



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD
DE LA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC,
CALLAO,2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Jorge Luis, Espinoza Atequipa
Juan Carlos, Silva Aquino

Asesor:

Mg. Miller Edu Vizcarra Román
Lima - Perú

2019

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli y los miembros del jurado evaluador asignados, APRUEBAN la tesis desarrollada por el Bachiller Espinoza Atequipa, Jorge y el Bachiller Silva Aquino, Juan, denominada:

"RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
INVERSIONES A.J.R. SAC, CALLAO, 2018"



Mg. Miller Edu Vizcarra Roman
ASESOR



Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli
JURADO
PRESIDENTE



Mg. Gonzalo Gonzales Castro
JURADO



Mg. Oscar Guillermo Chicchon Mendoza
JURADO

DEDICATORIA

A todos los docentes que nos ayudaron en nuestra formación profesional, influyeron con sus lecciones y experiencias, encaminándonos como personas de bien y prepararnos para los retos que nos pone la vida. A todos y cada uno de ellos les dedicamos cada una de estas páginas.

A Dios que siempre nos acompaña y brinda fortaleza para seguir adelante.



AGRADECIMIENTO

Nuestro agradecimiento a los docentes por su visión crítica de los diversos aspectos cotidianos de la vida y sus enseñanzas, asesoramiento que ayuda a formarte como persona e investigador de la presente tesis.

Agradecimiento a Dios por permitirnos cumplir nuestros sueños más anhelados, logrando los objetivos trazados, para compartirlo con nuestros seres queridos.



TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	12
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	30
CAPÍTULO III: RESULTADOS	31
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	54
REFERENCIAS	60
ANEXOS	61



ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1 Confiabilidad de los instrumentos – ALFA DE CRONBACH	33
TABLA N° 2 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la Integridad y Valores Éticos	34
TABLA N° 3 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con las Competencias del personal	35
TABLA N° 4 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con personal capacitado en Control Interno	36
TABLA N° 5 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la Filosofía Administrativa y Estilo Operacional	37
TABLA N° 6 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la salvaguarda de los bienes y recursos	38
TABLA N° 7 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la ventaja ante la competencia de la empresa.....	39
TABLA N° 8 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la Imagen de la empresa	40
TABLA N° 9 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la solidez financiera de la empresa	41
TABLA N° 10 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con el Crecimiento de la empresa	42
TABLA N° 11 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con las aprobaciones y autorizaciones	43
TABLA N° 12 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la salvaguarda de los activos	44
TABLA N° 13 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con los indicadores de desempeño.....	45
TABLA N° 14 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con el análisis del registro de la información	46
TABLA N° 15 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la revisión de desempeño operacionales.....	47
TABLA N° 16 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la revisión de informes y actividades de desempeño	48
TABLA N° 17 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con los Sistemas de la empresa	49



TABLA N° 18 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la comunicación formal e informal.....	50
TABLA N° 19 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la supervisión y seguimiento de las actividades.....	51
TABLA N° 20 Rentabilidad Económica y Financiera de la empresa Inversiones A.J.R. SAC. -2018	52



ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la Integridad y Valores Éticos.....	34
FIGURA N° 2 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con las Competencias del personal	35
FIGURA N° 3 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con personal capacitado en Control Interno	36
FIGURA N° 4 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la Filosofía Administrativa y Estilo Operacional.....	37
FIGURA N° 5 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la salvaguarda de los bienes y recursos	38
FIGURA N° 6 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la ventaja ante la competencia de la empresa.....	39
FIGURA N° 7 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la Imagen de la empresa.....	40
FIGURA N° 8 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la solidez financiera de la empresa	41
FIGURA N° 9 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con el Crecimiento de la empresa	42
FIGURA N° 10 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con las aprobaciones y autorizaciones.....	43
FIGURA N° 11 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la salvaguarda de los activos	44
FIGURA N° 12 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con los indicadores de desempeño.....	45
FIGURA N° 13 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con el análisis del registro de la información	46
FIGURA N° 14 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la revisión de desempeño operacionales.....	47
FIGURA N° 15 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la revisión de informes y actividades de desempeño	48
FIGURA N° 16 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con los Sistemas de la empresa	49
FIGURA N° 17 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la comunicación formal e informal.....	50



FIGURA N° 18 Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la supervisión y
seguimiento de las actividades 51



RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó en la Provincia Constitucional del Callao, tiene como propósito determinar la relación que existen entre el Control Interno y la Rentabilidad en la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC., bajo un tipo de investigación no experimental, con un enfoque cuantitativo, utilizando un diseño transversal (Descriptivo – correlacional), para la presente investigación se utilizó la técnica de Cuestionario, y el instrumento de recolección de datos la Encuesta, el cual fue realizado a toda la población de la citada empresa (censo 13 personas) y para analizar la Rentabilidad utilizamos los Ratios Financieros, el cual nos permitió evaluar el estado económico y financiero de la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC. Los resultados obtenidos evidenciaron que existe una relación del Control Interno con la Rentabilidad en la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC., cuya relación ayudaría a mejorar la utilidad neta.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad y Contrataciones con el Estado.



RESUMO

Este trabalho de pesquisa foi realizado na Província Constitucional de Callao, com o objetivo de determinar a relação entre o Controle Interno e a Rentabilidade na empresa INVERSIONES A.J.R. SAC., Sob um tipo de pesquisa não experimental, com abordagem quantitativa, utilizando um delineamento transversal (Descritivo - correlacional), para a coleta de informações, utilizou-se a técnica de pesquisa denominada “Survey”, realizada em toda a população do município. empresa citada (censo 13 pessoas) e como instrumento os Índices Financeiros, o que nos permitiu avaliar a situação econômico-financeira da empresa INVERSIONES AJR SAC Os resultados obtidos mostraram que existe uma relação entre o Controle Interno e a Rentabilidade na empresa INVERSIONES A.J.R. SAC., Cujo relacionamento ajudaria a melhorar o lucro líquido.

Palavras-chave: Controle interno, lucratividade e contratos com o Estado.



CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Al inicio de toda actividad económica siempre va existir **riesgo en las empresas**, por lo que debemos **pensar en la potencialidad positiva** del negocio, es por ello que la presente tesis se basa en buscar la relación que debe existir entre el Control Interno y la Rentabilidad de la empresa INVERSIONES A.J.R. S.A.C., la cual se encuentra en una fase de crecimiento en el mercado, iniciando sus actividades económicas en el año 2014, constituida como una sociedad anónima cerrada, contando con 3 accionistas, cuyas acciones han sido distribuidas UNO (1) en 50% y DOS (2) en 25%, teniendo como rubro principal la fabricación de prendas de vestir y calzado, como rubros secundarios la venta al por mayor de productos textiles, prendas de vestir y calzados; también tiene los rubros de tejedura de productos textiles y la importación y exportación de productos textiles.

Su misión es satisfacer a sus clientes con los productos que confecciona y comercializa en el rubro de la textilería y como visión ser reconocida entre los principales agentes económicos, que los productos que se confeccionan tengan una marca y que se reconozcan a nivel nacional e internacional.

De acuerdo al Estado de Resultados del periodo 2017, la empresa INVERSIONES A.J.R. S.A.C. tuvo ingresos por S/. 3'252,863.00 y en el periodo 2018 por S/. 1'456,248.00 habiendo disminuido sus ingresos de periodo a periodo un 55.23%.

La citada empresa no cuenta con una estructura organizacional, con un sistema de control interno, ni con sistemas de información que permita a la alta gerencia tomar decisiones; siendo su principal cliente las entidades del estado, es por ello que participan a través de las licitaciones que se convocan. En el periodo 2017 suscribieron contratos por un importe de S/. 3'268,344.50 y en el periodo 2018 suscribieron contratos por un importe de S/. 1'401,423.33, que equivale a más del 95% de sus ventas en ambos periodos.



(Obispo, Gonzales, 2015) en su trabajo de investigación de la caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresas comerciales del Perú 2013, señalan que el sector comercial en el Perú creció en el año 2013 en 5.5% (fuente: larepublica.pe 2014), lo que ayudó a la economía nacional, pues llegó a determinar que toda empresa que se dedica a la compra venta de bienes debe tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos, que permitirá preservar los bienes contra las pérdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Por ello se deben tomar medidas correctivas que nos permitan traer beneficios brindando un servicio de calidad. En ese sentido, efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos. El control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado manejo de los recursos para lograr los objetivos y las metas previamente determinados.

(Gómez, Blanco, Conde, 2013) en su trabajo sobre el estudio del control interno empresarial en Cuba, concluye que los intereses personales pueden llevar al individuo a resistir los cambios al percibir que el status está amenazado, lo cual constituye una barrera enorme a la implementación de cambios. La cultura es la más poderosa fuerza de resistencia al determinar la identidad de una organización. El sistema de Control interno permitirá a la organización no solo un cambio en las actitudes hacia el trabajo sino también la apreciación por parte de todos los trabajadores del control como una necesidad, sus resultados no se limitan a aspecto técnicos, sino que tiene un impacto en otras variables empresariales (pag.64).

Al respecto, con la finalidad de sustentar la presente investigación, señalaremos los siguientes antecedentes internacionales y nacionales, que han sido evaluados por otros investigadores:

Antecedentes Internacionales

(Molina, 2015) en su investigación “Control Interno y la Rentabilidad de la Distribuidora San Francisco del Cantón Patate, provincia de Tungurahua”, previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. con el objetivo de determinar el nivel de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones,



desarrollaron una investigación Descriptiva. En esta investigación se tomó el total de la población, que son 10 empleados. Los resultados mostraron que la citada empresa muestra un riesgo de auditoría moderado – bajo.

Concluyó que no se está cumpliendo con los objetivos organizacionales, la causa principal es que estos no se encuentran emitidos por escrito, impidiendo que los empleados los cumplan, motivo por el cual se presentan errores en el control interno de los inventarios de la empresa; además, no existe una persona responsable de realizar las constataciones físicas de los inventarios, causando que se desconozca cuantos productos hay en existencias en realidad, lo que afecta negativamente al control interno y a la rentabilidad de la organización, señalan además que no se ha efectuado una evaluación al Control Interno de los inventarios, por lo que la empresa aún no ha detectado debilidades de control interno de los inventarios (p.86).

(Allan, 2015) en su investigación “Control Interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería Promainco, Cantón Quevedo, periodo 2012”, previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA., con el objetivo de evaluar el nivel de confiabilidad del sistema contable para los inventarios, medir el grado de confianza que presenta el método aplicado para la valoración de las existencias, analizar el tratamiento que la empresa da al almacenamiento de la mercadería y comprobar que los sistemas de seguridad protegen y custodian la mercadería de la citada empresa, desarrollaron una investigación explicativa de diseño no experimental. La muestra fue el total de los empleados, que son 3. Los resultados mostraron que no es confiable el sistema contable para el control de inventarios.

Concluyó que el sistema contable de la mencionada empresa es 98% confiable de acuerdo a la muestra tomada a los inventarios, lo cual no permite conocer los saldos en stock de los materiales disponibles para la venta, incidiendo de manera negativa para la empresa. La empresa Promainco al momento del ingreso de la mercadería realiza conteo físico y almacenamiento de los materiales según las características de la misma, verificando su estado y que el valor de la compra realizada sea la ingresada para tener su debido control en el stock para la venta.

La empresa cuenta con un local adecuado amplio permitiendo así tener identificado cada material, el mismo que posee cámaras de seguridad con el objetivo de proteger y salvaguardar la mercadería, siendo estos el motor principal del negocio (p.134).

(Proaño, 2015) en su investigación “El Control Interno de los procesos misionales y la rentabilidad en la empresa Fruti Fres, de la ciudad de Ambato”, previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA., con el objetivo de analizar la importancia del control interno en los procesos misionales, y sus efectos en la rentabilidad de la citada empresa, para conocer si los procesos actuales satisfacen directamente a los clientes, desarrollaron una investigación cuali-cuantitativa de diseño no experimental. La muestra se realizó por la totalidad de empleados, que son 5 en la mencionada empresa. Los resultados determinan que el control interno si se encuentran relacionado con la rentabilidad.

Concluyó que mediante una lista de chequeo tanto para la variable dependiente como independiente aplicada al contador en el área de los procesos misionales de la empresa “FRUTI FRES”, se determinó que no existe un adecuado control interno en dichos procesos, la estructura orgánica no está definida en una forma apropiada provocando que las actividades que se realizan en la empresa no sean eficientes y productivas, aumentando el riesgo de desviación en la información, y por supuesto las decisiones tomadas no fueron las más adecuadas para gestionar los movimientos en el ámbito de la prestación del servicio, motivo por el cual no se obtuvo rentabilidad alguna, puesto que en el Estado Financiero del mismo año arroja un resultado negativo. Este problema que tiene la empresa se da por diferentes factores negativos, los cuales la mayoría se da por no evaluar periódicamente la rentabilidad de la empresa, tomando en cuenta los indicadores de rentabilidad que se puede aplicar (p.61).

(Cordero, Castillo , 2016) en su investigación “El Control Interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A.” trabajo previo para optar el Título de Contador Público Autorizado, con el objetivo de dotar las herramientas de control que permitan a la citada empresa mejorar su rentabilidad, desarrollaron una investigación descriptiva diseño no experimental. La muestra fue por 36 empleados,



que son la totalidad de la población. Los resultados mostraron que por ser una empresa pequeña se le hace más difícil difundir la información a sus directivos sobre los valores y principios empresariales.

Concluyeron que la aplicación del sistema de control interno, en base al modelo COSO, el cual contribuirá al desarrollo productivo y por tanto económico de la empresa, obteniendo como resultado la correcta toma de decisiones que le permita a los administradores planificar estrategias administrativas agresivas, logrando convertir a la empresa en líder del mercado local, prestando un servicio de excelente calidad a sus clientes, ofreciendo oportunidad de empleo, convirtiéndose en una empresa transformadora de productos nuevos (pag.60).

(López, Quenora, 2015) en su investigación “El Control Interno de los Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Compañía Mendez y Asociados, Asomen S.A. de la Ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de Gestión para el Control y manejo de los inventarios”, tesis para optar el Título de Contador Público Autorizado, con el objetivo de evaluar las debilidades que se presentan en el control de los inventarios y su incidencia en el bajo nivel porcentual de rentabilidad. La muestra es de 20 personas, que es el universo total.

Concluyeron que la compañía no cuenta con un manual de funciones, políticas y procedimientos lo que ocasiona retraso en las actividades y mal uso de recursos financieros, humanos y materiales.

El deficiente control interno incide en el nivel de rentabilidad de la empresa lo cual desencadena en: pérdidas de contratos comerciales con proveedores, término de contratos laborales con empleados y la posibilidad de una liquidación de la compañía por parte de los accionistas (pág. 107).

Antecedentes Nacionales

(Valverde, 2017) en su tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público “Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L - Trujillo, en los años 2015-2016”, con el objetivo de determinar como el control interno incide en la rentabilidad de la citada empresa,



desarrollaron una investigación descriptiva de diseño no experimental transversal. La muestra es la totalidad de la población. Los resultados mostraron que se disminuyó en 5.53% del indicador de rentabilidad sobre las ventas reflejándose así, para el año 2016 un porcentaje resultante menor que se interpreta que las ventas generaron 0.05 céntimos de utilidad, así mismo ante el aumento en los costos de venta y gastos operativos, la empresa obtuvo mayor ingreso por ventas al año 2016 comparando con el año 2015, disminuyó en un 5.16% en la rentabilidad neta de las inversiones, disminuyó en su rentabilidad neta del patrimonio y careció de rentabilidad a comparación del año 2015 al obtener menor utilidad al 2016.

Concluyó que incide de manera positiva en la rentabilidad la aplicación del control interno para la empresa, donde mediante la aplicación para su continuo seguimiento se aplicaron actividades e instrumentos de control que encaminan al buen funcionamiento de los procesos de la empresa (Pág. 61).

(Choquehuanca, 2016) en su Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público “Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Transportes Lucs EIRL en la ciudad de Jaén - 2015”, con el objetivo de Determinar en qué medida el diseño de control interno contribuirá a mejorar la rentabilidad en la mencionada empresa, desarrollaron una investigación descriptiva de diseño no experimental. La muestra es de 24 trabajadores, que es el total de la población. Los resultados demuestran las deficiencias en los procedimientos y en el personal que labora, debido a que existe un alto grado de desconocimiento de las políticas de la organización y las funciones que tienen que cumplir diariamente.

Concluyó que el desempeño de los trabajadores no se desarrolla de manera eficiente, de tal modo que el servicio ofrecido por ellos en muchos casos no es oportuno y aun así no se deja de atender al cliente con la mercadería solicitada (pág. 89).

(Palomares, 2016) en su tesis para optar el Grado de Maestro en Contabilidad con Mención en Auditoría “Implementación del Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015”, con el objetivo de describir la incidencia de la implementación



del control interno en la rentabilidad de las empresas en el Perú, desarrollaron una investigación descriptiva de diseño no experimental.

Concluye que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; pues nos indica que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa (p.93).

(Cadenillas, 2015) en su Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público “Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014”, con el objetivo de determinar que el control interno incide en la rentabilidad de la citada empresa, desarrollaron una investigación descriptivo simple de diseño no experimental transversal. La muestra de 43 personas que es el total de la población. Concluye que el 84% indicaron siempre participan del control interno simultaneo; el 51% dijeron a veces utilizar el ambiente de control interno posterior en la empresa; el 58% indicaron a veces utilizar el ambiente de control interno en la empresa; el 67% opinaron nunca participar en la evaluación de riesgo; el 47% indicaron nunca realizar actividades de control gerencial; el 47% indicaron nunca realizar la información y comunicación dentro de la empresa; el 74% indicaron nunca realizar la supervisión y monitoreo en la empresa.

Se ha descrito la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014; con el 67% indicaron siempre percibir la intensidad de la inversión como estrategia de rentabilidad; el 81% dijeron siempre percibir la productividad en la empresa; el 86% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado local; el 91% dijeron siempre valorar la calidad del producto o servicio de la empresa; el 75% indicaron siempre que los costos operativos eran adecuados para el funcionamiento de la empresa; el 70% opinaron nunca realizar el análisis de rentabilidad en su empresa; el 70% indicaron nunca participar en el análisis de la estructura financiera de la empresa.



De lo antes mencionado, ha concluido que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa de Quick Construction S.A.C. en el 2014 (pág. 66).

(Gonzales, 2015) en su Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público “Control Interno y Rentabilidad en la empresa "Corporación Icaro" S.A.C Huaraz, 2014”, con el objetivo de determinar el control interno y la rentabilidad en la mencionada empresa, desarrollaron una investigación descriptiva simple de diseño no experimental transversal. La muestra es de 36 trabajadores, que es el total de la población.

Concluye que el 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, el 72% indicaron siempre cumplir con las leyes y normas que regula la entidad organizacional, el 89% respondieron siempre utilizar el ambiente de control, el 64% indicaron nunca ejecutar la información y comunicación dentro y fuera de la empresa, el 69% indicaron nunca participar en la supervisión y monitoreo durante el control interno.

La rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; con el 78% indicaron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa, el 69% indicaron que siempre la empresa tenía un alto nivel de productividad, el 78% dijeron siempre conocer que la empresa parteaba competitivamente en el mercado, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, el 50% indicaron nunca percibir que la empresa este dentro de la estructura de integración vertical, el 81% indicaron que siempre los costos operativos son adecuados para la empresa, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera (Pág. 74).

Luego de presentar cinco (5) antecedentes internacionales y nacionales, definiremos las dos variables que enmarcan nuestra investigación que son: (i) Control interno a través de sus enfoque tradicional y contemporáneo, y (ii) La Rentabilidad desde el punto de vista contable que son la rentabilidad económica y rentabilidad financiera:



VARIABLE 1:

Enfoque Tradicional del Control Interno

(Estupiñan, 2015) En su libro control interno y fraudes COSO I, II y III, señala que “El control interno comprende el plan de organizacional y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración” (pag.19).

El enfoque tradicional tiene los siguientes elementos:

a. Elemento de organización. -

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas de autoridad, responsabilidad para las unidades de la organización y los empleados, como también se segregue las funciones de registro y custodia.

b. Elementos, sistemas y procedimientos. -

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros, registrando sus resultados en términos financieros.

c. Elementos de personal. -

Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones cada unidad de personas, dentro de la organización.

Personal en todos los niveles, se deberá presentar con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente. Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

d. Elementos de supervisión. -

Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.



Mencionado enfoque tiene los siguientes objetivos básicos:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Enfoque contemporáneo del control interno “informe COSO”

(Estupiñan, 2015) En su libro control interno y fraudes COSO I, II Y III, señala según COSO (Committee of Sponsoring Organizations) que el Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: (i) Efectividad y eficiencia de las operaciones, (ii) Suficiencia y confiabilidad de la información financiera y (iii) Cumplimiento de la leyes y regulaciones aplicables.

Por ello, se describen algunos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, como son:

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se logre los objetivos definidos.
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.

En los procesos administrativos se encuentran integrados cinco componentes interrelacionados que se presentan en el informe COSO, que se detalla a continuación:



a. Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencia la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control, cuenta con los siguientes elementos:

- **Integridad y valores éticos.** – Se establece los valores éticos, que es parte de la conducta de los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña.
La participación de la alta administración es clave para comunicar y fortalecer los valores éticos, fijando las pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes.
Asimismo, se debe conocer los factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles o inexistencia de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencias o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.
- **Competencia.**- El personal aplica sus conocimientos y habilidades para cumplir adecuadamente sus tareas.
- **Junta Directiva.**- Consejo de Administración y/o comité de auditoría. Son órganos que fijan los criterios perfilando un ambiente de control. Por ello, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.
- **Filosofía administrativa y estilo de operación.** – son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información y los principios y criterios contables, entre otros.



Otros elementos que influyen en el ambiente de control son: estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas y prácticas de recurso humano.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa.

b. Evaluación de Riesgos

Es la base que identifica, analiza y determina los riesgos relevantes, que tiene como finalidad lograr los objetivos de la entidad. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos.
- Mantener ventaja ante la competencia.
- Construir y conservar su imagen.



- Incrementar y mantener su solidez financiera.
- Mantener su crecimiento.

c. Actividades de Control

Es realizado por la gerencia y personal a cargo de la organización, que se aplica a través de las políticas, sistemas y procedimientos, mediante la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados, con la finalidad de realizar el cumplimiento diario en las actividades de la entidad.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operaciones, generales o específicas, preventivas o detectivas.

Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

d. Información y Comunicación

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable.

Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas.

La información pertinente debe ser identificada, capturada, y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control. También debe entender su propia participación en el sistema de control, así como la forma en que las actividades



individuales se relacionan con el trabajo de otros. Así mismo, debe contarse con los medios para comunicar información relevante hacia mandos superiores, así como entidades externas.

e. Supervisión y Seguimiento

Esta actividad permite observar si efectivamente los objetivos de control se están realizando, considerando los riesgos adecuadamente. Los niveles de supervisión en la gerencia de la entidad juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.

VARIABLE 2:

Rentabilidad

Es la aplicación a toda acción económica donde se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con la finalidad de obtener ciertos resultados; también viene a ser toda ganancia económica que se obtiene mediante la utilización de determinados recursos, se establecen dos tipos de rentabilidad: Rentabilidad Económica y Rentabilidad Financiera, (Alvarez, 2017).

La rentabilidad es medida a través de los ratios de rentabilidad, que son índices que evalúan la capacidad de la empresa para generar utilidades, mediante los recursos que emplean, ya sean propios o ajenos, es importante porque permite evaluar el resultado de la eficacia en la gestión de los recursos económicos y financieros de la empresa.

La Rentabilidad Económica es medida a través del ratio de rentabilidad ROA (Rentabilidad sobre Activos), es uno de los indicadores financieros más importantes pues mide la capacidad de la empresa para generar utilidades con los recursos que dispone, de esta manera permite medir el grado de eficiencia de los activos totales de una empresa.



Matemáticamente se puede calcular de la siguiente manera:

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

Si el resultado obtenido es alto, la empresa está empleando eficientemente sus recursos y está obteniendo mayores retornos por cada unidad de activos que posee, en el caso contrario se estaría perdiendo la oportunidad de lograr mejores resultados (Alvarez, 2017).

La Rentabilidad Financiera es medida a través del ratio de rentabilidad ROE (Rentabilidad sobre el Capital), es un indicador que mide la rentabilidad obtenida por los propietarios de la empresa con respecto con el patrimonio que poseen, siendo para los accionistas un indicador fundamental pues le permite saber cómo será retribuido su aporte de capital, lo cual implica el rendimiento obtenido a favor de los accionistas.

Matemáticamente se puede calcular de la siguiente manera:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Si el resultado es alto, los accionistas están consiguiendo mayores beneficios por cada unidad monetaria invertida, en el caso contrario implicaría que la rentabilidad de los socios es baja, (Alvarez, 2017).

ROA vs ROE

El estudio de los ratios ROA y ROE es importante para analizar financieramente a una empresa y la comparación entre ambos se realiza para determinar la forma más adecuada de financiar el activo total o la inversión de una empresa.

La diferencia entre ellos se denomina efecto apalancamiento, que se hace referencia a la deuda o el préstamo de fondos (capital) que hace una empresa para financiar la compra de los activos, pudiendo ser:

Positivo	Se origina cuando el ROE es superior al ROA, es decir el coste medio de la deuda es inferior a la rentabilidad económica (ROA), es decir, a los activos.
Nulo	Se origina cuando ambas ratios coinciden. Esto sucede en el caso en que la totalidad del activo se financie con fondos propios (aportes de socios)
Negativo	Se origina cuando el ROE es inferior al ROA, es decir, el coste medio de la deuda es superior a la rentabilidad económica (ROA), por lo que se requiere de mayor financiamiento.

(Alvarez, 2017).

Importancia de la Rentabilidad

La rentabilidad es importante porque permite atraer capitales a largo plazo, teniendo en consideración a la rentabilidad relacionada a un nivel de riesgo, o rentabilidad ajustada por riesgo. Los mercados de capitales permiten buscar la mejor inversión de acuerdo a su mínimo retorno aceptado en relación al riesgo (pag.310), (Apaza, 2010)

Contrataciones con el Estado

De acuerdo a la Constitución Política del Perú promulgada por el (Congreso de la República, 1993) señala que las obras y la adquisición de suministros con utilización de fondos o recursos públicos se ejecutan obligatoriamente por contrato y licitación pública, es por ello que se promulgó una ley específica para tal fin, el cual se encuentra enmarcada en la Ley de Contrataciones con el Estado (Ley 30225, 2019) y su reglamento.

En ese sentido, de acuerdo a nuestra realidad problemática, la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC. para poder mantener e incrementar su rentabilidad tiene que tener presente al momento de Contratar con el Estado, lo siguiente:



- Presentar a la Entidad como requisito indispensable para perfeccionar el contrato, la garantía de fiel cumplimiento del mismo por una equivalencia al diez por ciento (10%) del monto del contrato original, el cual puede ejecutarse cuando la resolución por la cual la Entidad resuelve el contrato por causa imputable al contratista haya quedado consentida o cuando por laudo arbitral se declare procedente la decisión de resolver el contrato.
- Las penalidades por mora en la ejecución de la prestación que se puede dar por retraso injustificado del contratista en la ejecución de las prestaciones objeto del contrato.
- Las causales de resolución de contrato, en los casos que el contratista: i) Incumpla injustificadamente obligaciones contractuales, legales o reglamentarias a su cargo, pese a haber sido requerido para ello, ii) Haya llegado a acumular el monto máximo de la penalidad por mora o el monto máximo para otras penalidades, en la ejecución de la prestación a su cargo o iii) Paralice o reduzca injustificadamente la ejecución de la prestación, pese a haber sido requerido para corregir tal situación. Citadas situaciones pueden causar la inhabilitación de ser proveedor para contratar con el Estado.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera se relaciona el Control Interno y la Rentabilidad en la empresa Inversiones A.J.R. SAC.?

1.2.2. Problema específico

- ¿De qué manera se relaciona el Control Interno y la Rentabilidad Económica en la empresa Inversiones A.J.R. SAC.?
- ¿De qué manera se relaciona el Control Interno y la Rentabilidad Financiera en la empresa Inversiones A.J.R. SAC.?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación del Control Interno con la rentabilidad en la empresa Inversiones A.J.R. SAC.



1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la relación del Control Interno con la rentabilidad económica en la empresa Inversiones A.J.R. SAC.
- Determinar la relación del Control Interno con la rentabilidad financiera en la empresa Inversiones A.J.R. SAC.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

El Control Interno SI se relaciona con la Rentabilidad en la empresa Inversiones A.J.R. SAC., mejoraría su utilidad neta.

1.4.2. Hipótesis específicas

El Control Interno SI se relaciona con la Rentabilidad Económica en la empresa Inversiones A.J.R. SAC., mejoraría su utilidad neta.

El Control Interno SI se relaciona con la Rentabilidad Financiera en la empresa Inversiones A.J.R. SAC., mejoraría su utilidad neta.



CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

No Experimental

Es el estudio mediante la cual no se manipulan las variables, sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos, (p. 152) (Hernández, Fernandez, Baptista, 2014).

2.1.1 Enfoque de la Investigación

Cuantitativo:

Utiliza la recolección de datos para probar una hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías. (Hernández, Fernandez, Baptista, 2014).

2.1.2 Diseño de la Investigación

Transversal (Descriptivo – correlacional):

El Diseño de Investigación Transversal describe las variables y analiza su incidencia e interrelación en un momento dado. (p. 154) (Hernández, Fernandez, Baptista, 2014).

Los estudios descriptivos especifican propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población (p.92).

El estudio correlacional asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población (p.93).

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

Censo de 13 empleados.



La Población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones y la muestra es una parte de la población mediante el cual se recolectarán datos para poder definir y delimitar con precisión, debiendo ser representativo de la población, debiendo los resultados generalizarse a la población (p.173-174).

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

La técnica realizada en la presente investigación es el Cuestionario y el instrumento para la recolección de datos es la encuesta. Para el análisis de la información financiera se ha utilizado los ratios financieros.

2.4. Procedimiento

En el presente trabajo se pretende relacionar el Control Interno y la Rentabilidad en la empresa Inversiones A.J.R. SAC., para llegar a este resultado se ha buscado la relación que existen entre ellos a través de uno de los instrumentos de recolección de datos llamado “encuesta”, realizado a todo el personal de la citada empresa, cuyo resultado se muestra en la Tabla N° 1, buscando la correlación existente se utilizó el software estadístico SPSS versión 25.

Asimismo, por cada pregunta realizada y al resultado obtenido se va presentar porcentualmente, el cual nos dará en forma clara la existencia de la relación del Control Interno y la Rentabilidad.

También a través de los ratios de rentabilidad evaluaremos la capacidad de la empresa para generar utilidades, a través de los recursos que emplea, sean estos propios o ajenos.



CAPÍTULO III. RESULTADOS

De acuerdo al resultado obtenido en el software estadístico Spss versión 25, para hallar el coeficiente alfa de Cronbach, cuyo valor es 0.833, sobre los resultados de la encuesta referente a la relación del Control Interno y Rentabilidad en la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC., se determinó que es consistente y confiable.

De acuerdo a la encuesta realizada al personal de la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC., nos da como resultado que el 91% de encuestados señalan que los componentes del Control Interno se relacionan con la Rentabilidad, a veces se relacionan 9%.

En relación a los resultados obtenidos en las encuestas nos muestra que la mayoría de los encuestados señalan que el entorno en la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC., el personal debe ser integro y tener valores éticos para la realización de sus actividades; asimismo, también deben contar con conocimientos para cumplir adecuadamente sus tareas, debe haber un personal con conocimiento de control interno el cual interactuará con el resto del personal, cada individuo debe tener en cuenta una filosofía administrativa y estilo operación, que permitirá identificar y analizar los riesgos a fin de salvaguardar los bienes y recursos de la empresa, mantener una ventaja ante la competencia, construir y conservar su imagen, mantener la solidez financiera y mantener el crecimiento económica de la empresa, esto a través de las actividades de control, que permiten cumplir diariamente con las actividades asignadas mediante las políticas, sistemas y procedimientos implantados por la alta gerencia.

De acuerdo al Análisis de la Rentabilidad Económica y Financiera de la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC., en el periodo 2017 se ha obtenido un ROA de 9.84%, es decir, la empresa tiene una rentabilidad de 9.84% con respecto a los activos que posee y un ROE 21.89%, mediante ese análisis se puede observar que los accionistas han obtenido un rendimiento del 21.89% en el mencionado periodo; en el periodo 2018 se ha obtenido un ROA de 15.87%, es decir, la empresa tiene una rentabilidad de 15.87% con respecto a los activos que posee y un ROE 16.70%, mediante ese análisis se puede observar que los accionistas han obtenido un rendimiento del 16.70% en el mencionado periodo.

TABLA N° 1

Confiabilidad de los instrumentos – ALFA DE CRONBACH

→ Fiabilidad

Avisos

El determinante de la matriz de covarianzas es cero o aproximadamente cero. Las estadísticas basadas en su matriz inversa no se pueden calcular y se visualizan como valores perdidos por el sistema.

Escala: EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	13	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	13	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.833	.842	18

FUENTE: Software estadístico Spss versión 25

Interpretación

El instrumento de recolección de datos ha sido realizado a través de encuestas a toda la población (13 personas) de la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC., los cuales fueron mediante opciones politómicas ordinales (escalas: siempre, A veces, nunca, casi nunca), las mismas que fueron evaluados a través del coeficiente alfa de Cronbach, con el fin de determinar su consistencia interna de la encuesta realizada (test), analizando la correlación de cada ítem (pregunta) con todas las demás que lo integran, con la ayuda del software estadístico Spss versión 25, **se ha obtenido un valor de 0.833**, cuya consistencia indica **CONFIABILIDAD**.

RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Pregunta N° 1

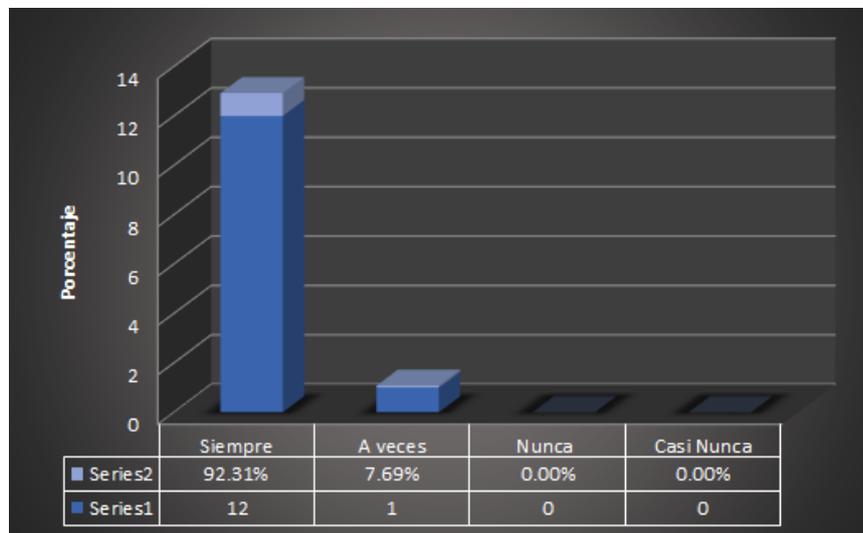
¿Cree Ud. que mejoraría la rentabilidad económica y financiera si el personal es integro, responsable y honesto en sus labores diarias?

TABLA N° 2: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la Integridad y Valores Éticos

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 1: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la Integridad y Valores Éticos



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 2 y figura 1 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J..R S.A.C. señala que siempre la rentabilidad económica y financiera se relaciona con tener personal integro y con valores éticos, los cuales permiten fortalecer el entorno donde se desarrollan las actividades diarias, el 7.69% cree que a veces la rentabilidad económica y financiera se relaciona con tener personal integro y con valores éticos.

Pregunta N° 2

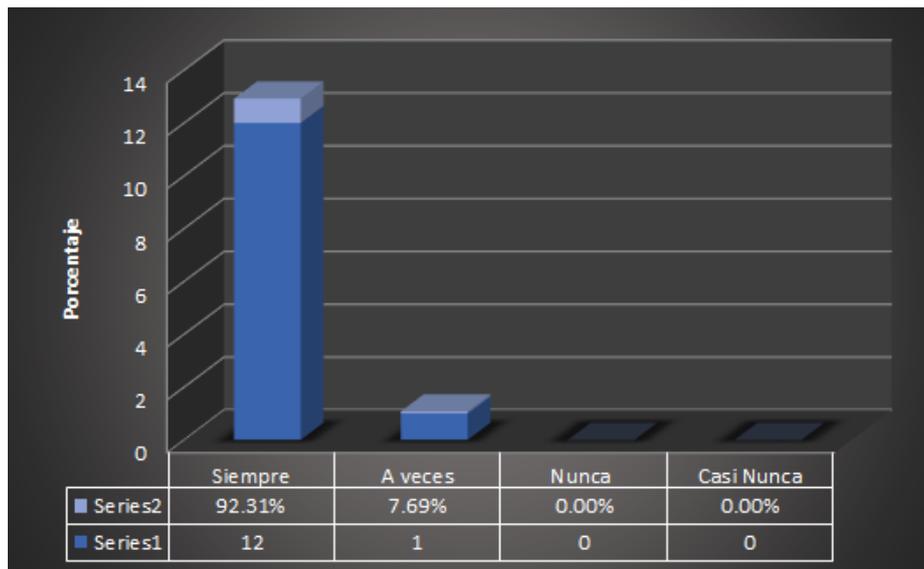
¿Considera Ud. la rentabilidad económica y financiera se relaciona con tener personal capacitado de acuerdo a sus competencias?

TABLA N° 3: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con las Competencias del personal

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 2: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con las Competencias del personal



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 3 y figura 2 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. considera que siempre la rentabilidad económica y financiera se relaciona con tener personal capacitado de acuerdo a sus competencias, los cuales permiten cumplir adecuadamente sus tareas diarias, el 7.69% considera que a veces la rentabilidad económica y financiera se relaciona con tener personal capacitado de acuerdo a sus competencias.

Pregunta N° 3

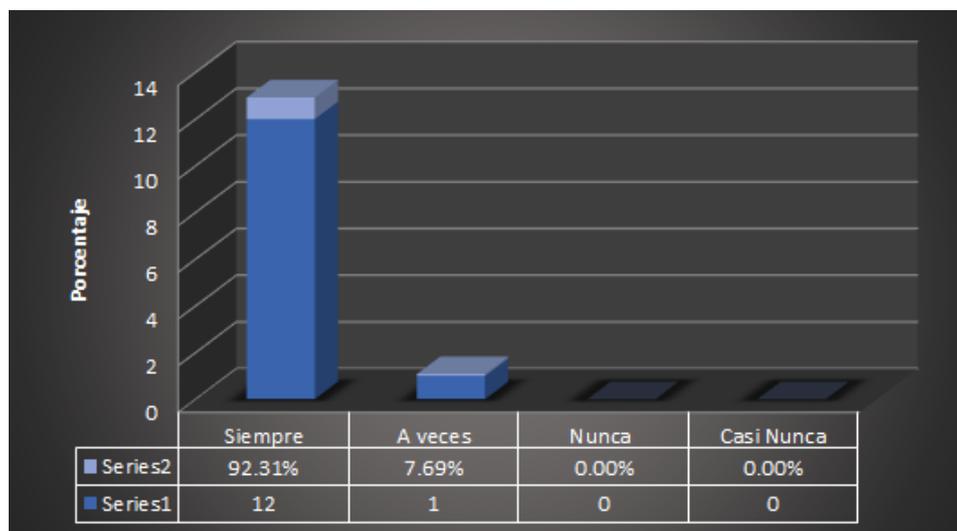
¿Considera Ud. la rentabilidad económica y financiera de la empresa se relaciona por tener personal capacitado en el Control Interno?

TABLA N° 4: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con personal capacitado en Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 3: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con personal capacitado en Control Interno



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 4 y figura 3 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R. S.A.C. considera que siempre la rentabilidad económica y financiera de la empresa se relaciona por tener personal capacitado en el Control Interno, el cual ayuda a detectar los posibles riesgos que afecten a la empresa, para que la alta gerencia a través de directrices los elimine, el 7.69% considera que a veces la rentabilidad económica y financiera de la empresa se relaciona por tener personal capacitado en el Control Interno.

Pregunta N° 4

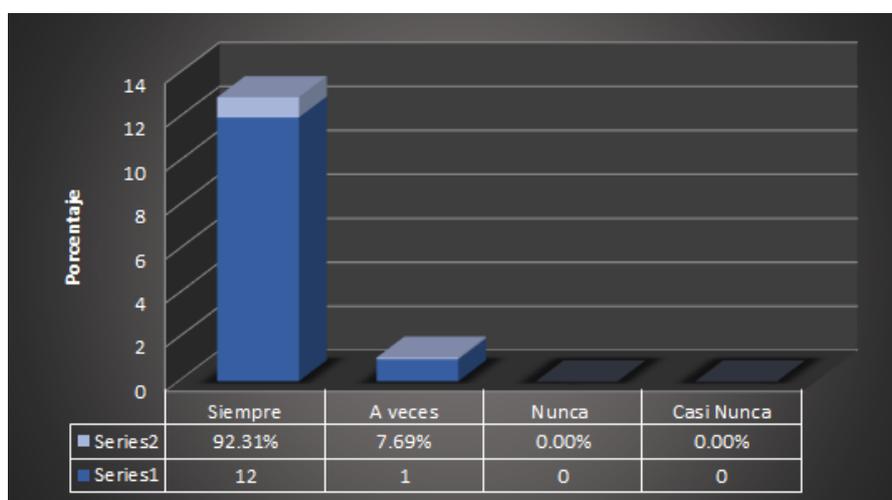
¿Cree Ud. que implantando una filosofía administrativa y estilo operacional influiría en la Rentabilidad económica y financiera de la empresa?

TABLA N° 5: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la Filosofía Administrativa y Estilo Operacional

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 4: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la Filosofía Administrativa y Estilo Operacional



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 5 y figura 4 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. cree que siempre implantando una filosofía administrativa y estilo operacional influye en la Rentabilidad económica y financiera de la empresa, pues ayuda a lograr los objetivos de la empresa, el 7.69% cree que a veces implantando una filosofía administrativa y estilo operacional influye en la Rentabilidad económica y financiera de la empresa.

Pregunta N° 5

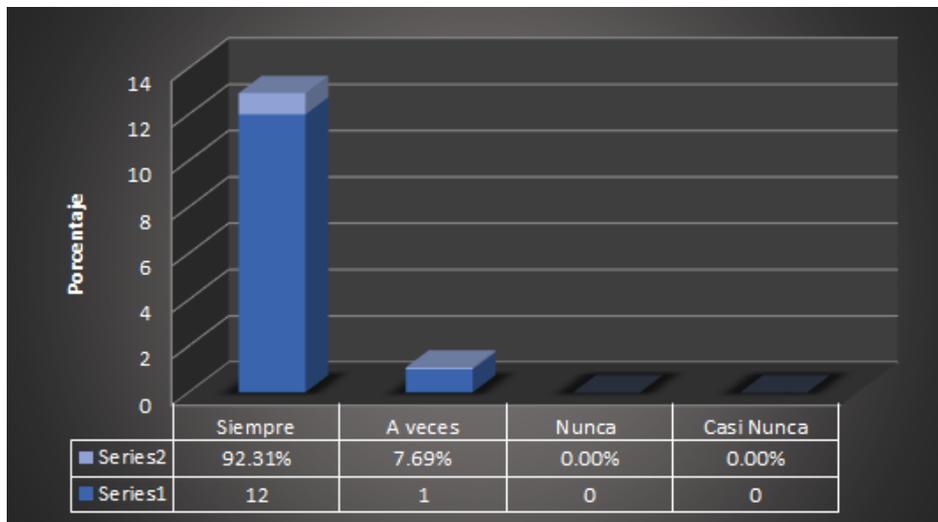
¿Considera Ud. que salvaguardando los bienes y recursos de la empresa ayudaría a la Rentabilidad económica y financiera?

TABLA N° 6: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la salvaguarda de los bienes y recursos

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 5: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la salvaguarda de los bienes y recursos



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 6 y figura 5 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. considera que siempre la identificación y análisis de los riesgos en forma oportuna no permitirán afectar la capacidad de salvaguardar los bienes y recursos de la empresa, lo cual ayudaría a la Rentabilidad económica y financiera, el 7.69% a veces.

Pregunta N° 6

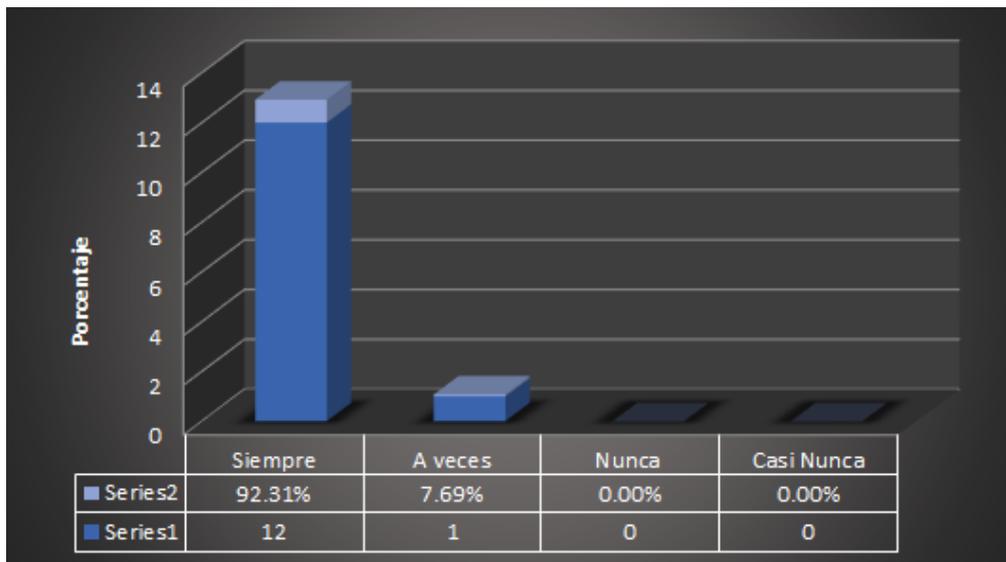
¿Cree Ud. que teniendo una ventaja ante los competidores de la empresa ayudaría a una mejor Rentabilidad económica y financiera?

TABLA N° 7: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la ventaja ante la competencia de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 6: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la ventaja ante la competencia de la empresa



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 7 y figura 6 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. considera que siempre la identificación y análisis de los riesgos en forma oportuna permitirán no afectar la capacidad de mantener una ventaja ante los competidores de la empresa, lo cual ayudaría a una mejor Rentabilidad económica y financiera, el 7.69% a veces.

Pregunta N° 7

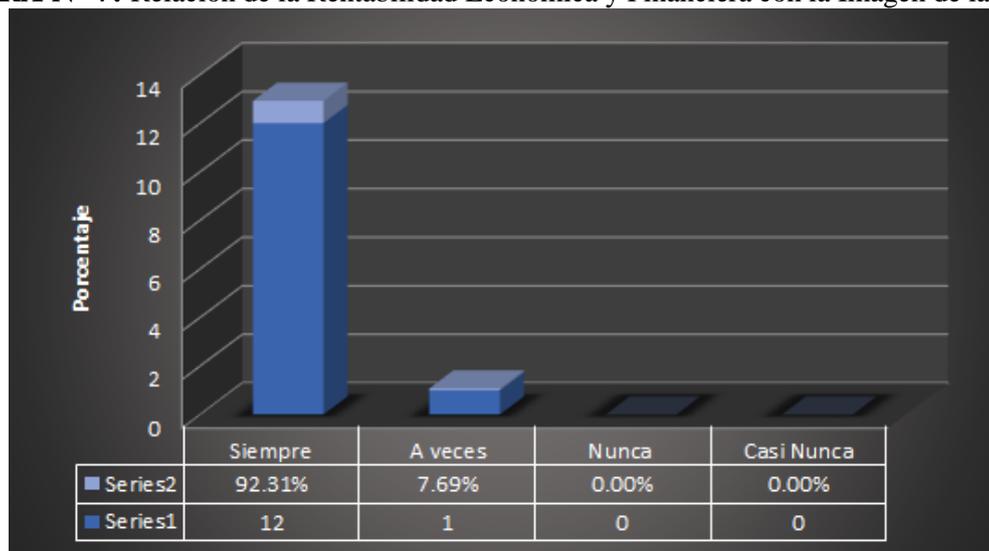
¿Considera Ud. que creando una imagen en el mercado y conservándola ayuda a la Rentabilidad económica y financiera de la empresa?

TABLA N° 8: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la Imagen de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 7: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la Imagen de la empresa



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 8 y figura 7 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. considera que siempre la identificación y análisis de los riesgos en forma oportuna permitirán no afectar la capacidad de construir u conservar una imagen en el mercado ayuda a la Rentabilidad económica y financiera de la empresa, el 7.69% a veces.

Pregunta N° 8

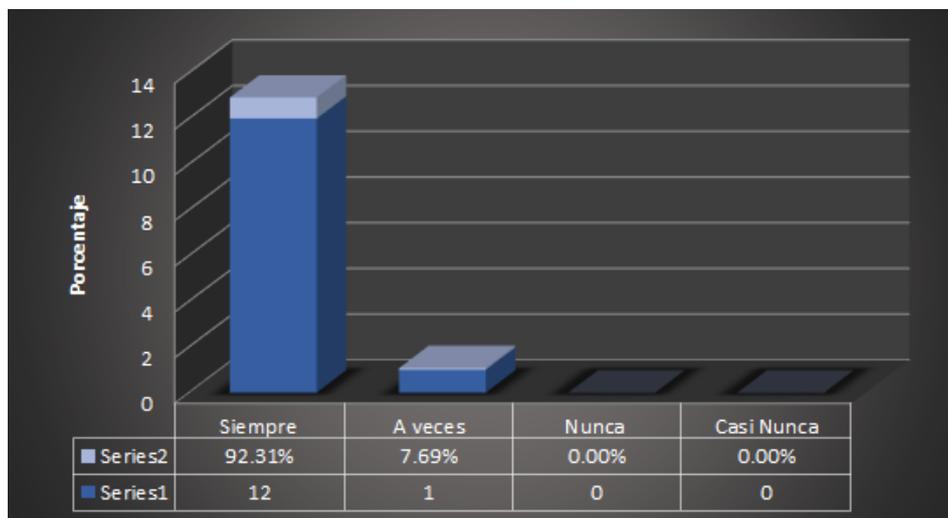
¿Cree Ud. que manteniendo una solidez financiera se relaciona con la rentabilidad económica y financiera de la empresa?

TABLA N° 9: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la solidez financiera de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 8: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la solidez financiera de la empresa



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 9 y figura 8 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. cree que siempre la identificación y análisis de los riesgos en forma oportuna permitirán no afectar el incremento y mantener una solidez financiera, lo cual se relaciona con la rentabilidad económica y financiera de la empresa, el 7.69% a veces.

Pregunta N° 9

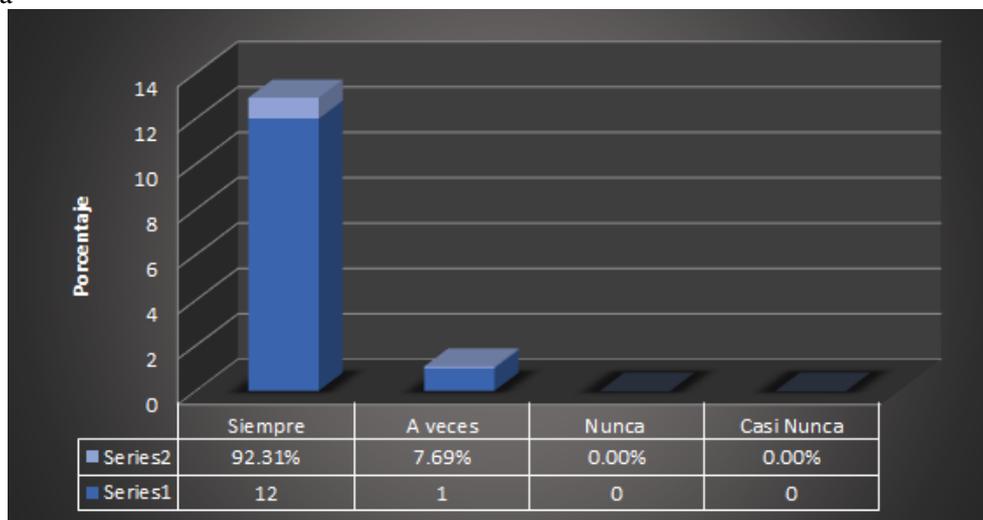
¿Cree Ud. que el crecimiento de la empresa se relaciona con la rentabilidad económica y financiera de la empresa?

TABLA N° 10: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con el Crecimiento de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 9: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con el Crecimiento de la empresa



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 10 y figura 9 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. cree que siempre la identificación y análisis de los riesgos en forma oportuna permitirán no afectar la capacidad de mantener el crecimiento de la empresa y se relaciona con la rentabilidad económica y financiera de la empresa, el 7.69% a veces.

Pregunta N° 10

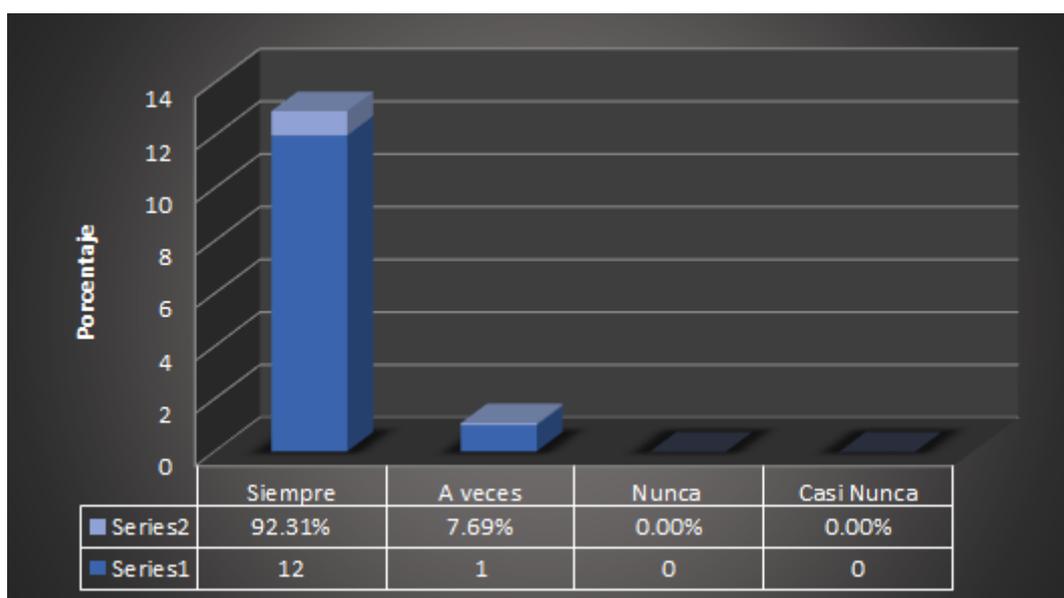
¿Considera Ud. que las directrices aprobadas y autorizadas relacionadas a las actividades de control de la empresa se relacionan con la rentabilidad económica y financiera?

TABLA N° 11: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con las aprobaciones y autorizaciones

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 10: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con las aprobaciones y autorizaciones



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 11 y figura 10 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. considera que siempre las directrices aprobadas y autorizadas relacionadas a las actividades de control implantadas por la empresa se relacionan con la rentabilidad económica y financiera, el 7.69% a veces.

Pregunta N° 11

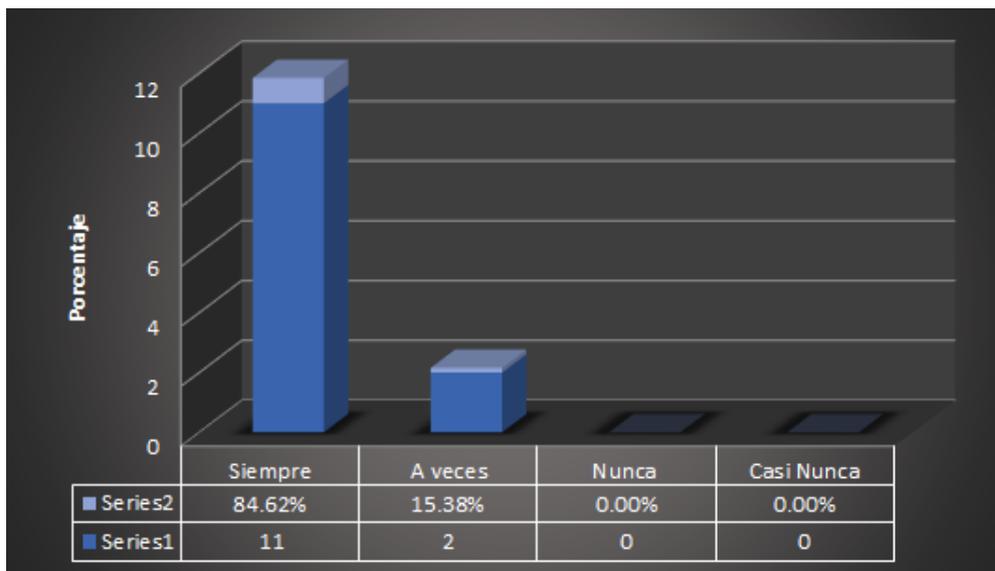
¿Cree Ud. que las actividades de control de la empresa para la salvaguarda de los activos se relacionan con la rentabilidad económica y financiera?

TABLA N° 12: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la salvaguarda de los activos

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	84.62%
A veces	2	15.38%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 11: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la salvaguarda de los activos



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 12 y figura 11 se observa que el 84.62% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. cree que siempre las actividades de control de la empresa para la salvaguarda de los activos se relacionan con la rentabilidad económica y financiera, el 15.38% a veces.

Pregunta N° 12

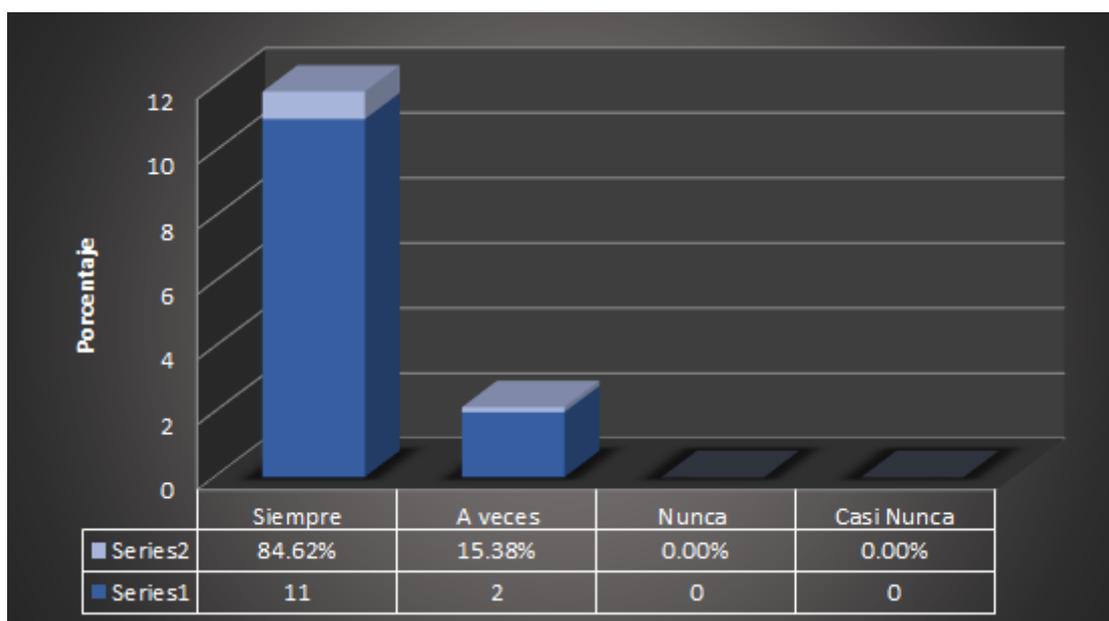
¿Considera Ud. que los indicadores de desempeño establecidos en la empresa se relacionan con la rentabilidad económica y financiera?

TABLA N° 13: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con los indicadores de desempeño

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	84.62%
A veces	2	15.38%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 12: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con los indicadores de desempeño



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 13 y figura 12 se observa que el 84.62% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. considera que siempre los indicadores de desempeño para ver el desarrollo del personal establecidos en la empresa se relacionan con la rentabilidad económica y financiera, el 15.38% considera que a veces.

Pregunta N° 13

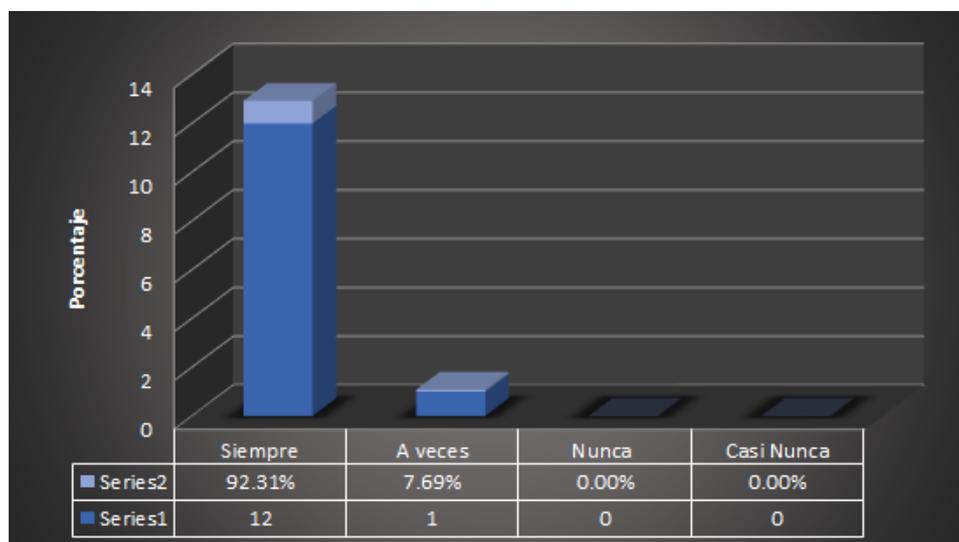
¿Cree Ud. que el análisis del registro de información realizados en la empresa se relaciona con la rentabilidad económica y financiera?

TABLA N° 14: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con el análisis del registro de la información

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 13: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con el análisis del registro de la información



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 14 y figura 13 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. cree que siempre el análisis del registro de información realizados en la empresa, los cuales ayudan a detectar posibles riesgos, y toma de decisiones se relacionan con la rentabilidad económica y financiera, el 7.69% cree que a veces.

Pregunta N° 14

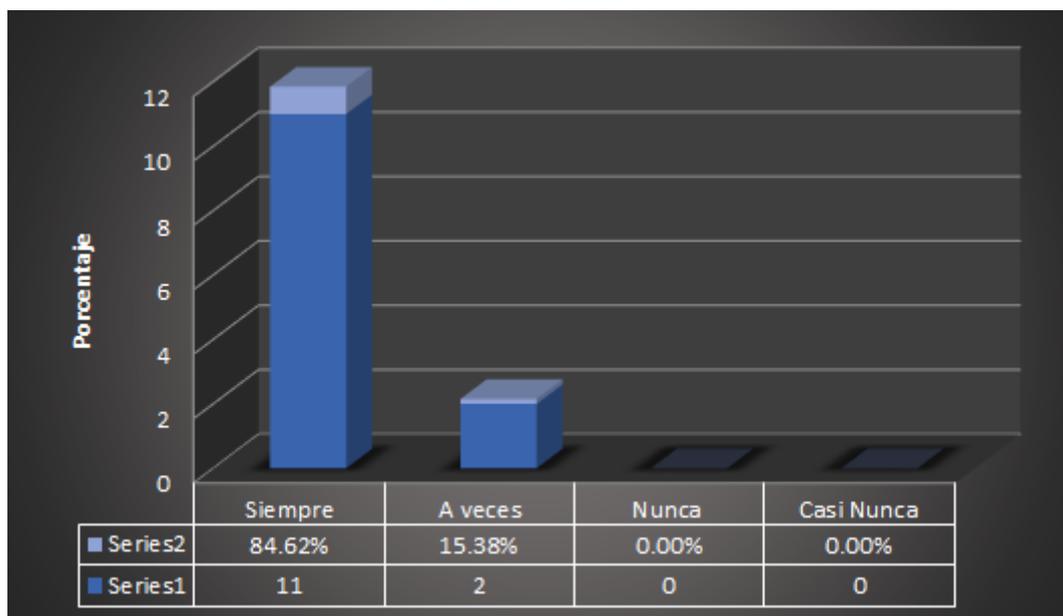
¿Considera Ud. que la revisión en las operaciones de la fabricación de la mercadería se relaciona con rentabilidad económica y financiera?

TABLA N° 15: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la revisión de desempeño operacionales

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	84.62%
A veces	2	15.38%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 14: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la revisión de desempeño operacionales



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 15 y figura 14 se observa que el 84.62% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. considera que siempre la revisión en las operaciones de la fabricación de la mercadería se relaciona con rentabilidad económica y financiera, el 15.38% considera que a veces la revisión en las operaciones de la fabricación de la mercadería se relaciona con rentabilidad económica y financiera.

Pregunta N° 15

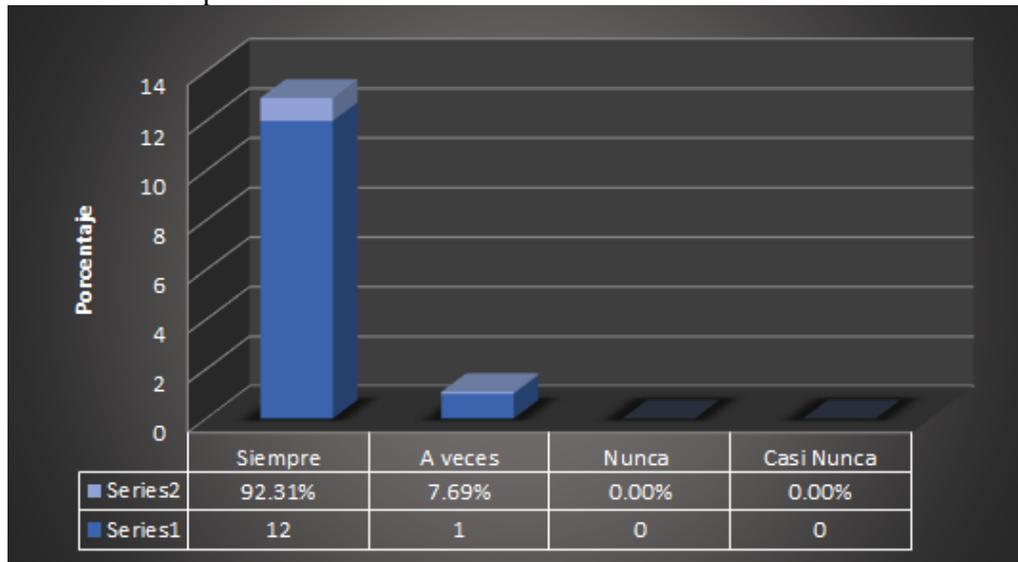
¿Cree Ud. que las revisiones de informes de actividades y desempeño realizadas en la empresa se relaciona con rentabilidad económica y financiera?

TABLA N° 16: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la revisión de informes y actividades de desempeño

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 15: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la revisión de informes y actividades de desempeño



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 16 y figura 15 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. cree que siempre las revisiones de informes de actividades y desempeño realizadas en la empresa, los cuales ayuda para la toma de decisiones se relacionan con rentabilidad económica y financiera, el 7.69% cree que a veces las revisiones de informes de actividades y desempeño realizadas en la empresa se relaciona con rentabilidad económica y financiera.

Pregunta N° 16

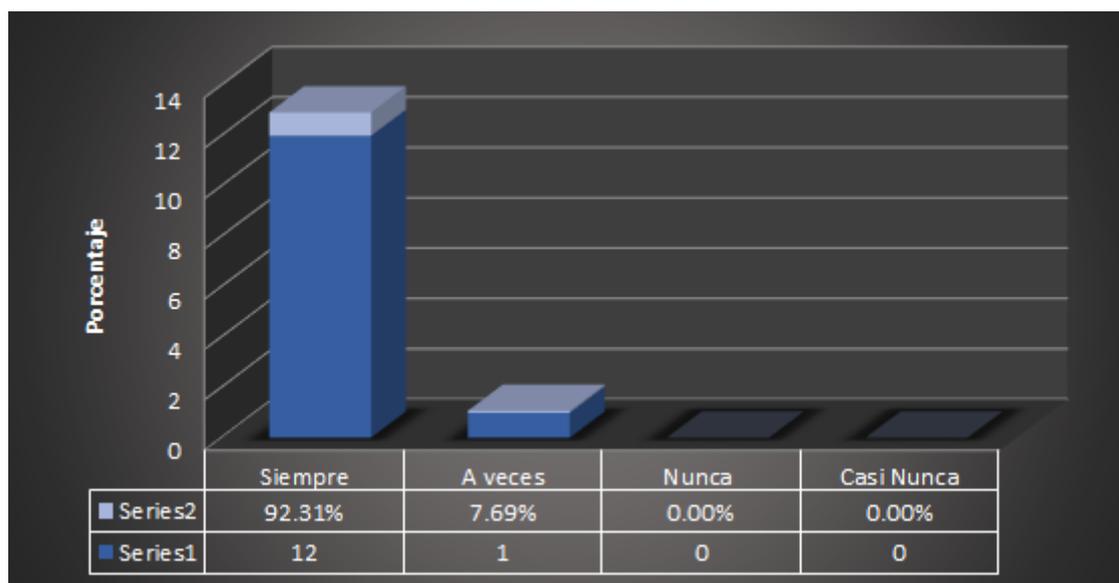
¿Considera Ud. que la información del Sistema contable, recursos humanos, proveedores y manufactura se relacionan con la rentabilidad económica y financiera de la empresa?

TABLA N° 17: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con los Sistemas de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 16: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con los Sistemas de la empresa



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 17 y figura 16 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. considera que siempre la información del Sistema contable, recursos humanos, proveedores y manufactura, los cuales ayudan a tener un panorama real de la empresa se relacionan con la rentabilidad económica y financiera de la empresa, el 7.69% considera que a veces la información del Sistema contable, recursos humanos, proveedores y manufactura se relacionan con la rentabilidad económica y financiera de la empresa.

Pregunta N° 17

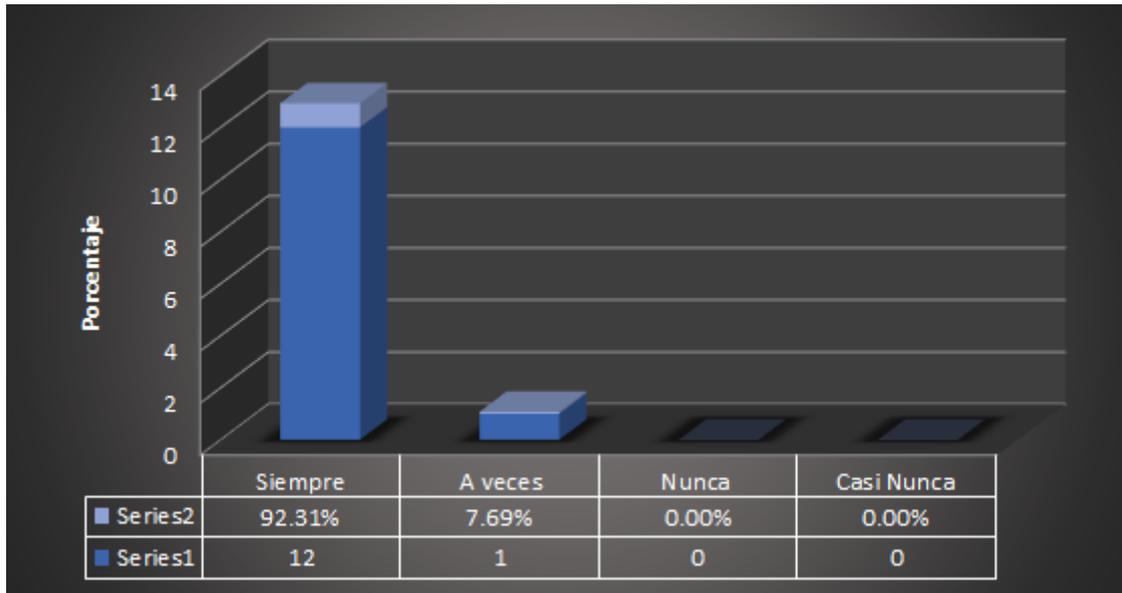
¿Considera Ud. que la comunicación formal e informal en la empresa se relaciona con la rentabilidad económica y financiera?

TABLA N° 18: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la comunicación formal e informal

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 17: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la comunicación formal e informal



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 18 y figura 17 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. considera que siempre la comunicación formal e informal en la empresa se relaciona con la rentabilidad económica y financiera, el 7.69% considera que a veces la comunicación formal e informal en la empresa se relaciona con la rentabilidad económica y financiera.

Pregunta N° 18

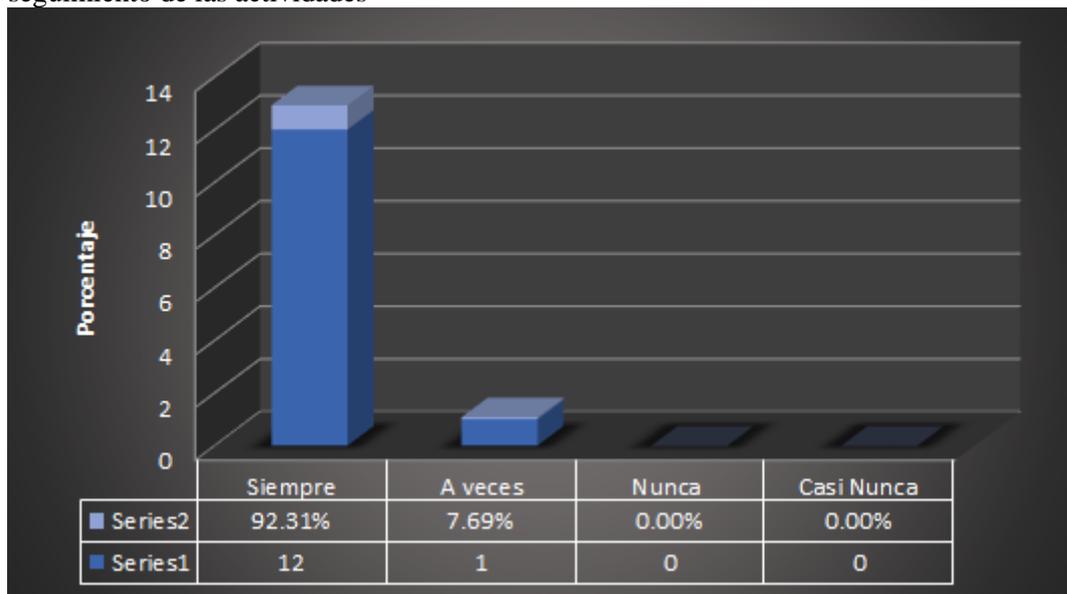
¿Considera Ud. que la supervisión y seguimiento de las actividades de la empresa tienen relación con la rentabilidad económica y financiera?

TABLA N° 19: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la supervisión y seguimiento de las actividades

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	92.31%
A veces	1	7.69%
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Total	13	100.00%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

FIGURA N° 18: Relación de la Rentabilidad Económica y Financiera con la supervisión y seguimiento de las actividades



FUENTE: ENCUESTA REALIZADA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

En la tabla 19 y figura 18 se observa que el 92.31% de los encuestados en la empresa INVERSIONES A.J.R S.A.C. considera que siempre la supervisión y seguimiento de las actividades de la empresa, los cuales permiten observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente tienen relación con la rentabilidad económica y financiera, el 7.69% considera que a veces la supervisión y seguimiento de las actividades de la empresa tienen relación con la rentabilidad económica y financiera.

**TABLA N° 20:** Rentabilidad Económica y Financiera de la empresa de la empresa
INVERSIONES A.J.R. SAC.

PERIODO 2017

RATIO DE RENTABILIDAD ECONOMICA	ECUACIÓN	UTILIDAD NETA	ACTIVO TOTAL	RESULTADO	PORCENTAJE
ROA (Rendimiento sobre el Activo)	Utilidad Neta / Activo Total	S/. 144,960.00	S/. 1'472,715.00	9.84	%
RATIO DE RENTABILIDAD FINANCIERA	ECUACIÓN	UTILIDAD NETA	PATRIMONIO	RESULTADO	PORCENTAJE
ROE (Rentabilidad Patrimonial)	Utilidad Neta / Patrimonio	S/. 144,960.00	S/. 662,119.00	21.89	%

Interpretación

RATIO DE RENTABILIDAD ECONÓMICA

En el año 2017 la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC. logró obtener un ROA de 9.84%, es decir, la empresa tiene una rentabilidad de 9.84% con respecto a los activos que posee. Esto quiere decir que por cada sol invertido en activos se ha generado una ganancia del 9.84%, lo cual denota que pese a ver ingresos de S/. 3'252,863.00 su rentabilidad económica es baja, por ser su costo de venta un 89% de la venta misma.

RATIO DE RENTABILIDAD FINANCIERA

En el año 2017 la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC. logró obtener un ROE de 21.89%, mediante ese análisis se puede observar que los accionistas han obtenido un rendimiento del 21.89% en el mencionado periodo, es decir, por cada sol invertido la empresa tuvo una rentabilidad del 21.89% con respecto al patrimonio que posee, lo que quiere decir, que la empresa utiliza el 21.89% de su patrimonio en la generación de utilidades.

ROA VS ROE

De acuerdo a los resultados obtenidos sobre el ROA y ROE, podemos indicar que la diferencia entre estos dos indicadores ha generado que el apalancamiento sea **POSITIVO**, originado cuando el ROE (21.89%) es superior al ROA (9.84%), es decir el coste medio de la deuda es inferior a la rentabilidad económica (ROA), es decir, a los activos.



PERIODO 2018

RATIO DE RENTABILIDAD ECONOMICA	ECUACIÓN	UTILIDAD NETA	ACTIVO TOTAL	RESULTADO	PORCENTAJE
ROA (Rendimiento sobre el Activo)	Utilidad Neta / Activo Total	S/. 135,136.00	S/. 851,681.00	15.87	%
RATIO DE RENTABILIDAD FINANCIERA	ECUACIÓN	UTILIDAD NETA	PATRIMONIO	RESULTADO	PORCENTAJE
ROE (Rentabilidad Patrimonial)	Utilidad Neta / Patrimonio	S/.135,136.00	S/. 808,991.00	16.70	%

FUENTE: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

Interpretación

RATIO DE RENTABILIDAD ECONÓMICA

En el año 2018 la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC. logró obtener un ROA de 15.87%, es decir, la empresa tiene una rentabilidad de 15.87% con respecto a los activos que posee. Esto quiere decir que por cada sol invertido en activos se ha generado una ganancia del 15.87%, lo cual denota que mejoró en relación al año 2017 pese a que sus ventas disminuyeron en un 55.23%, esto debido a un menor costo de producción de la mercadería de un 80% en comparación a la venta misma.

RATIO DE RENTABILIDAD FINANCIERA

En el año 2018 la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC. logró obtener un ROE de 16.70%, mediante ese análisis se puede observar que los accionistas han obtenido un rendimiento del 16.70% en el mencionado periodo, es decir, por cada sol invertido la empresa tuvo una rentabilidad del 16.70% con respecto al patrimonio que posee, lo que quiere decir, que la empresa utiliza el 16.70% de su patrimonio en la generación de utilidades.

ROA VS ROE

De acuerdo a los resultados obtenidos sobre el ROA y ROE, podemos indicar que la diferencia entre estos dos indicadores ha generado que el apalancamiento sea **POSITIVO**, originado cuando el ROE (16.70%) es superior al ROA (15.87%), es decir el coste medio de la deuda es inferior a la rentabilidad económica (ROA), es decir, a los activos.



CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

Hipótesis general

Relación del Control interno y Rentabilidad

A partir de los resultados encontrados aceptamos que la hipótesis general que establecemos que el Control Interno si se relaciona con la Rentabilidad en la empresa Inversiones A.J.R. SAC. para el periodo 2018, hemos comprobado que de acuerdo a las tablas del 2 al 19 y a las figuras del 1 al 18, que se indican en las pág. 34 hasta el 51, nos muestran como resultado: siempre 92% y a veces 8% en el componente Ambiente de Control, siempre 92% y a veces 8% en el componente Evaluación de Riesgo, siempre 90% y a veces 10% en Actividades de Control, siempre 92% y a veces 8% en el componente Información y Comunicación y siempre 92% y a veces 8% en el Componente Supervisión y Seguimiento, los cuales nos permiten proporcionar seguridad razonable en la empresa para lograr efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de la leyes y regulaciones aplicables, (Estupiñan, 2015).

Pese haber tenido mayores ventas en el año 2017, la utilidad generada en ese periodo ha sido menor en comparación con el 2018, esto debido a los sobrecostos en la producción de la mercadería; asimismo, en el periodo 2018 sus ventas bajaron en un 55.23% en relación al 2017, debido a la falta de competitividad al concursar en las licitaciones con el Estado.

Según (Palomares, 2016) la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; pues nos indica que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.



Hipótesis Específica 1

Relación del Control Interno y Rentabilidad económica

Además, aceptamos la hipótesis específica 1 que establece que el Control Interno si se relaciona con la Rentabilidad económica, para el periodo 2018, de acuerdo a las tablas del 2 al 19 y a las figuras del 1 al 18, que se indican en las pág. 34 hasta el 51, el 91% de encuestados señalan que los componentes del Control Interno se relacionan con la Rentabilidad, a veces se relacionan 9%.

En el 2017 la utilidad generada en ese periodo ha sido menor en comparación con el 2018, esto debido a los sobrecostos en la producción de la mercadería, cerró el año con un 23% de cuentas por cobrar en relación a sus ventas. En el 2018 sus ventas bajaron en un 55.23% en relación al 2017, debido a la falta de competitividad al concursar en las licitaciones con el Estado, situaciones que afectaron a los resultados de la rentabilidad económica.

(Estupiñan, 2015) en el Componente de Evaluación de Riesgos del Control Interno según el COSO señala que los objetivos de este componente es no afectar la capacidad de salvaguardar los bienes y recursos y mantener ventaja ante la competencia, incrementar y mantener su solidez financiera y mantener el crecimiento de la empresa.

Estos resultados guardan relación con los componentes del control interno que ayudan a mejorar la utilidad en la empresa, el cual permite medir el nivel de rentabilidad económica de la empresa Inversiones A.J.R. SAC. En el artículo importancia del ROA y ROE, publicado en la revista actualidad empresarial, define a la rentabilidad como la condición que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados; asimismo, viene a ser toda ganancia económica que se obtiene mediante la utilización de determinados recursos, los cuales son evaluados a través de ratios de rentabilidad para ver la capacidad de la empresa para generar utilidades a través de los recursos propios que emplean (Alvarez, 2017).

Hipótesis Específica 2

Relación del Control Interno y Rentabilidad financiera

Además, aceptamos la hipótesis 2 que establece que el Control Interno si se relaciona con la Rentabilidad financiera, para el periodo 2018, de acuerdo a las tablas del 2 al 19 y a las figuras del 1 al 18, que se indican en las pág. 34 hasta el 51, el 91% de encuestados señalan que los componentes del Control Interno se relacionan con la Rentabilidad, a veces se relacionan 9%.

En el 2017 la utilidad generada en ese periodo ha sido menor en comparación con el 2018, esto debido a los sobrecostos en la producción de la mercadería, cerró el año con un 23% de cuentas por cobrar en relación a sus ventas. En el 2018 sus ventas bajaron en un 55.23% en relación al 2017, debido a la falta de competitividad al concursar en las licitaciones con el Estado, por lo que tiene un 37% de mercadería en relación a las ventas, situación que ha causado una menor rentabilidad financiera y por ende menor ganancia a los accionistas.

Estos resultados guardan relación con lo que indica (Obispo, Gonzales, 2015) en su trabajo de investigación de la caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresas comerciales del Perú 2013, señalan que el sector comercial en el Perú creció en el año 2013 en 5.5%, lo que ayudó a la economía nacional, pues llegó a determinar que toda empresa que se dedica a la compra venta de bienes debe tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos, que permitirá preservar los bienes contra las pérdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Por ello se deben tomar medidas correctivas que nos permitan traer beneficios brindando un servicio de calidad. En ese sentido, efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos. El control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado manejo de los recursos para lograr los objetivos y las metas previamente determinados.



Por consiguiente la hipótesis general y específicas planteadas en la presente investigación es correcta al decir que el Control Interno SI se relaciona con la Rentabilidad Económica y Financiera en la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC., por lo que el rendimiento de una empresa se evalúa en la medida que genere suficiente utilidad o beneficio, por lo que al momento de analizar la rentabilidad en una empresa es fundamental evaluar la relación que existen entre sus utilidades o beneficios y la inversión o los recursos que se ha utilizado para obtenerlos.

4.2 Conclusiones

De acuerdo al objetivo general, en la evaluación de los Estados de Situación Financiera y Estados de Resultados de los periodos 2017 y 2018 se ha podido determinar una serie de riesgos que han afectado a la rentabilidad en la empresa Inversiones A.J.R. SAC. para el periodo 2018, esto debido a que la empresa no cuenta con una estructura organizacional, con un sistema de control interno, ni con sistemas de información que permita a la alta gerencia tomar decisiones y evaluar la situación real de la empresa, lo cual ha ocasionado que pese haber tenido mayores ventas en el año 2017, la utilidad generada en ese periodo ha sido menor en comparación con el 2018, esto debido a los sobrecostos en la producción de la mercadería; asimismo, en el periodo 2018 sus ventas bajaron en un 55.23% en relación al 2017, debido a la falta de competitividad al concursar en las licitaciones con el Estado, por lo que se hace necesario implementar un Sistema de Control Interno en la mencionada empresa.

Debiendo tomar en consideración además que al contratar con el Estado, implica una alta competencia en las licitaciones, que los productos fabricados sean de calidad, que sus productos deben cumplir con las fechas establecidas para cubrir necesidades de la Entidad, asimismo, deberán superar los controles de calidad, caso contrario podrían ser sancionados ejecutándose las garantías que presentan o inhabilitados para contratar con el Estado, de acuerdo a lo indicado en la Ley de Contrataciones con el Estado y su Reglamento, lo cual implicaría al no tener un Control Interno adecuado podría reducir sus utilidades y por ende disminuir su rentabilidad.



Es por ello, que nuestro objetivo del presente estudio es buscar la relación que existen entre el Control Interno y la Rentabilidad en la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC., logrando llegar a ello, de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y a lo mencionado en nuestra discusión por lo que podemos decir que es importante que una empresa ya sea pequeña, mediana y gran empresa debe contar con un Control Interno, lo cual le ayudará lograr los objetivos trazados, mejorar y mantener su rentabilidad.

De acuerdo al objetivo específico 1, sobre determinar la relación del control interno y rentabilidad económica en la empresa Inversiones A.J.R. SAC. podemos señalar que los sobrecostos, la falta de capacidad para licitar con el Estado ante la competencia ha generado una baja utilidad y disminuir las ventas de un periodo a otro, esto debido que la empresa antes mencionada no cuenta con una estructura organizacional, con un sistema de control interno, ni con sistemas de información que permita a la alta gerencia tomar decisiones han ocasionado tener un ROA de 9.84% en el 2017 y 15.87% en el 2018.

De acuerdo al objetivo específico 2, sobre determinar la relación del control interno y rentabilidad financiera en la empresa Inversiones A.J.R. SAC. podemos señalar que los sobrecostos, la falta de capacidad para licitar con el Estado ante la competencia ha generado una baja utilidad y disminuir las ventas de un periodo a otro, esto debido que la empresa antes mencionada no cuenta con una estructura organizacional, con un sistema de control interno, ni con sistemas de información que permita a la alta gerencia tomar decisiones han ocasionado tener un ROE de 21.89% en el 2017 y 16.70% en el 2018.

Al respecto, con el presente estudio se ha podido llegar a los objetivos específicos determinando la relación del Control Interno con la Rentabilidad Económica y Financiera de la empresa INVERSIONES A.J.R. SAC., esto basado en que la utilidad de la empresa influye en la Rentabilidad Económica y Financiera, indicado en los resultados de las encuestas realizadas al personal de la empresa antes mencionada y



antecedentes similares que sucedieron la presente tesis, por lo que se llega a la conclusión final que es necesario implementar un Sistema de Control Interno en la citada empresa.



REFERENCIAS

- Allan, B. (2015). Control Interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Promanco, Cantón Quevedo , periodo 2012. Quevedo-Los Rios-Ecuador: Universidad Tecnica Estatal de Quevedo.
- Alvarez, M. (2017). Importancia del ROA y ROE. Actualidad Empresarial.
- Apaza, M. (2010). Consultorio Económico Financiero. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Cadenillas, J. (2015). Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles.
- Choquehuanca, M. (2016). Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa Transportes LUCS E.I.R.L en la Ciudad de Jaén – 2015. Jaén: Universidad Señor de Sipan.
- Congreso de la República. (1993). Constitución Política del Perú. Lima: Congreso de la República.
- Conza, S. (2015). Calidad de servicio y rentabilidad de la empresa transporte turistico Sameni .S.R.L. periodos 2011 - 2012. Puno - Perú: Univesidad Nacional del Altiplano.
- Cordero, Castillo . (2016). El Control Interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A. Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Estupiñan, R. (26 de JUNIO de 2015). control interno y fraudes coso I, II Y III. Bogota, colombia: Andrea del pilar sierra. Recuperado el JUEVES de JUNIO de 2014, de <http://www.abogadoperu.com/>: <http://www.abogadoperu.com/>
- Gómez, Blanco, Conde. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. GECONTEC: Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología, 65.
- Gonzales, D. (2015). Control Interno y Rentabilidad en la empresa "Corporación Icaro" S.A.C Huaraz, 2014. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles.
- Hernández, Fernandez, Baptista. (2014). Metodología de la Investigación. México D.F.: McGraw-Hill / Interamericana Editores S.a de C.V.
- Ley 30225. (2019). Ley 30225 "Ley de Contrataciones del Estado". Lima: Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo de los Trabajadores del Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado.
- López, Quenora. (2015). El Control Interno de los Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Compañía Mendez y Asociados, Asomen S.A. de la Ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de Gestión para el Control y manejo de los inventarios. Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Molina, M. (2015). Control Interno y la Rentabilidad de la Distribuidora San Francisco de Cantón Patate provincia de Tungurahua. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Obispo, Gonzales. (2015). Caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In. Crescendo. Institucional, 73.
- Palomares, J. (2016). Implementación del Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015. Lima - Perú: Universidad Católica Los Ángeles.
- Proaño, P. (2015). El Control Interno de los procesos misionales y la rentabilidad en la empresa Fruti Fres, de la ciudad de Ambato. Ambato -Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato.
- Valverde, S. (2017). Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L - Trujillo, en los años 2015-2016. Trujillo: Universidad César Vallejo.



ANEXO N° 1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INVERSIONES A.J.R. SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Expresado en soles)

ACTIVO	Por los años terminados:		
	2018	2017	
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	Nota 01	59,406	42,893
Cuentas por cobrar comerciales- (neto)	Nota 02	33,000	882,545
Cuentas por cobrar diversas	Nota 03	683	683
Existencias	Nota 04	540,435	443,236
Otros activos corrientes	Nota 05	38,436	103,358
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		671,960	1,472,715
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmueble maquinaria y equipo (neto)	Nota 06	179,721	214,042
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		179,721	214,042
TOTAL ACTIVO		851,681	1,686,757
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Tributos, aportes pen y salud por pagar	Nota 07	12,553	3,040
Remuneraciones y part. por pagar	Nota 08	1,279	2,910
Cuentas por pagar comerciales (neto)	Nota 09	23,857	874,058
Cuentas por pagar diversas-relacionadas		0	69,630
Cuenta por pagar a acc. direc. ger.	Nota 10	5,000	75,000
TOTAL PASIVO CORRIENTE		42,689	1,024,638
TOTAL PASIVO		42,689	1,024,638
PATRIMONIO			
Capital Social	Nota 11	40,000	40,000
Resultados acumulados		633,856	477,159
Resultado del Ejercicio		135,136	144,960
TOTAL PATRIMONIO		808,991	662,119
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		851,681	1,686,757

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado



ANEXO N° 2

ESTADO DE RESULTADOS

INVERSIONES A.J.R. SAC ESTADO DE RESULTADOS

(Expresado en soles)

		2018	2017
Ingresos			
Ventas netas	Nota 12	1,456,248	3,252,863
(-) Costo de ventas	Nota 13	-1,164,999	-2,880,899
UTILIDAD BRUTA		291,250	371,964
Gastos de Operación			
Gastos de ventas	Nota 14	-96,410	-98,541
Gastos Administrativos	Nota 15	-20,011	-84,019
Utilidad Operacional		174,828	189,404
Otros Ingresos (gastos):			
Gastos financieros	Nota 16	-367	-182
Otros ingresos	Nota 17	3	3
Utilidad antes de particip e impuestos		174,464	189,225
Impuesto a la renta 28%		-39,328	-44,265
Utilidad neta		135,136	144,960

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado



ANEXO N° 3

6/6/2019

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20557976095
INVERSIONES A.J.R. S.A.C.
Número de Transacción : 357771411
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : INVERSIONES A.J.R. S.A.C.
Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción : 28/05/2014
Fecha de Inicio de Actividades : 28/05/2014
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde : 28/04/2018
Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 28/04/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : *
Tipo de Representación : *
Actividad Económica Principal : 1410 - FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
Actividad Económica Secundaria 1 : 4641 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO
Actividad Económica Secundaria 2 : 1312 - TEJEDURA DE PRODUCTOS TEXTILES
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio : *
Actividad de Comercio Exterior : IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax : *
Teléfono Fijo 1 : *
Teléfono Fijo 2 : *
Teléfono Móvil 1 : 1 - 990004096
Teléfono Móvil 2 : 1 - 984188485
Correo Electrónico 1 : contable_ap@hotmail.com
Correo Electrónico 2 : ajrsac@hotmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Económica : 1410 - FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
Departamento : PROV. CONST. DEL CALLAO
Provincia : PROV. CONST. DEL CALLAO
Distrito : CALLAO
Tipo y Nombre Zona : GRU. AGRUPACION SUPE
Tipo y Nombre Via : BL. SANTA MARINA SUR
Nro : 26
Km : *
Mz : *
Lote : *
Dpto : 205
Interior : *
Otras Referencias : ALT.FISCALIA CALLAO-SANTA MARINA SUR
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 22/05/2014
Número de Partida Registral : 70546329
Tomo/Ficha : *
Folio : *
Asiento : *
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : *

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	28/05/2014	*	*	*
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/11/2014	*	*	*
RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	03/07/2014	*	*	*
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	*	*	*
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	03/07/2014	*	*	*
SNP - LEY 19990	03/07/2014	*	*	*

**ANEXO N° 4**
ENCUESTA

ESCALA DE CLASIFICACION					
SEXO:				CARGO:	
EDAD:					
LOCALIZACION:					
ITEM	CUESTIONARIO	ESCALA			
		Siempre	A veces	Nunca	Casi nunca
1	¿Cree Ud. que mejoraría la rentabilidad económica y financiera si el personal es integro, responsable y honesto en sus labores diarias?				
2	¿Considera Ud. la Rentabilidad económica y financiera se relaciona con tener personal capacitado de acuerdo a sus competencias?				
3	¿Considera Ud. que con contar con personal capacitado en control interno mejoraría la Rentabilidad económica y financiera?				
4	¿Cree Ud. que implantando una filosofía administrativa y estilo operacional influiría en la Rentabilidad económica y financiera?				
5	¿Considera Ud. que salvaguardando los bienes y recursos de la empresa ayudaría a la Rentabilidad económica y financiera?				
6	¿Cree Ud. que teniendo una ventaja ante los competidores de la empresa ayudaría a una mejor Rentabilidad económica y financiera?				
7	¿Considera Ud. que creando una imagen en el mercado de los productos fabricados y conservándola ayuda a la Rentabilidad económica y financiera de la empresa?				
8	¿Cree Ud. que manteniendo una solidez financiera se relaciona con la Rentabilidad económica y financiera de la empresa?				
9	¿Cree Ud. que el crecimiento económico de la empresa se relaciona con la rentabilidad económica y financiera de la empresa?				
10	¿Considera Ud. que las directrices aprobadas y autorizadas relacionadas a las actividades de control de la empresa se relacionan con la rentabilidad económica y financiera?				
11	¿Cree Ud. que las actividades de control de la empresa para la salvaguarda de los activos se relacionan con la rentabilidad económica y financiera?				
12	¿Considera Ud. que los indicadores de desempeño establecidos en la empresa se relacionan con la rentabilidad económica y financiera?				
13	¿Cree Ud. que el análisis del registro de información realizados en la empresa se relaciona con la rentabilidad económica y financiera?				
14	¿Considera Ud. que la revisión en las operaciones de la fabricación de la mercadería se relaciona con rentabilidad económica y financiera?				
15	¿Cree Ud. que las revisiones de informes de actividades y desempeño realizadas en la empresa se relaciona con rentabilidad económica y financiera?				
16	¿Considera Ud. que la información del Sistema contable, recursos humanos, proveedores y manufactura se relacionan con la rentabilidad económica y financiera de la empresa?				
17	¿Considera Ud. que la comunicación formal e informal en la empresa se relaciona con la rentabilidad económica y financiera?				
18	¿Considera Ud. que la supervisión y seguimiento de las actividades implantadas en la empresa tienen relación con la rentabilidad económica y financiera?				

ANEXO N° 5

RESULTADOS DE LA ENCUESTA A LA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC.

P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1
1	1	1	2	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1

LEYENDA:

- 1= Siempre
- 2= A veces
- 3= Nunca
- 4= Casi Nunca

ANEXO N° 6

MATRÍZ DE CONSISTENCIA

RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC, CALLAO, 2018

PROBLEMA	OBJETIVO(S)	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	MUESTRA	MEDIOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL					
¿De qué manera se relaciona el Control Interno y la Rentabilidad en la empresa Inversiones A.J.R. S.A.C.?	Determinar la relación del Control Interno con la Rentabilidad en la empresa Inversiones A.J.R. S.A.C.	El Control Interno se relaciona con la Rentabilidad en la empresa Inversiones A.J.R. S.A.C.	VARIABLE 1: Control Interno	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	POBLACIÓN: 13empleados de la empresa Inversiones A.J.R. S.A.C., Callao	TIPO DE INVESTIGACIÓN: Aplicativa con Enfoque Cuantitativo DISEÑO: No Experimental Transversal MÉTODO: Científico
					Competencia		
					Control Interno		
					Filosofía administrativa y estilo de operación		
				Evaluación de Riesgos	Bienes y recursos		
					Competitividad		
					Construir y conservar su imagen		
					Solidez financiera		
				Actividades de Control	Crecimiento		
					Aprobación y Autorizaciones		
					Salvaguarda de activos		
					Indicadores de desempeño		
					Análisis de riesgo de información		
				Revisión de desempeños operacionales			



					Revisión de informes y actividades de desempeño		
				Información y Comunicación	Sistema de Contabilidad		
					Sistema de Recursos Humanos		
					Sistema de Proveedores		
					Sistema de manufactura		
					Comunicación Formal		
					Comunicación Informal		
					Supervisión y Seguimiento	Control Interno	
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO		Económica	ROA (Rentabilidad sobre activos)		
¿De qué manera se relaciona el Control Interno y la Rentabilidad Económica en la empresa Inversiones A.J.R. S.A.C.?	Determinar la relación del Control Interno con la Rentabilidad Económica en la empresa Inversiones A.J.R. S.A.C.	El Control Interno se relaciona con la Rentabilidad Económica en la empresa Inversiones A.J.R. S.A.C.	VARIABLE 2: Rentabilidad	Financiera	ROE (Rentabilidad sobre capital)		
¿De qué manera se relaciona el Control Interno y la Rentabilidad Financiera en la empresa Inversiones A.J.R. S.A.C.?	Determinar la relación del Control Interno con la Rentabilidad Financiera en la empresa Inversiones A.J.R. S.A.C.	El Control Interno se relaciona con la Rentabilidad Financiera en la empresa Inversiones A.J.R. S.A.C.					



ANEXO N° 7

MATRÍZ OPERACIONAL
RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES A.J.R. SAC, CALLAO, 2018

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	ESCALA DE MEDICION
Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	1-4	Siempre = 92% A veces = 8% Nunca = 0% Casi nunca = 0%
	Competencia Control Interno		
Evaluación de Riesgos	Filosofía administrativa y estilo de operación	5-9	Siempre = 92% A veces = 8% Nunca = 0% Casi nunca = 0%
	Salvaguarda de los Bienes y recursos		
	Mantener ventaja ante su Competitividad		
	Construir y conservar su imagen		
Actividades de Control	Mantener Solidez financiera	10-15	Siempre = 90% A veces = 10% Nunca = 0% Casi nunca = 0%
	Mantener su Crecimiento		
	Aprobación y Autorizaciones		
	Salvaguarda de activos		
	Indicadores de desempeño		
	Análisis de riesgo de información		
Información y Comunicación	Revisión de desempeños operacionales	16-17	Siempre = 92% A veces = 8% Nunca = 0% Casi nunca = 0%
	Revisión de informes y actividades de desempeño		
	Sistema de Contabilidad		
	Sistema de Recursos Humanos		
	Sistema de Proveedores		
	Sistema de manufactura		
Supervisión y Seguimiento	Comunicación Formal	18	Siempre = 92% A veces = 8% Nunca = 0% Casi nunca = 0%
	Comunicación Informal		



ANEXO N° 8

CONTRATOS SUSCRITOS CON ENTIDADES DEL ESTADO AÑO 2017

N°	Nombre o Sigla de la Entidad	Nomenclatura	Descripción de Objeto	Valor Referencial	Número del Contrato	Descripción	Fecha	Monto Contratado
1	MARINA DE GUERRA DEL PERU	SIE-SIE-7-2017-MGF/DIRCOMAT-1	ADQUISICIÓN DE VESTUARIO PERSONAL VRAEM Y CABOS REENGANCHADOS AF-2017	S/. 213,122.50	C. DIRCOMAT N° 251-2017	C. N° 251-2017 (ITEM 03)	07/12/2017	S/. 73,825.50
2	PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS UE 026	AS-SM-68-2017-MINEDU/UE 026-1	ADQUISICION DE TOALLAS DE BAÑO Y ALMOHADAS PARA LOS ESTUDIANTES DE VEINTICUATRO (24) COLEGIOS DE ALTO RENDIMIENTO 2018	S/. 282,189.24	N° 103-2017-MINEDU/SG-OGA-OL	ADQUISICION DE TOALLAS DE BAÑO Y ALMOHADAS PARA LOS ESTUDIANTES DE VEINTICUATRO (24) COLEGIOS DE ALTO RENDIMIENTO 2018	22/08/2017	S/. 196,117.12
3	AGENCIA DE COMPRAS DE LAS FUERZAS ARMADAS	LP-SM-8-2017-DPC-ACFFAA-1	ADQUISICION DE VESTUARIO Y OTROS PARA EL VRAEM	S/. 4,833,164.67	113	SABANAS Y FUNDAS	17/10/2017	S/. 924,228.20
4	MARINA DE GUERRA DEL PERU	AS-SM-4-2017-MGF/DIRCOMAT-1	ADQUISICIÓN DE VESTUARIO ESPECIAL PARA EL BEV. UNION	S/. 383,320.90	C. DIRCOMAT N°064-2017	C. N°064-2017 (ITEM 1 Y 2)	05/05/2017	S/. 134,327.44
5	MARINA DE GUERRA DEL PERU	AS-SM-2-2017-MGF/DIRCOMAT-1	ADQUISICION DE DISTINTIVOS Y ACCESORIOS PERSONAL ALTAS AF-2017	S/. 359,284.73	C.DIRCOMAT N°072-2017	C. N°072-2017 (ITEM 03)	19/05/2017	S/. 46,371.50
6	ESCUELA NACIONAL DE MARINA MERCANTE	AS-SM-17-2016-ENAMM-1	ADQUISICION DE UNIFORME Y ACCESORIOS PARA CADETES	S/. 399,030.00	003-2017	ADQUISICION DE UNIFORME Y ACCESORIOS PARA CADETES	30/01/2017	S/. 169,930.00
7	MARINA DE GUERRA DEL PERU	LP-SM-15-2016-MGF/DIRCOMAT-1	ADQUISICIÓN DE VESTUARIO, TEXTILES Y CALZADO PARA EL PERSONAL DE ALTAS AF-2017	S/. 4,473,990.25	C.DIRCOMAT N°030-2017	C. N°030-2017 (ITEM 05, 12, 16, 19, 26 y 27)	27/03/2017	S/. 916,937.56
8	AGENCIA DE COMPRAS DE LAS FUERZAS ARMADAS	LP-SM-8-2016-DPC-ACFFAA-1	ADQUISICIÓN DE VESTUARIO PARA ALTAS 2017 PARA EL PERSONAL MILITAR DE LAS FUERZAS ARMADAS (MGP - FAP)	S/. 3,637,505.55	C.DIRCOMAT N°012-2017	C.N°012-2017 (ITEM 07)	08/03/2017	S/. 384,846.62
					0023-CS-SEINT-2017	ADQUISICION DE VESTUARIO PARA ALTAS 2017 PARA EL PERSONAL MILITAR DE LAS FUERZAS ARMADAS MGP FAP	10/03/2017	S/. 183,730.18
9	AGENCIA DE COMPRAS DE LAS FUERZAS ARMADAS	LP-SM-4-2016-ACFFAA-DPC-1	ADQUISICIÓN CORPORATIVA DE VESTUARIO, ROPA DE CAMA Y OTROS PARA LAS FUERZAS ARMADAS	S/. 18,964,721.15	C. DIRCOMAT N°149-2017	C.N°149-2017 (ITEM PAQUETE 17)	14/08/2017	S/. 238,030.45

S/. 3,268,344.57



ANEXO N° 9

CONTRATOS SUSCRITOS CON ENTIDADES DEL ESTADO AÑO 2018

N°	Nombre o Sigla de la Entidad	Nomenclatura	Descripción de Objeto	Valor Referencial	Número del Contrato	Descripción	Fecha	Monto Contratado
1	MARINA DE GUERRA DEL PERU	AS-SM-70-2018-MGP/DIRCOMAT-1	ADQUISICION DE VESTUARIO PARA EL PERSONAL DE CABOS ASCENDIDOS A OM3 AÑO 2017	S/. 90,504.00	C. DIRCOMAT N° 174-2018	C. DIRCOMAT N° 174-2018 (ITEM 2)	04/10/2018	S/. 35,964.00
2	MARINA DE GUERRA DEL PERU	DIRECTA-PROC-1-2018-MGP/DIRCOMAT-1	ADQUISICIÓN DE VESTUARIO ROPA DE CAMA Y CALZADO PERSONAL ALTAS 2018	S/. 2,768,111.08	C. DIRCOMAT N° 046-2018	C. N° 046-2018 (ITEM 7)	03/04/2018	S/. 183,997.00
3	MARINA DE GUERRA DEL PERU	AS-SM-1-2018-MGP/DIRCOMAT-1	ADQUISICION DE VESTUARIO, TEXTILES Y CALZADO ESPECIALES PARA EL PERSONAL Y CADETES DEL BAP UNION AF-2018	S/. 313,096.70	C. 054-2018 MGP/DIRCOMAT	C. 054-2018 MGP/DIRCOMAT (ITEM 2)	04/04/2018	S/. 39,601.20
4	MARINA DE GUERRA DEL PERU	AS-SM-141-2017-MGP/DIRCOMAT-1	ADQUISICION DE VESTUARIO Y CALZADO PARA EL PERSONAL SUPERIOR Y SUBALTERNO DESIGNADO EN MISION DIPLOMATICA, ESTUDIOS Y OFICIALES AYUDANTES	S/. 172,712.40	CONTRATO DIRCOMAT N° 019-2018	CONTRATO DIRCOMAT N° 019-2018 (ITEM 04)	26/02/2018	S/. 40,528.00
5	ESCUELA NACIONAL DE MARINA MERCANTE	AS-SM-20-2017-ENAMM-1	UNIFORME PARA CADETES	S/. 375,320.00	003-2018	UNIFORME PARA CADETES	01/02/2018	S/. 157,280.00
6	MARINA DE GUERRA DEL PERU	LP-SM-12-2017-MGP/DIRCOMAT-1	ADQUISICIÓN DE UNIFORMES NO HOMOGENEIZADO PARA EL PERSONAL ALTAS AF-2018	S/. 3,065,134.20	C. N° 042-2018 MGP/DIRCOMAT	C. N° 042-2018 MGP/DIRCOMAT (ITEM 04 Y 11)	27/03/2018	S/. 468,697.53
7	MARINA DE GUERRA DEL PERU	AS-SM-115-2017-MGP/DIRCOMAT-1	ADQUISICION DE ROPA DE CAMA Y COLCHONES PATRULLERAS MARITIMAS TIPO PATIVILCA	S/. 365,259.73	C. DIRCOMAT N° 104-2018	C. DIRCOMAT N° 104-2018 (ITEM 2)	11/06/2018	S/. 105,200.00
8	AGENCIA DE COMPRAS DE LAS FUERZAS ARMADAS	LP-SM-15-2017-ACFFAA-DPC-1	ADQUISICION DE VESTUARIO, ROPA DE CAMA Y CALZADO PARA EL PERSONAL ALTAS Y MARINERIA AF 2017	S/. 1,337,484.66	CONTRATO DIRCOMAT N° 032-2018	CONTRATO DIRCOMAT N° 032-2018 (ITEMS PAQUETE 01 Y 06)	16/03/2018	S/. 370,155.60
								S/. 1,401,423.33