



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERIA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C. DISTRITO DE SAN ISIDRO, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

Autor:

Bach. Katherine Edith Montoya Saavedra

Asesor:

MG. CPC. César Peña Oxolón

Lima - Perú

2020

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor MG. CPC César Peña Oxolón, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de la estudiante:

- Montoya Saavedra Katherine Edith

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: “Control interno en el área de tesorería y su influencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Empresarial C&Z S.A.C. Distrito de San Isidro, 2018” para aspirar al título profesional de: Contador público por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

---

MG. CPC. César Peña Oxolón  
Asesor

## ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de la estudiante: Katherine Edith Montoya Saavedra para aspirar al título profesional con la tesis denominada: “Control interno en el área de tesorería y su influencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Empresarial C&Z S.A.C. Distrito de San Isidro, 2018”

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

**Aprobación por unanimidad**

**Aprobación por mayoría**

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

---

Mg. CPC. Eva Berlanga Valdez  
Jurado  
Presidente

---

Mg. CPC. Carmen Cárdenas Escajadillo  
Jurado

---

Mg. CPC. Gonzalo Gonzales Castro  
Jurado

## **DEDICATORIA**

Esta tesis le dedico a Dios, por guiar mi camino en esta etapa de mi vida universitaria. Asimismo, a mi familia por su amor y apoyo incondicional para culminar con mi profesión.

**Katherine Edith Montoya Saavedra**

## AGRADECIMIENTO

A Dios por la vida, salud y la oportunidad de lograr mis metas personales y profesionales.

A mi familia por los sabios consejos y las fuerzas que me brindaron para seguir con mi sueño.

A la Universidad Privada del Norte - carrera Contabilidad y Finanzas, especialmente a mi asesor por compartir sus conocimientos a mi formación académica.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS.....</b>	<b>2</b>
<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS.....</b>	<b>3</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS .....</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>9</b>
<b>ÍNDICE DE GRAFICOS .....</b>	<b>11</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>12</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>13</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>14</b>
1.1. Realidad problemática.....	14
Marco teórico .....	16
1.1.1. Antecedentes Internacionales.....	16
1.1.2. Antecedentes Nacionales .....	20
1.1.3. Bases teóricas .....	25
1.1.4. Definición de términos básicos .....	50
1.2. Formulación del problema .....	52
1.2.1. Problema general.....	52
1.2.2. Problemas específicos .....	52
Justificación.....	53
Limitaciones .....	53

1.3.	Objetivos .....	54
1.3.1.	Objetivo general .....	54
1.3.2.	Objetivos específicos .....	54
1.4.	Hipótesis.....	55
1.4.1.	Hipótesis general.....	55
1.4.2.	Hipótesis específicas .....	55
1.5.	Operacionalización de variables.....	56
1.5.1.	Variable independiente: Control interno.....	56
1.5.2.	Variable dependiente: Rentabilidad .....	59
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>		<b>60</b>
2.1.	Tipo de investigación.....	60
2.1.1.	Enfoque .....	60
2.1.2.	Tipo .....	60
2.1.3.	Diseño .....	60
2.2.	Material .....	62
2.2.1.	Unidad de estudio.....	62
2.2.2.	Población.....	62
2.2.3.	Muestra.....	62
2.3.	Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	63
2.3.1.	Técnica de recolección de datos.....	63
2.3.2.	Instrumento de recolección de datos .....	63
2.4.	Procedimiento.....	65
2.4.1.	Análisis de datos .....	65
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>		<b>66</b>
3.1.	Resultados de encuestas .....	66
	Ambiente de Control .....	67

Evaluación de riesgos .....	69
Actividades de Control.....	71
Información y comunicación.....	73
Monitoreo y Supervisión .....	74
3.2. Análisis de la rentabilidad .....	82
3.2.1. Análisis de Rentabilidad .....	85
3.2.2. Rentabilidad sobre la inversión.....	85
3.2.3. Margen neto sobre ventas .....	86
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>87</b>
4.1. Discusión.....	87
4.2. Conclusiones .....	90
4.3. Recomendaciones.....	92
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>93</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>100</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Control interno en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018. ....	66
Tabla 2.	Ambiente de control en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.....	67
Tabla 3.	Evaluación de riesgos en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.....	69
Tabla 4.	Actividades de control en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.....	71
Tabla 5.	Información y comunicación en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.....	73
Tabla 6.	Monitoreo y supervisión en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.....	74
Tabla 7.	Rentabilidad en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018. ....	77
Tabla 8.	Influencia del control interno del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018.....	78
Tabla 9.	Influencia del ambiente de control del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018. ....	78
Tabla 10.	Influencia de la evaluación de riesgos del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018.....	79
Tabla 11.	Influencia de las actividades de control del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018. ....	80

Tabla 12. Influencia de la información y comunicación del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018. ....	80
Tabla 13. Influencia de monitoreo y supervisión del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018. ....	81

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Control interno en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC .....	66
Gráfico 2. Ambiente de control en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC .....	67
Gráfico 3. Evaluación de riesgos en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC .....	69
Gráfico 4. Actividades de control en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC .....	71
Gráfico 5. Información y comunicación en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC .....	73
Gráfico 6. Monitoreo y supervisión en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC .....	75
Gráfico 7. Rentabilidad en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC.....	77

## RESUMEN

El propósito de estudio es evaluar si el control interno en el área de tesorería influye en la rentabilidad de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018. Material y método: el estudio tiene enfoque cuantitativo, básica de nivel explicativo, de diseño no experimental, transversal y correlacional – causal. Para la presente investigación se trabajó con la totalidad de profesionales pertenecientes al área de tesorería, compras, ventas y contabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018, los cuales fueron 25. En el análisis se utilizó la prueba de chi cuadrado considerándose significativo si el p valor es menor a 0.05. Entre los resultados se encontró que el control interno fue regular (60%) y hubo rentabilidad en el 72%. Asimismo, se observó que el control del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa ( $p=0.000$ ); al igual que, el ambiente de control del área de tesorería ( $p=0.009$ ), la evaluación de riesgo ( $p=0.047$ ), la información y comunicación ( $p=0.040$ ), el monitoreo y supervisión ( $p=0.011$ ) influye en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC. Al final se concluye que el control interno en el área de tesorería influye directamente ( $p=0.000$ ) en la rentabilidad de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.

**Palabras clave:** Control interno, área de tesorería, rentabilidad.

## ABSTRACT

The purpose of the study is to evaluate whether internal control in the treasury area influences the profitability of the Corporación Empresarial C&Z SAC of the San Isidro district in the year 2018. Material and method: the study has a quantitative, basic explanatory approach, non-experimental, transversal and correlational - causal design. For the present investigation, we worked with all professionals belonging to the treasury, purchasing, sales and accounting area of the company CORPORACION EMPRESARIAL C&Z in the district of San Isidro in the year 2018, which were 25. In the analysis the chi-square test considered significant if the p value is less than 0.05. Among the results it was found that internal control was regular (60%) and there was profitability in 72%. It was also observed that the control of the treasury area influences the profitability of the company ( $p = 0.000$ ); Like the treasury area control environment ( $p=0.009$ ), risk assessment ( $p=0.047$ ), information and communication ( $p=0.040$ ), monitoring and supervision ( $p=0.011$ ) influences the profitability of the company CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC. In the end it is concluded that the internal control in the treasury area directly influences ( $p = 0.000$ ) on the profitability of the Corporación Empresarial C&Z SAC of the district of San Isidro in the year 2018.

**Keywords:** Internal control, treasury area, profitability.

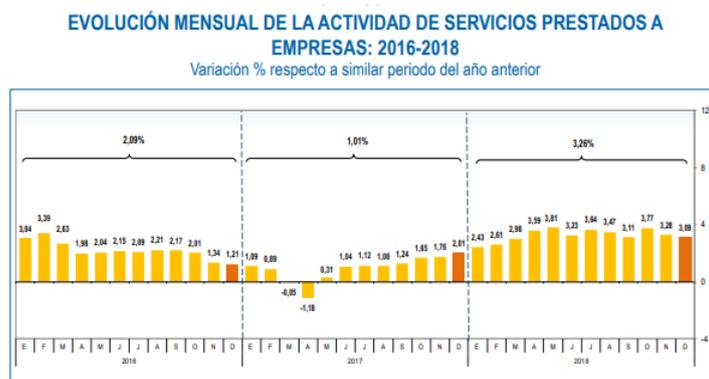
## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En la actualidad las empresas deben contar con un eficiente control interno ya que ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos, mantener y mejorar su rendimiento. Ante esto todo empresario siempre espera obtener resultados favorables al iniciar su negocio, por lo que debe conocer las funciones que se desarrollan en cada área de su empresa poniendo mayor énfasis en el control interno del área de tesorería, debido que es ahí, donde se desarrolla la principal responsabilidad de la dirección y administración de los medios líquidos de la empresa, es decir el control de los flujos monetarios de la entidad y su posición, permitiendo a la empresa lograr sus objetivos planteados.

Según (Rodríguez, 2009) el control debe estar presente en cualquier actividad que se desarrolle, para que exista un adecuado control interno, una empresa tiene que operar con conformidad con los objetivos, con eficacia y eficiencia. Asimismo, la Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N.º 28716, artículo Nº3, (El Congreso de la República, 2017) menciona que el control interno se encuentra constituida por los componentes del control interno, basándose en: el ambiente de control gerencial; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento; las actividades de control gerencial se basan en las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad; y las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de asegurar su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno. Continuando con el análisis del control interno, este permite a las entidades desarrollar de manera eficiente y efectiva de tal manera que se adapten a los cambios del entorno operativo y del negocio, mitigando riesgos y apoyando en la toma de decisiones.

Según (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018) el sector de servicios prestados a empresas registró un aumento de 3,09% al final del año 2018, determinado por el avance de sus cuatro grandes componentes.



Fuente: Instituto de Estadística e Informática (INEI)

La investigación con un adecuado control interno en el área de tesorería permitirá evaluar la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z, dedicada a brindar un servicio integral de vigilancia y seguridad a organizaciones públicas y privadas. Esta CORPORACION EMPRESARIAL C&Z tiene como compromiso ofrecer un servicio óptimo a sus clientes con estricto cumplimiento de requisitos legales y de calidad, esta es una empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Lima, Perú. El problema que se detectó fue la deficiencia en el control del efectivo en el área de tesorería, esto se debe a causa de que los trabajadores no cuentan con políticas y procesos de control interno, otro patrón es cuando realizan pagos a proveedores, no realizan transferencias bancarias entre entidades, sino que la empresa deposita a algún trabajador la cantidad requerida, luego él se encarga de ir al banco con el que trabaja el proveedor y es un riesgo para el trabajador como para la empresa, otro patrón que influye, es que la empresa no realiza conciliaciones bancarias, y no se verifican los detalles de ingresos y egresos que diariamente la empresa trabajaba, por estos patrones empieza el desorden en el control interno, razón por la cual se hace necesario analizar el control interno en el área de tesorería para ayudar en el rendimiento de la empresa.

Con este estudio se podrá brindar a la empresa la información necesaria sobre la importancia de un eficiente un control interno y adquirir un programa que ayude a establecer el orden en el área de tesorería, además tener una persona capacitada que se encargue exclusivamente del control interno en el área de tesorería, que este pendiente de los procesos que se genere tanto en el área como en la organización, de esta manera tener un óptimo rendimiento para la empresa.

## **Marco teórico**

### **Antecedentes**

#### **1.1.1. Antecedentes Internacionales**

Diversos estudios analizan el control interno con la variable rentabilidad empresarial tal como el realizado por Suárez G (2018) desarrolló un trabajo denominado “*Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*”, en la Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador, que buscó analizar el control interno en la organización de los inventarios que realiza dicha empresa. Fue de diseño no experimental mixto y de método deductivo, cuya muestra estuvo representada por 4 individuos. Se descubrió que se cumple con el control interno en un 63%, aunque no tienen una notoria percepción de la efectividad de sus controles y procedimientos internos. Asimismo, se mejorará el desarrollo de actividades en los colaboradores. Comentario: Más de la mitad de los encuestados califican de manera adecuada al control interno, lo que lleva a una buena conducción de la empresa.

Caicedo M (2017) ejecutó un trabajo titulado “*Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa “Mil y una Llantas” de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*”, en la Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Ambato, Ecuador, con el objetivo de diseñar un sistema de Control Interno en dicha empresa, para validar el mejoramiento de su rentabilidad. Fue un trabajo de enfoque cuali-cuantitativo y

descriptivo, donde se observó que el sistema de control interno pretende contribuir al manejo adecuado en la distribución de recursos, seguridad en la información, salvaguardar activos, comercialización de los productos y mejoramiento en la calidad del servicio, reducción de costos y por ende el progreso de rentabilidad en la empresa. Comentario: Este trabajo aporta datos relevantes sobre aquellas medidas del control interno que incrementan la rentabilidad, en pro de la empresa.

Pilaloa L y Orrala B (2016) en su estudio denominado “*Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti SA*”, en la Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador, pretendió diseñar un sistema de control interno que fortifique el área de ventas para impulsar la rentabilidad en la empresa. Fue un trabajo de enfoque cuantitativo, descriptivo y correlacional, que involucró a 10 individuos. Se encontró que se debería realizar un manual de procedimiento y funciones (70%), que el control interno beneficiará al área de ventas (80%) y se deberían hacer supervisiones para hallar deficiencias en el proceso de ventas (90%). Comentario: Estos datos nos dan una visión de la situación en la que se encuentra la empresa en cuanto a ventas, siendo un gran indicador de la rentabilidad.

Villamarín M (2016) publicó una investigación titulada “Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía de Economía Mixta de Vivienda Alternativa Pastaza- CEMVIVP”, en la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Ecuador, cuyo objetivo fue diseñar un sistema de control interno para el establecimiento de la rentabilidad en la organización. Fue una investigación exploratoria y descriptiva, conformada por 85 trabajadores. En los resultados se demostró que el control interno influye en el cumplimiento de los objetivos de la empresa (75%), nunca se actualizan los procedimientos del control interno (74%), los datos de la evaluación del control interno contribuyen a una adecuada toma de decisiones (91%) y no tienen delimitados ciertos objetivos (98%). Por tanto, en la compañía no hay una adecuada segregación de funciones, lo que entorpece el desempeño de las actividades de cada departamento produciendo así la reducción de la

rentabilidad. Comentario: Se notan inconsistencias en el control interno que afectan la rentabilidad, por ello es necesario continuar evaluando la situación para manifestar mecanismos de mejora que ayuden a un correcto funcionamiento.

(Zambrano J (2014) quien publicó un trabajo titulado “*El control interno de inventarios y la rentabilidad en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. en la ciudad de Ambato*” en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, con el objetivo de estudiar el control interno de inventarios y sus efectos en la rentabilidad de industrias, encontrando que la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. no tiene una adecuada administración de inventarios y de controles que favorezca un almacenamiento correcto de los mismos y que a su vez, esto impide obtener los objetivos planteados, asimismo, no dispone de un sujeto a cargo del manejo y control de inventarios y no se evalúa la rentabilidad. Comentario: Un adecuado Sistema de Control Interno de Inventarios es importante ya que mediante la correcta aplicación de este sistema la empresa obtendrá resultados eficientes, llevando mayor control en los procesos relacionados con los inventarios. Se considera que es necesaria la utilización de controles internos para garantizar su adecuada utilización.

Correa C. Ramírez E. (2013). Realizaron un estudio titulado “*Propuesta para incrementar la rentabilidad de la empresa Smartpro S.A.*” en la Universidad Central del Ecuador, Ecuador cuyo objetivo fue realizar un análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA) de la empresa para aplicar estrategias adecuadas en la identificación del árbol de problemas y definir una propuesta para mejorar la rentabilidad de la empresa. En los resultados se evidencia que el comportamiento del activo dentro del período analizado 2007 al 2009 es creciente. Esto se debe al incremento del número de proyectos que SMARTPRO S.A. ha negociado y ha obtenido en los últimos años. Sin embargo, a pesar de que el ingreso en el año 2010 supera al año 2009, tenemos una disminución de los activos, lo que refleja que la

empresa tiene un problema estructural organizativo administrativo. Concluyeron que su crecimiento si bien no aumentó como el costo este no tuvo ningún control administrativo ni estructural, por tal motivo se concluye que la propuesta para mejorar la rentabilidad debe partir establecimiento un nuevo sistema estructural con planificación y seguimiento administrativo financiero interno. Comentario: No se encontró una planificación en inversiones de mediano o largo plazo y la rentabilidad que al momento se considera atractiva no es la que se puede obtener realmente, ya que los riesgos de mantenerse en el mercado son muy altos por la inestabilidad cambiante en el marco político nacional ya que este relativo apoyo gubernamental puede tomar nuevos giros en la rama de servicios petroleros.

Asimismo, Fernández y Díaz (2008) llevaron a cabo un estudio denominado “*Sistema de control de inventarios y facturación de la Licorería Tropical Club de Girardot*” en la Corporación Universitaria Minuto de Dios, Girardot, Cundinamarca, Colombia, con el propósito de diseñar un sistema de información que controle la facturación, registro y administración de los clientes, obteniendo que este plan permitirá facilidad, eficacia, confiabilidad, al momento de realizar, manipular y tener en cuenta el inventario, además de generar estrategias de beneficio cuyo favorecidos serán los clientes que frecuenten repetidamente la licorería que demuestren su preferencia. Comentario: La importancia de este nuevo sistema es que se obtendrán nuevas opciones de compra y venta, de servicios, y lo mejor es el nuevo sistema que diferenciará a la entidad de las demás licorerías.

### 1.1.2. Antecedentes Nacionales

A nivel nacional, Lingan O. (2018) realizó un trabajo de investigación titulado *“El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Perú: caso empresa “Clima Técnica Perú S.A.C.” – Lima, 2017”* en la Universidad Católica Los Ángeles, con el objetivo de identificar cual es la influencia del control interno en el área de tesorería en la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. Fue de tipo cualitativo y se encontró que, en las dimensiones del Control Interno, la primera es el ambiente de control, éste sirve para darle sustento técnico integral al sistema del control, brindando disciplina en el logro de las metas en relación al desempeño y rentabilidad para salvaguardar a los objetivos organizacionales. Concluyendo que el control interno en el área de tesorería es muy importante, claro que en todas las áreas es indispensables en general, porque todas es si necesitan tener un constante control para minimizar riesgos, tener soluciones para las probabilidades de riesgos futuros a las cuales podría estar enfrentando la empresa, y sobre todo de que las áreas sean de ayuda idónea para una buena gestión de procedimientos en la empresa. Comentario: Con un sistema del control interno en una empresa en el área de tesorería debe cumplir con los objetivos planteados, la eficiencia es uno de las fortalezas muy importantes para mantener firme y sólida dentro un ámbito específico, ya que 32 debemos y tenemos la obligación de realizar controles mensuales de la función del área de tesorería para un buen desarrollo en la empresa.

Dávila K., Milian J, 2018 realizó un estudio titulado *“El control interno del área de compras y su influencia en la rentabilidad del grupo consultor y ejecutor Jarkwey Sac; Santa Cruz 2015”* en la Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Chiclayo, Perú, que tuvo como objetivo determinar la influencia del control en el área de compras, y se justifica porque permitirá un eficiente control en el área de compras por lo tanto resultados rentables. Fue de tipos descriptiva, propositiva y diseño no experimental, con una muestra de cuatro personas. Como resultados se observa que 02 trabajadores que representan el 50% de los encuestados, nos menciona que la gestión de la empresa es buena, mientras que 02 trabajadores que representan el 50% nos dicen que es regular la

gestión de la empresa. Concluyendo que el control interno del área de compras si influye en la rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC. Por lo tanto, recomendamos a la empresa adopte la propuesta que hemos planteado para una mejor efectividad de su control y así obtener un mejor resultado empresarial. Comentario: Nos refiere que se debe contabilizar todos los egresos correctamente y calcular la liquidez anual de cada centro de pago de manera que puedan tener la información a tiempo y tomar las decisiones correctas.

Torres M, 2018 publicó un trabajo titulado *“El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Acrimsa S.A.C. – Lima, 2017”*, en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Lima, Perú, que tuvo como propósito determinar y describir la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C. Se trató de una investigación descriptiva, bibliográfica, no experimental, documental y de caso. Los resultados muestran que en el área de tesorería hay muchas debilidades y sobre todo en los controles que debe tener dicha área porque es importante para la empresa por el mismo rubro que tiene, en la cual por el mismo hecho el área de tesorería tiene muchas operaciones y si en esta área no existen dichos controles pueden tener muchos riesgos en un futuro no muy lejano, ya que se encuentra en una mala situación no solo por sus trabajadores sino también por los movimientos de dichas transacciones. Se concluye que, el control interno es una herramienta necesaria para el desarrollo de la empresa, pero un control interno eficiente y eficaz, ya que solo así alcanzara sus objetivos trazados especialmente en el área de tesorería. Comentario. Nos refiere que el control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería ya que con la implementación de este sistema las pérdidas disminuyen, se mejoran los procesos y las oportunidades de fraude, robo o cualquier acto ilícito quedan minimizados.

Serrano S. (2018) ejecutó un estudio titulado *“Modelo de gestión de tesorería para el mejoramiento de la rentabilidad en las pymes de la provincia del Azuay”*, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú cuyo objetivo fue analizar la influencia de la gestión de tesorería en la rentabilidad de las PYMES en la provincia del Azuay-Ecuador. Fue de diseño no experimental-transeccional explicativa-correlacional con una muestra de 125 empresas. Se obtuvo como resultado la constatación de la influencia directa de la gestión de tesorería en la rentabilidad de las empresas, con una correlación de 0.722 en la escala de Pearson y 0.672 en la escala de Kendall. Se concluye que, el modelo de gestión de tesorería planteado en el presente estudio, recoge las principales variables intervinientes, establece las fuentes de ingresos y las necesidades de egresos que tiene una empresa en un período de tiempo, modificando los resultados conforme se cambien los datos de cada cuenta. Comentario. Nos refiere que el conocimiento es de fundamental importancia para los que tienen las personas que toman decisiones con respecto al manejo de los inventarios para gestionar los inventarios. El que casi la mitad de los responsables no sepa calcular el nivel de los inventarios es alarmante, esto refuerza la necesidad de dar a conocer la propuesta de la presente investigación.

Ortega J (2018) publicó un trabajo titulado *“El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018”*, en la Universidad Peruana de Las Américas, Lima, Perú, cuyo objetivo fue demostrar como la instauración del control interno ayuda a la rentabilidad de una Empresa Distribuidora de alimentos del Sur. Se trató de un estudio con enfoque cualitativo, diseño no experimental, transversal y descriptivo, para lo cual participaron gerentes, socios, contadores, etc. Se obtuvo que el 84% indica que control interno mejora la rentabilidad en la empresa, aunque posee inconsistencias como el mal uso de los recursos, que podría afectar la imagen de la empresa, así como una mala toma de decisiones. Comentario: Si bien se logra un buen control interno, es preciso detectar todos aquellos indicadores que limiten su correcto funcionamiento, para el planteamiento de alternativas de mejora.

Huamán M (2018) llevó a cabo un trabajo denominado “*Control interno para la mejora de la rentabilidad en la Empresa Multinegocios y Servicios Géminis S.R.L., Jaén 2017*”, en la Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú, cuyo propósito fue plantear un sistema de control interno para la mejora de la rentabilidad en una empresa. Se trató de una investigación cuali-cuantitativa, descriptiva y no experimental, en el que se involucró a 9 trabajadores. Hallaron en sus resultados que había equivocaciones en caja, en las cuentas por cobrar a clientes y en las mercaderías impresionando la rentabilidad en un 12%. Asimismo, la rentabilidad es baja en un 1%. Comentario: Se evidencia que es poco el efecto de control interno en la renta, por lo que será necesario identificar aquellas falencias para poder subsanarlas.

Valverde S (2017) desarrolló un estudio titulado “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”, en la Universidad César Vallejo, Lima, Perú, cuyo fin era establecer el efecto que tiene el control interno en la rentabilidad de una empresa. Fue un trabajo no experimental, descriptivo y transversal, que incluyó a los trabajadores de un organismo de transporte y turismo. En los resultados se evidencia que tras la aplicación del control interno se obtuvo un aumento en la rentabilidad sobre las ventas (8.06%), en la rentabilidad neta de las inversiones (8.19%), en la rentabilidad neta del patrimonio (19.16%) y en la rentabilidad neta del capital (57.73%), por tanto, hay una influencia positiva. Comentario: Con lo expuesto se establece que hay relación entre las variables, por ello, estos resultados serán contrastados con los del presente trabajo.

Quispe A (2017) efectuó una investigación llamada “*El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las Empresas Aduaneras del Distrito de Ventanilla, 2015*”, en la Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú, que tuvo como propósito determinar el efecto de un sistema de control interno en la rentabilidad de las actividades de exportación de empresas aduaneras. Fue un trabajo cuantitativo, que incluyó a 56 sujetos de las áreas administrativas y operativas. Se halló

que, por la deficiencia de un sistema de control interno, varios materiales que se empleaban para sujetar las cargas en las importaciones eran apartados cuando se podían utilizar en las actividades de exportación y generar rentabilidad. Comentario: Esto demuestra que todavía hay aspectos por corregir en el control interno, lo cual es imprescindible para lograr una gran rentabilidad.

Gómez D (2017) ejecutó un trabajo titulado “*Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Central de Belleza SAC, distrito Miraflores*”, en la Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú, que buscó determinar el efecto del control interno de los inventarios en la Rentabilidad de una empresa. Fue un estudio descriptivo, correlacional y no experimental, que tuvo como muestra a 9 sujetos en cargados de la administración o de las ventas que trabajan en dicha empresa. En los resultados se encontró que el Sistema de Control Interno de Inventarios como la revisión de inventarios y los saldos del stock inciden de manera favorable en la rentabilidad. Comentario: Hay una relación entre las variables, lo que permitirá que puedan ser discutidas con los resultados del presente estudio.

### 1.1.3. Bases teóricas

## CONTROL INTERNO

Analizando el control interno de una empresa se tiene como definición el propuesto por Carmona y Barrios (2007) quienes sostienen el Informe COSO I como un proceso por la cual está a cargo por el consejo de Administración, la dirección y los demás partes de una entidad, con el objeto de proveer un grado sensato de confianza en la adquisición de los objetivos en los siguientes ámbitos o categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y reglamentos.

Se trata de un proceso, en el que los controles son un conjunto de acciones, cambios o funciones, dirigen a incuestionable fin o resultado. Esto hace que al control interno sea un sistema integrado de materiales, procedimientos, equipo y personas. Esta concepción del control interno es de un impacto significativo en la Gestión Pública si partimos de la comprensión de la definición de Gestión como el logro de la Misión o el cumplimiento de los Objetivos. Esto nos lleva a revisar los términos misión y objetivos. Se cree que por misión el desempeño de una tarea sugerida a alguno (Carmona y Barrios, 2007).

Es esencialmente el control quién lleva, de manera prudente, a lograr esos objetivos con eficiencia y eficacia. Es fundamental que estos elementos estén bien determinados y derivados en cada nivel de responsabilidad y que los elementos del control efectúen su cometido. Con la idea del sistema integrado que el informe COSO<sup>4</sup> ofrece, se asemejan cinco elementos de control interno interconectados entre sí, y que interceden en los aspectos de una organización, siendo estos: El ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, información y comunicación, y la supervisión (Carmona y Barrios, 2007).

Se perfecciona el control interno como un componente idóneo para reforzar a las empresas públicas con propósitos a avalar prudentemente los principios legislativos y la apropiada rendición de cálculos. En ese contorno, el conocimiento de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose sucesivamente en los procesos y en la cultura de las empresas públicas, asumiendo que los cambios institucionales y los progresos recientes en las ciencias de la economía y la administración; instituyendo la aplicación de prácticas administrativas actuales, reuniendo elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública. Es evidente que los gerentes y los empleados subordinados han asumido su responsabilidad por fundar, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la empresa pública, asimismo iniciar las disposiciones que son necesarias para certificar prudentemente una alta eficiencia en su establecimiento y funcionamiento, con el propósito de promover la eficiencia de las operaciones, con la aplicación de instrumentos adecuados de gerencia que fortifiquen el cumplimiento íntegro y pertinentemente de su misión (Gamboa, Puente, y Vera, 2016, p. 487).

Las limitaciones del control interno hacen informe a los acontecimientos que no consiguen ser controlados por intermedio de la auditoría interna (Actualicese, 2015).

El objetivo general del Control Interno es el amparo apropiada de los activos de la entidad; consecuentemente, la restauración de este departamento de calidad es compromiso de la administración, y su apreciación es de la revisoría fiscal o de la auditoría externa; así, cuando se instaura el Control Interno, que precisamente va encaminado a la defensa de los activos, además al amparo y verificación de la indagación y los procesos y, en síntesis, la eficacia (Actualicese, 2015).

Al instante de establecer el control interno hay que examinar ya que, así como conlleva unos objetivos, y lineamientos, asimismo nos podemos tropezar con limitaciones. Las limitantes son factores que imposibilitan que el Control Interno marche o que la empresa sea el más apropiado para la ejecución de lo proyectado, por ello deberá ser estudiado al momento de iniciar de cada proceso (Actualicese, 2015).

Algunas limitaciones son:

- Requerimientos de la administración. El control interno no puede valer más de los beneficios que se toman, eso quiere decir que se debe revisar la pendiente del costo-beneficio.
- El control interno en gran parte está conducido a los asuntos de rutina y no a circunstancias globales; pues, siempre debe ser pensado como un todo que se desprende de la punta de la pirámide de la empresa –gerencia-administración– y concluye en la base –empleados– para impedir esa limitante del control interno en relación con unas determinadas operaciones de la compañía y no, unas más globalizadas.
- La colusión que se da cuando personas internas o externas que tienen un pacto para hacerle daño a un tercero, por ejemplo, el robo, el fraude, etc. Esta es una limitante porque puede suceder que desde el Control Interno haya un gran diseño para el logro de óptimos resultados, pero imposible resistir la ausencia de principios éticos por parte de las personas que componen el alma de la empresa.
- La infracción por parte de la administración por abuso de autoridad. Si el control interno funciona como tal, y se deben cumplir unos parámetros, éstos deben ser respetados; de lo contrario, los resultados podrían ser inconclusos. Por ejemplo, la autorización de la salida de mercancía sin previa revisión.
- Que el Control Interno se torne impropio; lo oportuno es que dicho control esté en constante desarrollo de acuerdo con las insuficiencias que requiere la empresa y administración para su prosperidad.
- El Control Interno puede lograr fallas cuando hay errores humanos por falta de información, o sencillamente desconciertos normales propias de la interacción, que pueden ser operadas desde el asertividad. (Actualicese, 2015)

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) indicaron como dimensiones del control interno los siguientes:

**Ambiente de control:**

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que irradian las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una empresa en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Tiene gran influencia en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Por eso, es apreciado el fundamento o la base del resto de los componentes del control interno. En él se distinguen siete factores a considerar:

- Integridad y valores éticos: Son el resultado de las normas éticas de la empresa, así como de la forma en que ellas se comunican y refuerzan en la práctica.
- Compromiso por la competencia: Este aspecto se refiere al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea. Cada profesional que labora en una empresa posee una serie de destrezas que, combinadas con sus saberes sobre un área, le permiten ejecutar determinadas acciones.
- Consejo de directores o comité de auditoría: Debe estar integrado por miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que no tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia.
- Filosofía y estilo operativo de la gerencia: El enfoque de la gerencia para monitorizar riesgos del negocio, sus actitudes y acciones hacia el reporte financiero y el procesamiento de la información, las funciones contables y el personal.
- Estructura organizacional: Su adecuado diseño se considera como el marco de la planeación y el control de las operaciones.

- Asignación de autoridad y responsabilidades: Circunscribe la manera en que se asignan ambas nociones según las actividades operativas y el modo en que se establecen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización.
- Políticas y procedimientos de recursos humanos: Circunscribe el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección.

Indicadores del ambiente de control:

- **Políticas:**

Es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos (Pérez y Gardey, 2012).

- **Clima laboral:**

Se entiende como el conjunto de cualidades, atributos o propiedades relativamente permanentes de un ambiente de trabajo concreto que son percibidas, sentidas o experimentadas por las personas que componen la organización empresarial y que influyen sobre su conducta (Universidad de Champagnat, 2002).

- **Responsabilidad:**

Se trata del compromiso u obligación que surge en un individuo respecto a un aspecto específico. Así también, muestra la obligación de reparar un error y compensar los males cuando la situación lo requiera (Pérez y Merino, 2012).

- **Valores éticos:**

Son aquellos rasgos de permiten modelar la conducta de los hombres con la intención de encaminarlos a actuar de manera adecuada con relación a

la sociedad, sin caer en prácticas o actos que puedan afectar a un tercero directa o indirectamente (Rodríguez, 2019).

- **Compromiso:**

Se refiere al tipo de obligación o acuerdo que tiene un ser humano con otros ante un hecho o situación (Raffino, 2019).

**Evaluación de riesgos:**

Su ocupación se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede afrontar una empresa y la consecuencia de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, afrontan riesgos en todos los niveles. Estos perturban su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración. También, deben definirse los objetivos con el fin de que la administración pueda identificarlos y determinar las acciones necesarias para manejarlos. Según Whittington y Pany (2005), los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo para la empresa:

- Líneas de productos o actividades nuevas.
- Reestructuración corporativa.
- Personal nuevo.
- Sistemas de información nuevos o reconstruidos.
- Operaciones en el extranjero.
- Cambios en el ambiente de operaciones.
- Crecimiento rápido.
- Tecnología nueva.

Indicadores de la evaluación de riesgos:

- **Importancia de riesgo:**

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra o afecte adversamente los objetivos de la institución (Contraloría General de la República, 2016).

Puede tener dos componentes: la posibilidad o probabilidad de que un resultado negativo ocurra y el tamaño de ese resultado. Por lo tanto, mientras mayor sea la posibilidad y la pérdida potencial, mayor será el riesgo (Echemendia, 2011).

Cada vez que tomamos una decisión y valoramos la relación costo-beneficio, no estamos sino evaluando los riesgos que corremos con esa decisión y las ventajas o desventajas que esta nos puede traer. Es decir, funcionamos cotidianamente con la noción de riesgos, aunque no seamos conscientes de ello en todo momento (Echemendia, 2011).

- **Efectos de riesgo:**

Los efectos del riesgo psicosocial en las organizaciones vienen de la mano de una gran cantidad de factores (Human Performance Institute, 2018).

El mayor desarrollo para los puestos de trabajo, la globalización de los mercados y la necesidad de trabajadores multifuncionales han aumentado el grado de carga al que están expuestas las personas, incluso por sobre los riesgos físicos en sectores tales como servicios, comercio y finanzas, lo cual influye directamente en el desempeño y el comportamiento de los trabajadores (Human Performance Institute, 2018).

- **Riesgos internos:**

Son aquellas inseguridades empresariales que dependen de la gestión que se hace de la propia empresa, tanto a nivel general, como de cada uno de sus departamentos (Nuño, 2017).

- **Riesgos externos:**

Son todos aquellos que provienen del entorno y que influyen o condicionan de manera directa o indirecta a la marcha de la empresa, pudiendo, incluso, convertirse en amenazas reales para la empresa (Nuño, 2017).

- **Riesgos internos y externos:**

Se trata de aquellos elementos, ya sea inclusivos o alrededor de la organización, que pueden afectarla (Nuño, 2017).

**Actividades de control:**

Se establecen con el fin de garantizar que las metas de la empresa se logren. Las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

- Revisiones de alto nivel: incluyen la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etcétera.
- Procesamiento de la información: consiste en la realización de varios controles que verifiquen la precisión, integridad y autorización de las transacciones.
- Funciones directas o actividades administrativas: los administradores las dirigen mediante la revisión de informes de desempeño.
- Controles físicos: equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente de manera periódica, de manera que son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.

- Indicadores de desempeño: se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.
- Segregación de responsabilidades para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas.

Indicadores de las actividades de control:

- **Procedimientos:**

Se entiende por seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz (Pérez y Gardey, 2012).

- **Arqueos:**

Es el análisis de las transacciones del efectivo, en un momento determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques o vales (Gestiópolis, 2002).

- **Conciliación bancaria:**

Consiste en cuadrar los ingresos y gastos que tiene una empresa y ver que estos coinciden con los movimientos y las cuantías de las cuentas asociadas a la empresa o a un negocio en particular (Vázquez, 2020).

- **Documentación contable:**

Se trata de un escrito donde se detalla el ingreso o la salida de dinero del patrimonio de una corporación (Pérez y Gardey, 2015).

**Información y comunicación:**

Son elementos fundamentales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, resulta necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el empleo de las normativas legales, reglamentarias y de información. Este componente se refiere, entonces, a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.

Indicadores de información y comunicación:

- **Información al personal:**

Se refiere a la información (interna y externa) que requiere el personal para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos (Contraloría General de la República, 2016).

- **Canales de comunicación:**

Se refiere a los medios por el que se transmiten los signos o señales que implican la información o mensaje que está enviando un emisor a un receptor utilizando un código (González, 2018).

- **Tecnología:**

Es el conjunto de conocimientos y técnicas que se aplican de manera ordenada para alcanzar un determinado objetivo o resolver un problema (Roldán, 2020).

### **Actividades de monitoreo y supervisión:**

Las actividades de monitoreo se describen a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones. Para este tipo de evaluación se debe tener presente:

- **Revisión:**

Involucra el examen y análisis detallado que se lleva a cabo sobre un determinado aspecto o situación (Ucha, 2013).

- **Actividades de monitoreo:**

Se refiere a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles está operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez, 2018).

- **Programa de evaluación:**

Involucra un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están adecuadamente protegidos, que los registros contables son fidedignos, y que las actividades de la entidad se desarrollan eficazmente según las directrices señaladas por la administración (Quinaluisa et al., 2018).

- **RENTABILIDAD**

Evaluando la rentabilidad de una empresa se tiene que rentabilidad financiera, llamada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un explícito periodo de tiempo, del rendimiento alcanzado por sus capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado (Sánchez, 2002 citado en De La Hoz, Ferrer y De La Hoz, 2008, p. 97).

La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Asimismo, es por ello que el concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación (De La Hoz, Ferrer y De La Hoz, 2008, p. 97).

La importancia del análisis de la rentabilidad viene explícita porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que afronta una empresa, fundados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables principales de toda actividad económica (Bertein, 1995).

Medidas de rentabilidad:

- **Rentabilidad económica:**

La rentabilidad económica es una medida, referente a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que admite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que

la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, perturbe al valor de la rentabilidad (Sánchez, 2002).

Por lo que se puede decir que logra analizar de manera rigurosa y sostenida los resultados de una organización. Con el objeto de efectuar un mejor análisis de dicho indicador se han desarrollado diversas investigaciones, de las cuales se puede obtener que limitan su estudio al cálculo como indicador financiero–económico y no analizan las razones de las desviaciones que se observen, lo cual impide delimitar la naturaleza de los problemas técnicos organizativos que frenan el desarrollo de la organización. (Cantero y Leyva, 2016)

La rentabilidad económica incluye el cálculo de un margen que evalúa la productividad de las ventas para generar beneficios, así como también de una rotación, la cual mide la eficacia con que se gestiona la inversión neta de la empresa. (Hoz, Ferrer y Hoz, 2008)

**- Cálculo de la rentabilidad económica:**

Cuando se va a definir la hora de un indicador de rentabilidad económica nos topamos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí. Sin embargo, sin entrar en demasiados detalles analíticos, de forma genérica suele considerarse como concepto de resultado el Resultado antes de intereses e impuestos, y como concepto de inversión el Activo total a su estado medio (Sánchez, 2002).

$$RE = \frac{\text{Resultado antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo total a su estado medio}}$$

El resultado antes de intereses e impuestos suele mostrarse con el resultado del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que produce la financiación ajena y del impuesto de sociedades. Al prescindir del gasto por impuesto de sociedades se pretende medir la eficiencia de los medios empleados con independencia del tipo de

impuestos, que además pueden variar según el tipo de sociedad. Otros conceptos de resultado que habitualmente se enfrentan al Activo total para determinar la rentabilidad económica serían los siguientes:

- **Resultado después de impuestos + Gastos financieros (1-t)**, estando t el tipo medio impositivo: se maneja el resultado posteriormente de impuestos y antes de gastos financieros netos bajo la justificación de que el impuesto sobre beneficios es un gasto del ejercicio y como tal supone una partida negativa a efectos de medir la renta o beneficio; y, por otra parte, los costes financieros se presentan netos del ahorro de impuestos que suponen.
- **Resultado de las actividades ordinarias + Gastos financieros**: en este caso se prescinde de los resultados extraordinarios por su carácter atípico y excepcional, pretendiendo así calcular la rentabilidad de la actividad ordinaria de la empresa (Sánchez, 2002).

## Margen

El margen mide el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de las ventas. Los componentes del margen pueden ser analizados atendiendo bien a una clasificación económica o bien a una clasificación funcional. En el primer caso se puede conocer la participación en las ventas de conceptos como los consumos de explotación, los gastos de personal o las amortizaciones y provisiones, mientras en el segundo se puede conocer la importancia de las distintas funciones de coste, tales como el coste de las ventas, de administración, etc. (Sánchez, 2002)

$$\text{Margen} = \frac{\text{Resultado}}{\text{Ventas}}$$

También se conoce como margen de beneficio. Lo más común es calcularlo como un porcentaje sobre las ventas. Es el beneficio directo de la actividad de la empresa y por tanto, no descuenta ni los gastos de personal, ni generales, ni los impuestos. Sirve para darnos cuenta si un negocio es rentable, ya que, si el margen bruto es negativo, el resto de costes serán imposible cubrir. (Sevilla, 2019)

### **Rotación**

La rotación de activos totales indica la capacidad que posee una empresa para la utilización de sus activos totales en la obtención de ingresos; es decir; está referida a la eficiencia en el manejo de activos para generar mayores ventas.

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}}$$

Está expresada en el número de veces que una empresa renueva sus activos totales durante un ejercicio económico determinado; mientras más alta es la rotación de activos totales mayor resulta el nivel de eficiencia en el uso que hace la empresa de los bienes y derechos que posee. De igual manera, la rotación de activos fijos expresa la eficiencia de la empresa para generar ingresos a través de la inversión que realice en activos fijos (edificaciones, instalaciones, maquinarias, equipos). (Nava, 2009)

#### **- Rentabilidad financiera:**

La rentabilidad financiera señala la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir de la inversión realizada por los accionistas incluyendo las utilidades no distribuidas, de las cuales se han privado. Dicha rentabilidad se calcula mediante el siguiente coeficiente: Utilidad Neta / Capital Contable. Para mejorarla se pueden incorporar cambios en la rotación del capital contable, en el margen de utilidad neta y, en el apalancamiento financiero (Morillo, 2001).

### - Cálculo de la rentabilidad financiera

$$RF = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Fondos Propios a su estado medio}}$$

El cálculo más usado para medir la rentabilidad financiera es la siguiente:

Como concepto de resultado la expresión más utilizada es la de resultado neto, considerando como tal al resultado del ejercicio. Otros conceptos de resultado, siempre después de intereses, que se suelen enfrentar a los fondos propios para obtener la rentabilidad financiera serían los siguientes:

- **Resultado antes de impuestos**, para medir el rendimiento de los fondos propios con independencia del impuesto de sociedades.
- **Resultado de las actividades ordinarias**, prescindiendo así tanto del efecto del impuesto sobre sociedades como de los resultados extraordinarios, bajo la pretensión de facilitar la Comparabilidad intertemporal y entre empresas.
- **Resultado previo a la deducción de amortizaciones y provisiones**, debido a que son costes de difícil estimación económica y que, tanto por la diversidad de políticas de unas empresas a otras como por la manipulación de que pueden ser objeto, se configuran como un posible factor distorsionante del resultado real.
- **Resultado de explotación**, una vez deducidos los intereses de la deuda y los impuestos directos (Morillo, 2001).

La rentabilidad financiera se puede mejorar de varias maneras:

- Incrementando la deuda para que resulte mayor la diferencia entre el activo y los fondos propios
- Incrementando el margen
- Reduciendo el activo o aumentando las ventas (García, 2017)

Las dimensiones y sus respectivos indicadores respecto a la rentabilidad son los siguientes:

### **Estado de Situación Financiera**

Según el estudio de Lira (2014) menciona que el estado de situación financiera, antiguamente conocido como Balance General, es un estado financiero que permite, a un momento determinado, conocer todo lo que tiene el negocio (en la jerga contable Activos) y la manera cómo estos han sido financiados, sea con deudas (conocidas como pasivos) y/o fondos de los accionistas (conocidos como capital o patrimonio).

Gráficamente, el ESF se visualiza así:

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>	
<b>ACTIVOS</b>	<b>PASIVOS (DEUDAS)</b>
	<b>PATRIMONIO</b>

Fuente: Lira (2014, párr. 6-10)

### Elementos del Estado de Situación Financiera

ACTIVO	Son aquellos RECURSOS controlados por la entidad como resultado de eventos pasados, del cual se espera obtener beneficios económicos. (Elementos 1, 2 y 3)
PASIVO	Son las OBLIGACIONES presentes de la empresa, surgidas a raíz de sucesos pasados, el vencimiento de las mismas y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. (Elemento 4)
PATRIMONIO	Es la parte RESIDUAL de los ACTIVOS de la empresa, una vez deducidos los PASIVOS. (Elemento 5)

Fuente: Hirache (2015, p. 14-15)

### Estado de Resultado

Por una parte, los defensores de un estado de resultados globales que afirman que en éste se incluyan no solamente los ingresos y los gastos reconocidos tradicionalmente, sino también las pérdidas y ganancias derivadas de las variaciones en el valor razonable de los elementos del balance. Para ello argumentan que un estado de resultados en el que se incluyan los anteriores elementos originará una mayor relevancia para los interesados en la marcha de las entidades económicas, en particular para los inversionistas, considerados en el marco conceptual como usuarios de referencia. (Sousa, 2010)

### Elementos del Estado de Resultados Integrales

GASTOS	Son DISMINUCIONES en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, en forma de salidas o disminución de los activos, o bien originados en una obligación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio neto y no están relacionadas con las distribuciones realizadas a los propietarios de ese patrimonio. (Elemento 6)
--------	--

INGRESOS	Son INCREMENTOS en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, en forma de entradas o aumento del valor de los activos, o disminución de las obligaciones que resultan en aumento del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. (Elemento 7)
----------	--

Fuente: Hirache (2015, p. 14-15)

### Estructura del estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS	
+ Ingresos por actividad	
- Costo de los bienes vendidos o de los servicios prestados	
= Utilidad bruta	
- Gasto de ventas	
- Gastos de administración	
= Utilidad operativa	
+ Ingresos financieros	
- Gastos financieros	
+ Ingresos extraordinarios	
- Gastos extraordinarios	
+ Ingresos de ejercicios anteriores	
- Gastos de ejercicios anteriores	
= Utilidad antes de impuestos	
- Impuesto a las ganancias	
= Utilidad neta	
- Pago de dividendos	
= Utilidades retenidas	

Fuente: Coello (2015, p. VII-2)

## Ventas

Es un proceso complejo que se inicia con la búsqueda de candidatos para el producto o el servicio de una empresa. Se requiere un tiempo entre el contacto inicial con un posible cliente y el momento en que se logra colocar el pedido. Cuanto más complejo y costoso sea el producto, más largo será el ciclo de la venta. (Vásquez, 2017)

Las ventas pueden significar el inicio o el final de la cadena de valor de una empresa, siendo su pilar fundamental ya que es la única actividad que genera ingresos. Además, es la transferencia de una propiedad entre una persona y otra a cambio de un pago en valor y representa un ingreso importante para la empresa. (León, 2013)

## **Utilidad**

La utilidad no es una cualidad inmediata ni intrínseca a los objetos de conocimiento como puede vislumbrarse en el discurso científico que sostiene la idea de modelo lineal de innovación, sino una construcción social. Esta construcción puede ser referida a dos aspectos de la utilidad: el uso del conocimiento, el cual es por definición un proceso socialmente construido, y el significado de utilidad que atribuyen, de manera cooperativa, competitiva, homogénea o heterogénea diferentes agentes sociales. (Silvio, 2009)

La contabilidad de las utilidades, como uno de los componentes fundamentales de la información corporativa entregada a los mercados de capitales, es un medio bien empleado para evaluar el desempeño de las empresas. Las utilidades aportan información relevante del desempeño futuro de la empresa y que esta información complementa la proporcionada por los flujos de efectivo. (Jara y López, 2011)

## **Análisis de Rentabilidad**

Aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de la misma en la empresa se puede realizar de acuerdo a dos niveles:

1. Nivel de rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

2. Nivel de rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos. (De La Hoz, et al., 2008)

Indicadores de análisis de rentabilidad:

Según el estudio de Boal (como se cita en Caccya, 2015) refiere que los ratios de rentabilidad comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera ingresos suficientes para cubrir sus costes y poder remunerar a sus propietarios, en definitiva, son medidas que colaboran en el estudio de la capacidad de generar beneficios por parte de la entidad sobre la base de sus ventas, activos e inversiones. (p. VII 2)

### Margen de utilidad bruta:

Indica el porcentaje de ingreso obtenido después de que la empresa ha cubierto el costo de sus insumos. A mayor margen bruto (ceteris paribus) mayor utilidad para la compañía. (Universidad Interamericana para el desarrollo, s.f.)

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

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Ratio	Fórmula	Objetivo
Margen bruto	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$	Porcentaje de las ventas que cubre costo de ventas
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	Porcentaje de las ventas que representa la utilidad de la empresa
Rentabilidad del Activo	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo}}$	Mide la generación de rentabilidad que ofrece el activo
Rentabilidad del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	Mide la generación de rentabilidad que ofrece el patrimonio

Fuente: Lira (2013, párr. 9)

### **Margen de Utilidad Operativa:**

Indica el porcentaje de ingreso obtenido después de que la empresa ha cubierto todos los costos y gastos (sin incluir impuestos e intereses de la deuda). A mayor margen de operación (ceteris paribus) mayor utilidad para la compañía. Esta razón muestra la eficacia operativa de la empresa en la generación de flujos de efectivo separándolas de las distorsiones del nivel de apalancamiento y de la estructura impositiva. (Universidad Interamericana para el desarrollo, s.f.)

Su fórmula es:

$$\text{Margen de Utilidad operativa} = \text{Utilidad operativa} / \text{Ventas netas}$$

### **Margen de Utilidad Neta:**

Indica el porcentaje de ingreso obtenido después de que la empresa ha cubierto todos los costos y gastos, pero incluyendo los impuestos y los intereses pagados. Además, este ratio relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa por cada unidad monetaria vendida. Es una medida más exacta porque considera, además, los gastos operacionales y financieros de la empresa. (Universidad Interamericana para el desarrollo, s.f.)

Su fórmula es:

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

Por otra parte, Rodríguez, G. (2014) manifiesta que los ratios de rentabilidad “permiten evaluar el resultado de la eficiencia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa. Estos ratios facilitan la medición del desempeño en relación con las ventas o la inversión”. (p. II-1)

### **Return On Assets (ROA):**

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

De lo anterior, se deduce que, si el coeficiente es alto, entonces la empresa está empleando eficientemente sus recursos y está obteniendo mayores retornos por cada unidad de activos que posee.

Su fórmula es:

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

### **Return on Equity (ROE):**

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

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

Un ratio alto significa que los accionistas están consiguiendo mayores beneficios por cada unidad monetaria invertida. (p. VII-1)

### **Análisis Dupont:**

Es una importante herramienta para identificar si la empresa está usando eficientemente sus recursos. Esta metodología requiere los datos de las ventas, el beneficio neto, los activos y el nivel de endeudamiento.

El objetivo del Dupont es averiguar cómo se están generando las ganancias (o pérdidas). De esa forma, la compañía podrá reconocer qué factores están sosteniendo (o afectando) su actividad. (Westreicher, 2020) Este método también es conocido como Rendimiento sobre Activos Totales y mide la eficiencia de la empresa en el aprovechamiento de los recursos involucrados en ella. (Gestiopolis, 2001)

Su fórmula es:

$$\text{DU-PONT} = \text{Utilidad antes de Impuestos} / \text{Activo total}$$

#### 1.1.4. Definición de términos básicos

- **Estados financieros:**

Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son el balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida. (ENCICLOPEDIA FINANCIERA, 2016)

- **Rentabilidad:**

La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión que hemos realizado previamente. Tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un conjunto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados. (CONOMIPEDIA, 2016)

- **Ratios Financieros:**

Matemáticamente, una ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. Los ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc. Por ejemplo, si comparamos el activo corriente con el pasivo corriente, sabremos cuál es la capacidad de pago de la empresa y si es suficiente para responder por las obligaciones contraídas con terceros. Sirven para determinar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa durante un periodo de tiempo. (MONOGRAFIAS.COM, 2016)

- **Control:**

Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos.

- **Eficacia:**

Capacidad de lograr el efecto que se desea o espera.

- **Riesgo:**

Es la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la institución.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera el Control Interno en el área de Tesorería influye en la rentabilidad de la Empresa Corporación Empresarial C&Z S.A.C., del distrito de San Isidro, en el año 2018?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿Cuál es la influencia del ambiente de control del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018?
- ¿De qué manera influye la evaluación de riesgos del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018?
- ¿Cuál es la influencia de las actividades de control del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018?
- ¿Cuál es la influencia de la información y comunicación del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018?
- ¿Cuál es la influencia de monitoreo y supervisión del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018?

- **Justificación**

Con la presente investigación se obtendrán resultados objetivos sobre la rentabilidad de la empresa Corporación Empresarial C&Z SAC, analizando si hasta la fecha la rentabilidad ha crecido y si está influenciado por el manejo del control interno en el área de tesorería, este análisis permitirá describir la realidad situacional de la corporación, evaluando los riesgos o falencias durante el control interno en esta área, y poder recomendar estrategias que permitan menguar gastos innecesarios así como capacitar al personal que trabaja en esta área, para que se logre una mejora para el próximo año de la rentabilidad; cabe resaltar que este estudio es trascendental para el crecimiento de la empresa. Adicionalmente, la investigación forma parte de la evidencia académica actualizada que estará al alcance de otros investigadores que busquen ampliar sus conocimientos contables en cuanto al análisis de un sector importante, como es el área de tesorería.

- **Limitaciones**

Una de las limitaciones para la realización del presente estudio radicó en conseguir los documentos para evaluar la rentabilidad de la empresa, por lo que se realizó una solicitud al gerente general de la empresa, quien tardó tres meses en aceptar la solicitud.

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Evaluar si el control interno en el área de tesorería influye en la rentabilidad de la Empresa Corporación Empresarial C&Z S.A.C., del distrito de San Isidro en el año 2018.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Identificar la influencia del ambiente de control del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.
- Determinar la influencia de la evaluación de riesgos del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.
- Medir la influencia de las actividades de control del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.
- Identificar la influencia de la información y comunicación del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.
- Detallar la influencia de monitoreo y supervisión del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.

## **1.4. Hipótesis**

### **1.4.1. Hipótesis general**

El control interno en el área de tesorería influye directamente en la rentabilidad de la Empresa Corporación Empresarial C&Z S.A.C. del distrito de San Isidro en el año 2018.

### **1.4.2. Hipótesis específicas**

- El ambiente de control del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.
- La evaluación de riesgos del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.
- Las actividades de control del área de tesorería influyen en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018.
- La información y comunicación del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.
- El monitoreo y supervisión del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.

## 1.5. Operacionalización de variables

### 1.5.1. Variable independiente: Control interno

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICION	DIMENSIONES	INSTRUMENTOS	ITEM	INDICADORES	CUESTIONARIO
Control interno	Proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos	Ambiente de control	Cuestionario	1.1 al 1.8	Políticas	1.1. ¿Tiene implementado la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC un sistema de control interno? 1.2. ¿Tiene diseñado su plan de acción la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC?
					Clima laboral	1.3. ¿El cargo de gerente está ocupado por persona con capacidad profesional y empresarial que ayuda a la organización del área? 1.4. ¿Existe en la empresa el clima laboral que permitan al personal desarrollar sus actividades con normalidad?
					Responsabilidad	1.5. ¿Se realiza sistemática y oportunamente las propuestas donde se traten de los problemas del área de tesorería?
					Valores éticos	1.6. ¿La gerencia escucha los aportes del personal de tesorería en mejora del área de tesorería?
					Compromiso	1.7. ¿La gerencia hace de conocimiento del personal los procedimientos y políticas del área de tesorería? 1.8. ¿Se tiene un plan de capacitación en temas de control interno que se hace conocer al equipo de trabajo?
						Importancia de riesgo
		Evaluación de riesgos	Cuestionario	2.1 al 2.6	Efectos del riesgo	

					Riesgos internos	2.4. ¿La empresa cuenta con un plan para prevenir y afrontar los riesgos en la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC?
					Riesgos externos	2.5. ¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas?
					Riesgos internos y externos	2.6. ¿Se han implementados los procedimientos necesarios en el área de tesorería para hacer frente a los riesgos internos y externos?
	Actividades de control	Cuestionario	3.1 al 3.6	Procedimientos	3.1. ¿La empresa cuenta con procedimientos para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal autorizado?	
					3.2. ¿Los procedimientos de controles que se implementan tienen la supervisión de gerencia?	
					3.3. ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?	
				Arqueos	3.4. ¿Se realizan periódicamente los arqueos al área de tesorería?	
				Conciliaciones bancarias	3.5. ¿Se practican periódicamente las conciliaciones bancarias?	
				Documentación contable	3.6. ¿Todas las operaciones que se realizan en el área de tesorería están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	
	Información y comunicación	Cuestionario	4.1 al 4.6	Información al personal	4.1. ¿Se da la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	
4.2. ¿La información de la empresa es debidamente archivada y custodiada?						
Canales de comunicación				4.3. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de tesorería?		

						4.4. ¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad del trabajo?
						4.5. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?
					Tecnología	4.6. ¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?
		Monitoreo y supervisión	Cuestionario	5.1 al 5.5	Revisión	5.1. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?
					Revisión	5.2. ¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?
					Actividades de monitoreo	5.3. ¿El gerente de la empresa realiza monitoreos permanentes a la evaluación de la documentación que sustenta el desembolso por la adquisición de bienes y servicios?
					Programa de evaluación	5.4. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?
					Programa de evaluación	5.5. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?

### 1.5.2. Variable dependiente: Rentabilidad

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICION	DIMENSIONES	INSTRUMENTOS	ITEM	INDICADORES	FICHA DE RECOLECCIÓN/ CUESTIONARIO	
Rentabilidad	La rentabilidad es la relación entre excedente que genera una empresa en el desarrollo de su actividad empresarial y la inversión necesaria para llevar a cabo la misma.	Estado de Situación Financiera	Recolección de datos	% de estado de situación financiera	Estado de Situación Financiera	Evaluación activos	
						Evaluación de los pasivos	
							Evaluación del patrimonio
		Estado de Resultado	Recolección de datos	% de estado de resultado	Estado de Resultado	Análisis de las ventas	
							Análisis de la utilidad
		Análisis de Rentabilidad	Recolección de datos	% de ratios de rentabilidad	Análisis de Rentabilidad	Margen de Utilidad Bruta = Utilidad Bruta/ Ventas Netas	
						Margen de Utilidad operativa= Utilidad operativa/ Ventas netas	
						Margen de Utilidad neta = Utilidad neta/ Ventas netas	
						ROA = Utilidad neta/Activo total	
						ROE = Utilidad neta/Patrimonio	
						DU-PONT=Utilidad antes de Impuestos/Activo total	
		Rentabilidad del análisis contable	Cuestionario	1.1	Análisis de rentabilidad	1.1 Participa en el análisis de la rentabilidad	
				1.2	Análisis de solvencia	1.2 Realiza el análisis de la solvencia empresarial	
				1.3	Cálculo de la rentabilidad económica	1.3 Realiza el cálculo de la rentabilidad económica	
1.4 a 1.7	Cálculo de la rentabilidad financiera			1.4 Realiza el cálculo de la rentabilidad financiera 1.5 Percibe la intensidad de la inversión en esta empresa 1.6 La empresa participa en el mercado competitivo 1.7 Cree que los costos operativos son adecuados en la empresa			

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

#### 2.1.1. Enfoque

El enfoque del estudio fue cuantitativo según Hernández, Fernández y Baptista (2014): ya que “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías.” (p.4). Esta premisa corresponde al enfoque de la presente investigación, ya que se midieron las variables de estudio (control interno y rentabilidad) mediante procesos estadísticos que fueron presentados en tablas simples y de doble entrada.

#### 2.1.2. Tipo

El tipo de estudio fue básico de nivel explicativo.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) refieren que: “los estudios explicativos están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Este tipo de estudio se centra en explicar porque ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta para dos o más variables”

#### 2.1.3. Diseño

El presente estudio tiene un diseño no experimental, transversal y correlacional - causal.

Es no experimental: puesto que, solo se observaron cómo se comportaron las variables control interno en el área de tesorería y la rentabilidad; es decir, ninguna de estas se manipuló intencionadamente, lo cual coincide con lo mencionado con Hernández, Fernández y Baptista (2014) “... no se genera ninguna situación, sino que se

observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza” (p. 152)

Es transversal: La información sobre el estudio fue recolectada en un momento determinado; es decir, se realizó una sola medición de cada una de las variables. Hernández, Fernández y Baptista (2014) “...es como tomar una fotografía de algo que sucede” (p. 154).

Correlacional Causal: en la investigación se estableció la relación entre las variables Control interno en el área de tesorería y rentabilidad analizando la vinculación causal entre ambas, Hernández, Fernández y Baptista (2014) refieren “...los diseños correlacionales-causales... buscan evaluar vinculaciones causales... las causas y los efectos ya ocurrieron en la realidad...” (p. 158).

M: V1 Control interno en el área de tesorería —→ V2 rentabilidad

Interpretando el diagrama tenemos:

- **M:** Muestra de la población
- **V1:** Variable: Control interno en el área de tesorería
- **V2:** Variable: Rentabilidad

## **2.2. Material**

### **2.2.1. Unidad de estudio**

Está representada por la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018.

### **2.2.2. Población**

Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen a la población como “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” que es ha sido delimitada en espacio y tiempo, tal como lo indican los autores: “... las poblaciones deben situarse claramente por sus características de contenido, lugar y tiempo.” (p. 174).

La población de estudio estuvo conformada por 25 personas pertenecientes al área de tesorería, compras, ventas y contabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018.

### **2.2.3. Muestra**

El tamaño de la muestra estuvo constituido por 25 personas pertenecientes al área de tesorería de la CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018, es decir será la totalidad de la población.

Según Carrasco (2006) la muestra es “una parte o fragmento representativo de la población cuyas características esenciales son la de ser objetiva y reflejo fiel de ella” (p.237).

Para la presente investigación se trabajó con la totalidad de profesionales pertenecientes al área de tesorería, compras, ventas y contabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018, los cuales fueron 25. Para lo cual no se utilizó un tipo de muestreo sino se realizó un registro censal.

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

### 2.3.1. Técnica de recolección de datos

Autores como Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen que la técnica de recolección de datos es: “un conjunto de procedimientos y actividades a seguir, ya que integran la estructura por medio de la cual se organiza la investigación”.

Para esta investigación se utilizó para medir las dos variables de estudio (Control interno en el área de tesorería y rentabilidad) la encuesta, ya que se les realizó una serie de preguntas a los participantes, que, al darles respuesta, brindaron información acerca de sus impresiones respecto a lo solicitado, asimismo se realizó la observación directa y un análisis documental, ya que se evaluó la realidad del objeto de la investigación.

### 2.3.2. Instrumento de recolección de datos

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), los instrumentos de medición son *“Recursos que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente”* (p. 199). Este estudio tuvo la necesidad de utilizar dos instrumentos, para cada una de las variables (cuestionario para medir el control interno en el área de tesorería y un cuestionario para evaluar la percepción sobre la rentabilidad), los cuales fueron adaptados a la realidad de la investigación. El cuestionario que evalúa el control interno consta de 31 preguntas con respuesta cerrada de dos alternativas: Si=1, No=0.

Este instrumento pese a ser validado por el autor Torres M. (Control interno en el área de tesorería), paso por un proceso de evaluación de la confiabilidad, buscando analizar la confiabilidad del instrumento a través de la prueba no paramétrica del Kuder Richardson. Según el análisis realizado de confiabilidad resulto un valor de 0.74, lo que indica una alta confiabilidad. (Ver anexo N<sup>o</sup>4)

Asimismo, el cuestionario que se utilizó para adquirir información sobre la rentabilidad fue aplicada al personal que labora en el área de tesorería, este instrumento consta de cinco preguntas con respuesta dicotómicas (SI=1, No=0), además se realizó un análisis sobre el balance de comprobación, estado de resultado, esto para evaluar la rentabilidad de la empresa.

El control interno y sus dimensiones fueron calificados por medio de una serie de puntajes en Bueno, Regular y Malo mediante una Escala (Ver anexo N°5).

## **2.4. Procedimiento**

El proyecto pasó por un proceso de evaluación por la Universidad y se emitió una resolución de aprobación, para ejecutar el protocolo. Se seleccionó a la Corporación Empresarial C&Z SAC en el periodo 2018, y así realizar la presente investigación, ante lo cual se presentó una solicitud dirigida al director de la institución, para acceder a la entrevistar a la población en estudio y a los documentos en mención.

Una vez aceptada la solicitud, se seleccionó a la población a encuestar, teniendo en cuenta a los participantes que intervendrán en el estudio, a ellos se les entregó un consentimiento informado, donde se les explicó los riesgos y ventajas por ser parte de la investigación, el cual fue debidamente firmado y se procedió a entregar las encuestas.

Una vez conseguida la información, se ingresaron en el programa Microsoft Excel, previa codificación y se vaciaron los datos al programa estadístico SPSS.v.25.

### **2.4.1. Análisis de datos**

Para el presente estudio, se utilizó una estadística descriptiva para la presentación de los resultados, las cuales por ser variables cualitativas se estimaron mediante frecuencias relativas (%) y absolutas (N), para las variables cuantitativas se estimaron medidas de dispersión (desviación estándar) y de tendencia central (medias).

Asimismo, para el análisis inferencial se utilizó la prueba chi cuadrado con un nivel de significancia del 95% esto con el de predecir el comportamiento de una variable dependiente en función de una o más variables independientes, cabe resaltar que se consideró significativo si resultó el p valor menor de 0.05

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

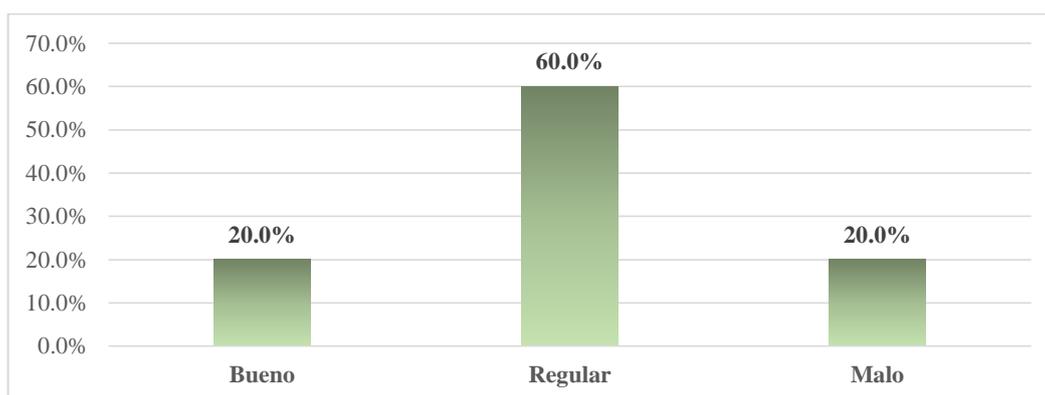
#### 3.1. Resultados de encuestas

Tabla 1.

*Control interno en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.*

Control interno	N	%
Bueno	5	20.0%
Regular	15	60.0%
Malo	5	20.0%

Fuente: Elaboración propia



*Gráfico 1. Control interno en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC*

En la tabla 1, y gráfico N°1 se observa que el control interno en el área de tesorería fue Regular en 60%, bueno en 20% y malo en 20%.

Tabla 2.

*Ambiente de control en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.*

Ambiente de Control	No		Si	
	N	%	N	%
1. ¿Tiene implementado la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC un sistema de control interno?	7	28.0%	18	72.0%
2. ¿Tiene diseñado su plan de acción la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC?	10	40.0%	15	60.0%
3. ¿El cargo de gerente está ocupado por persona con capacidad profesional y empresarial?	5	20.0%	20	80.0%
4. ¿Existe en la empresa el clima laboral que permitan al personal desarrollar sus actividades con normalidad?	10	40.0%	15	60.0%
5. ¿Se realiza sistemática y oportunamente las propuestas donde se traten de los problemas del área de tesorería?	19	76.0%	6	24.0%
6. ¿La gerencia escucha los aportes del personal de tesorería en mejora del área de tesorería?	10	40.0%	15	60.0%
7. ¿La gerencia hace de conocimiento del personal los procedimientos y políticas del área de tesorería?	13	52.0%	12	48.0%
8. ¿Se tiene un plan de capacitación en temas de control interno?	19	76.0%	6	24.0%

Fuente: Elaboración propia.

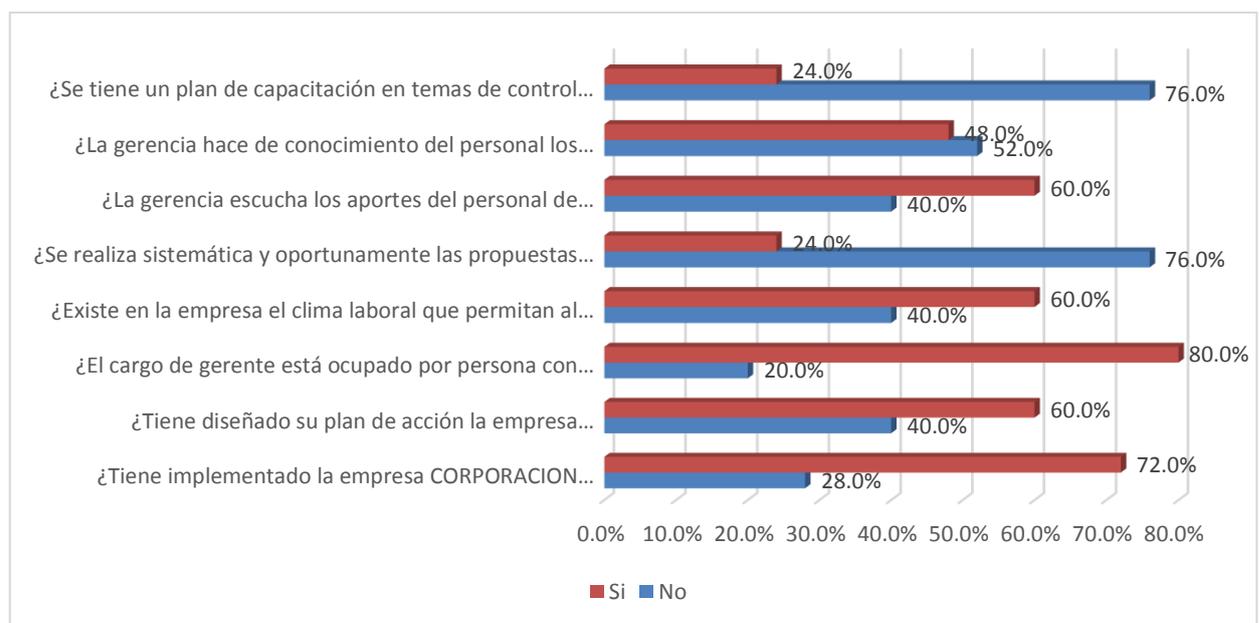


Gráfico 2. Ambiente de control en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC

Podemos apreciar que el 72% considera que la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC SI tiene implementado un sistema de control interno, como podemos observar casi la mayoría de personas encuestadas detectan el control interno de la empresa, los demás no tienen conocimiento respecto a lo mencionado. El 60% que se tiene diseñado un plan de acción, es decir que la empresa si cuenta con un plan de acción sin embargo no es utilizado frecuentemente y cuando lo utilizan no siempre es de una manera correcta. El 80% que el cargo de gerente SI está ocupado por una persona con capacidad profesional y empresarial, beneficiando a la empresa por las soluciones que demostrara antes diferentes situaciones futuras a través de sus conocimientos y experiencia profesional. Asimismo, el 60% indicó que el clima laboral empresarial SI permite al personal desarrollar sus actividades con normalidad, es importante para los trabajadores sentirse satisfechos en su lugar de trabajo para poder desarrollar sus funciones con eficacia, también podemos estimar que la gerencia SI escucha los aportes del personal de tesorería en mejora del área, es importante que todas las opiniones del personal se escuchen ya que demuestra el valor que gerencia tiene por los trabajadores y pueden brindar soluciones o mejorar las políticas o procesos que se realizan. Además, el 52% señala que la gerencia NO hace de conocimiento los procedimientos y políticas del área de tesorería al personal, la mitad del personal respondió que gerencia no menciona los procedimientos y políticas que establece el área de tesorería. Por último, el 76% manifiesta que NO se realiza sistemática y oportunamente propuestas donde se traten los problemas del área de tesorería y NO se tiene un plan de capacitación en temas de control interno, es importante capacitar a los trabajadores para que cuenten con un buen rendimiento y lograr los objetivos establecidos.

Tabla 3.

*Evaluación de riesgos en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.*

Evaluación de riesgos	No		Si	
	N	%	N	%
1. ¿Promueve la gerencia de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC talleres de capacitación a su personal para prevenir riesgos en la institución?	21	84.0%	4	16.0%
2. ¿Se difunde el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas?	21	84.0%	4	16.0%
3. ¿Se identifican con prontitud los riesgos que afecten o puedan afectar a la empresa Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?	16	64.0%	9	36.0%
4. ¿La empresa cuenta con un plan para prevenir y afrontar los riesgos en la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC?	13	52.0%	12	48.0%
5. ¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?	14	56.0%	11	44.0%
6. ¿Se han implementados los procedimientos necesarios en el área de tesorería para hacer frente a los riesgos internos y externos?	17	68.0%	8	32.0%

Fuente: Elaboración propia.

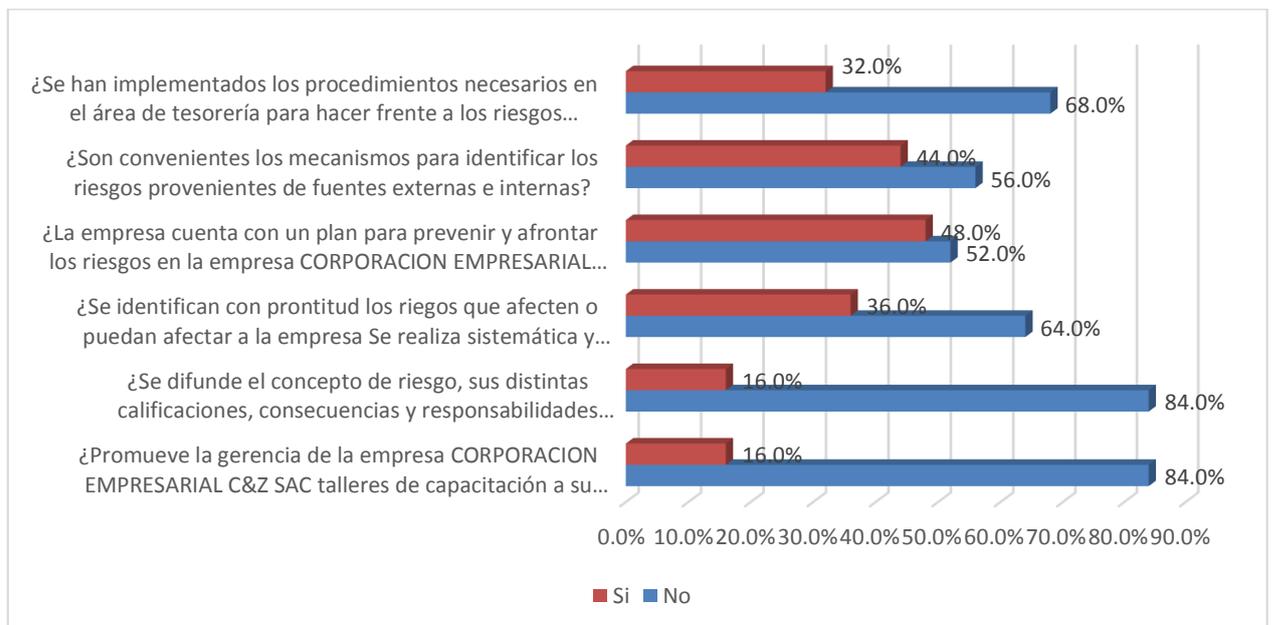


Gráfico 3. Evaluación de riesgos en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC

Podemos apreciar que el 84% considera que la gerencia de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC NO promueve talleres de capacitación a su personal para prevenir riesgos en la institución, es un aspecto importante ya que en la actualidad las empresas deben cumplir con la Ley 29783 de Seguridad y Salud en el Trabajo (SST) para evitar Multas y Sanciones de SUNAFIL y evitar sucesos lamentables. Asimismo, que NO se difunde el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades, son muy pocos los que conocen esta información la mayoría desconoce el tema de riesgos, es importante informar y dar a conocer todo lo relacionado del tema de riesgo a los trabajadores para prevenir situaciones lamentables como había mencionado. El 64% señala que NO se identifican con prontitud los riesgos que afecten o puedan afectar a la empresa, es fundamental identificar los riesgos con los que cuenta la empresa para prevenir y brindar información de que se debe hacer ante cualquier circunstancia. El 52% indica que la empresa NO cuenta con un plan para prevenir y afrontar los riesgos en la empresa, gran parte desconoce lo que debe hacer ante una situación de riesgo por tal motivo se debe realizar a menudo capacitaciones respecto al tema. El 56% manifiesta que NO son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas, la mayoría de los trabajadores no tiene motivación por aprender del tema, pero es importante ya que ante cualquier escenario debemos saber cómo apoyar. Por último, el 68% sostiene que NO se han implementado los procedimientos necesarios en el área de tesorería para hacer frente a los riesgos internos y externos, son muy pocos los que conocen los procedimientos que deben realizar ante los riesgos y externos que pueda suceder, por lo que debe actualizarse los procedimientos e informarse al personal.

Tabla 4.

*Actividades de control en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018*

Actividades de Control	No		Si	
	N	%	N	%
1. ¿La empresa cuenta con procedimientos para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal autorizado?	11	44.0%	14	56.0%
2. ¿Se realizan periódicamente los arqueos al área de tesorería?	15	60.0%	10	40.0%
3. ¿Se practican periódicamente las conciliaciones bancarias?	9	36.0%	16	64.0%
4. ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?	16	64.0%	9	36.0%
5. ¿Los procedimientos de controles que se implementan tienen la supervisión de gerencia?	7	28.0%	18	72.0%
6. ¿Todas las operaciones que se realizan en el área de tesorería están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	15	60.0%	10	40.0%

Fuente: Elaboración propia.

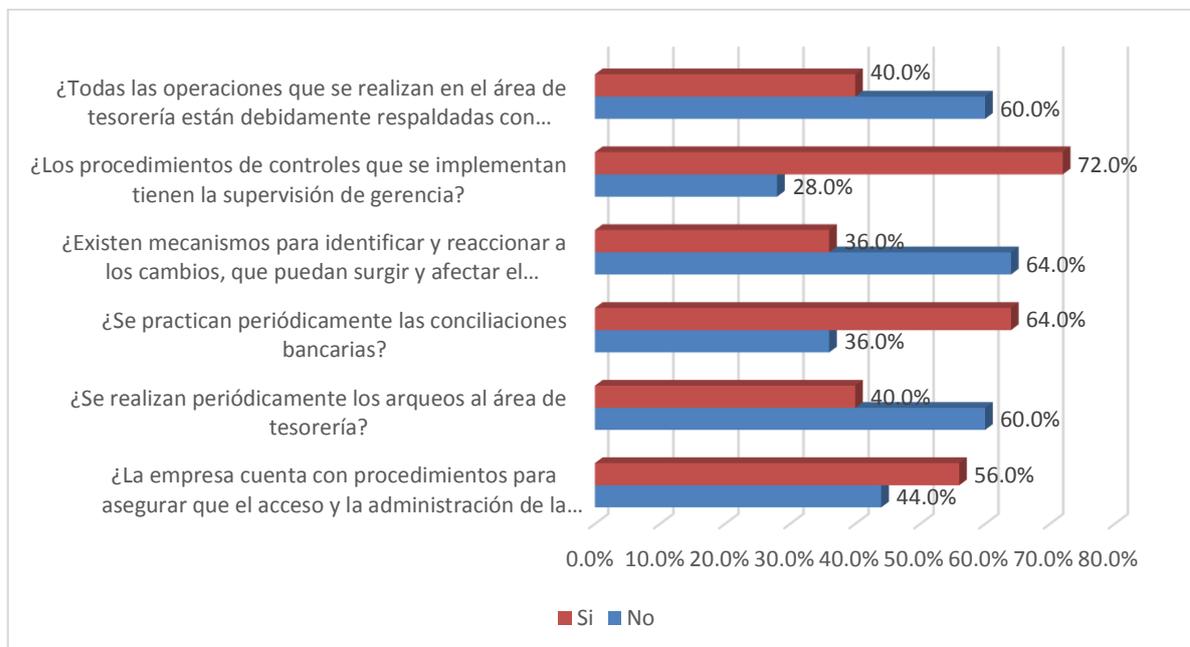


Gráfico 4. Actividades de control en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC

Podemos apreciar que el 56% considera que la empresa SI cuenta con procedimientos para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal autorizado, no todo el personal está autorizado para acceder a la información interna de la empresa como los bancos, clave sol, entre otras, por tal motivo se designan puestos y funciones a cada personal. El 60% señala que NO se realizan periódicamente los arqueos al área de tesorería, es necesario realizar los arqueos para detectar si las transacciones del efectivo se están manejando correctamente y el 64% indica que SI se practican periódicamente las conciliaciones bancarias, esta función es importante ya que podemos verificar los cargos y abonos para quien o para que se utiliza y validar los saldos mensualmente. El 64% indica que NO existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión, la mayoría de los trabajadores desconoce de esta información por lo cual se debe capacitar y desarrollar para que no afecte en el cumplimiento de la misión. El 72% refiere que los procedimientos de controles que se implementan SI tienen la supervisión de gerencia, para ellos es muy importante el área de tesorería ya que en base al saldo pueden aprobar que abonos proceden y validar los ingresos que tiene su empresa. Por último, el 60% sostiene que NO todas las operaciones que se realizan en el área de tesorería están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente, es decir no todas las salidas de los bancos cuentan con sustento ya que son acuerdos internos dirigidos por gerencia.

Tabla 5.

*Información y comunicación en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.*

Información y comunicación	No		Si	
	N	%	N	%
1. ¿Se da la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	14	56.0%	11	44.0%
2. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de tesorería?	10	40.0%	15	60.0%
3. ¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	9	36.0%	16	64.0%
4. ¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad del trabajo?	9	36.0%	16	64.0%
5. ¿La información de la empresa es debidamente archivada y custodiada?	12	48.0%	13	52.0%
6. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	10	40.0%	15	60.0%

Fuente: Elaboración propia.

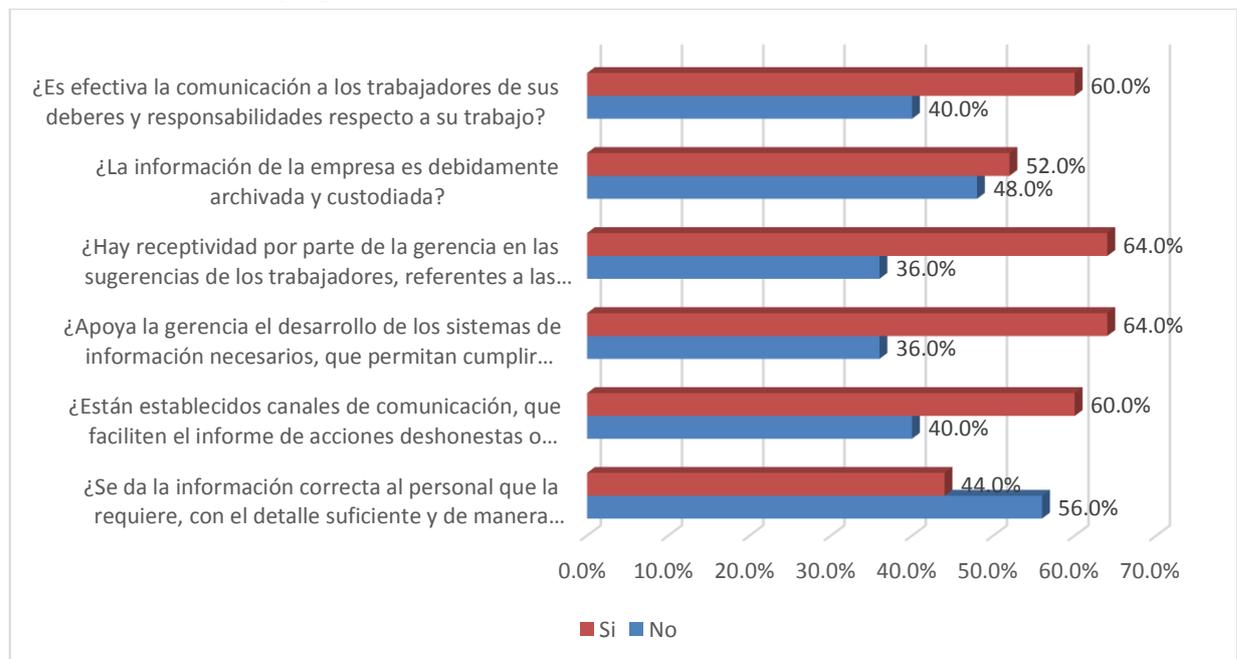


Gráfico 5. Información y comunicación en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC

Podemos apreciar que el 56% indica que NO se da la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, esto dificulta el avance de los trabajadores ya que no les facilitan la información que necesitan para laborar correcta y oportunamente. Sin embargo, el 60% señala que SI están establecidos canales de comunicación que facilitan el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de tesorería, es importante para que los canales de comunicación nos ayuden a prevenir alguna acción inapropiada que pueda poner en riesgo a la entidad. El 64% manifiesta que la gerencia SI apoya el desarrollo de los sistemas de información necesarios para cumplir adecuadamente sus funciones y hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, actualmente el uso tecnológico es muy importante para las entidades ya que ayudan positivamente la calidad de trabajo, El 52% menciona que la información de la empresa SI es debidamente archivada y custodiada, los trabajadores guardan la información en una carpeta compartida y en físico para cualquier notificación que se les pueda presentar. Por último, el 60% señala que la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo SI es efectiva, la mayoría de los trabajadores tienen conocimiento de las funciones que deben y de que forma deben laborar en la empresa.

Tabla 6.

*Monitoreo y supervisión en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.*

Monitoreo y Supervisión	No		Si	
	N	%	N	%
1. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?	13	52.0%	12	48.0%
2. ¿El gerente de la empresa realiza monitoreos permanentes a la evaluación de la documentación que sustenta el desembolso por la adquisición de bienes y servicios?	14	56.0%	11	44.0%
3. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?	12	48.0%	13	52.0%
4. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?	7	28.0%	18	72.0%

5. ¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos? 14 56.0% 11 44.0%

Fuente: Elaboración propia.

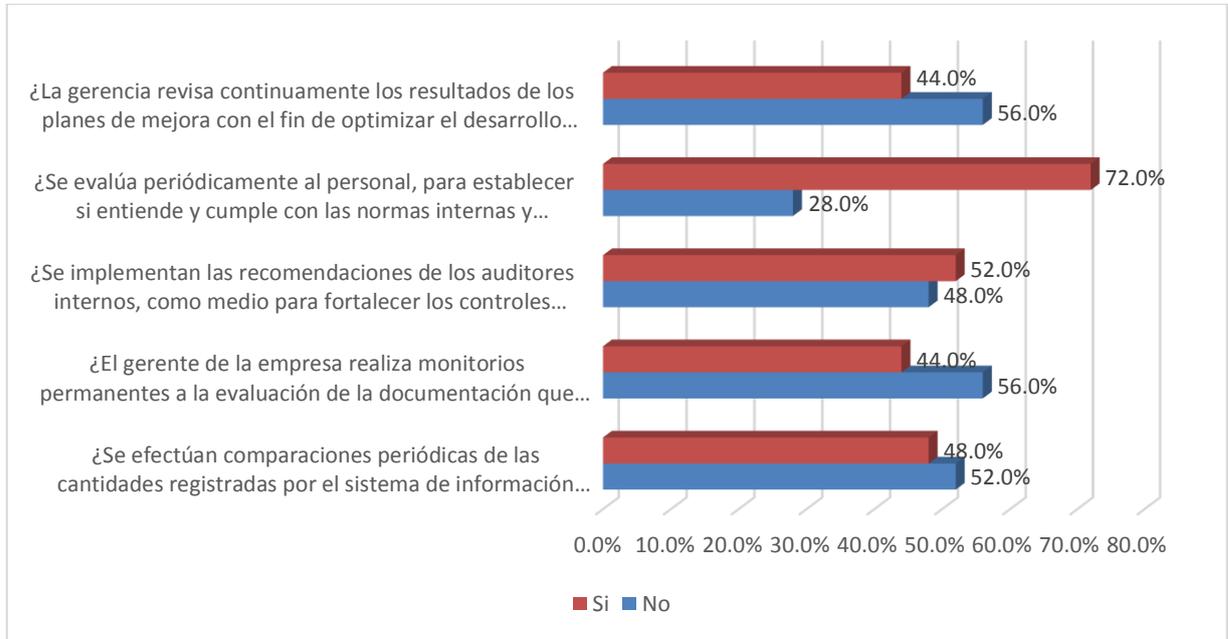


Gráfico 6. Monitoreo y supervisión en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC

Podemos apreciar que el 52% considera que NO se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados, es decir que al recibir las rendiciones verifican e ingresan al sistema contable, pero no todos verifican que lo ingresado coincida físicamente. El 56% indica que el gerente NO realiza monitoreos permanentes a la evaluación de la documentación que sustenta el desembolso por la adquisición de bienes y servicios, gerencia asiste de vez en cuando a la oficina por tal motivo asigna a un personal de confianza para que verifique y valide que la documentación adquirida o las rendiciones que los trabajadores presentan cuando se les abonan para algún requerimiento coincida, si no es así se le recalca para que complete la información, si en caso gasto menos el dinero ingresa a caja chica y si gasto más que lo abonado se le reintegra. Asimismo, el 52% señala SI se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos, se recibe las opiniones que nos recomiendan para mejorar y tener un eficiente control interno. El 72%

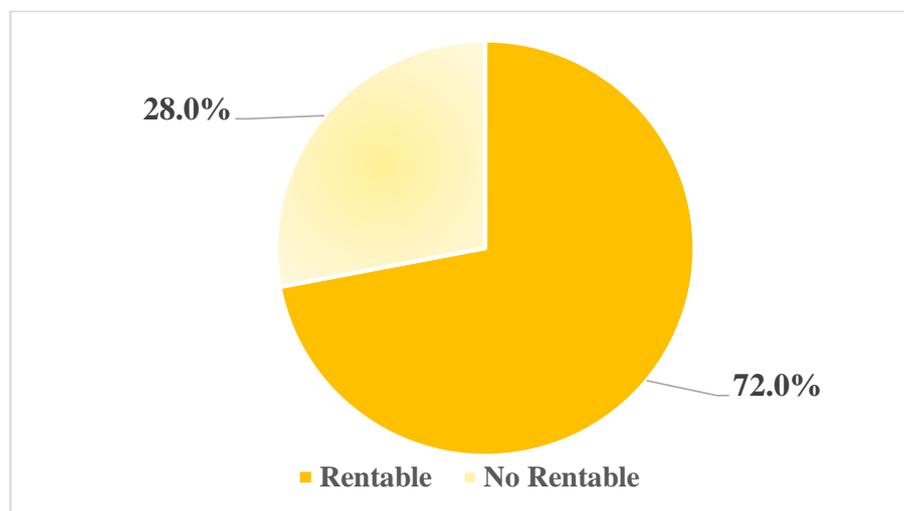
sostiene que SI se evalúa periódicamente al personal para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos, es importante que el personal comprenda y cumpla con las normas internas y procedimientos que establecen para que sean responsables en sus labores y puedan trabajar correctamente. Por último, el 56% indica que la gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos, gerencia asiste pocas veces a la oficina, en algunas ocasiones se reúne con cada personal que tenga alguna solicitud o para evaluar el trabajo que desempeña el personal de su empresa.

Tabla 7.

*Rentabilidad en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.*

<b>Rentabilidad</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Rentable	18	72.0%
No Rentable	7	28.0%

Fuente: elaboración propia



*Gráfico 7. Rentabilidad en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC*

En la tabla 7, y gráfico 7 se observa que desde la percepción del personal del área de tesorería hubo rentabilidad en 72% y no rentabilidad en 28%.

Tabla 8.

*Influencia del control interno del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018.*

Control interno	Rentabilidad				P
	Rentable		No Rentable		
	N	%	N	%	
Bueno	5	27.8%	0	0.0%	0.000
Regular	13	72.2%	2	28.6%	
Malo	0	0.0%	5	71.4%	

*\*chi cuadrado*

Fuente: elaboración propia

En la tabla 8 se observa que el 72.2% del personal que considera que el control interno es regular y el 27.8% que opina que se maneja un control regular percibe una buena rentabilidad, mientras que el 71.4% que considera un control interno malo manifiesta que existe no hay rentabilidad, observándose diferencias estadísticamente significativas ( $p=0.000$ ), demostrando que el control del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 9.

*Influencia del ambiente de control del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018.*

Ambiente de control	Rentabilidad				P
	Rentable		No Rentable		
	N	%	N	%	
Bueno	3	16.7%	0	0.0%	0.009
Regular	15	83.3%	4	57.1%	
Malo	0	0.0%	3	42.9%	

*\*chi cuadrado*

Fuente: elaboración propia

En la tabla 9 el 83.3% del personal considera que el ambiente de control es regular y el 16.7% que opina que se maneja un ambiente regular percibe una buena rentabilidad, mientras que el 42.9% que considera un ambiente de control malo manifiesta que existe no hay rentabilidad, observándose diferencias estadísticamente significativas ( $p=0.009$ ), evidenciándose que el ambiente de control del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 10.

*Influencia de la evaluación de riesgos del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018.*

Evaluación de riesgos	Rentabilidad				P
	Rentable		No Rentable		
	N	%	N	%	
Bueno	7	38.9%	1	14.3%	0.047
Regular	11	61.1%	4	57.1%	
Malo	0	0.0%	2	28.6%	

*\*chi cuadrado*

Fuente: elaboración propia

El 61.1% del personal que considera que la evaluación de riesgos es regular y el 16.7% que opina que se maneja una evaluación regular percibe una buena rentabilidad, mientras que el 28.6% que considera que la evaluación de riesgos es mala manifiesta que existe no hay rentabilidad, observándose diferencias estadísticamente significativas ( $p=0.047$ ), evidenciándose que la evaluación de riesgos del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 11.

*Influencia de las actividades de control del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018.*

Actividades de control	Rentabilidad				p
	Rentable		No Rentable		
	N	%	N	%	
Bueno	4	22.2%	0	0.0%	0.151
Regular	13	72.2%	5	71.4%	
Malo	1	5.6%	2	28.6%	

\*chi cuadrado

Fuente: elaboración propia

En la tabla 11 se observa que un 22.2% de personal con actividades de control bueno opina que hay una buena rentabilidad, evidenciándose que no existen diferencias estadísticamente significativas ( $p=0.151$ ), demostrando que las actividades de control del área de tesorería influyen en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 12.

*Influencia de la información y comunicación del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018.*

Información y comunicación	Rentabilidad				p
	Rentable		No Rentable		
	N	%	N	%	
Bueno	10	55.6%	1	14.3%	0.040
Regular	6	33.3%	2	28.6%	
Malo	2	11.1%	4	57.1%	

\*chi cuadrado

Fuente: elaboración propia

En la tabla 12 se observa que el 55.6% del personal que considera que la información y comunicación es buena opina que hay una buena rentabilidad, mientras que el 57.1% que considera una información y comunicación mala manifiesta que existe no hay rentabilidad, observándose diferencias estadísticamente significativas ( $p=0.040$ ), evidenciándose que la información y comunicación del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 13.

*Influencia de monitoreo y supervisión del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018.*

Monitoreo y supervisión	Rentabilidad				p
	Rentable		No Rentable		
	N	%	N	%	
Bueno	8	44.4%	1	14.3%	0.011
Regular	8	44.4%	1	14.3%	
Malo	2	11.1%	5	71.4%	

*\*chi cuadrado*

Fuente: elaboración propia

En la tabla 13 se observa que el 44.4% del personal que considera que el monitoreo y supervisión es buena opina que hay una buena rentabilidad, mientras que el 71.4% que considera que el monitoreo y supervisión es mala manifiesta que existe no hay rentabilidad, observándose diferencias estadísticamente significativas ( $p=0.011$ ), evidenciándose que la el monitoreo y supervisión del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa.

### **3.2. Análisis de la rentabilidad**

A continuación, se muestra los últimos estados financieros de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z, donde se identifica los datos que se necesitará para determinar las fórmulas que evaluarán y analizarán la rentabilidad de la entidad.

**BALANCE GENERAL CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC**

<b>BALANCE GENERAL</b>					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
(EXPRESADO EN SOLES)					
ACTIVO		NOTAS	PASIVO Y PATRIMONIO		NOTAS
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos	462,919.68	<b>1</b>	Tributos	1,056,378.39	<b>6</b>
Efectivo			Cuentas por pagar comerciales	74,111.00	<b>7</b>
BCP soles			Otras cuentas por pagar		
Cuentas por cobrar comerciales	1,649,020.47	<b>2</b>			
Existencias	-		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	1,130,489.39	
Gastos pagados por anticipado	127,873.16	<b>3</b>			
			Préstamos Bancarios	265,726.31	<b>8</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	2,239,813.31		Banco Scotiabank	152,203.44	
			Tarjeta Banbif	113,522.87	
Inmueble Maquinaria y equipo			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	265,726.31	
Maquinaria y Equipo	827,629.00	<b>4</b>			
Depreciación acumulada	532,950.95	<b>5</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	1,396,215.70	
Otros Activos	-		<b>PATRIMONIO</b>		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	294,678.05		Capital	218,100.00	<b>9</b>
			Reservas	-	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	2,534,491.36		Resultados Acumulados	607,831.00	<b>9</b>
			Resultado del Ejercicio	312,344.66	
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	1,138,275.66	
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	2,534,491.36	

Fuente: CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C.

**ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA CORPORACION EMPRESARIAL  
C&Z SAC**

**ESTADO DE RESULTADO**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(EXPRESADO EN SOLES)

Ventas Netas	8,939,145.00
Costo de Ventas	-486,177.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>8,452,968.00</b>
Gastos de Ventas	-4,417,423.15
Gastos de Administración	-3,520,856.82
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>514,688.03</b>
Otros Ingresos y Egresos	
Gastos Financieros	-71,645.96
REI del Ejercicio	-
<b>UTIL. ANTES DE PARTICIP E IMP.</b>	<b>443,042.07</b>
<b>Impuesto a la Renta 29.5%</b>	<b>130,697.41</b>
<b>Renta Total</b>	<b>130,697.41</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>312,344.66</b>

Fuente: CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C.

### 3.2.1. Análisis de Rentabilidad

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital o patrimonio}} = \%$$

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{312,344.66}{218,100.00} = 70\%$$

Esto quiere decir que por cada sol que los accionistas conservan, genera una ganancia del 70% sobre el patrimonio. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar ganancia a favor del propietario(s).

### 3.2.2. Rentabilidad sobre la inversión

$$\text{Rentabilidad sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}} = \%$$

$$\text{Rentabilidad sobre la inversión} = \frac{312,344.66}{2,534,491.36} = 12\%$$

Esto expone que, por cada Sol invertido en los activos, ese año tuvo un rendimiento de 12% sobre la inversión. Estos indicadores hablan de un mayor rendimiento en las ventas del dinero invertido.

### 3.2.3. Margen neto sobre ventas

$$\text{Margen neto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} = \%$$

$$\text{Margen de utilidad sobre ventas} = \frac{312,344.66}{8,939,145} = 3\%$$

Esto revela que por cada Sol que vendió la empresa, consiguió una utilidad de 3%. Esta ratio accede a evaluar si el esfuerzo hecho en la operación durante el período de ventas está logrando una adecuada retribución para el empresario.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

En el presente estudio se encontró que el control interno en el área de tesorería de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC fue de regular (60%) a bueno (20%); no obstante, hubo un control interno malo en un 20%, posiblemente porque no se realiza sistemática y oportunamente las propuestas donde se traten los problemas del área de tesorería, no se dispone de un plan de capacitación en temas de control interno, ni de talleres de capacitación al personal para prevenir riesgos en la institución, además que no se difunde el concepto de riesgo y no hay mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión.

- En la hipótesis general **el control interno en el área de tesorería influye directamente en la rentabilidad** de la Empresa Corporación Empresarial C&Z S.A.C. del distrito de San Isidro en el año 2018,

Se observó en el presente trabajo se evidenció que hubo rentabilidad en un 72% que cuando el control interno es de regular (72.2%) a bueno (27.8%) hay una adecuada rentabilidad, pero si el control interno es malo (71.4%), no hay rentabilidad, por ello se halló que **el control del área de tesorería influye en la rentabilidad ( $p=0.000$ )**, similar al trabajo de Dávila y Milian (2018), donde se evidenció que el control interno del área de compras si influye en la rentabilidad de un Grupo Consultor. Así también, Zambrano (2014) mostró que el control interno de inventarios si incide en la rentabilidad de la empresa. Del mismo modo, en la investigación de Serrano (2018) se encontró una influencia directa de la gestión de tesorería en la rentabilidad de las empresas (Escala de Pearson=0.722).

- En la hipótesis específica **el ambiente de control del área de tesorería influye en la rentabilidad** de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.

Se ha demostrado que en el estudio de De la Cruz y Ccapa, el ambiente de control tuvo un nivel de regular (56.7%), lo que no afectó en la rentabilidad de la organización, mientras que, en el presente estudio, **el ambiente de control del área de tesorería influye ( $p=0.009$ )** en la

rentabilidad de la empresa, porque posee sistema de control interno y el gerente tiene capacidad profesional y empresarial, implicando un aumento de las inversiones.

- En la hipótesis específica **la evaluación de riesgos del área de tesorería influye en la rentabilidad** de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.

Se detectó acerca de la evaluación de riesgos, De la Cruz y Ccapa mostraron que dicha dimensión se situó como regular (73.3%), lo que podría ayudar a mejorar la rentabilidad de la empresa, sin embargo no tuvo ningún efecto, en cambio, en el presente trabajo, **la evaluación de riesgos del área de tesorería influye ( $p=0.047$ ) en la rentabilidad** de la empresa, ya que al haber un déficit en la diseminación de talleres al personal para prevenir riesgos y no difundir el concepto de riesgo, así como sus consecuencias, condiciona a que se vea afectado el rendimiento.

- En la hipótesis específica **las actividades de control del área de tesorería influyen en la rentabilidad** de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018.

Se ha demostrado sobre las actividades de control, en la investigación efectuada por De la Cruz y Ccapa, se encontró un nivel regular (53.3%), lo cual no se relacionó con la rentabilidad de la institución, similar al presente estudio, donde se observó que **las actividades de control del área de tesorería no influyen ( $p=0.151$ )** en la rentabilidad de la empresa, posiblemente porque las acciones de control son necesarias para avalar la renta.

- En la hipótesis específica **la información y comunicación del área de tesorería influye en la rentabilidad** de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.

En la investigación realizada por De la Cruz y Ccapa, se halló que el nivel de información y comunicación fue regular (70%), pero no se asoció con la rentabilidad de la organización, a diferencia del presente estudio, donde la **información y comunicación del área de tesorería influye ( $p=0.040$ )** en la rentabilidad de la empresa, ya que cuando se apoya el desarrollo de los sistemas de información y de sugerencias en los trabajadores se logra una mejora de la renta.

- En la hipótesis específica **el monitoreo y supervisión del área de tesorería influye en la rentabilidad** de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.

Se ha demostrado con respecto al **monitoreo y supervisión**, en el estudio ejecutado por De la Cruz y Ccapa, dicha dimensión alcanzó un nivel regular (63.3%), lo que no afectó en la rentabilidad de la empresa, mientras que, en el presente trabajo, **el monitoreo y supervisión del área de tesorería influye (p=0.011)** en la rentabilidad de la empresa, puesto que las sugerencias de los auditores internos como medio para fortalecer los controles internos y la evaluación periódica al personal contribuye a las rentas.

## 4.2. Conclusiones

- Se concluye que el **control interno** en el área de tesorería influye directamente ( $p=0.000$ ) en la rentabilidad de la Empresa Corporación Empresarial C&Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018. Asimismo, se ha demostrado que **el ambiente de control** del área de tesorería influye ( $p=0.009$ ) en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018, porque posee sistema de control interno, el gerente demuestra capacidad profesional y empresarial, lo que conduce a que se incrementen las inversiones, asimismo cuentan con un buen clima laboral donde permite a sus trabajadores desarrollar sus funciones de la mejor manera posible.
- Se ha comprobado que **la evaluación de riesgos** del área de tesorería influye ( $p=0.047$ ) en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018, ya que al haber un déficit en la promoción de talleres de capacitación al personal para prevenir riesgos y no difundir el concepto de riesgo, así como sus efectos, condiciona a que se vean afectado el rendimiento, por tal motivo es importante gestionar las capacitaciones continuamente para saber cómo actuar y afrontar los riesgos que se puedan presentar.
- Se ha demostrado que **las actividades de control** del área de tesorería no influyen ( $p=0.151$ ) en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018, posiblemente porque estas diligencias son necesarias para avalar la renta, en esta entidad encontramos que no se realiza adecuadamente los arqueos, conciliaciones bancarias y que no todas las operaciones que se ejecutan están con respaldo.
- Se ha comprobado que **la información y comunicación** del área de tesorería influye ( $p=0.040$ ) en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018, ya que cuando se apoya el desarrollo de los sistemas de información, brindando a los colaboradores las herramientas que

necesitan para su buen desempeño, asimismo la recepcionan de las sugerencias de los trabajadores se logra una mejora de las inversiones.

- Se ha demostrado que **el monitoreo y supervisión** del área de tesorería influye ( $p=0.011$ ) en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z en el distrito de San Isidro en el año 2018, puesto que las recomendaciones de los auditores internos como medio para fortalecer los controles internos y la evaluación periódica al personal contribuye al rendimiento. Por tal motivo es importante que el personal comprenda y cumpla con los procedimientos que establecen que sean responsables en sus funciones y puedan laborar eficientemente.

### 4.3. Recomendaciones

- Establecer un adecuado control interno en el área de tesorería realizando sistemática y oportunamente las propuestas donde se traten los problemas del área para un mejor rendimiento en la empresa.
- Elaborar un plan de capacitación en temas de control interno; además de talleres de capacitación al personal para prevenir riesgos en la institución y propagar mediante charlas el concepto de riesgo y mecanismos para reaccionar e identificar los cambios que podrían afectar el cumplimiento de la misión en la empresa.
- Realizar los arqueos y conciliaciones diariamente, detallando todos los movimientos que se generaron durante el día, analizar que todas las rendiciones tengan un sustento válido y enviar un reporte de los saldos para que gerencia pueda evaluar los presupuestos para los diferentes requerimientos que envían los encargados de cada área y asignar fechas para tener un adecuado orden en el área de tesorería.
- Verificar y comprobar mensualmente que las herramientas que la entidad brinda a sus trabajadores sea eficiente para el uso constante y para que puedan obtener un buen desempeño en las funciones de los trabajadores.
- Transmitir y evaluar que las recomendaciones del auditor interno sean realizadas de manera puntual y responsable por los trabajadores para favorecer el rendimiento.

## REFERENCIAS

- Actualicese. (2015). *Limitaciones del control interno*. Recuperado de <https://actualicese.com/2015/04/09/limitaciones-del-control-interno/>
- Bertein, L. (1995). *Análisis de estados financieros. Teoría, aplicación e interpretación*. Madrid: Ed. Irwin.
- Caicedo, M. (2017). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa "Mil y una Llantas" de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*. (Tesis). Facultad de Sistemas Mercantiles, Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Ambato, Ecuador.
- Cantero, H. y Leyva, E. (2016). La rentabilidad económica, un factor para alcanzar la eficiencia empresarial. *Ciencias Holguín*, 22(4), 1-17. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181548029004.pdf>
- Carmona, M., y Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 141(1), 152-171
- Congreso de la República. (2017). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N.º 28716*. Lima.
- Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*. Perú: Contraloría General de la República. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTE RNO\\_2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTE RNO_2016.pdf)
- Correa, C., Ramírez, E. (2013). *Propuesta para incrementar la rentabilidad de la Empresa Smartpro S.A.* (Tesis). Facultad de ciencias Económicas, Universidad Central del Ecuador, Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/2378/1/T-UCE-0005-420.pdf>
- Dávila, K., y Milian, J. (2018). *El control interno del área de compras y su influencia en la rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor Jarkwey SAC; Santa Cruz 2015*. (Tesis). Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Recuperado de

[http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4545/D%  
c3%a1vilaSilva%20-%20Milian%20Cruz.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4545/D%c3%a1vilaSilva%20-%20Milian%20Cruz.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

De la Cruz, K., y Ccapa, C. (2018). *La evaluación del control interno del inventario y su relación con la rentabilidad en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión – Ñaña 2014-2017*. (Tesis). Facultad de ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Lima, Perú. Recuperado de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1676/Keyla\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1676/Keyla_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

De La Hoz, B., Ferrer, M., y De La Hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1), 88-109. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>

Echemendia, B. (2011). Definiciones acerca del riesgo y sus implicaciones. *Rev. Cubana Hig. Epidemiol.*, 49(3). Recuperado de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1561-30032011000300014](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1561-30032011000300014)

Fernández, J., y Díaz, M. (2008). *Sistema de control de inventarios y facturación de la Licorería Tropical Club de Girardot*. (Proyecto de Tesis). Corporación Universitaria Minuto de Dios, Cundinamarca, Colombia. Recuperado de [https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/393/TTI\\_DiazMiguelAngel\\_08.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/393/TTI_DiazMiguelAngel_08.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[Gamboa, J.](#), [Puente, S.](#), y [Vera, P.](#) (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-503.

García I. (2017). *Definición de rentabilidad*. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>

Gestiopolis (2001). ¿Qué es el sistema DuPont de análisis financiero? Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/que-es-el-sistema-dupont-de-analisis-financiero/>

Gestiópolis. (2002). *¿Qué es arqueo de caja?*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/que-es-arqueo-de-caja/>

Gómez, D. (2017). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Central de Belleza SAC, distrito Miraflores*. (Tesis). Facultad de ciencias de

- Gestión, Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/382/1/GOMEZ%20RIVERA%20DIEGO%20ARTEMIO.pdf>
- González, P. (2018). *Canal de comunicación: definición y ejemplos*. Recuperado de <https://www.unprofesor.com/lengua-espanola/canal-de-la-comunicacion-definicion-y-ejemplos-2584.html>
- Hernández S, Fernández C y Baptista L. (2014) *Metodología de la investigación*. sexta edición, McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. De C.V. ISBN: 978-1-4562-2396-0.
- Hoz B., Ferrer M., Hoz A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 16(1), 88-109. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>
- Human Performance Institute. (2018). *Efectos del riesgo psicosocial en las organizaciones*. Recuperado de <https://www.hpilatam.com/efectos-del-riesgo-psicosocial-las-organizaciones/>
- Huamán, M. (2018). *Control interno para la mejora de la rentabilidad en la Empresa Multinegocios y Servicios Géminis S.R.L., Jaén 2017*. (Tesis). Facultad de ciencias empresariales, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2018). *Encuesta Mensual de Servicios Prestados a Empresas. INEI, Perú*.
- Jara M, López F (2011). La calidad e importancia de las utilidades contables para las empresas cotizadas en los mercados de capitales chilenos. *El trimestre económico*, 78(311), 643-674. Recuperado de <http://www.scielo.org.mx/pdf/ete/v78n311/2448-718X-ete-78-311-00643.pdf>
- León N (2013). Fuerza de ventas determinante de la competitividad empresarial. *Revista de Ciencias Sociales*, 19(2), 379-389. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/280/28026992014.pdf>
- Lingan, O. (2018). *El control interno y su influencia en el área de tesorería de las Empresas del Perú: Caso Empresa “Clima Tecnica Perú S.A.C.” – Lima, 2017*. (Tesis). Facultad de Ciencias Contables, Universidad Católica Los Ángeles, Lima, Perú. Recuperado de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5386/CONTROL INTERNO TESORERIA LINGAN ZELADA ORFA ESMERALDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5386/CONTROL_INTERNO_TESORERIA_LINGAN_ZELADA_ORFA_ESMERALDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Morillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable Faces*, 4(4), 35-48. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48), 606-628. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf>
- Nuño, P. (2017). *Tipos de riesgos empresariales*. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-riesgos-empresariales.html>
- Ortega, J. (2018). *El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018*. (Tesis). Escuela Profesional de contabilidad y Finanzas, Universidad Peruana de Las Américas, Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/563/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20LA%20EMPRESA%20DISTRIBUIDORA%20DE%20ALIMENTOS%20SUR%20%E2%80%93%20LUR%20%C3%8DN%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pérez, J., y Gardey, A. (2015). *Definición de registro contable*. Recuperado de <https://definicion.de/registro-contable/>
- Pérez, J., y Gardey, A. (2012). *Definición de política*. Recuperado de <https://definicion.de/politica/>
- Pérez, J., y Gardey, A. (2012). *Definición de procedimiento*. Recuperado de <https://definicion.de/procedimiento/>
- Pérez, J., y Merino, M. (2012). *Definición de responsabilidad*. Recuperado de <https://definicion.de/responsabilidad/>
- Pilaloo, L., y Orrala, B. (2016). *Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti SA*. (Tesis). Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin. Habana*, 12(1). Recuperado de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Quispe, A. (2017). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las Empresas Aduaneras del Distrito de Ventanilla, 2015*. (Tesis). Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Raffino, M. (2019). *Compromiso*. Recuperado de <https://concepto.de/compromiso/>
- Rodríguez, D. (2019). *Valores éticos: características y ejemplos*. Recuperado de <https://www.lifeder.com/valores-eticos/>
- Roldán, P. (2020). *Tecnología*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/tecnologia.html>
- Sánchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Recuperado de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- Serrano, S. (2018). *Modelo de gestión de tesorería para el mejoramiento de la rentabilidad en las pymes de la provincia del Azuay*. (Tesis de Doctorado). Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú. Recuperado de [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/9397/Serrano\\_vs.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/9397/Serrano_vs.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sevilla, A. (2019). *Margen Bruto*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/margen-bruto.html>
- Silvio L. (2009). Las relaciones de utilidad en la investigación social. *Revista Mexicana de Sociología*, 71, 133-166. Recuperado de <http://www.scielo.org.mx/pdf/rms/v71nspe/v71nspea6.pdf>
- Sousa F. (2010). El declive del estado de resultados tradicional ante la irrupción actual del excedente limpio. *Contad. Adm.*, (230), 47-76. Recuperado de <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/n230/n230a4.pdf>

- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. (Tesis). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.
- Torres, M. (2018). *El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Grupo Acrimsa S.A.C.” – Lima, 2017*. (Tesis). Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Lima, Perú. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3997/TESORERIA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_TORRES\\_LLANTOY\\_MARISOL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3997/TESORERIA_CONTROL_INTERNO_TORRES_LLANTOY_MARISOL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ucha, F. (2013). *Definición de revisión*. Recuperado de <https://www.definicionabc.com/general/revision.php>
- Universidad de Champagnat. (2002). *Clima laboral*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/clima-laboral/>
- Universidad Interamericana para el desarrollo (s.f). *Análisis financiero*. Recuperado de [https://moodle2.unid.edu.mx/dts\\_cursos\\_mdj/ejec/ME/AF/S04/AF04\\_Lectura.pdf](https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_mdj/ejec/ME/AF/S04/AF04_Lectura.pdf)
- 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*. (Tesis). Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Vásquez G (2017). *Las ventas en el contexto gerencial latinoamericano*. Recuperado de [https://ucema.edu.ar/cimei-base/download/research/59\\_Vasquez.pdf](https://ucema.edu.ar/cimei-base/download/research/59_Vasquez.pdf)
- Vázquez, R. (2020). *Conciliación bancaria*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/conciliacion-bancaria.html>
- Villamarín, M. (2016). *Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía de Economía Mixta de Vivienda Alternativa Pastaza- CEMVIVP*. (Tesis). Facultad de Sistemas Mercantiles, Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Ecuador.
- Westreicher G. (2020). *Análisis Dupont*. Recuperado de <https://economipedia.com/analisis/analisis-dupont.html>

Zambrano, J. (2014). *El control interno de inventarios y la rentabilidad en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. en la ciudad de Ambato*. Facultad de contabilidad y Auditoría, Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20655/1/T2664i.pdf>

## ANEXOS

**ANEXO N° 1. Matriz de Consistencia.**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿De qué manera el Control Interno en el área de Tesorería influye en la rentabilidad de la Empresa Corporación Empresarial C&amp;Z S.A.C., del distrito de San Isidro, en el año 2018?</p>	<p><b>General</b></p> <p>Evaluar si el control interno en el área de tesorería influye en la rentabilidad de la Empresa Corporación Empresarial C&amp;Z SAC del distrito de San Isidro en el año 2018.</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar la influencia del ambiente de control del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&amp;Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.</li> <li>- Determinar la influencia de la evaluación de riesgos del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&amp;Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.</li> <li>- Medir la influencia de las actividades de</li> </ul>	<p><b>General</b></p> <p>El control interno en el área de tesorería influye directamente en la rentabilidad de la Empresa Corporación Empresarial C&amp;Z S.A.C. del distrito de San Isidro en el año 2018.</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El ambiente de control del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&amp;Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.</li> <li>- La evaluación de riesgos del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&amp;Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.</li> <li>- Las actividades de control del área de</li> </ul>	<p><b>V1:</b></p> <p><b>Control interno en el área de tesorería</b></p> <p><b>V2:</b></p> <p><b>Rentabilidad</b></p>	<p><b>Enfoque:</b> Estudio de enfoque cuantitativo</p> <p><b>Tipo:</b> estudio de tipo básica, de nivel explicativo.</p> <p><b>Diseño:</b> no experimental, transversal y correlacional – causal.</p>

	<p>control del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&amp;Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.</p> <p>- Identificar la influencia de la información y comunicación del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&amp;Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.</p> <p>- Detallar la influencia de monitoreo y supervisión del área de tesorería en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&amp;Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.</p>	<p>tesorería influye en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&amp;Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.</p> <p>- La información y comunicación del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&amp;Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.</p> <p>El monitoreo y supervisión del área de tesorería influye en la rentabilidad de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&amp;Z S.A.C., en el distrito de San Isidro en el año 2018.</p>		
--	---	---	--	--

**ANEXO N° 2. Encuesta sobre control interno en el área de tesorería.**

<b>I. Ambiente de Control</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1.1. ¿Tiene implementado la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC un sistema de control interno?		
1.2. ¿Tiene diseñado su plan de acción la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC?		
1.3. ¿El cargo de gerente está ocupado por persona con capacidad profesional y empresarial que ayuda a la organización del área?		
1.4. ¿Existe en la empresa el clima laboral que permitan al personal desarrollar sus actividades con normalidad?		
1.5. ¿Se realiza sistemática y oportunamente las propuestas donde se traten de los problemas del área de tesorería?		
1.6. ¿La gerencia escucha los aportes del personal de tesorería en mejora del área de tesorería?		
1.7. ¿La gerencia hace de conocimiento del personal los procedimientos y políticas del área de tesorería?		
1.8. ¿Se tiene un plan de capacitación en temas de control interno que se hace conocer al equipo de trabajo?		
<b>II. Evaluación de Riesgos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
2.1. ¿Promueve la gerencia de la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC talleres de capacitación a su personal para prevenir riesgos en la institución?		
2.2. ¿Se difunde el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas?		
2.3. ¿Se identifican con prontitud los riesgos que afecten o puedan afectar a la empresa y realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?		
2.4. ¿La empresa cuenta con un plan para prevenir y afrontar los riesgos en la empresa CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC?		
2.5. ¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		
2.6. ¿Se han implementados los procedimientos necesarios en el área de tesorería para hacer frente a los riesgos internos y externos?		
<b>III. Actividades de Control</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
3.1. ¿La empresa cuenta con procedimientos para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal autorizado?		
3.2. ¿Los procedimientos de controles que se implementan tienen la supervisión de gerencia?		

3.3. ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		
3.4. ¿Se realizan periódicamente los arqueos al área de tesorería?		
3.5. ¿Se practican periódicamente las conciliaciones bancarias?		
3.6. ¿Todas las operaciones que se realizan en el área de tesorería están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		
<b>IV. Información y Comunicación</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
4.1. ¿Se da la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		
4.5. ¿La información de la empresa es debidamente archivada y custodiada?		
4.2. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de tesorería?		
4.4. ¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad del trabajo?		
4.5. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		
4.6. ¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		
<b>V. Monitoreo y supervisión</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
5.1. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		
5.2. ¿El gerente de la empresa realiza monitorios permanentes a la evaluación de la documentación que sustenta el desembolso por la adquisición de bienes y servicios?		
5.3. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		
5.4. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		
5.5. ¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		

**ANEXO N° 3. Cuestionario para para evaluar la percepción sobre la rentabilidad**

Rentabilidad en el análisis contable	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
<b>- Análisis de la rentabilidad</b>		
1.1 Participa en el análisis de la rentabilidad		
<b>- Análisis de la solvencia</b>		
1.2 Realiza el análisis de la solvencia empresarial		
<b>- Cálculo de la rentabilidad económica</b>		
1.3 Realiza el cálculo de la rentabilidad económica		
<b>- Cálculo de la rentabilidad financiera</b>		
1.4 Realiza el cálculo de la rentabilidad financiera		
1.5 Percibe la intensidad de la inversión en esta empresa		
1.6 La empresa participa en el mercado competitivo		
1.7 Cree que los costos operativos son adecuados en la empresa		

**ANEXO N°4. Confiabilidad del instrumento de control interno en el área de tesorería.**

Encuestado	Coeficiente de Kuder – Richardson: Preguntas o ítems																															Puntaje Total (xi)	(xi-X)²	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31			
E1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	26	58.7777778	
E2	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	31	160.4444444	
E3	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	20	2.7777778		
E4	1	1	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	21	7.1111111		
E5	1	1	1	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	21	7.1111111		
E6	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	1	18	0.1111111	
E7	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	1	1	0	1	0	0	1	1	0	1	0	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	17	1.7777778	
E8	1	0	1	1	0	0	1	0	0	0	1	1	1	0	0	1	0	0	1	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	0	0	14	18.7777778	
E9	1	0	0	0	1	1	0	1	1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	1	0	0	1	1	0	0	0	0	0	1	1	1	14	18.7777778	
E10	1	1	1	0	0	1	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	0	1	0	1	1	0	0	16	5.4444444	
E11	0	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	11	53.7777778	
E12	0	0	1	0	0	1	1	0	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	18	0.1111111
E13	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	0	1	1	1	0	0	1	1	16	5.4444444	
E14	1	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	0	1	1	1	0	0	1	1	16	5.4444444	
E15	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	0	1	0	16	5.4444444	
Total	13	11	12	10	5	9	8	5	2	4	5	10	8	8	9	9	11	8	11	10	9	10	10	8	11	12	10	9	7	12	9	275	351.33	
Media	0.87	0.73	0.80	0.67	0.33	0.60	0.53	0.33	0.13	0.27	0.33	0.67	0.53	0.53	0.60	0.60	0.73	0.53	0.73	0.67	0.60	0.67	0.67	0.53	0.73	0.80	0.67	0.60	0.47	0.80	0.60	18.33	35.80	
p=	0.87	0.73	0.80	0.67	0.33	0.60	0.53	0.33	0.13	0.27	0.33	0.67	0.53	0.53	0.60	0.60	0.73	0.53	0.73	0.67	0.60	0.67	0.67	0.53	0.73	0.80	0.67	0.60	0.47	0.80	0.60	18.33	35.80	
q=	0.13	0.27	0.20	0.33	0.67	0.40	0.47	0.67	0.87	0.73	0.67	0.33	0.47	0.47	0.40	0.40	0.27	0.47	0.27	0.33	0.40	0.33	0.33	0.47	0.27	0.20	0.33	0.40	0.53	0.20	0.40	12.67	25.20	
p.q=	0.12	0.20	0.16	0.22	0.22	0.24	0.25	0.22	0.12	0.20	0.22	0.22	0.25	0.25	0.24	0.24	0.20	0.25	0.20	0.22	0.24	0.22	0.22	0.25	0.20	0.16	0.22	0.24	0.25	0.16	0.24	6.62	13.13	
# de ítems	31																																	
# de encuestas	15																																	
(st)exp2	23.42																																	
Rtt	0.741																																	

## ANEXO N°5. Escala de Estanones

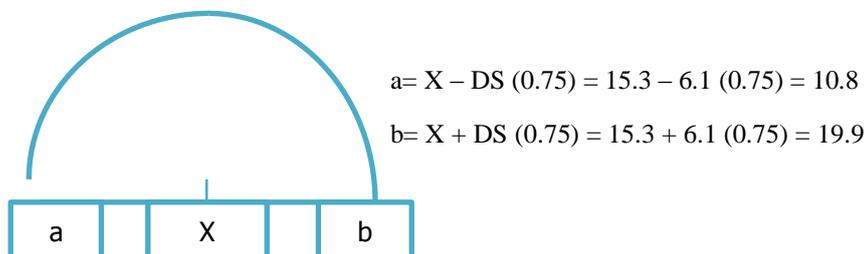
Para determinar el control interno en “bueno”, “regular” y “malo”, fue necesario calcular este a través de la escala de Estanones, para lo cual se necesitó de lo siguiente:

- Campana de Gauss
- Constante de 0,75
- Media (X)
- Desviación estándar (DS)
- A = Punto de corte menor
- B = Punto de corte mayor

$$A/B = X \pm DS(0.75)$$

### Control interno general

*Campana de Gaus:*



*Niveles:*

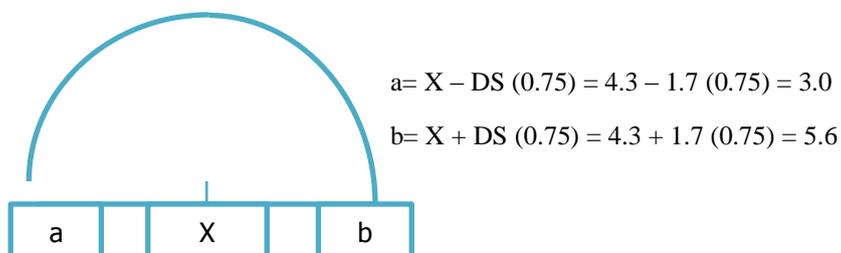
“Bueno” = mayor a “19.9”

“Regular” = De “10.8” a “19.9”

“Malo” = menor a “10.8”

### Ambiente de control

*Campana de Gaus:*



*Niveles:*

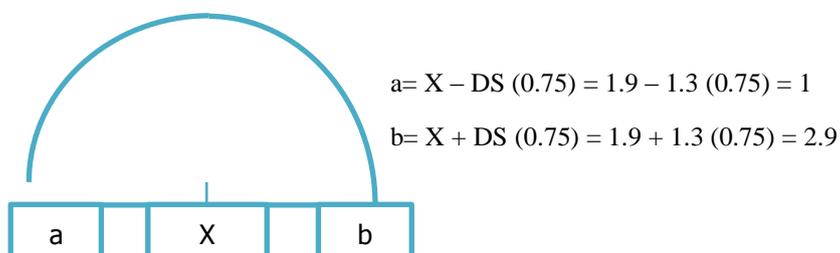
“Bueno” = mayor a “5.6”

“Regular” = De “3” a “5.6”

“Malo” = menor a “3”

### Evaluación de riesgos

*Campana de Gaus:*



*Niveles:*

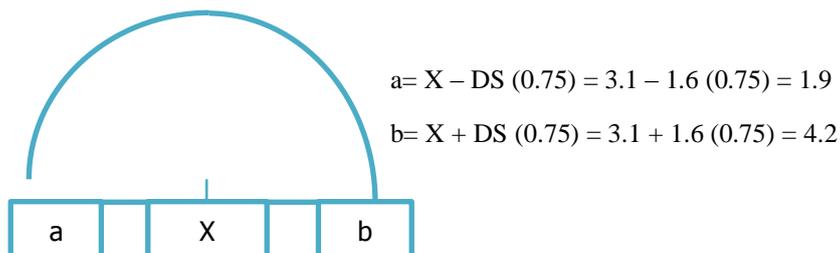
“Bueno” = mayor a “2.9”

“Regular” = De “1” a “2.9”

“Malo” = menor a “1”

### Actividades de control

*Campana de Gaus:*



*Niveles:*

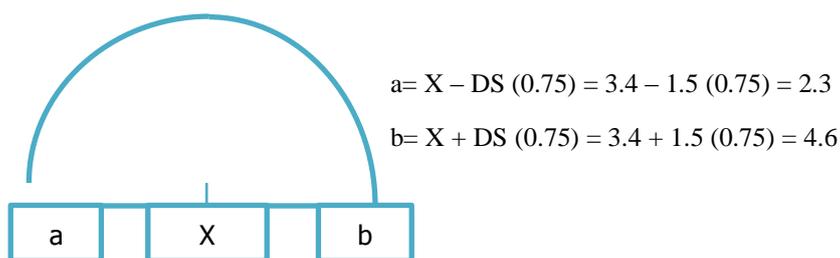
“Bueno” = mayor a “4.2”

“Regular” = De “1.9” a “4.2”

“Malo” = menor a “1.9”

### Información y comunicación

*Campana de Gaus:*



*Niveles:*

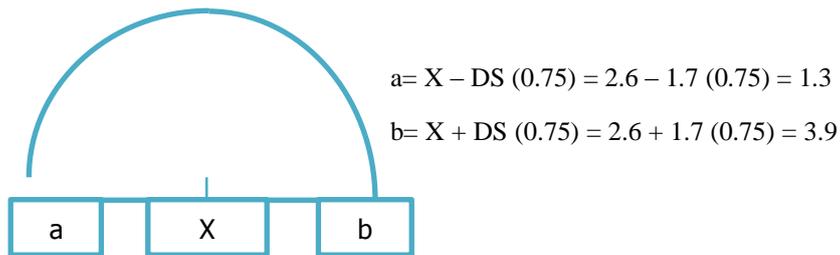
“Bueno” = mayor a “4.2”

“Regular” = De “2.3” a “4.6”

“Malo” = menor a “2.3”

### Monitoreo y supervisión

*Campana de Gaus:*



*Niveles:*

“Bueno” = mayor a “3.9”

“Regular” = De “1.3” a “3.9”

“Malo” = menor a “1.3”

**ANEXO N° 6. Notas del Estado de Situación Financiera de la empresa**

**CORPORACION EMPRESARIAL C&Z SAC**

<b>CORPORACION EMPRESARIAL C&amp;Z SAC</b>			
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>			
<b>AL 31 de Diciembre del 2018</b>			
(En Soles T/C 3.370)			
<b>1.- CAJA Y BANCOS</b>	S/	S/	
COMPRENDE:			<b>462,919.68</b>
31/12/2018 Caja M.N	458,051.51		
31/12/2018 Banco Scotiabank	1,146.98		
31/12/2018 Banco de la Nacion	3,721.19		
<b>2.- CUENTAS POR COBRAR</b>			<b>1,649,020.47</b>
COMPRENDE:			
31/12/2018 Varios clientes (reporte cuentas por c	1,649,020.47		
<b>3.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>			<b>127,873.16</b>
COMPRENDE:			
31/12/2018 Pagos a cuenta Impuesto a la renta p	9,882.00		
31/12/2018 credito renta anual 2017	66,679.00		
31/12/2018 Interes prestamos	12,495.16		
31/12/2018 Interes fraccionamiento	38,817.00		
<b>4.- INMUEB. MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			<b>827,629.00</b>
COMPRENDE:			
31/12/2018 2 Unidades de Transporte	176,257.00		
31/12/2018 Muebles y enseres	186,799.00		
31/12/2018 Equipos Diversos	464,573.00		
<b>5.- DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			<b>532,950.95</b>
COMPRENDE:			
31/12/2018 2 Unidades de Transporte	115,665.80		
31/12/2018 Muebles y enseres	68,450.90		
31/12/2018 Equipos Diversos	348,834.25		
<b>6.- TRIBUTOS POR PAGAR</b>			<b>1,056,378.39</b>
COMPRENDE:			
31/12/2018 IGV	488,073.00		
IGV Marzo	20,390.00		
IGV Abril	87,319.00		
IGV Mayo	103,912.00		
IGV Junio	103,890.00		
IGV Diciembre	172,562.00		
31/12/2018 Essalud	39,611.34		
31/12/2018 ONP	25,296.74		
31/12/2018 AFP varios (reporte afp)	238,197.31		
31/12/2018 Essalud vida	145.00		
31/12/2018 Renta de 5ta	6,961.00		
31/12/2018 Fraccionamiento	258,094.00		
<b>7.- CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>74,111.00</b>
31/12/2018 Deuda al proveedor del año 2017 (se	74,111.00		
<b>8.- PRESTAMOS BANCARIOS</b>			<b>265,726.31</b>
COMPRENDE:			
31/12/2018 Banco Scotiabank	152,203.44		
31/12/2018 Tarjeta Banbif	113,522.87		
<b>9.- PATRIMONIO</b>			<b>1,138,275.66</b>
COMPRENDE:			
<u>Capital Social</u>			
31/12/2018	218,100.00		
31/12/2018		218,100.00	
<u>Resultados Acumulados</u>			
Ejercicio 2017	607,831.00		
Ejercicio 2018	312,344.66	920,175.66	