

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**El Control Interno en el Área de Ventas y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Calco S.R.L. Región Junín 2019**

**Para Optar** : Título Profesional de Contador Público

**Autor(es)** : Bach. Cristóbal Aquino Sheyla Fiorela  
Bach. Cardenas Rengifo Yoor Jefferson

**Asesor** : Mtro. Calderón Fernández Paul Cesar

**Línea de Investigación Institucional** : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

**Fecha de Inicio y Culminación** : 08.09.2021 - 07.09.2022

Huancayo - Perú  
2022

**HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS**

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**

**TESIS**  
**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE VENTAS Y SU**  
**INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA**  
**CALCO S.R.L. REGIÓN JUNÍN 2019**

**PRESENTADA POR:**

Bach. Cristóbal Aquino Sheyla Fiorela  
Bach. Cardenas Rengifo Yoor Jefferson

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:**

Contador Público

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE : \_\_\_\_\_  
DR. WILBER GONZALO VÁSQUEZ VÁSQUEZ

PRIMER MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
MTRO. VALENTIN ELIAS LEONEL MARTIN.

SEGUNDO MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
MTRO. ZORRILLA SOVERO LORENZO PABLO.

TERCER MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
CPC. SICHA QUISPE FIDEL.

Huancayo, ..... de ..... del 2022

**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE VENTAS Y SU  
INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CALCO  
S.R.L. REGIÓN JUNÍN 2019**

**Asesor**

**MTRO. CALDERÓN FERNÁNDEZ PAUL CESAR**

## DEDICATORIA

A Dios por bendecirme y darme la fortaleza para culminar el presente trabajo

A mis progenitores, por su constante apoyo y compañía.

A todos mis docentes, por brindarme los materiales para adquirir los conocimientos, y las bases para mi desenvolvimiento profesional.

**Sheyla Cristóbal.**

A Dios y A todas las personas que me dieron la fortaleza para culminar mis estudios en especial a mis padres, a mi futura esposa.

A nuestros maestros por compartirme sus conocimientos y guiarnos hacia el éxito.

**Yoor Cardenas.**

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestro asesor CPC. Paul Cesar Calderón Fernández, por la guía y orientación que brindó para la elaboración y finalización del presente trabajo.

A todas las personas involucradas durante el proceso y culminación de la presente tesis.

A nuestras familias que nos apoyó en todos los aspectos para poder lograr nuestros objetivos.

**Yoor Cardenas y Sheyla Cristóbal**

# CONTENIDO

|  |      |
|--|------|
| DEDICATORIA .....  | vi   |
| AGRADECIMIENTO.....  | vii  |
| CONTENIDO.....   | viii |
| INTRODUCCIÓN .....   | xv   |
| CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....                      | 17   |
| 1.1 Descripción de la realidad problemática .....                | 17   |
| 1.2 Delimitación del problema .....                              | 18   |
| <b>1.2.1. Delimitación espacial</b> .....                        | 18   |
| <b>1.2.2. Delimitación temporal</b> .....                        | 18   |
| <b>1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática</b> .....           | 18   |
| 1.3 Formulación del problema.....                                | 18   |
| 1.3.1 Problemas General.....                                     | 18   |
| 1.3.2 Problemas Específicos .....                                | 19   |
| 1.4 Justificación.....   | 19   |
| 1.4.1 Social.....  | 19   |
| 1.4.2 Teórica.....   | 19   |
| 1.4.3. Metodológica.....   | 20   |
| 1.5 Objetivos .....  | 20   |
| 1.5.1 Objetivo General.....                                      | 20   |
| 1.5.2 Objetivos Específicos .....                                | 20   |
| CAPITULO II MARCO TEÓRICO.....                                   | 22   |
| 2.1. Antecedentes (Nacionales e internacionales).....            | 22   |
| <b>2.1.1. Antecedentes Internacionales</b> .....                 | 26   |
| 2.2 Bases teoricas o científicas .....                           | 31   |
| <b>2.2.1. Control Interno</b> .....                              | 31   |
| <b>2.2.2 Rentabilidad</b> .....                                  | 56   |
| <b>2.3. Marco Conceptual</b> .....                               | 65   |
| CAPITULO III HIPÓTESIS .....                                     | 69   |
| 3.1. Hipótesis General .....                                     | 69   |
| 3.2 Hipótesis Específicas.....                                   | 69   |
| 3.3 VARIABLES (definición conceptual y operacionalización) ..... | 69   |
| <b>3.2.1. Variable 1</b> .....                                   | 69   |
| <b>3.2.2. Variable 2</b> .....                                   | 69   |

|   |     |
|---|-----|
| <b>3.3. Variables (definición conceptual y operacional)</b> ..... | 69  |
| <b>CAPÍTULO IV METODOLOGÍA</b> .....                              | 71  |
| 4.1 Método de Investigación .....                                 | 71  |
| <b>4.1.1. METODO GENERAL</b> .....                                | 71  |
| <b>4.1.2. METODOS ESPECIFICOS</b> .....                           | 71  |
| 4.2 Tipo de Investigación.....                                    | 72  |
| 4.3 Nivel de Investigación .....                                  | 72  |
| 4.4 Diseño de Investigación .....                                 | 73  |
| 4.5 Población y muestra .....                                     | 74  |
| <b>4.5.1 Población</b> .....                                      | 74  |
| <b>4.5.2 Muestra</b> .....  | 74  |
| <b>Muestreo</b> .....   | 75  |
| 4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....          | 76  |
| <b>4.6.1 Técnicas de recolección de datos</b> .....               | 76  |
| <b>4.6.2 Instrumentos de recolección de datos</b> .....           | 76  |
| 4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....           | 76  |
| <b>4.1.3. Procedimiento de recolección de datos</b> .....         | 77  |
| 4.8 Aspectos éticos de la investigación.....                      | 77  |
| <b>CAPITULO V RESULTADOS</b> .....                                | 78  |
| 5.1 Descripción de resultados.....                                | 78  |
| <b>5.1.1 Técnicas de procesamiento y análisis de Datos</b> .....  | 78  |
| <b>5.1.2 Técnicas estadísticas inferencial</b> .....              | 78  |
| <b>Resultados descriptivos de nuestras variables:</b> .....       | 78  |
| 5.2 Contrastaciones de hipótesis.....                             | 84  |
| <b>5.2.1 Prueba Hipótesis estadística</b> .....                   | 84  |
| <b>5.2.2 Prueba Hipótesis Específica 1:</b> .....                 | 87  |
| <b>5.2.3 Prueba Hipótesis Específica 2:</b> .....                 | 89  |
| <b>5.2.4 Prueba Hipótesis Específica 3:</b> .....                 | 91  |
| <b>5.2.4. Prueba Hipótesis Específica 4:</b> .....                | 93  |
| <b>5.2.5 Prueba Hipótesis Específica 5:</b> .....                 | 95  |
| <b>ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b> .....                   | 98  |
| <b>CONCLUSIONES</b> .....   | 102 |
| <b>RECOMENDACIONES</b> .....                                      | 103 |
| <b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b> .....                           | 104 |
| <b>ANEXOS</b> .....   | 106 |



|   |     |
|---|-----|
| Matriz de consistencias:.....                                       | 107 |
| Matriz de operacionalización de variables .....                     | 108 |
| Matriz de operacionalización de instrumento .....                   | 109 |
| EL Instrumentos de Investigación y constancia de su aplicación..... | 110 |
| Confiabilidad valida del Instrumento .....                          | 112 |
| La data de procesamiento de datos .....                             | 113 |
| Consentimiento Informado.....                                       | 115 |
| Fotos de la aplicación del instrumento .....                        | 117 |

## INDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1 Resultados descriptivos de la aplicación del Control Interno y su influencia en los Rentabilidad. ....             | 78 |
| Tabla 2 Resultados descriptivos de la aplicación del Ambiente de control y su influencia en la Rentabilidad. ....          | 79 |
| Tabla 3 Resultados descriptivos de la aplicación de la Evaluación riesgos y su influencia en la Rentabilidad. ....         | 80 |
| Tabla 4 Resultados descriptivos de la aplicación de la Actividad de control y su influencia en la Rentabilidad.....        | 81 |
| Tabla 5: Resultados descriptivos de la aplicación de la Información y comunicación y su influencia en la Rentabilidad..... | 82 |
| Tabla 6 Resultados descriptivos de la aplicación de la Supervisión o monitoreo y su influencia en la Rentabilidad.....     | 83 |
| Tabla 7 Correlación entre las variables Control Interno y Rentabilidad.....  | 85 |
| Tabla 8 Correlación entre las variables Ambiente de control y Rentabilidad.....  | 88 |
| Tabla 9 Correlación entre las variables Evaluación de riesgos y rentabilidad.....  | 90 |
| Tabla 10 Correlación entre las variables Actividades de control y rentabilidad.....  | 92 |
| Tabla 4 Correlación entre las variables Información y comunicación y rentabilidad.....                                     | 94 |
| Tabla 12 Correlación entre las variables Supervisión o monitoreo y rentabilidad .....                                      | 96 |

## INDICE DE GRAFICOS

|   |    |
|---|----|
| Gráfico 1 Resultados descriptivos de la aplicación del Procesos contables y su influencia en los Estados Financieros. ....      | 79 |
| Gráfico 2 Resultados descriptivos de la aplicación de la Normatividad Contable y su influencia en los Estados Financieros. .... | 80 |
| Gráfico 3: Resultados descriptivos de la aplicación de la Evaluación de Riesgos y la rentabilidad.....                          | 81 |
| Gráfico: 4 Resultados descriptivos de la aplicación de la Actividad de Control y su influencia en la Rentabilidad.....          | 82 |
| Gráfico: 5 Resultados descriptivos de la aplicación de la Información y comunicación y su influencia en la Rentabilidad.....    | 83 |
| Gráfico: 6 Resultados descriptivos de la aplicación de la Supervisión o monitoreo y su influencia en la Rentabilidad.....       | 84 |
| Gráfico 7 Campana de Gauss .....  | 85 |

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como problema general ¿En qué medida se relaciona el Control Interno en el Área de Ventas en la rentabilidad de la empresa Calco SR. L Región Junín 2019? Es por ello que, planteamos el siguiente objetivo, Determinar en qué medida se relacionan el Control Interno en el Área de Ventas y la rentabilidad que realizan la empresa Calco SRL Región Junín 2019, en tal sentido y respondiendo al problema de la investigación hemos formulado la hipótesis siguiente: Existe una relación significativa entre el Control Interno en la área de venta y la Rentabilidad que realizan las Empresa Calco Srl 2019, para alcanzar los objetivos y la comprobación de hipótesis, se empleó un enfoque tipo de investigación básica, con un método científico, nivel de investigación descriptivo correlacional y de diseño no experimental, siendo nuestro muestreo de 48 sujetos cuyo estudio se aplica las encuestas como cuestionario a gerentes y profesionales contables ubicado en la provincia de Huancayo, la muestra fue de tipo probabilístico siendo medido por la escala Liker, en tal sentido es posible concluir que existe una relación muy positiva alta de 0.972 entre la aplicación de los procesos contables y los estados financieros de la empresa.

Palabra clave: Control Interno, Rentabilidad, Estados Financieros

## **ABSTRACT**

The present investigation had as a general problem, how does the application of accounting processes influence the financial statements of the company INDUSTRIA SCORSA SAC in the Junín region in 2018? That is why, we propose the following objective to determine the influence of the application of the accounting processes in the financial statements of the company INDUSTRIA SCORSA SAC in the Junín region in 2018. In that sense and responding to the research problem we have the following hypothesis was formulated: The application of accounting processes significantly influences the financial statements of the company INDUSTRIAS SCORSA SAC in the Junín region in 2018. To achieve the objectives and the proof of our hypothesis, a type of research approach was used basic, with a scientific method, level of descriptive correlational research and non-experimental design, being our sampling of 48 subjects whose study is applied as questionnaires to managers and accounting professionals located in the province of Huancayo, the sample was probabilistic being measured by the Likert scale, in that sense our principal conclusion was that there is a very positive relationship high-0.972 between the application of accounting processes and the financial statements of the company.

**Keyword:** accounting process, financial statements, understandability.

## INTRODUCCIÓN

La función Control Interno se desarrolla en forma continua como resultado de los cambios que hoy en día afectan a los negocios (tecnológicos, comerciales, de servicios, sociales, etc.). Tal evolución es fundamental para que el Control de Gestión genere valor a la Empresa, ayudándole a adecuar sus procesos y sus sistemas para lograr sus objetivos.

El registro Íntimo aplicado a empresas productivo de gases industriales viene aplicarse para una comisión, en que nos apoya a proteger problemas para la empresa promoviendo una buena renta, evitando la depravación con el control de datos. Con el adeudo con la honradez y la sumisión de cuentas, inspección intrínseca.

Proporciona valor a los órganos rectores y la dirección sumo como un origen objetivo de sugerencia autónoma.

La relación con la vigilancia interno en el proceso de dirección nos va guiar a un objetivo estimado por una empresa mediante la organización de la institución, todo esto contando con los recursos necesarios para el funcionamiento y control necesario para llegar a su potencial de eficacia.

Relación del control interno con la gestión tiene importancia total para un correcto desarrollo en lo económico. Viene a ser una norma de principio que influye en el desarrollo de los procesos en la dirección de la institución, viniendo a ser el cuerpo estructural del accionista.

Donde requiere de una “arquitectura de control”, viéndose desarrollado.

El objetivo del control interno busca mantener una verificación de la empresa, viniéndose a dar reglas o normas para el correcto protocolo y cumplimiento de los estándares, reduciendo problemas de gestión, siendo parte ello del gobierno corporativo.

El gobierno corporativo orienta en el correcto manejo y cumplimiento del objetivo dictado por las empresas.

De acuerdo a este diseño se puede llegar a conocer el objetivo del Control Interno (COSO), donde deberá plantearse llegar a una organización moderna, siendo guiado al gobierno corporativo, las entidades de tipo publicas necesitan la orientación, motivación para una buena gestión.

Se utilizó como método de investigación, el método científico, puesto que los datos se presentaron de manera estructurada, es decir, siguiendo un orden y sistema, a fin de alcanzados los objetivos planteados por los investigadores (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

En el Capítulo I, se promueve el enunciado en cuestión, formulando así el problema de investigación, los objetivos y la justificación.

En el Capítulo II, se desarrolla el arco teórico, con antecedentes iniciales, bases teórico-científicas y definición de términos básicos.

En el Capítulo III, se fomenta el marco metodológico, que trata el sistema de hipótesis y las variables de estudio, seguido de la metodología, la población y la muestra, y los métodos de investigación.

En el Capítulo IV, se desarrollan los resultados, la prueba de hipótesis y la discusión de los resultados.

Por último se presentan las conclusiones y recomendaciones

Cristóbal Aquino Sheyla Fiorela y Cardenas Rengifo Yoor Jefferson

## **CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

La totalidad de empresas de fabricación de prendas de cubrir pertenecen a la MYPE de la cual podríamos decir que suele ser empresas familiares.

Actualmente el empleo generado por el (MTPE) en su cadena de producción generan empleo y representan a un nivel nacional de 89.6% donde un 86.7% vienen a ser micro y un 11.7% pequeñas empresas y un 1.4% viene a ser una mediana empresa.

Toda comisión de canon se va enaltecer o reducir según el ejemplo de habilidad empleado por la organización. Los casos de falla de vigor y vigencia en una sociedad es fundamental la ocupación.

El control de interno con un sistema en el emprendimiento peruano, ayuda a desarrollar estrategias y de esta manera se podrá coadyuvar al empleo y mejorar la calidad productiva.

El problema es principal es la deficiente aplicación del Control Interno, es por ello, en este contexto antes mencionados la imperiosa necesidad de implementar un Sistema dentro de las Empresas y garantizar los procesos a ejecutarse y conseguir los objetivos de la gestión trazados con cumplimientos de las bases fundamentales que son: probidad, operatividad, actividad, razonable, fidedigno y aplicando los reglamentos vigentes, brindar aportes importantes con un alcance económico, financiero y social de nuestro país.

La implementación en el Régimen de Examen Privado es indefectible, siendo de gran importancia para que se realice adecuadamente una gestión eficiente alcanzando los procesos trazados que se realizan dentro de cada empresas, esta aplicación se harán en las áreas que no tuvieron un adecuado control o seguimiento, esta información nos brinda dará solo seguridad razonable más no categórico de los hechos, como aplicación de las Empresas.



Por ello la investigación pretende investigar en qué medida el Control Interno en el Área de Ventas tiene Influencia en la Rentabilidad de la empresa Calco S.R.L Región Junín.

## **1.2 Delimitación del problema**

### **1.2.1. Delimitación espacial**

Espacial o geográficamente corresponde el estudio en la ciudad de

Huancayo – CALCO SRL

Región: Junín

Provincia: Huancayo

### **1.2.2. Delimitación temporal**

El estudio se realizará durante el año 2019.

Fecha de inicio 01 de julio del 2019

Fecha de finalización: 31 de diciembre de 2019

### **1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática**

La investigación se empleó textos, tesis, revistas científicas, artículos científicos, periódicos, cuyas conceptualizaciones tengan una relación en la aplicación del estudio a investigar, sobre todo el Moldura Conceptual del Balance, luego la pesquisa buscó crear sugerencias puntuales de los informes de auditoría están orientados a corregir el servicio de la compañía y recomienda a prevalecer.

## **1.3 Formulación del problema**

### **1.3.1 Problemas General**

¿En qué medida se relaciona el Control Interno en el Área de Ventas en la rentabilidad de la empresa Calco SR.L Región Junín 2019?

### **1.3.2 Problemas Específicos**

1. ¿Cómo se relacionan el Ambiente de Control y la rentabilidad que realizan la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019?
2. ¿Cuál es la relación que existe entre la Evaluación de riesgos y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019?
3. ¿Cómo se relacionan el Actividades de Control y la rentabilidad que realizan la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019?
4. ¿Cómo se relacionan la Información y la comunicación y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019?
5. ¿En qué medida la Supervisión o Monitoreo se relacionan el Ambiente de Control y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019?

## **1.4 Justificación**

### **1.4.1 Social**

Esta pesquisa será grandemente provechosa para la compañía Calco Srl de la localidad de Huancayo, mediante el juicio de la inspección interna podrá condescender a su capitalista estar al tanto de las condiciones económica y financiera y tantear el efecto de la comisión económica-financiera de su oficio. A nivel económico admitirá a la organización optimizar el nivel de rentabilidad. Además, alcanzara la inquisición principal, por medio de tomar decisiones optimas, por parte de los encargados y accionistas, en caso considere el asunto contable.

### **1.4.2 Teórica**

El compromiso de averiguación, incide en la concentración teórica y conceptos básicos referentes a la concentración del registro Íntimo en el mercado de ventas

y rentabilidad. La pesquisa consiste en probar alegar algunas preguntas con proporción al acontecimiento del afán del examen privado en la rentabilidad de la compañía, por consiguiente, se pondrá en habilidad el cerco conceptual de la teneduría, para ello esta indagación abordara lo que es la inspección Íntima para planear las decisiones de la gerencia con el justo de optimizar la rentabilidad de la compañía en estudio.

### **1.4.3. Metodológica**

Al aplicar el objetivo, se concateno procedimientos y tecnologías de investigación como las encuestas y las entrevistas, los mismos causaran mejoría en la compañía Calco Srl, empleando el proceso deductivo, el cual nos llevó a resolver problemas, que va de lo general a lo particular.

Por otra parte, los resultados, permitirán mejorar la gestión de la empresa Calco Srl, a través de la implantación de la verificación en el área de ventas, para tal efecto se establece las recomendaciones pertinentes.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo General**

Determinar en qué medida se relacionan el Control Interno en el Área de Ventas y la rentabilidad que realizan la empresa Calco SRL Región Junín 2019.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- 1 Identificar la relación que existe entre el Ambiente de Control y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.
- 2 Determinar la relación que existe entre la Evaluación de riesgos y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

- 3 Identificar la relación que existe entre la Actividades de Control y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.
- 4 Identificar la relación que existe entre la Información y la comunicación y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.
- 5 Identificar la relación que existe entre la Supervisión o Monitoreo y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

## CAPITULO II MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes (Nacionales e internacionales)

#### Antecedentes Nacionales

**Según (Mendoza, 2017)** *Universidad Cesar Vallejo de Trujillo* 2017 menciona, “Control interno del área de compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa KATEX SAC de Trujillo”. Llegó a la siguiente conclusión:

1. Se determinó que la asociación tiene incorrección en la actualidad, sobre evidencia que la empresas no cuenta con un personal eficaz área de compras, hay una gran falencia en cuanto a cotizar costos, y se esta sobrevalorando los precios de los insumos , asimismo no tienen una política que aplique una inadecuada selección de proveedores, al no tener un adecuado proceso control es los controles cíclicos de la organización, no se tendría una real información sobre las utilidades de la sociedad por esta falencias.

2. La rentabilidad del Ende nos muestra que en el rendimiento neto se obtuvo de s/. 1.00 en inversión gana 5.37% de beneficio siendo provechoso para el ente alcanzar mayor utilidad en tiempo crecidamente, en el beneficio relativo la alteración por todo s/. 1.00 de inversión crea un beneficio de 4.24% actualmente, interés referente al poderío de la compañía es de 11.59%, se expresar que la compañía está alcanzando ventaja.

3. Se concluye que se debe implementar un proceso de control cíclico sobre las compras y una adecuada política de selección de proveedores nos ayudó a alcanzar cotizaciones verdaderamente adecuadas y convenientes para la empresa y logrando alcanzar una gestión eficiente con economicidad obteniendo así un ahorro de S/. 7,551.40.4.

Por consiguiente, esta tesis hace referencia que, a mayor nivel de discernimiento de las normas aplicadas al examen intrínseco se lograra un adecuado manejo de la compañía y llegar a tener una rentabilidad adecuada, así mismo se lograra una toma de decisiones puedan tener un mejor grado de resultados económicos para la empresa, estos temas son importantes ya que los hemos tratado en el análisis.

(Mudarra & Zavaleta, 2018), menciona, “El Control Interno de Inventarios y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016 Distrito de Trujillo”. Perú, para optar el título de Contador Público de la *Universidad Nacional del Norte*.

Llegó a la siguiente conclusión:

- Que el costo de epístola de la fiscalización de listado en la compañía Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016 es inmediato a 1(0.740) señalo que se frecuenta similitud concisamente conveniente tal y como nos muestra la tabla N° 13 luego pauta una cifra tangible, exponer que a prócer fiscalización verificación del listado del rendimiento. - Se concluye que el examen intrínseco de inventarios que a prócer intervención Íntimo de inventarios sumo discernimiento de la rentabilidad.
- Llegando a concluir que el escrutinio intrínseco de listado de la asociación Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016, es de altura inferior, esto Íntegro a que en la compañía a consternación de registrar de carácter a regularizar la recepción de mercadería (tabla y figura N° 1), se descuida por cumplido el almacenamiento de ésta (tabla y figura N° 4), puesto que

muchas veces no se clasifica y ordena en su digno momento, luego no se controla los saldos inmediatamente de que la existencia ha sido despachada (tabla y figura N° 6), dificultando todavía las condiciones, el dispuesto de no confesar y no orientar en facilidad de valuación de observación de saldos (tabla y figura N° 7) y finalizando que los respectivos inventarios físicos necesarios para un buen estudio de la corporación, de la misma forma como la revista de movimientos y saldos de la organización al intendente sin otra cosa se realizan una orden al año (tablas y figuras N° 10 y 11), presentando igualmente resultados desfavorables de la agrupación. - Se concluye que el paralelismo de utilidad de la compañía Minimarket Santo Marcos S.A.C., periodo 2016 es regularizar (15.14%) de arreglo a la vislumbre de los trabajadores encuestados.

A partir de lo anterior, los autores concluyen que al manejar un registro de inventarios incorrecto, la rentabilidad es afectada, por ende, al aplicar los ratios, se evidencia que la rentabilidad bajó cada año; es asó, que los registros de movimientos de proceso cíclico de mercadería se relacionan significativamente con la rentabilidad. Los autores añaden que la entidad donde se realizó el estudio, posee modos deficientes de gestión.

**Según (Morales & Araujo, 2018)** en su tesis “Cuentas por cobrar y su relación en la rentabilidad de las empresas industriales del sector textil que cotizan en la bolsa de valores de Lima *Periodo 2010-2016*” a fin de obtener el título profesional de Contador Público. *Universidad Peruana Unión*. Señala en sus conclusiones que la rentabilidad financiera es 23.3% eficiente, además de

acuerdo a su proceso estadístico inferencial, menciona que no existe una relación significativa entre las variables estudiadas ( $p = 0.234$ ), de este modo refiere que el periodo promedio de cobro no tiene una relación significativa con la variable de rentabilidad, además habría una relación inversa, es decir, cuando mayor sea el promedio de cobro, menos será la rentabilidad. Asimismo igual esta juicio nos permite conjuntamente se observa que la correspondencia es directa es expresar a una superior giro de cuentas por recaudar, mejor será la rentabilidad financiera. Temas que trataremos en esta investigación.

**Quispe (2020)** en su investigación titulada “*El control interno y la gestión del talento humano en las empresas de construcción, Caso Empresa Oscar SAC - 2020*” Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, el cual tiene el objetivo de determinar la influencia de las deficiencias del control interno en la gestión del talento humano. Dicha investigación es tipo básica, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental correlacional. La muestra son 175 personas que laboran en la empresa constructora. La técnica fue encuesta y cuestionarios. Los resultados indican que existe relación directa al aplicar la prueba de correlación  $r$  de Pearson siendo 0,763, es decir, la dirección de la relación es directa y de nivel alto, por ende, los autores señalan en sus conclusiones que sus variables si se relación en la entidad donde se ejecutó el estudio.

**Calampa (2016)**, en su investigación titulada: “*El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencia Madre De Dios, 2015*”. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Problematiza a la dirección de los recursos entre las compras y de los



recursos a través de las adquisiciones y compromisos organiza una técnica peculiar y significativa en el avance del crecimiento en el Área de Compras, la empresa se vale de la producción de sus inherentes bienes, disfrutando independientemente para el manejo de las decisiones para el desarrollo de los presupuestos, con atención a la fiscalización del Ministerio de Economía y Finanzas, entidad primordial de la red asistencial del departamento Madre de Dios, teniendo en cuenta en el área de logística no acata el Plan Anual de las Contrataciones del año 2015, se realizó entregas directas seleccionadas, he aquí nos detuvo la administración de dicha área, llevando a cabo el método con efectividad, veracidad, ahorro, exactitud. Contablemente contribuye en el caso mencionado, debido a la falta de herramientas legales, la fase que permite estudiar, examinar, valorar tomando la decisión apropiada y pertinente.

- El procedimiento de la preparación que se empleó es descriptivo con planteamiento cualitativo. El objetivo de este proyecto es resolver y determinar cómo interviene el Control Interno en dicha gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Pública de Salud del Perú.
- Se ha desarrollado cuestionarios a encuestar, sabiendo que de las respuestas se obtendrán los resultados de los factores del control interno, los elementos del Control Interno no tienen un buen nivel de establecimiento, por lo visto su resultado y eficiencia de la ejecución en dicha área aprobada, su repercusión como herramienta programada de la gerencia es denegada en conexión a la culminación de cumplir el propósito y objetivos de la institución. (p.6)

### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

**(Cordero & Castillo, 2016)** *Universidad de Guayaquil* en la Tesis “El Control Interno como Herramienta para Mejorar la Rentabilidad en Imedcorp S.A.”

Concluye que:

- Se realizó un examen en la indagación para lograr inspeccionar o poseer un apoyo del vigilancia familiar y el Modeladora COSO .
- Según lo detallado se ha derivado inicialmente la compañía IMEDCORP S.A., es forzoso al lograr los efectos del diseño de vigilancia intrínseco conseguir conclusiones objetivas claros y precisos y obtener arrebatar decisiones, en grafía leve y oportuno, y por ende activando la diligencia con prisa la prontitud económica de la sociedad y su episodio en el ambiente, se realiza también un tesis de clientes adonde se concatena la competencia y la zona que ocupa todo la empresas en el clientes regional.
- Con saliente régimen se obtendrá y coadyuvar de resultados económicos el cual está involucrado el progreso fructífero de la sociedad, la aplicación nos servirá planear y determinar de parte de la direccion, para así generar la calidad de atención de productos dentro de la empresa siendo líder y ala ves generando empleo. convirtiéndose en una empresa transformadora de productos nuevos.

Esta tesis es una fuente principal de esta investigación debido a que hace hincapié en aplicar el Control Interno el cual nos brindara un adecuado organización ,planificación y dirección para “mejorar el uso de los recursos en forma adecuado sosteniendo una adecuado desarrollo en la organización y uso adecuado de los recursos en forma eficiente, eficaz y economicidad, así mismo

con el uso y proyecciones adecuadas se tomaran adecuadas tomas de decisiones para acelerar el incremento la rentabilidad que hemos tratado en esta investigación”.

**(Jaramillo & Salazar, 2015)** *Universidad Estatal de Milagro de Ecuador* en la Tesis para optar por el título “Análisis del Control Interno del Área de Ventas y su Incidencia en la Rentabilidad de los Comerciales dedicados al expendio de productos de primera necesidad del Cantón la Troncal durante el periodo 2013-2015.” llegó a la siguiente conclusión:

- La transformación de las ventas tiende a tener un crecimiento desfavorable dependiente del correcto o mal manejo del control interno para generar las ventas seguras con los productos.
- Al realizar la información se establece Mediante el desarrollo y levantamiento de información se determinó que parte de los compradores no están satisfechos ya que no hay el esmero a su solicitud de parte de los empleados.
- Los comerciales al no contar con políticas bien establecidas, o manual de funciones donde el compromisos y responsabilidad que tiene empleado debe respetar y de esta manera lograr asegurar tal acto y lograr nuestras metas comunes.

**Lopez (2012)** de la *Universidad Técnica de Ambato de Ecuador* en su Tesis para optar por el título “Control Interno al Ciclo de Ventas y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Equiagro”, llegó a la siguiente conclusión:

- Los comerciantes tiene deficiencias respecto a la revisión de esta área de ventas, cuando se aplica la verificación en las áreas con deficiencia el desempeño de los empleados en el proceso de ventas, la falta de orientación y una inadecuada aplicación de gestión a hacia los empleados hará que se realice un trabajo sin coordinación.
  - de difícil salida que fueron adquiridos sin un estudio previo.
  - Los clientes no se mostrarán satisfechos, pues es probable que reciban una atención ineficiente, una mala estrategia y aplicación del proceso control interno.
  - Al no aplicar un adecuado proceso de ventas la rentabilidad disminuirá generando pérdidas irreparables en corto y largo plazo.
  - Se debe definir bien una implementación de control interno, aplicado a funcionarios estas no son aplicadas generando incertidumbre en las transacciones que realiza la empresa.

El efecto, del antedicho artículo tiene correspondencia con nuestro argumento, que estamos abordando el Examen intrínseco en el mercado de ventas influye en la rentabilidad de la sociedad.

**Martinez (2019)** en su ensayo titulado “*Importancia del Control Interno para las áreas del Talento Humano*”, Universidad Militar Nueva Granada. Colombia. Tiene como objetivo, realizar un analisis sobre cuan importante es el control interno dentro de la gestión del talento humano, en forma general, la metodología es básica descriptiva. El autor señala en sus

conclusiones que implementar el sistema de control interno a las áreas de recursos humanos es totalmente necesario, pues evita riesgos económicos, sociales y reputacionales. Las áreas del talento humano, tiene muchos riesgos por que es el capital humano y los errores u omisiones afectan demasiado a la empresa, por lo tanto a traves del control se puede evitar, minimizar o eliminar estos riesgos.

**Ortiz (2020)** en su investigación titulado “*Control interno COSO ERM aplicado al talento humano en el sector público en Ecuador*”, Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador. Tuvo como objetivo identificar la confianza, de acuerdo a niveles, y el riesgo del departamento de Recursos humanos del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Ventanas. El método fue descriptivo, con encuesta aplicada a 165 funcionarios públicos y cuestionario con ocho componentes del COSO ERM, posteriormente, se realizó un diagnóstico no experimental, a partir de lo cual, se obtuvo como resultado el se posee confianza en un nivel moderado, por lo que se determinó la necesidad de fortalecer los componentes de la gestión de riesgos, o corregirlos, a fin de contribuir al cumplimiento de objetivos.

## **2.2. BASES LEGALES**

Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”

- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG “Normas de Control Interno”  
(Romani, 2016)

- Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado” (Romani, 2016).
- Directiva N° 013-2016-CG/GPROD aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG. (Romani, 2016).
- Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG (Romani, 2016).

En suma, las normas descritas anteriormente contienen disposiciones sobre los controles internos aplicando a los procesos gubernamentales e implementación, de modo que, resulta relevante que los funcionarios posean conocimientos y los apliquen al ejercer sus labores (Romani, 2016).

## **2.2 Bases teoricas o científicas**

El presente trabajo de investigación se sustenta con el siguiente fundamento teórico:

### **2.2.1. Control Interno**

(Contraloria General de la República, 2006) Definen en términos:

La Ley N° 28716, reglamento de Control Interno de las Entidades Son acciones, que implanta desarrollo, normas y procesos en toda índole para ser aplicar al personal y autoridades que están incorporados en las múltiples instituciones del estado para lograr la ejecución de planes y lograr una adecuada gestión.

Está integrado que desarrolla un personal del estado o servidor de una institución del estado. El cual hace gestión para resolver situaciones de riesgo y brindar seguridad razonable cuya misión lograra llegar al objetivo minimizando los riesgos. (p.9) (KHOURY, 2014)

Planteando una solución a ello, se ha concatenado los conceptos se llegó a un consenso en lo particular.

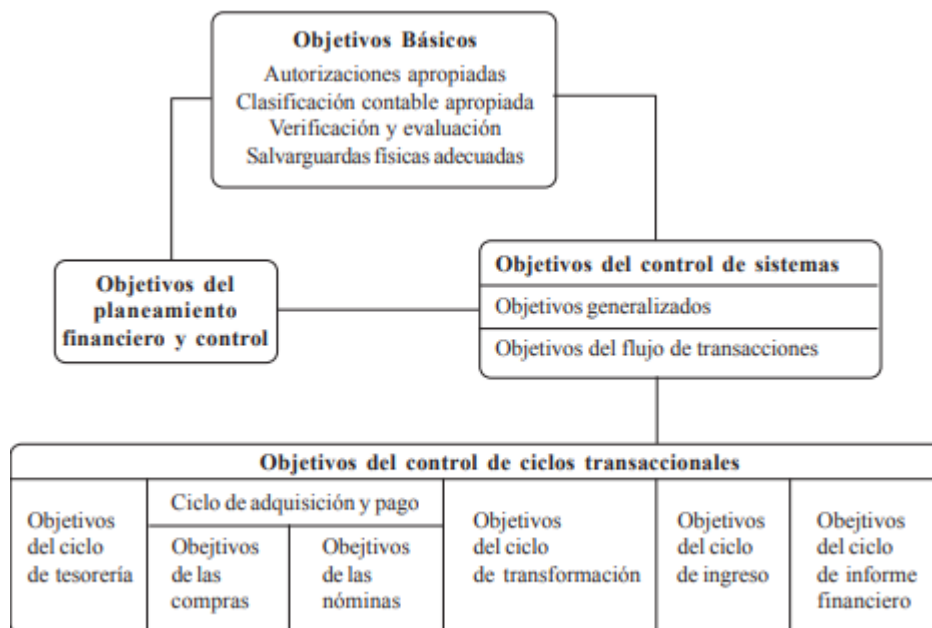
Con las modificaciones del control interno se considera y reconocido internacionalmente al COSO.

- La seguridad y eficacia de las operaciones.
- La aptitud y fidedigno de la pesquisa financiera.
- la observancia de las normas regulatorias.

### **Objetivos del control interno**

En las entidades, deberá ayudar la observancia de los siguientes objetivos:  
(Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las personas Jurídicas de Derechos, 2009)

- Generar una eficacia y transparencia en la operación dada.
- Alcanzar los procedimientos de las normas legales para generar una confianza e integridad de información generada.
- Cuidar las reservas controlando la mala práctica de empleo de los recursos de la institución. (p.1)



Fuente: El Cambio de las Organizaciones y el Control Interno (p.13)

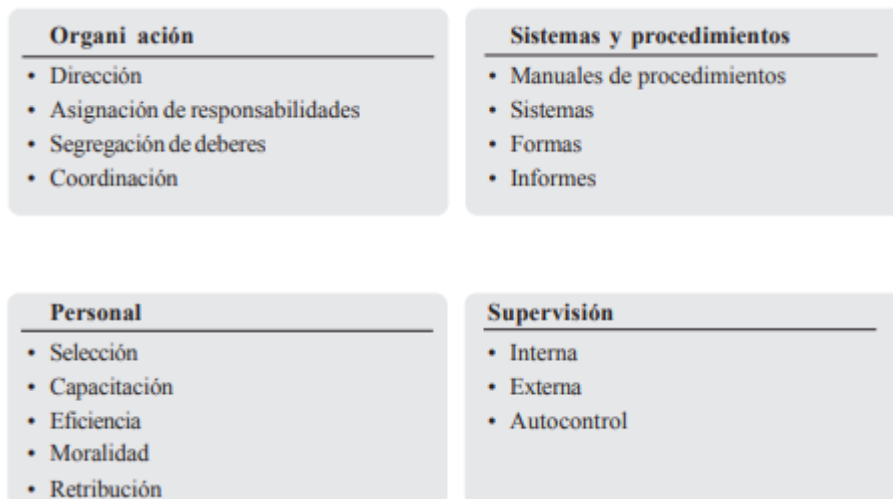
### **Responsables del control Interno**

El manejo del desenvolvimiento va caer el análisis de verificación interno de acuerdo a sus competencias presentadas.(p.2) (Normas de Control Internopara las Entidades, Organismos del Sector Publicoy de las personas Juridicas de Derechos, 2009)

### **Elementos del control interno**

“Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.”(P.19) (Estupiñán, 2006)





Fuente: El Cambio de las Organizaciones y el Control Interno (p.20)

### **Componentes de Control Interno**

El control interno cuenta con cinco elementos fundamentales y bien relacionados donde la administración aplica a los entes, ellas están concatenadas para aplicar en los procesos administrativos, clasificados de tal manera:

El control interno, es acción consecutivo, cuyos elementos influye solo al otro, cuyo proceso se direcciona en forma permanente , es por ello que los elementos siempre se influencia sobre el otro logrando integrarse reaccionando en forma dinámica los fenómenos que variantes. (Estupiñán, 2006)

Asimismo, el control interno es diferente por el ente, dimensión y cultura de su administración. Considerando lo anterior, mientras todas las organizaciones requiere de cada componente, a fin de mantener el control de

actividades, el sistema de control interno de toda empresa, por lo general se percibe de manera distinta a otras (p.26) (Estupiñán, 2006).

### 2.2.1.1 Ambiente de Control

Fundamenta instituye al ambiente donde impulsa determina la diligencia del particular con correspondencia al examen de sus actividades. Es la inherencia fundamental dispositivo relativo de la empresa donde ejercen los otros cuatro componentes e indefectible, a su ciclo, en la ejecución final de inspección. (p.27) (Estupiñán, 2006) .

#### Ambiente de control

El ambiente de control o control circundante es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

*Fuente:* Control interno y fraudes (p.27)

#### ***Integridad y valores éticos.***

Su fin viene a ser la honradez y títulos del particular que lo plantea, y le da seguimiento. Debe considerarse arreglado los elementos a incitar a respuestas adversas:

Competencia. Capacidad de enfrentarse a un problema o meta planteado.

- Junta directiva. Conjunto de auditores que controlan el compromiso para poder dirigir las acciones tanto interno y externa.

- Modo de maniobra administrativa. Los elementos crecidamente relevantes del seguimiento.
- El conjunto de inspección guisa: distribución organizacional, representación de mando, adeudo y políticas y desarrollo del expediente personal.

#### Factores de ambiente de control

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

*Fuente:* Control interno y fraudes (p.28)

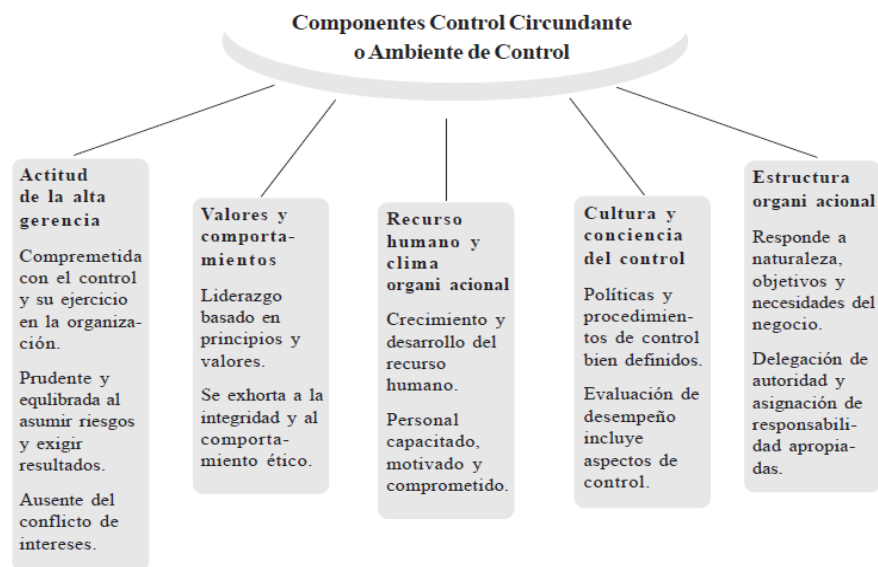
El círculo de inspección tiene gran autoridad en la grafía como se desarrollan la sistematización, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. (p.28)

#### **2.2.1.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Es el análisis y la identificación de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, internamente o a nivel del entorno (Estupiñan, 2006).

Dentro de toda organización, se requiere la determinación de objetivos, a nivel global hasta lo mas relevante, generando los cimientos sobre la cual se identifican y analizan los factores que ponen en riesgo el cumplimiento de dichos objetivos, oportunamente.

El desarrollo de los riesgos es una responsabilidad forzosa para todos los niveles que se involucren en el alcance de objetivos (Estupiñan, 2006).



*Fuente: Control interno y fraudes (p.29)*

Las autoridades norman y plantea objetivos donde al identificar y evidenciar los riesgos tienen que lograrse dichos procesos si no afectaría su gestión institucional para:

- cuidar la hacienda
- Capacidad de competencia
- un correcto icono

- Saber cuidar el financiamiento

- Saber administrar

### Objetivos

Identificar críticas según lo avanzado mediante los criterios de responsabilidad establecidos para prevenir su estados de información.

- Observancia. Acato al desempeño de normas o leyes propuestas

- Objetivos de maniobra. Seguridad de desarrollo.

- Objetivos de la pesquisa financiera. Noticia de la financiación.

Todo ello se podrá llegar mediante:

- Los controles internos generando una administración de cumplimiento

En consecución los objetivos de los procesos de operación, se presentan riesgos inherentes tanto internos como externos.



*Fuente:* Control interno y fraudes (p.30)

Todos los entes están extensos a riesgos debiendo ser evaluados o verificados. Riesgos. Elementos que puedan forjar, la venta debe fundar un lacónico suficientemente grande que tome en procesamiento de datos sus interacciones cada vez más importantes entre y entre con lo extrínseco. Las actividades también deben identificarse, ayudando a gestionar aquellos factores que ponen en riesgo áreas o funciones, de acuerdo a su importancia. Lo que genera en el espacio saliente concierne a un género largo que hará que el rebaño sea innegable, incluyendo el arduo y con diferentes grados de importancia. El examen de peligros y su origen. En caso de irregularidad en el sistema de personal, lo siguiente debe estar sujeto, entre otras cosas:

- La apreciación del tipo de oportunidad.
- La compañía de acciones y controles necesarios.
- Verificación asidua de la raíz. Gestión de punto de conexión se arrastra.

Surge contar e identificar los objetivos razonables que se están logrando. Por lo tanto, el adeudo primario relativo los peligros, su examen y administración y la dirección, mientras que al oyente le corresponde descansar el desempeño.

Lo primero, se desvió la penuria de referir con una causa que identifique el contexto que pueda poseer una consecuencia perjudicial de tal responsabilidad.

| <b>Técnicas de evaluación de riesgos</b>         |  |
|--|--|
| • Análisis del GESI                              | (Gubernamentales o políticas económicas sociales informáticas o tecnológicas)        |
| • Análisis del FODA                              | (Intereses fortalezas y debilidades externas: oportunidades y amenazas)              |
| • Análisis de vulnerabilidad                     | (Riesgos del país, crédito, mercado, jurídico, auditoría, etc.)                      |
| • Análisis estratégico de los cinco fuerzas      | (proveedores, clientes, competencia, productos sustitutos, competidores potenciales) |
| • Análisis del perfil de capacidad de la entidad |  |
| • Análisis del manejo de cambio                  |  |

*Fuente: Control interno y fraudes (p.32)*

Los procedimientos se oriente a la causa deben poseer un evidente molesto de adelanto que permita concebir e establecer respuestas necesarias, al juicio valor-utilidad.(p.p28-32) (Estupiñan, 2006)

### 2.2.1.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

(Estupiñan, 2006), menciona lo siguiente que es realizada por la administración y remanente particular son procesos de cumplimiento en las operaciones de la institución y planteada por la dirección.

| <b>Actividades de control</b>   |   |
|---|---|
| Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos |   |
| Incluyen actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como:  |   |
| • Aprobaciones y autorizaciones   | • Análisis de registros de información              |
| • Reconciliaciones  | • Verificaciones                                    |
| • Segregación de funciones  | • Revisión de desempeños operacionales              |
| • Salvaguarda de activos  | • Seguridades físicas                               |
| • Indicadores de desempeño  | • Revisiones de informes de actividades y desempeño |
| • Fianzas y seguros   | • Controles sobre procesamiento de información      |

*Fuente: Control interno y fraudes (p,32)*

A excepción de incautación, lo eminente es que a excepción de interesar los peligros.

### Tipos de controles

| Detectivos                                       |  | Preventivos                                 |   | Correctivos   |   |
|--|--|---|---|---|---|
| Propósito  | Característica   | Propósito                                   | Característica  | Propósito   | Característica  |
| Diseño para detectar hechos indeseables          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo o las registran</li> <li>• Ejerce una función de vigilancia</li> <li>• Actúan cuando se evaden los preventivos</li> </ul>                | Diseño para prevenir resultados indeseables | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Están incorporados en los procesos de forma imperceptible</li> <li>• Pasivos construidos dentro del sistema inconsciente</li> </ul>                | Diseño para corregir efectos de un hecho indeseable | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Es el complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma</li> <li>• Corrigen la evasión o falta de los preventivos</li> </ul>   |
| Detectan la manifestación/ocurrencia de un hecho | <ul style="list-style-type: none"> <li>• No evitan las causas, las personas involucradas</li> <li>• Conscientes y obvios mide efectividad de controles preventivos</li> <li>• Mas costosos - pueden implicar correcciones</li> </ul> | Reducen la posibilidad de que se detecte    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Guías que evitan que exista las causas</li> <li>• Impedimento a que algo suceda mal</li> <li>• Más barato. Evita costos de correcciones</li> </ul> | Corrigen las causas del riesgo que se detectan      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ayuda a la investigación y corrección de causas</li> <li>• Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema</li> <li>• Mucho más costoso.</li> <li>• Implican correcciones y reprocesos.</li> </ul> |

*Fuente:* Control interno y fraudes (p.33)

#### 2.2.1.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Los métodos de investigación se encuentran dispersos en los unitarios oprimidos y todos ellos sirven a la unidad o cada vez más a objetivos de inspección. En términos generales, verificación de diligencia con respecto a los procesos de investigación. ( Estupiñán , 2006). Los controles generales, ellos tienen el propósito de hacer valer un truco y la liga adecuada, e incluir el reconocimiento en relación con el reflector de procesamiento de datos y su seguridad operativa. También están relacionados para el progreso del sistema y las funciones de soporte, soporte experto, gestión de entrada de datos, contingencias y otros. ( Estupiñán , 2006).



### Controles generales

- Prestar atención a aquellos controles que:
- Establecen un adecuado ambiente de control (conciencia, actitud, disciplina)
  - Influyen en la naturaleza o el carácter de los procedimientos de control sobre clases de transacciones o saldos significativos.
  - Contribuyen al cumplimiento de los controles específicos.
  - Políticas y procedimientos presupuestales.
  - Evaluación con base en control presupuestario.
  - Seguimiento de las desviaciones presupuestales.
  - Sistema para control de pagos a proveedores.
  - Contabilidad por áreas de responsabilidad.
  - Presupuestos de inversiones de capital.
  - Seguros y fianzas.

Fuente: Inspección interno y fraudes (p.33)

Están dirigidos hacia el Íntimo del procedimiento y constitución para alcanzar métodos, honradez y fiabilidad, con la exención y subsistencia correspondiente.

### Información y comunicación

Para lograr inspeccionar y verificar las operaciones del ente es necesario obtener y contar con una información real y significativa es por ello que la dirección debe solicitar dicha información para lograr un proceso operacional sin peligros de pérdidas de los recursos de la empresa. (Estupiñan, 2006)

### Sistemas de información

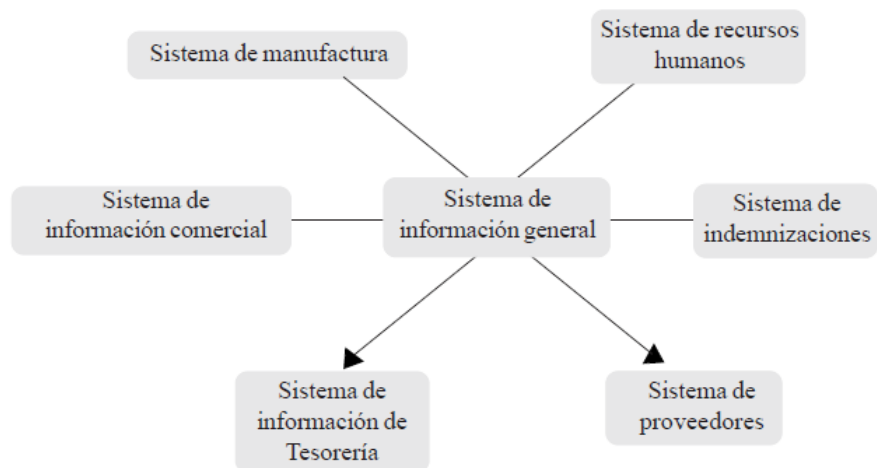
- Algunos sistemas apoyan iniciativas estratégicas
- Sistemas en línea en los bancos
- Sistemas en línea proveedor-cliente
- Otros sistemas están integrados con las operaciones y soportan todas las fases de la operación:
- Sistemas de manufactura
- Sistemas de inventario permanente

Fuente: Control interno y fraudes (p.34)

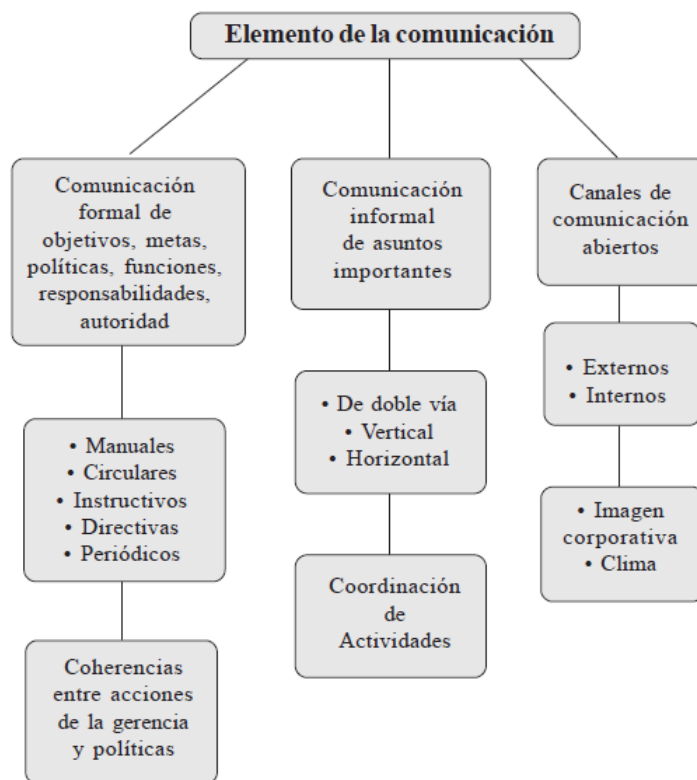
.los procesos de conciliación, facilitan el alcance de metas, pero la contabilidad está bajo hechos históricos, no puede predecir el futuro ósea la

situación futura de la empresa, todo dependerá en sí de la buena dirección y planeamiento de la empresa para logra alcanzar los objetivos y decidir en forma clara las decisiones en la consecución de la empresa.(Estupiñan, 2006)

#### Sistemas de información según las necesidades del negocio



*Fuente:* Control interno y fraudes (p.35)



Fuente: Control interno y fraudes (p.36)

***Los sistemas integrados a la estructura.*** Una buena implementación requiere de sistemas que brinde comunicación que estén entrelazados con los procesos operativos. Es por ello que la dirección decidirá la oportuna implementación de estrategias empleando la tecnología como punto clave en el éxito de las entidades.

***“Los sistemas integrados a las operaciones”*** Son interconexiones con procesos rápidos que optiman las tareas operacionales del ente” (Estupiñan, 2006)

Asimismo la tecnología es compleja al aplicar en la organización pero la integración a este sistema permitirá tener con rapidez una información interconectada rápida y segura..

**La calidad de la información.** Brinda seguridad y competitividad ante nuestra competencia y como organización nos ayudara a realizar las tareas en forma rápida y en tiempo real.

La información, es proceso muy efectivo, que en la actualidad se emplea puede realizar el control de manera eficaz y proba ya la interconexión en la base de datos están los recurso registrados y este será un mecanismo de información verdadera y clara y la dirección podrá tomar de decisiones adecuadas. (Estupiñan, 2006)

| <b>Elemento de información</b>   |
|--|
| <b>Sistema de información</b>  |
| Información apoya iniciativas estratégicas<br>Información apropiada para planificación y control<br>Información útil para la toma de decisiones<br>Información para corregir <i>operaciones fuera de control</i><br>Información para apoyo de operaciones<br>Información sobre cambios en el entorno |
| <b>Tipo de informes</b>  |
| <b>Periodicidad</b>  |
| <b>Usuarios</b>  |
| <b>Utili ación</b>   |
| <b>Fle ibilidad</b>  |

*Fuente:* Control interno y fraudes (p.37)

**La comunicación.** La importancia radica en implantar canales bien dirigidos hacia la información la organización y el personal y puedan actuar en forma responsable en cuanto al desarrollo de sus tareas encomendadas por la dirección solo así se podrá alcanzan un adecuado control de las actividades de empresa . por ello comunicar los peligros al realizar las operaciones tener información de ventas, clientes, proveedores son canales que el personal debe

tener información relevante para su mejor desenvolvimiento. De control.(p.p.36-37) (Estupiñan, 2006)

### 2.2.1.5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Estupiñan (2006) refiere que los sistemas de control son elaborados para manejar determinadas situaciones. Es determinado que para ello, se tomaron en cuenta los objetivos, riesgos y límites del control; sin embargo, las situaciones cambian por factores internos y externos, generando que los controles sean menos eficientes (Estupiñan, 2006).

| La función de controlar   |   |  |
|---|---|--|
| Controlar se define como un proceso que compara lo ejecutado con lo programado. | Para establecer si hay desviaciones y adoptar las medidas correctivas que mantengan la acción dentro de los límites establecidos. | El propósito del control es tomar acción correctiva para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. |

*Fuente:* Control interno y fraudes (p.37)

La organización brindara condiciones de niveles de eficiencia demostrado por los elementos del control interno.

Las verificaciones y seguimientos de control ayudaran a la empresa alcanzar los objetivos de aplicar correcciones previas en las áreas críticas o que tengan falencias y de esta forma alcanzar un monitoreo real de la información en sus actividades. (Estupiñan, 2006)

### ***Supervisión y evaluación sistemática de los componentes***

El desarrollo de las operaciones diarias nos dan efectividad sobre los objetivos que al controlar las actividades se cumplen con fuerza y los riesgos se hacen más minimizados.

Es importante que la gerencia aplique los procesos de supervisión ya que este radica en evitar riesgos y por ende poner en practica la correcciones para mejorar la operacionalización de la empresa en sus procesos diarios (Estupiñan, 2006).



*Fuente: Control interno y fraudes (p.38)*

### **Evaluaciones independientes**

Son importantes este procedimiento para así tener pesquisas valiosas cuando efectiva son el sistema de control. En este contexto se busca la objetividad en este marco enfocado al sistema encontrando en ello la efectividad de los controles en los procedimientos de supervisión y desarrollo del sistema.

Estos desarrollos de objetivos, son evaluaciones que aplica en forma precisa los control independientes, es sin duda que estas se tornan variantes según las diferentes organizaciones. Depende mucho del tipo de alcance y el cambio. (Estupiñan, 2006)

El encargado de ejecutar las evaluaciones de supervisión, monitoreo o seguimiento de los sistemas de control puede ser el mismo sistema, directamente aplicado por el personal capacitado para realizar la evaluación de sus propias acciones, tanto por el grupo de auditores internos y externos, por fiscalizaciones externas, y por profesionales competentes de otras especialidades “construcción, ingeniería de procesos, telecomunicaciones, exploración y otros según se requieran” (Estupiñan, 2006).

### *Metodología*

El método son las evaluaciones cuantitativas e informes basados en encuestas o entrevistas.

### Supervisión y monitoreo

Proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades:

- Con buen criterio administrativo interno
- Supervisiones independientes → Auditoría Externa
- Auto evaluaciones → Revisiones de la Gerencia
- Supervisión a través de la ejecución de operaciones

El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos (deficiencias de control u oportunidades de mejoramiento del control), debe informarse a los niveles superiores - La gerencia, comités o junta directiva.

*Fuente:* Control interno y fraudes (p.39)

Sin embargo, se mide si el personal si es capaz de atender las actividades que integran el control, es por ello que una buena aplicación de todas las evaluaciones son importantes y tenerlas archivadas.. (Estupiñan, 2006)

#### **Actividades de monitoreo**

*Definición.* La gerencia prioriza la continuidad de la evaluación en forma periódica para establecer la continuidad de los objetivos trazados. (Estupiñan, 2006)

El monitoreo se dará cuando el desarrollo de la actividades están en curso esta incurran en la supervisión y y *dirección las responsabilidades de los empleados permitirán alcanzar un sisma óptimo.* (Estupiñan, 2006)

Reglas:

- El particular debe lograr certeza de que la inspección interna es conforme al realizarla.
- Las pesquisas se inspeccionan y se programan dentro del entorno.



- verificar y comparar en forma regular las operaciones contables.
- Examinar si se está ejecutando los controles autorizados por los auditores.
- Si las capacitaciones están dando resultados al personal y realizan retroalimentación operando con efectividad. (Estupiñan, 2006)

### ***Informe de las deficiencias***

Se debe informar los las debilidades y oportunidades mejorando los sistemas de control, con una capacitación hacia los *propietarios* y personas con responsabilidades en la operación, el área administrativo velara y informara las deficiencias que se darán. (Estupiñan, 2006)

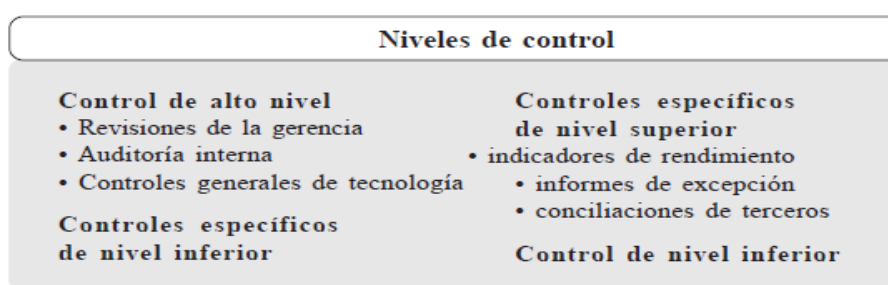
### ***Participantes en el control y sus responsabilidades***

En realidad los responsables que funcione adecuadamente el sistema del control recae mucho en el personal ya que ellos son los operarios de los procesos operativos sin embargo la gerencia es responsable del asumir el funcionamiento de la misma.

En el contexto económico las responsabilidades sobre el control conciernen a:

- Al consejo de administración o a la junta directiva, encargada de establecer, además de la misión y objetivos de la entidad, como las expectativas sobre la integridad y valor ético.
- Al área de gerencia, encargada de garantizar la existencia de un ambiente adecuado para el control.

- A los encargados de la dirección financiera, además de otras funciones, dan su apoyo a prevenir y detectar los reportes financieros que posean fraudes.
- Al comité de auditoría, organismo que además de tener la facultad de cuestionar las acciones, relacionadas al cumplimiento de responsabilidades, de gerencia, también, tienen la función de garantizar la toma de medidas necesarias para rectificar errores.
- Al comité de finanzas, aporta con la evaluación de la consistencia de los presupuestos con los planes de operación.
- A la Auditoría Interna, por medio de la evaluación de efectividad y el control interno, a través de sugerencias sobre la mejora.
- Al área jurídica. Encargado de la revisión de contrataciones y otros instrumentos legales, para proteger los bienes de la organización (Estupiñan, 2006).



*Fuente:* Control interno y fraudes (p.41)

- todo colaborador de la organización, aporta por medio de la realización de acciones que les son asignadas de modo cotidiano, así como, tomando las

acciones que se requieren para su control. Por otro lado, son responsables de informar cualquier incidente o problema que suceda durante sus acciones, cuando no se cumplan normas o faltas al código de conducta u otras irregularidades (Estupiñan, 2006).

### *Participación externa*

Las entidades externas también participan del siguiente modo:

- *Los revisores fiscales y auditores, comisarios, síndicos independientes.*

Otorgan al consejo de administración, gerencia y junta directiva, una visión de los objetivos, además apoya a que se cumplan las acciones que favorecen el alcance de objetivos relacionados al reporte financiero y otros (Estupiñan, 2006).

- *Las autoridades de control y vigilancia,* aportan por medio de la determinación de aquello que se requiere para realizar el control interno, también evalúa directamente las acciones de la entidad, realizando las recomendaciones pertinentes (p.p.37-42) (Estupiñan, 2006).

| Riesgos asociados con derivados según el caso |                  |               |
|---|------------------|---------------|
| • De liquidez de mercado                      | • De mercado     | • Jurídico    |
| • Básico de conciliación                      | • De crédito     | • Sistémico   |
| • De liquidez de financiación                 | • De liquidación | • Operacional |

*Fuente:* Control interno y fraudes (p.42)

### 2.2.1.6 Área de Ventas

#### **Definición**

En la actualidad, las organizaciones afrontan mayores exigencias por parte de los clientes y demandas específicas. Debido a la globalización, es necesario el planteamiento de nuevas estrategias de ventas, teniendo en cuenta la definición del mercado donde se va a desarrollar, de acuerdo al nivel de competencia y las expectativas de los consumidores, que esperan obtener muchos beneficios manteniendo el precio, es así que, la empresa de ventas se torna importante y requiere la definición clara desde el comienzo (Navarro, 2012, pág. 34).

#### El Departamento de Ventas

Navarro (2012) refiere que el departamento de ventas es el encargado de comercializar los bienes o servicios. El funcionamiento de esta área depende de la aplicación correcta de “técnicas y políticas acordes con el producto que se desea vender” (Estupiñan, 2006).

De acuerdo a la extensión de la organización, especialmente si son medianas o grandes organizaciones, es posible la división de ventas en sectores de atención para cada zona de la población (p.35).

## **Método de inspección de ventas**

Este método abarca la distribución, normas y procedimiento de colocación, así como, el ligado de estrategias y procesos de la sociedad direccionadas a afirmar el incremento de ingresos (Estupiñan, 2006).

El examen intrínseco de las ventas, abarca procesos y métodos con el objetivo de establecer normas oportunas dirigidas a la sociedad. Una adecuada inspección dentro de esta área de ventas requiere esgrimir documentos, tales como, facturas, notas de crédito y de pedido, recibo de ingreso de caja y ordenes de despacho.

### **Objetivos de inspección intrínseca para el área de ventas**

Los principales objetivos de esta inspección, centralmente del mercado de ventas exitosamente, guisa:

- garantizar el cumplimiento de las normativas.
- Administración eficaz de los recursos con los que cuenta.
- Avalar que todos los colaboradores conocen las políticas que rigen en la organización.
- Evidenciar el uso eficiente de los recursos de la organización.
- Fundar una civilización de inspección.

### **Valoración del examen intrínseco para el mercado de ventas.**

Considerar:

- Mantener confidencialidad y seguridad.
- Usar los fondos de la entidad prudentemente.
- Manejar correctamente la contabilidad y documentación
- Impedir que se susciten conflictos relacionados a intereses.
- Dar garantía de niveles adecuados de autorización o aprobación.
- Realizar efectivamente el proceso de supervisión.

### **Medición de riesgos para el área de ventas.**

Dado que el control es un proceso cíclico, es decir que se repite, este comprende las siguientes acciones:

- ⊗ Determinación de estándares, es decir, los puntos a considerar para la evaluación o acción comparativa, de acuerdo a las normas.
- ⊗ Valoración del desempeño de las actividades que la entidad estableció.
- ⊗ Cotejo del desempeño, comparándolo con el nivel estándar, a fin de identificar posibles desviaciones o variantes relevantes.
- ⊗ Corrección del desempeño, adecuándolo al estándar.

(Pilaloa & Orrala, 2016, págs. 20-21)

## 2.2.2 Rentabilidad

Existen los manuales eluden dar una definición de este concepto. Se limitan a poner fórmulas. Entenderemos por Rentabilidad “la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica”. “Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades” (Miguel D)

Es la medida de un conforme para causar beneficios y la medida que proporciona al compararse cuantitativamente con la alteración que lo originó. La producción del superior favor viable es el final primordial de la sociedad; de maduro, si no hay beneficios cualquier nuevo imparcial involucrar. Asimismo, luego, accionistas, servicio, clientes, proveedores, dinero pública y cualquier nuevo colaborador en el peligro no verán cubiertas sus expectativas si no hay beneficios.

### 2.2.2.1 RENTABILIDAD INDUSTRIAL

Es el importe haber una empresa a conseguir encontraron suficientes beneficios, certificado con ventas, activos o bienes a sí mismos, para ser considerado beneficioso. y perseguir el crecimiento. La más efectiva que en la etapa de cálculo de una vuelta es para evaluar la correspondencia en las ganancias y alcanzar los medios para su obtención. El cálculo de rentabilidad, un artículo se crea con los indicadores, índices y proporciones están contados, como

una directriz consecuencia de explotación en relación a las ventas, la proporción se da en correspondencia con las ventas, la rentabilidad de la diligente. Pero del paralelismo cada vez más ordinario podemos aprender la rentabilidad de fabricación repartiendo ambas grandes áreas para aprender, se podrá observar la rentabilidad de fabricación en base a dos formas.

### **RENTABILIDAD ECONÓMICA**

Es adyacente a la rentabilidad financiera la cordura crecidamente necesaria y total de valoración de la sociedad. Esta rentabilidad, se simboliza como (ROI), nos señala la correspondencia medida en comisión, entre el favor precedentemente de los procesos financieros e impuestos relativo el favor y el cuerpo mediano en el periodo estimado de los activos o alteración que han sido dedicados a lograr el primero logro. Expone la rentabilidad o crecidamente por las siglas ROI:.

Para ello se profundiza en el análisis de los resultados concebidos por la empresa previo a los intereses considerando los capitales. Por tanto, diremos que el estudio de la rentabilidad empresarial nos da índices de un fruto o utilidad de la inversión por la organización.

### **RENTABILIDAD FINANCIERA**

Representa a las finanzas cuya capacidad está enfocada generar rentabilidad en la empresa, en el sentido son resultados que incluye en un periodo económico. Esto nos da a entender lo que el empresario genero



ganancias restando la deducción correspondiente. Y de esta forma alcanzar cubrir su gasto de operación.

En función está representada por el ROE.

La correspondencia positivo entre ambos tipos de rentabilidad, para computar la rentabilidad fabril es denominada como apalancamiento bancario (Perez, 2018).

#### **2.2.2.2 ESTADOS FINANCIEROS**

Según NIC 1 (2006, p.2) Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la posición financiera y el desarrollo financiero de la entidad. Su propósito de los estados financieros para la finalidad de informes generales es proporcionar información sobre la posición financiera, el desempeño financiero y los constantes de efectivo de la entidad empleándose para varios usuarios al tomar sus decisiones. Sandoval Abregu (2018) asimismo, la recopilación financiera va de la mano con la contabilidad cuyas operaciones son fluctuaciones del ejercicio y movimiento comercial siendo primordial para la administración y aplicación de la empresa. sociedad en un tiempo determinada. (p.152)

A Los estados financieros son la síntesis bien elaborada por un contador que concilia bajo estrictos criterios y esquemas ya identificados como resultados dan operaciones contables que se son contabilizados.

En mi dictamen los estados financieros nos brindan una pesquisa completa relativa el contexto de la sociedad en partida, siempre en cuando esta sea fidedigna y cumpla reglas vigentes de cuenta (NIC)

En resumen, al clasificar todos los movimientos de las operaciones de esta, nos dará conocer buena información sobre la solvencia y estabilidad de la empresa ayudando al dueño, gerente o socios a determinar una elección correcta de decisiones y por tanto una óptima gestión dirigiendo con éxito la marcha de su empresa.

Los estados financieros asimismo indican resultados que solita el empresario para fines de toma de decisiones tanto internas como externos y poder medir así la rentabilidad de la empresa. Ellos nos dan elementos para poder dar lectura sobre los estados financieros siendo los siguientes:

(a) los activos;

(b) los pasivos;

(c) el Patrimonio neto;

(a) los Gastos e ingresos, las pérdidas y ganancias;

(b) Otros cambios en el patrimonio; y

(c) movimientos de seguro.

Dentro de estos elementos consideramos las notas ellas nos darán mayor lectura de cómo se distribuyen los elementos y movimientos del flujo económico dentro de la empresa

- La pesquisa financiera se desarrollan bajo reglas vigentes.
- realizar un cuidadoso análisis sobre la base fundamental tanto financiero como económico.
- representar en estudio estadísticos los cambios financieros

### Objetivos

El Art. 3º Disposición de Pesquisa Financiera, mencionado por (Flores, 2008) y (Calderón, 2008) indican, que estos constan de los siguientes objetivos: • exponer equilibradamente las evidencias de los movimientos financieros sin equivocación de una sociedad.

- coadyuvar a la dirección en el planeamiento, negocio, ubicación, registro de los negocios, seguido de esta manera (Carvalho, 2004).
- tener a bien la tomado decisiones tanto financiera e inversión.
- contar con un instrumento para estimar la dirección de la administración y la cabida en la sociedad para establecer positivo y similar seguro.
- brindar, verificación referente las combate que desarrolla la empresa. • conectar una vía para gobernar el manejo de la dirección, accionistas en una sociedad. Asimismo, en escritura frecuente (Calderón, 2008, p.2).

Compensar la deposición de indagación de inversión. El Art. 4º del Orden de Indagación Financiera, susodicho reiteradamente por (Flores, 2008) y (Calderón, 2008) indican las características los estados financieros son:

- **Comprensibilidad:** es legible y accesible por los usuarios tanto internos como externos. Aplicada en un lenguaje simple para la lectura y entendimiento de los inversionistas.

- **Relevancia:** tener alcances, envergadura las decisiones económicas y en la toma de decisiones con información útil, relevante y oportuna tanto preventivas como posteriores dando las correcciones oportunas. (Rueda y Rueda, 2009).

- **Confiabilidad:** comunica la transparencia, los errores y sesgos seguros, para que sea lucrativo y confiado.

- **Fidedigna:** son cualidad prudente los hechos y el escenario financiero de la sociedad, siendo pos siendo viable su justificación y condiciones del mercado y su representación legal. - Imparcial u objetiva: es explicar autónomo de deslíz revelador o de arbitrariedad por obediencia de circunstancias particulares de una compañía.

- **Juicioso:** es revelador y forzoso para alcanzar, valorar e descifrar adecuadamente el contexto financiero de una sociedad..

- **Comparabilidad:** el usuario puede connotar comparabilidad con otras sociedades los resultados y tasar otras posibilidades financieras.

Respecto a oriente lugar (Rueda y Rueda, 2009) refieren que la pesquisa semejante da acceso al consumidor prestar atención al progreso de la firma, e implícitamente pueda comparar con la pesquisa de otras. Es necesario recalcar, las características favorables del método mercantil favorecen la

comprensión del cliente respecto a las actividades y negocios contables, asimismo están deben ser confiables dando transparencia a los movimientos y operacionales de su representación legislativo, cuyo propósito es alcanzar que los interesados pueden dar derecho a los atribuciones de los estados financieros de una compañía con otra, a fin de ser posible, justipreciar la condiciones financiera y los cambios que suceden.

### **Fuente de información**

Para poder tener una correcta información viene a ser uno de los libros contables aplicándose para el control económico.

### **Tiempo limite**

Se viene elaborando según el cronograma establecido que viene a ser desde el 1 de enero al 31 de diciembre, siendo presentado 3 meses.

### **Reconocimiento del estado financiero**

Viene a ser importante para los usuarios que sepan llevar la correcta información haciendo uso NIIF.

- a) Identificación de la entidad, seguimiento de cambios
- b) Si el estado financiero está perteneciendo a una empresa.
- c) Fin de culminación
- d) Redondeo de cifras financieras.

La contabilidad y política

Reglas y norma dictadas para tener una base al tener selección de tal forma que cumplan con NIC.

**Uniformidad en la presentación:**

Las políticas se aplican a un determinado ente, fijo que el cambio de dichas políticas contables: • Resulte una virada significativa en el ambiente de la guerra de la empresa; o una exploración de la presentación de sus estados financieros demuestre que dará término a una introducción más y más apropiada de los mismos.

- El cambio sea remplazado por una NIC o una interpretación de la Junta Irreformable de Interpretaciones, en cuyo tema se debe correr la cortina por intermedio de una anotación aclaratoria la consecuencia en los estados financieros. Categoría Relativa (calidad) y Cofradía Cada éxodo significativo debe presentarse separadamente en los estados financieros, los importes escaso significativos deben agruparse con los importes de particularidad o quehacer, no siendo necesarios presentarlos separadamente. Si una partida no es individualmente significativa, se le agrupa con otras partidas en el cambio bancario o en las notas.

**Compensación:** los artículos diligentes y fríos no deben compensarse entre sí a menos que haya una compensación lógica y se intente compensar o cometer la laboriosa e insensible simultáneamente, y cuando la NIC también los requiera o permita. Los artículos de intrusión y salida deben ser compensados cuando: a. Una NIIF también lo requiere o

lo permite. si. Las ganancias, pérdidas y gastos relacionados que provienen del mercado y eventos similares no son significativos. Estas cantidades deben agruparse coincidiendo con su consecuencia relativa.

### **Estados financieros confiables**

Dispositivos que regulan los estados financieros:

Para disponer y mostrar los estados financieros de las empresas privadas en nuestro país, se deben tener en cuenta las disposiciones legales. Ley N° 26887 "Ley General de Sociedades" (publicada en el Perú el 09-DIC 97). Artículo 175 .- información confiable.

El consejo de administración debe facilitar a los accionistas y al entorno civil las pesquisas suficiente, confiable y necesaria sobre la situación legal y los aspectos relevantes de la empresa.

Siendo información confiable que represente razonablemente verificarla a través de demostraciones que la prueben y confirmen. Además, refleja una realidad de los movimientos en forma objetiva.

### Artículo N°177 Responsabilidades

La gerencia son socios que responden solidariamente ante la entidad y terceros.

Velar por cumplir de las acciones tomadas

. La dirección debe probo y extenso, responsable por:

1. Claridad y verdad de los sistemas de contables conforme a las normas.

2. Implementar y mantener un sistema de control que brinde seguridad en razón a la custodia de activos y los movimientos operacionales internos de la empresa..

3. La veracidad de la información debe ser seguro y garantizado para los accionistas.

4. El empleo de recursos

### **Estados Financieros Comprensibles**

La NIF A-4 distingue, al marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), exhaló por IASB, la valides y su atributos cualitativas de la información financiera. Ambas lo contextualizan a la importancia y nivel de confiabilidad como atribuciones primarias, mientras que la comprensibilidad y comparabilidad, desde la perspectiva de atributo primario dentro del marco conceptual de las NIIF, se consideran en la NIF A-4 como atributo de nivel secundario, relacionada a su importancia.

#### Comprensibilidad marco conceptual IFRS (15)

- Los informes financieros se proyectan personas que solicitan y analizan en forma prudente diligente y razonable de los movimientos económicos y fenómenos que acarrea la empresa.

### **2.3. Marco Conceptual**

#### **El Control Interno:**



“Comprenden el plan de la colocación y todos los métodos y procedimientos cuya obligación es la salvaguarda de la riqueza activos y la fiabilidad de los registros contables”.

### **Políticas de Control Interno**

El estudio del control interno contable según lo explican, se realiza a través de un examen, investigación y análisis del mismo, el cual puede ser mediante los métodos descriptivo, de cuestionario y/o gráfico. (Mantilla, 2013, pág. 120)

Asimismo, la empresa debe disponer de una variedad de información sobre cómo debe funcionar el sistema, además, debe contar con políticas que regulen su funcionamiento. (Mantilla, 2013, pág. 120)

### **Objetivos del Sistema de Control Interno**

En relación a los objetivos de Control Interno, señala cuatro objetivos: (Catacora, 1997, pág. 240)

- **INTEGRIDAD** nos ayuda brindar información actualizada con datos registrados oportunamente dentro de su ejercicio.
- **EXISTENCIA** son activos de flujo constante e importante que se registra dentro de las operaciones de la empresa.
- **EXACTITUD** los procesos y registros con su valor representativo.
- **AUTORIZACION** son reglas internas de la dirección en los procesos de ejecución operacional o procedimientos administrativos. (Catacora, 1997, pág. 240)

Por otra porción, el método de inspección intrínseco, según Catacora (1997, p. 239): tener una familiaridad sensata sobre, estados financieros son realizados esbozo de errores sustanciales en los estados financieros. Con relación a las irregularidades, el método de inspección intrínseco debe vivir dispuesto para revelar o sortear cualquier irregularidad como adulteración, estafa o complicidad y no obstante posiblemente, completo a que tienen implicación relativa la correcta dirección del negocio. El imparcial relativo a la dirección de la acción, tal como lo describe oriente autor, depende principalmente del modo de la administración y tiene limitaciones su evaluación, a la dirección de la acción. En tal susceptible, los objetivos del control interno se refieren a la honradez, coexistencia y fidelidad de la pesquisa, libertad de los servicios y custodia de los activos. Situación Económica y financiera. – el contexto económico – financiero, guisa consecuencias que suceden en una etapa animosa en asiento a la cabida que posee la sociedad de lograr crear ante las deudas que tiene o de otro modo a la fluides que posee para lograr envolver y generar la anulación de deudas.

Los Estados financieros. - Guisa carácter que brindan a echar de ver la contexto y financiera de la forma, las modificaciones en la hacienda a los que se ve expuesto en tiempo o periodo animoso, asimismo como, el beneficio bancario y seguro. Esta pesquisa secuela ventajoso para la Dirección, administrador, tipos de interesados como los empresarios y el mundo de los negocios y el sistema de entes.. ERP. - Un ERP es desarrollada para integra en un excelente método del sistema de operación de negocios de una sociedad. Culminado con una red unificada disponibles para el empleo de la organización de una manera centralizada y organizada.

**Gestión.** – Se refiere al culto administración de los medios que posee una colocación determinada. Se realiza informe al ejercicio y el resultado de dirigir o tramitar algo.

**Implementar.** –desarrollar herramientas necesarias para cumplir con un objetivo.

**Optimizar.** – desarrollar alternativas para una adecuada gestión protegiendo los activos y recursos optimizando la operacionalidad de los procesos de la empresa.

**Eficacia.** – Es la persona en si como llegara a alcanzar los resultados óptimos en su propósito planteado para una gestión exitosa.

**Toma de decisiones.** – son maneras de formular soluciones ante un aspecto importante en la organización: a horizonte labor, sencillo, particular, susceptible o empresarial.

## **CAPITULO III HIPÓTESIS**

### **3.1. Hipótesis General**

Existe una relación significativa entre el Control Interno en la área de venta y la Rentabilidad que realizan las Empresa Calco Srl 2019.

### **3.2 Hipótesis Específicas**

1. Existe una relación directa significativa entre el Ambiente de control y la rentabilidad de la empresa Calco Srl 2019.
2. Existe una relación directa significativa entre la Evaluación de riesgos y la rentabilidad de la empresa Calco Srl 2019.
3. Existe una relación directa significativa entre la Actividades de control y la rentabilidad de la empresa Calco Srl 2019.
4. Existe una relación directa significativa entre Información, comunicación y la rentabilidad de la empresa Calco Srl 2019.
5. Existe una relación directa significativa entre la supervisión y la rentabilidad de la empresa Calco Srl 2019.

### **3.3 VARIABLES (definición conceptual y operacionalización)**

#### **3.2.1. Variable 1**

Control Interno

#### **3.2.2. Variable 2**

Rentabilidad

### **3.3. Variables (definición conceptual y operacional)**

A continuación se presenta la operacionalización de variables comprendidas en la presente investigación.

Cuadro nro.: 01:

### Operacionalización de las Variables

| MATRIZ DE OPERACIONES DE LAS VARIABLES |   |                              |  |              |                    |
|--|---|------------------------------|--|--------------|--------------------|
| VARIABLES                              | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | DIMENSIONES                  | INDICADORES  | INSTRUMENTO  | ESCALA DE MEDICION |
| V1                                     | El control interno, es acción consecutiva, cuyos elementos influye solo al otro, cuyo proceso se direcciona en forma permanente, es por ello que los elementos siempre se influyen sobre el otro logrando integrarse reaccionando en forma dinámica los fenómenos que varían. (Estupiñán, 2006) | - Ambiente de Control        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Demostración de compromiso respecto de la integridad y valores éticos.</li> <li>• Ejercicio de la responsabilidad de supervisión.</li> <li>• Establecimiento de estructura, autoridad y responsabilidad.</li> </ul> |              |                    |
|  |   | - Evaluación de riesgos      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Especificación de objetivos relevantes.</li> <li>• Identificación y análisis de riesgos.</li> <li>• Evaluación de riesgos de fraude.</li> <li>• Identificación y análisis de</li> </ul>                             |              |                    |
|  |   | - Actividades de control     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Selección y desarrollo de actividades de control.</li> <li>• Selección y desarrollo de controles generales de TI.</li> <li>• Despliegue del control a través de políticas y procedimientos.</li> </ul>              |              |                    |
| Control interno Área de ventas         |   | - Información y comunicación | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Usos de información relevante.</li> <li>• Comunicación Interna.</li> <li>• Comunicación externa.</li> </ul>   |              |                    |
| V2                                     |   | - Supervisión o Monitoreo    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conducción de evaluaciones continuas independientes.</li> <li>• Evaluación y reporte de deficiencias.</li> </ul>  | Cuestionario | Ordinal            |
| Rentabilidad                           | Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades" (Miguel D)   | -Rentabilidad Empresarial    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rentabilidad económica</li> <li>• Rentabilidad financiera</li> </ul>  |              |                    |
|  |   | Estados Financieros          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados financieros fidedignos</li> <li>• Estados Financieros comprensibles</li> </ul>  |              |                    |

Fuente: Elaboración propia

## **CAPÍTULO IV METODOLOGÍA**

### **4.1 Método de Investigación**

#### **4.1.1. METODO GENERAL**

El método de investigación general es el científico, puesto que los datos se presentaron de manera estructurada, siguiendo un sistema y orden, de modo que permita alcanzar los objetivos planteados en la presente investigación (Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la investigación científica, 2014).

El método científico comprende un grupo de pasos o etapas, iniciando con la identificación del problema a investigar, la formulación de dicho problema, de modo que la posible solución sea viable, posteriormente se realiza la formulación de hipótesis, es decir la posible respuesta al problema planteado, consecuentemente, se somete los datos a la prueba de hipótesis, según el diseño y planteamiento de problema; finalmente, los datos se procesan a fin de generar o aportar conocimientos científicos (Carrasco, 2006).

#### **4.1.2. METODOS ESPECIFICOS**

Debido a las características de la presente investigación, se requiere más de un método de investigación, además, considerando el ejemplo de indagación se requiere: El Procedimiento de Examen y síntesis, el cual supone un estudio pormenorizado y minucioso de la pesquisa que dará acceso a echar de ver la complicación del tema en sus aspectos más elementales, al igual época el procedimiento Analítico nos permitirá diferenciar fundamentos y principios, el

procedimiento. Razonado, permitirá verificar un forma partiendo de principios generales para alternar de echar de ver o exponer fenómenos particulares, el procedimiento Gráfico, que implica echar de ver las características y rasgos más relevantes; otro método a utilizar en esta indagación es el método Explicativo; cuya colocación conjuntamente de reflexionar la réplica al ¿Cómo? Se centra en reconocer a la interrogación ¿Por qué es asimismo el contexto? o ¿Cuáles son las causas?, el método de la Observación, que se caracterizara por describir el proceso contable y su incidencia en los estados financieros; para finalizar utilizaremos un método Estadístico ya que en las Ciencias sociales se convierte en una herramienta poderosa de precisión científica en la medida en la que se combine con los métodos cualitativos y se emplee de acuerdo a las necesidades y al sano criterio.

#### **4.2 Tipo de Investigación**

El tipo de investigación del presente trabajo es básico, debido a que no se manipulará de ningún modo las variables a fin de generar alguna consecuencia esperada de otra de las variables, por lo contrario, las dos variables de estudio fueron analizadas bidireccionalmente (Hernández, 2010).

#### **4.3 Nivel de Investigación**

El nivel de la presente investigación corresponde al nivel correlacional, puesto a que tal y como lo describe Hernández et. al (2014) las características de las variables de estudio fueron descritas y posteriormente se determinó el nivel de correlación que existe entre ambas variables, a fin de alcanzar lo objetivos de la presente.

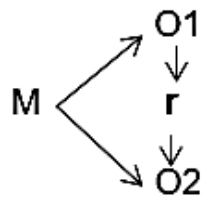
#### 4.4 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación es no experimental de tipo transaccional. 69

(Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P., 2003, p. 267).

El diseño no experimental observa fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlo. (Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P., 2003, p. 270).

El diseño transaccional o transversal Recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado



Dónde:

M: Muestra de estudio.

O1: Observación de la variable  $V_1$ .

O2: Observación de la variable  $V_2$ .

r: Índice de Relación entre las variables



## 4.5 Población y muestra

### 4.5.1 Población

La población es el conjunto sobre quienes se realizaría el estudio, en el caso de la presente investigación, esta conformada por todo el personal involucrado en área de administración, considerando también funcionarios y directivos; de la Oficina de Logística y Financiera y el área de Contabilidad, Cobranza que trabajan en la Empresa. Calco Srl haciendo un total de 30 empleados que hayan cumplido los pagos a tiempo.

Estructura de la población en estudio.

| <b>TIPO</b>                                   | <b>CANT.</b> |
|---|--------------|
| <b>Directores, funcionarios.</b>              | 02           |
| <b>Gerencia de administración financiera.</b> | 04           |
| <b>Oficina de contabilidad</b>                | 05           |
| <b>Oficina de logística</b>                   | 19           |
| <b>TOTAL</b>                                  | 30           |

Fuente: Oficina de Recursos Humanos de la empresa Calco Srl

### 4.5.2 Muestra

(OSED, 2008) menciona que la muestra es una pequeña parte de la población o un subconjunto de la misma, que sin embargo tiene sus características

principales. Esta es la propiedad principal de la muestra (que tiene las características primordiales de la población) que permite al investigador, que trabaja con la muestra, generalizar sus resultados a la población.

Dado que la investigación es de diseño no experimental, la población de estudio estuvo conformada por todos los colaboradores que accedieron brindar la información requerida; es decir, aquellos que firmaron el consentimiento informado. Además, se planteo la homogeneidad de la población.

En suma, la población estuvo conformada por 48 colaboradores que hayan cumplido los pagos a tiempo, cumpliendo de este modo con las características que se necesitan para ser representantes de la población, y partir de ello obtener resultados que den respuesta al problema general y específicos.

### **Muestreo**

Zorrilla y Torres (1992, pp.76-77), Una forma fundamental de encuesta brindada en los estados financieros es facilitar su intelecto a los usuarios generales. Señale que el muestreo es una ciencia que consiste en el conjunto de un tipo representativo del pueblo o de la creación a investigar. Esta técnica determina los procesos o pasos por medio de los cuales es posible generalizar un tema, descomponerse de un subconjunto de lo mismo, con donación

De las muestras inferimos: a) algunos o algunas propiedades de los cosmos donde se obtienen, y b) no tiene que aprender de manera exhaustiva todos los elementos que la componen, juntos ambas grandes ventajas de muestreo son la hacienda y la punta en el alcance de los datos.

## **4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Una manera fundamental de recolectar datos, dentro de estados financieros, es facilitando el intelecto a los usuarios. En la presente investigación se empleó como instrumento la compilación de información. Según Sabino (1992), una herramienta de cosecha de datos es, en iniciación, cualquier expediente de que se ficha el científico para acercarse a los fenómenos y extirpar. La grafica de la herramienta se refiere al ejemplo de acercamiento que establecemos con lo empírico, a las técnicas que utilizamos para este ejercicio.

### **4.6.1 Técnicas de recolección de datos**

Para recolectar datos, se utilizó la encuesta, puesto a que se empleó una unidad de análisis determinada. La encuesta, permitió recolectar datos individuales de los colaboradores de la Oficina Central de la CMAC - Huancayo.

### **4.6.2 Instrumentos de recolección de datos**

Como instrumento de recolección de datos se utilizó los siguientes cuestionarios

## **4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Para el análisis de la información obtenida mediante el instrumento de medición se usará el programa SPSS v. 22 y el Excel Microsoft office versión 13; asimismo se aplicará el procesamiento de dos técnicas:

Se utilizó la estadística descriptiva, puesto que permitió determinar la media aritmética, mediana y moda, en la que se presentan los datos, asimismo, la dispersión, es decir, la varianza, desviación estándar y variabilidad de datos. Las de forma: Kurtosis.

Para la contrastación de hipótesis se utilizó la estadística inferencial utilizada fue la proba “t” y “r” de Pearson.

#### **4.1.3. Procedimiento de recolección de datos**

Para la elaboración y procesamiento de datos se utilizarán los modelos tabulares numéricos y gráficos.

#### **4.8 Aspectos éticos de la investigación**

La elaboración, ejecución e informe de la presente investigación, se realizó considerando los procedimientos pertinentes, de acuerdo a los principios éticos, desde el comienzo hasta el termino de los métodos usados, de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la Facultas de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana los Andes.

Los datos considerados para el desarrollo de la presnte investigación son reales, por tanto, con el objetivo de cometer alguna falta a los principios éticos, como por ejemplo, la copia, falsificación de datos, entre otros, se consideró el fundamento ético.

Es por ello, nos sujetamos a las pruebas correspondientes de verificación del contexto del presente plan de tesis.

## CAPITULO V RESULTADOS

### 5.1 Descripción de resultados

#### 5.1.1 Técnicas de procesamiento y análisis de Datos

Tal y como se mencionó en líneas anteriores, la presente investigación, los datos fueron procesados utilizando la estadística descriptiva, que permite presentar los datos de acuerdo a la frecuencia, en tablas y gráficos, logrando cuantificar los resultados obtenidos.

#### 5.1.2 Técnicas estadísticas inferencial

La estadística inferencial utilizada para la contrastación de hipótesis, utilizando el programa estadístico SPSS 25, permitiendo el análisis de tablas cruzadas.

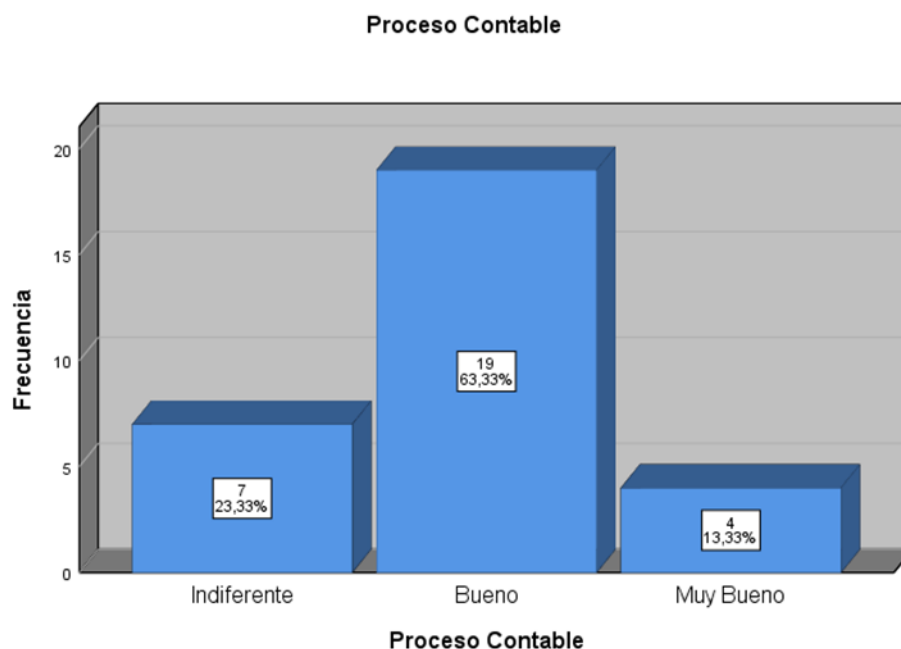
### Resultados descriptivos de nuestras variables:

*Tabla 1 Resultados descriptivos de la aplicación del Control Interno y su influencia en los Rentabilidad.*

|        |             | Proceso Contable |            |                   |                      |
|--------|-------------|------------------|------------|-------------------|----------------------|
|        |             | Frecuencia       | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Indiferente | 7                | 23,3       | 23,3              | 23,3                 |
|        | Bueno       | 19               | 63,3       | 63,3              | 86,7                 |
|        | Muy Bueno   | 4                | 13,3       | 13,3              | 100,0                |
|        | Total       | 30               | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Resultado del SPSS.*

Gráfico 1 Resultados descriptivos de la aplicación del Procesos contables y su influencia en los Estados Financieros.



*Fuente: Resultado del SPSS.*

Según la tabla 22 y el gráfico 1, entendemos que la aplicación del Control Interno influyó significativamente en la rentabilidad, ya que según la evaluación que se hizo en el periodo 2019, el 63.3% consideran su aplicación en los Estados financieros, mientras que el 13.33% la consideran como muy buena. En conclusión, el Control Interno influye significativamente en la Rentabilidad de la Empresa.

Tabla 2 Resultados descriptivos de la aplicación del Ambiente de control y su influencia en la Rentabilidad.

|        |             | Normatividad |            |                   |                      |
|--------|-------------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
|        |             | Frecuencia   | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Indiferente | 9            | 30,0       | 30,0              | 30,0                 |
|        | Bueno       | 19           | 63,3       | 63,3              | 93,3                 |
|        | Muy Bueno   | 2            | 6,7        | 6,7               | 100,0                |
|        | Total       | 30           | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Resultado del SPSS.*

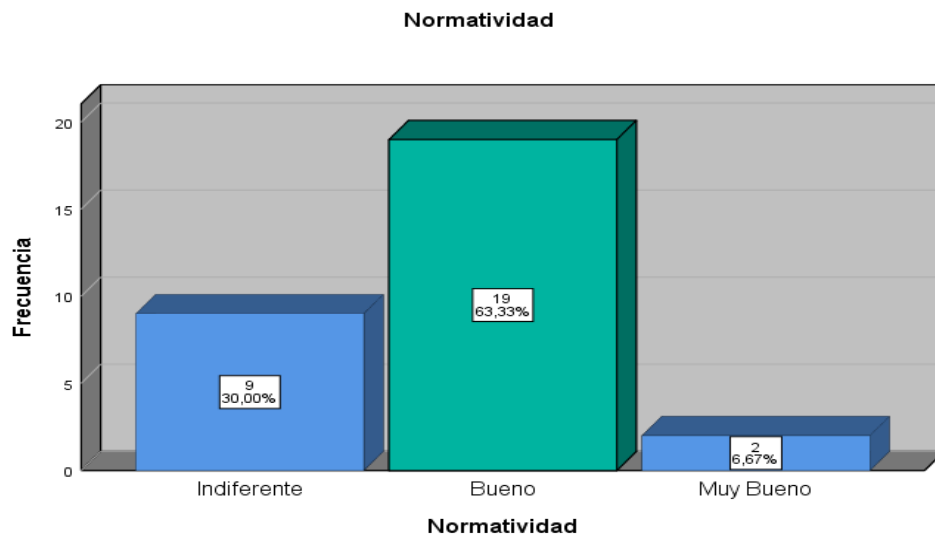


Gráfico 2 Resultados descriptivos de la aplicación de la Normatividad Contable y su influencia en los Estados Financieros.

Fuente: Resultado del SPSS.

Según la tabla 22 y el gráfico 2, entendemos que la aplicación del Ambiente de Control influyó significativamente en la rentabilidad, ya que según la evaluación que se hizo en el periodo 2019, el 63.33% consideran su aplicación en los Estados financieros, mientras que el 6.67% la consideran como muy buena. En conclusión, Normatividad Contable influyó significativamente en los Estados Financieros de la Empresa.

Tabla 3 Resultados descriptivos de la aplicación de la Evaluación riesgos y su influencia en la Rentabilidad..

|        |             | <b>Reconocimiento</b> |            |            |            |
|--------|-------------|-----------------------|------------|------------|------------|
|        |             | Frecuencia            | Porcentaje | Porcentaje | Porcentaje |
|        |             |                       |            | válido     | acumulado  |
| Válido | Indiferente | 9                     | 30,0       | 30,0       | 30,0       |
|        | Bueno       | 18                    | 60,0       | 60,0       | 90,0       |
|        | Muy Bueno   | 3                     | 10,0       | 10,0       | 100,0      |
|        | Total       | 30                    | 100,0      | 100,0      |            |

Fuente: Resultado del SPSS.

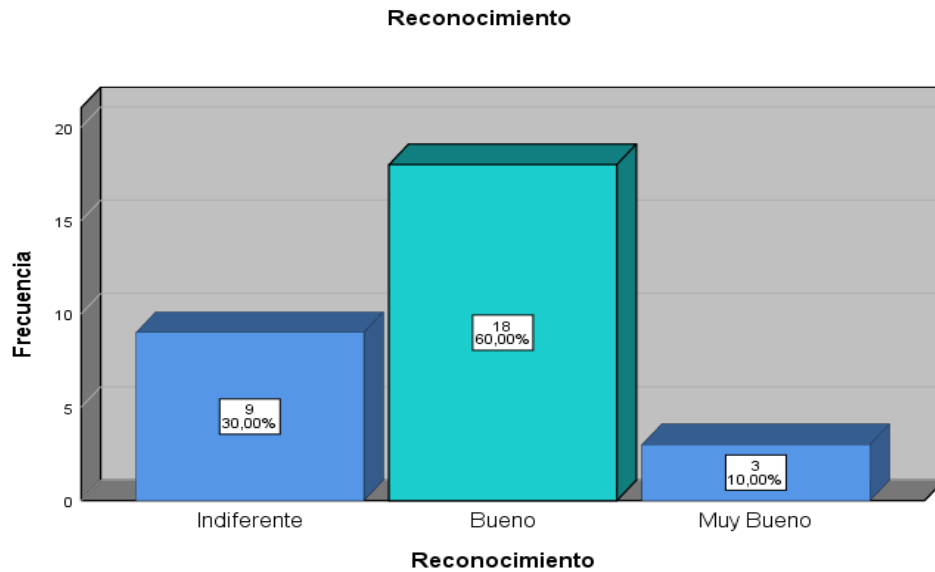


Gráfico 3: Resultados descriptivos de la aplicación de la Evaluación de Riesgos y la rentabilidad.

Fuente: Resultado del SPSS.

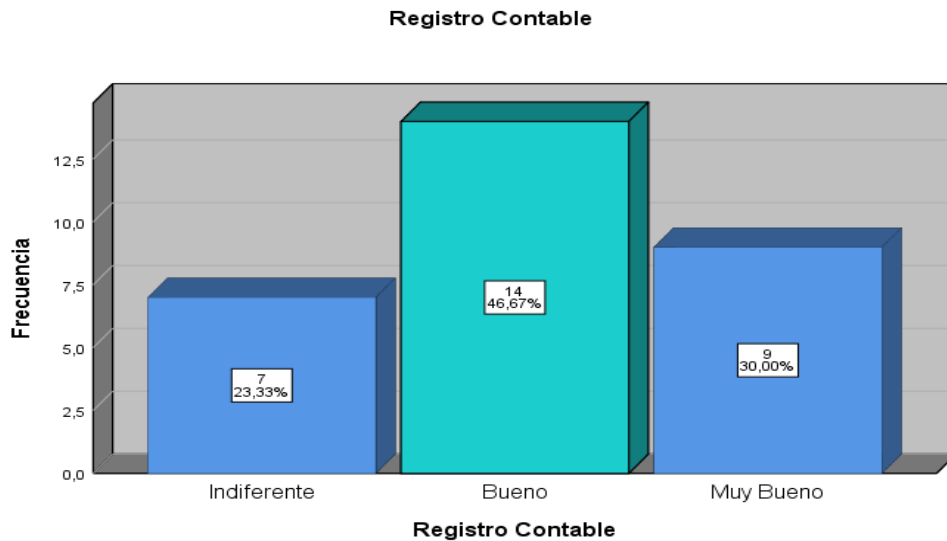
Según la tabla 22 y el gráfico 3, entendemos que la aplicación la Evaluación de riesgos influyó significativamente en la rentabilidad, ya que según la evaluación que se hizo en el periodo 2019, el 60.0% consideran su aplicación en los Rentabilidad, mientras que el 10.00% la consideran como muy buena. En conclusión, la Evaluación de riesgos influyó significativamente en los Rentabilidad de la Empresa.

Tabla 4 Resultados descriptivos de la aplicación de la Actividad de control y su influencia en la Rentabilidad.

|        |             | <b>Registro Contable</b> |            |                      |                         |
|--------|-------------|--------------------------|------------|----------------------|-------------------------|
|        |             | Frecuencia               | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
| Válido | Indiferente | 7                        | 23,3       | 23,3                 | 23,3                    |
|        | Bueno       | 14                       | 46,7       | 46,7                 | 70,0                    |
|        | Muy Bueno   | 9                        | 30,0       | 30,0                 | 100,0                   |
|        | Total       | 30                       | 100,0      | 100,0                |                         |

Fuente: Resultado del SPSS.





*Gráfico: 4 Resultados descriptivos de la aplicación de la Actividad de Control y su influencia en la Rentabilidad.*

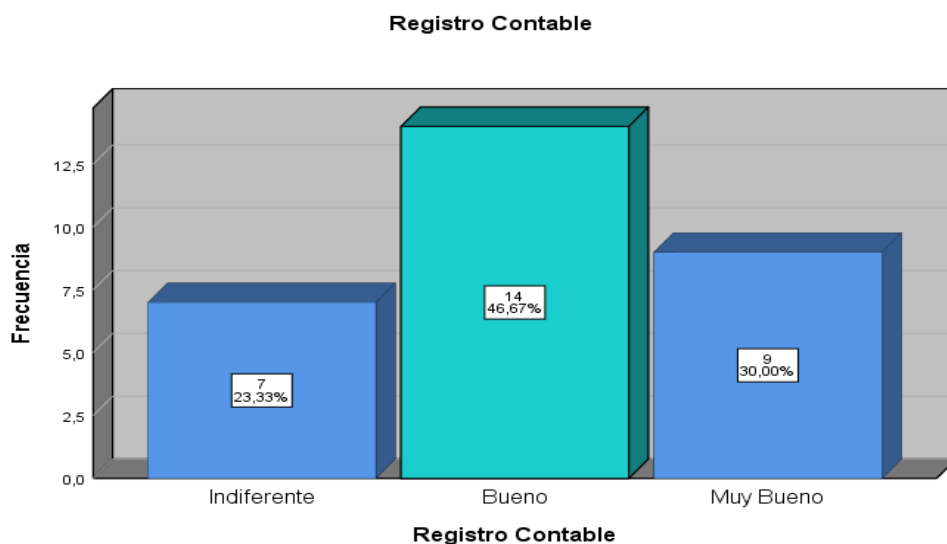
*Fuente: Resultado del SPSS.*

Según la tabla 22 y el gráfico 4, entendemos que la aplicación de la Actividad de control influyó significativamente en la Rentabilidad, ya que según la evaluación que se hizo en el periodo 2018, el 46.67% consideran su aplicación casi siempre en los rentabilidad, mientras que el 30.00% la consideran como muy buena. En conclusión, la Actividad de control influyó significativamente en los Rentabilidad de la Empresa.

*Tabla 5: Resultados descriptivos de la aplicación de la Información y comunicación y su influencia en la Rentabilidad.*

|        |             | <b>Registro Contable</b> |            |                      |                         |
|--------|-------------|--------------------------|------------|----------------------|-------------------------|
|        |             | Frecuencia               | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
| Válido | Indiferente | 7                        | 23,3       | 23,3                 | 23,3                    |
|        | Bueno       | 14                       | 46,7       | 46,7                 | 70,0                    |
|        | Muy Bueno   | 9                        | 30,0       | 30,0                 | 100,0                   |
|        | Total       | 30                       | 100,0      | 100,0                |                         |

*Fuente: Resultado del SPSS.*



*Gráfico: 5 Resultados descriptivos de la aplicación de la Información y comunicación y su influencia en la Rentabilidad.*

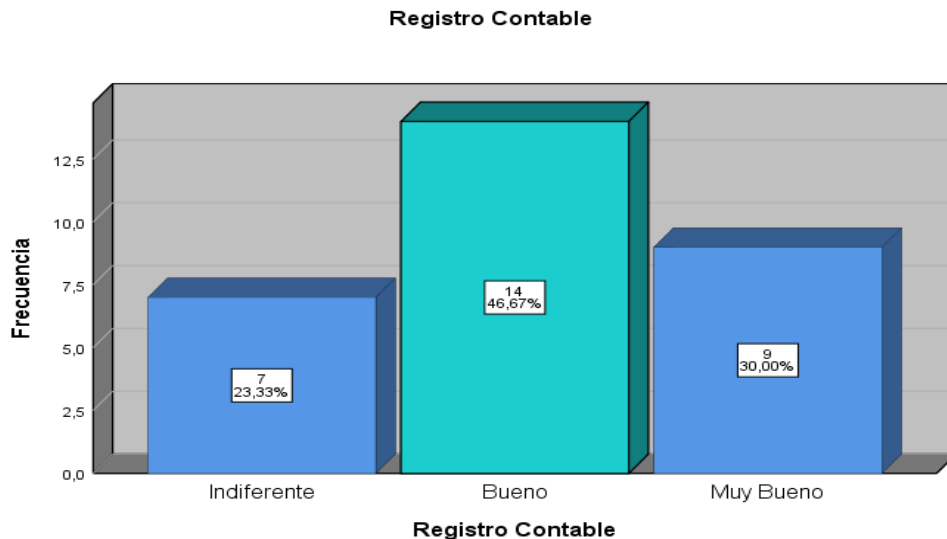
*Fuente: Resultado del SPSS.*

Según la tabla 22 y el gráfico 4, entendemos que la aplicación de la Actividad de control influyó significativamente en la Rentabilidad, ya que según la evaluación que se hizo en el periodo 2018, el 46.67% consideran su aplicación casi siempre en los rentabilidad, mientras que el 30.00% la consideran como muy buena. En conclusión, la Información y comunicación influyó significativamente en los Rentabilidad de la Empresa.

*Tabla 6 Resultados descriptivos de la aplicación de la Supervisión o monitoreo y su influencia en la Rentabilidad.*

|        |              | <b>Registro Contable</b> |              |                      |                         |
|--------|--------------|--------------------------|--------------|----------------------|-------------------------|
|        |              | Frecuencia               | Porcentaje   | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
| Válido | Indiferente  | 7                        | 23,3         | 23,3                 | 23,3                    |
|        | Bueno        | 14                       | 46,7         | 46,7                 | 70,0                    |
|        | Muy Bueno    | 9                        | 30,0         | 30,0                 | 100,0                   |
|        | <b>Total</b> | <b>30</b>                | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>         |                         |

*Fuente: Resultado del SPSS.*



*Gráfico: 6 Resultados descriptivos de la aplicación de la Supervisión o monitoreo y su influencia en la Rentabilidad.*

*Fuente: Resultado del SPSS.*

Según la tabla 22 y el gráfico 4, entendemos que la aplicación de la Supervisión o monitoreo de control influyó significativamente en la Rentabilidad, ya que según la evaluación que se hizo en el periodo 2018, el 46.67% consideran su aplicación casi siempre en los rentabilidad, mientras que el 30.00% la consideran como muy buena. En conclusión, la Supervisión o monitoreo influyó significativamente en los Rentabilidad de la Empresa.

## 5.2 Contrastaciones de hipótesis

### 5.2.1 Prueba Hipótesis estadística

#### A. Planteamiento de la Hipótesis estadística:

##### a. Hipótesis Alterna ( $H_1$ ):

El Control Interno del Área de Ventas influye significativamente y la rentabilidad que realizan la empresa Calco SRL Región Junín 2019.

##### b. Hipótesis Nula ( $H_0$ ):

El Control Interno del Área de Ventas no influye significativamente y la rentabilidad que realizan la empresa Calco SRL Región Junín 2019.

$H_0: P_s = 0$  (No existe influencia)

### B. Determinación del nivel de significancia y zona de rechazo:

El nivel de significancia es  $\alpha = 0.05$ .

Criterio para aceptar la Hipótesis Nula si:  $t < 1.96$  o  $t > -1.96$

Criterio para rechazar la Hipótesis Nula si:  $t > 1.96$  o  $t < -1.96$

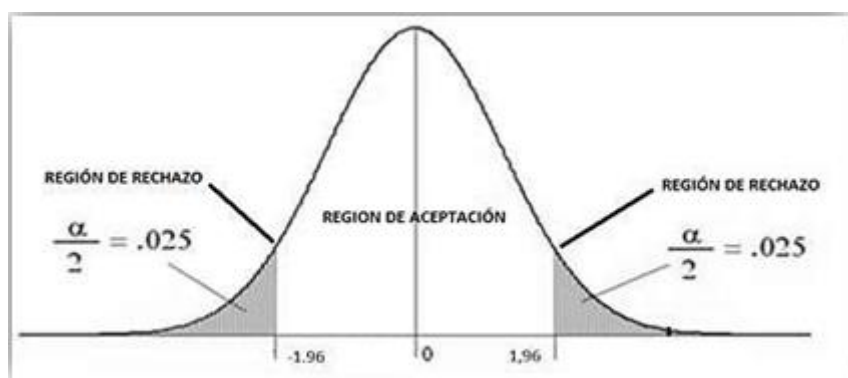


Gráfico 7 Campana de Gauss

Fuente: Elaboración propia

### C. Elección del Estadígrafo de Prueba

Con el único propósito de cumplir con los objetivos de nuestro trabajo, utilizamos el estadígrafo Rho de Spearman, por medio del paquete estadístico SPSS 25:

Tabla 7 Correlación entre las variables Control Interno y Rentabilidad.

|                 |         |                             | Control<br>Interno | Rentabilidad |
|-----------------|---------|-----------------------------|--------------------|--------------|
| Rho de Spearman | Control | Coefficiente de correlación | 1,000              | ,570         |
|                 | Interno | Sig. (bilateral)            | .                  | ,007         |
|                 |         | N                           | 30                 | 30           |
| Rentabilidad    |         | Coefficiente de correlación | ,570               | 1,000        |
|                 |         | Sig. (bilateral)            | ,007               | .            |
|                 |         | N                           | 30                 | 30           |

Fuente: Resultado del Spss

La tabla cruzada nos muestra un coeficiente de correlación de 0.570. y este coeficiente de acuerdo a la tabla desarrollada por (Hernández Celis, 2014), nos indica una correlación positiva media.

**Tabla: Significado de correlación**

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| Correlación negativa perfecta     | -1,00 |
| Correlación negativa muy fuerte   | -0,90 |
| Correlación negativa considerable | -0,75 |
| Correlación negativa media        | -0,50 |
| Correlación negativa débil        | -0,25 |
| Correlación negativa muy débil    | -0,10 |
| No existe correlación alguna      | 0,00  |
| Correlación positiva muy débil    | +0,10 |
| Correlación positiva débil        | +0,25 |
| Correlación positiva media        | +0,50 |
| Correlación positiva considerable | +0,75 |
| Correlación positiva muy fuerte   | +0,90 |
| Correlación positiva perfecta     | +1,00 |

*Fuente: Hernández, -R., et.al.2014, p.305.*

Con la finalidad de ratificar este resultado, calculamos el valor de “t” como sigue:

**N=30**

**r= 0.570**

$$t = \frac{r \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$$

**Reemplazando los valores:**

**Tc= 3.671**

#### **D. Toma de Decisiones:**

De acuerdo al resultado la (t crítica) es mayor a la (t teórica) (3.671>1.96), lo que nos quiere decir que, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

## **E. Conclusión:**

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.570, y un p valor de 0.007 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye que la aplicación del control interno influye significativamente en la rentabilidad financieros de la empresa Calco Srl en la región Junín en el año 2019.

### **5.2.2 Prueba Hipótesis Específica 1:**

#### **A. Planteamiento de la hipótesis estadística:**

##### **a. Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ):**

Existe una relación directa significativa entre el Ambiente de Control y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

$H_a: P_s \neq 0$  (Existe influencia)

##### **b. Hipótesis Nula ( $H_0$ ):**

No Existe una relación directa significativa entre el Ambiente de Control y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

$H_0: P_s = 0$  (No existe influencia)

#### **B. Determinación del nivel de significancia y zona de rechazo:**

El nivel de significancia es  $\alpha = 0.05$ .

Criterio para aceptar la Hipótesis Nula si:  $t < 1.96$  o  $t > -1.96$

Criterio para rechazar la Hipótesis Nula si:  $t > 1.96$  o  $t < -1.96$

#### **C. Elección del Estadígrafo de Prueba:**

Con el único propósito de cumplir con los objetivos de nuestro trabajo, utilizamos el estadígrafo Rho de Spearman, por medio del paquete estadístico SPSS

25:

Tabla 8 Correlación entre las variables Ambiente de control y Rentabilidad.

|                 |                     | <b>Correlaciones</b>       |                     |              |
|-----------------|---------------------|----------------------------|---------------------|--------------|
|                 |                     |                            | Ambiente de control | Rentabilidad |
| Rho de Spearman | Ambiente de control | Coeficiente de correlación | 1,000               | ,480         |
|                 |                     | Sig. (bilateral)           | .                   | ,006         |
|                 |                     | N                          | 30                  | 30           |
|                 | Rentabilidad        | Coeficiente de correlación | ,480                | 1,000        |
|                 |                     | Sig. (bilateral)           | ,006                | .            |
|                 |                     | N                          | 30                  | 30           |

Fuente: Resultado del SPSS.

La tabla cruzada nos muestra un coeficiente de correlación de 0,480. Y este coeficiente de acuerdo a la tabla desarrollada por Hernández, R., *et.al.* (2014), nos indica que existe una correlación positiva débil.

Con la finalidad de ratificar este resultado, calculamos el valor “t” como sigue:

$$N=30$$

$$r= 0.480$$

$$t = \frac{r \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$$

**Reemplazando los valores:**

$$T_c=2.895$$

#### **D. Toma de Decisiones:**

De acuerdo al resultado la (t crítica) es mayor a la (t teórica) (2.895>1.96), lo que nos quiere decir que, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

## **E. Conclusión:**

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.480, y un p valor de 0.006 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye que existe una relación directa significativa entre el Ambiente de control y la rentabilidad de la empresa Calco Srl en la región Junín en el año 2018.

### **5.2.3 Prueba Hipótesis Específica 2:**

#### **A. Planteamiento de la Hipótesis estadística:**

##### **Hipótesis Alterna ( $H_1$ ):**

Existe una relación directa significativa entre la Evaluación de riesgos y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

$H_a: P_s \neq 0$  (Existe influencia)

##### **Hipótesis Nula ( $H_0$ ):**

No Existe una relación directa significativa entre la Evaluación de riesgos y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019

$H_0: P_s = 0$  (No existe influencia)

#### **B. Determinación del nivel de significancia y zona de rechazo:**

El nivel de significancia es  $\alpha = 0.05$ .

Criterio para aceptar la Hipótesis Nula si:  $t < 1.96$  o  $t > -1.96$

Criterio para rechazar la Hipótesis Nula si:  $t > 1.96$  o  $t < -1.96$



### C. Elección del Estadígrafo de Prueba:

Con el único propósito de cumplir con los objetivos de nuestro trabajo, utilizamos el estadígrafo Rho de Spearman, por medio del paquete estadístico SPSS 25:

Tabla 9 Correlación entre las variables Evaluación de riesgos y rentabilidad.

| Correlaciones   |                       |                             | Evaluación de riesgos | Rentabilidad |
|-----------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------|
| Rho de Spearman | Evaluación de riesgos | Coefficiente de correlación | 1,000                 | ,495         |
|                 |                       | Sig. (bilateral)            | .                     | ,005         |
|                 |                       | N                           | 30                    | 30           |
|                 | Rentabilidad          | Coefficiente de correlación | ,495                  | 1,000        |
|                 |                       | Sig. (bilateral)            | ,005                  | .            |
|                 |                       | N                           | 30                    | 30           |

Fuente: Resultado del SPSS.

La tabla cruzada nos muestra un coeficiente de correlación de 0,495. Y este coeficiente de acuerdo a la tabla desarrollada por Hernández, R., *et.al.* (2014), nos indica que existe una correlación positiva débil.

Con la finalidad de ratificar este resultado, calculamos el valor “t”

como sigue:

$$N=30$$

$$r= 0.495$$

$$t = \frac{r \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$$

Reemplazando los valores:

$$Tc= 3.015$$

### D. Toma de Decisiones:

De acuerdo al resultado la (t crítica) es mayor a la (t teórica) ( $3.015 > 1.96$ ), lo que nos quiere decir que, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

#### **E. Conclusión:**

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.924, y un p valor de 0.005 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye que existe una relación directa significativa entre la evaluación de riesgos y rentabilidad de la empresa Calco Srl en la región Junín en el año 2019.

#### **5.2.4 Prueba Hipótesis Específica 3:**

##### **A. Planteamiento de la hipótesis estadística:**

##### **Hipótesis Alterna ( $H_1$ ):**

Existe una relación directa significativa entre las Actividades de Control y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

$H_a: P_s \neq 0$  (Existe influencia)

##### **Hipótesis Nula ( $H_0$ ):**

No Existe una relación directa significativa entre las Actividades de Control y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

$H_0: P_s = 0$  (No existe influencia)

##### **B. Determinación del nivel de significancia y zona de rechazo:**

El nivel de significancia es  $\alpha = 0.05$ .

Criterio para aceptar la Hipótesis Nula si:  $t < 1.96$  o  $t > -1.96$

Criterio para rechazar la Hipótesis Nula si:  $t > 1.96$  o  $t < -1.96$

### C. Elección del Estadígrafo de Prueba:

Con el único propósito de cumplir con los objetivos de nuestro trabajo, utilizamos el estadígrafo Rho de Spearman, por medio del paquete estadístico SPSS 25:

Tabla 10 Correlación entre las variables Actividades de control y rentabilidad

| <b>Correlaciones</b> |                        |                            | Actividades de Control | Rentabilidad |
|----------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|--------------|
| Rho de Spearman      | Actividades de control | Coeficiente de correlación | 1,000                  | ,482         |
|                      |                        | Sig. (bilateral)           | .                      | ,022         |
|                      |                        | N                          | 30                     | 30           |
|                      | Rentabilidad           | Coeficiente de correlación | ,482                   | 1,000        |
|                      |                        | Sig. (bilateral)           | ,022                   | .            |
|                      |                        | N                          | 30                     | 30           |

*Fuente: Resultado del SPSS*

La tabla cruzada nos muestra un coeficiente de correlación de 0,482. Y este coeficiente de acuerdo a la tabla desarrollada por Hernández, R., *et.al.* (2014), nos indica que existe una correlación positiva débil.

Con la finalidad de ratificar este resultado, calculamos el valor “t”

como sigue:

$$N=30$$

$$r= 0.482$$

$$t = \frac{r \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$$

Reemplazando los valores:

$$T_c = 2.911$$

#### **D. Toma de Decisión**

De acuerdo al resultado la (t crítica) es mayor a la (t teórica) ( $2.911 > 1.96$ ), lo que nos quiere decir que, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

#### **E. Conclusión:**

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.482, y un p valor de 0.022 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye que existe una relación directa significativa entre el Actividades de control y la rentabilidad de la empresa Calco Srl en la región Junín en el año 2019.

#### **5.2.4. Prueba Hipótesis Específica 4:**

##### **A. Planteamiento de la hipótesis estadística:**

##### **Hipótesis Alterna ( $H_1$ ):**

Existe una relación directa significativa entre la Información e comunicación y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

$H_a: P_s \neq 0$  (Existe influencia)

##### **Hipótesis Nula ( $H_0$ ):**

No existe una relación directa significativa entre la Información e comunicación y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

$H_0: P_s = 0$  (No existe influencia)

**B. Determinación del nivel de significancia y zona de rechazo:**

El nivel de significancia es  $\alpha = 0.05$ .

Criterio para aceptar la Hipótesis Nula si:  $t < 1.96$  o  $t > -1.96$

Criterio para rechazar la Hipótesis Nula si:  $t > 1.96$  o  $t < -1.96$

**C. Elección del Estadígrafo de Prueba:**

Con el único propósito de cumplir con los objetivos de nuestro trabajo, utilizamos el estadígrafo Rho de Spearman, por medio del paquete estadístico SPSS 25:

*Tabla 11 Correlación entre las variables Información y comunicación y rentabilidad*

|                 |                            |                            | <b>Correlaciones</b>       |              |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------|
|                 |                            |                            | Información y comunicación | Rentabilidad |
| Rho de Spearman | Información y comunicación | Coeficiente de correlación | 1,000                      | ,483         |
|                 |                            | Sig. (bilateral)           | .                          | ,022         |
|                 |                            | N                          | 30                         | 30           |
|                 | Rentabilidad               | Coeficiente de correlación | ,483                       | 1,000        |
|                 |                            | Sig. (bilateral)           | ,022                       | .            |
|                 |                            | N                          | 30                         | 30           |

*Fuente: Resultado del SPSS*

La tabla cruzada nos muestra un coeficiente de correlación de 0,483. Y este coeficiente de acuerdo a la tabla desarrollada por Hernández, R., *et.al.* (2014), nos indica que existe una correlación positiva débil.

Con la finalidad de ratificar este resultado, calculamos el valor “t”

como sigue:

$$N=30$$

$$r= 0.483$$

$$t = r \frac{\sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$$

Reemplazando los valores:

$$T_c= 2.911$$

#### **D. Toma de Decisión**

De acuerdo al resultado la (t crítica) es mayor a la (t teórica) ( $2.911 > 1.96$ ), lo que nos quiere decir que, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

#### **E. Conclusión:**

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.482, y un p valor de 0.022 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye que existe una relación directa significativa entre la Información y comunicación y la rentabilidad de la empresa Calco Srl en la región Junín en el año 2019.

#### **5.2.5 Prueba Hipótesis Específica 5:**

##### **A. Planteamiento de la hipótesis estadística:**

##### **Hipótesis Alterna (H<sub>1</sub>):**

Existe una relación directa significativa entre la Supervisión o Monitoreo y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

H<sub>a</sub>: P<sub>s</sub> ≠ 0 (Existe influencia)

**Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>):**

No existe una relación directa significativa entre la Supervisión o Monitoreo y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

H<sub>0</sub>: P<sub>s</sub> = 0 (No existe influencia)

**B. Determinación del nivel de significancia y zona de rechazo:**

El nivel de significancia es  $\alpha = 0.05$ .

Criterio para aceptar la Hipótesis Nula si:  $t < 1.96$  o  $t > -1.96$

Criterio para rechazar la Hipótesis Nula si:  $t > 1.96$  o  $t < -1.96$

**C. Elección del Estadígrafo de Prueba:**

Con el único propósito de cumplir con los objetivos de nuestro trabajo, utilizamos el estadígrafo Rho de Spearman, por medio del paquete estadístico SPSS 25:

Tabla 12 Correlación entre las variables Supervisión o monitoreo y rentabilidad

|                 |                         |                             | Correlaciones           |              |
|-----------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------|
|                 |                         |                             | Supervisión o monitoreo | Rentabilidad |
| Rho de Spearman | Supervisión o monitoreo | Coefficiente de correlación | 1,000                   | ,487         |
|                 |                         | Sig. (bilateral)            | .                       | ,022         |
|                 |                         | N                           | 30                      | 30           |
|                 | Rentabilidad            | Coefficiente de correlación | ,487                    | 1,000        |
|                 |                         | Sig. (bilateral)            | ,022                    | .            |
|                 |                         | N                           | 30                      | 30           |

Fuente: Resultado del SPSS

La tabla cruzada nos muestra un coeficiente de correlación de 0,487. Y este coeficiente de acuerdo a la tabla desarrollada por Hernández, R., *et.al.* (2014), nos indica que existe una correlación positiva débil.

Con la finalidad de ratificar este resultado, calculamos el valor “t”

como sigue:

$$N=30$$

$$r= 0.487$$

$$t = \frac{r \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$$

Reemplazando los valores:

$$T_c= 2.912$$

#### **D. Toma de Decisión**

De acuerdo al resultado la (t crítica) es mayor a la (t teórica) ( $2.912 > 1.96$ ), lo que nos quiere decir que, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

#### **E. Conclusión:**

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.482, y un p valor de 0.022 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye que existe una relación directa significativa entre la Supervisión o monitoreo y la rentabilidad de la empresa Calco Srl en la región Junín en el año 2019.



## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Luego del procesamiento de datos que estuvo en función a los problemas, objetivos y hipótesis, nos permite realizar el estado de la realidad problemática, que pasamos a analizar y discutir:

En relación a la hipótesis general formulada: Existe relación significativa entre control interno en la área de venta y la Rentabilidad que realizan las Empresa Calco Srl 2019.

El estudio descriptivo relacionado a la variable control interno, evidencia a un 95 % favorable que la empresa siempre está a la vanguardia de la protección de todos los recursos que genera la empresa, esta es la opinión mayoritaria de los sujetos investigados.

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.570, y un p valor de 0.007 que resulta ser menor a 0.05; es decir, existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna. A partir de lo anterior, se concluye que la aplicación del control interno influye significativamente en la rentabilidad financieros de la empresa Calco Srl en la región Junín en el año 2019.

Si contrastamos ambos resultados, con el enfoque teórico. Del Toro, C (2005, p.7) afirma que control interno “Es el 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 objetivos”.

Este enfoque ampara la dirección de los resultados, porque en ambas al realizar un estudio descriptivo señalan, que los directivos de la empresa siempre están a la vanguardia de proteger los recursos que genera la empresa.

Siguiendo la secuencia del análisis y discusión, ahora se trata de las hipótesis específicas

Hipótesis específica 1: Existe una relación directa significativa entre el Ambiente de Control y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.480, y un p valor de 0.006 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis específica. Por lo tanto, se concluye que existe una relación directa significativa entre el Ambiente de control y la rentabilidad de la empresa Calco Srl en la región Junín en el año 2018.

. Y al correlacionar con la rentabilidad, encontramos una relación pequeña. Coz, P y Pérez, J (2017) al realizar el estudio sobre ambiente de control concluye que, La eficiencia en la gestión de personal se incrementa mediante la práctica de un ambiente de control, al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todas las jerarquías del personal, cuya labor se orienta a un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la empresa, ambos resultados no distan mucho, debido a que consideran los valores éticos como una actitud positiva para conservar un buen ambiente dentro de la empresa, estos resultados no están muy lejos del enfoque teórico, según Del Toro, C y otros (2005, p.11) considera que “El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad”.

Hipótesis específica 2: Existe una relación directa significativa entre la Evaluación de riesgos y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.495, y un p valor de 0.005 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye que existe una relación directa significativa entre la evaluación de riesgos y rentabilidad de la empresa Calco Srl en la región Junín en el año 2019.

Con respecto a la hipótesis específica 3. Que la letra dice. Existe una relación directa significativa entre las Actividades de Control y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2.

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.482, y un p valor de 0.022 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye que existe una relación directa significativa entre el Actividades de control y la rentabilidad de la empresa Calco Srl en la región Junín en el año 2019.

Hipótesis específica 4: Existe una relación directa significativa entre la Información e comunicación y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.483, y un p valor de 0.022 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye que existe una relación directa significativa entre la Información y comunicación y la rentabilidad de la empresa Calco Srl en la región Junín en el año 2019.

Hipótesis específica 5: Existe una relación directa significativa entre la Supervisión o Monitoreo y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junín 2019.

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.487, y un p valor de 0.022 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye que existe una relación directa significativa entre la Supervisión o monitoreo y la rentabilidad de la empresa Calco Srl en la región Junín en el año 2019.

Si comparamos ambos resultados con el supuesto planteado por Del Toro y otros (2005), donde afirma:

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano. (p.51)

El supuesto es claro al plantear que las actividades de supervisión tienen que ser permanente cuyo objetivo es prevenir, y lograr el cumplimiento de los mismos a fin de evitar pérdidas que ocasionen a las empresas, concluimos que en ambas empresas no se están cumpliendo con la normalidad que requiere las acciones de supervisión

## CONCLUSIONES

1. Como la hipótesis general diseñada y de acuerdo a los efectos alcanzados en el presente trabajo de investigación concluimos que existe influencia significativa entre la aplicación del Control Interno en la Rentabilidad de la Empresa.
2. Tomando en cuenta el objetivo específico 1 de nuestro trabajo de investigación y en correspondencia con el efecto alcanzado se pudo ver que existe una influencia significativa entre el Ambiente de Control y la rentabilidad.
3. En correspondencia al objetivo específico 2 de nuestro trabajo de investigación y de acuerdo con el resultado alcanzado se pudo ver que existe una influencia significativa entre la evaluación de riesgos y la rentabilidad.
4. En respuesta a nuestro objetivo específico 3 de nuestro trabajo de investigación y en concordancia con el resultado alcanzado se pudo ver que existe una influencia significativa entre la actividad de control y la rentabilidad.
5. En respuesta a nuestro objetivo específico 4 de nuestro trabajo de investigación y en concordancia con el resultado alcanzado se pudo ver que existe una influencia significativa entre la información y comunicación y la rentabilidad.
6. En respuesta a nuestro objetivo específico 5 de nuestro trabajo de investigación y en concordancia con el resultado alcanzado se pudo ver que existe una influencia significativa entre la Supervisión o monitoreo y la rentabilidad.

## RECOMENDACIONES

1. Se propone a la Empresa Calco Srl , utilizar el control interno, para mejorar la elaboración de los Estados Financieros, para lo cual deberá contar una persona capacitada en el sistema mencionado y llevar a cabo el procedimiento contable.
2. Respecto al resultado entre el Control Interno y la Rentabilidad, es hallo, una relación considerable, esta relación no garantiza al 100% en el control interno, por ende, en la gestión, por tal motivo es necesario convocar a profesionales con perfil coherente en control interno y gestión del talento.
3. Considerando el resultado de nuestra investigación, recomendamos tener mayor control en la aplicación de la Normatividad Contable, Reconocimiento y medición de las transacciones y registro contable en la elaboración de los libros de Contabilidad, con la finalidad de la elaboración de los Estados Financieros Comprensibles y permita conocer la rentabilidad de las activos.
4. Tomando en cuenta los Estados Financieros comprensibles se recomienda a la Gerencia a su utilización en la Toma de Decisiones de Gestión para afrontar la competencia económica global que la Empresa afronta en la actualidad.
5. Tomando en cuenta los Estados Financieros comprensibles se recomienda a la Gerencia a su utilización en la Toma de Decisiones de Planeación para su utilización en el uso de recursos y aplicación de los Activos. de la Empresa.
6. Finalmente, aplicar el control interno, como instrumento que brinda una información importante sobre la administración o manejo de un negocio, en lo que el aspecto financiero se refiere, se recomienda su utilización correcto tratamiento de esta información, permitirá tomar decisiones oportunas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Actualidad Empresarial. (2014). Nosmas Internacional de Contabilidad. *Actualidad Empresarial*.
- Concejo Normativo de Contabilidad. (s.f.). Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad LEY N° 28708.
- Aguirre. (2012). *Contabilidad General*. España: Didactica Multimedia.
- Ayala, & Pascual. (2013). *Normas Internacionales de Información financiera*. Lima: San Marcos.
- Calderón. (2008). *Estados Financieros* . Lima: JCM.
- Carrasco, D. S. (2006). *Metodología de la investigación científica*. Lima, Peru: San Marco.
- Carvalho. (2004). *Estados Financieros* . Bogota: Ecoe.
- Contabilidad, E. C. (s.f.). Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad LEY 28708. LINA.
- Estrella. (2014). *Análisis de los procesos contables operativos de empresas hoteleras, caso del hotel olímpico*. Quevedo.
- Flores, & Calderón. (2008). *Estados Financieros*. Lima: Real Time.
- Goxenes. (2012). *Biblioteca practica de Contabilidad*. Madrid: Oceano.
- Hernández. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. Mexico: Mc Graw Hill Interamerica.
- Hernández Celis, D. (2014). *Normatividad Contable*. Lima: Usmp.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2014). *Metodología de la investigación científica*. Mexico: Mc-Graw-Hill Interamericana.
- LEY NRO 26887. (1997). Ley General de Sociedades. EL PERUANO.
- Montero. (2012). *Diseño de un Sistema Contable Financiero Aplicado a la Empresa de Protección y seguridad internacional Prosei Cia Ltda*. Quito.
- NIC 1. (2006). *NORMAS INTERNAICONAL DE CONTABILIDAD*.
- Norma Internacional de Contabilidad Nro: I*. (s.f.). Obtenido de [http://investigación.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC01\\_04](http://investigación.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC01_04)
- Oседа. (2008). *Metodología de la investigación*. Huancayo: Piramide Huancayo.
- Pajuelo. (2014). *Contabilidad Financiera Empresarial*. Lima: USMP.
- Paredes. (2014). *NIIF y contabilidad financiera empresarial*. Lima: Usmp.
- Razuri. (2016). *El Sistema Contable y su efecto en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Inversiones Activas D&M S.A.C en Trujillo - Año 2016*. Trujillo.
- Revatta. (2018). *Implementación de un sistema contable computarizado integrado TIC para optimizar la gestión de los Estados Financieros en la Empresa Metax Industria y comercio SAC Periodo 2015*. Lima.
- Rodriguez. (2013). *Incidencia Financiera de la Implementación y aplicación del Sistemas contable en la empresa Ferretera* . Trujillo.
- Rojo. (2001). *Sistemas contables y nuevas necesidades de información* . Peru: Revista del contador.

- Roman, C. (2016). *Análisis del Sistema Contable de la Empresa Instrumentos Musicales Telecarpio de la Ciudad de Machala - y Diseño de un Manual de Procedimientos Contables*. Machala.
- Rueda, & Rueda. (2009). *Plan Contable General Empresarial*. Lima: Lima.
- Sabino, C. A. (1992). *El proceso de investigación*. Buenos Aires, Argentina: Lumen.
- Tanaka. (2003). *Análisis de estados financieros para la toma de decisiones*. Lima: UCP Del Perú.
- Tanaka. (2003). *Análisis de estados financieros para la toma de decisiones*. Per: Editorial UCP del Perú.
- Traverso. (2014). *Contabilidad empresarial*. Lima: USMP.
- Unmsm. (s.f.). *Normas Internacional de Contabilidad nro: I*. Obtenido de [http://investigación.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC01\\_04.PDF](http://investigación.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC01_04.PDF)
- Zans. (2013). *Estados Financieros (Formulación, análisis e interpretación)*. . Lima: San Marcos Eirl.



## **ANEXOS**

## Matriz de consistencias:

| Titulo: El Control Interno en el Área de Ventas y su influencia en la Rentabilidad de la Empresa Calco Srl Región Junin  |   |  |                                |  |  |               |              |  |
|--|---|--|--------------------------------|--|--|---------------|--------------|--|
| Problema general   | Objetivo general  | Hipótesis general  | Variables                      | Dimensiones                              | Indicadores  | Técnicas      | Instrumentos | Metodología  |
| ¿En qué medida se relaciona el Control Interno en el Área de Ventas en la rentabilidad de la empresa Calco SR. L Región Junin 2019?                            | Determinar en qué medida se relacionan el Control Interno en el Área de Ventas y la rentabilidad que realizan la empresa Calco SRL Región Junin 2019. | Existe una relación significativa entre el Control Interno en la área de venta y la Rentabilidad que realizan las Empresa Calco Srl 2019 | V1                             | - Ambiente de Control                    | - Desmotración de compromiso<br>- Ejercicio de responsabilidad<br>- Establecimiento de estructura<br>- Refuerzo de responsable                       | Cuestionarios | Encuestas    | Método Científico<br>TIPO DE INVESTIGACIÓN   |
| Problemas específicos  | Objetivos específicos   | Hipótesis específicas  | Control interno Área de ventas | - Evaluación de la eficacia de desempeño | - Especificaciones de objetivos relevantes<br>- Identificación y análisis de riesgos<br>- Evaluación de riesgos de fraude                            |               |              | BASICA<br>NIVEL DE INVESTIGACIÓN:  |
| ¿Cómo se relacionan el Ambiente de Control y la rentabilidad que realizan la empresa Calco SR.L de la Región Junin 2019?                                       | Identificar la relación que existe entre el Ambiente de Control y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junin 2019.          | Existe una relación directa significativa entre el Ambiente de control y la rentabilidad de la empresa Calco Srl 2019.                   |                                | - Actividades de Control                 | - Selección y desarrollo actividades de control<br>- Selección y desarrollo de TI<br>- Despliegue del control a través de políticas y procedimientos |               |              | DESCRIPTIVO RELACIONAL   |
| ¿Cuál es la relación que existe entre la Evaluación de riesgos y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junin 2019?                    | Determinar la relación que existe entre la Evaluación de riesgos y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junin 2019          | Existe una relación directa significativa entre la Evaluación de riesgos y la rentabilidad de la empresa Calco Srl 2019.                 |                                | Información y comunicación               | - Uso de información relevante<br>- Comunicación interna<br>- Comunicación externa   |               |              | DISEÑO GENERAL<br>- EL no experimental.<br>DISEÑO ESPECIFICO<br>Causal Comparativo<br>POBLACIÓN<br>30 PERSONAS |
| ¿Cómo se relacionan el Actividades de Control y la rentabilidad que realizan la empresa Calco SR.L de la Región Junin 2019?                                    | Identificar la relación que existe entre la Actividades de Control y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junin 2019        | Existe una relación directa significativa entre la Actividades de control y la rentabilidad de la empresa Calco Srl 2019                 | V2                             | Supervisión o Monitoreo                  | - Conducción de evaluaciones continuas independientes<br>- Evaluación y reporte de deficiencias  |               |              |  |
| 4. ¿Cómo se relacionan la Información y la comunicación y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junin 2019?                           | Identificar la relación que existe entre la Información y la comunicación y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junin 2019 | Existe una relación directa significativa entre Información, comunicación y la rentabilidad de la empresa Calco Srl 2019                 | Rentabilidad                   | Rentabilidad Empresarial                 | - Rentabilidad Económica   |               |              |  |
| 5. ¿En qué medida la Supervisión o Monitoreo se relacionan el Ambiente de Control y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junin 2019? | 5. Identificar la relación que existe entre la Supervisión o Monitoreo y la rentabilidad que realiza la empresa Calco SR.L de la Región Junin 20      | Existe una relación directa significativa entre la supervisión y la rentabilidad de la empresa Calco Srl 2019.                           |                                | Estados Financieros                      | - Estados financieros fidedignos<br>- Estados financieros comprensibles  |               |              | MUESTRA<br>Tipo no Probabilístico M: 30<br>Entre Gerentes<br>,Funcionarios Servidores                          |
| Fuente: Elaboración propia   |   |  |                                |  |  |               |              |  |

## Matriz de operacionalización de variables

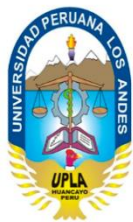
| MATRIZ DE OPERACIONES DE LAS VARIABLES |  |                              |   |              |                    |
|--|--|------------------------------|---|--------------|--------------------|
| VARIABLES                              | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DIMENSIONES                  | INDICADORES   | INSTRUMENTO  | ESCALA DE MEDICION |
| V1                                     |  | - Ambiente de Control        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Demostración de compromiso respeto de la integridad y valores éticos.</li> <li>• Ejercicio de la responsabilidad de supervisión.</li> <li>• Establecimiento de estructura, autoridad y responsabilidad.</li> </ul> |              |                    |
|  | El control interno, es acción consecutiva, cuyos elementos influye solo al otro, cuyo proceso se direcciona en forma permanente, es por ello que los elementos siempre se influencia sobre el otro logrando integrarse reaccionando en forma dinámica los fenómenos que variantes. (Estupiñán, 2006) | - Evaluación de riesgos      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Especificación de objetivos relevantes.</li> <li>• Identificación y análisis de riesgos.</li> <li>• Evaluación de riesgos de fraude.</li> <li>• Identificación y análisis de</li> </ul>                            |              |                    |
|  |  | - Actividades de control     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Selección y desarrollo de actividades de control.</li> <li>• Selección y desarrollo de controles generales de TI.</li> <li>• Despliegue del control a través de políticas y procedimientos.</li> </ul>             |              |                    |
| Control interno Área de ventas         |  | - Información y comunicación | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Usos de información relevante.</li> <li>• Comunicación interna.</li> <li>• Comunicación externa.</li> </ul>  |              |                    |
|  |  | - Supervisión o Monitoreo    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conducción de evaluaciones continuas independientes.</li> <li>• Evaluación y reporte de deficiencias.</li> </ul>   | Cuestionario | Ordinal            |
| V2                                     |  |                              | . Rentabilidad económica  |              |                    |
| Rentabilidad                           | Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades” (Miguel D)  | -Rentabilidad Empresarial    | . Rentabilidad financiera   |              |                    |
|  |  | Estados Financieros          | . Estados financieros fidedignos<br>. Estados Financieros comprensibles   |              |                    |

Fuente: Elaboración propia

## Matriz de operacionalización de instrumento

|              |                                |  |  |                 |
|--------------|--------------------------------|--|--|-----------------|
|              |                                | respeto de la integridad y valores éticos.                       | 1. ¿La administración promueve los valores éticos del personal?  |                 |
|              | - Ambiente de Control          | • Ejercicio de la responsabilidad de supervisión.                | 2. ¿El personal demuestra competencia en sus funciones.?   |                 |
|              |                                | • Establecimiento de estructura, autoridad y responsabilidad.    | 3. ¿Existe un manual de organización y funciones?  |                 |
|              |                                | Especificación de objetivos relevantes.                          | 4. ¿ Se revisa los objetivos relevantes?   |                 |
|              | - Evaluación de riesgos        | Identificación y análisis de riesgos                             | 5. ¿La administración evalúa y procura reducir los riesgos institucionales?  | 1. NUNCA        |
|              |                                | • Evaluación de riesgos de fraude.                               | 6. ¿La administración evalúa los riesgos de fraude?  | 2. CASI NUNCA   |
|              |                                | • Selección y desarrollo de actividades de control.              | 7. ¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?                            | 3. A VECES      |
| V1           | Control interno Área de ventas | • Selección y desarrollo de controles generales de TI.           | 8. ¿La Institución tiene diferentes tipos de contratos de seguros de riesgos?  | 4. CASI SIEMPRE |
|              |                                | • Despliegue del control a través de políticas y procedimientos. | 9. ¿ Las documentaciones son verificadas y firmadas por el Director de cada área.?   | 5. SIEMPRE      |
|              |                                | -• Usos de información relevante.                                | 10. ¿ Se informa a las áreas información relevantes?   |                 |
|              | - Información y comunicación   | • Comunicación interna.  | 11. ¿ Las comunicación interna se da por áreas?  |                 |
|              |                                | • Comunicación externa.  | 12. ¿ Las información externa son verificadas y firmadas por el Director de cada área.?  |                 |
|              |                                | • Conducción de evaluaciones continuas independientes.           | 13. ¿ Se asigna al personal con responsabilidades de autorización, aprobación de registros, revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, y reconciliaciones? |                 |
|              | - Supervisión o Monitoreo      | • Evaluación y reporte de deficiencias.                          | 14. ¿ La administración exige a los empleados se brinde los reportes oportunos a los usuarios?   |                 |
| V2           |                                | . Rentabilidad económica   | 13. ¿ Todo los activos utilizados generan rentabilidad ?   |                 |
| Rentabilidad | -Rentabilidad Empresarial      | . Rentabilidad financiera  | 14. ¿ Los recursos propios de la empresa generan rentabilidad?   |                 |
|              |                                |  |  |                 |
|              | Estados Financieros            | . Estados financieros fidedignos                                 | 15. ¿ Las información financiera son fidedignos?   |                 |
|              |                                | . Estados Financieros comprensibles                              | 16. ¿ Las información financiera son comprensibles?  |                 |
|              |                                |  |  |                 |

Fuente: Elaboración propia



## EL Instrumentos de Investigación y constancia de su aplicación

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**

### Instrucciones:

Señor (a) concedores de su alto espíritu altruista, le invitamos se sirva responder con objetividad sus valoraciones a los enunciados que le presentamos para medir la variable **CONTROL INTERNO** y **RENTABILIDAD** de la tesis intitulada “**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE VENTAS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CALCO S.R.L REGIÓN JUNÍN 2019**”

Sírvase leer cuidadosamente cada pregunta y marcar con un aspa (x) sobre la alternativa de valoración que corresponde a su opinión con respecto a los enunciados que se muestran en interrogación. Agradeciéndole anticipadamente por sus respuestas marcadas. El cual, será totalmente confidencial y anónima para efectos de investigación De la misma forma le suplicamos que todas las preguntas formuladas sean respondidas, sin excepción alguna.

La presente técnica de encuesta tiene por finalidad captar información relacionada con el trabajo de investigación. Al respecto se le solicita a usted, elegir la alternativa que considera correcta, marcando con un aspa (X), según la siguiente calificación.

| NUNCA | CASI NUNCA | A VECES | CASI SIEMPRE | SIEMPRE |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |

| 1= NUNCA; 2= CASI NUNCA; 3=A VECES; 4= CASI SIEMPRE; 5= SIEMPRE |  | 1  | 2 | 3 | 4 | 5  |
|---|--|----|---|---|---|----|
| Nro   | ITEM   | MM | M | L | B | MB |
| <b>Control interno Área de ventas</b>                           |  |    |   |   |   |    |
| <b>DIMENSIÓN: Ambiente de Control</b>                           |  |    |   |   |   |    |
| 1   | ¿La administración promueve los valores éticos del personal?   |    |   |   |   |    |
| 2   | ¿El personal demuestra competencia en sus funciones.?  |    |   |   |   |    |
| 3   | ¿Existe un manual de organización y funciones?   |    |   |   |   |    |
| <b>DIMENSIÓN: Evaluación de Riesgos</b>                         |  |    |   |   |   |    |
| 4   | ¿ Se revisa los objetivos relevantes?  |    |   |   |   |    |
| 5   | ¿La administración evalúa y procura reducir los riesgos institucionales?   |    |   |   |   |    |
| 6   | ¿La administración evalúa los riesgos de fraude?   |    |   |   |   |    |
| <b>DIMENSIÓN: Actividades de Control</b>                        |  |    |   |   |   |    |
| 7   | ¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?                         |    |   |   |   |    |
| 8   | ¿La Institución tiene diferentes tipos de contratos de seguros de riesgos?   |    |   |   |   |    |
| 9   | ¿ Las documentaciones son verificadas y firmadas por el Director de cada área.?  |    |   |   |   |    |
| <b>DIMENSIÓN: Información y Comunicación</b>                    |  |    |   |   |   |    |
| 10  | ¿ Se informa a las áreas información relevantes?   |    |   |   |   |    |
| 11  | ¿ Las comunicación interna se da por áreas?  |    |   |   |   |    |
| 12  | ¿ Las información externa son verificadas y firmadas por el Director de cada área.?  |    |   |   |   |    |
| <b>DIMENSIÓN: Supervisión o Monitoreo</b>                       |  |    |   |   |   |    |
| 13  | Se asigna al personal con responsabilidades de autorización, aprobación de registros, revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, y reconciliaciones? |    |   |   |   |    |
| 14  | ¿ La administración exige a los empleados se brinde los reportes oportunos a los usuarios?   |    |   |   |   |    |
| <b>RENTABILIDAD</b>   |  |    |   |   |   |    |
| <b>DIMENSIÓN: Rentabilidad Empresarial</b>                      |  |    |   |   |   |    |
| 15  | ¿ Todo los activos utilizados generan rentabilidad ?   |    |   |   |   |    |
| 16  | ¿ Los recursos propios de la empresa generan rentabilidad?   |    |   |   |   |    |
| <b>DIMENSIÓN: Estados Financieros</b>                           |  |    |   |   |   |    |
| 17  | ¿ Las información financiera son fidedignos?   |    |   |   |   |    |
| 18  | ¿ Las información financiera son comprensibles?  |    |   |   |   |    |

**GRACIAS POR SU VALIOSO APOYO**

## Confiabilidad valida del Instrumento

| FICHA DE EVALUACIÓN DE OPINIÓN DE EXPERTOS  |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
|---|---|------------|--------|---------|---------|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|--------------------------------------|---------|-----------|---------|---------|---------|-------------------------|---------|---------|----------|
| <b>I DATOS GENERALES:</b>   |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| Apellidos y nombres del experto validador   |   |            |        |         |         | Cargo o institución donde labora |         |         |         |         |         | Grado o título del experto validador |         |           |         |         |         | Autores del instrumento |         |         |          |
| <b>II TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</b>  |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| Aplicación de los Procesos Contables en los Estados Financieros de la Empresa INDUSTRIA SCORSA SAC, Región Junín 2018 |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| <b>III ASPECTOS DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS</b>   |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| INDICADORES   | CRITERIOS   | Deficiente |        |         |         | Regular                          |         |         |         | Bueno   |         |                                      |         | Muy bueno |         |         |         | Excelente               |         |         |          |
|   |   | 0 a 5      | 6 a 10 | 11 a 15 | 16 a 20 | 21 a 25                          | 26 a 30 | 31 a 35 | 36 a 40 | 41 a 45 | 46 a 50 | 51 a 55                              | 56 a 60 | 61 a 65   | 66 a 70 | 71 a 75 | 76 a 80 | 81 a 85                 | 86 a 90 | 91 a 95 | 96 a 100 |
| 1 CLARIDAD  | Esta formulado con lenguaje apropiado                   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| 2 OBJETIVIDAD   | esta expresado en capacidades observables               |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| 3 ACTUALIDAD  | es tema de estos tiempos                                |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| 4 ORGANIZACIÓN  | existe un orden logico                                  |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| 5 SUFICIENCIA   | existe un orden logico                                  |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| 6 INTENCIONALIDAD   | adecuado para valorar el tema                           |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| 7 CONSISTENCIA  | basado en aspectos teoricos científicos                 |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| 8 COHERENCIA  | relaciona variables dimensiones e indicaciones          |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| 9 METODOLO  | la estrategia responde al proposito de la investigacion |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| <b>TOTAL PARCIAL</b>  |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| <b>TOTAL</b>  |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| <b>IV PROMEDIO DE VALORACION (PV)</b>   |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| PV = _____  |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| <b>V OPINIÓN DE APLICABILIDAD</b>   |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| .....   |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| .....   |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |
| lugar y fecha   |   |            |        |         |         | DNI no.                          |         |         |         |         |         | firma del experto validador          |         |           |         |         |         | No Telefono             |         |         |          |
|   |   |            |        |         |         |                                  |         |         |         |         |         |                                      |         |           |         |         |         |                         |         |         |          |

# La data de procesamiento de datos

IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

|   | Nombre  | Tipo     | Anchura | Decimales | Etiqueta          | Valores           | Perdidos | Columnas | Alineación | Medida  | Rol     |
|---|---------|----------|---------|-----------|-------------------|-------------------|----------|----------|------------|---------|---------|
| 1 | PROCESO | Númerico | 8       | 0         | Proceso Contable  | {3, Indiferent... | Ninguno  | 8        | Derecha    | Ordinal | Entrada |
| 2 | ESTADOS | Númerico | 8       | 0         | Estado Financiero | {3, Indiferent... | Ninguno  | 8        | Derecha    | Ordinal | Entrada |
| 3 | D1      | Númerico | 8       | 0         | Normatividad      | {3, Indiferent... | Ninguno  | 8        | Derecha    | Ordinal | Entrada |
| 4 | D2      | Númerico | 8       | 0         | Reconocimiento    | {3, Indiferent... | Ninguno  | 8        | Derecha    | Ordinal | Entrada |
| 5 | D3      | Númerico | 8       | 0         | Registro Contable | {3, Indiferent... | Ninguno  | 8        | Derecha    | Ordinal | Entrada |

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON

Escribe aquí para buscar

16:49 04/03/2020

IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

11: Visible: 5 de 5 variables

|    | PROCESO | ESTADOS | D1 | D2 | D3 | var | var | var | var | var | var | var | var | var | var |
|----|---------|---------|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1  | 4       | 5       | 3  | 4  | 5  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 2  | 4       | 5       | 4  | 4  | 3  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 3  | 4       | 4       | 3  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 4  | 4       | 5       | 4  | 4  | 5  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 5  | 4       | 4       | 4  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 6  | 3       | 4       | 4  | 3  | 3  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 7  | 5       | 5       | 4  | 5  | 5  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 8  | 4       | 4       | 3  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 9  | 3       | 5       | 3  | 3  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 10 | 3       | 5       | 3  | 3  | 3  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 11 | 4       | 4       | 4  | 3  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 12 | 3       | 4       | 3  | 3  | 3  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 13 | 4       | 5       | 4  | 4  | 5  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 14 | 3       | 4       | 3  | 3  | 3  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 15 | 4       | 4       | 4  | 4  | 3  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 16 | 4       | 5       | 4  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 17 | 3       | 5       | 3  | 3  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 18 | 4       | 4       | 4  | 4  | 5  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 19 | 3       | 5       | 4  | 3  | 3  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 20 | 5       | 5       | 5  | 5  | 5  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 21 | 4       | 4       | 4  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 22 | 4       | 4       | 3  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON

Escribe aquí para buscar

16:50 04/03/2020



IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 5 de 5 variables

|    | PROCESO | ESTADOS | D1 | D2 | D3 | var | var | var | var | var | var | var | var | var | var |
|----|---------|---------|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 9  | 3       | 5       | 3  | 3  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 10 | 3       | 5       | 3  | 3  | 3  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 11 | 4       | 4       | 4  | 3  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 12 | 3       | 4       | 3  | 3  | 3  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 13 | 4       | 5       | 4  | 4  | 5  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 14 | 3       | 4       | 3  | 3  | 3  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 15 | 4       | 4       | 4  | 4  | 3  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 16 | 4       | 5       | 4  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 17 | 3       | 5       | 3  | 3  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 18 | 4       | 4       | 4  | 4  | 5  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 19 | 3       | 5       | 4  | 3  | 3  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 20 | 5       | 5       | 5  | 5  | 5  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 21 | 4       | 4       | 4  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 22 | 4       | 4       | 3  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 23 | 4       | 4       | 4  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 24 | 4       | 4       | 4  | 4  | 5  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 25 | 4       | 4       | 4  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 26 | 4       | 5       | 4  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 27 | 5       | 5       | 4  | 5  | 5  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 28 | 4       | 4       | 4  | 3  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 29 | 5       | 4       | 5  | 4  | 5  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 30 | 4       | 4       | 4  | 4  | 4  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON

16:48 04/02/2020

## Consentimiento Informado

### CONSENTIMIENTO INFORMADO DE PARTICIPACIÓN EN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Huancayo, 01 de Julio de 2019

Señores:

CALCO SRL

Av. Leoncio Prado N.º 1610, Chilca - Huancayo

De mi especial consideración:

Mediante el presente, me dirijo a Ud. con el propósito de saludarlo muy cordialmente, a la vez aprovechar la oportunidad para solicitar su autorización para participar en el Proyecto de investigación denominado **“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE VENTAS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CALCO S.R.L REGIÓN JUNÍN 2019”**, presentado a la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas conducido por el Decano Dr. Wilber Vasquez Vasquez, perteneciente a la Universidad Peruana “Los Andes” de la Ciudad de Huancayo-Perú.

Dicho Proyecto tiene como objetivo principal “Determinar en qué medida se relacionan el Control Interno en el Área de Ventas y la rentabilidad que realizan la empresa Calco SRL Región Junín 2019.” En función de lo anterior es pertinente su participación en el estudio, por lo que, mediante la presente, se le solicita *su consentimiento informado*.

A efectos de que usted colabore con esta investigación, mucho agradeceré se sirva ordenar a quien corresponda se me facilite la siguiente información:

- *Fuentes documentarias:*
  - Libros y Registros de Contabilidad.
  - Estados Financieros correspondientes a los Ejercicio 2019.
- *Entrevistas.* Se realizarán interrogatorios mediante preguntas establecidas a sus principales funcionarios y trabajadores (Gerente, Contador, Asistente de Contabilidad, etc.). Estas entrevistas serán grabadas y sólo servirán como complemento informativo para el presente estudio.
- *Fotográficas.* Se tomarán fotografías de sus instalaciones y del personal que colabore a fin de dejar constancia en los Anexos de la Tesis a emitir.

Dicha actividad tendrá una duración de aproximadamente siete (07) días hábiles y de ser necesario agradeceré se me autorice realizarlo en más de una ocasión. El trabajo de recopilación de información lo realizaré en las instalaciones de su institución y durante la jornada normal de trabajo, es así que en mi condición de Investigadora-Responsable me comprometo a no interrumpir sus labores habituales y devolver en las mismas condiciones la información que se me proporcione.

Los alcances y resultados esperados de esta investigación podrán constituirse en un instrumento o guía de consulta para profesionales de la ciencia contable, empresarios, inversores, trabajadores y toda persona interesada en la gestión y el desarrollo de las sociedades anónimas comerciales de la Ciudad de Huancayo, Región Junin. En tal sentido, de considerarlo oportuno los resultados serán compartidos con vuestra institución.

Hago presente que la participación en este estudio no implicará ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted y sus trabajadores, y se tomarán todas las medidas que sean necesarias para garantizar la **salud e integridad física y psíquica** de quienes participen del estudio.

Ya que la investigación ha sido autorizada por el Decanato y la Coordinación de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana "Los Andes", si usted considera que se están vulnerado sus derechos, le pedimos se comuniquen con los miembros de dicho Decanato y/o Coordinación.

Desde ya le agradezco su participación.

---

Cristóbal Aquino Sheyla Fiorela

---

Cardenas Rengifo Yoor Jefferson

## **Fotos de la aplicación del instrumento**