

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y
SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC,
CHICLAYO 2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

**Bach. Nuñez Colunche Miler Neiser
<https://orcid.org/0000-0001-6785-7605>**

Asesor:

**Dr. Vidaurre García Wilmer Enrique
<https://orcid.org/0000-0002-5002-572X>**

**Línea De Investigación:
Gestión Empresarial y Emprendimiento**

Pimentel – Perú

2022

PAGINA DE APROBACION DE TESIS

TITULO:

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA
EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC,
CHICLAYO 2020**

Nuñez Colunche Miler Neiser
AUTOR

Dr. Vidaurre García Wilmer Enrique
ASESOR DE TESIS

Dra. Cabrera Sánchez Mariluz Amalia
PRESIDENTE DEL JURADO

Mg. Rios Cubas Martin Alexander
SECRETARIO DEL JURADO

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
VOCAL DEL JURADO

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico a mi madre ya que ella fue quien me dio la enseñanza desde pequeño siempre me inspiró con el trabajo duro a diario que realizaba para sacarme adelante, fue quien me inculcó los buenos valores y sobre todo el respeto y dedicación para realizar las cosas, por eso y por muchas cosas más te dedico mi trabajo madre mía, y quiero decirte que este no es un trabajo final, sino uno de los primeros que pienso realizar, mis aspiraciones crecen y todo lo que yo consiga será un logro tuyo también

Agradecimiento

Agradezco a Dios por la vida y permitirme gozar de buena salud, agradecimiento infinito a mi madre, abuelitos, hermanos y familiares quienes hicieron posible que yo fuera un profesional, siempre aportando sus buenos consejos, sus experiencias y sobre todo su gran amor para que yo salga adelante, fueron el ancla que necesite para sentir que podía lograr mis objetivos trazados, también agradezco a todas aquellas personas ajenas que me impulsaron a continuar y no rendirme, a los diferentes docentes de las instituciones por las que pase un agradecido profundo, porque ellos con sus enseñanzas forjaron los pilares que ahora sostienen mis conocimientos.

Nunca fue sencillo, tuve que afrontar múltiples dificultades para llegar a este punto de mi vida, pero nunca fue demasiado complicado porque tuve a la familia más maravillosa que me supo poner de pie y ayudarme a continuar, ahora puedo agradecerles y decirles que este logro no es solo mío sino uno en conjunto.

Resumen

Esta investigación que se denomina Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad En La Organización Inversiones Y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020, cuyo objetivo general fue Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. La metodología se trató de un estudio de nivel descriptivo – correlacional/causal y se encuentra circunscrito en el enfoque cuantitativo, estudio no experimental con corte transaccional, la población se conformó por 10 directivos de Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, la tesis utilizó la encuesta como técnica, para la recolección de los datos mediante el instrumento del cuestionario el cual constara de 20 ítems previamente validado por expertos y con fiabilidad de alfa de Crombach. Los resultados encontrados son un regular control interno y una regular rentabilidad, además de una correlación de Pearson de 0.873 y un R cuadrado de 0.762. Llegando a la conclusión que existe incidencia significativa del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.

Palabras Clave: Control Interno, Rentabilidad, COSO.

Abstract

This research called Internal Control And Its Impact On The Profitability In The Company Inversiones Y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020, whose general objective was to determine the impact of internal control on the profitability of the company Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. The methodology was a descriptive study - correlational/causal level and is circumscribed in the quantitative approach, non-experimental study with transactional cut, the population consisted of 10 managers of Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, the thesis used the survey technique to collect data through the questionnaire instrument which consisted of 15 items previously validated by experts and with reliability of Crombach's alpha. The results found are a regular internal control and a regular profitability, in addition to a Pearson correlation of 0.873 and an R square of 0.762. reaching the conclusion that there is a significant impact of internal control on the profitability of the company Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.

Key words: Internal Control, Profitability, COSO.

ÍNDICE

PAGINA DE APROBACION DE TESIS	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
I. INTRODUCCION	11
1.1. Realidad Problemática.	11
1.1.1. Internacional	11
1.1.2. A nivel Nacional.....	11
1.1.3. A Nivel Local	12
1.2. Trabajos previos.....	13
1.2.1. Internacionales.....	13
1.2.2. A Nivel Nacional.....	15
1.2.3. A Nivel Regional y Local.....	17
1.3. Teorías coherentes al tema.....	18
1.3.1. Control interno.....	18
1.3.2. Rentabilidad.....	20
1.4. Formulación del Problema.....	23
1.5. Justificación e importancia del estudio	23
1.6. Hipótesis.	24
1.7. Objetivos.....	24
1.7.1. Objetivo General.....	24
1.7.2. Objetivos Específicos.	24
II. MÉTODOS	25
2.1. Tipo y Diseño de Investigación.	25
2.1.1. Tipo.....	25
2.1.2. Diseño.....	25
2.2. Variables y Operacionalización	26
2.2.1. Variables.....	26
2.2.2. Operacionalización de variables.....	27
2.3. Población y muestra.....	30
2.3.1. Población.....	30
2.3.2. Muestra	30

2.3.3. Muestreo	30
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	30
2.4.1. Encuesta.....	30
2.4.2. Validez de los instrumentos.....	30
2.4.3. Confiabilidad	31
2.5. Métodos de análisis de datos.....	31
2.5.1. Método lógico.....	31
2.5.2. Método estadístico.....	31
2.6. Aspectos éticos.....	31
III. RESULTADOS.....	32
3.1. Tablas y figuras.....	32
3.1.1. Primer objetivo específico	32
3.1.2. Segundo objetivo específico.....	33
3.1.3. Tercer objetivo específico	35
3.1.4. Objetivo General.....	37
3.2. Discusión de resultados.....	37
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	40
4.1. Conclusiones	40
4.2. Recomendaciones	41
REFERENCIAS	42
ANEXOS:	44

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización	27
Tabla 2: Codificación de los datos	32
Tabla 3: Nivel de control interno	32
Tabla 4: Nivel de rentabilidad	34
Tabla 5: Relación del Control interno y la rentabilidad	36
Tabla 6: Incidencia del Control interno en la rentabilidad	37

Índice de figuras

Figura 1: Nivel de control interno	33
Figura 2: Nivel de rentabilidad	34
Figura 3: Dispersión de las variables	36

I. INTRODUCCION

En el contexto en cual viene atravesando el mundo, el control en las organizaciones en la actualidad se ha tornado muy importante, debido a que de ese nivel de control que se tenga dependerá el crecimiento como empresa y así poder ser más competitiva y rentable con la utilización y optimización de sus recursos. Es así que las empresas inmersas en la construcción tienen la obligación de gestionar y controlar sus recursos eficientemente es por ello que este estudio busca medir que tan influyente es el control interno con respecto a la rentabilidad.

1.1. Realidad Problemática.

1.1.1. Internacional

En el universo, la inspección interna se ha vuelto en un medio de comunicación muy eficaz y oportuno para que se puedan tomar decisiones ya que ayuda a las organizaciones al cumplimiento de sus objetivos ya establecidos. Es importante recalcar que gran parte de las empresas toman decisiones basados en conocimientos empíricos hecho que afecta sus resultados debido a que realizan u no tienen procedimientos establecidos para la ejecución de sus tareas.

Todas las empresas sin importar el rubro o actividad a la que se dediquen deben integrar planes operativos para que se les facilite el alcance de sus metas con eficiencia y eficacia, en Argentina, Aguirre (2006) encontró en su estudio que el 59% no contaban con planes de control en sus procesos productivos.

De otro lado Aguirre y Armenta (2015) argumenta que la inspección interna es esencial dentro de la distribución empresarial y financiera en cualquier entidad. Debido que da mejores resultados y evita fraudes. Es así que este autor en México encontró que solo el 36% de empresas integran el ara de control interno es su estructura organizacional, escenario que les permite evaluar la eficiencia y rendimiento de la misma.

1.1.2. A nivel Nacional

Perú no es ajeno al problema del control interno, en tal sentido lo identificado en este país es que no existe un marco jurídico a que obligue a las entidades gubernamentales a

implementan control interno, adicione a ello esto a se incluye la falta de conocimiento de la importancia que tiene el control por parte de los accionistas, otro factor que suma es la ausencia de capacitación del personal. (Alvares, 2007)

Según el autor indica que el control interno asegura una eficiente seguridad y eficacia administrativa en la gestión óptima de cada uno de los recursos con la que cuenta una organización empresarial.

Asimismo, Delgado (2018) expresa que el problema de falta inspección en las entidades en la región Cajamarca., está dado por el 32% por falta de interés por parte de los representantes de las organizaciones y el 60% por la ausencia de experticia por parte del personal encargado de tal fin.

Lo resaltado por el autor es que el rol que deben cumplir los altos directivos en las empresas es fundamental para el éxito o fracaso de estas.

1.1.3. A Nivel Local

Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL S.A.C, es una sociedad que inició sus operaciones en el 2013 y tiene como dirección en la Call. Los Dulantos # 144 Urb. Santa Victoria – Chiclayo, cuyo objeto del giro del negocio de la entidad es la edificación de fábricas en general y servicios de arquitectura e ingeniería.

Donde luego de habiendo realizado un análisis a la empresa, se ha distinguido que mencionada empresa carece de control interno o es deficiente ya que esta la empresa está evidenciando baja rentabilidad.

Entre las principales causas que dan origen al problema son la supervisión mínima a los realizan labores en la empresa, como también encontramos que el personal no se encuentra capacitado además que no tiene un Manual de funciones.

Hechos que ocasionan que en la empresa haya sustracción de materiales en las obras de construcción que realiza la empresa, además de la rentabilidad baja y falta de liquidez.

Por lo que el presente estudio tendrá como fin fijar la influencia que hay la inspección interna sobre la renta de la entidad CEMAFEL SAC y así poder tomar acciones para optimar el mandato de la entidad.

1.2. Trabajos previos.

1.2.1. Internacionales

García y Alejo (2017) propuso una guía de tribunal para la mejora del método de inspección de fundaciones bancarias en Colombia, tuvo como objetivo trazar un exploratorio de tribunal para la mejora del método de inspección de fundaciones bancarias, la metodología empleada pertenece a un estudio pre-experimental, de enfoque cuantitativo, donde se empleó el cuestionario como instrumento y la guía de observación aplicados a una población de 413 entidades y una muestra de 25 entidades financieras, se concluye que un guía de tribunal que mejorara el vigilancia en entes de bancos.

El autor refiere que una inspección diseñada acorde a los requerimientos de la entidad ayuda a evaluar y valorar los riesgos dentro de las organizaciones, asegurado el desarrollo de las mismas.

Carreño y Vargas (2018), en su investigación sobre la inspección y su influencia en la renta en una entidad productora de llantas en Ecuador, el cual mantuvo un objeto de examinar el episodio del control sobre las ganancias, utilizo el método de enfoque cualitativo y cuantitativo; los datos fueron recogidos mediante cuestionarios y fichas documentales, teniendo en cuenta como urbe y modelo a los clientes internos de la entidad Llantas & Llantas Hugo CAR. a los cuales se les aplico los instrumentos, el investigador pudo llegar a la conclusión que la entidad no hace una óptima inspección de los repertorios, hecho que origina que se proponga la aplicación de tal herramienta en la empresa.

Según el autor la ejecución de una adecuada intervención, aporta con la reducción de gastos y contribuye a la maximización de rentabilidad de la empresa.

Cordero y Castillo (2018) hicieron un estudio sobre la inspección interna como arma para optimar la renta en productora y comercializadora de cebolla de Ecuador, planteo como fin de investigación desarrollar estrategias de control interno para la mejorar los ingresos,

utilizo el método explicativo, donde considero como población a 30 colaboradores y 6 directores de la ente IMEDCORP SA. la muestra considero a todos los trabajadores ya que se trata de una población pequeña a los cuales empleo las técnicas de encuesta con opción cerradas y la entrevista estructurada, se pudo concluir que el uso del régimen de inspección asentado en COSO contribuirá al progreso económico y productivo de la organización.

Lo que da entender el autor mediante su estudio es que el régimen de inspección basado en COSO, permite tener superiores secuelas y correcta toma de decisiones.

Mendoza et al. (2018), en el artículo la inspección interna y su dominio en la gestión administrativa de la sección oficial, en la revista Dialnet, en la metodología se empleó el método inductivo deductivo, de tal forma se pudo emplear el procedimiento analítico sintético, se logró concluir en la investigación que la inspección interna en las empresas del sección pública debe ser erudito adentro del argumento de sus tipologías determinadas en cotejo con las colocaciones personales; es decir, arrebatando en cálculo el rumbo social o político, la uso de los capitales oficiales y la categoría del período presupuestario.

El investigador nos indica que la inspección interna permite recoger información de la entidad respecto a sus fallas internas y así poder trabajar en ellas y generar mayor valor, por tal sentido se hace indispensable su implantación en las entidades gubernamentales.

Villamarin (2018) estudio el acaecimiento de la inspección interno en la renta en una compañía del sector construcción del Ecuador, donde se planteó trazar un método de inspección para la intrepidez de la renta de la Sociedad CEMVIV-PASTAZA, el nivel utilizado fue descriptivo-explicativo, donde utilizo los como técnicas la encuesta que se destinó a una muestra de 85 empleados entre administrativos, operativos y seguridad de la empresa CEMVIV-PASTAZA, se concluye que la entidad tiene varias deficiencias en cuanto a la rentabilidad por la inadecuada gestión de los recursos humanos como instrumento financiero.

Según lo indicado por el autor en una empresa se debe gestionar todos los recursos de una manera eficiente es por ellos que con un apropiado régimen de inspección se obtiene alcanzar tal objetivo.

Bosque (2017), estudio el reconocimiento y su episodio en la renta en una entidad de servicios de motores en Argentina, tuvo como objeto analiza el suceso del sistema de control para una mejora en la renta de la compañía, se empleó el nivel de investigación explicativo, no experimental con una urbe de artículo estuvo formada por 16 trabajadores de Centro Motor SA., se empleó técnicas como la observación, encuesta y fichas bibliográficas e informativas para el recojo de datos, se concluye se tiene que discurrir al plaza de adquisiciones como un plaza significativo para el triunfo de varias entes.

El autor alude que es importante considerar dentro de cualquier organización el control interno y establecer una correcta cadena con las diversas áreas con las que se cuente.

Arceda (2018) en su tesis efectividad del examen en el espacio de cuenta en una entidad agrícola en Nicaragua, tuvo como finalidad tasar la efectividad del vigilancia interna en el departamento de contabilidad de Jacinto López SA., la metodología pertenece al nivel descriptivo, no experimental, los enseres existieron meta de entrevista y meta de revisión documental, como muestra al apoderado de la ente, se concluye que la entidad no presenta manual de registro y por lo tano carece de efectividad.

El autor resulta que, para un óptimo desarrollo del proceso de CI, es útil tener un manual de CI que detalle las normas de trabajo.

1.2.2. A Nivel Nacional

Valles, (2019) investigó sobre la inspeccion interna y su suceso en la renta de la entidad de cargas GM Universales S.A.C. Huánuco, Perú. El trabajo fue correlacional, no empírico - transversal. Tomó como muestra a 29 trabajadores, esgrimiendo como arte de cogida de datos la reportaje y como herramienta el cuestionario. Para contrastar la hipótesis utilizó la correlación Pearson, obteniendo 0.772 de correlacion, demostrando que la intervención interna transgrede significativamente en la renta de GM Internacional S.A.C.

La autora analiza la incidencia del CI en la rentabilidad. En consecuencia, se relaciona con nuestro objetivo porque se pretende determinar la incidencia en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC., Chiclayo 2020.

Carrera, (2019) investigó sobre la autoridad del vigilancia interna en la renta de las entidades de comercio de bienes boticarios de la provincia de Huaura, Perú. Investigación de procedimiento deductivo, con una orientación numerica y un diseño no empírico y transversal; tuvo como urbe a un total de 105 entidades comerciales y la muestra estuvo constituido por 83 entidades de comercio de bienes boticarios. Llegó a concluir que el registro central de los repertorios si intervén en la renta, al igual de la mandato de adquisiciones, acumulación y de la encargo de comercializaciones.

La autora analiza la autoridad del inspeccion en la renta de las compañías de acogida de bienes boticarios. Concluyendo que el control en este caso de las listas influye en la renta. En consecuencia, se relaciona nuestro estudio.

Ortega, (2018) realizó una investigación a la finalidad de explicar como la diligencia de la inspeccion progresra la renta de una Distribuidora, Lurín, Perú. Empleo el enfoque cualitativo no experimental, transversar y descriptivo; poseyendo como población a los administrativos, se usó el muestreo no probabilístico. Teniendo como técnica la encuesta. En esta investigación se obtuvo que el 84% considera que el revisión interna mejora las ganancias de la compañía.

Enfocada investigación nos permite conocer que los administrativos de la empresa en su mayoría consideran que el inspección interna mejora la renta, investigación que se relaciona con el presente estudio por las variables estudiadas y la muestra considerada.

Cecilio, (2018) investigó sobre la incidencia del control de inventarios y su influencia en la rentabilidad en Soldalima S.R.L. Investigación no experimental - transaccional y correlacional; utilizando como herramienta la encuesta, la misma que ha sido dirigida a los que laboran en el área contable e inventarios. Evidenciándose que hay relación del control interno de inventarios y la rentabilidad, así como, se determinó que las operaciones de control, son influyentes formidablemente en la rentabilidad de la sociedad jurídica.

Mencionado estudio nos enseña que el control guarda una vinculación con la rentabilidad dentro de las entidad, guardando similitud con las variables.

Valle & Valqui, (2017) investigó sobre el examen de listas y su dominio en la renta en Armando Rodriguez Tello. El estudio se encuadro al tipo aplicada, relacional y no empírica; usurpó al instrumento la guía documental, así como la encuesta. Para establecer el

dominio real de las inconstantes se analizó a través del chi cuadrado. Concluyéndose que existe una influencia en el examen de descripciones y la renta.

El anterior estudio fue tomado en cuenta, por el aporte que presenta influencia de control en la rentabilidad, dando como resultado que existe falta de políticas de las áreas de compra y venta, lo cual es dificultad al momento de tomar decisiones puesto que pone en perplejidad la autenticidad de la información financiera, siendo importante el establecimiento de un control interno porque influye positivamente dentro de la empresa.

Gómez, (2017) realizó una investigación para establecer el suceso del registro íntimo de repertorios sobre renta en Belleza Central S.A.C. Se utilizó el tipo de estudio correlacional los dígitos de colaboradores fue de 09 obreros de la entidad los instrumentos usados fueron el cuestionario y la entrevista. En esta investigación se fijó que incide la vigilancia interna favorable en la renta.

Enfocado estudio realizó una evaluación a 09 trabajadores de la empresa, de los cuales se logró determina que guarda incidencia favorable del control de inventarios en la rentabilidad, estudio que se vincula con la investigación por la participación que tienen los trabajadores, las variables y objetivos.

Huaman, (2017) realizó la determinación del incidente del control de almacén en las ganancias de Panaservice S.A.C. Utilizó el método descriptivo de diseño no experimental transversal, la población de estudio fue de 10 personas y la muestra por 06 colaboradores departamento de tienda. La técnica de conversación y revisión documental. En esta investigación se obtuvo que el control interno del almacén tiene incidencia favorablemente en los resultados económicos, por ello se debe capacitar al personal encargado de almacén.

El estudio líneas arriba indica que el control interno forma parte de la gestión administrativa por lo tanto el autor recomienda que la gerencia general participe en la socialización de la importancia dentro cualquier empresa.

1.2.3. A Nivel Regional y Local

Azula & Guevara, (2017) investigó sobre la inspección interna y su acaecimiento en la renta de la entidad de Cargas, Cajamarca, Perú. Indagación de tipo descriptivo, no experimental, de diseño transversal, tomando como instrumento al cuestionario. Se ha concluido que el CI tiene una suceso directa en la renta de la entidad, la mayoría de trabajadores no participan en el proceso y desconocen las normas internas.

Mencionado estudio presenta una problemática, donde a falta de tensión de procedimientos de intervención para la verificación de puntos críticos, no permite obtener información adecuada para las decisiones de la empresa. Recomendando que los administrativos deben incidir de manera más activa el CI.

Huamán, (2017) a través de su investigación propuso un método de inspección intrínseco para el progreso de la renta de Géminis S.R.L. Investigación de tipo descriptiva, cualitativa, cuantitativa y propositiva, la de la entrevista. Se corroboró que el control interno es pesimo, inventarios, falta de normatividad interna, control de recursos.

En la tesis anteriormente descrita el autor propone un SCI para optimar la aptitud de los métodos y se trabaje de manera adecuado porque se identificó que la inspeccion interna es deficientes en las diversas plazas que conforman la sociedad.

Barreto (2018) investigó sobre el control bancario para optimar la renta en Inca S.A. Investigación descriptivo, no empírica, transaccional, tomando como material la entrevista. Se concluye que el control financiero mejora la rentabilidad.

El investigador analiza el control financiero para perfeccionar la renta en la organización. En consecuencia, se relaciona con los objetivos de este estudio.

Huamanchumo (2018) a través de su indagación de ofrecimiento de un método de inspección para optimar la renta de Valman Corporation E.I.R.L, Chiclayo, Perú Investigación aplicada, cuantitativa, propositiva y correlacional, no experimental – transversal, se aplicó la observación y entrevista. Se llegó a determinar que la empresa no presenta sistemas de evaluación, no se transportan exámenes de las listas de renta y que el progreso de la renta salta irreparablemente por optimar los métodos dinámicos de la colectividad a través una conveniente inspección íntimo.

El investigador hace una proposición para optimar la renta en la entidad. En consecuencia, se relaciona con los objetivos de la actual investigación.

1.3. Teorías coherentes al tema.

1.3.1. Control interno

El adiestramiento territorial es una estimación, efectuado por la administración o directiva, diseñado para suministrar una confianza natural sobre el lograr los objetivos que

tienen relación con las actividades, la información y los objetivos de depositario (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – [COSO], 2013)

En tanto Marin (2014) señala que el control interno es un procedimiento diseñado para garantizar los recursos y tener una cierta seguridad de alcanzar los objetivos planificados por la entidad.

1.3.1.1. Objetivos

COSO (2013) en su marco constituido instituye tres categorías de objetivos para que las entidades centren los distintos talentos de la inspección interna.

Objetivos Operativos: son aquellos que establecen a la eficiencia y eficacia de las actividades empresariales.

Objetivos de Información: son aquellos que establecen el uso que se dará a la información interna y/o externa.

Objetivos de Cumplimiento: son aquellos que establecen el cumplimiento normativo legal vigente a la se rige la compañía.

1.3.1.2. Componente COSO

Dentro del modelo COSO (2013) se equilibran cinco componentes relacionados entre sí, así tenemos:

a) Ambiente de control:

Son una cierta cantidad de normas y procedimientos que se deben llevar a cabo. El directorio son los que establecen dichas normas internas o procesos a seguir tales como:

- Valores éticos.
- Independencia de dirección y supervisión.
- Líneas de información y grados de autoridad.
- Desarrollar y retener a profesionales competentes.
- Responsabilidades del personal.

b) Evaluación de Riesgo

Esto significa el peligro de que un acontecimiento suceda, para ello el examen de riesgos implica un sumario hacendoso para hermanar y examinar los peligros que conmueven el fruto de imparciales del ente, así tenemos a:

- Establecer objetivos claros.
- Identifica los riesgos.
- Considerar la probabilidad de fraude.
- Evaluar aquellos ajustes que posiblemente pueden afectar.

c) Actividad de Control

Son operaciones determinadas por medio de políticas y operaciones que aseguren la ejecución de los procesos para lograr los objetivos, para se debe:

- Definir acciones de control.
- Establecer políticas y desarrollo de procesos.

d) Información y Comunicación

Una buena Comunicación es necesaria para es el proceso continuo por tal sentido la entidad debe:

- Dar apoyo el trabajo del control interno.
- Comunicar la información de manera interna.
- Comunicarse con los conjuntos del exterior.

e) Actividad de Monitoreo

Son actividades continuas, para verificar los resultados en base los criterios establecidos, por ello la empresa:

- Realiza evaluaciones continuas.
- Comunica los problemas encontrados en su debido momento.

1.3.2. Rentabilidad

Flores (2012) señala que “la renta es cualquier ejercicio mercantil en la que se militarizan una sucesión de caudales, de materia prima, haciendas y recursos bancarios con el objeto de lograr una cadena de secuelas”. (p. 14)

Interpretando a lo expresado por el autor, es el beneficio que causa una serie de esenciales dentro una organización en un tiempo y periodo determinado.

Además, la renta es la medida del beneficio de las empresas en una serie de cosecha producto de sus esenciales, se obtiene mediante la igualación de la renta que se pudo generar y la inversión de capitales para poder obtener una utilidad al final de un determinado periodo (Mytriplea, s.f).

Para Kiziryan (2015) “La renta crea noticia a los capitales que se han derivado o se logran presentarse de una alteración. Tanto en el perímetro de las alteraciones como en el recorrido fabril es un rudimento muy interesante porque es un buen guía”. (p. 32)

1.3.2.1. Rentabilidad Económica

Según Eslava (2008) “La renta bancaria es la lista entre el fruto antes de haberes y cargas y el general de los diligentes para contar el merced creado por diligentes soberanamente de cómo se invierte el propio, sin especular las expensas financieras”. (p. 22)

Entonces podemos deducir que la renta bancaria es la pauta con que la entidad retribuye al total de los dineros en su explotación.

Su denominación es la siguiente:

$$R.E. = \frac{\textit{Beneficio ecnonómico}}{\textit{Activo total}}$$

Puede describirse como aquellas unidades obtenidas por cada sol invertido en la organización. Este indicador mide la eficiencia de la gerencia pudiendo utilizar el global de activos en la entidad para lograr los resultados positivos de un determinado periodo.

1.3.2.2. Rentabilidad Financiera

Marulanda (2019) manifiesta que La rentabilidad financiera “son la riqueza obtenidos por emplear participaciones en haciendas bancarios, es parlotear, el lucro que se logra obtener fruto de inversiones, consecuentemente se le atribuye rentabilidad neta o rentabilidad de los caudales propios”. (p. 104)

El fruto neto es la capital que vencen los terratenientes del estafermo, una vez soberbios los fondos y otras costas prestamistas y los gravámenes: Igualmente conocido por su abreviatura ROE.

Su denominación es la siguiente:

$$R.F. = \frac{\textit{Beneficio neto}}{\textit{Fondos propios}}$$

1.3.2.3. Análisis financiero

Podemos sinterizar que es la causa de la compilación, cotejo e interpretación de etapas bancarios y fichas estratégicas de una acción.

- **Análisis vertical y horizontal**

Análisis vertical

Esta herramienta financiera que permite a las empresas a tomar mejores decisiones para ello Prieto (2010), indica:

El análisis vertical radica en cobrar un solo estamento crediticio ya sea el estamento de delimitación financiera o un estamento de resultados y emparentar uno por uno sus rubros con un general cierto, interiormente de un mismo estado especulable el cual podemos denominar guarismo saco. Es una explicación quieta, puesto que estudia la ubicación financiera en un santiamén cualquiera, sin acaecer en cuenta los ajustes que ocurrieron a través de la legislatura. (p. 56)

En relación a lo anterior las bases que serán consideradas como total en el estado de situación financiera es el total activo y total de pasivos y patrimonio, en cambio para el estado de resultados estará conformado por el total de ingresos.

Análisis horizontal

Es otra de las técnicas del análisis financiero que permite a la gerencia a tomar mejores decisiones para ello Prieto (2010), indica “La explicación ancha se invade de las permutas en los rubros propios de una época a otro y, por lo baza, solicita de dos o más etapas bancarios del mismo estrato, presentados para fases distintas”. (p. 104)

Al respecto de las lianas detalladas arriba este tipo de análisis se da por cada estado financiero comparando sus rubros a de diferentes periodos.

1.4. Formulación del Problema

¿Cuál es la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020?

1.5. Justificación e importancia del estudio

Chiclayo es una de las tres provincias de la región Lambayeque, es una ciudad que se encuentra en pleno evolución de era de la construcción, es así que la empresa CEMFEL SAC, se ha examinado pedante por la disminución de rentabilidad de este rubro debido a competencia y deficiente control interno que hace que en la empresa haya sustracción de materiales de construcción por parte de los trabajadores y bajo rendimiento de los mismos. En este escenario esta investigación es de notable importancia, porque se pretende medir su la inexactitud del control intrínseco concibe que la empresa tenga baja rentabilidad, estudio que servirá para que la organización logre tomar buenas decisiones respecto a la situación.

Teórica

La investigación se justifica porque su finalidad es concientizar lo importante es el contar con un control interno para lograr mejores utilidades, para compararla con las teorías, juntando resultados, y revelando el principio de la elaboración de un plan de auditoría.

Metodológica

Para el presente estudio se elaborará un cuestionario el cual será aplicado a la variable de control interno; el desarrollo del cuestionario podrá permitir contestar a los indicadores, dimensiones y consecuentemente a ambas variables en selección, considerando un marco científico, y argumentos en la cual se desempeñan los empleados de manera que pueden ser atendidos por la ciencia.

Práctica

La investigación contribuirá a coadyuvar en el mejoramiento del control interno para que la organización logre mejores resultados, y atreves de estos más beneficios a los trabajadores, aplicado el instrumento previo a la validación por expertos.

1.6. Hipótesis.

H1: El control interno incide significativamente en la renta de la entidad Alteraciones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.

H0: El control interno no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.

1.7. Objetivos.

1.7.1. Objetivo General.

Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.

1.7.2. Objetivos Específicos.

- Conocer el nivel de control interno en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.
- Conocer el nivel de rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.
- Determinar la relación del control interno y la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.

II. MÉTODOS

2.1. Tipo y Diseño de Investigación.

2.1.1. Tipo

El estudio será de nivel descriptivo – correlacional/causal y se encuentra circunscrito en el enfoque cuantitativo, porque va a medir la fuerza de correlación de las variables de inspección interna y la influencia que tendrá en la renta de la entidad Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020, por lo que se recolectará datos para aprobar o rechazar la hipótesis planteada con sujeción a datos numéricos y el examen estadístico correspondiente.

Ñaupas et al. (2014) definen que “el enfoque cuantitativo recurre a métodos y técnicas cuantitativas para recolectar datos y realizar la interpretación de los mismos, permite responder preguntas y probar hipótesis con antelación” (p. 194).

2.1.2. Diseño

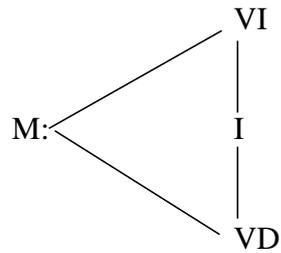
El estudio será no experimental con corte transaccional, ya que ninguna de las variables será manipulada. Diseño que se sustenta en el siguiente autor.

Al respecto Carrasco (2014) indica. Los diseños de investigación no experimental no se manipulan intencionalmente de las variables independientes.

Carrasco (2014) señala. Los cortes transversales se utilizan para estudiar de hechos o fenómenos en un lapso de tiempo definitivo y por única vez.

Supo (2012), indica que el nivel correlacional “es aquel que no son estudios de causa y efecto; solo expone obediencia probabilística entre eventos” (p. 5).

Esquema:



Donde:

M: es la muestra de la población.

V1: Control interno.

I: Incidencia.

V2: Rentabilidad.

2.2. Variables y Operacionalización

2.2.1. Variables

Variable 1: Control Interno.

Es un proceso diseñado para garantizar los recursos y tener una cierta seguridad del logro de los objetivos planificados por la entidad. (Marín, 2014)

Variable 2: Rentabilidad

La renta es cualquier ejercicio mercantil en la que se militarizan una sucesión de caudales, de materia prima, haciendas y recursos bancarios con el objeto de tener una sucesión de secuelas. (Flores, 2012)

2.2.2. Operacionalización de variables

Tabla 1: Operacionalización

VARIABLES	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
Control Interno	El control interno es un proceso diseñado para garantizar los recursos y tener una cierta seguridad del logro de los objetivos planificados por la entidad.	Para el recojo de información de la variable control interno, se utilizara la técnica de la encuesta, aplicados a los directivos de la empresa mediante el instrumento del cuestionario.	Ambiente de Control	Acuerdos y compromisos éticos	1. Cuenta con código de ética y conducta aprobado y difundido entre el personal.	Encuesta / Cuestionario
				Orden jerárquico	2. La dirección establece niveles de autoridad y responsabilidad para lograr los objetivos.	
			Evaluación de riesgos	Contexto estratégico	3. La empresa define objetivos con suficiente claridad de los riesgos.	
				Políticas de administración de riesgos	4. La entidad cuenta política de gestión de riesgos.	
			Actividades de control	Políticas y procedimientos	5. La entidad desarrolla sus actividades de control a través de políticas y procedimientos establecidos.	

				Manual de operaciones	6. La entidad cuenta con manual de procedimientos documentados para la administración.	
			Información y comunicación	Información interna y externa	7. La empresa utiliza información relevante para el funcionamiento del control interno.	
				Comunicación Institucional	8. La empresa comunica la información a todo el personal.	
			Supervisión	Autoevaluación	9. Se realiza evaluación frecuentes independientes al control interno.	
				Auditoria interna	10. Existe supervisión continua por parte del directorio.	
Rentabilidad	La renta es cualquier ejercicio mercantil en la	La información de esta variable será recogida	Estados financieros	Rentabilidad económica	1. Realiza análisis de indicadores. 2. Presenta informes económicos periódicamente.	Encuesta / Cuestionario Análisis documental /

	que se militarizan una sucesión de caudales, de materia prima, haciendas y recursos bancarios con el objeto de tener una sucesión de secuelas.	mediante la técnicas de encuesta y análisis documental por medio de sus respectivos instrumentos.			<p>3. Considera los reportes financieros para la toma de decisiones.</p> <p>4. Cuenta con recursos propios para generar rentabilidad.</p> <p>5. El apalancamiento económico genera rentabilidad a la empresa.</p>	Ficha documental
Rentabilidad financiera	<p>6. La empresa está generando la rentabilidad esperada.</p> <p>7. El financiamiento externo aumenta la rentabilidad.</p> <p>8. La utilidad neta es relevante en la empresa.</p> <p>9. El retorno de la inversión es el adecuado.</p> <p>10. El patrimonio influye en la rentabilidad.</p>					

2.3. Población y muestra.

2.3.1. Población.

Vara (2012) resalta en su libro que “es el grupo de sujetos u objetos a ser los cuales serán estudiados”. (p.261)

Para esta investigación la población que se tuvo en cuenta fue de 10 directivos de Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC.

2.3.2. Muestra

Hernández, Fernández, y Batista (2014) aluden “se escoge una parte de la población de acuerdo con diversos criterios” (p.173).

Por lo tanto, al tratarse de una población pequeña la muestra se conforma por el total de directivos de Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC.

2.3.3. Muestreo

El muestreo seleccionado para el estudio es el no probabilístico, el mismo que fue seleccionado según criterios del investigador.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

2.4.1. Encuesta

La tesis usó esta técnica para recolectar los datos de la variable de control interno, la misma que se aplicara mediante el instrumento del cuestionario el cual constara de 15 ítems, la cual será aplicada a los directivos.

2.4.2. Validez de los instrumentos

Los instrumentos que se emplearán para la recolección de información serán previamente validados por el juicio de un grupo de expertos en el tema y en el ámbito de la investigación científica.

2.4.3. Confiabilidad

Para garantizar la fiabilidad se realizará un examen piloto a un segmento de la población con características similares, el mismo que será medido mediante el coeficiente de alfa de crombach.

2.5. Métodos de análisis de datos

2.5.1. Método lógico

Se empleará el método hipotético-deductivo para partir de situaciones generales a situaciones singulares, además se usará el método analítico sintético el cual permitirá la evaluación los procesos que realizan en la entidad y confirmar la hipótesis.

2.5.2. Método estadístico

El análisis estadístico se realizará con el SPSS 26, el mismo que permitirá realizar el análisis descriptivo e inferencial, las mismas que luego serán interpretadas para descifrar los testimonios recogidos, además nos apoyaremos de MS Excel para realizar las tablas y figuras.

2.6. Aspectos éticos.

Aplicaremos las normas éticas de investigación determinadas por la Universidad Señor de Sipán, asimismo se empelará la aprobación informada para que los participantes inmersos estén debidamente informados, otro punto a considerar es la confidencialidad de la información que se pueda obtener, el cual que se utilizará solamente para la presente investigación.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y figuras

Tabla 2: Codificación de los datos

Alternativa	Valoración
Nunca	1
Raramente	2
Ocasionalmente	3
Regularmente	4
Siempre	5

3.1.1. Primer objetivo específico

Conocer el nivel de control interno en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020

Tabla 3: Nivel de control interno

Categoría	N	%
Bajo	1	10
Regular	7	70
Alto	2	20
Total	10	100

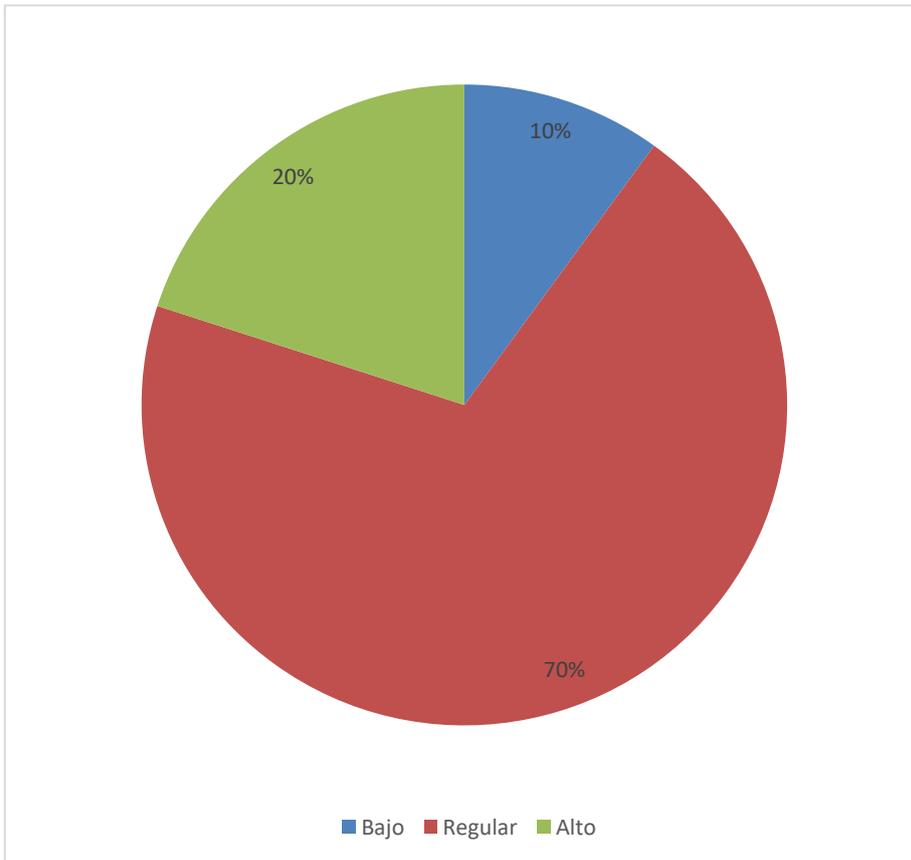


Figura 1: Nivel de control interno

Análisis

Como se aprecia en la tabla 3 y figura 1 de la agrupación visual de la variable control interno se obtuvo que en la organización CEFAMEL SAC, existe un nivel regular en cuanto a control interno se refiere, esto debido a que no se evidencio contar un MOF así como la delegación de jefaturas en cada departamento de la empresa, siendo este el caso que la empresa tiene mejorar dicha variable para mejorar sus resultados.

3.1.2. Segundo objetivo específico

Conocer el nivel de rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020

Tabla 4: Nivel de rentabilidad

Categoría	N	%
Deficiente	0	0
Regular	9	90
Optima	1	10
Total	10	100

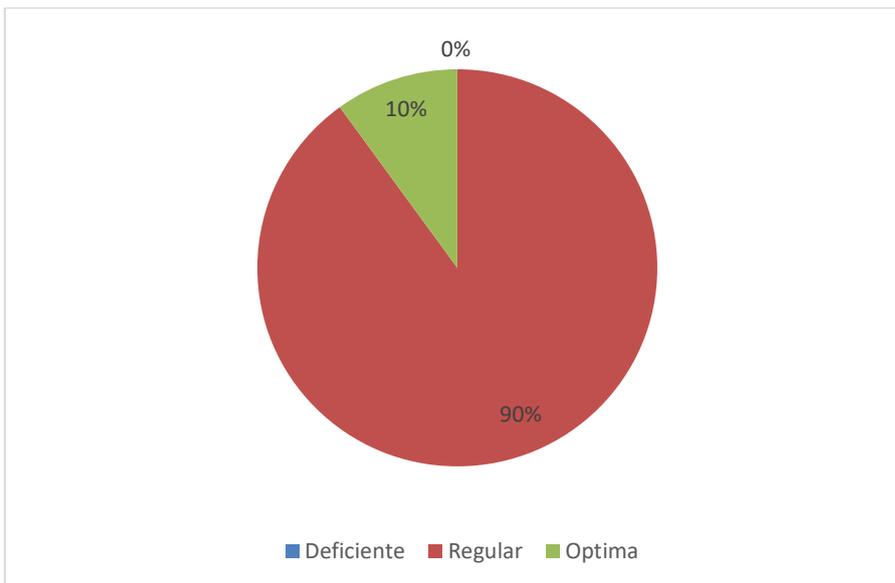


Figura 2: Nivel de rentabilidad

Análisis

Como se logra apreciar en la tabla 4 y figura 2 de la agrupación visual de la variable rentabilidad se obtuvo que en la empresa CEFAMEL SAC, existe un nivel regular en cuanto a rentabilidad se refiere, esto debido a que durante el proceso de investigación se encontró que ausencia de rigidez en el control interno además de una inadecuada gestión de los recursos financieros y maquinaria, indicando así que la empresa tiene optimizar mejor sus recursos para generar mayor rentabilidad.

Resultados del análisis documental de rentabilidad:

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} = 2.18\%$$

Por cada sol que invierto, la empresa es capaz de sacarle un 2.18% de rendimiento, siendo este índice un porcentaje muy bajo respecto a lo esperado por los socios, ya que cuanto mayor sea el valor del ROA, mejor para los inversores, porque significará que la empresa en cuestión es capaz de generar más dinero con menor inversión.

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = 13\%$$

La empresa es capaz de sacarle un 13% de rendimiento, a la utilización de sus recursos propios para generar beneficios económicos, siendo este índice un porcentaje medio respecto a lo esperado por los accionistas, ya que cuanto alto sea el ROE, mayor será la rentabilidad que la entidad puede llegar a tener en función de los recursos propios que emplea para su financiación.

$$\text{Rentabilidad neta sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} = 10\%$$

La empresa se queda con el 10% del total de las ventas, es por ello que la gerencia tiene mejorar dicho índice ya que es un margen no tan relevante respecto a lo que puede llegar a obtener si mejorar las erogaciones de sus distintos gastos.

3.1.3. Tercer objetivo específico

Determinar la relación del control interno y la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020

Tabla 5: Relación del Control interno y la rentabilidad

		Control Interno	Rentabilidad
Control Interno	Correlación de Pearson	1	.873**
	Sig. (bilateral)		.001
	N	10	10
Rentabilidad	Correlación de Pearson	.873**	1
	Sig. (bilateral)	.001	
	N	10	10

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

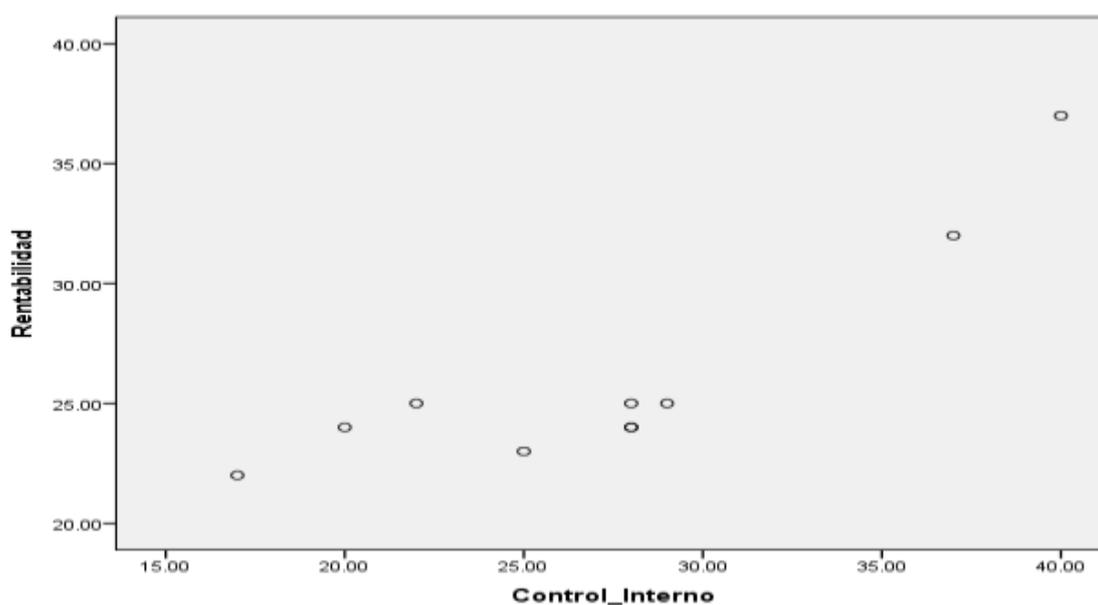


Figura 3: Dispersión de las datos

Análisis

Como se muestra en la tabla 5 de la correlación de Pearson arroja un índice positivo de 0.873 y la figura 3 una dirección directa de la variable control interno y rentabilidad en la empresa CEFAMEL SAC, lo que quiere decir que existe una fuerte correlación entre las variables estudiadas, esto nos explica que a mayor control interno (x) mayor rentabilidad (y), cuando el punto de corte se desplaza a la derecha y a menor control interno (x) menor rentabilidad (y) cuando el punto de corte se desplaza a la izquierda.

3.1.4. Objetivo General

Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.

Tabla 6: Incidencia del Control interno en la rentabilidad

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.873 ^a	.762	.733	2.41827

a. Predictores: (Constante), Control Interno

Análisis

Como se muestra en la tabla 6 según el modelo de regresión para medir la incidencia el R cuadrado de Pearson arroja un índice positivo de 0.762 de la variable control interno sobre la rentabilidad en la empresa CEFAMEL SAC, por lo que existe una influencia significativa entre las variables estudiadas, esto explica que estadísticamente existe un coeficiente de determinación de 76.2% de que el control interno tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa estudiada.

3.2. Discusión de resultados

Objetivo general

El fin del estudio fue **determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020**. En los resultados que tienen más importancia se encontró que la relación entre la variable control interno y la variable rentabilidad existe una correlación directa positiva de 0.873 (referencia tabla 5), el cual según las escalas de baremo esta es significativa, seguidamente para medir el grado de incidencia entre la variable independiente y la dependiente, el modelo de regresión lineal R Cuadrado de Pearson arrojó 0.762 (referencia tabla 6), indicando así que el control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC.

Dicho resultado guarda relación con lo encontrado por Valles, (2019) investigó sobre el control interna y su impacto en la renta de la entidad de cargas GM Universales S.A.C.

Huánuco, donde obtuvo 0.772 de correlación, demostrando que la intervención interna transgrede significativamente en la renta de GM Internacional S.A.C.

Por otra parte, también e vincula con lo hallado por Carrera, (2019) el mismo que investigó sobre el control interno y la renta de las entidades de comercio de bienes boticarios. En donde con una muestra de 83 entidades de comercio de bienes boticarios llegó a concluir que el control interno si intervén en la renta, al igual de la mandato de adquisiciones, acumulación y de la encargo de comercializaciones. Del mimo modo Huaman, (2017) realizó la determinacion del incidente del control de almacén en las ganancias de Panaservice S.A.C. En esta investigación se obtuvo que el control interno del almacén tiene una incidencia favorablemente en los resultados económicos, por ello se debe capacitar al personal encargado de almacén.

Objetivos específicos

En lo que respecta al objetivo específico primero. **Conocer el nivel de control interno en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.** Se logró encontrar que existe un nivel regular en cuanto a control interno se refiere, así lo describieron un 70% de los encuestados, mientras que el 20% señalo que el nivel de control existente es de alto y solo el 10% aluden que es bajo (referencia tabla 3); resultado que indica que la empresa tiene mejorar dicha variable para mejorar sus resultados.

Dichos resultados estas en relación a los que encontró Arceda (2018) en su tesis efectividad del examen en el espacio de cuenta en una entidad agrícola en Nicaragua, los enseres existieron meta de entrevista y meta de revisión documental, como muestra al apoderado del ente, se concluye que la entidad no presenta manual de registro y por lo tano carece de efectividad y por ende un bajo nivel de control interno.

En cuanto al objetivo específico dos. **Conocer el nivel de rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.** Se logró encontrar que existe un nivel regular en cuanto a la rentabilidad de la empresa, así lo describieron un 90% de los encuestados, mientras que el 20% señalo que la rentabilidad

lograda es óptima (referencia tabla 4); resultado que indica que la empresa debe optimizar ciertos costos y/o procesos.

Los resultados encontrados se asemejan a los de Villamarin (2018) el mismo que busco conocer el nivel de rentabilidad en una compañía del sector construcción del Ecuador, donde, donde utilizo los como técnicas la encuesta que se destinó a una muestra de 85 empleados entre administrativos, operativos y seguridad de la empresa CEMVIV-PASTAZA, se concluye que la entidad tiene varias deficiencias en cuanto a la rentabilidad por la inadecuada gestión de los recursos humanos como instrumento financiero.

Finalmente, en lo relacionado al objetivo tercero. **Determinar la relación del control interno y la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.** Se logo establecer la relación con un R de Pearson arroja un índice positivo de 0.873 de la variable control interno y rentabilidad en la empresa CEFAMEL SAC, por lo que existe una fuerte correlación entre las variables estudiadas.

Dichos resultados se asemejan a los que hallo Cecilio, (2018) investigó sobre la incidencia del control de inventarios y su influencia en la rentabilidad en Soldalima S.R.L. Evidenciándose que hay relación del control interno de inventarios y la rentabilidad, así como, se determinó que las operaciones de control, tienen influencia formidablemente en la rentabilidad de la sociedad jurídica.

Así pues, también se asemeja a lo que encontró Valle & Valqui, (2017) con el uso de otra prueba estadística, el estudio se encuadro al tipo aplicada, relacional y no empírica; usurpó al instrumento la guía documental, así como la encuesta. Para establecer el dominio real de las inconstantes se analizó a través del chi cuadrado. Concluyéndose que existe una influencia en el examen de descripciones y la renta.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

C1: Se logró determinar que hay incidencia significativa del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.

C2: Además de logro conocer un grado regular de control interno en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.

C3: También se conoció el nivel de rentabilidad regular en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.

C4: Finalmente se determinó una relación directa positiva del control interno y la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.

4.2. Recomendaciones

R1: A la gerencia prestar mayor atención al control interno dentro de toda la organización porque de ello depende el acertar o fracasar, siendo este un factor relevante a considerar a nivel de gestión empresarial.

R2: A los directivos mejorar el nivel de control para evitar pérdida de bienes, así como para alcanzar los objetivos que se plantean de una mejor y más eficaz manera.

R3: A los directivos utilizar mejor los capitales de la empresa para alcanzar las metas con el menor de los recursos, ya que de ello depende las ganancias de la organización y también el nivel de gestión administrativa.

R4: A los lectores y directivos a centralizar sus esfuerzos en el control interno, pues como se evidencia en el estudio la rentabilidad depende de ello, debido a que la correlación es directa es decir a mayor control interno mayor rentabilidad.

REFERENCIAS

- Aguirre , J. (2005). *Auditoría y control interno*. Madrid: Grupo Cultura S.A.
- Aguirre, R., & Armenta, C. A. (Marzo de 2015). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *El buzón de Pacioli*(76), 1-17.
- Álvarez , J. F. (2007). *Auditoría gubernamental integral*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las área de Contabilidad de la Empresa Agrícola Jacinto Lopez SA*. Matagalpa: Universidad Nacional Autonoma de Nicaragua. Recuperado el 2 de Octubre de 2020, de <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Bosque Ruiz, D. (2016). *El Control y su rentabilidad de Centro Motor S.A*. Buenos Aires: Instituto Universitario Aeronautico.
- Carrasco, S. (2014). *Metodología de la investigación científica* (Segunda ed.). Lima, Perú: San Marcos E.I.R.L.
- Carreño Astudillo, P., & Vargas Ruíz, V. G. (2016). *Análisis del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Recuperado el 01 de Octubre de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6885>
- Carrera Ramírez, Y. M. (2019). El control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura. *El control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura*. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huaura.
- García Hernández, E. A., & Alejo Blanco, D. A. (2017). *Modelo de auditoría*. Bogota: Universidad Catolica de Colombia. Recuperado el 29 de Setiembre de 2020, de <http://hdl.handle.net/10983/15330>
- Huamán Delgado, M. (2017). Control Interno para la mejora de la rentabilidad en la empresa multinegocios y servicios Géminis S.R.L. Jaén 2017. *Control Interno para la mejora de la rentabilidad en la empresa multinegocios y servicios Géminis S.R.L. Jaén 2017*.

- Huaman Zavaleta, C. L. (2017). *El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice S.A.C. Trujillo, 2017.* Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Huamanchumo, B. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno para optimizar la rentabilidad de Valman.* Universidad Señor de Sipán, Chiclayo, Perú.
- Mendoza Zamora, W., Garcia Ponce, T., Delgado Chavez, M., & Barreiro Cadeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dialnet, IV(4)*, 1-35. Recuperado el 02 de Octubre de 2020, de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Ñaupas, H., Mejía, E., & Novoa, E. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Prieto, C. (2010). *Análisis Financiero.* Bogotá: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Valles Angulo, K. (2019). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco , 2019. *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco , 2019.* Universidad de Huánuco, Huánuco.

ANEXOS:

Anexos 1. Resolución de Aprobación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 28 de octubre de 2020.

VISTO:

El Oficio N°0559-2020/FACEM-DC-USS de fecha 26/10/2020, presentado por el (a) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveydo del Decano de FACEM, de fecha 27/10/2020, sobre aprobación de proyectos de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/IPD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El período de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los proyectos de investigación, de los estudiantes del IX ciclo de la asignatura de Investigación I, sesión "A", de la modalidad presencial PAST, semestre 2020- II, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, a cargo del docente Dr. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Dr. EDGAR BOLAND YESTA TORRES
Decano
Facultad de Ciencias Empresariales



MSc. Samuel Juan Guevara
Secretario Académico

Cc.- Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimental
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
28	NUÑEZ COLUNCHE MILER NEISEN	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MÚLTIPLES CEMAPEL SAC, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
29	ROJAS TERRONES NELY	ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS, LAMBAYEQUE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
30	TESEN SOTERO SONIA YOVANNY		
31	SOLANO PUSÉ ALMA ROSA	COSTO FINANCIERO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAS PERUJANAS SANTA JULIA S.A.C., LAMBAYEQUE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
32	TAPIA PERALTA SELLY YESSENIA	ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ZANAHORIA EN EL DISTRITO DE BAMBAMARCA, 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
33	TERRONES GARCIA YESICA YOVANA	COSTOS DE PRODUCCION PARA LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA PACASMAYO SRL, LA LIBERTAD 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
34	TORRES ROJAS CESAR ADI	CULTURA TRIBUTARIA PARA DISMINUIR LA INFORMALIDAD DE LOS COMERCIANTES DE ABARROTES EN LA CIUDAD DE TACABAMBA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
35	VASQUEZ RAFAEL MARIA CELINDA	PROPUESTA DE CUADRO DE MANDO INTEGRAL PARA MEJORAR LA GESTION EMPRESARIAL EN LA ASOCIACION ASPROAGRO MONTEGRANDE, CAJAMARCA - 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
36	CARRASCO TORRES JESUS ALBERTO		
37	VASQUEZ SAUCEDO MADIÑO	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR LA MOROSIDAD DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
38	VIDAURRE FERROÑAN DELIA VERONICA	ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L, AMAZONAS 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481620 - 074 481622

CAMPUS USS

 Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Anexo 2

Matriz de Consistencia

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrumentos
¿Cuál es la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020?	Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. • Conocer el nivel de control interno en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples	H1: El control interno incide directamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. H0: El control interno no incide	Control Interno	Control	Acuerdos y compromisos éticos	Encuesta / Cuestionario
					Desarrollo del talento humano	
					Orden jerárquico	
				Evaluación de riesgos	Contexto estratégico	
					Probabilidad de fraude	
					Políticas de administración de riesgos	
				Actividades de control	Políticas y procedimientos	

<p>CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. • Evaluar la incidencia del control interno en la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. 	<p>directamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020</p>			Manual de operaciones	
			Información y comunicación	Información interna y externa	
				Sistemas de información	
				Comunicación Institucional	
			Supervisión	Autoevaluación	
				Auditoría interna	
		Planes de mejora			
		Rentabilidad	Económica	Ratios de rentabilidad económica	Análisis documental / Ficha documental
Financiera	Ratios de rentabilidad financiera				
	Análisis financiero				

Anexo 3

CUESTIONARIO					
INSTRUCCIONES					
<p>A continuación, se presenta un conjunto de afirmaciones sobre el Control Interno de la empresa CEMAFEL SAC, a las que se debe responder con la mayor sinceridad y veracidad posible de acuerdo a las observaciones realizadas. No existen respuestas correctas o incorrectas. El instrumento tiene carácter anónimo e individual. Se debe colorar una (X) en el recuadro correspondiente a los siguientes enunciados.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indiferente 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo 					
Items	OPCIONES				
	1	2	3	4	5
VI: Control Interno					
1. Cuenta con código de ética y conducta aprobado y difundido entre el personal.					
2. Se realiza supervisión para evaluar el desempeño del personal.					
3. La dirección establece niveles de autoridad y responsabilidad para lograr los objetivos.					
4. La empresa define objetivos con suficiente claridad de los riesgos.					
5. Se identifican los posibles riesgos en cada nivel de la entidad.					
6. La entidad cuenta política de gestión de riesgos.					
7. Se cuenta con un mapa de riesgos aprobado.					
8. La entidad desarrolla sus actividades de control a través de políticas y procedimientos establecidos.					
9. La entidad cuenta con manual de procedimientos documentados para la administración.					
10. La empresa utiliza información relevante para el funcionamiento del control interno.					

Anexo 4

Alpha de Cronbach

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X		
1																										
2																										
3				CONTROL INTERNO										RENTABILIDAD												
4																										
5		No	edad	sexo	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	TOTAL	
6	1				1	2	3	1	3	1	1	3	1	1	3	2	2	3	1	1	3	2	2	2	38	
7	2				2	3	2	2	3	2	2	1	2	3	2	2	4	3	2	2	3	2	3	2	47	
8	3				2	4	1	3	2	5	2	2	3	4	3	2	4	2	2	3	2	4	1	1	52	
9	4				3	1	3	2	4	2	3	2	2	3	2	2	1	4	2	3	2	2	2	3	48	
10	5				4	2	5	4	2	5	4	3	3	5	3	5	2	3	5	2	4	3	2	2	68	
11	6				2	2	3	3	3	1	2	4	4	4	1	3	2	3	3	2	4	1	5	1	53	
12	7				4	3	3	4	2	2	2	3	3	2	2	1	3	1	4	3	2	2	4	2	52	
13	8				4	1	4	3	3	2	2	5	2	3	1	2	4	5	2	2	3	1	3	2	54	
14	9				5	4	3	5	4	3	4	4	3	5	3	3	2	4	4	3	5	3	5	5	77	
15	10				1	2	1	3	2	1	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	1	2	1	4	44	
16																										
17					VARIANZA	1.76	1.04	1.36	1.20	0.56	2.04	0.84	1.20	0.65	1.41	0.56	0.44	1.09	1.44	0.60	1.05	1.44	1.04	1.89	1.44	117.05
18																										
19																										
20																										
21																										
22																										
23																										
24																										
25																										
26																										

Cambiar según número de preguntas

$K = 15$

$K(K-1) = 1.875$

12.06

117.05

ALFA = 0.361

Anexo 5

Tabulación SPSS

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidas	Columnas	Alineación	Medida	RM
1	P1	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
2	P2	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
3	P3	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
4	P4	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
5	P5	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
6	P6	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
7	P7	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
8	P8	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
9	P9	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
10	P10	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
11	P11	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
12	P12	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
13	P13	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
14	P14	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
15	P15	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
16	P16	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
17	P17	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
18	P18	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
19	P19	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
20	P20	Numérico	11	0		(1. Nunca) Ninguna	11		Deracha	Ordinal	Entrada
21	Control Interno	Numérico	8	2		Ninguna Ninguna	17		Deracha	Escala	Entrada
22	Rentabilidad	Numérico	8	2		Ninguna Ninguna	14		Deracha	Escala	Entrada

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12
1	Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente
2	Raramente	Ocasionalmente	Raramente	Raramente	Ocasionalmente	Raramente	Raramente	Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Raramente	Raramente
3	Raramente	Regulamente	Nunca	Ocasionalmente	Raramente	Siempre	Raramente	Raramente	Ocasionalmente	Regulamente	Ocasionalmente	Raramente
4	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Raramente	Regulamente	Raramente	Ocasionalmente	Raramente	Raramente	Ocasionalmente	Raramente	Raramente
5	Regulamente	Raramente	Siempre	Regulamente	Raramente	Siempre	Regulamente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente
6	Raramente	Raramente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Raramente	Regulamente	Regulamente	Regulamente	Raramente	Ocasionalmente
7	Regulamente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Regulamente	Raramente	Raramente	Raramente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Raramente	Raramente	Raramente
8	Regulamente	Nunca	Regulamente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Raramente	Raramente	Siempre	Raramente	Ocasionalmente	Nunca	Raramente
9	Siempre	Regulamente	Ocasionalmente	Siempre	Regulamente	Ocasionalmente	Regulamente	Regulamente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Ocasionalmente
10	Nunca	Raramente	Nunca	Ocasionalmente	Raramente	Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Raramente	Ocasionalmente	Raramente	Ocasionalmente
11												
12												
13												
14												

Anexo 6

Solicitud validación de instrumentos

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 23 de noviembre del 2020

Señor
Mg. Lidónil Gamonal Tapia

Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que como estudiante suscrito de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estoy trabajando la Investigación: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos me permito solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaré a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo.

Adjunto:

1. Matriz de consistencia.
2. Operacionalización de variables.
3. Ficha de validación.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Cordialmente,



Miler Neiser Nuñez Colunche
DNI N° 71052507

Anexo 7

Solicitud para recojo de información

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 16 de noviembre del 2020

Señor
MBA. Yonel Delgado Requejo

Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que como estudiante suscrito de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estoy trabajando la Investigación: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020".

Conociendo que es representante de la Empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC me permito solicitar la autorización para el recojo de información referente al estudio antes mencionado, tales como estados financieros, manual de políticas y procedimientos, documentos de gestión administrativa, etc., así como el permiso para la aplicación del instrumento y evidencias de su aplicación como fotos y otros,

Me comprometo a utilizar la información solo con fines académicos y bajo absoluta confidencialidad.

Con la seguridad de su aceptación de lo solicitado, agradezco su colaboración.

Cordialmente,



Milor Neiser Nuñez Colunche
DNI N° 71052507

Anexo 8

Autorización para regojo de información

AUTORIZACIÓN PARA EL RECOJO DE INFORMACIÓN

Ciudad, 23 de noviembre de 2020

Quien suscribe:

MBA. Yonel Delgado Requejo

Representante Legal – Empresa CEMAFEL SAC.

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación, denominado: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020.

Por el presente, el que suscribe, MBA. Yonel Delgado Requejo, representante legal de la empresa CEMAFEL SAC., AUTORIZO al alumno: Miler Neiser Nuñez Colunche, identificado con DNI N° 71052507, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, y autor del trabajo de investigación, al uso de dicha información que conforma los estados financieros, manual de políticas y procedimientos, documentos de gestión administrativa, etc., así como el permiso para la aplicación del instrumento y evidencias de su aplicación como fotos y otros para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis, enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente,



MBA. Yonel Delgado Requejo
GERENTE GENERAL CEMAFEL SAC

Anexo 9

Validación del instrumento

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Milord Idrogo Gálvez, Magister en Gestión Pública, coeditor de la Revista Ciencia Nor@ndina de la UNACH, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Miler Neiser Nuñez Colunche, estudiante de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chota, 19 de noviembre del 2020.



M. Gp. Milord Idrogo Gálvez
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT/CCPL. N° 02 - 6354

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Milord Idrogo Salvez
	PROFESIÓN	Contador
	ESPECIALIDAD	Contabilidad
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	4 años
	CARGO	Cocditor de revista UNACH
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	NUÑEZ COLUNCHE MILER NEISER	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.	
	ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> - Conocer el nivel de control interno en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. - Analizar la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. - Evaluar la incidencia del control interno en la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. 	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 15 items y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1. Cuenta con código de ética y conducta aprobado y difundido entre el personal.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. Se realiza supervisión para evaluar el desempeño del personal.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. La dirección establece niveles de autoridad y responsabilidad para lograr los objetivos.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. La empresa define objetivos con suficiente claridad de los riesgos.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. Se identifican los posibles riesgos en cada nivel de la entidad.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<p>6. La entidad cuenta política de gestión de riesgos.</p>	<p>TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. Se cuenta con un mapa de riesgos aprobado.</p>	<p>TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. La entidad desarrolla sus actividades de control a través de políticas y procedimientos establecidos.</p>	<p>TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. La entidad cuenta con manual de procedimientos documentados para la administración.</p>	<p>TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. La empresa utiliza información relevante para el funcionamiento del control interno.</p>	<p>TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. La empresa cuenta con un portal web para facilitar la información.</p>	<p>TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. La empresa comunica la</p>	<p>TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

información a todo el personal.	
13. Se realiza evaluación frecuentes independientes al control interno.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
14. Existe supervisión continua por parte del directorio.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
15. Verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>15</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	



 M. Gp. Miguel Ángel Galvez
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT/CCPL N° 02 - 6354

 JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Lidonil Gamonal Tapia, Magister en Gestión Pública, Contador General de la Municipalidad Provincial de Chota, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Miler Neiser Nuñez Colunche, estudiante de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chota, 17 de noviembre del 2020.


Mg. Cp. Lidonil Gamonal Tapia
1987-04-2286
DNI: 45470539

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Lidénil Gamonal Tapia
	PROFESIÓN	Contador
	ESPECIALIDAD	Contabilidad
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	10 años
	CARGO	contador municipalidad Pto. Chota
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	NUÑEZ COLUNCHE MILER NEISER	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.	
	<u>ESPECÍFICOS</u>	
	<ul style="list-style-type: none"> - Conocer el nivel de control interno en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. - Analizar la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. - Evaluar la incidencia del control interno en la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. 	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 15 items y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1. Cuenta con código de ética y conducta aprobado y difundido entre el personal.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. Se realiza supervisión para evaluar el desempeño del personal.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. La dirección establece niveles de autoridad y responsabilidad para lograr los objetivos.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. La empresa define objetivos con suficiente claridad de los riesgos.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. Se identifican los posibles riesgos en cada nivel de la entidad.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

6. La entidad cuenta política de gestión de riesgos.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. Se cuenta con un mapa de riesgos aprobado.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. La entidad desarrolla sus actividades de control a través de políticas y procedimientos establecidos.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
9. La entidad cuenta con manual de procedimientos documentados para la administración.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
10. La empresa utiliza información relevante para el funcionamiento del control interno.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11. La empresa cuenta con un portal web para facilitar la información.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
12. La empresa comunica la	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

información a todo el personal.	
13. Se realiza evaluación frecuentes independientes al control interno.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
14. Existe supervisión continua por parte del directorio.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
15. Verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>15</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


Mg. Gp. Lidoril Gamonal Topiza
CMAT 01-2300
 DNI: 45470539

JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Jhonny Biler Benavidez Gálvez, Magister en Gestión Pública, Docente de Investigación en la escuela de Contabilidad UNACH, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Miler Neiser Nuñez Colunche, estudiante de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chota, 20 de noviembre del 2020.



Mg. Jhonny Biler Benavidez Gálvez
Contador Público Colegiado
Mat. 02-7822
CCPL

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		<i>Shenny Biler Benavides Galvez</i>
	PROFESIÓN	<i>Contador</i>
	ESPECIALIDAD	<i>Contabilidad</i>
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	<i>4 años</i>
	CARGO	<i>docente UNACH</i>
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020.		
DATOS DE LOS TESISTAS		
NOMBRES	NUÑEZ COLUNCHE MILER NEISER	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> - Conocer el nivel de control interno en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. - Analizar la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. - Evaluar la incidencia del control interno en la rentabilidad en la empresa Inversiones y Servicios Múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020. 	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 15 items y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1. Cuenta con código de ética y conducta aprobado y difundido entre el personal.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. Se realiza supervisión para evaluar el desempeño del personal.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. La dirección establece niveles de autoridad y responsabilidad para lograr los objetivos.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. La empresa define objetivos con suficiente claridad de los riesgos.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. Se identifican los posibles riesgos en cada nivel de la entidad.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

6. La entidad cuenta política de gestión de riesgos.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. Se cuenta con un mapa de riesgos aprobado.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. La entidad desarrolla sus actividades de control a través de políticas y procedimientos establecidos.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
9. La entidad cuenta con manual de procedimientos documentados para la administración.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
10. La empresa utiliza información relevante para el funcionamiento del control interno.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11. La empresa cuenta con un portal web para facilitar la información.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
12. La empresa comunica la	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

información a todo el personal.	
13. Se realiza evaluación frecuentes independientes al control interno.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
14. Existe supervisión continua por parte del directorio.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
15. Verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente.	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>15</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


 Mg. Juan Carlos Hernández Gálvez
 Contador Público Colegiado
 Mat. 02-7822
 C.P.C.
 JUEZ EXPERTO

Anexos 10. Formato T-1



FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 20 de enero de 2022

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:

Miler Neiser Nuñez Colunche, con DNI 71052507, en mi calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020", presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APellidos y Nombres	Número de Documento de Identidad	Firma
NUÑEZ COLUNCHE MILER NEISER	71052507	

Anexos 11. Acta de Originalidad



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1121-FACEM-USS-2020, del estudiante, **MILER NEISER NUÑEZ COLUNCHE** titulada **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020.**

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **6%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud **TURNITIN.**

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 28 de octubre de 2022



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 43068346

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

Anexo 12
Estado de resultados

CEMAFEL S.A.C.		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
(En soles)		
	Notas	2020
Ingresos Operacionales		
Ventas Netas (ingresos operacionales)	14	9,916,157
Otros Ingresos Operacionales		0
Total de Ingresos Brutos		9,916,157
Costo de Ventas (Operacionales)	15	-593
Otros Costos Operacionales		0
Total Costos Operacionales		-593
Utilidad Bruta		9,915,564
Gastos de Ventas	16	-182,966
Gastos de Administración	17	-175,044
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		0
Otros Ingresos		0
Otros Gastos		0
Utilidad Operativa		9,557,554
Ingresos Financieros		0
Gastos Financieros		195
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación		0
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados		0
Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta		9,557,749
Participación de los trabajadores		0
Impuesto a la Renta		0
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas		9,557,749
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación		0
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio		9,557,749
Reserva legal		0
Resultado del Ejercicio		9,557,749

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en Soles)

Co d.	ACTIVO	N°.	Co d.	PASIVO Y PATRIMONIO	N°.
	ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5,779,777.39	40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	695,286.61
11	DIVERSIONES FINANCIERAS	-	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	-
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	86,696.00	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	(133,386.87)
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS	-	43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS	-
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS SOCIOS, DIRECTORES Y GERENTES	-	44	CUENTAS POR PAGAR A LOS SOCIOS, DIRECTORES Y GERENTES	-
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	-	45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS	-	46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	-
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	-		Total Pasivo Corriente	856,899.74
19	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	-			
20	MERCADERIAS	3,223,722.97		PASIVO NO CORRIENTE	
21	PRODUCTOS TERMINADOS	(486.00)	47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	-
22	SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS	-	48	PROVISIONES	-
23	PRODUCTOS EN PROCESO	-	49	PASIVO DIFERIDO	-
24	MATERIAS PRIMAS	-		Total Pasivo No Corriente	-
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	174,942.07			
26	ENVASES Y EMBALAJES	-		Total Pasivo	856,899.74
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	-			
28	EXISTENCIAS POR RECIBIR	-		PATRIMONIO NETO	
29	DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	-	50	CAPITAL	-
	Total Activo Corriente	9,264,652.43	51	ACCIONES DE INVERSION	-
	ACTIVO NO CORRIENTE		52	CAPITAL ADICIONAL	-
30	INVERSIONES MOBILIARIAS	-	56	RESULTADOS NO REALIZADOS	-
31	INVERSIONES INMOBILIARIAS	-	57	EXCEDENTE DE REVALUACION	-
32	ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	-	58	RESERVAS	-
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	851,381.82	59	RESULTADOS ACUMULADOS	-
34	INTANGIBLES	-		RESULTADO DEL EJERCICIO	9,559,134.51
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	-			
36	DESVALORIZACION DE ACTIVO INMOVILIZADO	-		Total Patrimonio Neto	9,559,134.51
37	ACTIVO DIFERIDO	-			
38	OTROS ACTIVOS	-		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	10,116,054.28
39	DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	-			
	Total Activo No Corriente	851,381.82			
	TOTAL ACTIVO	10,116,054.28			