

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE

CONTABILIDAD

TESIS

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS
SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L.; FERREÑAFE
2019**

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

Autoras:

**Bach. Cespedes Reyes Mariana Belen Paula
<https://orcid.org/0000-0002-3420-5640>**

**Bach. Leyva Huamanta Yovi Edith
<https://orcid.org/0000-0002-9607-0198>**

Asesor:

**Mg. Chanduvi Calderón Roger Fernando
<https://orcid.org/0000-0002-6584-4445>**

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel – Perú

2022

Página de aprobación de tesis

Título:

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L.; FERREÑAFE 2019**

Céspedes Reyes Mariana Belén Paula
AUTORA

Leyva Huamanta Yovi Edith
AUTORA

Dra. Cabrera Sánchez Mariluz Amalia
PRESIDENTE DEL JURADO DE TESIS

Mg. Hernández Terán Saúl
SECRETARIO DEL JURADO DE TESIS

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio
VOCAL DEL JURADO DE TESIS

Dedicatoria

Mi tesis se la dedico primeramente a Dios por bendecirme, protegerme y ayudarme siempre en todo momento, a mis padres, a mi hijo que es mi motor y motivo, a mi esposo y a toda mi familia que siempre están a mi lado inspirando a salir adelante para poder cumplir con todas mis metas propuestas y culminar mi carrera profesional, muchas veces el camino es un poco complicado y ellos me han motivado con sus consejos a lograrlo.

Céspedes Reyes, Mariana Belén Paula

Esta tesis lo dedico de todo corazón a mi Dios porque gracias a él mis sueños se están haciendo realidad, a mi madre por enseñarme a luchar cada día para salir adelante sin importar las circunstancias y obstáculos que se presenten, por enseñarme que las cosas más importantes se logran con sacrificio y lucha constante, A mi familia, por me han brindado su apoyo incondicional en los buenos y malos momentos.

Leyva Huamanta, Yovi Edith

Agradecimiento

A Dios por guiarme y acompañarme siempre, por ser mi fortaleza en cada momento de mi vida, a toda mi familia por el soporte que me brindaron para poder concluir con mi carrera, también el debido agradecimiento a mi profesor por su gran ayuda que me brindó en la elaboración de este informe, por sus sabios consejos para poder desarrollarme como futura profesional de contador público.

Céspedes Reyes Mariana Belén Paula

Quisiera agradecer a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, a mi madre por su apoyo constante, por ser mi fortaleza en los momentos más difíciles, gracias por apoyarme a lograr todas mis metas que me he propuesto, por tus consejos, por festejar conmigo mis logros, porque aparte de ser mi madre eres mi mejor amiga, confidente y mi cómplice, por eso te doy las gracias por que este logro no es solo mío, este logro es de las dos, querida madre.

Leyva Huamanta Yovi Edith

Resumen

El estudio tuvo como propósito principal identificar el control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa Negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019, incorporándose las condiciones metodológicas de una investigación cuantitativa de tipo descriptivo, el diseño elegido fue el no experimental de tal manera que se aplicó la técnica y la herramienta de recolección de datos, entrevista y análisis documental, población y muestra establecida para tres colaboradores de la entidad aplicándose así las mismas interrogantes de tal modo poder descubrir el proceso del control interno, por otro lado se ha evaluado el nivel de rentabilidad haciendo minucioso análisis de los documentos estados financieros y ganancias y pérdidas, todo ello se estableció con la finalidad de localizar las exigencias de la investigación. El resultado principal encontrado en el análisis realizado a la empresa Negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, la mayoría de los entrevistados respondieron que se realizan algunas actividades de control interno, de acuerdo con el análisis documental de rentabilidad las cifras obtenidas en el periodo 2019 ha tenido complicaciones y pérdidas, por lo que, si se aplicarían las acciones de control interno, esta mejoraría la rentabilidad de la entidad.

Palabras Clave: Control interno, rentabilidad, estados financieros.

Abstrac

The main purpose of the study was to identify internal **CONTROL TO IMPROVE PROFITABILITY IN THE COMPANY NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO EIRL, FERRIAGE 2019**, incorporating the methodological conditions of a descriptive qualitative inquiry, the chosen design was non- experimental in such a way that it was applied the technique and the data collection tool, interview and documentary analysis, population and sample established for three collaborators of the entity, thus applying the same questions in such a way to discover the process of internal control, on the other hand the level of profitability, making a thorough analysis of the documents, financial statements and profits and losses, all of which was used in order to locate the demands of the investigation. The main result found in the analysis carried out on the company Negocios Saavedra El Chotanita EIRL, the majority of the interviewees responded that some internal control activities are carried out, according to the documentary analysis of profitability, the figures obtained in the 2019 period have had complications and losses, so that, if the internal control actions were applied, this would improve the entity's profitability

Key Words: Internal control, profitability, financial statements.

ÍNDICE

Página de aprobación de tesis.....	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen.....	v
Abstrac.....	vi
Indice.....	vii
I.- Introducción.....	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.1.1. A nivel internacional.....	11
1.1.2. A nivel nacional.....	12
1.1.3. A nivel local.....	13
1.2. Trabajos previos.....	15
1.2.1. A nivel internacional.....	15
1.2.2. A nivel Nacional	18
1.2.3. A nivel Local	21
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	25
1.3.1 Definición de Control.....	25
1.3.2 Rentabilidad.....	44
1.4. Formulación del problema.....	48
1.5. Justificación.....	48
1.6. Hipótesis.....	49
1.7. Objetivos.....	49

1.7.1. Objetivo General	49
1.7.2. Objetivos Específicos	49
II.- MATERIAL Y MÉTODO	50
2.1. Tipo y Diseño de Investigación	50
2.1.1. Tipo de investigación	50
2.1.2. Diseño de la investigación	50
2.2. Población y Muestra.....	51
2.3.1. Población	51
2.3.1. Muestra.....	51
2.3. Variables y Operacionalización.....	53
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	55
2.4.1. Técnicas de recolección	55
2.4.2. Instrumento de recolección	55
2.5. Procedimientos de análisis de datos	56
2.6. Criterios éticos.....	57
2.7. Criterios de Rigor Científico	57
III.- RESULTADOS	58
3.1. Presentación de resultados	58
3.2. Discusión de los Resultados	66
3.3 Aporte práctico (Propuesta de la investigación).....	69
IV.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	75
V.- REFERENCIAS	77
VI.- ANEXOS	85

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de la Variable Independiente	53
Tabla 2. Variable Dependiente	54
Tabla 3. Respuestas sobre el conocimiento del control interno.....	58
Tabla 4. Respuestas sobre las funciones.....	59
Tabla 5. Respuestas sobre verificación de riesgos	59
Tabla 6. Respuestas sobre el plan de prevención de riesgos.....	60
Tabla 7. Respuestas sobre el registro de información.....	
Tabla 8. Respuestas sobre revisiones sobre la ejecución	61
Tabla 9. Respuestas sobre la información ordenada	
Tabla 10. Respuestas sobre la comunicación con los proveedores	
Tabla 11. Respuestas sobre supervisión del proceso	
Tabla 12. Respuestas sobre supervisión del proceso	
Tabla 13. Rentabilidad sobre los activos (ROA)	65
Tabla 14. Rentabilidad sobre la inversión (ROI)	65
Tabla 15. Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)	66
Tabla 16. Actividades del ambiente de control por realizar	70
Tabla 17. Beneficios de la propuesta.....	73
Tabla 18. Medidas de control	74

INDICE DE ANEXOS

Anexos 1. Resolución de Aprobación	76
Anexos 2. Carta de Aprobación para desarrollo de Investigación	78
Anexos 3. Formato de encuesta-Anexo.....	82
Anexos 4. Validación de Instrumento.....	83
Anexos 5. Instrumento Aprobado por Experto	89
Anexos 6. Validación de Instrumento.....	90
Anexos 7. Instrumento Aprobado por experto.....	95
Anexos 8. Validación de Instrumento.....	96
Anexos 9. Instrumento Aprobado por experto.....	101
Anexos 10. Matriz de Consistencia.....	102
Anexos 11. Estados Financieros	104
Anexos 12. Formato T-1.....	105
Anexos 13. Acta de Originalidad.....	106
Anexos 14. Reporte Turnitin.....	109

I.- Introducción

1.1. Realidad problemática

1.1.1. A nivel internacional

Reuters (2020) El diario América economía, detalla que las empresas argentinas esperan un aumento en las ventas y la rentabilidad en el 2021 y estas exigen al gobierno un plan económico general. El 80% de las sociedades encuestadas espera un incremento en las ventas y el 61% opina que la rentabilidad crecerá en 2021.

Barrón (2019) En el diario el País informa que la Rentabilidad sobre el patrimonio neto de las empresas españolas tuvo un 7,76% a comparación del año pasado, dando (Reuters, 2020) a entender que obtuvo una caída del 1,27%, siendo la más baja desde el cuarto trimestre del 2017 que tenía el 6,96%, esta se debió porque la cifra del capital está creciendo, según sus análisis del supervisor que el capital total se sitúa en el 15,64% este sería la tasa más alta que arranco en el 2015.

Bonelli (2019) En el diario Cronista nos hace mención que tras la caída de la rentabilidad se verán perjudicados los bancos debido a los constantes cambios de las normas de encaje, antes de que el banco central indique un nuevo piso para la tasa referencial equilibrándose en un 68% que respecta al mínimo para el mes de octubre.

Quiroga (2019), definió en el diario Clarín que, ingresará en validez un nuevo piso de 63% para la tasa, que valdrá para todo el mercado financiero. La tasa se mantenía en un 68% en el mes de octubre, indicando que el Banco Central la llevará pausadamente, según advierte autoridad monetaria de la ocurrencia de un mes siguiente.

Los bancos privados empezaron a organizar las tasas que les pagan a los ahorristas por plazos fijos de 50% anual hasta la semana pasada y actualmente con un 45%. Dando a entender que las distribuciones a plazo sean desfavorables ante una inflación que para el 2020 cerca del 50%. La colocación propia de un plazo fijo es de 30 días, lo que dará una rentabilidad negativa contra la inflación que se esperaba en el mes de noviembre.

1.1.2. A nivel nacional

Gestión (2020) según el diario gestión nos informa que en junio del 2017 aproximadamente el 95% de los afiliados decidieron retirar sus fondos esto según la superintendencia. La rentabilidad juntada en los últimos cuatro años del fondo 2 de la AFP Habilidad es el que mayor aumento obtuvo con un 43.6%, la AFP Integra con un 35.46% mientras que Prima y Profuturo el 34.24% y 33.84%.

Respectivamente y el promedio del sistema 35.08%. En el Fondo 1, Hábitat con 40.51%, Integra con el 29.75%, siendo Prima con 28.53% y Profuturo el 27.74% seguido el Promedio 29.26%. el Fondo 3, Habilidad lidera con 32.81%, Profuturo el 30.45, Integra tiene el 26.27%, Prima el 24.42% y el Promedio 27.41%. En el primer semestre de este año el Fondo 1 aumento en 10.4%, el fondo 2 en un 13.7% y a la vez el Fondo 3 en un 14.4%. En el último año la AFP Habilidad logro una rentabilidad de 13.71%, Integra el 12.27%, Pro futuro un 11.92%, siendo Prima un 11.75% y el Promedio de 12.09%.

Rosales (2017) En el Diario Gestión nos menciona que los indicadores financieros del año 2016 no fueron mayores a lo del periodo anterior, su rentabilidad en las ventas fue por la menor utilidad neta alcanzada, pero en el caso de la rentabilidad económica disminuyo por la baja utilidad operativa debido al registro de los gastos de la ONP.

Mientras que en la renta financiera fue mínima la utilidad neta que es conseguida por el incremento del patrimonio, esta es afectada por la utilidad del

2016 y 2015.

Tramontana (2018) según diario Gestión nos detalla que la económica menciona que la renta mejoro en la mayoría de los fondos mutuos, pero en lo que va del año bajo comparándose el periodo 2017, los fondos mutuos de acciones están de un intervalo de un -5% hasta un máximo de 4.6% en este año pero sin embargo en el 2017 entre -4% y 15%, los fondos internacionales entre 3% y 15% pero en el 2018 tiene -3% y 3%, esto quiere decir que las menores ganancias en fondos mutuos en este año tienen una baja rentabilidad de las principales bolsas.

Cevallos (2018) En este diario la República nos informa que el fondo fue el único que logro una renta positiva cerca del 2% finalizando el primer mes del último cuatrimestre, Pero el año 2018 fue de bajas rentabilidades para las inversiones de capitales debido a la guerra de EE. UU. y China. El fondo 3 tiene altas ganancias, pero a la vez también registra pérdidas enormes, entre el mes de octubre del 2017 y 2018 examinó una rentabilidad negativa de -4,11% en promedio, esto nos da a entender que un afiliado de este fondo perdió más o menos 4,11%. El fondo 2 tiene mayor población y es de menor riesgo que el fondo 3, es perfecto para las personas que tengan 40 y 50 años, en el mes de octubre del 2017 y 2018 se vio una rentabilidad desfavorable de -1,26%.

El fondo 1 es el más estable y es para mayores de 50 años y para los de edad de jubilación, la rentabilidad fue negativa al cierre del mes de octubre, la tasa que informa la SBS es de -0,47% en el mes de octubre del 2017 y 2018.

1.1.3. A nivel local

Negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, es una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de semillas, insecticidas, fungicidas, abonos, implementos y otros relacionados con la actividad agrícola, se encuentra ubicado en la Ciudad de Ferreñafe – Lambayeque. La empresa presenta deficiencias en sus sistemas operacionales que perjudican su normal funcionamiento, y consecuentemente el riesgo de perjudicar los ingresos y su rentabilidad.

En lo que se refiere al control de la mercadería en todo su proceso, desde el ingreso al almacén hasta la entrega a sus clientes, no cuenta con tarjetas de control visible ni Kardex, que permita llevar un control ordenado de dichas mercaderías, su movimiento y saldo con el costo establecido.

El manejo del dinero por las ventas en efectivo y otras operaciones financieras y no llevar registros o libros debido a que la empresa no está obligada por las normas respectivas, sin embargo, se genera un desorden en el manejo de dichas cuentas.

Por las compras y ventas de mercaderías se llevan registros.

Si bien se llevan registros y libros sobre compras y ventas, no es suficiente ya que las operaciones que se realizan son diversas.

Esta situación puede causar daños económicos que impide desarrollar y crecer progresivamente en el mercado.

Teniendo una rentabilidad anual de S/11,196.50, de un activo corriente de S/48,489.90 y un capital de S/23,600.00. Es observable también que teniendo efectivo de S/14,349.66 solo cuenta con un saldo en mercadería de S/27,370.06.

Según lo obtenido en los resultados económicos y también lo observado en el manejo financiero de la organización, se concluyó diagnosticar el control interno y el efecto que puede tener sobre la rentabilidad de la empresa, así mismo consideramos que son las falencias principales que se aprecian en la actualidad, es por lo que se investigó utilizando la estructura adecuada para encontrar y solucionar nuestros objetivos planteados.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. A nivel internacional

Burgos y Yopez (2021) en su indagación control interno y su incidencia en la rentabilidad, utilizando como herramienta la lectura bibliográfica, la encuesta y la entrevista. El tipo y diseño fue cualitativo. Llego a la conclusión que la panadería necesita un plan interno de control para el área de cobranza de dicha empresa, donde se especifique los responsables, procesos y procedimientos, finalmente se propuso un manual de gestión de cobranza para mejorar la rentabilidad en la empresa.

Según el autor es necesario de un plan de control interno para ver que cada una de las áreas se comprometa con sus responsabilidades y ver los problemas que tiene la entidad, ya que con ello los colaboradores pueden encontrar los procedimientos y procesos a seguir para la mejora de la rentabilidad.

Rea (2019) en su investigación desarrolla un procedimiento de revisión interna y el impacto en la rentabilidad, el tipo y esquema de averiguación explicativa, la población y modelo son los 10 colaboradores de la compañía, empleo la técnica de indagación, encuesta y la observación, como herramienta manejo las bibliografías de libros, internet, revistas y la observación, llego a determinar que la asociación no tiene procedimientos de inspección para todas las actividades, es por ello que se ha presentado problemas cuando reciben los reportes, también afecto en su rentabilidad al no saber los datos reales y que utilidad se obtuvo.

Según el autor nos menciona que un control es muy importante, el cual nos ayudará a optimizar los procedimientos y actividades de una organización, también a incrementar su rentabilidad y utilidades que se obtuvieron.

Sánchez (2019) en su indagación Control a los procesos de adquisición y comercialización y la rentabilidad, Ecuador, el tipo de indagación cualitativo - no experimental, población y modelo al personal administrativo y de ventas, la

entrevista y observación como técnica y el cuestionario la herramienta, llego a la determinación que existe un impacto de control interno positivo y esto favorezca a la empresa a mantenerse en la rentabilidad.

Según el autor nos describe que siempre va a hacer necesario una buena inspección en la fabricación de comercialización de una entidad, para obtener buenos logros y que gracias a esto impide que tenga resultados negativos en la rentabilidad.

Bolaño, Vivas y Hernández (2019) en su artículo de investigación métodos para fortalecer el procedimiento de revisión interno, utilizo como metodología la revisión documental sobre el análisis de los riesgos de la empresa, el plan de prevención y procedimiento del control interno. La información que corresponde a los años 2017 y 2018, las técnicas que emplearon fueron el enfoque de proceso, entrevista y encuesta. Llegaron a concluir que mediante sus resultados se debe implementar un procedimiento de gestión de riesgos, aportando el plan de acciones preventivas, así mismo se contribuyó al fortalecimiento del control interno en la empresa.

Según los autores nos refieren que la inspección de un buen control ayuda en el plan de operaciones y procedimientos de gestión de peligros que afectarían dentro de las entidades.

Barreno (2018) en su trabajo referido a la Revisión contable y el suceso en la rentabilidad, el tipo de averiguación expresiva, diseño práctico y asociación de variables, la población y muestra sus trabajadores de la compañía, utiliza la encuesta y como herramienta correspondiente a un cuestionario, llego a la conclusión que la revisión incide en la rentabilidad, por lo cual se considera un instrumento esencial para informar de algunos estafas y faltas contables, también ayuda a velar los bienes de la entidad para obtener mayores ingresos.

Según el autor establece que poder controlar internamente al nivel contable, es de gran ayuda en las áreas de adquisiciones y ventas de la corporación, porque

si no existiera un buen control esta impediría el adecuado trabajo en los cargos de cada empleado, ya que no cuentan con responsabilidades determinadas.

Clavijo (2018) manifiesta en su trabajo denominado revisión de inventarios y la renta, el tipo y diseño de indagación explicativa, descriptiva y correlación, teniendo de población y modelo la encuesta a los empleados de la asociación, la estrategia que uso es lectura científica y encuesta, la herramienta que aplicó auditorias de gestión, llego a la conclusión que es necesario la inspección de inventarios para el crecimiento de la organización, afectando directamente la rentabilidad.

El autor nos menciona que una revisión de listas es de gran ayuda en la mejora de toda una entidad, porque ayuda positivamente a incrementar la rentabilidad a pesar de que tenga pocos ingresos.

Catuche y Benavides (2017) su investigación referida a la elaboración de un Método que se basa en el Control Interno, utilizaron el tipo y diseño de indagación descriptivo y aplicada, tuvieron una población de los trabajadores en la compañía, como muestra al Gerente General, la directora, financiera y logística y el auxiliar contable utilizaron la táctica del análisis de documentos y una entrevista, como herramienta empleo la guía de entrevista, llegaron a la conclusión que se debe brindar asesoramientos a cada personal de dichas áreas, realizando modalidades especificas referentes al contrato de un conjunto de personas que se desenvuelva en todas las áreas con el fin de obtener un impacto positivo.

Según los autores las capacitaciones son importantes para el personal de las diferentes áreas, también debe contratar un grupo de trabajo que desarrolle todas las actividades para tener un buen control y manejo dentro de la entidad, dando resultados positivos.

Peña (2017) en su investigación, Estudio de los inventarios de control que tiene la sociedad, utilizo el tipo y diseño cuantitativo, tuvo como población y muestra

al personal que tiene el manejo de inventarios, se empleó el observar como una técnica y el entrevistar como una herramienta, luego a la terminación que si la compañía no ejecuta de manera rápida un adecuado control en sus inventarios al pasar el tiempo esta afectaría los resultados económicos, es por ello que recomienda que se debe implementar un control dentro de la empresa.

Según el autor nos quiere dar a entender que debe ser necesario analizar una buena revisión, porque si esta no se ejecuta sus inventarios afectarían en sus bienes financieros y en el desarrollo de sus trabajadores, esto podría causar un mal manejo dentro de la entidad.

Camacho, Gil y Toapanta (2017) en el artículo controles internos y su desglose en la rentabilidad del hospital, Ecuador, utilizaron como metodología sus antecedentes y la evidencia de acciones realizadas, situación y causas en la institución, inductivo y método de exposición, y llegaron a concluir que no tiene un sistema de control interno, lo que incide en el desarrollo de las actividades, seguimiento, mejora rentable, utilidades y funciones de los responsables en la empresa.

Según los autores, explican en detalle que el control interno puede ser una herramienta que apoya a las organizaciones en diversos campos promoviendo y aumentando los ingresos para lograr el efecto deseado.

1.2.2. A nivel Nacional

Pacheco (2021) en esta investigación titulada revisión interno incide en la renta de las entidades del sector de ventas de fertilizantes y abonos, se utilizó como técnica cuantitativa, tipo de indagación aplicada, diseño no experimental, fueron 86 colaboradores que se consideraron como población, el instrumento la Encuesta y cuestionario, llegando a concluir que al contar con un control interno contribuye en la rentabilidad de las entidades, que no solo se involucra en el área contable sino con toda la organización para así poder lograr una buena renta y beneficiar a todos.

El investigador manifiesta que las organizaciones deben contar con un control interno eficiente, para así poder mejorar la rentabilidad y surgir para alcanzar las metas propuestas.

Fuentes (2020) nos hace mención sobre la influencia del control interno y como mejorar la renta, el proceso que se realizó en la indagación no experimental como diseño no experimental, técnico la encuesta y entrevista, como muestra a dos áreas de la entidad, el área contable, almacén a la gerencia. Llegando a concluir que se debe realizar un control para tener un ambiente ordenado, colaboradores capacitados y poder mejorar en la rentabilidad.

Según el autor nos describe que es necesario llevar un control ordenado en las diferentes áreas de las entidades para que con el tiempo obtener menos dificultades en el incremento de la renta.

Rivera (2019) en su indagación referida implementación de revisión y la influencia en la actividad de inventarios, el tipo de indagación cuantitativa - no experimental, como población y muestra tuvo a las áreas y cargos de cada empresa, la técnica de entrevista y herramienta el cuestionario, llego a la terminación que el impacto de la de revisión en la gestión de inventarios crea un valor a la organización y le impidan pérdidas.

Según el autor es necesario de una buena supervisión en la gestión de sus inventarios y establecer un importe en las organizaciones, de esta manera impedirían tener pérdidas en la empresa.

Rojas (2019) en su investigación desarrollada Propuesta de ejecución de una revisión de programaciones administrativas en áreas de compra y venta, tuvo el tipo de indagación básica, diseño transversal - no experimental, población y modelo los colaboradores de la compañía, la técnica de encuesta, como Herramienta empleo el cuestionario, llego a la terminación que la compañía no cuenta con una política de identificación, prevención, clasificación y administración de riesgos en

las áreas ya mencionadas líneas arriba, que su organigrama no se adecua a su organización.

Según el autor nos indica que al implementar un control ayudara significativamente a tener un organigrama adecuado que facilitara tener una buena organización en la entidad.

Álvarez y Muñoz (2018) hablan sobre el desarrollo de aplicación de un control y el desempeño de ocupaciones del personal, tuvo el tipo de indagación aplicado y nivel explicativo, diseño no experimental, población y muestra asistentes y funcionarios, encuesta como técnica, el cuestionario la herramienta, llego a la determinación que una buena revisión influye efectivamente en sus funciones de sus trabajadores, misión del Gobierno Regional de Ucayali.

Según autor nos indica que el aplicar una inspección en una empresa ayuda a tener mejor desempeño con las labores de sus colaboradores ya que tiene conocimiento de cómo lo realizan.

Larico y Acosta (2018) en su indagación referida Costeo ABC y su circunstancia en la renta, con tipo de indagación cuantitativo y cualitativo, diseño experimental, el cual tuvo como población y muestra a las entidades dedicadas a la importación de fruta en lima – Perú, la técnica que empleo la entrevista, como instrumento fue entrevista y cuestionario, llego a la determinación que al realizar el procedimiento de costeo en actividades se puede ver que el sistema realmente da una visión más clara y ordenada de la ejecución de costos cuando se determina que el proceso de costos se lleva a cabo en la actividad.

Según el autor, menciona que el método de costeo ABC permite ver el costo que afecta a cada producto y actividad, lo que define las actividades productivas más destacadas de una empresa.

Herrera (2017) en su indagación referida Inspección y su suceso en la renta, utiliza tipo de indagación descriptiva - no experimental, como población y muestra tuvo a la compañía, tuvo de entrevista como técnica y análisis documental, como herramienta empleo la entrevista y análisis documental, Llego a la terminación que el control interno que se propuso ayudo a mejorar las deficiencias en que la empresa presento, y esto el incremento de la rentabilidad.

Con ello el estudioso menciona que al realizar un control interno ayuda a optimizar los inconvenientes favoreciendo el incremento de la rentabilidad y esto se puede apreciar en las utilidades que se genera en dicha empresa.

Quispe (2017) su indagación referida Inspección y su resultado de la renta en las exportaciones de las compañías, tuvo tipo de averiguación cuantitativo y cualitativo, diseño no experimental - transversal, población y muestra a las áreas que se laboran en las empresas aduaneras, la encuesta y entrevista como técnica, utilizo de herramienta la encuesta y resultados del cuestionario, llego a la conclusión que por no tener un buen control los materiales que se utilizaban en las importaciones son separados, cuando esto se podía utilizar las exportaciones para generar rentabilidad.

Según el autor es necesario tener un buen control interno como por ejemplo en esta empresa, es para no desperdiciar algunos materiales que se utilizaban en las importaciones de las empresas y que estos deberían ser utilizados en sus exportaciones y tener una buena rentabilidad.

1.2.3. A nivel Local

Boulanger (2021) realizo su estudio el Procedimiento de revisión interno para la mejora de la renta, tuvo como método descriptivo, propositivo no experimental, considerando el cuestionario y también una guía que permita analizar los documentos formales de la empresa de tal forma que se obtener la información necesaria en el cumplimiento de los objetivos de la investigación, la población la conforma 4 colaboradores, llegando a concluir que la puesta en marcha del control

interno será de gran ayuda de la mejora de la economía institucional.

Según el autor nos detalla que, al no disponer con un sistema de control en una entidad, esto afecta en la rentabilidad, es por ello que nos recomienda tener un sistema para así poder llevar un buen seguimiento en dichas áreas y poder obtener una buena renta dentro de la empresa.

Coronado (2019) en su investigación referida Propuesta de revisión interna para mejorar la administración de stocks en el almacén, tuvo como tipo de la averiguación cuantitativa y descriptiva con diseño no experimental, su población y modelo colaboradores de la compañía, utilizó el analizar documentos, encuesta y entrevista, la herramienta fue la guía de revisión documental y cuestionarios, llego a la determinación que en la asociación carecen de una eficaz administración de almacenamiento debido a que no cuentan con stocks suficiente para abastecer a sus consumidores y por ende disminuir sus ventas.

Según el autor menciona que, para tener una buena gestión de existencias, si esta presenta deficiencias en el almacén de una entidad es necesario tener un control, puesto que a veces no cuentan con productos que los consumidores deseen adquirirlo.

Gonzáles (2019) en su investigación desarrolla Control interno al presupuesto de reconstrucción para determinar su efectiva ejecución, tuvo el tipo de indagación descriptivo con diseño transversal, población y muestra el gerente del área de presupuesto, la técnica utilizada fue observación, guía de análisis y observaciones documentales, herramienta la entrevista y guía de entrevista, llego a la terminación que son cortos los esfuerzos para realizar un método de control en el área de presupuesto, esto se debe porque desconoce el procedimiento de apreciación de riesgos y componentes importantes de una inspección.

Según el autor nos indica que esto demuestra la necesidad de un método de pruebas internas para optimizar diferentes áreas de una entidad, ya que no cuentan con un plan maestro para el diseño e ignoran los elementos principales de una inspección.

Torres (2019) en su mencionada Proposición sobre inspección interna para mejorar la subvención, utilizando el prototipo de indagación propositiva – no experimental, fue aplicada y descriptiva para la población y muestra a los trabajadores de la compañía, utilizo la entrevista y analizar documentos de técnica, de herramienta guía de análisis documental y entrevista, llega a la terminación que tendría como dimensión las funciones del control, evaluación de riesgos y seguimiento, esto permitirá que exista una buena rentabilidad.

Según el autor nos menciona que el tener una inspección interna en la empresa nos favorece a tener un buen cronograma de las actividades que se realizan y ayudan a un buen crecimiento en la rentabilidad.

Arenas y Carhuas (2018) en esta investigación desarrollan una apreciación de técnicas operativas y el resultado en la rentabilidad, utilizo el tipo de indagación aplicada y descriptiva, diseño no experimentado, teniendo como población y muestra la observación directa, rastreo e indagación, tuvieron como técnica la encuesta , las preguntas como herramienta, llegaron a determinar que hay falta de parámetros en las funciones, deben tener una supervisión porque si no lo hay estas afectarían a la renta de la entidad.

Según el autor nos menciona que la evaluación de los procesos productivos de una entidad depende de una supervisión y medidas en los cargos ya que, si esto no se da, afectaría en su rentabilidad.

Delgado (2018) en su indagación desarrolla Analizar las cuentas por cobrar y cómo influyen sobre la renta, tuvo el tipo de indagación cuantitativa – el cual considero a trabajadores como población y muestra además de los estados financieros 2015- 2016, utilizo la indagación y estudios documentales como técnicas, la herramienta el cuestionario y ficha de trabajo, Llego a concluir que hay una semejanza en las cuentas por cobrar y renta, ya que hay una lista en debe del periodo de cobro y la utilidad bruta e imperativa, sin encontrar coincidencia alguna con las utilidades netas.

Según el autor los balances por cobrar de una entidad deben ser tramitados porque puede llegar a generar problemas en su capital de trabajo y esto lo llevara a tener un incumplimiento con sus proveedores o requerir un financiamiento exterior.

Mendoza (2017) en su indagación titulada Proposición del método de inspección interno para optimizar las técnicas de elaboración de alimentos balanceados, su e investigación descriptiva - no experimental, el cual tuvo como población y modelo al personal de la entidad, utilizo la entrevista, observación y análisis documental como técnica, su herramienta fue la entrevista y cuestionario, llego a la terminación que la compañía necesita un método de revisión interno que tenga el perfil del colaborador, también los riesgos, políticas y procedimientos en las el autor nos dice que al proponer un sistema de revisión es porque la empresa necesita de un buen control, que sea como un trabajador más, ayudando en el área de producción.

Campos (2017) en su indagación referida Proposición de programa de revisión para sanar la validez del espacio de tesorería, utilizando el tipo de indagación aplicada y propositiva, programa no experimental, para población y muestra diligencias del área de elaboración de la entidad.

Según fueron elegidos 3 trabajadores de la entidad, área de tesorería, la entrevista se realizó al gerente de la entidad, con diseño análisis de diálogo, tuvo como instrumento el cuadernillo de campo, indagación y guía de observación, llego a consumación de que áreas de tesorerías de la cometida presenta inconveniencias en el cuidado interior dentro del progreso de sus operaciones.

Según el autor nos describe que es forzoso diseñar un control para mejorar algunas dificultades que podría tener en el caso del área de tesorería para poder tener un buen control en una entidad.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Definición de Control

Lloréns y Fuentes (2012) Componente que consiste en verificar si se están cumpliendo de una manera transparente y eficaz los planes y al mismo tiempo si se está desarrollando un avance hacia los objetivos establecidos y metas trazadas de las organizaciones, ya que no existe un mecanismo que se cerciore si lo que se viene haciendo cumple con lo establecido por las organizaciones es por eso que tiene como objetivo evitar irregularidades y ayudar a corregir de una manera primordial todo aquello que se oponga a la productividad y eficiencia del sistema como, por ejemplo los mecanismos de control de calidad.

Definición de control de diferentes autores

Orellano (2020) proceso que se establece en el control de recursos y activos de una entidad, y sirve para llevar un buen registro sobre sus actividades en la magnitud que van progresando, ya que sobre los seguimientos que se hace resulta cada vez más complicada la ejecución.

Acosta (2020) Identificar lo que se está haciendo, evaluar y aplicar acciones correcciones según sea necesario para garantizar que la implantación se lleve a cabo según lo planeado incluye un resumen de lo que se ha logrado con respecto al estándar y corrige cualquier desviación para garantizar que se cumplan los objetivos planificados.

Clases de control

Bermúdez (2009) menciona en su libro Auditoria para la gestión empresarial que las ideas modernas tienden a presentar al control de una manera activa y garantice el control de la organización, se debe considerar que por su elaboración y evaluación su clasifican se da en externo e interno.

Control Interno: Llamado así a la agrupación de actividades, planes acciones, elaboración y ejecución de normas de registros, ejecución y elaboración de procedimientos y métodos que se ejercen a l interior de la organización con su personal que estén vinculadas a ella, teniendo en cuenta que cuenten con la capacidad objetiva y características empresarial que amerite credibilidad a sus conclusiones.

Control Externo

Realizado con el mismo objetivo, pero con personas ajenas a la entidad, sin ningún vínculo laboral, su vínculo es civil y los que lo realizan deben de demostrar aquellos principios, planes y objetivos por los cuales fue constituida

Control Interno

Herramienta de tabajo que es utilizada para suministrar una seguridad sensato para efectuar los propósitos concretos en una entidad, métodos clasificados y coordinados, medidas que protejan sus recursos, instrucciones con la finalidad de controlar cada área de una organización y así poder cumplir con lo propuesto y objetivos establecidos. Bacalao (2009).

Es una agrupación de componentes organizacionales tenemos planificación, controles de gestiones, ordenación, evaluaciones del personal, reglas y procedimientos, métodos de averiguación y notificación, etc.; los cuales son independientes y logran la unión para poder conseguir aquellos objetivos y políticas de modo sincrónico, donde cada elemento ayuda a los otros conformando un método integrado que actúa de forma dinámica al entorno de la organización, de acuerdo con La Contraloría (2019).

Serrano y Señalin (2017) según la revista Espacios, es una herramienta fundamental para lograr obtener la importancia tanto a nivel financiero como contable en las entidades, a su vez establece un procedimiento que hará posible descubrir diferentes dificultades, también ayuda a tomar mejores decisiones para poder alcanzar la objetividad objetivos trazada por la entidad. Al hablar de control

nos referimos a lo siguiente “demostraciones, inspecciones, fiscalizaciones o intervenciones”, esto nos ayuda a verificar si todo se está dando según la normativa, aplicada a la gestión de la actividad económica-financiera. Debido a esto las entidades deben utilizar sistemas de controles internos no solo para procesos de verificación, sino que también es muy importante como un instrumento para que pueda mejor la gestión administrativa.

Se le conoce a la manera en cómo se desarrollan una organización, por medio de un juicio donde se afirma el modo de gestión en el que corresponderán ser administradas, también consienten en advertir los posibles indecorosos interiormente de los enjuiciamientos de organizacionales, que servirá como una ayuda dentro de la toma de alternativas, avalando un apropiado desempeño las metas trazadas. Navarro y Ramos (2016).

De acuerdo con Mantilla, (2012) nos comenta sobre los controles internos que tienen que ver aquellos planes de las organizaciones y también medidas y métodos clasificados adecuados a la organización para resguardar los activos, comprobando las exactitudes y seguridad de la información contable, de igual forma es origen de la motivación para definir la eficiencia unificando los estatutos acordados.

Para Rodríguez (2009), explica que son componentes de los controles basado en métodos también procedimientos acogidos por las empresas para reducir los riesgos de pérdida, fraude e ineficiencia, consiguiendo que los datos sean veraces y de manera coordinada y articulada aporten a evitar que la empresa logre los sus objetivos establecidos.

Calle (2018) Se dividen en dos tipos: controles de origen y controles posteriores.

Tipos de Control interno

Controles de origen

Ayudan a lograr que el origen del riesgo se conserve entre los niveles de

tolerancia, las personas encargadas del cuidado para que estos controles sean ejecutados debe ser el que crea las actividades que son los orígenes de riesgos.

Los creadores del peligro y el fiscalizador tienen la responsabilidad de que el riesgo se conserve vigilado.

Controles posteriores

Estos se realizan después que el origen de peligro se ha puesto en acción, Las decisiones que se toman son para con la finalidad de impedir que estos causen daños en el futuro, ya sea por conductas irresponsables o fraudulento. Estos controles posteriores se clasifican en:

Controles permanentes: Son implementados cuando el principio de peligro tiene una posibilidad a superar las líneas de tolerancia al riesgo, por eso debe conservarse de manera per-manera estable.

Controles periódicos: Su objetivo es garantizar que los niveles de peligro se conserven dentro de las líneas señaladas. De otro modo, se tomarán medidas necesarias para que se pueda mantener dentro de los límites específicos.

Controles facultativos: Depende directamente de terceros, estos tienen la responsabilidad que el nivel de riesgo no pase de los límites establecidos.

Para cumplimiento de este control es esencial vigilar del área administrativa Esta debe garantizar que los colaboradores de la entidad acaten medidas precisas de esta manera se respeten las normas internas.

Características del control interno

Calle (2018) estas dependen de una buena organización, disminuir las faltas e irregularidades, ayuda a cumplir de manera correcta los objetivos del control.

Plan de organización

La principal característica para garantizar los controles internos debe ser la flexibilidad. Este programa mejora visiblemente los cargos de los delegados correspondientes.

El método de control interno debe contar con programaciones muy terminantes que complementen los movimientos de las divisiones de la organización.

También es fundamental tener un organigrama donde podamos observar las líneas de potestad y responsabilidad que tiene todo trabajador en cada una de las áreas con la que cuentan en el interior de la organización.

Segregación de funciones

La libertad ordenada de una entidad, significa la separación de cargos en las diferentes áreas de la organización. Asegurándonos que la persona se haga responsable de todas las etapas de la operación.

La libertad estructural de una empresa esto da a entender la separación de cada una de las funciones de la organización, de esta manera la realización, autorización de la transacción se realice independientemente por cada trabajador.

Control de acceso a los activos

Para contar con un buen control todo depende de la certeza del método. Las empresas logran un nivel apropiado en su estabilidad cuando el acceso a los activos y registros contables es reducido.

Sistema de autorización y procedimiento

Si deseamos que la inspección sea eficiente debe contar con recursos para fiscalizar las operaciones y transacciones. Los métodos incluidos en la acción

deben examinar las auditorías, investigaciones periódicas y también los resultados del control.

Los documentos que comunican sobre los resultados de las actividades particulares tienen que ser originados por fuentes autónomas para que puedan ser cotejados los encargados de ejecutar la tarea.

Métodos para procesar los datos

Para examinar los datos Estos pueden ser manuales, digitales o maquinales depende de la complicada que sea la empresa.

Para la disminución de errores, manejos y tener que implicar a la mayoría de los trabajadores en la causa, se debería utilizar programas donde para poder informarse que permitan fiscalizar el control interno con mayor certeza.

Principios del control interno

Autocontrol

El trabajador debe tener la capacidad para evaluar una adecuada acción, deben tener dominio propio y aplicado, esto consiste en detectar sus debilidades para corregirlos y mejorar; de manera que en la ejecución de sus actividades y trabajos que tenga bajo su responsabilidad garanticen transparencia y eficacia. Galindo (2010).

Autorregulación

Capacidad estratégica del trabajador fundado en el principio Institucional para reglamentar, en base a lineamientos las cuestiones propias de su función y Precisar reglas y programaciones que permiten una coordinación positiva y clara de las inspecciones. Pozo & Monereo (2000).

Autogestión

Es la capacidad de cada uno de los empleados para descifrar, coordinar, emplear y evaluarlo de forma segura, eficiente y efectiva las funciones asignadas.

Salvia (2005).

Dimensiones del control interno

Su propósito es conocer y tener experiencia de los recursos, propiedades y objetivos. A continuación, les presentamos las dimensiones del control interno.

Confiabilidad de la información

Goñi (2000). Entendido como el grupo de discernimientos válidos, producto del proceso de información, que apoya significativamente la toma de decisiones de la organización.

Ruiz (2015). Es la medida justa de investigación recogida en un proceso de fidelidad. Se identifica por conseguir datos sobre el propósito de la entidad para la que se crea dando prioridad a la contabilidad.

Normatividad y política empresarial

Los siguientes indicadores señalados están amparados en las debidas normas legales publicadas en conocido diario el peruano, con fecha 30 de septiembre del año 2008, en el TUO de la ley de promoción de la competitividad de la formalización y desarrollo de las micro y pequeñas entidades y del acceso al trabajo digno, (Ley MYPE D. S. N.º 007-2008-TR) siendo: promover capacitaciones y métodos de apoyo, originar investigaciones, modernizar estadísticas de los resultados organizacionales, recolectar información de centrales de riesgo y los salarios adecuados.

Control de recursos

Permite asignar y cuidar los recursos como el patrimonio y las tecnologías de una manera controlada para lograr los objetivos de la organización.

Estos son Los indicadores: mantenimientos operacionales (instalación, sistema, equipos, dispositivo, tecnologías y capital) inversiones adecuadas del

dinero.

Objetivos de un control interno

Toro y Armada (2005) nos describe lo siguiente:

Confiabilidad de la información

El plan lo podremos obtener con toda la información que se adquiera de la entidad, será obligatorio de un esquema eficaz para la comunicación dentro de ella y tener cuáles serán los indicadores claros para eliminar alguna duplicidad de información.

Para conseguir este objetivo se debe crear un modelo eficaz con medios eficientes logrando informar y comunicar alrededor de ella, y definir los indicadores de calidad (siendo oportunos, claros y directos) para evaluarlos a sí mismos. El objetivo principal de esto es disminuir las duplicidades de las informaciones que en la actualidad se están generando ya que esto hace más complejo las responsabilidades de algunas áreas. Con respecto a la información contable, financiera y elaboración de estados financieros, aún mantienen las reglas señaladas en las normas contables vigentes.

Según Bravo (1998), la información debe ser oportuna, estable y completa que es base para el desarrollo de cualquier empresa, siendo fundamental para las decisiones de la gerencia y la elaboración de las estrategias.

Eficiencia y eficacia de las operaciones

Son sistematizaciones generadas en las áreas de la asociación, estas quedaran concretas en un manual de procedimientos en la compañía que tendrá que ser elaborado y es la responsabilidad que tiene el trabajador de cumplir con todas las programaciones

Además, Bravo (1998) indica que la eficiencia de la operación tiene por objetivo atraer a los ejecutivos interesados en mejorar la productividad de sus organizaciones.

Es indispensable para alcanzar el objetivo de haber un ciclo operativo de la empresa bien definido (es decir, cual es la operación y en qué áreas termina) y aquellos métodos que ocurren en cada periodo, estos procedimientos tendrán carácter de guía, y en caso de estar disponibles, se elaboraran o actualizaran y en el proyecto de trabajo se especificaran las responsabilidades del trabajador para la realización del procedimiento o parte del mismo. Por lo que es necesario establecer indicadores para la evaluación de desempeño de cada área y colaborador. En resumen, es posible primero organizar el trabajo de la entidad definiendo los ciclos de trabajo y los procedimientos a realizar en cada ciclo, y al mismo tiempo explicar la responsabilidad, autoridad y el alcance de actividades realizadas de cada puesto

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas

Refiere que el trabajador conozca sus funciones establecidas por la organización, propósitos que quiere lograr y esto de qué manera lo haría.

Misión (los colaboradores deben conocer cuál es el tipo de trabajo, y a que se dedica la organización), visión (como alcanzar y lograr estos objetivos). Y cuál es la base legal (normas disciplinarias, convenios colectivos, políticas de desarrollo de empleados, código de ética y reglas comerciales detalladas).

Volvemos a la idea de que el diseño de los sistemas de control debe centrarse en los recursos humanos. Una entidad puede tener múltiples manuales, reglamentos y políticas dispuestas a presentárselo a cualquier gerente, pero si la organización no informa y esto no les hace comprender la importancia del control interno se trataría simplemente de un diseño ficticio.

Control de los recursos, de todo tipo a disposición de la entidad

Es necesario tener mecanismos para avalar la revisión preventivamente de estos. La compañía deberá crear procedimientos para los recursos, instituyendo mecanismos donde los trabajadores logren un nivel de responsabilidad alta en cada uno de sus casos.

Considerar que el control de los recursos es uno de los pilares y que las entidades.

Deben ver los procedimientos de los recursos en cada uno de sus programas estableciendo mecanismos mediante los cuales tanto empleados como la dirección interioricen sus respectivos niveles de responsabilidad en cada caso.

En este sentido, el control de los diversos recursos parte de una base común de acuerdo a las normas establecidas, sin embargo, su control debe basarse en las características básicas de cada organización, también puede ayudar a lograr sus objetivos, evitar el desperdicio de recursos y obtener la información más actualizada y efectiva. Aumenta la confianza cuando se cumpla a cabalidad las leyes y regularizaciones que sean aplicables, evitando daños a la reputación y otras consecuencias. En resumen, ayuda a llegar a donde quiere evitando peligro y sorpresas que se le presenten.

De acuerdo con este nuevo concepto, los sistemas de una nueva organización están diseñadas mediante 5 componentes fundamentales y a su vez cuenta con estándares bien definidos mediante los cuales pueden ser establecidos y evaluados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y evaluación, seguimiento y supervisión.

Es importante conocer que los mecanismos son interdependientes, lo que significa que cuando hay un cambio en el ambiente de control, se origina transacciones en los componentes restantes. Esto es lo que hace que el control interno tenga un carácter de un sistema, y su eficacia radica en la capacidad de los gerentes para crear una cultura de identificación y evaluación periódica de los riesgos dentro de su alcance, de modo que el sistema de control realmente una parte del proceso de gestión.

El nuevo concepto de implementar el control interno a través de diferentes componentes y matices que pueden traer muchos beneficios a las organizaciones: cambiar el pensamiento de los gerentes y empleados sobre el alcance, enfoque y

diseño para cada puesto; tomar medidas para evaluar la eficiencia operativa de cada área funcional; la capacidad de identificar y evaluar del riesgo en función de las características de cada asignación.

Componentes de control interno

Romero (2012) nos describe que existen cinco mecanismos afines entre sí. Se emanan de modo en que guíe a la compañía y están integrados en el proceso administrativos. Están ubicados en todas las entidades ya sean pequeñas o medianas, establecidas de manera muy distinta a las grandes entidades.

El Informe Coso (2013), los cinco elementos esenciales de un sistema eficaz de un control interno que se puede implementar en todas las empresas, según el gobierno, las operaciones y el tamaño específico de cada empresa. Estos factores son: ambiente control, valuación riesgos, actividades de control, información y comunicación y finalmente seguimiento o supervisión. De los cinco elementos del control establecidos por COSO, se deben considerar 17 principios, que representan conceptos básicos relacionados con los elementos que componen un sistema efectivo.

Es un conjunto de principios mediante los cuales se pueden medir los controles internos y verificar y eficacia. Para aplicar la estructura del control se requiere de los siguientes componentes:

Ambiente de control

Procesos establecidos, estándares y estructuras organizadas como bases principales para un buen control, también viene a ser el funcionamiento de una institución que interviene en las actividades de sus empleados, como mejorar las operaciones, como establecer metas y minimizar los riesgos.

También denominado ambiente interno, se define como las circunstancias que encaminan las acciones de una organización, desde la mirada del control interno siendo asimismo calificantes del grado que rige sobre las prácticas y procesos de la organización, de acuerdo con Claros y León (2012).

Esto se debe en gran medida a las actitudes de la alta dirección, la gerencia y otros sobre la relevancia importancia del control interno y su impacto en operaciones y resultados.

Además, determina la base de la organización y suministra el orden mediante la atribución que ejerce sobre la conducta de los trabajadores en general y compone la columna para la ejecución de las actividades donde se definen y se interpreta la autoridad compuesta de algunos componentes en los fortalecimientos o debilitamientos de procesos y procedimientos efectivos dentro de la empresa.

Según Claros y León (2012) factores del ambiente interno son:

Valores éticos e integridad de los colaboradores, donde se evidencian la probidad de la gerencia y los demás trabajadores, donde ellos brindan el respaldo necesario al control interno en todo momento y en procesos donde es requerido en la organización

Competencia, el querer hacer bien de todas las áreas involucradas

Filosofía de la dirección, es decir el tono de la alta dirección donde muestran su estilo de gestión gerencial.

Estructura organizacional, donde se muestran los diferentes niveles de la organización, brindando el soporte y apoyo en los diversos puntos de control jerárquicos.

Prácticas y políticas de recursos humanos, si un trabajo es realizado por personal calificado, se reducen los incidentes en las labores, por lo que al momento de la contratación se debe tener en cuenta los requisitos para la adopción del personal, siendo una actividad transparente para los directivos.

Según el Informe Coso (2013) los principios de este componente son:

La entidad, en su compromiso con la integridad y valores éticos, es decir el consejo y la gerencia dan el ejemplo en todos los niveles de la organización demostrando así sus directivas y comportamientos, brindando el soporte, integridad y valores al funcionamiento de sistema de control interno; se deben establecer estándares de conducta, evaluar sus combinaciones, y por último tratar las desviaciones en forma oportuna.

El consejo de administración es independiente de la gestión administra, supervisa el desarrollo y la implementación de los controles internos, debe aclarar sus responsabilidades de supervisión, utilizar la experiencia técnica adecuada, operar, supervisar y controlar de forma independiente el funcionamiento del sistema de gestión.

El órgano de gobierno, aprobado por el consejo de administración, establece la estructura adecuada, las relaciones de reporte, las facultades y responsabilidades para el logro de sus objetivos, por lo que se debe considerar todas las estructuras corporativas, estableciendo líneas de reporte, definir, asignar y fijar límites de cada autoridad responsable, como: directores, administrador superior, administrativos, personales asistentes, y proveedores externos de servicios.

La empresa muestra un compromiso de atraer, desarrollando y reteniendo personas competentes alineadas con sus objetivos, establecer políticas y prácticas para ellos, evaluar competencias e identificar brechas, reclutar, usar, desarrollar y mantener capacidades apropiadas y competentes, planificar y preparar controles internos responsables para la sucesión de personas de confianza.

Las organizaciones retienen a quienes ejercen sus responsabilidades de control interno en la consecución de los objetivos, ya que estos requieren necesariamente la rendición de cuentas de las estructuras, autoridades y directivos,

con el fin de establecer medidas de desempeño, incentivos y recompensas, para evaluar la aplicación de acciones disciplinarias.

Evaluación de los riesgos

Existen riesgos dentro de las organizaciones, a nivel interno y externo que perjudican a la entidad, esto ayuda a identificar los peligros que impidan lograr los objetivos de las compañías cualquier sea su tamaño, con esto podemos definir como se deben gestionar.

Claros y León (2012), Los controles internos están diseñados principalmente a reducir los peligros para las operaciones comerciales, mediante indagación y determinación de los riesgos importantes, y el nivel desde el cual se neutraliza el riesgo, y la evaluación de la vulnerabilidad del sistema, es decir que tan seguro es. Para esto es necesario adquirir el discernimiento útil en la empresa, y los factores que ayudaran a identificar debilidades y focalizar riesgos en todos los niveles de la entidad, inclusive en las actividades que se realizan.

Según el Informe Coso (2013) estos son los principios de este componente:

Las organizaciones definen claramente los objetivos que son lo suficientemente claros para reconocer y evaluar los riesgos asociados con esos objetivos que deben establecerse la información financiera externa, no externa e interna y el cumplimiento de los objetivos operativos.

Las entidades identifican los riesgos para el logro de los objetivos, así mismo también se analizan para establecer cómo deben administrar estos riesgos, tratando de incluir a las organizaciones, subsidiarias, divisiones, unidades operativas y funciones; análisis de factores externos e internos; involucrando niveles apropiados de gestión, estimaciones establecidas de la importancia para responder a los riesgos.

Las empresas consideran las posibilidades de una estafa en su evaluación de riesgos para lograr sus objetivos, es importante considerar el tipo de fraude y evaluar incentivos, oportunidades y presiones teniendo en cuenta a todos los niveles de la organización que puedan involucrarse o justificarse las acciones fraudulentas.

Las organizaciones identifican y evalúan cambios que podrían tener un impacto significativo en el control interno, por lo que se debe evaluar en el entorno el modelo de negocio y el liderazgo.

Actividad de control

Realizadas por el personal y la gerencia de la entidad para ejecutar las actividades que se les asigna, ya sean manuales o computarizados, estos suelen ser de tipo preventivo o correctivo.

La actividad del control se ejecuta en todos los niveles de la empresa y en uno de los períodos de la gestión, comenzando con el mapeo de riesgos: conocer riesgos, disponer los controles para evitar o minimizar, se pueden agrupar en tres categorías, dependiendo de los fines de la organización de la que se trate, en cuestión como las operaciones comerciales, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y reglamentos.

Los controles internos en algunos casos son diseñados para apoyar otras actividades: las actividades de operación contribuyen los involucrados con la confidencialidad de datos financieros, enfocando al acatamiento de la normativa.

Según claros y león (2012), los elementos de las actividades son:

Procedimiento de autorización y aprobación, teniendo en cuenta la organización y los niveles jerárquicos.

Segregación de funciones (automatización, procesamiento, archivo, revisión),

separándolos de acuerdo con cada integrante al controlar el acceso a fuentes y documentos, la confiabilidad en la información es necesaria, debido a que puede ser divulgada y utilizada como alimentación para estrategias de la competencia.

Verificaciones, estableciendo periódicamente los controles necesarios conciliaciones, mediante procedimientos establecidos por los mismos. Según el Informe Coso (2013) los principios de este componente son:

Las entidades seleccionan y desarrollan actividades de control que contribuyan a reducir el riesgo para el logro de sus objetivos a un nivel aceptable, lo que debe incluirse en la evaluación de riesgos, teniendo en cuenta elementos estas se deben integrar, y estos se deben considerar los factores específicos de la entidad determinadas por los procesos operativos involucrados, además considerar una combinación a distintos tipos de actividades de control (preventivos y detectivos).

Las entidades optan y realizan actividades de control que contribuyan a disminuir el riesgo de sus objetivos a un nivel aceptable, lo que se debe integrarse con la evaluación de riesgos teniendo los siguientes factores: las especificidades de la entidad están fijadas por los procesos de negocios involucrados, además de diferentes tipos de actividades de control (una combinación de prevención y Detección.

Las organizaciones implementan controles mediante el establecimiento de políticas para el contenido previsto y procedimientos para implementar directivas sobre el gobierno, la responsabilidad y la rendición de cuentas de la organización. las actividades de control se realizan en tiempo y forma, se cuenta con personal calificado y se toman acciones correctivas.

Información y Comunicación

Esto es un instrumento muy útil que permite reconocer, coleccionar e informar en su debido tiempo a los colaboradores sobre las responsabilidades, pero también para respaldar los objetivos y la comunicación interna que existe en la entidad y la

comunicación externa que existe con otras entidades.

Siendo necesariamente que los demás agentes conozcan sus roles que les corresponda dentro de la empresa, para que tengan información recurrente a tiempo para manejar y orientar sus acciones al ritmo de los demás, para alcanzar las metas.

Información importante, de ser obtenida, organizada y compartida del modo que se realice de forma oportuna en todos los departamentos, operativa, financiera y cumplimiento que incluye no solo datos generados internamente, también sobre las actividades realizadas, lo cual es fundamental para la toma de decisiones y permite la identificación, recopilación, tratamiento, gestión y divulgación de datos actividades que son materiales o internas y externos. Y en general utilizar los procedimientos previstos al afecto como herramienta de seguimiento. Sin embargo, es trascendental mantener un plan de información basado en las necesidades institucionales que pueden cambiar rápidamente en un entorno en constante cambio. Sin embargo, deben ajustarse comparando los indicadores clave y los informes diarios que respaldan la estrategia, desarrollando el sistema financiero con otros sistemas operativos para controlarlo mejor. Klaros y León (2012) Los principios de este componente son Según el informe Coso (2013).

La empresa recopila, utiliza información relevante y de alta calidad para apoyar la operación de control interno, identificar necesidades de información capturar fuentes de datos internos y externos, transformar datos e información relevante, manteniendo la aptitud durante el procesamiento, además se considera rentable las actividades.

Las organizaciones brindan o información internamente incluido los objetivos y responsabilidades del control interno necesarios para respaldar las operaciones, además de proporcionar sus propios canales de opciones de comunicación.

Las entidades se comunican con partes externas sobre las circunstancias que perjudican la operación del control interno, la necesidad de comunicarse con

terceros, la provisión de canales para la comunicación entrante y la comunicación con la gerencia y otras partes interesadas líneas separadas y la selección de modos de comunicación en relación con esta comunicación.

Supervisión

Durante este desarrollo podemos comprobar si se está llevando un adecuado trabajo en el sistema dado por la entidad a lo largo del tiempo, evaluar el progreso de las actividades individuales o colectivas utilizadas para el funcionamiento de la organización.

La administración es responsable de establecer una estructura de control interno adecuada y eficaz, de revisarla y actualizarla periódicamente para mantenerla en un nivel adecuado. Continúa evaluando los controles del sistema a lo largo del tiempo, ya que cada organización tiene áreas que se desarrollan, estas necesitan ser mejoradas o simplemente necesitan ser reemplazadas por que están perdiendo efectividad o no son aplicables. La razón principal es asegurar la correcta implementación de los controles internos a través de dos modalidades de revisión: revisión continua o revisión detallada según claros y león (2012).

Según Informe Coso (2013) los principios de este componente son:

La entidad elige, ejecuta, y cumple evaluaciones continuas o separadas para verificar la existencia y el funcionamiento de los controles internos y por lo tanto, debe considerar una combinación de auditorías y por separado la tasa de cambio, estableciendo la base para comprender y utilizar evaluación de conocimientos, integración en procesos de negocio, alcance y frecuencia de, adaptación, evaluación objetiva y personal.

Las organizaciones evalúan completamente las deficiencias en el control interno y las comunica adecuadamente a los equipos responsables de implementar acciones correctivas, incluyendo la alta dirección y la gerencia. Son necesarios la evaluación de los resultados de la auditoría, la comunicación deficiencias y el

seguimiento acciones correctivas.

Importancia del control interno.

Ayuda con la seguridad del sistema contable que utilizan las empresas al establecer y evaluar procedimientos administrativos, contables y financieros que ayuden a la organización a lograr sus objetivos. Identificar anomalías y errores, brindar soluciones prácticas evaluando todos los niveles de autoridad, manejo de personal, métodos y sistemas contables que el auditor pueda rendir cuentas honestamente de las transacciones comerciales y de la gestión.

El sistema de control interno es responsabilidad de Las autoridades sus funcionarios y servidores responsables de su implementación y funcionamiento. De acuerdo a la contraloría es responsable de evaluar el sistema de control interno de las unidades nacionales. Sus resultados ayudan a fortalecer la institución, ya que recomienda acciones al órgano de gobierno para ayudar a remediar las debilidades e ineficiencias identificadas. El control interno también es importante por lo siguiente:

Es una parte importante de cualquier negocio, en los conceptos de los párrafos anterior podemos ver que afecta a las políticas, procedimientos y la estructura de la organización.

El tamaño de la entidad no debe ser un factor limitante en la importancia del sistema, ya que en la organización existe un solo dueño, nuevamente tomando decisiones, participando en actividades y requiriendo un sistema de control interno más adecuado para esto.

Contar con los controles internos apropiados para cada tipo de entidad nos permite aprovechar al máximo nuestros recursos de alta calidad para lograr una adecuada gestión financiera y administrativa lo que causara en mayores niveles de productividad. También ayudara a promover recursos humanos para trabajar bajo su organización y listos para brindar un servicio de calidad.

Limitaciones del control interno

Si bien los controles internos pueden garantizar que se logren mejores objetivos, no evita que ocurra tomar malas decisiones incidencias extrañas impiden el logro de las metas operativas y posibles fallas Santillana (2015).

La mala toma de decisiones

Fallas humanas: confusiones o errores

No tener objetivos claros

Eventos externos fuera de la organización

Los colaboradores por burlar el control

Es importante tener en cuenta que no existe un sistema de control que garantice el logro de los objetivos generales establecidos y que un sistema efectivo de control interno ya sea que este diseñado o administrado pueda garantizar una administración razonable.

Según Vizcaino & Armada (2005) un sistema de control interno garantiza una seguridad razonable y los riesgos inherentes a la naturaleza del negocio o de las operaciones pueden ser abordados por un sistema de declaración desarrollado de control interno, pero eso no significa que tiene absoluta fiabilidad porque la posibilidad que produzca eventos negativos a los objetivos empresariales que reducen, pero no desaparecen.

En su informe Coopers & Lybrand (1997) demostraron que el juicio humano al tomar decisiones puede ser erróneo o muy subjetivo. Además del error humano, los factores externos escapan en gran medida al control de la empresa.

1.3.2 Rentabilidad

Es un ingreso económico que es logrado por un movimiento productivo que involucra bienes y servicios, es también el crecimiento del capital de las empresas y ayudándolas a tener una mejor solución. Definición Editorial (2014).

Etece (2021) capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones. Existe rentabilidad, entonces, cuando se recibe un porcentaje significativo del capital de inversión, a un ritmo considerado adecuado para proyectarlo en el tiempo. De ello dependerá la ganancia obtenida a través de la inversión y, por ende, determinará la sustentabilidad del proyecto o su conveniencia para los socios o inversores.

Komiya (2019) Es de suma ayuda para generar suficiente utilidad o ingreso logrando y la inversión ejecutada para poder obtenerla .El saber la rentabilidad de una inversión nos accede a saber si se ha ganado o recuperado, según el porcentaje del dinero o capital que se invirtió y que tan favorable ha sido el desempeño de la inversión; en el caso de que aún no se ha realizado una inversión, se debe saber el porcentaje del dinero o capital para saber si se va a ganar o recuperar.

Sánchez (2002) se refiere a la rentabilidad, se aplica a todas las actividades económicas donde se mueven los recursos físicos, humanos y financieros para tener resultados positivos para la unidad, también se le conoce como utilidad retorno de inversión en un determinado periodo, es decir de ingresos y formas de ganar.

Tipos de Rentabilidad

Consultoría (2012) cuenta con 2 tipos:

a) Rentabilidad Económica: considerada como la dimensión de los activos en una organización para obtener un valor de qué forma han sido financiados, esto permite examinar la renta entre las compañías en sus distintas estructuras financieras.

b) Rentabilidad Financiera: determinado periodo del rendimiento que viene a ser obtenidos por los capitales propios, universalmente de la distribución de los

logros, también es considerada más próxima de los accionistas o gerentes de la renta económica.

Ratios de Rentabilidad

Conjunto de indicadores y actividades destinadas a diagnosticar objetivos de las entidades, ayuda a generar ingresos para respaldar los costos y así poder pagar a sus propietarios. También ayudan en la capacidad de crear beneficios para la organización en función de sus activos, transacciones e inversiones de una entidad, ayudan a generar ingresos para respaldar los costos y así poder pagar a sus propietarios. Caccya (2015).

Rentabilidad sobre la inversión (ROA)

Es la que analiza la renta de una organización económica del activo. Esto viene a relacionar inversiones totales en el activo con el resultado neto de explotación.

Rentabilidad operativa del activo

Esto ayuda a medir el triunfo empresarial, que considera factores que incurren de manera conveniente en el desarrollo de generación del valor de la compañía.

Margen comercial

Calcula los ingresos que se realizaron en una entidad, solo considerando sus importes de elaboración.

Rentabilidad neta sobre ventas

En este indicador analizan los gastos estratégicos, económico, tributarios, y aborales de la compañía. Esto nos menciona lo que logra la empresa al vender sus mercaderías.

Rotación de activos

Nos muestra la cabida que tiene una compañía al producir ingresos en relación con una magnitud terminante de activos.

Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

Adquirida por los dueños de una entidad, conocida como renta financiera. Indicador más importante para los accionistas porque les detalla cómo va a ser remunerado su capital.

Sánchez (2002) comenta que las finanzas o el rendimiento de capital denominado (ROE), es un rendimiento del capital medido durante un determinado tiempo, independientemente de la distribución de los resultados.

Aguirre, Prieto, y Escamilla (1997) y Sánchez (2002) están de acuerdo en que la rentabilidad financiera puede considerarse una medida más cercana a la rentabilidad del accionista o propietario puede considerarse como el objetivo de maximizar las ganancias de los propietarios.

Rentabilidad sobre inversión (ROI)

Ayuda a medir los beneficios de una inversión que tiene la empresa, para poder estimar que tan eficaz es el gasto que se hizo o se planea hacer.

Gitman (2003) afirma que el margen de utilidad mide esencialmente el porcentaje de ingresos que es financieramente beneficioso para los accionistas.

Dess y Lumpkin (2003) y Guajardo (2002), considerando que esto reflejan la Efectividad de la gerencia en obtener el máximo retorno de inversión, compuesto por todos los activos de la organización, concuerdan que este retorno pueda obtenerse combinando la relación utilidad- ventas con los activos totales.

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera el control interno mejora las condiciones operacionales para mejorar la rentabilidad de la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019?.

1.5. Justificación

En la actualidad la rentabilidad en la Empresa Negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L. presenta dificultades en los procesos técnicos y administrativos en cuanto al control del personal, control de mercaderías (ingresos y salidas), control de bienes y manejo del dinero, esto conlleva a considerar que se puede mejorar la rentabilidad, lo cual interviene desfavorablemente en el proceso empresarial, es por ello que se pretende establecer un control interno que ayude al seguimiento de las actividades en todos los métodos productivos y decisiones adecuadas para elevar la renta de la organización.

Perspectiva Teórica

Los elementos teóricos en las que se fundamenta la presente investigación es que se empleará el control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L. Sin control interno es poco eficaz y no se logra el beneficio deseado en la utilidad, la finalidad es contar con información capaz, útil y real para poder tener una mayor competitividad en el mercado, minimizar costos y gastos, obtener la utilidad esperada, mantener un nivel de balance insuperable en la cartera de cliente, utilizando la tecnología para disminuir los gastos y considerar la capacidad humano como fuente principal de desarrollo de la organización.

Perspectiva Metodológica

Esto permite construir una metodológica de la información, en este caso se emplearán los instrumentos que son confiables para mejorar la rentabilidad de la

Empresa Negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., 2019.

Perspectiva Práctica

Al identificar las falencias que existen con respecto al control interno esta ayudará a mejorar la rentabilidad, se pretende lograr resultados positivos y la mejora en cuanto a lo rentable de la empresa Negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019.

1.6. Hipótesis

Hi = El control interno mejora significativamente las condiciones para aumentar la rentabilidad de la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe.

Ho = El control interno no mejora significativamente las condiciones para aumentar la rentabilidad de la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Proponer acciones de control interno para la mejora de la rentabilidad en la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019.

1.7.2. Objetivos Específicos

Determinar la necesidad de implementar acciones de control interno en la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019.

Evaluar el nivel de rentabilidad de la entidad negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019.

Proponer actividades del control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019.

II.- MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1. Tipo de investigación

Manera de recopilar y analizar datos obtenidos de distintas fuentes, involucra en la busca de herramientas informativas, estadísticas y matemáticas para conseguir resultados en dicha investigación, el aspecto más importante es la recopilación de datos (encuestas y experimentos) donde el investigador obtenga la información requerida por el público. (Hernández, 2018).

Descriptiva

Indica que la indagación descriptiva considera técnicas, como la encuesta, la observación, entrevista y la constatación de documentos, trabajo de gabinete, modo que describe las variables que determinen un problema específico (Torres, 2015).

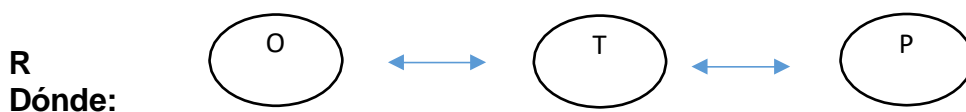
Porque se procederá a evaluar la información que se recopiló anteriormente en la variable independiente, pues esto coopera para el mejoramiento de las ganancias de la organización, para esto se realizará un análisis de los indicadores contables e interpretación.

2.1.2. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es No experimental.

Raffino (2020) detallo que no se trataba de las variables que intentaba descifrar sino conservar fenómenos naturales para su posterior análisis.

ESQUEMA:



- R** : Realidad área de contabilidad de la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019
- O** : Rentabilidad de la empresa
- T** : Teoría que sustenta la Propuesta
- P** : Propuesta de control interno

2.2. Población y Muestra

2.3.1. Población

Arias, Villasís y Miranda (2016) señala que la población representa la globalidad de todos los complementos que tienen en común ciertas condiciones y juntas conforman el mundo del objetivo principal del problema de investigación señalado por el investigador.

P1: La globalidad del presente trabajo del control interno está dada por los trabajadores que ejercen funciones en la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019, el cual cuenta con 3 colaboradores.

P2: Para encontrar los hallazgos de rentabilidad se procederá a recabar información de los acervos documentarios que cuenta la empresa de estado financiero y el estado de ganancias y pérdidas.

2.3.1. Muestra

Hernández, Fernández y Baptista (2014) conjunto de individuos, comunidades, etc. A través de estos conjuntos se recopilará toda la información correspondiente necesaria para el estudio.

M1: Se realizó la entrevista a los 3 colaboradores para encontrar resultados de control interno de la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L.

M2: Se llevó a cabo el análisis de rentabilidad contenida en los estados financieros del acervo documentario, Estado de situación financiera y el Estado de ganancias y pérdidas de la empresa.

2.3. Variables y Operacionalización

Tabla 1. Operacionalización de la Variable Independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
CONTROL INTERNO	Es un instrumento de gestión, métodos, instrucciones con la finalidad de controlar cada área de una institución y así poder cumplir con sus metas y objetivos establecidos. Bacallao (2009)	Esta variable es importante, ya que ayuda a detectar posibles inconvenientes que haya dentro de los procesos de investigación de la empresa, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que esto afecten a la empresa. Asimismo, el instrumento consta de 10 preguntas abiertas, la cual medirá la variable independiente "control interno".	Ambiente de control	Conocimiento del control interno	1. ¿Cuáles son las actividades de control interno que se desarrollaron en la empresa?	La técnica es la entrevista aplicada a los trabajadores y la encuesta dirigida a los proveedores de la empresa negocios Saavedra el Chotanito.
			Evaluación de los riesgos	Funciones	2. ¿Cómo se determinan las funciones de los colaboradores?	
				Verificación de riesgos	3. ¿Cómo se identifican los posibles riesgos?	
			Información y Comunicación	Plan de prevención de riesgos	4. ¿En qué consiste el plan de riesgo en el caso de cualquier desastre natural?	
				Registro de información	5. ¿Cuenta la empresa con registros de información?	
			Supervisión	Revisiones sobre la ejecución	6. ¿Cuenta la empresa con un cronograma de revisiones sobre la ejecución de los procesos y actividades?	
				Información ordenada	7. ¿En el interior de la empresa se maneja la información fluida y de forma ordenada entre sus colaboradores?	
				Comunicación con los proveedores	8. ¿Cómo es la relación de la empresa con los proveedores?	
				Supervisión del proceso	9. En caso de existir un supervisor de funciones ¿de qué manera ejerce su papel con relación al desempeño de los colaboradores?	
				Seguimiento y manejo de los registros	10. ¿Realiza la empresa un seguimiento de los productos que se solicitan a los proveedores después de la aprobación de sus obligaciones?	

Tabla 2. Variable Dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
RENTABILIDAD	<p>es un ingreso económico que es logrado por un movimiento productivo que involucra bienes y servicios, es también el crecimiento de las empresas de capitales ayudándolas en tener una mejor solución.</p> <p>Definición Editorial, 2014)</p>	<p>Esta variable indica los resultados y beneficios que tiene la empresa al obtener ganancias de una buena inversión realizada; asimismo el instrumento consta de 10 preguntas cerradas, la cual medirá la variable dependiente "Rentabilidad"</p>	Rentabilidad económica	<p>ROA= Utilidad neta +intereses / Activo total</p> <p>ROI= Ingresos – inversión / inversión</p>	<p>La técnica de análisis documental a través de la guía de análisis documental de la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., 2019</p>
			Rentabilidad financiera	ROE= Utilidad neta / patrimonio	

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas de recolección

En la presente indagación se utilizó la entrevista y análisis documental, el cual nos permitirá recopilar información.

Entrevista

Bertomeu (2016) es una técnica que recoge información verbales y personalizados de las personas para hablar sobre temas específicos hay entrevistas individuales que se da a dos que se da a dos personas y entrevistas grupales que se dan a más personas.

Se ejecutará la entrevista a través de un formato con preguntas abiertas, dirigidas a los colaboradores de la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., con la finalidad de recolectar datos necesarios para el proceso de la presente indagación.

Análisis documental

Iglesias (2004) menciona que es un conjunto de conocimientos coherentes a los métodos y técnicas que ayuden a detallar, examinar y distinguir los documentos para determinar las categorías a la que corresponde y también su estructura formal y propiedades.

Consistirá en recolectar información específica del área contable, con la intención de formular su contenido sin dificultades y errores.

Estados financieros: Estado de situación financiera y estado de ganancias y pérdidas.

2.4.2. Instrumento de recolección

Castro (2016) nos detalla que es un conjunto de dispositivos, medios que

ayudan a administrar, recolectar, transmitir y obtener los datos y los instrumentos, que hacen posible obtener la información necesaria para la investigación

Los instrumentos utilizados fueron:

Guía de entrevista

Esta técnica será aplicada a los colaboradores de la empresa previamente coordinado, fijando lugar y fecha donde se desarrollará.

Guía de análisis documental

Nos hace mención que la búsqueda de la información es determinante a la hora de establecer los criterios teóricos y metodológicos de una investigación científica Marcos (2016).

Este instrumento fue ejecutado para recopilar información sobre el problema, por lo que se solicitara documentos para analizarlos y que esto nos permita obtener una información correcta.

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Bogdán y Biklen (2017) mencionan que es un proceso de inspección, selección, procesamiento, teniendo como objetivo resaltar la información para sugerir conclusiones y ver resultados obtenidos en una investigación. También tiene muchos enfoques y facetas, que incluyen técnicas muy diferentes que pueden reconocerse con una variedad de definiciones en comercio, ciencias naturales y sociales.

Estos métodos se realizaron a los colaboradores de la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., logrando obtener la información necesaria.

Selección de la población y muestra: seleccionado a 3 colaboradores de la entidad; gerente general, coordinador y ayudante.

Elección de las técnicas e instrumentos: en este método se utilizó las técnicas de la entrevista y el analizar documentos, como herramienta la guía de entrevista y la guía de análisis documental, con relación a la operacionalización de las variables.

Verificación de la información: las teorías fueron adecuadamente revisados y corregidos antemano mediante el instrumento a utilizar, asimismo

Analizar los documentos contables que se solicita en la empresa para tener una rápida observación y extraer la información.

Análisis de datos: en esta referida indagación se desarrolló con los instrumentos, utilizando el método inductivo que permite realizar una nueva investigación e iniciar con el proceso analítico que nos ayuda a tener una información relevante y necesaria para nuestras teorías aplicando la guía de entrevista, así mismo comentar los hechos encontrados para plasmarlos en la investigación.

2.6. Criterios éticos

Transparencia de la información

Esta investigación se llevará con mucha responsabilidad y mucha seriedad al caso al investigar y asimismo con mucha lealtad.

2.7. Criterios de Rigor Científico

Validez: mediante el juicio de 3 expertos donde se argumentará y validara las interrogantes que contienen el instrumento de investigación.

Fiabilidad: se efectuó mediante una entrevista al gerente general para obtener los resultados fieles con la única intención de tener una información verdadera y confiable.

Relevancia: es la evaluación de la obtención de los objetivos planteados en la indagación.

III.- RESULTADOS

3.1. Presentación de resultados

A) Describir el proceso de control interno de la empresa Negocios El Chotanito E.I.R.L.

La entrevista consta de 10 preguntas que buscan conocer el control interno en la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L. continuando con el procedimiento, se validó con la técnica de evaluación de juicios de expertos y fue aplicado a los 3 trabajadores gerente general, coordinador y ayudante que están relacionados con la empresa.

Los resultados que se muestran 10 preguntas están en función al cumplimiento del objetivo específico 1 describir el proceso del control interno en la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019, el cual se presenta los siguientes resultados:

1. ¿Usted conoce las actividades de control interno que se desarrollaron en la empresa? (Pregunta 1)

Tabla 3. *Respuestas sobre el conocimiento del control interno*

1. ¿Usted conoce las actividades de control interno que se desarrollaron en la empresa?		
Gerente General	Coordinador	Ayudante
Responde el control que se desarrolla en la empresa en la empresa son 3 principalmente, el personal donde se verifica el horario de trabajo en entradas y salidas, de la misma manera controlamos las mercaderías, todo lo que ingresa asimismo cuando se venden, el control de los bienes y cuidamos minuciosamente el dinero.	Mayormente el gerente nos dice que cumplamos con nuestro horario de trabajo también nos recomienda que verifiquemos las mercaderías, que controlemos los bienes que no descuidemos de la seguridad del dinero.	El dueño me dice que cumpla con mi horario de trabajo y que este siempre atento en las mercaderías, de igual manera que no nos descuidemos de los asaltos porque se pueden perder algunos de los bienes o robar el dinero.

Fuente: Elaboración propia

Comentario: De acuerdo con la entrevista realizada se puede apreciar que los colaboradores de la entidad manifiestan que si tienen conocimiento sobre el control interno.

2. ¿Conoce usted como se determinan las funciones de los colaboradores? (Pregunta 2).

Tabla 4. *Respuestas sobre las funciones*

2. ¿Conoce usted como se determinan las funciones de los colaboradores?

Gerente General	Coordinador	Ayudante
Para determinar las funciones de los trabajadores de la empresa no contamos con documentos de gestión ya sea el manual de organización y funciones o el reglamento interno de trabajo donde plasmemos las funciones específicas que desarrolla el trabajador.	Las actividades que hacemos en la empresa son diversas en si no tenemos funciones indicadas a desarrollar día tras día, mejor dicho, no contamos con ningún documento de gestión.	El gerente no nos proporciona a través de un documento cuáles son nuestras funciones que desarrollamos, creo que la empresa no tiene documentos donde detallan las funciones del trabajador.

Fuente: Elaboración propia

Comentario. - Según los resultados que se muestran los entrevistados indican que no tienen documentos donde describen sus funciones a desarrollar en la empresa, por lo tanto, no cumplen con este indicador.

3. ¿Sabe usted cómo se identifican los posibles riesgos? (Pregunta 3)

Tabla 5. *Respuestas sobre verificación de riesgos*

3. ¿Sabe usted cómo se identifican los posibles riesgos?

Gerente General	Coordinador	Ayudante
-----------------	-------------	----------

Para identificar los diferentes riesgos que se puede presentar en la empresa tenemos encuentra la revisión de mercaderías, también se ha instalado cámaras de seguridad, del mismo modo velamos por la protección y prevención del personal.	Siempre verificamos las Mercaderías, también revisamos las cámaras de seguridad para asegurarse que todo esté en orden. Sobre todo, nos protegemos de cualquier accidente que nos pueda pasar.	Constantemente Verificamos las mercaderías que se encuentran en la empresa, al momento de revisarlas cuando ingresan, también damos seguimiento a la cámara de vigilancia, nos hacen recomendados que nos cuidemos para que no nos pase un accidente.
--	--	---

Fuente: Elaboración propia

Comentario. - Se muestran en los resultados donde indican que los colaboradores de la empresa para prevenir los riesgos ellos siempre están pendiente de las mercaderías, pretenden instalar cámaras de seguridad, también cuidan de su seguridad.

4. ¿Sabe usted en qué consiste el plan de riesgo en el caso de cualquier desastre natural? (Pregunta 4).

Tabla 6. Respuestas sobre el plan de prevención de riesgos

4. ¿Sabe usted en qué consiste el plan de riesgo en el caso de cualquier desastre natural?

Gerente General	Coordinador	Ayudante
Para prevenirse ante cualquier desastre natural que se puede presentar no contamos con un plan de riesgo, esperamos con la bendición no llegue a suceder porque eso es inversión de mucho dinero, sobre todo a los trabajadores que no les pase nada.	Creemos que el propietario de la empresa está trabajando en eso, pero a la fecha no contamos con las medidas o planes de acción para prevenirnos de cualquier desastre natural.	La empresa no cuenta con esas medidas espero que se adecue ante esa situación que es muy importante contar con un plan de riesgo.

Fuente: Elaboración propia

Comentario. - Los resultados que se ha recopilado argumentan que ante cualquier situación que se pueda presentar con respecto a los desastres naturales no cuentan con un plan de acción.

5. ¿Conoce usted si cuenta la empresa con registros de información? (Pregunta 5)

Tabla 7. Respuestas sobre el registro de información

5. ¿Conoce usted si cuenta la empresa con registros de información?

Gerente General	Coordinador	Ayudante
Desde sus inicios de operación la empresa ha contado con registros de información tales como libros contables (libro diario, compras y ventas) y contamos con Comprobantes de pago (boletas y facturas) eso siempre piden nuestro clientes por lo que tenemos que entregarles.	Con los registros que la empresa cuenta con registros de información tenemos los libros contables y los comprobantes de pago.	Contamos con los libros contables el libro diario, de compras y ventas, también entregamos a los clientes los comprobantes de pago las boletas y facturas.

Fuente: Elaboración propia

Comentario. - Los entrevistados manifiestan que la empresa cuenta con registro de información precisando los libros contables y comprobantes de pago.

6. ¿Cuenta la empresa con un cronograma de revisiones sobre la ejecución de los procesos y actividades? (Pregunta 6).

Tabla 7. Respuestas sobre revisiones sobre la ejecución

6. ¿Cuenta la empresa con un cronograma de revisiones sobre la ejecución de los procesos y actividades?

Gerente General	Coordinador	Ayudante
-----------------	-------------	----------

Toda empresa tiene un cronograma a cumplir de acuerdo con ello planteamos reformas y miramos el cambio nosotros contamos con un plan de seguimiento a nuestros proveedores, días de pago de personal que se efectúa al fin de cada mes y otras actividades que están sujetas al cronograma.

La empresa si tienen cronograma para ejecución de sus actividades sobre eso nos regimos para hacer nuestro trabajo tales como los pagos del personal, entrega de pedidos a nuestros clientes, recibir las mercaderías después de los pedidos que se realizan están propensas al cronograma.

Para cumplir con nuestras labores estamos regidos a un cronograma de actividades el cual constantemente se da seguimiento a las diversas ejecuciones que realizamos dentro de empresa.

Fuente: Elaboración propia

Comentario. - los resultados que se muestran los entrevistados refieren que están regidos aun cronograma de actividades.

7. ¿En el interior de la empresa se maneja la información fluida y de forma ordenada entre sus colaboradores? (Pregunta 7)

Tabla 9. *Respuestas sobre la información ordenada*

7. ¿En el interior de la empresa se maneja la información fluida y de forma ordenada entre sus colaboradores?

Gerente General	Coordinador	Ayudante
Siempre aconsejo a los trabajadores que cumplan con sus labores y que se ayuden mutuamente esto conlleva a tener un buen clima laboral entre ellos mismos que se traten con respeto sean amables ya que laboralmente son parte de un equipo que se esfuerza por el bienestar de su Centro de empleo.	Recibimos consejos por parte de nuestro jefe, él nos sugiere que nos tratemos con amabilidad y respeto más aún que tengamos una relación laboral buena.	El gerente nos dice que nos tratemos de la mejor manera posible entre no somos mismos que nos ayudemos unos y otros también nos habla sobre el respeto que debemos demostrar todo eso genera una confianza laboral

Fuente: Elaboración propia

Comentario. - Según muestra los resultados que la relación laboral entre el propietario de la empresa y sus colaboradores es buena.

8. ¿Cómo es la relación de la empresa con los proveedores? (Pregunta 8)

Tabla 10. *Respuestas sobre la comunicación con los proveedores*

8. ¿Cómo es la relación de la empresa con los proveedores?

Gerente General	Coordinador	Ayudante
Con los diferentes proveedores que tiene vinculo la empresa la empresa existe buena relación, ellos se merecen un buen trato porque forma parte de los procesos del servicio que ofertamos al mercado, ellos son parte la razón de existir.	Cuando se realizan el requerimiento de los pedidos o llegan nuestros proveedores siempre le damos la mejor bienvenida, ellos son parte de la empresa.	Si existe buena relación entre nosotros y los proveedores que tiene la empresa

Fuente: Elaboración propia

Comentario. - Se puede deducir que entre el personal de la empresa y los proveedores la relación que mantienen es buena ya que mencionan que es la razón de ser de la empresa.

9. En caso de existir un supervisor de funciones ¿de qué manera ejerce su papel con relación al desempeño de los colaboradores? (Pregunta 9)

Tabla 11. *Respuestas sobre supervisión del proceso*

9. En caso de existir un supervisor de funciones ¿de qué manera ejerce su papel con relación al desempeño de los colaboradores?

Gerente General	Coordinador	Ayudante
No contamos con un personal especializado que realice estas actividades de supervisión en la empresa.	Por el momento no se cuenta con la contratación de dicho personal.	En la empresa no se cuenta con el personal que haga supervisión a las actividades.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según las respuestas obtenidas en la empresa no cuenta con un personal que realice las actividades de supervisión.

10. ¿Realiza la empresa un seguimiento de los productos que se solicitan a los proveedores después de la aprobación de sus obligaciones? (Pregunta 10).

Tabla 12. Respuestas sobre supervisión del proceso

10. ¿Realiza la empresa un seguimiento de los productos que se solicitan a los proveedores después de la aprobación de sus obligaciones?		
Gerente General	Coordinador	Ayudante
Con nuestros proveedores estamos en constante comunicación, para hacer los requerimientos que hacen falta para la empresa en algunas veces ellos cumplen con los pedidos como también hay ocasiones que se retrasan en la entrega de los productos solicitados y es ahí donde damos seguimiento.	Se realiza seguimiento cuando algunos de los proveedores no cumplen a tiempo con la entrega de los productos solicitados.	Si realizamos seguimiento principalmente cuando no se cumple con la entrega a tiempo de los productos.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Indican los entrevistados que si realizan seguimientos a los productos solicitados ante los proveedores.

B).Evaluar el nivel de rentabilidad de la entidad negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L.

En el análisis documental se ha evaluado (ROA, ROE Y ROI) para conocer la rentabilidad de la empresa Negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., siguiendo con el procedimiento de validación la técnica de evaluación del juicio de los 3 expertos que se analizó el estado financiero y el estado de ganancias y pérdidas de la empresa.

El ejercicio que se muestra en las tablas 13,14 y 15 corresponde en función del objetivo específico 2 Evaluar el nivel de rentabilidad de la entidad negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019, indicando que el nivel se presenta en porcentajes de las ratios el cual los resultados se presentan en las siguientes tablas:

Tabla 8. Rentabilidad sobre los activos (ROA)

Ratio	2018	2019
Utilidad neta intereses	10,174 + 3,014	11,196.5
Activo total	45,220.80	48,498.90
Resultado	29.16%	23.08%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según los estados financieros proporcionados por la empresa Saavedra el Chotanito se ha efectuado a la obtención de ratios de rentabilidad, el cual se encuentra que rentabilidad sobre los activos es de 29.16% en el año 2018 y el 23.08% en el 2019; esto significa que hubo una variación.

Tabla 9. Rentabilidad sobre la inversión (ROI)

Ratio	2018	2019
Ingresos – inversión	75,489.50 – 23,600	228,300 – 23,600
Inversión	23,600	23,600.00
Resultado	219.87%	867.37%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Los alcances de los estados financieros que se aprecia la ratio de rentabilidad sobre la inversión (capital) en la que se visualiza que la rentabilidad es 219.87% en el año 2018 y para el 2019 aumento al 867.37%, por el cual se puede concluir que hay impactos positivos.

Tabla 10. Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

Ratio	2018	2019
Utilidad Neta	10,174	11,196.50
Patrimonio	41,428	43,038
Resultado	24.56%	26.01%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la rentabilidad financiera obtenida se concluye que la ratio es de 24.56% en el año 2018 en la rentabilidad sobre el patrimonio y en el año 2019 disminuyo a 26.01%, teniendo un aumento de 1.45% al año anterior.

3.2 Discusión de los Resultados

En tanto al primer objetivo específico, describir el proceso de control interno de la empresa Negocios El Chotanito E.I.R.L., de acuerdo a los resultados encontrados que señalan las actividades del control interno que realizan como: revisar las mercaderías, instalar cámaras y velar por la protección y prevención del personal, además cuenta con registros contables y comprobantes de pago, dichos resultados que se muestran coincide con Rodríguez (2016) determina que los programas de control interno no solo deben de existir, sino que tienen que funcionar bien, y está en la responsabilidad de la administración y de los directivos y si estos no cumplen con sus obligaciones empiezan a ver fallas en el sistema, ya que algunos trabajadores pueden tener una actitud de cometer fraudes, también tenemos la similitud con Barreno (2018) concluyó que la revisión incide en la rentabilidad, por lo cual se considera un instrumento esencial para informar de algunos estafas y faltas contables, también ayuda a velar los bienes de la organización con la finalidad de lograr mayor renta.

Esto origina la implicancia en la práctica o realidad de manera siguiente que al realizar el control de todos los activos que posee la empresa nos permita obtener datos reales, así poder protegerlos de los riesgos al cual se expone, de la misma manera con registros actualizados ayuda a tomar decisiones, todo lo anterior se concluye que los responsables de la empresa deben priorizar actividades de control

interno que contribuya en su desarrollo. Según los resultados que se muestran en la pregunta 6 aceptan que si cuentan con un plan o cronograma de actividades, en la pregunta 7 mencionan que la empresa tiene un buen clima laboral, de igual forma la pregunta 8 sostienen que la relación con los proveedores es buena, referente a la pregunta 10 argumentan que realizan seguimiento a los productos que son solicitados a los proveedores, se puede decir que este estudio coincide con Sánchez (2019) el cual llegó a la determinación que existe un impacto de control interno positivo y esto favorezca a la empresa a mantenerse en la rentabilidad, así mismo existe relación con Herrera (2017) concluyendo así que el control interno que se propuso ayudo a mejorar las deficiencias en la empresa y esto permitió el incremento de la Rentabilidad, de igual forma se relaciona con Camacho, Gil y Toapanta (2017) llegaron a la conclusión que el no tener un sistema de control interno, afecta en el desarrollo, actividades, el aumento de la rentabilidad y las funciones de los responsables encargados dentro de la empresa.

Esto origina la implicancia en la práctica o realidad de manera siguiente que existen colaboradores que no cooperan y son pocos sociables difíciles de relacionarse con otras personas, por otro lado, no cumplen con los requerimientos a tiempo, todo lo descrito anteriormente se debe plantear estrategias de seguimiento tanto para el personal y así controlar las actividades y para el proveedor el cual nos permita agilizar la llegada de los productos solicitados.

Seguidamente los resultados encontrados en la pregunta 2 los trabajadores aluden que no cuentan con funciones específicas, de igual manera en la pregunta 4 indican no tener un plan de acción para enfrentar los desastres naturales, finalmente en la pregunta 9 también manifiestan que no cuentan con el personal especializado para realizar trabajos de supervisión, el cual relacionamos con Rea (2019) donde determina que la asociación no tiene procedimientos de inspección para todas las actividades, es por ello que se ha presentado problemas cuando reciben los reportes, también afecto en su rentabilidad al no saber los datos reales y que utilidad se obtuvo. Por otro lado se relaciona con Catuche y Benavides (2017) los cuales determina que se debe brindar asesoramientos a cada personal de

dichas áreas, realizando modalidades específicas referentes al contrato de un conjunto de personas que se desenvuelva en todas las áreas con el fin de obtener un impacto positivo, de igual forma se relaciona con Bolaño, Vivas y Hernández (2019) Llegaron a culminar que mediante sus resultados se debe realizar un procedimiento de gestión de riesgos, aportando el plan de acciones preventivas, así mismo se contribuyó al fortalecimiento del control interno en la empresa.

Con respecto a la implicancia en la práctica o realidad de tal manera que los trabajadores de la empresa deben de contar con los documentos de gestión donde se detalla sus respectivas funciones así regirse a cumplir estrictamente lo encomendado, ante las diversas amenazas que nos ofrece la naturaleza deben plantearse acciones que eviten el quebrantamiento de las operaciones de la Empresa, de todo lo mencionado anteriormente podemos concluir que es necesario la contratación de un personal experto que realice eficientemente las actividades de supervisión para mantener el nivel del control interno que es favorable para la empresa.

Del segundo objetivo específico, evaluar el nivel de rentabilidad de la entidad negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., de acuerdo a los resultados encontrados a través del análisis documental del estado financiero y el estado de ganancias y pérdidas, en donde se muestra que el ROA en el 2019 hubo un declive y en el ROI ha existido impactos positivos según las cifras aumento, la rentabilidad sobre la inversión, y de acuerdo al ROE también ha existido modificación respecto al año pasado; esto tiene incidencia Quispe (2017) el cual concluye al no tener un buen control los materiales que se utilizaban en las importaciones son separados, cuando esto se podía utilizar para las exportaciones y así poder generar rentabilidad; también se relaciona con Inoñan (2016) donde termina que la propuesta sobre implementar un sistema de inspección interno, ha contribuido de manera efectiva en la rentabilidad de la empresa, asimismo se relaciona con Daza (2016) Llego a concluir que en el sector industrial al analizar a las pequeñas empresas, se caracteriza la inversión y crecimiento, que esto incentiva a la restitución de los beneficios adquiridos. Al analizar también el efecto de la crisis financiera

internacional afecta al incremento de la rentabilidad.

Esto origina la implicancia en la práctica o realidad de la manera siguiente que la rentabilidad de la empresa ha tenido excelentes resultados en el año 2018 y para el siguiente periodo 2019 el impacto financiero fue negativo, todo lo anterior se puede concluir que en la empresa se deben mejorar las estrategias de costo para así recuperar su situación financiera.

En tanto al tercer objetivo, de seleccionar las actividades de control interno para mejorar la rentabilidad de la entidad negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., se seleccionaron las actividades que ayudarían a mejorar de acuerdo con el Informe Coso (2013), los cuales están regidos en 5 componentes y 17 principios distribuidos entre estos, los cuales principalmente explican las actividades para desarrollar el control interno de manera eficiente y así mejorar la rentabilidad de la empresa, tal como lo hizo Camacho, Gil y Toapanta (2017) en su investigación, donde al aplicar estas actividades se logró mejorar la rentabilidad mostrando la eficiencia de este proceso vital para la empresa, de igual forma en la investigación de Barreno (2018) donde se obtuvieron resultados favorables luego de aplicar el sistema de control interno, por lo que esto nos ayudaría a responder la hipótesis, si el control interno ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa, donde se explicaría, que si se aplicaran las actividades seleccionadas del control interno, se mejoraría la rentabilidad de la empresa en un rango tal como lo afirma Mendoza (2017) en su investigación, donde al aplicar el control interno se mejoran los procesos de producción, y por ende la rentabilidad de la empresa.

3.3 Aporte práctico (Propuesta de la investigación)

Actividades del control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L

El tercer objetivo específico se selecciona las actividades que ayudarán a mejorar la rentabilidad de la empresa, siendo las que la empresa no las realiza o deben mejorarse tales las cuales se pueden ver en la siguiente tabla

Tabla 11. *Actividades del ambiente de control por realizar*

Dimensión Ambiente de control	
Principios	Actividades
1. Integridad y valores éticos	Definir un código de ética, Elaborar planificación estratégica según las necesidades del negocio Reclutamiento de personal competente, Realizar un mapeo de procesos y sus procedimientos, Definir las políticas respecto al perfil laboral para cumplir con los objetivos.
2. Filosofía de gestión de la dirección	
3. Compromiso de competencia	
4. Estructura organizativa	
5. Políticas y prácticas en RR. HH.	

Fuente: Elaboración propia

En las actividades de inspección, se deben evaluar, es decir darle seguimiento durante su aplicación a los diferentes actores, los cuales brindarían la retroalimentación necesaria para mejorar y aplicar las correcciones respectivas, además es necesario contar con un responsable que realice las actividades de supervisión.

Según los resultados obtenidos mediante el análisis de los datos recolectados en las encuestas aplicadas, y teniendo en cuenta lo estipulado en el objetivo principal para determinar la Incidencia del control interno del efectivo en la Gestión Financiera de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. se afirma que se cumple con el objetivo referido, toda vez que aplicando la correlación de Pierson, entre ambas variables se obtuvo un coeficiente de 0,908, con un nivel de significancia menor al 0,05 por lo que se afirma que hay una relación congruente entre ambas variables según la tabla 6, así mismo Rueda (2016); considera que la incidencia que tienen los componentes del control interno tienen un protagonismo relevante en los procesos de control y contribuyen a la mejora de la Gestión del área de tesorería en la empresa materia de su estudio.

Del mismo modo, Castañeda (2013), asegura que un sistema de control interno bien estructurado asegura una serie de beneficios para la entidad, ya que su implementación, fortalecimiento, sobretodo el seguimiento y evaluación constante, hacen factible optar por medidas que redundan en el logro de objetivos. Por lo que se acepta la para el primer objetivo específico que se enuncia como Evaluar los sistemas de control interno existentes del área de caja de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C., como se aprecia en la tabla 6, figura 1, en las encuestas realizadas se pudo verificar que si es necesario contar con políticas de control y también que los sistemas de control interno del efectivo aplicados dentro del área de tesorería de las cinco salas tragamonedas existentes son eficaces, así como se muestra en la Tabla 7.

Así mismo Barboza (2017), considera dentro de sus conclusiones que se pudo verificar que existe relación significativa en lo que se refiere al diseño de la estructura el sistema de control interno y de qué forma influye este en la gestión financiera de la Empresa Agrícola Cerro Prieto S.A., por lo que el objetivo enunciado queda demostrado. Para el segundo objetivo específico, Que quedo enunciado como la Evaluación de los resultados en la Gestión Financiera en base a la aplicación de los sistemas de control Interno, observando los resultados obtenidos a los encuestados, según la tabla 8, figura 2, se pudo evidenciar que la percepción de la existencia de un adecuado sistema de control interno agiliza los procesos ya que en la medida que toda ejecución de gastos sea previamente evaluada y aprobada por una área superior conlleva a un mejor uso de los recursos de la empresa como se muestra tabla 9, figura 3.

Así mismo Campos (2015), Propone establecer un diseño de la organización administrativa para mejorar los procesos del área de tesorería así mismo definir procedimientos para cada operación que se realice por ejemplo en la pre aprobación de la ejecución de gastos, reposición de fondos, etc., con la finalidad de mejorar la eficiencia en los procesos y que exista un mejor manejo de los recursos de la empresa, por lo que queda aceptado la demostración del objetivo descrito.

Para el tercer objetivo específico, cuyo enunciado fue Determinar e impacto en la gestión Financiera del sistema de control interno del Efectivo en la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C., en este objetivo también se puede verificar con los resultados obtenidos en los encuestados según como se muestra en las tabla 10, figura 5, y tabla 11, figura 6, que la aplicación de sistemas de control interno proporciona información real de la situación financiera, así mismo se puede lograr resultados favorables en la gestión financiera de la empresa.

Tabla 12. Beneficios de la propuesta

DETALLES	PROBLEMATICA	ANTES		DESPUÉS	
		costos	Beneficios	costos	Beneficios
Ambiente de control.	Las mercaderías son anotadas en un cuaderno.	S/ 5.00	Desorden.	S/ 450.00	- Contabilización de mercaderías.
Evaluación de riesgos.	Posibles riesgos al interior de la empresa.	-	No existe	S/ 600.00	- Evaluación, Control ante un accidente o fenómeno natural.
Actividad de control	No existe	-	No tiene un buen control en sus mercaderías debido a que estos son recopilados en un cuaderno	S/ 600.00	- Documentos en reglas, obtenidos en tiempo real y que facilite la organización de los productos.
Información y comunicación	Información desordenada, deficiente comunicación con los proveedores	-	No existe	S/ 1,800.00	- Para llevar información debidamente ordenada y la comunicación efectiva con los proveedores.
supervisión	No hay supervisión de los procesos dentro de la empresa	-	No existe	-	- Mejorar la supervisión de los procesos mediante la participación de los trabajadores de las diferentes áreas.
TOTAL				S/3,450.00	

Tabla 13. Medidas de control

Enfocado a:	Medidas de control	Políticas de acción
Personal	<ul style="list-style-type: none"> - Supervisión. - Capacitación. - Ambiente laboral adecuado. 	<ul style="list-style-type: none"> - - Reporte diario de la venta e ingreso de productos. Obtención de informes, producto de las actividades comerciales del día.
Seguridad	<ul style="list-style-type: none"> - Reforzar áreas de seguridad. 	
Preventivo	<ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento y puesta en practica de las normas de seguridad. 	
Reactivo	<ul style="list-style-type: none"> - Supervisión de documentos contables. 	
Tecnología	<ul style="list-style-type: none"> - Etiquetado a los productos. 	

IV.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

En el primer objetivo específico, determinar la necesidad de implementar acciones de control interno de la empresa Negocios El Chotanito E.I.R.L., los trabajadores reconocen la importancia de control interno en la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., también señalaron que siempre están adecuando nuevas estrategias para mejorar las actividades, ya que existen falencias en algunas funciones.

En el segundo objetivo específico, evaluar el nivel de rentabilidad de la entidad negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., el estado de ganancias y pérdidas ha tenido resultados favorables en el 2018 y han descendido para en el año 2019, si bien es cierto que se observa utilidad del ejercicio; sin embargo dicha rentabilidad debe de mejorar.

En el tercer objetivo, proponer actividades del control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, se seleccionaron las actividades de acuerdo con el análisis de la entrevista, los principios del control, los principios del control y de las metodologías aplicadas en trabajos previos, siendo estas las principales acciones a realizar para obtener mejores resultados.

En el objetivo general, proponer acciones de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019, se ha propuesto una serie de acciones que se deben de implementar para mejorar la rentabilidad de la empresa.

4.2 Recomendaciones

Que los trabajadores de la empresa deben seguir fortaleciendo el control interno de manera constante y plantear nuevas estrategias, esto ayudará a que funcione adecuadamente las actividades que realizan el personal cuidando siempre los ingresos y salidas de las mercaderías y velando por la protección del dinero, para el cual se sugiere instalación de cámaras con la finalidad de mantener vigilada la entidad.

Se debe realizar frecuentemente una evaluación de los registros financieros de rentabilidad y de solvencia, esto permitirá tomar mejores decisiones para mejorar los indicadores a favor de la empresa.

Con los trabajadores Implementar actividades de control interno según las selección y determinación de la entrevista realizada a fin de mejorar los resultados de eficiencia y eficacia en la entidad, ya que es muy importante dentro de la administración, así mejorará el índice de rentabilidad que se espera obtener.

Las propuestas de acciones de control interno que se deben de implementar para mejorar la rentabilidad de la empresa.

V.- REFERENCIAS

- Acosta (2020). Concepto de control interno.
<https://www.marsh.com/pe/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Álvarez, L. y Muñoz, L. (2018). *Aplicación del control interno y el cumplimiento de las funciones del personal del gobierno regional de Ucayali*. (Tesis de Maestría) Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas, Lima.
<http://hdl.handle.net/10757/625479>
- Arenas, A. J. y Carhuas, R. L. (2018). *Evaluación de los procesos operativos y su efecto en la rentabilidad del recreo turístico los delfines*. (Tesis de Pregrado) Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo.
<http://hdl.handle.net/20.500.12423/1809>
- Arias, Villasís y Miranda. (2016). *Metodología de la investigación*. Alergia México.
<http://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/181/309>
- Bacallao, H. M. (2009). *control interno*. contribuciones a la economía.
<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Barreno, O. V. (2018). *El control interno contable y su incidencia en la rentabilidad en el comercial la granja*. Ambato. (Tesis de Pregrado) Universidad Técnica de Ambato.
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17405/1/T3026i.pdf>
- Barreno, V. (2019). *Municipios distritales no cuentan con OCI*. La Industria.
<https://www.laindustriadechiclayo.pe/noticia/1574725957-municipios-distritales-no-cuentan-con-oci>
- Barron, L. D. (2019). *La rentabilidad de la banca española cae a mínimos de un*

año y medio, hasta el 7.76%. El país.
https://elpais.com/economia/2019/10/16/actualidad/1571224066_975477.htm

Bertomeu, P. (2016). *La entrevista*.
<http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>

Bravo M. (1998). Auditoria integral. Perú Editorial FECAT.

Bogdan, R., y Biklen, S. K. (2017). *Qualitative research for education: an introduction to theories and methods*. Pearson A y B.
http://library1.org/_ads/BF9470930A18B5E296E8E40CA04921A5

Bolaño, Vivas y Hernández (2019). Procedimiento del sistema de control interno. EBSCO host, vol. 23, N° 3. pág. 137 – 147.
<http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=157bd296-9ca3-4b7a-b6ae-d3b293b0483a%40pdc-v-sessmgr05>

Bonelli, M. A. (2019). Los bancos volvieron a bajar las tasas de plazos fijos online. el cronista. <https://www.cronista.com/finanzasmercados/Los-bancos-volvieron-a-bajar-las-tasas-de-plazos-fijos-online-20191029-0079.html>

Burgos y Yépez (2021) Sistema de control interno a cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad en una panadería y pastelería. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/58683/1/BURGOS%20KAREN%20-%20Y%c3%89PEZ%20JESSENIA.pdf>

Calle, J. P. (2018). Características de un buen sistema de control interno. Riesgos cero <https://www.riesgoscero.com/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Camacho, Gil y Toapanta (2017). *El manejo del control interno y su incidencia en la rentabilidad del hospital maternidad Babahoyo*. Polo del conocimiento. Vol. 2,

Campos, G. S. (2017). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa constructora concisa en la Ciudad de Chiclayo*. (Tesis de Pregrado) Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/214>

Castro, F. (2016) Instrumento de recolección de datos. Blogspot.com. <http://instrumentosderecolecciondedatosidm.blogspot.com/2015/07/definicion-de-instrumento-de.html>

Catuche, D. y Benavides, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS*. (Tesis de Pregrado) Pontificia Universidad Javeriana De Cali, Ecuador. <http://hdl.handle.net/11522/8622>

Ccaccya, D. (2015). *Análisis de rentabilidad en una empresa. Área finanzas y mercados de capitales*.
<https://es.scribd.com/document/323771967/Rentabilidad-Bussiness>

Claros R. y León, O (2012) *El control interno herramienta de gestión y evaluación*
Perú: Pacifico editores

Cevallos, R. (2018). *AFP: Fondos 1,2 y 3 mantienen rentabilidades negativas en el 2018*. La República. <https://larepublica.pe/economia/1358316-afp-fondos-1-2-3-mantienen-rentabilidades-negativas-2018/>

Clavijo, E. J. (2018). *El control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa JC. distribuciones del Cantón Ambato*. (Tesis de Pregrado) Universidad Técnica de Ambato.
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/16965>

consultoría, R. D. (2012). Rentabilidad. Revista de consultoría.

<https://www.revistadeconsultoria.com/2012/11/19/rentabilidad/>

Coronado, Z. D. (2019). *Propuesta de control interno para mejorar la gestión de existencias en el almacén de la empresa Grupo Agrobien S.A.C., Jaén.* (Tesis de Licenciado) Universidad César Vallejo, Chiclayo. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/35116>

Cuesta, M. (2009). *Introducción al muestreo.* https://www.academia.edu/30425968/TEMA_INTRODUCCI%C3%93N_AL_MUESTREO_1.-Definici%C3%B3n_y_conceptos_previos_2.-Tipos_de_muestreo_3.C%C3%A1culo_del_tama%C3%B1o_de_la_muestra_1.-Definici%C3%B3n_y_conceptos_previos

Definición Editorial, M. (2014). Definición de rentabilidad. Definición MX. <https://definicion.mx/rentabilidad/>.

Delgado, F. L. (2018). Análisis de las cuentas por cobrar y su influencia en la rentabilidad de la empresa agrícola del norte E.I.R.L. Universidad César Vallejo, Chiclayo. (Tesis de Licenciado) <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/30438>

González, T. N. (2019). *Control interno al presupuesto de reconstrucción con cambios de la municipalidad provincial de Chiclayo para determinar su efectiva ejecución.* (Tesis de Licenciado) Universidad Señor De Sipán. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/6277>

Hernández, Fernández y Baptista. (2014). *Selección de la muestra.* Sexta edición. http://metabase.uaem.mx/xmlui/bitstream/handle/123456789/2776/506_6.pdf?sequence=1

Herrera, C. L. (2017). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios automotrices B y M S.A.C. (Tesis de Licenciado)

Universidad César Vallejo, Trujillo.
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11654>

Iglesias, M. E. (2004). Análisis documental y de información: dos componentes de Un mismo proceso.
SciELO.http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352004000200011

Inoñan, G. J. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa negociaciones Oblitas E.I.R.L.* (Tesis de Licenciado) Universidad Nacional de Trujillo.
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4836>

Komiya, A. (2019). ¿Qué es rentabilidad y como calcularla? Crece Negocios.
<https://www.crecenegocios.com/rentabilidad/>

La Contraloría General de la Republica (2019). ¿Qué es un control intern.?
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Larico, C. R. y Acosta, C. L. (2018). *Sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad por producto en las empresas importadoras de frutas de Lima.* (Tesis de Licenciado) Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas
<http://hdl.handle.net/10757/625253>

Lloréns, y Fuentes. (2012). Control. Descuadrando.
<http://descuadrando.com/Control>

Mantilla, S. (2012). Auditoría del Control Interno. Colombia: Editorial Ecoe ediciones. p.12

Marcos, P. (2016). Investigación cualitativa. Madrid: Pidos.
http://lib1.org/_ads/F02CC80537AC459B16AAD1F9F1F4018

- Mendoza, H. N. (2017). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los procesos de producción de los alimentos balanceados en la empresa Kime E.I.R.L. (Tesis de Licenciado) Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/1901>
- Navarro, F. y Ramos, L. (2016). Control Interno Espacio.Espacio:<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Orellana (2020) Control interno. <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Peña, L. T. (2017). Análisis del control interno de los inventarios de la empresa Piko Fino S.A. (Tesis de Licenciado) Universidad Politécnica Salesiana Ecuador <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/14590>
- Quiroga, A. (2019). Los bancos bajan las tasas y los ahorristas corren riesgo de perder contra la inflación. Clarín. https://www.clarin.com/economia/economia/bancos-bajan-tasas-ahorristas-corren-riesgo-perder-inflacion_0_8W7X2mNM.html
- Quispe, O. A. (2017). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de explotación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla*. (Tesis de Licenciado) Universidad de San Martín De Porres, Lima. <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/3841>
- Raffino, E. (2020). *Investigación No Experimental*. Concepto. <https://concepto.de/investigacion-no-experimental/>
- Rea, L. M. (2019). *Procedimiento de control interno y su impacto en la rentabilidad anual de comercial Freicer franquiciado por Disensa de la ciudad de Ambato*. (Tesis de Pregrado) Universidad Técnica De Ambato, Ambato.

<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17233>

Reuters (2020). Empresas de Argentina esperan mejora de rentabilidad y volumen de ventas en 2021. <https://www.americaeconomia.com/negocios-industrias/empresas>

-de-argentina-esperan-mejora-de-rentabilidad-y-volumen-de-ventas-en-2021

Rivera, C. T. (2019). *Implementación de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas de ferreterías de la Ciudad de Huánuco*. (Tesis de Licenciado) Universidad de Huánuco. <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1916>

Rodríguez, M. (2016). *Por qué fallan los sistemas de las empresas*. Auditool. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>

Rojas, L. N. (2019). *Propuestas de implementación de control interno en los procedimientos administrativos en las áreas de compras y ventas de la empresa sanguchón.com S.R.L, Cajamarca*. (Tesis de Licenciado) Universidad Privada Antonio Guillermo Urrel, Cajamarca. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1051>

Romero, J. (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Rosales, S. (2017). Petroperú cerró el año 2016 con menor rentabilidad. Diario Gestión. <https://gestion.pe/economia/empresas/petroperu-cerro-ano-2016-menor-rentabilidad-128822-noticia/>

Sanchez, M. V. (2019). El control interno a los procesos de adquisición y comercialización y la rentabilidad en micromercado Cavisá. (Tesis de Pregrado) Universidad técnica de Ambato. <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/16971>

- Santillana (2015). El sistema de control interno. Scribd. <https://es.scribd.com/document/314275523/SISTEMAS-DE-CONTROL-INTERNO-SANTILLANA-RESOLUCION-pdf>
- Serrano y Señalín, L. (2017). Control Interno. Espacios. <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Toro, J. y Armada, E. (2005). Control interno. Programa de preparación económica para cuadros. http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
- Torres, C. B. (2015). Metodología de la investigación. Colombia. <http://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Torres, D. M. (2019). Propuesta de control interno para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben S.A.C. (Tesis de Licenciado) Universidad Señor De Sipán, Chiclayo. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/5970>
- Tramontana, R. (2018). Rentabilidad de fondos mutuos baja este año por volatilidad en las bolsas. Gestión. <https://gestion.pe/economia/mercados/rentabilidad-fondos-mutuos-baja-ano-volatilidad-bolsas-234086-noticia/>

VI.- ANEXOS

Anexos 1. Resolución de Aprobación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN Nº 0719-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 22 de junio de 2020

VISTO:

El Oficio N°0342-2020/FACEM-DC-USS de fecha 17/06/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de FACEM, de fecha 18/06/2020, sobre aprobación de Informes de Investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, en el artículo 34° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, aprobado con Resolución de Directorio N° 199-2019/PD-USS de fecha 06 de noviembre de 2019, indica que el asesor del proyecto de Investigación y del trabajo de Investigación es designado mediante resolución de Facultad.

Que, el Asesor, es el docente que acompaña al egresado en el desarrollo de toda la Investigación garantizando su rigor científico.

Que, con el propósito de consolidar la implementación de un conjunto de Estrategias para el Desarrollo de la Investigación Científica de los egresados y se encaminen los trabajos de Investigación, es pertinente extender una resolución que designe el Asesor que reúna los requisitos siguientes: a) Competencia y experiencia en el diseño y ejecución de trabajos de Investigación; b) Experiencia o especialización en el área del respectivo trabajo.

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 Informes de Investigación, de los estudiantes del X ciclo de la Escuela Profesional de Contabilidad, modalidad presencial PAST semestre 2020 I, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE




Mg. Cely Angélica Reyes Reyes
Secretaría Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Nº	AUTOR(S)	TÍTULO	LÍNEA
1	ALDANA PARRA LUCILA MARINELLY	SISTEMA DE GESTIÓN PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FRUTOS TONGORRAPE S.A, LAMBAYEQUE 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	PAICO COC CORINA BEATRIZ		
2	ALMESTAR PISCOYA MARYURI JAZMIN	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR LA MOROSIDAD EN CAJA MUNICIPAL DE SULLANA, MOTUPE 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	ANDONAIRE BANCES MARIA ALTEMIRA		
3	BERRU PINTADO DIANA	GESTION LOGISTICA PARA MEJORAR EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA LIBRERÍA MARIO VITERI E.I.R.L., CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	BRAVO GONZALES LEONID OMAR	SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DOMINIC SAC CHICLAYO 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	CASAS ECHEVARRIA ZOILA ISABEL		
5	BRAVO MONTENEGRO ANI JUDITH	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECUPERACION DE CARTERA MOROSA EN LA ONG CRECER MYPE PERU, JAEN 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	CARHUATANTA GUERRERO GERSON PAUL	LAS MERMAS NATURALES Y PROCESADAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NORTH FRUIT S.A.C., CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	FIESTAS QUEREBALU JORGE JOEL		
7	CESPEDES REYES MARIANA BELEN PAULA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L., FERREÑAFE 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	LEYVA HUAMANTA YOVI EDITH		
8	FARCEQUE MENDOZA YARLENI	ESTRATEGIAS DE VENTAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES E INVERSIONES CUBAS E.I.R.L., CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	RIMARACHIN VILLACORTA GERSON ELI		

ADMISIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

20	DELGADO TORRES JOSE DENILSON	ESTRATEGIAS LOGÍSTICAS PARA MEJORAR EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES HERMANOS RODAS S.A.C., CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
21	DIAZ TARRILLO FANNY MEDALY	GESTIÓN FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA S.A.C. CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
22	ESPINOZA BARRETO LUIS DANYLO	ESTRATEGIAS OPERACIONALES PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL PRODUCTO TERMINADO EN MOLINERA SUDAMÉRICA S.A.C. 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
23	GARCIA JIMENEZ GOODIAR IVAN	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN – MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO – 2018	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
24	GIL HERNANDEZ OLENKA YANELA	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA AUMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA ORTIZ VASQUEZ EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
25	GONZALES MENA NILSON	TRATEGIAS FINANCIERAS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN EL GRIFO TOBI EIRL, MORROPE - LAMBAYEQUE - 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
26	GUZMAN DELGADO KATERIN DEL ROSARIO	GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OLA COMERCIALIZADORA & SERVICIOS GENERALES S.R.L, CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
27	LIZZETT SHARONG DELFINA	ARRENDAMIENTO FINANCIERO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORTES Y PERFORACIONES E.I.R.L., LIMA 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
28	MIRANDA PRECIADO MILAGROS DEL ROSARIO	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA ALMACENES DE LA SELVA SAC, CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
29	PUPUCHE ROQUE JHONY	GESTIÓN DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS, 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
30	REQUEJO RAMIREZ PAOLA ESTELA	CULTURA TRIBUTARIA PARA MEJORAR LOS INGRESOS DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAÉN, 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
31	RUÍZ DELGADO YOMAR	ESTRATEGIAS DE CREDITOS Y COBRANZAS PARA OPTIMIZAR LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA EL AGUILA S.R.L, CHICLAYO 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Anexos 2. Carta de Aprobación para desarrollo de Investigación



NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L

CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

Ferreñafe, 04 de Diciembre del 2020

En condición de empleador de, **NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L** con RUC N° 20538948790, con domicilio en AV. Batangrande MZA. C LOTE. 20 P.J. Sagrado Corazón de Jesús, Ferreñafe / Ferreñafe / Lambayeque, y debidamente representado por Darío Saavedra Campos con DNI N° 01052255 ante usted, me presento con el debido respeto para dar autorización a las alumnas Mariana Belen Paula Céspedes Reyes identificada con DNI 75790534 y Yovi Edith Leyva Huamanta identificada con DNI 71825741, estudiantes del X ciclo de la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipan, el uso de datos e información de mi representada para efectos exclusivamente académicos para la elaboración de su trabajo de investigación titulado "**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L.**", FERREÑAFA 2019.

Se expide la presente para los fines que se crea conveniente.

NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L.

Darío Saavedra Campos
TITULAR - GERENTE

Atentamente

Anexos 3. Formato de guía de entrevista

Guía de entrevista

Dirigida al Gerente, Coordinador y ayudante de la empresa de la empresa Negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe.

Objetivo: Recolectar información para Analizar la situación actual del control interno de la empresa Negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe

Cargo:.....

Lugar:.....

Fecha:.....

1) ¿Cuáles son las actividades de control interno que se desarrollaron en la empresa?

2) ¿Cómo se determina las funciones de los colaboradores?

3) ¿Cómo se identifican los posibles riesgos?

4) ¿En qué consiste el plan de riesgo en el caso de cualquier desastre natural?

5) ¿Cuenta la empresa con registros de información?

6) ¿Cuenta la empresa con un cronograma de revisiones sobre la ejecución de los procesos y actividades?

7) ¿En el interior de la empresa se maneja la información fluida y de forma ordenada entre sus colaboradores?

8) ¿Cómo es la relación de la empresa con los proveedores?

9) En caso de existir un supervisor de funciones ¿de qué manera ejerce su papel en relación al desempeño de los colaboradores?

10) ¿Realiza la empresa un seguimiento de los productos que se solicitan a los proveedores después de la aprobación de sus obligaciones?

Anexos 4. Validación de instrumento

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, José Manuel Namuche Farroñan, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Mariana Belen Paula Céspedes Reyes, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada:

"CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L, FERREÑAFE 2019"

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.

Chiclayo, 10 de Noviembre del 2019

Mg. _____
DNI N° 16522721

EL 2020, JOSÉ MANUEL NAMUCHE FARROÑAN
MATRICULA N.º 04-1091
1601-90 N.º 04-1091
JOSÉ MANUEL NAMUCHE FARROÑAN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 10 de Noviembre del 2019

Señor José Manuel Namuche Farroñan
Mg. José Manuel Namuche Farroñan
Ciudad.

Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y a la vez manifestarle que la suscrita es estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Investigación, con el presente trabajo de investigación: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L, FERREÑAPE 2019"

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, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente

CESPEDES REYES MARIANA BELEN PAULA
DNI: 75790534

DR. CPCC. JOSÉ MANUEL NAMUCHE FARROÑAN
MATRÍCULA N° 04-1091


INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		JOSE MANUEL NAMUCHE F.
	PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO
	ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	6 AÑOS
	CARGO	Dr: CPCCJ
CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L., FERREÑAFE 2019		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	CESPEDES REYES MARIANA BELEN PAULA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	ENTREVISTA	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	Determinar el impacto de la implementación del control interno sobre la rentabilidad en la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019.	
	<u>ESPECÍFICOS</u>	
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el nivel de rentabilidad de la entidad negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019. 2. Describir el proceso de control interno en la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019. 3. Seleccionar las actividades del control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019. 4. Aplicar las actividades del control interno en la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019. 5. Evaluar el nivel de rentabilidad después de la aplicación de las actividades del control interno en la 	

	<p>empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019.</p> <p>6. Comparar la rentabilidad antes y después del control interno en la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019.</p>
<p>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</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 10 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos.</p>
<p>CONTROL INTERNO</p>	
<p>1. ¿Cuáles son las actividades de control interno que se desarrollaron en la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Cómo se determinan las funciones de los colaboradores?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿Tienen procedimientos establecidos para la identificación de los posibles riesgos de la empresa ?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿En qué consiste el plan de riesgo en el caso de cualquier desastre natural?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Cuenta la empresa con registros de información?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>

<p>6. ¿Se llevan a cabo revisiones sobre la ejecución de los procesos y actividades de la empresa?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿En el interior de la empresa se maneja la información fluida y de forma ordenada entre sus colaboradores?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Cómo es la relación de la empresa con los proveedores?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>9. En caso de existir un supervisor de funciones ¿de qué manera ejerce su papel en relación al desempeño de los colaboradores?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Realiza la empresa un seguimiento de los productos que se solicitan a los proveedores después de la aprobación de sus obligaciones?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>

<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u>10</u> N° TD _____</p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p>	
<p>3. OBSERVACIONES</p>	


 JUEZ - EXPERTO

DR. JOSÉ ANTONIO RAMÍREZ FERRÓN
 C. I. N.º 10.458.458

Anexos 5. Instrumento Aprobado por Experto

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, LUIS ALBERTO CRUZ MENDOZA, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Mariana Belen Paula Céspedes Reyes, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada:
"CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L. FERREÑAFE 2019"

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.

Chiclayo, 10 de Noviembre del 2019


Dr. CPC. Luis Alberto Cruz Mendoza

Mg. _____
DNI N° 18077958

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 10 de Noviembre del 2019

Señor
Mg. LUIS ALBERTO CRUZ MENDOZA
Ciudad.

Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y a la vez manifestarle que la suscrita es estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Investigación, con el presente trabajo de investigación: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L, FERREÑAFE 2019"

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, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente

CESPEDES REYES MARIANA BELEN PAULA
DNI: 75790534

Dr. CPG Luis Alberto Cruz Mendoza

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		LUIS ALBERTO CUAZ MENDOZA
	PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACION
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	08 AÑOS
	CARGO	DOCENTE A TIEMPO PARCIAL
CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L., FERREÑAFE 2019		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	CESPEDES REYES MARIANA BELEN PAULA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	ENTREVISTA	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL	
	Determinar el impacto de la implementación del control interno sobre la rentabilidad en la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019.	
	ESPECÍFICOS	
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el nivel de rentabilidad de la entidad negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019. 2. Describir el proceso de control interno en la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019. 3. Seleccionar las actividades del control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019. 4. Aplicar las actividades del control interno en la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019. 5. Evaluar el nivel de rentabilidad después de la aplicación de las actividades del control interno en la 	

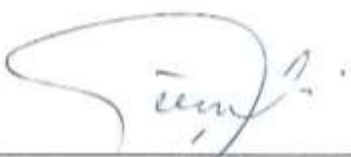
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Monio IGNACIO FARFÁN AYALA, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Mariana Belen Paula Céspedes Reyes, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada:

"CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L., FERREÑAFE 2019"

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.

Chiclayo, 10 de Noviembre del 2019

Mg. 
DNI N° 43319426

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 10 de Noviembre del.2019

Señor Mario Ignacio Farfán Ayala
Mg. _____
Ciudad.

Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y a la vez manifestarle que la suscrita es estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Investigación, con el presente trabajo de investigación: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L, FERREÑAFÉ 2019"

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, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente



CESPEDES REYES MARIANA BELEN PAULA
DNI: 75790534

Recibido:

Mg. Mario Farfán Ayala
10 NOV - 2019

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		MARIO IGNACIO FARFAN AYALA
	PROFESIÓN	CPCC
	ESPECIALIDAD	AUDITOR - TRIBUTARIO
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	30 AÑOS
	CARGO	DTP - US5
CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L., FERREÑAFE 2019		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	CESPEDES REYES MARIANA BELEN PAULA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Determinar el impacto de la implementación del control interno sobre la rentabilidad en la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019.</p> <p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el nivel de rentabilidad de la entidad negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019. 2. Describir el proceso de control interno en la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019. 3. Seleccionar las actividades del control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019. 4. Aplicar las actividades del control interno en la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019. 5. Evaluar el nivel de rentabilidad después de la aplicación de las actividades del control interno en la 	

	<p>empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019.</p> <p>6. Comparar la rentabilidad antes y después del control interno en la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L, Ferreñafe 2019.</p>
<p>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</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 10 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos.</p>
<p>CONTROL INTERNO</p>	
<p>1. ¿Cuáles son las actividades de control interno que se desarrollaron en la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Cómo se determinan las funciones de los colaboradores?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿Tienen procedimientos establecidos para la identificación de los posibles riesgos de la empresa ?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿En qué consiste el plan de riesgo en el caso de cualquier desastre natural?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Cuenta la empresa con registros de información?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>

6. ¿Cuenta la empresa con un cronograma de actividades y revisiones sobre la ejecución de los procesos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿En el interior de la empresa se maneja la información fluida y de forma ordenada entre sus colaboradores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Cómo es la relación de la empresa con los proveedores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. En caso de existir un supervisor de funciones ¿de qué manera ejerce su papel en relación al desempeño de los colaboradores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Realiza la empresa un seguimiento de los productos que se solicitan a los proveedores después de la aprobación de sus obligaciones?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>10</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	<i>El estudio está de acuerdo a las variables en estudio y a la estructura de la Universidad</i>
3. OBSERVACIONES	



 JUEZ - EXPERTO

Anexos 10. Matriz de Consistencia

TITULO: CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L., FERREÑAFE 2019

PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿De qué manera el control interno mejora las condiciones operacionales para mejorar la rentabilidad de la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019?	Proponer acciones de control interno para la mejora de la rentabilidad en la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019.	Determinar la necesidad de implementar acciones de control interno en la empresa negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019. Evaluar el nivel de rentabilidad de la entidad negocios Saavedra el Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019. Proponer actividades del control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe 2019.	El control interno mejora significativamente las condiciones para aumentar la rentabilidad de la empresa negocios Saavedra El Chotanito E.I.R.L., Ferreñafe.	Control interno	Entorno de control	Conocimiento del control interno funciones	Entrevista/Guía de entrevista
					Evaluación de los riesgos	Verificación de riesgo Plan de prevención de riesgo Supervisión y registro de información	
					Actividad de control	Revisiones sobre la ejecución Información ordenada Comunicación con los proveedores	
					Información y comunicación	Supervisión del proceso Seguimiento y manejo de los registros	
					Supervisión	ROA= Utilidad neta +intereses/activo total	
					Rentabilidad economica	ROI=Ingresos-inversion/inversion	
					Rentabilidad financiera	ROE=Utilidad neta/patrimonio	

Fuente: elaboracion propia

Anexos 11. Estados Financieros

COMERCIAL SAAVEDRA EL CHOTANITO EIRL
 RUC N° 20538948790
 Av. Batangrande Mza. C Lote 20-PJ Sagrado corazón de Jesús
 Ferreñafe -Ferreñafe - Lambayeque

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31-12-2019
 (Expresado en soles)

	2019		2019
ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	14,349.66	Cuentas por pagar comerciales	5,451.90
Otras cuentas por cobrar	6,770.18	Otras Cuentas por Pagar	
Existencias	27,370.06		
Total Activos Corrientes	<u>48,489.90</u>	Total Pasivos Corrientes	<u>5,451.90</u>
Activos No Corrientes		Pasivos No Corrientes	
Propiedades, Planta y Equipo (neto)		Ctas. Por Pagar Diversas	
Total Activos No Corrientes	<u>-</u>	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	
		Total Pasivos No Corrientes	<u>-</u>
		Total Pasivos	<u>5,451.90</u>
		Patrimonio	
		Capital	23,600.00
		Resultados Acumulados	19,438.00
		Total Patrimonio	<u>43,038.00</u>
TOTAL DE ACTIVOS	<u>48,489.90</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>48,489.90</u>

COMERCIAL SAAVEDRA EL CHOTANITO EIRL
RUC N° 20538948790
 Av. Betan grande Mza C Lote 20-PJ Sagrado corazón de
 Jesús Ferreñafe -Ferreñafe - Lambayeque

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01.01.2019 Al 31-12-2019
 (Expresado en soles)

	2019
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	228,300.00
Ventas	228,300.00
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	228,300.00
TOTAL COSTO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(181,227.00)
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	47,073.00
Gastos de Administración	(38,000.00)
Otros Ingresos Operativos	
Otros Gastos Operativos	(3,200.00)
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERATIVA	7,873.00
Ingresos Financieros	
Otros Ingresos	3,323.50
Gastos Financieros	
Diferencias de Cambio neto	-
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	11,196.50

Anexos 12. Formato T-1



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

Pimentel, 20 de junio de 2022

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

Los suscritos:
CÉSPEDES REYES MARIANA BELEN PAULA con DNI 75790534
LEYVA HUAMANTA YOVI EDITH con DNI 71825741

En nuestra calidad de autores exclusivo del trabajo de grado titulado: CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L., FERREÑAFE 2019, presentado y aprobado en el año 2022 como requisito para optar el título de CONTADOR PÚBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizamos al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre nuestro 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
CÉSPEDES REYES MARIANA BELEN PAULA	75790534	
LEYVA HUAMANTA YOVI EDITH	71825741	

Anexos 13. Acta de Originalidad



ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACION

Yo, **EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecido para el nivel de pregrado según la Directiva de similitud vigente de USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado **CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO EIRL FERREÑAFE, 2019** Elaborado por los estudiantes **YOVI EDITH LEYVA HUAMANTA & MARIANA BELÉN PAULA CÉSPEDES REYES**.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **3%** 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 vigente.

Pimentel, 30 de octubre de 2022



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 43068346

Anexo 14: Reporte Turnitin

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L.,

AUTOR

Mariana Belen Paula Céspedes Reyes

RECuento DE PALABRAS

17401 Words

RECuento DE CARACTERES

95388 Characters

RECuento DE PÁGINAS

66 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

117.6KB

FECHA DE ENTREGA

Oct 30, 2022 12:03 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Oct 30, 2022 12:07 PM GMT-5

● 3% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base

- 3% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 2% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Cross

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Material citado

Resumen