



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y  
SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA BIG BAG PERÚ S.A.C. EN LA CIUDAD DE  
CHICLAYO DURANTE EL AÑO 2017.**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**Autora:**

**Bach. Bustamante Fustamante Silvia Magaly**

**Asesor:**

**Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique**

**Línea de investigación:**

**Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel - Perú**

**2020**

**CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIG BAG PERÚ S.A.C. EN LA CIUDAD DE CHICLAYO DURANTE EL AÑO 2017.**

Aprobación de Tesis

---

**Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique**

Asesor

---

**Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio**

Presidente del Jurado de Tesis

---

**Mg. Chapoñan Ramírez Edgard**

Secretario del Jurado de tesis

---

**Mg. Ríos Cubas Martin Alexander**

Vocal del Jurado de Tesis

## DEDICATORIA

### ***A Dios.***

*Por permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional, por darme salud para poder lograr mis objetivos y principalmente por su infinita bondad y amor.*

### ***A mis padres y hermanos.***

*Por ser los pilares más importantes en mi vida, por su apoyo, consejos, valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor incondicional.*

### ***A mis Maestros.***

*Por sus enseñanzas y motivación para la culminación de mis estudios profesionales.*

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios por haber bendecido día a día mi vida y permitir culminar con satisfacción esta meta; a mi familia en general, por su apoyo incondicional.*

*A la Universidad Señor de Sipan y a sus distinguidos profesores por ser los mentores en mi formación profesional durante los cinco años de estudio.*

## RESUMEN

El actual estudio titulado “Control interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo durante el año 2017”, consignó como objetivo de estudio; determinar si el control interno en el área de producción tiene efecto en rentabilidad de la empresa industrial Big Bag Perú S.A.C.

El enfoque fue cuantitativo, el tipo de investigación explicativa – correlacional, diseño no experimental, la población estuvo compuesta por la empresa Big Bag Perú S.A.C. y la muestra por trabajadores del área de producción y los estados financieros de los ejercicios 2016 y 2017. Las técnicas que se emplearon para el respectivo análisis de las variables fueron la encuesta, la entrevista y análisis documental.

El estudio concluyó que la empresa Big Bag Perú S.A.C posee un área de producción con procedimientos, políticas y funciones deficientes por lo que su gestión no le permite obtener un crecimiento progresivo en el mercado, así mismo el personal no se encuentra trabajando en base a la dirección del objetivo general de la empresa por lo que su desempeño es deficiente.

**PALABRAS CLAVE: Control Interno, Rentabilidad, Efecto.**

## **ABSTRACT**

The current study entitled “Internal control of the production area and its effect on the profitability of the company Big Bag Perú S.A.C. in the city of Chiclayo during 2017 ”, he stated as a study objective; determine whether internal control in the production area has an effect on the profitability of the industrial company Big Bag Perú S.A.C.

The approach was quantitative, the company Big Bag Perú S.A.C. and the sample by workers in the production area and the financial statements of the 2016 and 2017 fiscal years composed the type of explanatory research - correlational, non-experimental design, the population. The techniques used for the respective analysis of the variables were the survey, the interview and the documentary analysis.

The study concluded that the Big Bag Peru SAC company has a production area with poor procedures, policies and functions so that its management does not allow it to obtain progressive growth in the market, likewise the staff is not working based on the direction of the general objective of the company so its performance is poor.

**KEY WORDS: Internal Control, Profitability, Effect.**

## ÍNDICE

APROBACIÓN DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
RESUMEN.....	v
PALABRAS CLAVE: .....	v
ABSTRACT .....	vi
KEYWORDS: .....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad Problemática. ....	11
1.2. Trabajos previos.....	15
1.3. Teorías relacionadas con el tema. ....	24
1.4. Formulación del problema. ....	36
1.5. Justificación e importancia del estudio. ....	36
1.6. Hipótesis.....	37
1.7. Objetivos. ....	37
II. MÉTODO.....	39
2.1. Tipo y Diseño de Investigación. ....	39
2.2. Variables, Operacionalización.....	40
2.3. Población y muestra. ....	43
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. ....	43
2.5. Métodos de análisis de datos. ....	45
2.6. Aspectos éticos. ....	45
III. RESULTADOS.....	48
3.1. Tablas y Figuras.....	48
3.2. Discusión de Resultados. ....	68
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	72
4.1. Conclusiones. ....	72
4.2. Recomendaciones. ....	73
REFERENCIAS. ....	69
ANEXOS.....	77

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01: Operacionalización de la variable independiente.....	41
Tabla 02: Operacionalización de la variable dependiente.....	42
Tabla 03: Valores éticos en Big Bag Perú S.A.C. ....	48
Tabla 04: Organigrama de Big Bag Perú S.A.C.....	49
Tabla 05: Deberes y responsabilidades de Big Bag Perú S.A.C. ....	50
Tabla 06: Normas del área de Big Bag Perú S.A.C.....	51
Tabla 07: Objetivos de Big Bag Perú S.A.C. ....	52
Tabla 08: Comunicación de Objetivos de Big Bag Perú S.A.C.....	53
Tabla 09: Problemas en el área de producción de Big Bag Perú S.A.C. ....	54
Tabla 10: Evaluación de las áreas de Big Bag Perú S.A.C. ....	55
Tabla 11: Cronograma para el desarrollo de actividades de Big Bag Perú S.A.C. ....	56
Tabla 12: Capacitación al personal de Big Bag Perú S.A.C. ....	57
Tabla 13: Sistema de control interno para evaluar los objetivos de Big Bag Perú S.A.C. ....	58
Tabla 14: Evaluación periódica del desempeño de los trabajadores de Big Bag Perú S.A.C. .	59
Tabla 15: Comunicación clara y precisa de los trabajadores de Big Bag Perú S.A.C.....	60
Tabla 16: Supervisión en las áreas de Big Bag Perú S.A.C.....	61
Tabla 17: Comunicación de los errores detectados en Big Bag Perú S.A.C.....	62
Tabla 18: El rendimiento sobre el capital (ROE). ....	65
Tabla 19: El rendimiento sobre los activos (ROA).....	65
Tabla 20: El rendimiento sobre la inversión (ROI) ....	66
Tabla 21: Ratio de utilidad sobre el activo fijo. ....	66
Tabla 22: Ratio de costo de ventas sobre las ventas netas. ....	66
Tabla 23: Ratio de utilidad bruta sobre ventas netas ....	67
Tabla 24: Ratio de utilidad operativa sobre ventas netas.....	67

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 01: ¿Cree usted que sus compañeros ponen en práctica sus valores éticos al momento que realizan sus labores? .....	48
Figura 02: ¿Cuenta la empresa con un organigrama? .....	49
Figura 03: ¿Conoce cuáles son sus deberes y responsabilidades? .....	50
Figura 04: ¿Conoce las normas del área de producción? .....	51
Figura 05: ¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción? .....	52
Figura 06: ¿La gerencia comunica los objetivos de la empresa con los trabajadores? .....	53
Figura 07: ¿Conoce cuáles son los principales problemas en el área de producción? .....	54
Figura 08: ¿La gerencia evalúa las diferentes áreas de la empresa? .....	55
Figura 09: ¿Posee la empresa un cronograma para el desarrollo de actividades? .....	56
Figura 10: ¿Los trabajadores reciben capacitaciones? .....	57
Figura 11: ¿La empresa posee un sistema de control interno para evaluar los objetivos? .....	58
Figura 12: ¿La gerencia evalúa periódicamente el desempeño de cada trabajador? .....	59
Figura 13: ¿Existe una comunicación clara y precisa en la empresa? .....	60
Figura 14: ¿Todas las áreas de la empresa cuentan con acciones de supervisión? .....	61
Figura 15: ¿Se comunica a cada trabajador los errores hallados para mejorar su desempeño? ...	62

# CAPITULO

## I

## I. INTRODUCCIÓN.

### 1.1. Realidad Problemática.

#### A nivel Internacional.

En la actualidad las empresas industriales, comerciales y de servicios, son consideradas factores esenciales que influyen en la economía de cada país; ya que estas son productoras permanentes de fuentes de trabajo, riquezas y generadoras de ingresos, lo cual refleja la importancia de contar con una adecuada y correcta gestión empresarial que contribuya a sostener un control adecuado sobre las transacciones administrativas, operativas y financieras de las mismas.

A nivel mundial el control interno es considerado una herramienta fundamental en las organizaciones, labor inevitable en aquellas que anhelan ganar competitividad en el mercado; ya que permite visualizar con transparencia la eficiencia y eficacia en las operaciones de las mismas, también la veracidad en los registros, y el adecuado acatamiento de reglas, normas y leyes. El control interno se basa en la autonomía entre las áreas, en la aceptación efectivo de la necesidad de poder tener un control interno y la implantación de obligaciones (Ríos, 2017, p.12).

Warren (2015) menciona que:

En Ecuador varias empresas especialmente las pequeñas no adoptan este cambio debido a que la mayoría realiza su proceso de producción empíricamente permaneciendo así en un ciclo obsoleto de métodos.

El control interno en extensos ciclos de producción en pequeñas, medianas y grandes empresas, ha cooperado en que la información se torne inmediata, por tal motivo, se invierte una significativa cuantía de recursos: en mano de obra, equipos y tecnología. Es una fase importante de cualquier departamento empresarial, con la aplicación de controles a los procesos de producción y al hacerla periódicamente se torna más exacta y beneficiosa ayudando a disminuir reproceso (p.16).

Morales y Torres (2015) señalan que:

En Colombia las condiciones actuales de las exigencias de los clientes, el mercado internacional y el mundo globalizado, la gestión financiera cobra una importancia especial, en el rol de dirigir una empresa, permitiendo obtener el eficaz uso de los recursos y las transacciones de la misma, así como el éxito en los resultados proyectados en relación a los objetivos organizacionales planteados y buscados.

Las empresas por lo general, en sus niveles más elementales, no poseen con un sistema de control interno o herramientas contables y administrativas que le procuren un eficaz crecimiento; esto no exime las extraordinarias cualidades desarrolladas por los empresarios que, de forma intuitiva logran repetidas veces establecer esquemas de gran eficacia en la productividad (p.12).

Cabriles (2015) manifiesta:

Analizando la problemática del sistema de control interno en Venezuela y el impacto en la administración de las organizaciones a nivel financiero y económico, sostiene que las empresas han iniciado un fuerte receso y desequilibrio financiero por la situación variante de los precios que viene afectando y descontrolando las gestiones de las empresas así como el desabastecimiento de materiales, productos e insumos provocando que el empresario los obtenga muy costos y sin la estimación de una proyección previa (p.5).

Figueroa y Herrera (2017) señala que:

En la actualidad las pequeñas, medianas y grandes empresas intentan permanecer en marcha en un mercado de inversionistas, se hace indispensable delinear estrategias que intercedan en el crecimiento de las pequeñas, medianas y grandes empresas. Por tal motivo, es preciso que se apliquen y ejecuten técnicas, estrategias y procedimientos, como los sistemas de control interno que cooperen al adecuado desarrollo de las empresas en cuanto a gestión financiera (p.36).

### **A nivel Nacional:**

En la actualidad, en los negocios existen retos que ha incrementado la preocupación de accionistas, directorio y gerencia en relación a su capacidad para valorar el rendimiento operativo y prevenir estafas en los negocios. Por tanto, la aplicación de un excelente control interno resulta pieza fundamental en los jefes emprendedores. Para obtener un registro puntual de las transacciones que realice el negocio y la elaboración de registros financieros veraces, los controles internos son primordiales, si no se cuenta con controles idóneos que garanticen el correcto registro de las operaciones, la información financiera obtenida puede no ser cierta y mucho menos confiable, de esta manera debilitará la habilidad de los encargados para la adquirir decisiones (Frías, 2016, p.17).

En Perú, el control interno en las recientes décadas ha conseguido notable reconocimiento a nivel administrativo, operativo, financiero, económico y legal, ya que facilita a los encargados de una empresa dar certeza razonable, en referencia a la adecuada realización de los objetivos fijados. Lo mencionado anteriormente por medio de la implementación de aspectos fundamentales de eficiencia y efectividad en las transacciones, así como en la veracidad de reportes financieros y el acatamiento de la normatividad, ya que estas enmarcan la gestión administrativa (Ramón, 2016, p.2).

Quiroz (2015) señala:

El Perú ha ido desarrollándose económicamente en los remotos tiempos gracias a las micro, pequeñas y medianas empresas, la realidad es que, muchas de ella no aplican control interno, debido a que la mayoría son familiares y no disponen de personas capacitadas para que ejecuten la aplicación del control interno, en dichas empresas cuentan con personal que no posee una idea clara en el manejo de la empresa; otra razón es la confianza que representa el grado de parentesco, el empresario no considera necesario un punto de gran importancia como es el sistema de control interno, ya que de forma intencional o no, pueden presentarse contingencias que podrían repercutir directamente a la rentabilidad (p.8).

### **A nivel Local.**

En el departamento de Lambayeque, los negocios comerciales, industriales y de prestación de servicios, presentan falencias en diferentes áreas en especial en la de producción, un factor relevante es el no controlar todas las áreas y a la vez el desarrollo que contiene cada una, ya que estos procesos no se encuentran estandarizados y son ejecutados de forma espontánea en razón a procesos y conocimientos empíricos. Otro motivo sustancial e incidente es el desconocimiento y/o desactualización de los trabajadores responsables de dicha área. Una cifra considerable los negocios no están basados en perfeccionar los ciclos productivos y excluir ciclos obsoletos (Gestión, 2017).

Hoy en día el control interno busca enfocar a la organización en dirección de sus objetivos trazados de rentabilidad y en el logro de su misión, también acceden a proteger los activos y brindar confiabilidad y precisión en los reportes contables, cumpliendo las normas y procedimientos fijados por la alta gerencia. Por tal motivo el control interno se ha convertido en inevitable e imprescindible para realizar una correcta administración empresarial, debido a que éstas se hallan en medio de un ambiente día a día más versátil y con un nivel alto de exigencia mayor (p.24).

Teniendo en cuenta la problemática local, el estudio evaluará a Big Bag Perú S.A.C. empresa industrial lambayecana con sede productiva en el distrito de la Victoria, productora y comercialización de sacos de polipropileno para la agroindustria en general, sector minero, pesquero, avícola, ganadero y de servicios relacionados, con siete años la industria. Dedicada a brindar soluciones de empaque y embalaje a granel y a facilitar el transporte y almacenamiento de materiales de tipo: a granel, líquidos o sólidos.

En la actualidad se ha observado que el área de producción cuenta con procedimientos, políticas y funciones operativas deficientes, desarrollando una gestión inadecuada que no fomenta alcanzar un desarrollo progresivo en el mercado y no obtener beneficios económicos. Por la situación antes mencionado afecta de manera considerable en los resultados y la gestión financiera, se ha tenido en consideración plantear la presente investigación que ayudará a conocer el efecto del control interno del área de producción en la rentabilidad.

## 1.2. Trabajos previos.

### A nivel Internacional.

Según Gladys Hidalgo García (2017), en su tesis titulada “Control interno como herramienta para mejorar la gestión de existencias en la empresa Ciudad Digital, C.A.” Para obtener su título de Licenciada en Contabilidad, Universidad de Venezuela, su objetivo principal: Proponer el control interno como herramienta a la mejora de gestión de existencias en la empresa, empleando la metodología diseño de campo ayudándose en una revisión documental. Su conclusión fue:

**Conclusión 1:** La necesidad de crear controles internos como herramienta que ayude a mejorar la gestión de existencias en la empresa, los controles apropiados perfeccionan el manejo y control de los inventarios en el departamento de almacén, tiene como finalidad implantar eficiencia en los procesos y fluidez de información verídica, controlando y mejorando la operatividad de las operaciones relacionadas con el rubro de inventario.

Según Wilma Lorena Achachi Guzmán (2017), en su tesis “Control Interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Induandes S.A.” Para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Técnica de Ambato de Ecuador, su objetivo: Analizar el inapropiado control interno en el proceso de producción que repercute a la Rentabilidad de la empresa. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** El no contar con un apropiado control interno en las operaciones productivas, no cooperan a que los procesos se subsanen en el desempeño de la mano de obra para que asegure la consecución de objetivos.

**Conclusión 2:** El control interno principalmente en el elemento mano de obra es aplicable en una forma regular; debido a que éste es empírico dejando así aspectos incompletos y necesarios de ser puestos en práctica.

Según Katty Yadira Cordero Ronquillo (2017), en su tesis titulada “El control interno como instrumento para mejorar la rentabilidad en Imedcorp S.A.” Para optar el título de Contador Público, en la Universidad de Guayaquil en Ecuador, el objetivo principal fue: Explicar estrategias contables y de control interno con el fin de incrementar la rentabilidad de la empresa, Por tal motivo, se implementen lineamientos para Satisfacer a los clientes. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** Mediante la investigación, se ejecutó la fundamentación teórica del objetivo del estudio, llevando a cabo el análisis crítico de las primordiales tendencias y premisas que sostienen el control interno y el Modelo Coso.

**Conclusión 2:** La ejecución del sistema de control, con apoyo al modelo Coso, en la empresa, aportará al desarrollo productivo y por tanto económico, logrando como resultado la adecuada toma de decisiones que permitirá a la alta gerencia planificar estrategias administrativas agresivas.

Según Paola Andrea Melo De Los Ríos (2017), en su tesis titulada “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.” Para optar el título de Ingeniera en Contabilidad en la Universidad Pontificia Javeriana Cali en Colombia, el objetivo principal fue: Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** Según el estudio realizado a los procedimientos de control interno para el proceso contable, se formula implantar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa.

**Conclusión 2:** De acuerdo al diagnóstico ejecutado a la situación real del proceso contable en la empresa, conforme a la metodología del informe Coso, se corrobora la concentración de funciones en los procesos que desarrolla la Coordinadora Administrativa y Financiera, representado una inadecuada segregación de funciones en el proceso, lo que puede ocasionar futuros fraudes.

Según María de Fátima Añazco Narvéz (2016), en su tesis titulada “Procedimiento en control interno administrativo y financiero para la Cooperativa de Transporte de Asociados Cantonales”. Para obtener el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad de Ecuador, Su conclusión fue:

**Conclusión 1:** La adecuada adaptación en los procedimientos de control se transforman en un elemento imprescindible de medición de las variables relacionadas a las metas, los cuales son cualitativos o cuantitativos, y se comprende como la expresión cuantitativa del desempeño en toda la empresa o en una parte, cuya magnitud al ser cotejada con algún nivel de referencia, puede mostrar una desviación sobre la cual se encaminarán medidas correctivas y/o preventivas según se requieran.

Según Esther Morelo Guzmán (2016), en trabajo de investigación: “Diseño de un sistema de control interno en Fundación Caminos.” Para alcanzar el grado de Especialista Revisoría Fiscal, en la Universidad de Colombia, recalcó como objeto: Crear un sistema de Control Interno según sus necesidades, que contribuya a disminuir, administrar los riesgos y lograr los objetivos en los temas contables y financieros. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** El no contar con un sistema de control interno en la organización es motivo primordial de las deficiencias administrativas, organizacionales, financieras y contables, se observó en la encuesta aplicada a los funcionarios del área, por tal razón el sistema de control interno que se crea es realizado en base a las características y carencias propias de la empresa y de su funcionamiento; esto conlleva o no poder tomar decisiones.

**Conclusión 2:** Se debe custodiar no solo por el diseño de acuerdo con los requerimientos específicos de la empresa, si no por el cumplimiento de todos y cada uno de los controles fijados en el sistema con la finalidad de obtener un adecuado funcionamiento del mismo con el propósito de lograr alcanzar los objetivos planteados.

### **A nivel Nacional:**

Según Diana Lisbeth Valdivia Andrade (2019), en su investigación titulada “Sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios de la Dirección de Salud Jaén 2019” en la ciudad de Jaén, año 2019” Para obtener el grado académico profesional de Bachiller en Administración, en la Universidad Señor de Sipan, el objetivo principal fue: Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección de Salud Jaén, 2019. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** Se logró analizar el estado actual del sistema de control en el de almacén general de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, en el que se encontró serias debilidades y deficiencias en los procesos de control y fiscalización, los mismos que son realizados por los colaboradores en forma rutinaria e inadecuada.

**Conclusión 2:** Se logró diseñar la propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección de Salud Jaén, 2019, basado en los cinco elementos fundamentales del control interno y comprendido en tres fases de desarrollo como son: planificación, ejecución y evaluación.

Según Roger Armando Bocanegra Aranda (2018), en su tesis titulada “Control interno en el departamento de logística de la empresa Electro Tocache S.A, 2018” Para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, su objetivo principal: Verificar si se aplica adecuadamente el control interno en la empresa Electro Tocache S.A. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** La planificación existente es positiva alta entre el control interno en el departamento de logística. Esto quiere decir, que existe una buena planificación para el cumplimiento de las metas plasmadas por la empresa.

**Conclusión 2:** Control Interno contribuye de manera positiva alta en la dirección del área de logística, por tal razón experimenta una influencia significativa, esto tras los resultados de la correlación de Pearson, esto resultados nos muestra que si existe influencia entre estas dos variables de estudio

Según Wilmer Enrique Vidaurre García (2018), en su tesis titulada “Control interno para la mejora de la rentabilidad en la empresa Multinegocios y Servicios Géminis S.R.L., Jaén 2017” Para optar el título de Contador Público, en la Universidad Señor de Sipan, tuvo como objetivo principal: Proponer un sistema de control interno para la mejora de la rentabilidad en la empresa Multinegocios y Servicios Géminis S.R.L., Jaén 2017. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** Para evaluar el control interno se realizó el método de análisis de algunos documentos de gestión y los estados financieros del 2016 en donde se encontró que había falencias en caja, en cuentas por cobrar y en las mercaderías afectando la rentabilidad en un porcentaje del 12% del total de la utilidad neta.

**Conclusión 2:** El diseño de control interno estará basado de acuerdo a los hallazgos encontrados, primero se tiene que asignar las funciones a cada área involucrada a las operaciones de caja, cuentas por cobrar y mercaderías.

Según Luis Eduardo Baca Poma (2017), en su investigación “Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores, Lima, año 2017” Para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Autónoma del Perú, cuyo objetivo principal: fue determinar el efecto del Control interno en la Gestión Financiera de las Agencias de viaje en Lima. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** El ambiente de control aplicado en la empresa mostro un efecto positivo en la gestión financiera de estas empresas, permitiendo entre otras cosas, desempeñar el correcto seguimiento del desempeño laboral de sus trabajadores.

**Conclusión 2:** El seguimiento y la supervisión realizados por las diferentes empresas ha conseguido lograr un efecto positivo en la gestión financiera de las mismas. Mientras tanto, en las que no se aplicaron la correcta supervisión y seguimiento, necesitan de un planeamiento financiero, su política de cobros y pagos no les permite lograr la necesaria liquidez, tampoco se elabora un flujo de caja proyectado.

Según Lorena Castro Gavidia (2017), en su tesis titulada “Control interno del área logística y su efecto en la rentabilidad de la empresa Corporación PJ S.A.” Para la obtención del título de Contador Público, en la Universidad de Trujillo, manifestó como objetivo: Analizar el efecto del control interno del área logística en la rentabilidad de la empresa Corporación PJ S.A. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** Posteriormente al haber implementado el control interno en el área logística de la empresa, la rentabilidad vario del 0.82% al 16%, en beneficio a su crecimiento.

**Conclusión 2:** Se ejecutó un adecuado control interno en la gestión administrativa del área logística de la empresa, y esto se puede observar en los establecimientos formales del Manual de Procedimientos, Manual de Organización y Funciones, en los documentos de entrada y salidas de almacén, kardex y en un eficiente control de sus procesos.

Según Pablo Lorenzo Huayta Ramírez (2017), en su tesis titulada “Control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las Empresas Aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015”. Para optar el título de Contador Público, en la Universidad de San Martín de Porres, mostró como objetivo principal: Determinar el efecto que origina un sistema de control interno a la rentabilidad de las actividades de exportación de las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** Se puede observar que en las organizaciones aduaneras del distrito de Ventanilla, no se implanta un sistema de “Control Interno” y no se implementa la “Supervisión Operativa” para “Salvaguardar sus Activos”, al no poseer con los formatos establecidos para captar, seleccionar y valorar los materiales de trincado que dejan los clientes en las importaciones.

**Conclusión 2:** En las organizaciones aduaneras del distrito de Ventanilla, no se aplican “Metodologías de Trabajo” y no se ejecutan mediciones laborales, con el propósito de incidir en la “Eficiencias Operativa” y el correcto desempeño del personal.

Según Claudia Elizabeth Burgos Obeso (2016), en su trabajo de investigación titulado “El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christ.AL S.A.C., distrito de Trujillo, año 2015” Para optar el título de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, tuvo como objetivo principal: Determinar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** La activación del control interno que se propone para una adecuada la gestión financiera de la empresa, se encuentra constituido por cinco componentes que son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo.

**Conclusión 2:** Control Interno contribuye de manera positiva en la dirección del área de logística, por tal razón experimenta una influencia significativa, esto tras los resultados de la correlación de Pearson, esto resultados nos muestra que si existe influencia entre estas dos variables de estudio.

Según Juan Chavez Alayo (2015), en su tesis titulada “Propuesta de un eficiente sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa de calzados Carubi S.A.C.” Para optar el título de Contador Público, en la Universidad de Trujillo, tuvo como objetivo principal: Proponer el Sistema de Control Interno de la empresa de Calzados Carubi S.A.C. para mejorar la rentabilidad de la empresa. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** La ejecución de una propuesta de implementar un sistema de control interno, ha contribuido a elevar los indicadores de liquidez, rentabilidad y endeudamiento; no obstante todavía hacer falta realizar ciertos ajustes.

**Conclusión 2:** El motivo principal que incide en la empresa para que esta no opte por un sistema de control interno, es la idea equivocada que posee de su implementación, al visualizarla como un gasto muy elevado y no como una inversión; También por la orientación de gerencia de realizarlo de manera empírica; en pocas palabras su base son las experiencia y costumbre.

### **A nivel Local.**

Según las autoras Barreno Celis, Gisselly Medalid y Eliana Elizabeth Bernal Huamanchumo (2019), en su tesis titulada “Implementación de control interno para mejorar la gestión administrativa en la empresa Lead & Gym Technology S.A.C. en la ciudad de Chiclayo, año 2016” Para lograr el título de Contador Público, en la Universidad Señor de Sipán, tuvieron como objeto: Proponer la implementación del control interno para mejorar la gestión administrativa en la empresa. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** Al no contar con estructura organizativa establecida en la empresa, se elaboró el organigrama para reconocer las áreas funcionales, los roles y las adecuadas líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación con el propósito de garantizar la realización de los objetivos institucionales con eficiencia.

**Conclusión 2:** El personal tienen un desempeño deficiente, esto se origina porque no reciben las capacitaciones correspondientes para la realización de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores por falta de conocimiento de control interno.

Según las autoras Araujo Calderón, Wilder Adalberto y Rivera Zapata, Carlos Alberto (2017), en su tesis titulada “Sistema de control interno en la gestión administrativa del área de producción y su influencia en la empresa Inversiones Avícolas S.A.C. en Chiclayo”. Para la obtención del título de Contador Público, en la Universidad César Vallejos, manifestaron como objetivo: Determinar la incidencia del control interno del área de producción en la eficiente toma de decisiones. Sus conclusiones:

**Conclusión 1:** Por medio del estudio efectuado, se llegó a la conclusión que la ejecución de forma eficiente del control interno, por medio de la implementación de manuales de control en la gestión del área de producción, genera en una mejora progresiva de las operaciones en la empresa ayudando a tomar las mejor las decisiones.

**Conclusión 2:** El control interno en el área de ventas tiene efecto positivo en la rentabilidad de la empresa ya que las deficiencias encontradas en dicha área serán contrarrestadas con los controles elaborados.

Según Tuchia Timias, Iwao (2018), en su tesis titulada “Evaluación del control interno para determinar la eficiencia de la gestión operativa de la unidad de tesorería y su impacto en la liquidez de la municipalidad de la Victoria, 2016 - 2017”. Para lograr el título de Contador Público, en la Universidad Santo Toribio De Mogrovejo. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** En los ciclos operacionales pudo encontrarse interdependencia entre las áreas de contabilidad, abastecimiento - logística y administración las deficiencias que muestran los trabajadores en las áreas en referencia inciden indirectamente en las demás, ya que lo dificulta el logro de metas y objetivos institucionales planteados por la gerencia en un tiempo determinado.

**Conclusión 2:** El acatamiento de las normas actuales por parte del personal de tesorería, su calificativo es bajo, existe ignorancia en la normatividad de control interno de tesorería por parte del personal y falta de afán político y empeño de los funcionarios de la Municipalidad para su implementación en tesorería, el control interno no es confiable.

Según Francisco Segundo Chancafe Ucancial (2016), en su investigación titulada “Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque” Para la obtención del título de Contador Público, en la Universidad Santo Toribio De Mogrovejo. Sus conclusiones fueron:

**Conclusión 1:** Los roles y tareas a realizar por el personal son comunicadas de manera verbal, deficiente gestión documentaria y archivamiento de los documentos, no ejecutan arquezos a los fondos, no hay delimitación de entrada a personas al área de tesorería, deficiente emisión de la información financiera por parte del área mencionada, y finalmente la falta de capacitación a los trabajadores.

**Conclusión 2:** Desfallecimiento de control interno: los trabajadores tienen escaso interés en vigilar la documentación del área, escasez de garantizar al recaudador y cajero pagador, toda persona tiene acceso al área de tesorería, el fondo para pagos en efectivo es administrado por un trabajador en una oficina distinta al área de tesorería.

### **1.3. Teorías relacionadas con el tema.**

#### **1.3.1. Control interno.**

##### **Teorías de Control Interno.**

Bacón (2016), en su obra titulada “Manual de Auditoría Interna” hace referencia que control interno se refiere al grupo de normas, que gracias a ellas se lleva a cabo la gestión administrativa en una empresa y realizada por cualquiera de los recursos para superar y dirigir una o varias operaciones en general.

Según Torres y Martínez (2016), afirman que el control es un proceso fundamental en la gestión, al igual que tener un reporte de las actividades ejecutadas en una empresa o también de forma personal es por ello que el control lleva obtener estrategias para mejorar en un ámbito particular.

Cepeda G. (2016), en su obra titulada “Auditoría y Control Interno” conceptualiza como un grupo de planes, métodos y procedimientos adquiridos en una organización, con la finalidad de garantizar a los activos que se encuentren salvaguardados, los registros contables sean veraces y que las actividades de la entidad se ejecuten de manera eficaz conforme a las políticas trazadas por el directorio, en comunicación a metas y objetivos previstos.

“Es un proyecto organizado, integrado por métodos, procedimientos que toma la gestión administrativa de una entidad, con la finalidad de descubrir errores y estafas, corrección de registros contables y elaboración acertada de la información financiera contable” (Erazo, 2014, p.18).

El control interno, en las diferentes organizaciones es de suma importancia, tanto en la conducción de la empresa como en el control e información de las transacciones, ya que permite el correcto manejo de los bienes, funciones e información de las mismas. (Díaz, 2015, p.4).

## **Control interno en el área de producción.**

Según NIA 315 (2015), refiere que: el control interno es el proceso elaborado y puesto en marcha por todos los integrantes de las diferentes áreas en una empresa, con el propósito de transmitir seguridad y alcanzar las metas referente a la legitimidad de la información financiera, rapidez de ejecuciones, y también la obediencia de normas legales y reglamentarias (p.2).

Mantilla S. (2016), en su obra “Control interno en base al Informe COSO” conceptualiza como un grupo de normas, leyes, principios para ser aceptadas con la finalidad de mejorar la organización de la empresa, en cada proceso que se realiza para que sea del conocimiento de los dirigentes y así emplear nuevas técnicas o acciones del control interno.

El control interno en el área de producción ha existido de manera consciente e inconsciente, de manera inconsciente, sin tener conocimiento de teorías que permitan determinar procesos de control predefinidos, por otro lado, han existido de manera consciente, por medio de la ejecución de teorías y evolución de la investigación que permita definir procesos adecuados para determinar un control eficiente sobre las áreas de cualquier organización. (Mantilla, 2018).

Cuatrecasas (2016), conceptualiza al control interno como el uso de herramientas de clasificación y supervisión en las operaciones desarrolladas dentro de una determinada área que componen las empresas. El control interno es la verificación de que se cumpla con las actividades de acuerdo a lo planificado y estructurado por los entes, los mismos que deben estar referenciados a los objetivos o solo por direccionamiento de la empresa.

Munguía (2010), indica que el control interno abarca todos los procesos de planeación, organización, políticas y métodos que de manera coordinada permite la adopción de la empresa o entidad con la finalidad de poder exhortar tanto la eficacia como la eficiencia de cada una de las operaciones y procesos, en el tiempo planificado y de acorde a lo establecido en un primer momento.

## **Área de producción.**

Según Arturo K. (2018), el departamento de producción en una empresa es donde se realiza el proceso productivo, es decir donde se transforma la materia prima para obtener como resultado final un producto. También menciona que en esta área se toman decisiones relacionadas al proceso, capacidad, inventarios, fuerza de trabajo y por último la calidad.

### **Componentes del área de producción:**

#### **Materia Prima.**

Según Robles (2017), conceptualiza como material que pasará por un proceso de transformación y al finalizar se convertirá en un producto terminado ofertado en el mercado. También menciona que existen dos tipos de materia prima: la directa e indirecta.

Según Raffino (2018), Menciono que materia prima se comprende a todo componente obtenido del medio ambiente en estado puro o relativamente puro, para ser transformado, por medio de ciclo manufacturación o procesamiento industrial, en bien final de consumo.

#### **Mano de Obra.**

Según Robles (2017), la mano de obra está conformado por el personal encargado de transformar la materia prima en un producto terminado.

#### **Costos Indirectos de Fabricación**

Según Robles (2017), Conocidos como CIF son aquellas erogaciones necesarias para la transformación de la materia prima en un producto final, estos pueden ser materiales indirectos (MI) y mano de obra indirecta (MOI).

## **Objetivos del control interno en el área de producción.**

Según Erazo (2016), define como objetivos de control:

- a) Efectividad y eficiencia en la productividad.
- b) Veracidad en la información.
- c) Acatamiento de la normatividad.

## **Importancia control interno en el área de producción.**

En la actualidad es fundamental contar con un sistema para control de producción. En pocas palabras es herramienta ideal para reclutar información de los tiempos que se emplean en cada tarea, quienes la realizaron, las unidades que se produjeron, la productividad de cada trabajador, entre otros.

Coopers & Lybrand (2015), hace mención que la ejecución del control interno en el área de producción trae consigo cuantiosos beneficios para la empresa. Su implementación y fortalecimiento conlleva a la adopción de medidas que redundan en el cumplimiento de sus objetivos. Los principales beneficios son:

- Ayuda al rendimiento en las operaciones.
- Herramienta para evitar riesgos y fraudes.
- Fortifica a lograr el cumplimiento de metas y objetivos.
- Garantiza que la información verídica y oportuna.
- La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- Contribuye a la eficacia y eficiencia en las operaciones.
- Protege los activos de la empresa.

## **Componentes del Control Interno.**

Según NIA 315 (2015), considera: Informe COSO.

### **Ambiente de Control.**

Este componente marca la ruta del funcionamiento de la empresa y concientiza a los trabajadores respecto al control. Se puede decir que es el principal componente ya que contribuye con disciplina y estructura. Incluyendo la integridad, valores, capacidad de los trabajadores. Y también la forma para que la alta gerencia asigne autoridad y responsabilidades.

### **Evaluación de riesgo.**

En las empresas, cualquiera sea su tamaño están propensas a los diferentes riesgos tanto internos como externos. Este componente consiste en detectar, analizar y tratar los riesgos más relevantes para en el logro de los objetivos y este sirva de base para los riesgos futuros.

### **Actividades de control.**

Las actividades se resumen en políticas y procedimientos que garantizan el cumplimiento de los mandatos de la alta gerencia. También ayuda a que opten las medidas necesarias para poder controlar riesgos. Existen actividades por función, por nivel y en toda la empresa.

### **Información y comunicación.**

La empresa debe corroborar, resumir y dar a conocer la información necesaria e forma y tiempo que ayude a desempeñar a cada trabajador sus roles. Un sistema de información muestra información operativa, financiera y datos referentes al cumplimiento de la normatividad, y de esta forma dirigir y controlar de manera adecuada la empresa. También es importante que exista una comunicación clara y efectiva en toda la organización.

### **Supervisión y monitorio**

Su finalidad es comprobar si se ejecuta adecuadamente el control interno y además tomar medidas correctivas si fuesen necesarias. Ayuda también a la alta gerencia detectar si el control interno es eficiente y eficaz, y esta pueda tomar decisiones.

### **1.3.2. Rentabilidad.**

#### **Teorías de Rentabilidad.**

Amat (2017), promueve que la rentabilidad, es la potencialidad de una inversión determinada de proyectar beneficios mayores a los invertidos posteriores a la espera de un tiempo determinado. Se trata de un componente esencial en la organización económica y financiera, puesto que se sobre entiende que ha dado buenos resultados.

Perez (2016), afirma que la rentabilidad es la acción económica donde se mueven un numero de medios, materiales, recursos humanos y financieros con el fin de adquirir varios resultados, en resumen la rentabilidad no es más que el beneficio generado por una secuencia de capitales en un tiempo estipulado, considerada como una manera de caracterizar los medios abordados para una acción determinada y la ganancia que se ha creado producto de esa acción.

Perez (2016), manifiesta que la rentabilidad calcula la eficacia con que una empresa maneja sus recursos económicos. Asimismo, señala que la rentabilidad la posibilidad que posee para forjar bastante capital de trabajo, mostrando que los niveles de rentabilidad son los que calculan la correlación que existe en utilidades o beneficios, y la negociación o los capitales que se manejaron para lograrlo.

Coronado (2015), define que la rentabilidad es la correlación que hay entre la utilidad y la inversión vital para conseguir, puesto que calcula la eficiencia de la parte gerencial de la empresa, verificada por los beneficios conseguidos en las ventas realizadas y manejo de inversiones, su condición y disciplina es la directriz de las ventajas. Estas utilidades a su vez, son producto de la administración eficaz, una planificación completa de costos y gastos, en fin, los gastos en cualquier forma suelen favorecer la producción de utilidades. La rentabilidad además es concebida como un principio que se emplea a toda operación económica en la que se arman los capitales, materiales, humanos y financieros con la finalidad de cumplir los objetivos planteados.

## **Tipos de Rentabilidad.**

### **Rentabilidad económica.**

Esteo (2018), afirma que la rentabilidad económica se refiere al beneficio promedio del negocio por la totalidad de las inversiones efectuadas, se refleja en porcentaje y se puede interpretar como: si la rentabilidad de un negocio en un periodo es del 10% significa que ha ganado S/ 10 por cada 100 invertidos.

Celle (2018), menciona como la rentabilidad económica compara el resultado que hemos obtenido con el desarrollo de la actividad de la empresa con las inversiones que ha realizado para obtener dicho resultado. Se obtiene un resultado al que todavía no se ha restado los intereses, gastos ni impuestos. Se conoce comúnmente como EBITDA es decir, el beneficio bruto de explotación calculado antes de la deducibilidad de los gastos financieros.

### **Rentabilidad Financiera.**

Se denomina rentabilidad financiera a una disposición referida a un determinado espacio de tiempo o espacio del rendimiento alcanzado por los capitales propios, totalmente con libertad de colocación del resultado. La rentabilidad financiera puede ser definida como una manera de calcular la rentabilidad más exacta, de los accionistas o propietarios en los beneficios económicos y que sea del guía que alcance la rentabilidad para los que solicitan extender los intereses de los propietarios. La rentabilidad financiera escasa significa una restricción a nuevos fondos propios porque es indicativo de fondos originado internamente por la entidad porque restringe la financiación externa (Cordoba , 2015).

La rentabilidad financiera calcula la cabida que poseen los capitales propios de la empresa para poder crear sus propios beneficios, así como también que se le denomina la rentabilidad de los accionistas (Cordoba , 2015).

## **Ratios de Rentabilidad:**

Perez (2016), define “ratios de rentabilidad, como aquellos que permiten analizar el uso eficiente de los activos de una empresa, destacó que los factores que afectan la rentabilidad de una empresa son: El aumento o disminución del volumen de ventas, el aumento o disminución del índice general de precios, el aumento o disminución de la eficiencia de producción, el aumento o disminución de las compras, el aumento o disminución de los gastos de operación”

Perez (2016), determinó que la rentabilidad es un término que permite realizar negociaciones factibles, puesto que este se relaciona con el capital, activo y ventas de una empresa.

Según Amat (2017), las razones de rentabilidad, son saberes que enlazan las entidades por mercantilizaciones y la inversión de una entidad.

Apasa (2017), definen los medios de rentabilidad como los indicadores que calculan la eficacia de la empresa para la utilización de su capital, y la validez con la que dirigen sus operaciones.

## **Características de los ratios financieros.**

Según Perez (2016)

- El ratio financiero tiene un significado claro, ya que proviene de la relación entre valores numéricos distintos.
- El valor de una ratio intrínsecamente nunca será bueno o malo, ya que dependen las circunstancias económicas donde opera una empresa.
- La información que procede de las ratios financieras debe ser complementada, con información del sector donde opera la empresa.
- El análisis de las ratios financieras puede provocar errores en la toma de decisiones.
- El cálculo de las ratios financieras se realiza desde una perspectiva contable, y depende de su calidad de información.

### **Clasificación de los ratios.**

Perez (2016), señala que “según su fuente de datos los ratios financieras se clasifican en ratios de balance, resultados, situación de fondos, y mixtos” (p.336).

Perez (2016), indica que “según las operaciones de la empresa, las ratios financieras pueden clasificarse en ratios de liquidez, solvencia, eficiencia y rentabilidad” (p.336).

### **Dimensiones de ratios de rentabilidad.**

Perez (2016), los tipos de ratios de la rentabilidad, se dividen según su finalidad en ratios medidores de eficacia en el uso de los activos, y ratios para medir la eficiencia de las operaciones. Mencionó que existen dos tipos:

#### **a) Ratios para medir la eficacia en el uso de los activos.**

Y esta a su vez se clasifica en:

- El rendimiento sobre el capital (ROE).
- El rendimiento sobre los activos (ROA).
- El rendimiento sobre la inversión (ROI).
- Ratio de utilidad sobre el activo fijo.

#### **b) Ratios para medir la eficiencia de las operaciones.**

Y esta a su vez se clasifica en:

- Ratio de costo de ventas sobre las ventas netas.
- Ratio de utilidad bruta sobre ventas netas.
- Ratio de gastos de operación sobre ventas netas.
- Ratio de utilidad operativa sobre ventas netas.

## **1. Ratios para medir la eficacia en el uso de los activos.**

Las ratios para medir la eficacia en el manejo de los activos, posee un propósito basado en la medición que adquiere la administración o propiedad de una empresa, de cada una de las inversiones monetarias realizadas, invertida en los activos, patrimonio e inversiones generales de la empresa (Perez, 2017).

Las ratios que quebrantan en la eficiencia en el manejo de los activos, se organizan en beneficio sobre el capital, beneficio sobre los activos, beneficio sobre la inversión, y ratio de rentabilidad sobre el activo fijo (Perez, 2017).

### **a) El rendimiento sobre el capital (ROE).**

“Denominado retorno de capital contable, es una medida que se utiliza para cuantificar el desempeño el desempeño financiero de una empresa, ya que mide la relación entre la utilidad neta y el capital común” (Perez, 2017)

(Perez, 2017), Señala que, los accionistas de una empresa, manejan el ratio de rendimiento sobre el capital, con el propósito de conocer acerca del beneficio que posee en su inversión contable; y de esta manera verificar el beneficio que obtienen con el valor promedio existente dentro de la misma industria (p.338).

**Formula:** Utilidad neta / Patrimonio neto.

### **b) El rendimiento sobre los activos (ROA).**

“Calcula la posibilidad que tiene una empresa para conseguir lucros a partir de sus activos, independientemente de su tamaño”, también enunció que el beneficio sobre los activos, se logra de la segmentación de la utilidad transparente entre el activo total; y que a medida que progrese el valor de esta ratio, también progresará el trabajo estratégico y financiero de una empresa (Perez, 2017).

**Formula:** Utilidad neta / Activo total

El ROA es mencionado como un porcentaje, e identificado el nivel de vuelta que la empresa logra al invertir sobre sus activos; y si el nivel de endeudamiento es mayor que al ROA de la empresa, entonces se tendera que la empresa rinde menos que lo que paga (Perez, 2017)

**c) El rendimiento sobre la inversión (ROI).**

Perez (2017), “Es un factor que determina que cantidad de dinero se ha ganado o se ha perdido en una inversión”, también señaló que la suma de dinero ganado o perdido se puede llamar interés, y que la cantidad de dinero invertido se puede llamar activo o capital, reveló que la fórmula del rendimiento sobre la inversión es la siguiente:

“ROI: Ganancia de inversión – costo de inversión / Costo de inversión”

“ROI: BAIT (Beneficios antes de intereses e impuestos) / Capital invertido”

Recalcó que, si el valor del rendimiento sobre la inversión es mayor a 0, entonces la inversión es rentable, y si el valor del rendimiento sobre la inversión es menor a 0, entonces la inversión no es rentable porque tiene pérdidas.

**d) Ratio de utilidad sobre el activo fijo.**

Este indicador mide la utilidad de la empresa con relación a su activo fijo; y el porcentaje obtenido revela la ganancia obtenida por cada unidad económica invertida en el activo fijo (Perez, 2017).

**Formula:** Utilidad neta / Activo fijo

## 2. Ratios para medir la eficiencia de las operaciones.

Los ratios para medir la eficiencia de las operaciones, tienen como objeto medir el flujo de efectivo de una operación económica antes de la aplicación de la tasa de impuestos (Perez, 2017).

Los ratios que inciden en la eficacia en el uso de los activos, se clasifican en ratio de costo de ventas sobre las ventas netas, ratio de utilidad bruta sobre ventas netas, ratio de gastos de operación sobre ventas netas, y ratio de utilidad operativa sobre ventas netas (Perez, 2017).

### a) Ratio de costo de ventas sobre las ventas netas.

Se calcula dividiendo el costo de las ventas sobre las ventas netas; y su cociente representa el porcentaje de las ventas netas que ha sido absorbido por el costo de ventas; y mientras menor sea el coeficiente obtenido, mayor margen de utilidad bruta. (Perez, 2017)

**Formula:** Costo de Ventas / Ventas netas.

### b) Ratio de utilidad bruta sobre ventas netas.

Este indicador calcula la utilidad bruta, y se adquiere mediante la segmentación del margen bruto y las comercializaciones netas. Este indicador debe ser interpretado como el porcentaje que representa el margen bruto sobre el total de las ventas netas (Perez, 2017).

**Formula:** Utilidad bruta / Ventas netas.

### c) Ratio de gastos de operación sobre ventas netas.

Este tipo de ratios manifiesta la cantidad de porcentaje de las comercializaciones netas que ha sido usado por los gastos de operación; y esto debido a que los gastos generales de administración tienden a permanecer fijos (Perez, 2017).

**Formula:** Gastos operativos / Ventas netas

#### **d) Ratio de utilidad operativa sobre ventas netas.**

Este indicador muestra la productividad de las ventas. Si se obtiene un bajo porcentaje de utilidad operativa, entonces es probable que haya un cambio desfavorable sobre el volumen de ventas, precios o costos de adquisición (Perez, 2017).

**Formula:** Utilidad operativa / Ventas netas

Este indicador debe ser interpretado como el porcentaje que representa la utilidad operativa sobre el total de las ventas netas.

#### **1.4. Formulación del problema.**

¿Cuál es el efecto del control interno del área de producción en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad Chiclayo durante el año 2017?

#### **1.5. Justificación e importancia del estudio.**

##### **Justificación Institucional.**

Se justifica de esta forma ya que la empresa puede detectar las primordiales causas de su situación real, así mismo tomar las medidas correctivas que le permitan un crecimiento continuo, competitividad en el mercado ofreciendo unos mejores productos e implementando nuevos recursos para dicho desarrollo.

**Justificación Teórica:** Se justifica de este modo porque se incurre en el uso de las teorías de los diferentes autores que se utilizó para el respaldo de la investigación, así mismo los resultados que se obtendrán del estudio contribuirán a la aceptación de dichas teorías o generar nuevos conocimientos que les servirán a nuevos investigadores

##### **Justificación Social.**

Se justifica socialmente debido a que, si la empresa logra resolver y superar su problemática actual, los clientes que soliciten sus productos, podrán tener una mejor calidad.

## **1.6.Hipótesis.**

El Control interno del área de producción tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C.

## **1.7. Objetivos.**

### **1.7.1. Objetivos General.**

Examinar el efecto del control interno del área de producción en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2017.

### **1.7.2. Objetivos específicos.**

- a) Diagnosticar el control interno en el área de producción en la empresa Big Bag Perú S.A.C.
- b) Valorar la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C.
- c) Establecer el efecto del control interno de la producción en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C.

# CAPITULO

## II

## II. MÉTODO.

### 2.1. Tipo y Diseño de Investigación.

#### 2.1.1. Enfoque de la investigación.

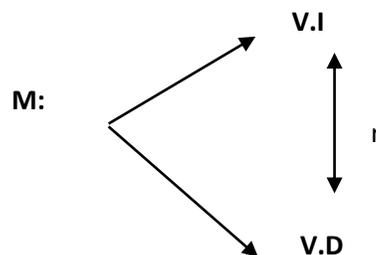
El enfoque del presente trabajo de investigación es: de tipo **Cuantitativo**, debido a que se aplica métodos y técnicas cuantitativas que tienen que ver con la medición.

#### 2.1.2. Tipo de investigación.

El tipo de investigación es: **Explicativa – Correccional**, el experto Hernández R. (2016), manifiesta que en las obras explicativas su interés se centran explicar un fenómeno o la relación de dos o más variables y en correlacionales evalúan el grado de asociación de una o dos variables.

#### 2.1.3. Diseño de Investigación.

El diseño de la investigación es: **No experimental** debido a que se aplica sin manipular deliberadamente variables y estas no sufren alteraciones de ninguna forma, porque son analizados tal como se encontró y en un solo momento.



#### Dónde:

M= Muestra conformada por la empresa Big Bag Perú S.A.C.

VI= Variable Independiente: **“Control Interno del área de producción”**.

VD= Variable dependiente: **“Rentabilidad de la empresa”**.

r= Relación

## **2.2. Variables, Operacionalización.**

### **2.2.1. Definición de las variables.**

**Variable Independiente:** Control interno del área de producción.

Según Morales (2016) afirma que el control es un proceso esencial en la administración, de igual manera es muy importante contar con reportes de las operaciones que se ejecutan en la empresa en pocas palabras el control es la verificación para que se realice lo planeado y tomar medidas correctivas si fuese necesario.

**Variable Dependiente:** Rentabilidad.

Según Cegarra (2016) manifiesta que la rentabilidad calcula la eficacia con que una empresa maneja sus recursos económicos. Asimismo, señala que la rentabilidad la posibilidad que posee para forjar bastante capital de trabajo, mostrando que los niveles de rentabilidad son los que calculan la correlación que existe en utilidades o beneficios, y la negociación o los capitales que se manejaron para lograrlo.

### **2.2.2. Operacionalización de variables.**

Herrera (2014) conceptualiza a la operacionalización de las variables como un proceso por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio de manera que oriente la recolección de información.

**Tabla 1***Operacionalización de variable independiente.*

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Técnicas e instrumentos</b>	
Variable independiente Control Interno en el área de Producción	Ambiente de Control	Valores	1. ¿Cree usted que sus compañeros ponen en práctica sus valores éticos al momento que realizan sus labores?	Encuesta/Cuestionario	
		Estructura	2. ¿Cuenta la empresa con un organigrama?		
		Normatividad	3. ¿Conoce cuáles son sus deberes y responsabilidades? 4. ¿Conoce las normas del área de producción?		
	Evaluación de riesgos	Cumplimiento de Objetivos	5. ¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción? 6. ¿La gerencia comunica los objetivos de la empresa con los trabajadores?		
		Registro de riesgos	7. ¿Conoce cuáles son los principales problemas en el área de producción?		
		Supervisión	8. ¿La gerencia evalúa las diferentes áreas de la empresa?		
	Actividades de control	Plan de asignaciones	9. ¿Posee la empresa un cronograma para el desarrollo de actividades? 10. ¿Los trabajadores reciben capacitaciones?		
		Información	Controles generales		11. ¿La empresa posee un sistema de control interno para evaluar los objetivos? 12. ¿La gerencia evalúa periódicamente el desempeño de cada trabajador?
			Comunicación		13. ¿Existe una comunicación clara y precisa en la empresa? 14. ¿Todas las áreas de la empresa cuentan con acciones de supervisión?
	Monitoreo	Supervisión	15. ¿Se comunica a cada trabajador los errores hallados para mejorar su desempeño?		

*Fuente: Elaborado en base a l teoría del autor Torres y Martínez (2014)*

**Tabla 2.***Operacionalización de la variable dependiente*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos
Variable Dependiente Rentabilidad	Rentabilidad	El rendimiento sobre el capital (ROE).	Análisis documental/Ficha documental
	Económica	El rendimiento sobre los activos (ROA).	
		El rendimiento sobre la inversión (ROI).	
		Ratio de utilidad sobre el activo fijo	
		Ratio de costo de ventas sobre las ventas netas	
	Rentabilidad	Ratio de utilidad bruta sobre ventas netas.	
Financiera	Ratio de gastos de operación sobre ventas		
	Ratio de utilidad bruta sobre ventas netas.		

*Fuente: Elaborado en base a Pérez, (2016)*

## **2.3. Población y muestra.**

### **Población.**

Arias (2016) define:

“La población está integrada por un grupo de elementos con caracteres iguales para las cuales son extensivas las conclusiones de la investigación”. (p.6).

La población objeto de estudio en la presente investigación estará conformada por los trabajadores de la empresa Big Bag Perú S.A.C., según el reporte de planilla la empresa indica que actualmente tiene trabajando 20 trabajadores entre ellos el gerente, jefe de planta y operarios. (p.11).

### **Muestra.**

Herrera (2016), menciona:

“El Muestreo Probabilístico se da cuando los elementos son seleccionados en forma individual y directa, todos los integrantes de la población tienen la misma probabilidad de ser parte de la muestra”. (p.118).

La muestra objeto de estudio en la presente investigación estará constituida por 10 trabajadores del área de producción y los estado financieros de los periodos 2016 y 2017 de la empresa Big Bag Perú S.A.C.

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

### **2.4.1 Técnicas.**

Las técnicas que se emplearon en el presente estudio fueron las siguientes:

#### **Encuesta:**

En la actualidad es una técnica muy utilizada, aplicada a los diversos tipos de personas sobre variedad de temas. Se puede aplicar de diferentes maneras de acuerdo a los objetivos que se deseen lograr. La característica principal es que los datos se obtienen por medio de preguntas estandarizadas con la finalidad que las personas respondan en una igualdad de condiciones.

**Entrevista:**

Es una técnica también utilizada con frecuencia, se por medio de una conversación que sostiene dos o más personas. La característica principal es que se plantea una lista de preguntas con el objetivo de que la persona exponga o argumente su punto de vista o solo otorgue información de un hecho determinado. Cabe resaltar que no es un dialogo común, ya que existe un previo acuerdo, intereses y propósitos definidos.

**Análisis de documentos:**

Es una técnica en la cual la persona que está investigando debe adquirir la información suficiente y relevante para dar inicio a su investigación. Cabe mencionar que por medio de los documentos se encuentran la reseña de la empresa, estado económico y financiero y los principales hechos ocurridos en la misma.

**2.4.2. Instrumentos.**

Los instrumentos que se aplicarán para el recojo de datos en la empresa Big Bag Perú S.A.C son las siguientes:

**Cuestionario.**

En la investigación se diseñó un conjunto de preguntas aplicada a trabajadores del área de producción con la finalidad de conocer el control interno de la empresa Big Bag Perú S.A.C.

**Guía de entrevista.**

Abarca un listado de preguntas para que sean respondidas de manera argumentativa fue aplicada al jefe de producción de la empresa Big Bag Perú. S.A.C.

**Ficha documental:**

En el presente estudio se desarrolló una revisión a los estados financieros de los periodos 2016 y 2017 de la empresa Big Bag Perú S.A.C.

### **2.4.3. Validez.**

“Verifica que el instrumento contenga todas las dimensiones, indicadores y variables que se reflejan en la operacionalización de variables”. (Palella, 2016).

La presente investigación fue medida por el método de juicio de expertos, es decir los instrumentos de la investigación fue validada por tres profesionales con gran experiencia en la materia, con logros importantes y que con el pasar de los años han enriqueciendo sus conocimientos.

### **2.4.4. Confiabilidad.**

La confiabilidad de los instrumentos será medida por medio del coeficiente del ALFA DE CRON BACH, este da a conocer cuan fiables son los cuestionarios aplicados y si los resultados contribuyen con la investigación realizada.

## **2.5. Procedimiento de análisis de datos.**

La presente investigación aplicó el método de análisis descriptivo, ya que permite evaluar las variables independiente: control interno y variable dependiente: la rentabilidad, consecuentemente con la utilización de una computadora y el programa de excel procederemos a procesar la información y graficarlos para una mayor comprensión.

## **2.6. Aspectos éticos.**

La investigación se ejecutó respetando los compromisos éticos, a la vez se respetó las identidades de los participantes de la empresa Big Bag Perú S.A.C. Cumple con las normas APA por lo que es confiable y autentica, a la vez cumplen con los reglamentos y normas estipuladas.

Los aspectos éticos vienen a ser son distintos principios de los cuales se ha tomado los que se requieren para la investigación:

**Objetividad:** La información solicitada a la empresa para el respectivo análisis fue estrictamente relacionada con la investigación.

**Originalidad:** Todos los ítems fueron hechos en base a la investigación, realizada en base al origen de la investigación.

**Confidencialidad:** La información recolectada de los trabajadores de la empresa Big Bag Perú S.A.C no puede ser mostrada en forma parcial o totalmente, son confidenciales y reservados, utilizándose sólo para fines de la investigación.

**Veracidad:** La información de la investigación fue auténtica.

# CAPITULO

## III

### III. RESULTADOS.

#### 3.1. Tablas y Figuras.

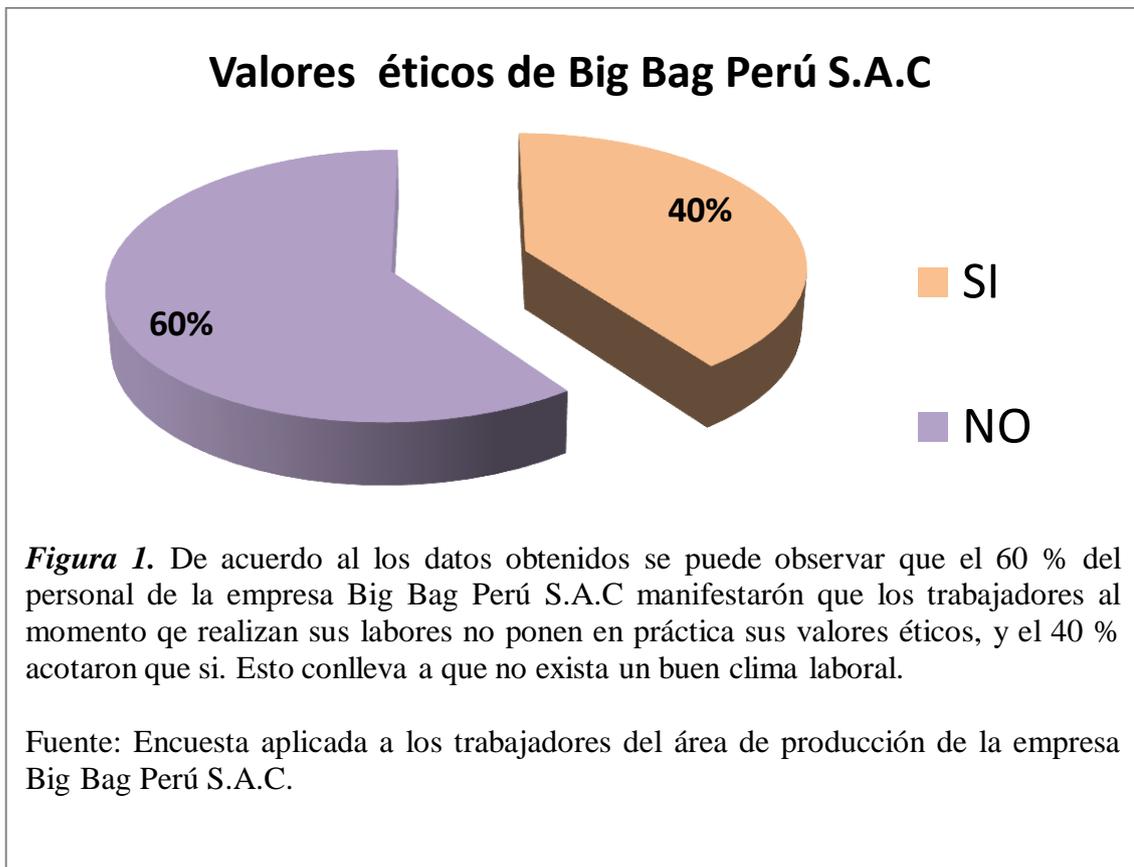
Para conocer el control interno del área de producción de la empresa Big Bag Perú S.A.C., se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento se elaboró un cuestionario que consta de 15 preguntas, y se obtuvo los siguientes resultados.

**Tabla 3.**

*Valores éticos en Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

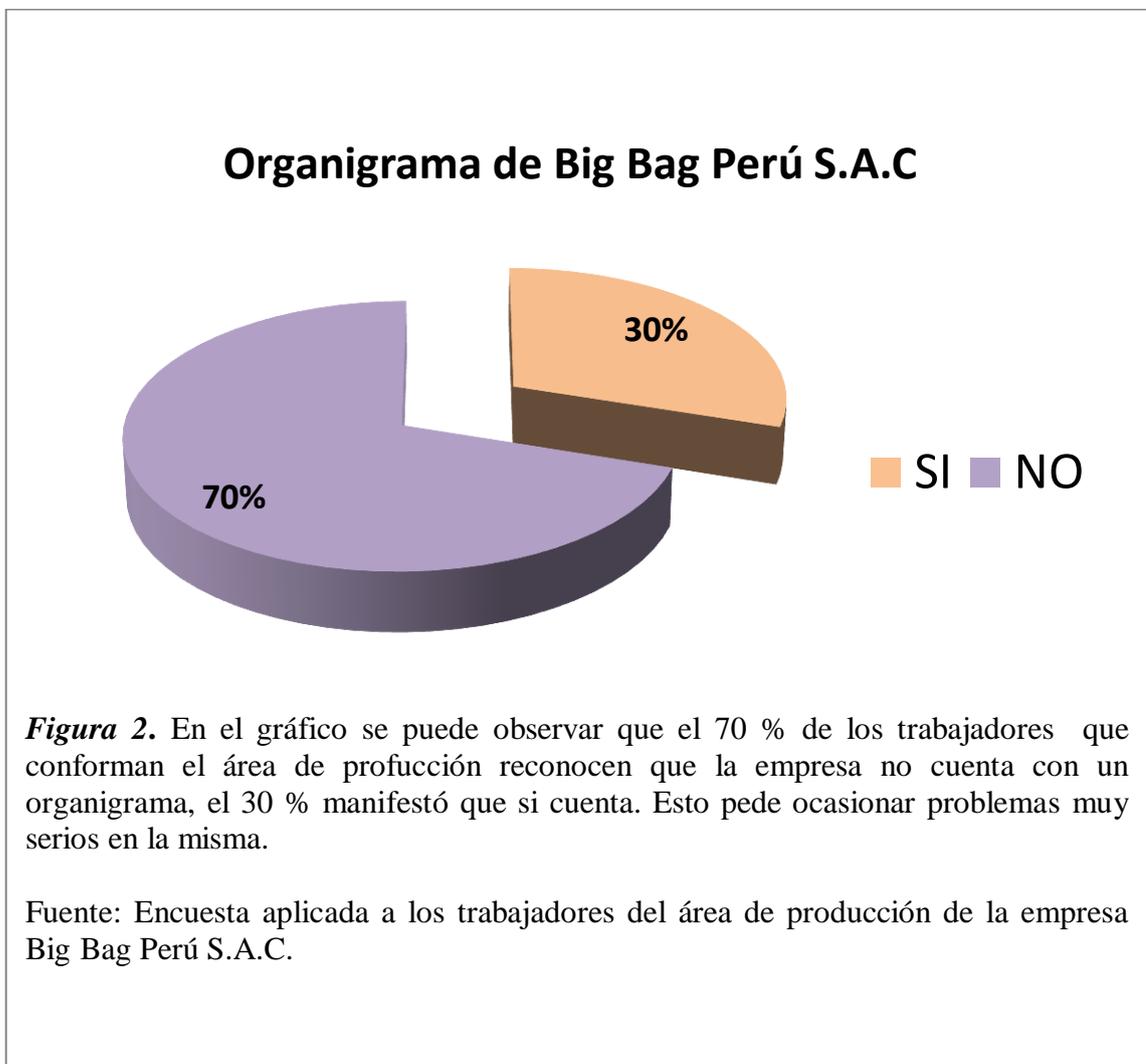


**Tabla 4.**

*Organigrama de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

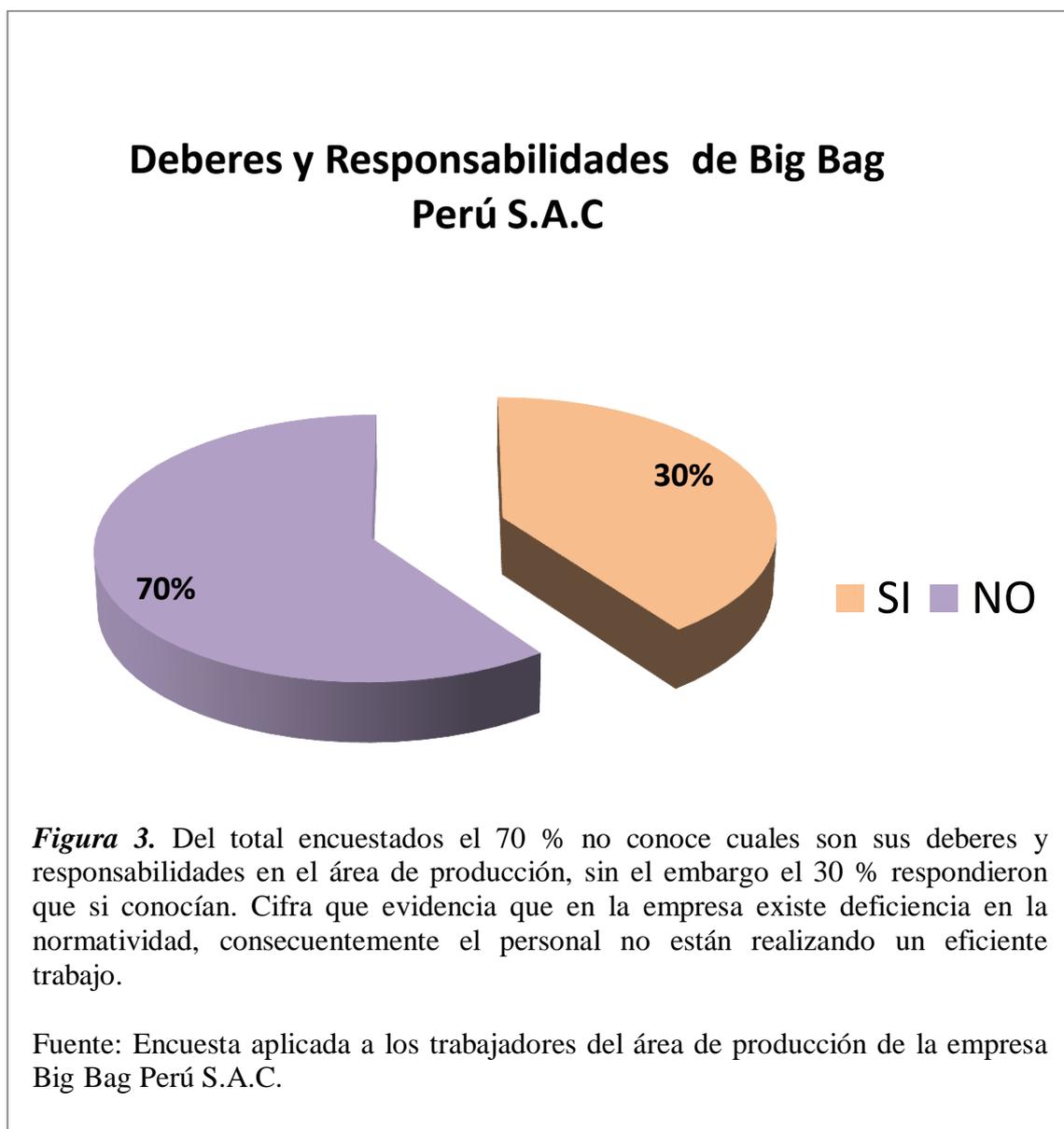


**Tabla 5.**

*Deberes y responsabilidades de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

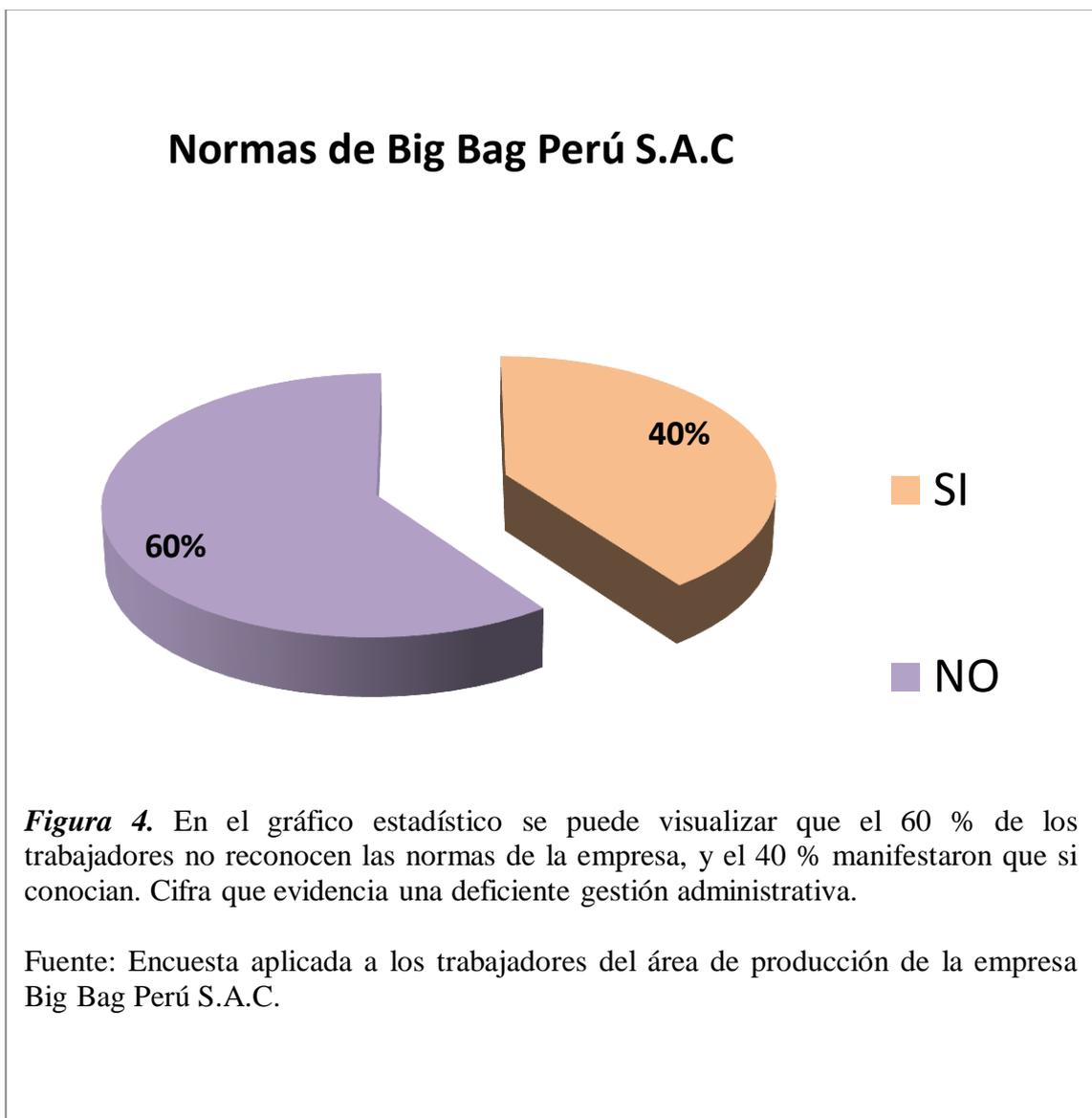


**Tabla 6.**

*Normas del área de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

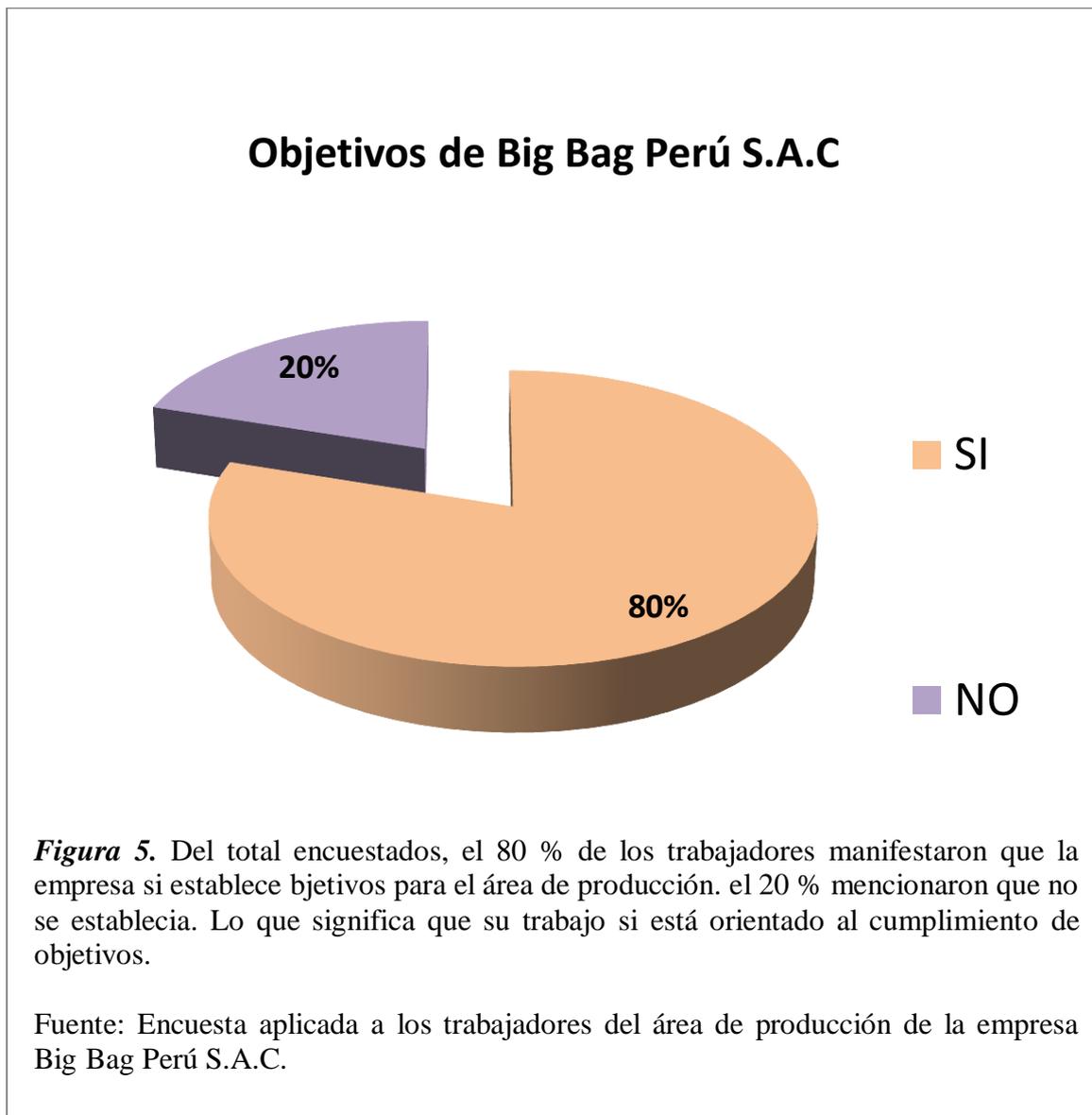


**Tabla 7.**

*Objetivos de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	8	80%
No	2	20%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

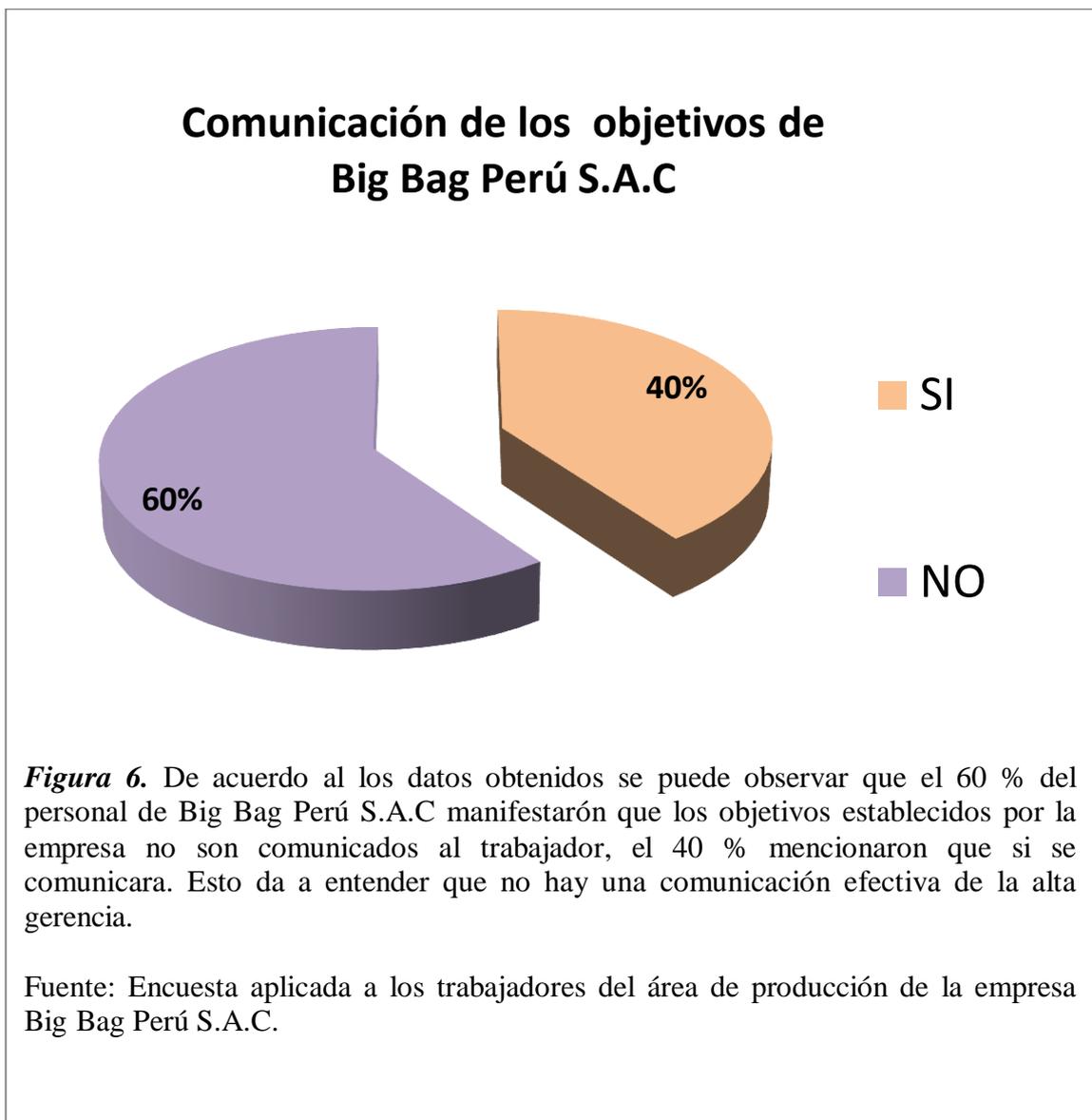


**Tabla 8.**

*Comunicación de Objetivos de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

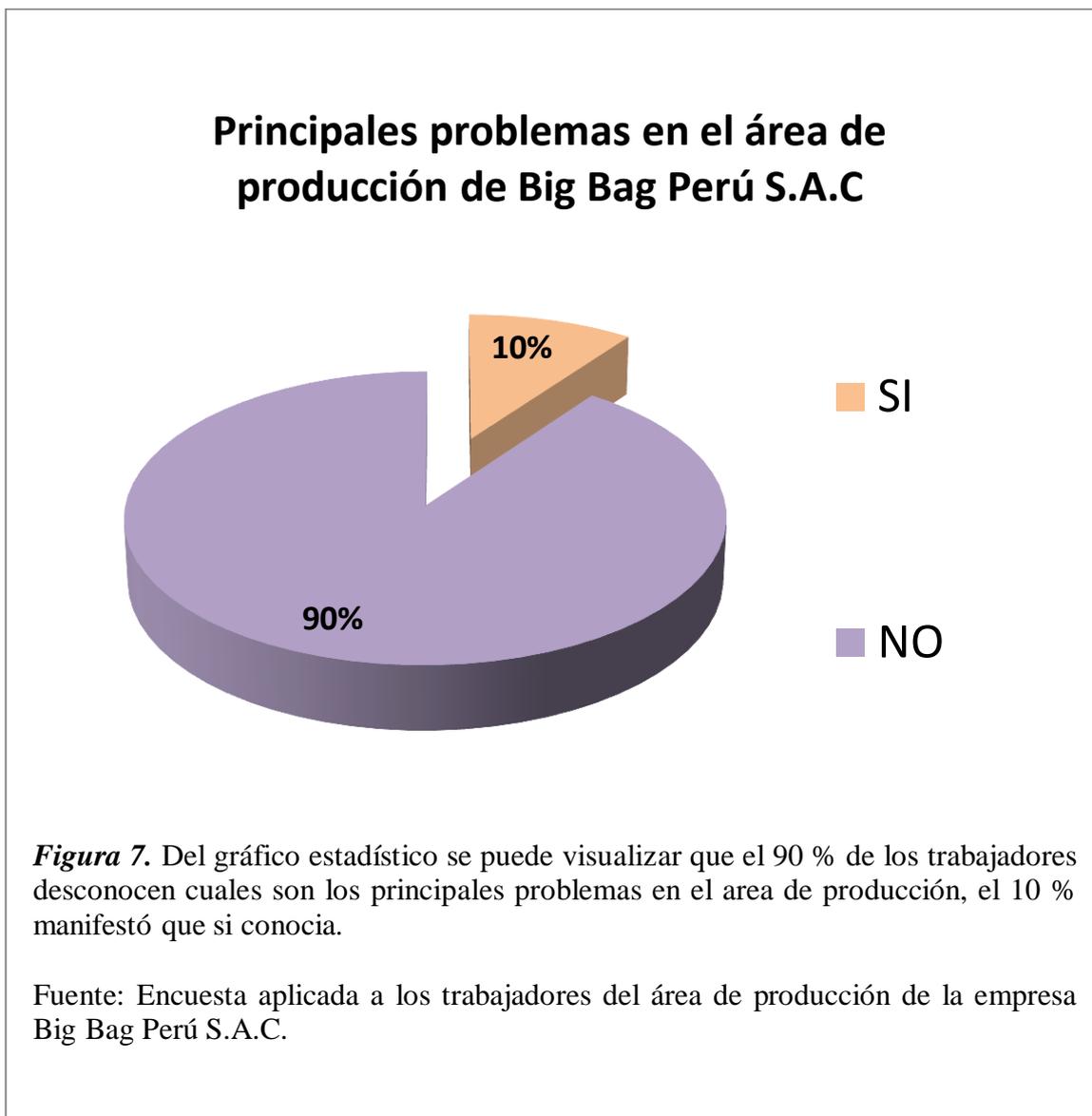


**Tabla 9.**

*Problemas en el área de producción de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	1	10%
No	9	90%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

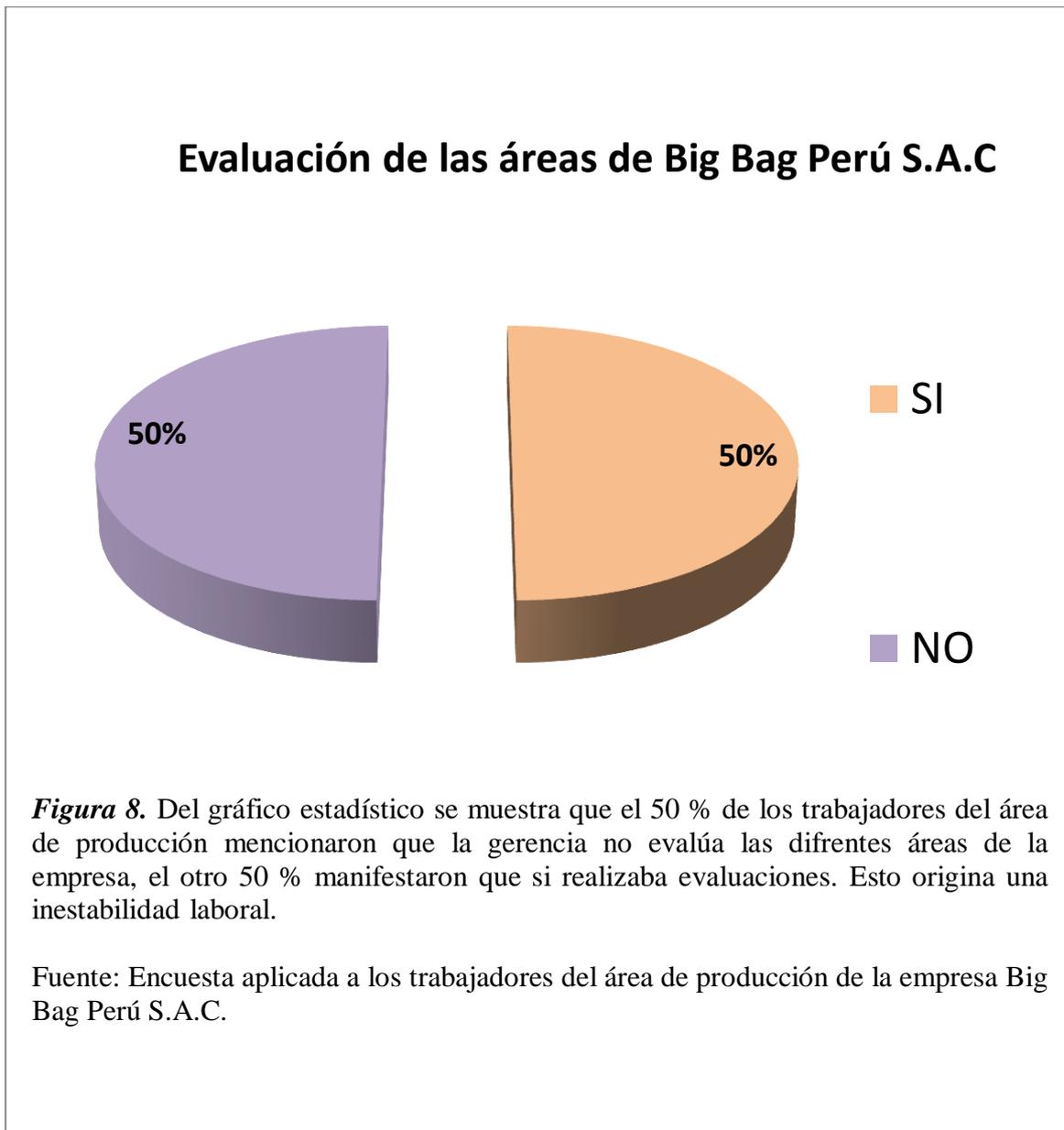


**Tabla 10.**

*Evaluación de las áreas de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	5	50%
No	5	50%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

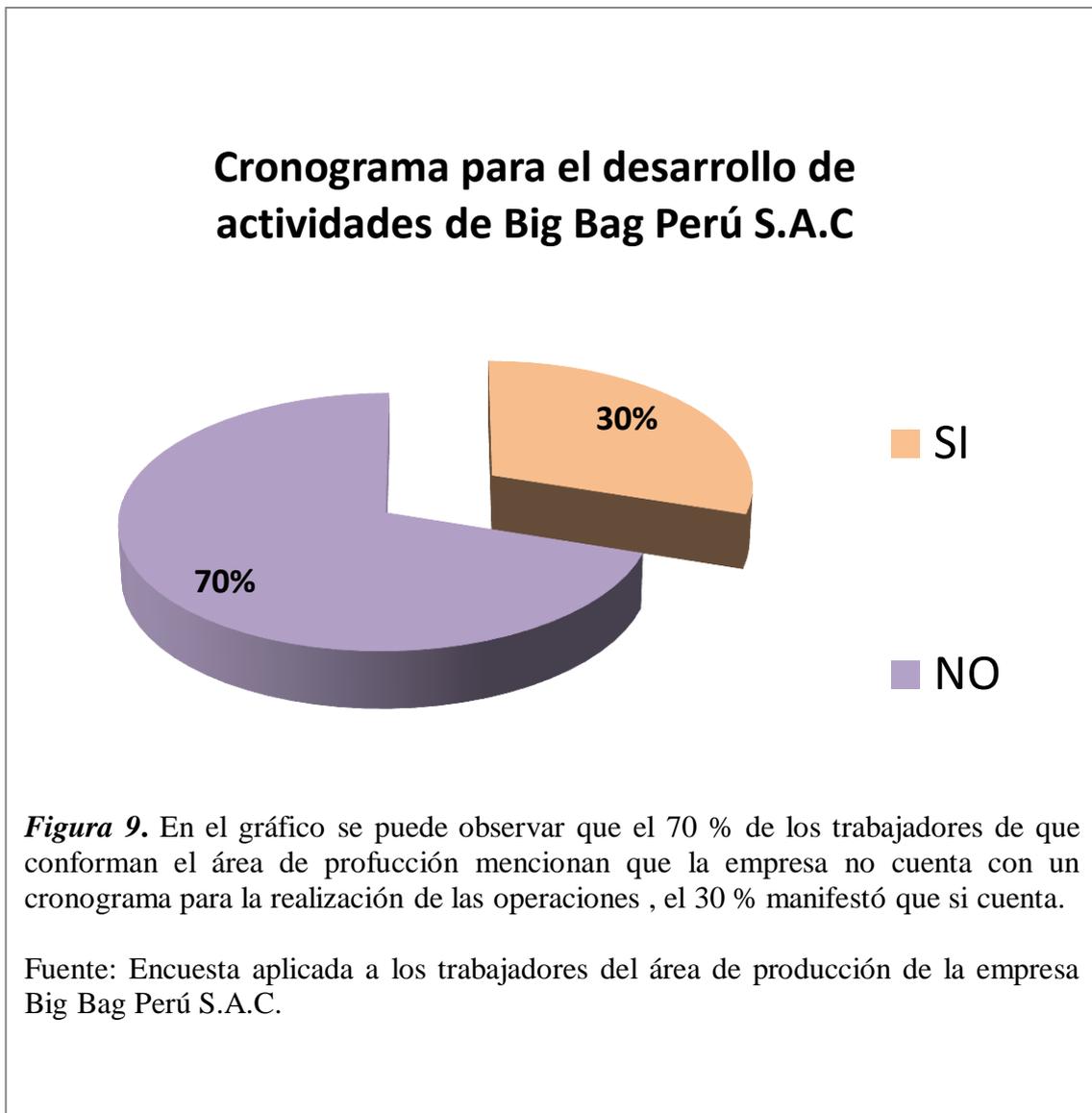


**Tabla 11.**

*Cronograma para el desarrollo de actividades de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

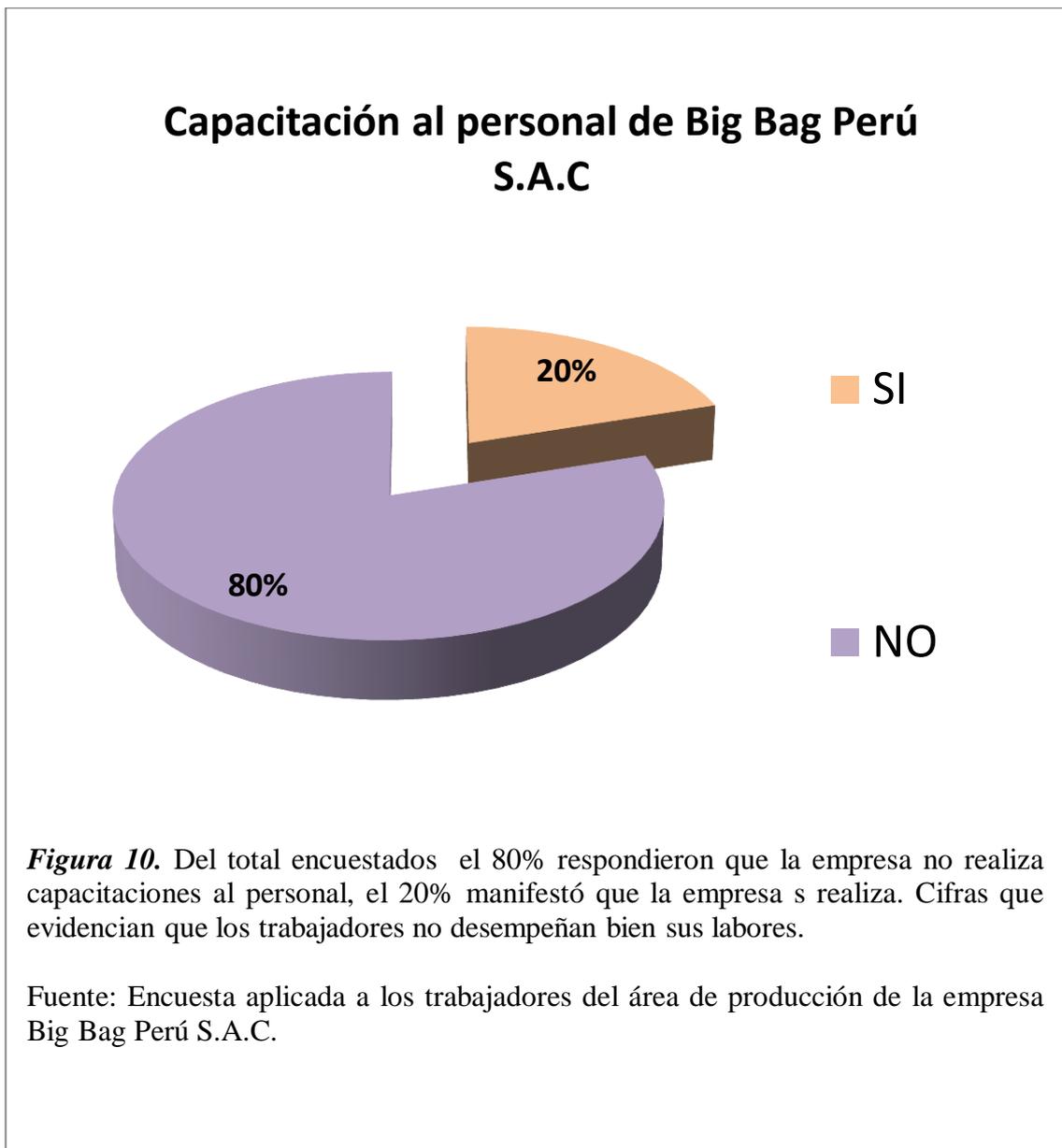


**Tabla 12.**

*Capacitación al personal de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	2	20%
No	80	80%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

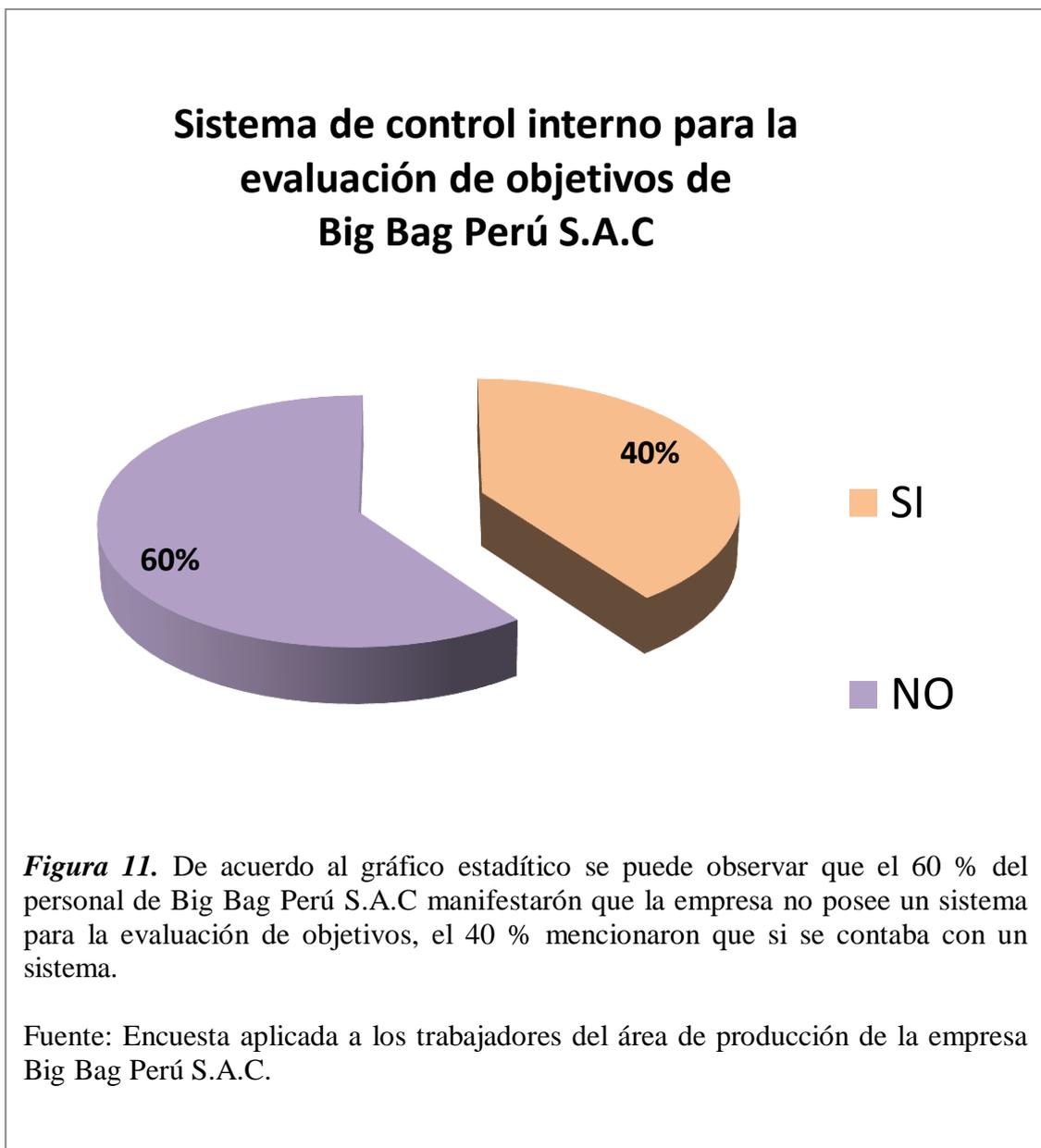


**Tabla 13.**

*Sistema de control interno para evaluar los objetivos de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

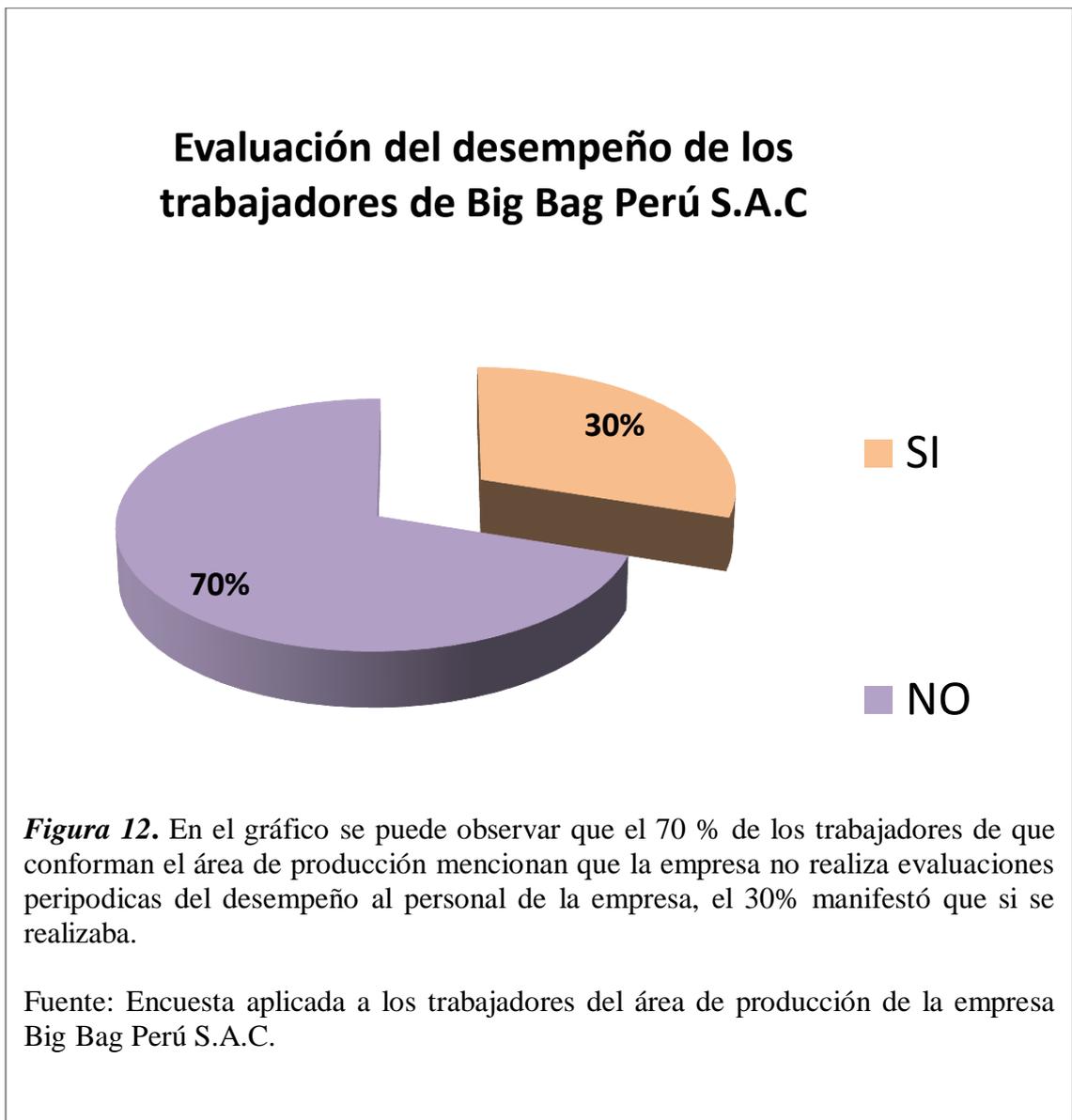


**Tabla 14.**

*Evaluación periódica del desempeño de los trabajadores de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	3	30%
No	70	70%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

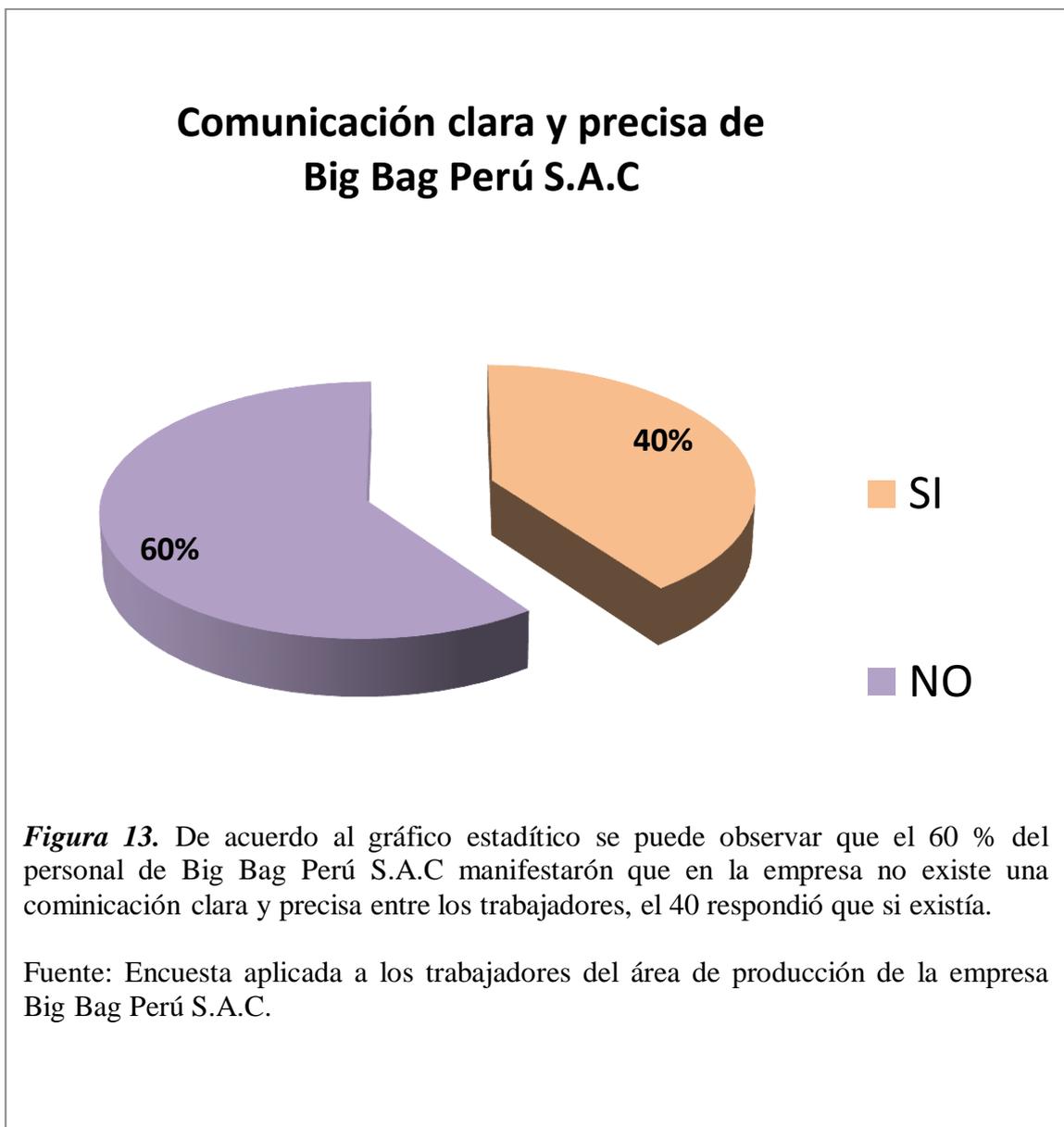


**Tabla 15.**

*Comunicación clara y precisa de los trabajadores de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	4	40%
No	60	60%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

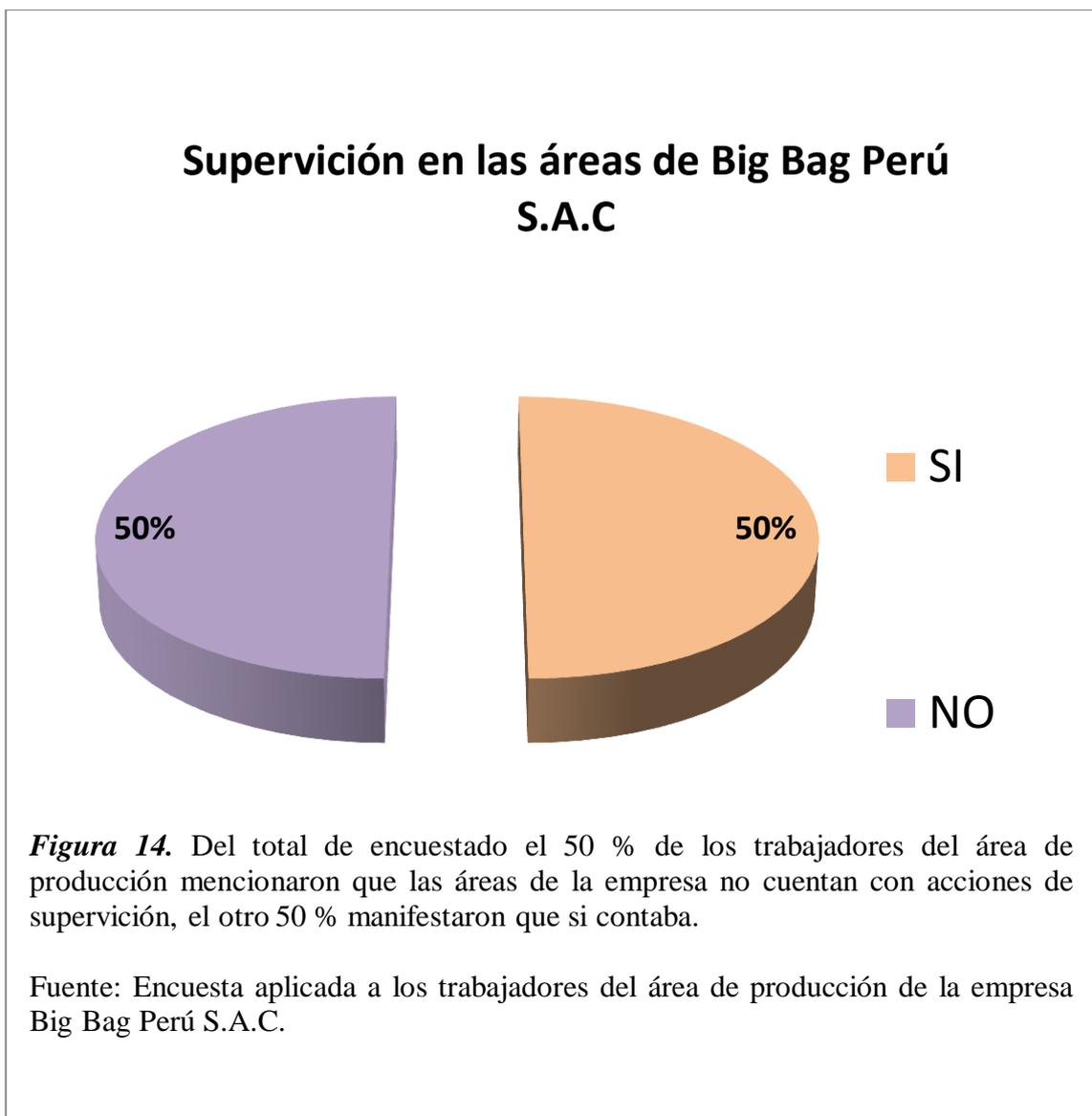


**Tabla 16.**

*Supervisión en las áreas de Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	5	50%
No	5	50%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*

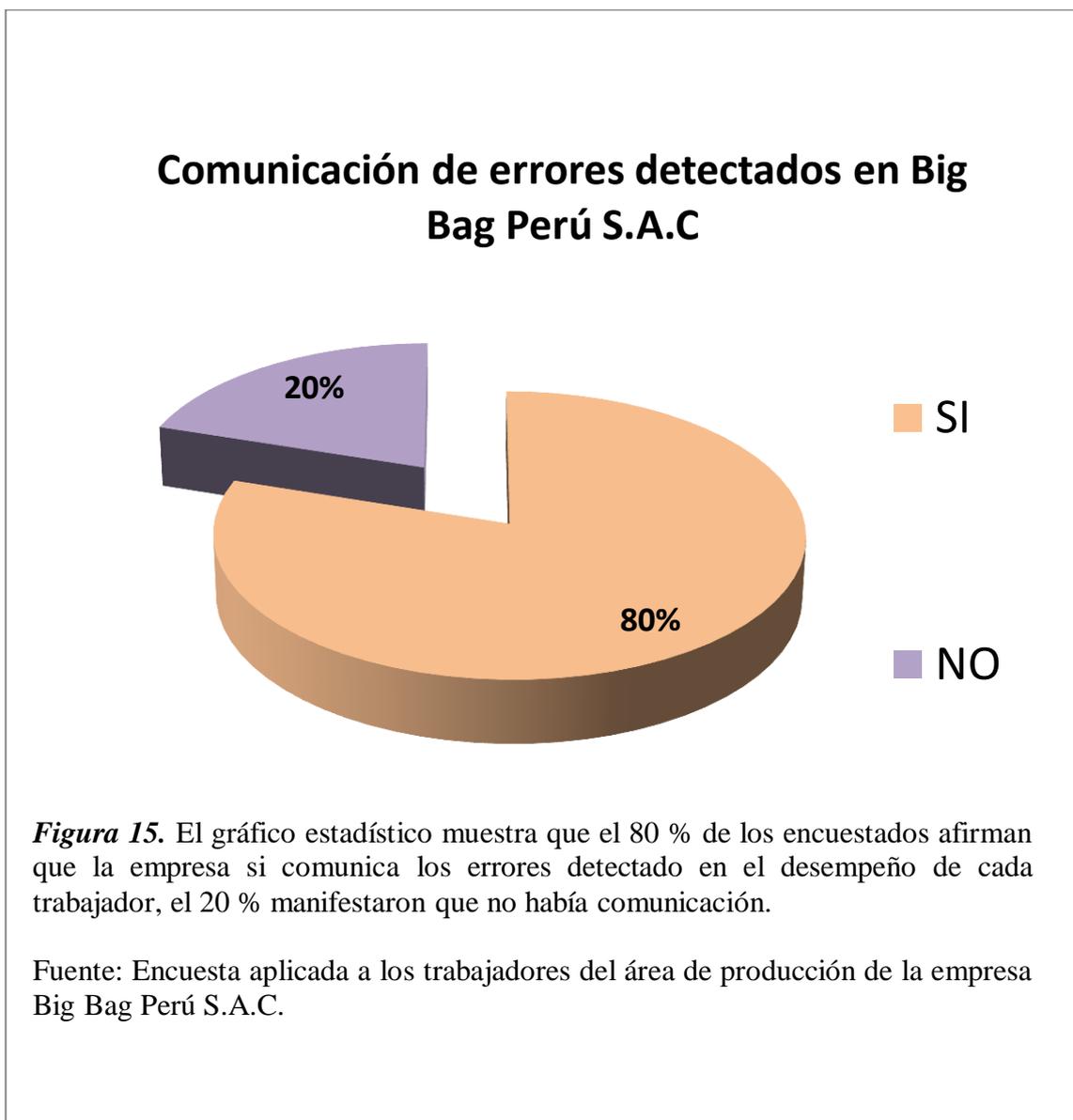


**Tabla 17.**

*Comunicación de los errores detectados en Big Bag Perú S.A.C.*

Alternativas	Muestra	Porcentajes
Si	8	80%
No	2	20%
Total	10	100%

*Fuente: elaboración propia*



Posteriormente se aplicó la técnica de la entrevista al representante legal de la empresa Big Bag Perú S.A.C para saber la percepción de dirigente, la información recolectada es la siguiente.

**1. ¿Usted considera que el personal del área de producción pone en práctica sus valores al momento que realiza sus funciones?**

Yo considero que sí, aunque muchas veces no se les evalúa porque ya se tiene un grado de confianza alta en ellos.

**2. ¿La empresa estableció una estructura organizacional?**

No está establecida ya que es una empresa pequeña, pero se está trabajando en ello.

**3. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones y reglamento interno?**

Si cuenta, pero desde el momento que se elaboraron no han sido actualizados.

**4. ¿Qué objetivos se planteó para la empresa y los comunica a los trabajadores?**

- Fabricar productos de calidad para ser competitivos en el mercado.
- Ser reconocido a en todo el Perú.
- Aumentar la producción y venta de productos en un 10%.
- Capacitar al personal.

Los objetivos si se les comunica de manera verbal a grosso modo.

**5. ¿Cuáles son los principales problemas del área de producción?**

El principal problema es que se no cuenta con la infraestructura y maquinaria para la adecuada fabricación de los productos, se realiza de manera artesanal y esto genera pérdidas de tiempo.

Otro problema es que no se aplican controles respectivos.

**6. ¿Evalúa las diferentes áreas de la empresa?**

Si se evalúan pero no de la manera adecuada, se realiza de manera empírica.

**7. ¿Elabora un cronograma para desarrollar las actividades?**

No se elabora cronogramas, pero para realizar las actividades se le comunica a cada trabajador lo que tiene que realizar.

**8 ¿El personal se encuentra capacitado?**

No se les capacita constantemente, pero si se realiza un capacitación cuando se amerite. (Por la elaboración de productos nuevos)

**9. ¿Evalúa constantemente el desempeño de cada trabajador?**

Si se evalúa pero no se sabe con exactitud cuál es el desempeño de cada trabajador.

**10. ¿Existe una comunicación clara y precisa en la empresa?**

El control que podría mencionar es el control de calidad, en donde se revisa que las prendas no tengan fallas, mancas o algún otro error.

**11. ¿Se comunica a cada trabajador los errores hallados en la empresa para mejorar su desempeño?**

Si se les comunica para que de esta forma ya no se cometa el mismo error.

**Conclusión:**

Después de haber aplicado la entrevista al representante legal de la empresa Big Bag Perú S.A.C se puede corroborar que no posee un control interno, se trabaja de manera empírica obtenida en el transcurso de los años, esto no quiere decir que este errado, se pudo apreciar las fundamentales deficiencias en el área de producción, se originan por no tener definida bien su estructura organizacional, el manual de organización y funciones y reglamento interno no están actualizados, ocasionando que los roles del personal no se encuentran de acorde al desempeño operativo en su labor diaria.

La comunicación en la empresa se ejecuta de manera verbal, esto genera que los mensajes no sean entendidos de la misma manera por cada trabajador.

Numerar planes para evitar cometer errores es fundamental, pero la empresa no cuenta con ningún plan, el personal no es capacitado constantemente, solamente cuando harán algo nuevo el personal que sabe explica a los demás, siendo capacitaciones informales, que no son medidos ni evaluados según los resultados obtenidos.

Para valorar la rentabilidad en la empresa Big Bag Perú S.A.C. se aplicó la técnica del análisis documental a los estados financieros de los ejercicios 2016 y 2017, se obtuvo los siguientes resultados.

**Tabla 18**

*El rendimiento sobre el capital (ROE)*

<b>Ratios</b>	2016	2017
Utilidad neta /	15,951.00	15,951.00
Patrimonio neto	143,543.00	143,543.00
<b>Total</b>	<b>0.11</b>	<b>0.09</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

El análisis de la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., se pudo obtener el siguiente dato sobre el rendimiento sobre el capital, para el año 2016 fue de 0.11 mostrando una disminución para el año 2017 a un saldo de 0.09 esto quiere decir que por cada sol que han puesto como fondo propio se genera esa cantidad en los diferentes años según el análisis realizado.

**Tabla 19**

*El rendimiento sobre los activos (ROA)*

<b>Ratios</b>	2016	2017
Utilidad neta /	15,951.00	15,951.00
Activo Total	178,773.35	205,997.46
<b>Total</b>	<b>0.09</b>	<b>0.08</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

En el análisis realizado sobre el rendimiento sobre los activos para el año 2016 se obtuvo un resultado de 0.09 sin embargo para el año 2017 se obtuvo una disminución teniendo como resultado un 0.08 por cada unidad monetaria colocada en su activo total, esto nos da entender que la empresa no está aumentando su rentabilidad de un año al otro.

**Tabla 20***El rendimiento sobre la inversión (ROI)*

<b>Ratios</b>	2016	2017
Utilidad Antes de Impuestos/	22,460.00	23,416.00
Capital invertido	101,000.00	101,000.00
<b>Total</b>	<b>0.22</b>	<b>0.23</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

Durante el año 2016, obtuvo un rendimiento sobre la inversión que equivale al 0.22% logrando un aumento en el año 2017 que equivale a 0.23% por cada unidad monetaria colocada en su capital social.

**Tabla 21***Ratio de utilidad sobre el activo fijo*

<b>Ratios</b>	2016	2017
Utilidad neta /	15,951.00	15,951.00
Activo fijo	110,193.35	90,533.98
<b>Total</b>	<b>0.14</b>	<b>0.18</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

En el análisis realizado sobre el ratio de utilidad sobre el activo fijo se obtuvo que para el año 2016 el resultado fue de 0.14, sin embargo, en el año 2017 se obtuvo un aumento logrado un resultado de 0.18, esto nos da entender que la empresa está mejorando para poder obtener mejores resultados.

**Tabla 22***Ratio de costo de ventas sobre las ventas netas*

<b>Ratios</b>	2016	2017
Costo de Ventas /	327,928.23	541487.68
Ventas Netas	401,422.91	592,595.28
<b>Total</b>	<b>0.82</b>	<b>0.91</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

Según los resultados del análisis del ratio de costo de ventas sobre las ventas netas se obtuvo que en el año 2016 el resultado fue de 0.82 logrando un aumento leve para el año 2017 con un saldo de 0.91 con esto la empresa la empresa aumento en su costo de venta de un año a otro.

**Tabla 23**

*Ratio de utilidad bruta sobre ventas netas*

<b>Ratios</b>	2016	2017
Utilidad Bruta /	73,494.68	51,107.60
Ventas Netas	401,422.91	592,595.28
<b>Total</b>	<b>0.18</b>	<b>0.09</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

Según el análisis realizado sobre el ratio utilidad bruta sobre las ventas netas se demostró que en el año 2016 se obtuvo un 0.18 lo cual se demuestra que es bajo, sin embargo para el año 2017 el resultado disminuyo con un saldo de 0.09 lo que se demuestra que la empresa no está teniendo una buena gestión en su proceso productivo para poder mejorar estos resultados que no ayudan a un buen desempeño.

**Tabla 25**

*Ratio de utilidad operativa sobre ventas netas*

<b>Ratios</b>	2016	2017
Utilidad Operativa /	25,594.07	29,250.89
Ventas Netas	401,422.91	592,595.28
<b>Total</b>	<b>0.06</b>	<b>0.07</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

Según el análisis del ratio de utilidad operativa sobre ventas netas lo que demuestra que para el año 2016 se obtuvo 0.06, logrando un mínimo aumento para el año 2017 con un resultado de 0.07% del total de sus ventas netas.

### **3.2. Discusión de Resultados.**

La investigación tuvo como objeto principal analizar el efecto del control interno del área de producción en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2017, para ello se ejecutó el análisis correspondiente de los resultados recopilados.

Se evaluó el control interno de la empresa interno, pudiendo apreciar la inexistencia de algún tipo de control tanto en el área de producción como en toda la empresa, debido a la ignorancia de la aplicación de pasos o componentes que conlleva contar con un control, así mismo se evidenció la falta de una estructura organizacional, procedimientos, políticas y funciones operativas deficientes, el personal no se encuentran debidamente capacitados para la ejecución de su actividades, por lo cual solo venían desarrollando sus labores de manera práctica y con el conocimiento conseguido día a día en su trabajo cotidiano.

Nunca se han sometido a algún control muchos menos cuenta con equipos tecnológicos para el monitoreo y supervisión de las áreas de la empresa causando muchos errores y contingencias.

Los resultados recopilados son parecidos a los encontrados por el autor Moreno (2016) en su investigación de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Proavec, manifestó que la mayoría de los colaboradores no cumplen las funciones y políticas ya que estas no están estipuladas de manera formal o escrita.

Asimismo Villacis (2017) en su investigación del control interno al proceso de producción y la rentabilidad de avícola la Ponderosa, recalcó que esta no ejecuta correctamente los controles internos establecidos y tampoco cuenta con supervisiones que acrediten su cumplimiento; las falencias en la puesta en marcha de los controles repercutan disminuyendo rentabilidad. Concluyendo que las mejoras implantadas en el control interno de la empresa ayudan en la eficiencia de las operaciones e aumentando la rentabilidad de la avícola.

Con respecto al diagnóstico de la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. el cual se hizo la aplicación de ratios financieros a los activos, patrimonio y ventas de los periodos 2016 y 2017, se pudo verificar que esta es rentable pero no cuenta con un nivel significativo en su utilidad, originado por una deficiente gestión administrativa y la inexistencia de un sistema de control.

Se obtuvo el siguiente dato sobre el rendimiento sobre el capital, para el año 2016 fue de 0.11 logrando una disminución para el año 2017 a un saldo de 0.09 esto significa que por cada sol que han puesto como fondo propio se genera esa cantidad en los diferentes años según el análisis realizado, si bien es cierto no es pérdida pero se tiene que mejorar para poder obtener un mejor beneficio para sus inversionistas, asimismo en el análisis realizado sobre el rendimiento sobre los activos para el año 2016 se obtuvo un resultado de 0.09 sin embargo para el año 2017 se obtuvo una mínima disminución teniendo como resultado un 0.08 por cada unidad monetaria colocada en su activo total, esto muestra que la empresa no mejora en sus resultados para el año 2017, en el análisis sobre la inversión durante el año 2016, obtuvo un rendimiento sobre la inversión que equivale al 0.22% logrando un aumento en el año 2017 que equivale a 0.23% por cada unidad monetaria colocada en su capital social.

Estos resultados se relacionan con la investigación de Arana (2018) en la investigación se estableció que la rentabilidad económica requiere los antecedentes del total de los trabajadores de la empresa, conjuntamente de los resultados derivados de los intereses e impuestos, sin embargo, para este caso en los últimos dos años los obtenidos han sido negativos.

Diagnosticar las deficiencias en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., según el análisis realizado sobre el ratio de utilidad sobre el activo fijo se obtuvo que para el año 2016 el resultado fue de 0.14, sin embargo en el año 2017 se obtuvo un aumento logrando un resultado de 0.18, esto nos muestra que la empresa está mejorando para poder obtener mejores resultados, asimismo del análisis del ratio de costo de ventas sobre las ventas netas se obtuvo que en el año 2016 el resultado fue de 0.82 logrando un aumento leve para el año 2017 con un saldo de 0.91 muestra que la empresa ha no

cuenta con un proceso productivo adecuado, en cuanto al ratio utilidad bruta sobre las ventas netas se demostró que en el año 2016 se obtuvo un 0.18 lo cual se demuestra que es bajo, sin embargo para el año 2017 el resultado disminuyó con un saldo de 0.09 lo que se demuestra que la empresa no está teniendo una buena gestión para poder mejorar estos resultados que no ayudan a un buen desempeño, sin embargo, en el ratio de utilidad operativa sobre ventas netas lo que demuestra que para el año 2016 se obtuvo 0.06, logrando un mínimo aumento para el año 2017 con un resultado de 0.07% del total de sus ventas netas-

Estos resultados se relacionan con la investigación de Romero (2017), manifestó que la empresa tiene un incorrecto proceso administrativo impidiendo un buen control económico, las estrategias como herramienta para mejorar la rentabilidad permitirán mejorar la misión administrativa y contable de la empresa. Así mismo consentirá acarrear un estudio de los estados financieros con el objeto de tomar decisiones eficaces logrando así una valiosa rentabilidad y un crecimiento adecuado.

Finalmente se determinó que existe un efecto influyente del control interno de área de producción en la rentabilidad de Big Bag Perú S.A.C., ya que el control interno persigue los procedimientos que hacen cumplir con el objetivo principal de la empresa, que es maximizar la rentabilidad. Por tanto en el presente estudio al no existir un control efectivo la rentabilidad es bajo en relación a las ventas que si muestra un nivel alto anual que bordean el medio millón de soles.

# **CAPITULO**

## **IV**

## **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

### **4.1. Conclusiones.**

Se llega a la conclusión que la empresa Big Bag Perú S.A.C no cuenta con un sistema de control interno y esto conlleva a mostrar deficiencias en su gestión operativa, y estas han sido originadas por no contar con una estructura organizacional establecida, inexistencia de políticas, funciones y procedimientos, trabajadores no capacitados y desconocimientos de los objetivos trazados por la alta gerencia.

También se puede concluir que la empresa es rentable, pero no muestra utilidades esperadas, por la razón principal que no ejecuta un adecuado control en el área de producción, y esto conlleva al uso incorrecto de los recursos que esta posee, y por consiguiente no logrando alcanzar los beneficios proyectados.

Por último se logró determinar el efecto existente entre el control interno de la producción en la rentabilidad de la empresa, ya que esta repercute en ambas variables, siendo el control interno el sistema que se desempeña en cada actividad y procedimientos que realiza una entidad por ello al no existir un efectivo control hay elevación en los costos y gastos y por ende no contribuye a la maximización de la rentabilidad.

#### **4.2. Recomendaciones.**

A la alta gerencia de le recomienda ejecutar e implementar un sistema de control interno para la mejora en su gestión operativa y en toda la empresa, el cual ayudará a ordenar y formalizar correctamente los procesos del área y le permita ser competitiva en el mercado.

Implementar el manual de procedimientos por cada actividad realizada, políticas y funciones, y de esta manera desarrollar una gestión adecuada fomentando el desarrollo progresivo en el mercado y la obtención de grandes beneficios económicos.

Efectuar un estudio a los estados financieros, permitiendo conocer la actual situación tanto económica y financiera de la empresa para la toma de decisiones con el propósito a contribuir en el logro de los objetivos fijados.

## REFERENCIAS.

- Arzani L. y Cardoso R. (2016). *La Gestión Financiera de corto plazo y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Distribuidora Mercurio S.A., Trujillo – 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte. Trujillo. Disponible en <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/9782/Arzani%20Lezcano%20Sergio%20Paulo%20%20Cardoso%20Rodr%C3%ADguez%20Manuel%20Pavel.pdf?sequence>
- Barrero M. (2017). *La importancia de medir la rentabilidad*. Argentina. Barrero & Larroude. Disponible en <http://www.barrerolarroude.com.ar/articulo/La-importancia-de-medir-la-rentabilidad/101>
- Carbajal M. y León R. (2014x). *Control Interno del Efectivo y su incidencia en la Gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. Para el Año 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Disponible en [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/331/1/carbajal\\_marita\\_control\\_interno\\_gestion\\_financiera.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/331/1/carbajal_marita_control_interno_gestion_financiera.pdf)
- Díaz M. (2015). *El Control interno en las Organizaciones*. Lima, Perú Disponible [http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/170420\\_2015.pdf](http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/170420_2015.pdf)
- Díaz S. J. (2014). *Propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas y su incidencia en su gestión económica financiera de la empresa Gran Hotel El Golf Trujillo S.A* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo. Disponible en [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/753/diaz\\_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/753/diaz_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Herrera E. (2014). “*Tutoría de la Investigación Científica*”. Quito – Ecuador: Diemerino Editores. Disponible en <http://biblioteca.casadelacultura.gob.ec/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=18937>

- Gestión (2016). *Empresas productoras en el departamento de Lambayeque* Disponible  
<https://gestion.pe/buscar/?query=%C3%A1rea+de+producci%C3%B3n&category=gestion&sort=desc&type=&from=2017-12-06&until=2017-12-06&page=2>
- Mesones Ocaña, H. A. (2017). *Propuesta de un Sistema de Control Interno en el area de producción y rentabilidad en la empresa Inversiones y Negocios generales Casa Blanca S.A.C. Chiclayo.* Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4817/Mesones%20Oca%c3%b1a.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Navarro Stefanell , F., & Ramos Barrios , L. M. (2016). El Control Interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Dialnet*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5432120.pdf>
- Obonyo, D. (2017). *The Impact of Internal Control on the Profitability of Microfinance Institutions in Senegal.* Senegal. Obtenido de <https://pdfs.semanticscholar.org/3803/7a68bc2d06d4ff5474de27c3dbbbf29c2b48.pdf>
- Ramón R. (2016). *El Control interno en las empresas Privadas.* Lima, Perú: Quipukamayoc. Disponible de <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Ríos L. (2017). *El Control Interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Corporación Agurto E.I.R.L* (Tesis de pregrado). Universidad Católica de los Ángeles. Chimbote. Disponible en [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1879/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_ECONOMICA\\_RIOS\\_MACEDO\\_LELIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1879/CONTROL_INTERNO_GESTION_ECONOMICA_RIOS_MACEDO_LELIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rivera D. (2015). *Importancia del control interno en los negocios.* Colombia. Disponible: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

- Paz, J. C., Ramírez, J., & Yalta, B. (2016). *Incidencia del control interno del deppartamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial "Tableros OMA" SAC en el distrito de independenciiaa 2014*. Lima -Perú. Obtenido de <http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/99/Paz%20Tantaruna%2c%20Juan%20Carlos%20-%20F.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vera A. y Vizquete C. (2016). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ* (Tesis de pregrado). Universidad Estatal el Milagro. Ecuador. Disponible en <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/1681>
- Vilca N. L. (2015). *El Control Interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana*. (Tesis de pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Lima. Disponible en [http://repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca\\_lp.pdf](http://repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_lp.pdf)

## ANEXOS.

### Anexo01: Formato T1



#### FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 27 de Enero de 2020

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -

EL suscrito:

Bustamante Fustamante Silvia Magaly, con DNI 47274121

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: Control interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo durante el año 2017.

Presentado y aprobado en el año 2018 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (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 mi (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 N° 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
Bustamante Fustamante Silvia Magaly	47274121	

## Anexo 02: Acta de Originalidad



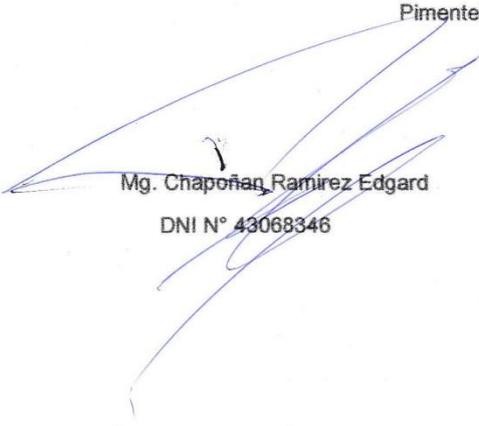
### ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACION

Yo, .....Chapoñan Ramirez Edgard....., 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 del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo durante el año 2017 Elaborado por el estudiante (s) Bustamante Fustamante Sívía Magaly.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 15% 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, 31 de Enero de 2020



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard

DNI N° 43068346

## Anexo 03: Reporte de turnitin

### CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIG BAG PERU S.A.C. EN LA CIUDAD DE CHICLAYO DURANTE EL AÑO 2017.

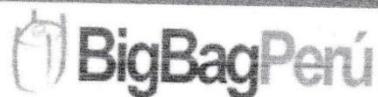
#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

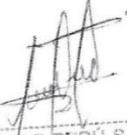
<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>4%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Peruana de Las Americas</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>Submitted to Universidad Señor de Sipan</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.unan.edu.ni</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

**Anexo 04: Constancia o autorización de la empresa para el desarrollo de su investigación**



**CARTA DE AUTORIZACION**

Yo, Jony Arturo Velásquez Cruzado identificado con DNI N° 10453889 representante legal de la empresa BIG BAG PERÚ S.A.C. con domicilio fiscal en Av. Los Quipus 544 – La Victoria, autorizo a la señorita Silvia Magaly Bustamante Fustamante identificada con DNI N° 47274121, egresada de la Universidad Señor de Sipan, para que realice su proyecto de investigación sobre mi empresa satisfactoriamente.

  
BIG BAG PERÚ S.A.C.  
Jony Arturo Velásquez Cruzado  
GERENTE GENERAL

-----  
**JONY ARTURO VELÁSQUEZ CRUZADO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

AV. LOS QUIPUS 544 – LA VICTORIA  
074-624270 | 979694087  
ventas@bigbagperu.pe

## Anexo 05: Validación de expertos encuesta y entrevista.



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
CARTILLA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>1. NOMBRE DEL EXPERTO</b>	Luis Alberto Cruz Mendoza
<b>2. ESPECIALIDAD</b>	Tributación
<b>3. TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO</b>	Doctorado
<b>4. EXPERIENCIA (AÑOS)</b>	07 años
<b>5. INSTITUCIÓN DONDE LABORA</b>	Universidad Señor de Sipán
<b>6. CARGO</b>	Docente a tiempo parcial
<b><u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u></b> <b>Control interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo durante el año 2017.</b>	
<b>A. NOMBRE DE LOS TESISISTAS</b>	Bustamante Fustamante Silvia Magaly
<b>B. INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario modelo SERVQUAL
<b>C. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO</b>	El objeto del instrumento es analizar el efecto del control interno del área de producción en la rentabilidad de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2017.
<b>D. DETALLE DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 15 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, se evaluara mediante una escala likert de 1 a 2, donde 1 equivalía “Sí” y 2 “No”. Luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido se someterá a una prueba piloto para calcular la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Crombach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

**7. FIRMA Y DNI**



*Luis A. Cruz Mendez*  
MAT-02-2012  
CPC Luis A. Cruz Mendez  
MAT. 02-2012

**8. INSTRUCCIONES**

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “A” SI ESTÁ DE “ACUERDO” O CON EL ITEM “D” SI ESTÁ EN “DESACUERDO”, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

**9. PREGUNTAS**

1. ¿Cree usted que sus compañeros ponen en práctica sus valores éticos al momento que realizan sus labores?	A ( X )                  D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Cuenta la empresa con un organigrama?	A ( X )                  D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Conoce cuáles son sus deberes y responsabilidades?	A ( X )                  D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Conoce las normas del área de producción?	A ( X )                  D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción?	A ( X )                  D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____

<p>6. ¿La gerencia comunica los objetivos de la empresa con los trabajadores?</p>	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>7. ¿Conoce cuáles son los principales problemas en el área de producción?</p>	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>8. ¿La gerencia evalúa las diferentes áreas de la empresa?</p>	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>9. ¿Posee la empresa un cronograma para el desarrollo de actividades?</p>	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>10. ¿Los trabajadores reciben capacitaciones?</p>	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>11. ¿La empresa posee un sistema de control interno para evaluar los objetivos?</p>	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>12. ¿La gerencia evalúa periódicamente el desempeño de cada trabajador?</p>	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>13. ¿Existe una comunicación clara y precisa en la empresa?</p>	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>14. ¿Todas las áreas de la empresa cuentan con acciones de supervisión?</p>	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>

<p>15. ¿Se comunica a cada trabajador los errores hallados para mejorar su desempeño?</p>	<p style="text-align: center;">A ( <input checked="" type="checkbox"/> )                      D (    )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p><b>PROMEDIO OBTENIDO:</b></p>	<p>N° TA: <u>  20  </u> N° TD: _____</p>
<p><b>COMENTARIOS GENERALES:</b></p>	
<p><b>OBSERVACIONES:</b></p>	

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
CARTILLA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>1. NOMBRE DEL EXPERTO</b>	Roberto Andrés Yep Burga
<b>2. ESPECIALIDAD</b>	Contabilidad
<b>3. TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO</b>	Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad
<b>4. EXPERIENCIA (AÑOS)</b>	20 años
<b>5. INSTITUCIÓN DONDE LABORA</b>	Estudio Jurídico y Contable Roberto Yep y Asociados
<b>6. CARGO</b>	Contador General
<b><u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u></b>	
<b>Control interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo durante el año 2017.</b>	
<b>A. NOMBRE DE LOS TESISISTAS</b>	Bustamante Fustamante Silvia Magaly
<b>B. INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario modelo SERVQUAL
<b>C. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO</b>	El objeto del instrumento es analizar el efecto del control interno del área de producción en la rentabilidad de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2017.
<b>D. DETALLE DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 15 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, se evaluara mediante una escala likert de 1 a 2, donde 1 equivalía “Si” y 2 “No”. Luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido se someterá a una prueba piloto para calcular la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Crombach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

**7. FIRMA Y DNI**



Dr. CPC Roberto A. Yep Burga  
DNI 76696020

**8. INSTRUCCIONES**

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "A" SI ESTÁ DE "ACUERDO" O CON EL ITEM "D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO", SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

**9. PREGUNTAS**

1. ¿Cree usted que sus compañeros ponen en práctica sus valores éticos al momento que realizan sus labores?	A ( X )                  D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Cuenta la empresa con un organigrama?	A ( X )                  D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Conoce cuáles son sus deberes y responsabilidades?	A ( X )                  D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Conoce las normas del área de producción?	A ( X )                  D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción?	A ( X )                  D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____

<p>6. ¿La gerencia comunica los objetivos de la empresa con los trabajadores?</p>	<p>A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Conoce cuáles son los principales problemas en el área de producción?</p>	<p>A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿La gerencia evalúa las diferentes áreas de la empresa?</p>	<p>A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Posee la empresa un cronograma para el desarrollo de actividades?</p>	<p>A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Los trabajadores reciben capacitaciones?</p>	<p>A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿La empresa posee un sistema de control interno para evaluar los objetivos?</p>	<p>A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿La gerencia evalúa periódicamente el desempeño de cada trabajador?</p>	<p>A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿Existe una comunicación clara y precisa en la empresa?</p>	<p>A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>14. ¿Todas las áreas de la empresa cuentan con acciones de supervisión?</p>	<p>A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>

<p>15. ¿Se comunica a cada trabajador los errores hallados para mejorar su desempeño?</p>	<p style="text-align: center;">A ( <input checked="" type="checkbox"/> )                      D ( <input type="checkbox"/> )</p> <p>SUGERENCIAS: _____          _____</p>
<p><b>PROMEDIO OBTENIDO:</b></p>	<p>N° TA: <u>  20  </u> N° TD: _____</p>
<p><b>COMENTARIOS GENERALES:</b></p>	
<p><b>OBSERVACIONES:</b></p>	

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
CARTILLA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>1. NOMBRE DEL EXPERTO</b>	Hernández Terán Saul
<b>2. ESPECIALIDAD</b>	Contabilidad
<b>3. TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO</b>	Contador Público
<b>4. EXPERIENCIA (AÑOS)</b>	23 años
<b>5. INSTITUCIÓN DONDE LABORA</b>	Universidad Señor de Sipan
<b>6. CARGO</b>	Docente a tiempo Completo
<b><u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u></b>	
<b>Control interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo durante el año 2017.</b>	
<b>A. NOMBRE DE LOS TESISISTAS</b>	Bustamante Fustamante Silvia Magaly
<b>B. INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario modelo SERVQUAL
<b>C. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO</b>	El objeto del instrumento es analizar el efecto del control interno del área de producción en la rentabilidad de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2017.
<b>D. DETALLE DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 15 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, se evaluara mediante una escala likert de 1 a 2, donde 1 equivalía “Si” y 2 “No”. Luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido se someterá a una prueba piloto para calcular la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Crombach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

**7. FIRMA Y DNI**



**8. INSTRUCCIONES**

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "A" SI ESTÁ DE "ACUERDO" O CON EL ITEM "D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO", SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

**9. PREGUNTAS**

1. ¿Cree usted que sus compañeros ponen en práctica sus valores éticos al momento que realizan sus labores?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Cuenta la empresa con un organigrama?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Conoce cuáles son sus deberes y responsabilidades?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Conoce las normas del área de producción?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____ _____

6. ¿La gerencia comunica los objetivos de la empresa con los trabajadores?	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
7. ¿Conoce cuáles son los principales problemas en el área de producción?	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
8. ¿La gerencia evalúa las diferentes áreas de la empresa?	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
9. ¿Posee la empresa un cronograma para el desarrollo de actividades?	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
10. ¿Los trabajadores reciben capacitaciones?	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
11. ¿La empresa posee un sistema de control interno para evaluar los objetivos?	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
12. ¿La gerencia evalúa periódicamente el desempeño de cada trabajador?	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
13. ¿Existe una comunicación clara y precisa en la empresa?	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
14. ¿Todas las áreas de la empresa cuentan con acciones de supervisión?	<p style="text-align: center;">A ( <b>X</b> )                      D (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>

<p>15. ¿Se comunica a cada trabajador los errores hallados para mejorar su desempeño?</p>	<p style="text-align: center;">A ( <input checked="" type="checkbox"/> )                      D ( <input type="checkbox"/> )</p> <p>SUGERENCIAS: _____          _____</p>
<p><b>PROMEDIO OBTENIDO:</b></p>	<p>N° TA: <u>  20  </u> N° TD: _____</p>
<p><b>COMENTARIOS GENERALES:</b></p>	
<p><b>OBSERVACIONES:</b></p>	

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
CARTILLA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>1. NOMBRE DEL EXPERTO</b>	Luis Alberto Cruz Mendoza
<b>2. ESPECIALIDAD</b>	Tributación
<b>3. TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO</b>	Doctorado
<b>4. EXPERIENCIA (AÑOS)</b>	07 años
<b>5. INSTITUCIÓN DONDE LABORA</b>	Universidad Señor de Sipán
<b>6. CARGO</b>	Docente a tiempo parcial
<b>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>Control interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo durante el año 2017.</b>	
<b>A. NOMBRE DE LOS TESISISTAS</b>	Bustamante Fustamante Silvia Magaly
<b>B. INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Entrevista
<b>C. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO</b>	El objeto del instrumento es analizar el efecto del control interno del área de producción en la rentabilidad de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2017.
<b>D. DETALLE DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 11 preguntas y ha sido construido con preguntas no estandarizadas. Luego del juicio de expertos que determinará la validez de su contenido se someterá a una prueba piloto para calcular la confiabilidad con el coeficiente de Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación

**7. FIRMA Y DNI**



CPC. Luis A. Cruz Mendonza  
MAT. 02-2812

**8. INSTRUCCIONES**

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "A" SI ESTÁ DE "ACUERDO" O CON EL ITEM "D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO", SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

**9. PREGUNTAS**

1. ¿Usted considera que el personal del área de producción pone en práctica sus valores al momento que realiza sus funciones?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
2. ¿La empresa estableció una estructura organizacional?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
3. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones y reglamento interno?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
4. ¿Qué objetivos se planteó para la empresa y los comunica a los trabajadores?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
5. ¿Cuáles son los principales problemas del área de producción?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____

6. ¿Evalúa las diferentes áreas de la empresa?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (   ) SUGERENCIAS: _____
7. ¿Elabora un cronograma para desarrollar las actividades?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (   ) SUGERENCIAS: _____
8. ¿El personal se encuentra capacitado?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (   ) SUGERENCIAS: _____
9. ¿Evalúa constantemente el desempeño de cada trabajador?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (   ) SUGERENCIAS: _____
10. ¿Existe una comunicación clara y precisa en la empresa?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (   ) SUGERENCIAS: _____
11. ¿Se comunica a cada trabajador los errores hallados en la empresa para mejorar su desempeño?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (   ) SUGERENCIAS: _____
<b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA: <u>  20  </u> N° TD: _____
<b>COMENTARIOS GENERALES:</b>	
<b>OBSERVACIONES:</b>	

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
CARTILLA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>1. NOMBRE DEL EXPERTO</b>	Roberto Andrés Yep Burga
<b>2. ESPECIALIDAD</b>	Contabilidad
<b>3. TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO</b>	Doctorado en Gestión Pública y Gubernamental
<b>4. EXPERIENCIA (AÑOS)</b>	20 años
<b>5. INSTITUCIÓN DONDE LABORA</b>	Estudio Jurídico y Contables Roberto Yep y Asociados
<b>6. CARGO</b>	Contador Público
<b><u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u></b>	
<b>Control interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo durante el año 2017.</b>	
<b>A. NOMBRE DE LOS TESISISTAS</b>	Bustamante Fustamante Silvia Magaly
<b>B. INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Entrevista
<b>C. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO</b>	El objeto del instrumento es analizar el efecto del control interno del área de producción en la rentabilidad de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2017.
<b>D. DETALLE DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 11 preguntas y ha sido construido con preguntas no estandarizadas. Luego del juicio de expertos que determinará la validez de su contenido se someterá a una prueba piloto para calcular la confiabilidad con el coeficiente de Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación

**7. FIRMA Y DNI**



Dr. CPC Roberto A. Yep Burga  
DNI 76696020

**8. INSTRUCCIONES**

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "A" SI ESTÁ DE "ACUERDO" O CON EL ITEM "D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO", SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

**9. PREGUNTAS**

1. ¿Usted considera que el personal del área de producción pone en práctica sus valores al momento que realiza sus funciones?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
2. ¿La empresa estableció una estructura organizacional?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
3. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones y reglamento interno?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
4. ¿Qué objetivos se planteó para la empresa y los comunica a los trabajadores?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
5. ¿Cuáles son los principales problemas del área de producción?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____

6. ¿Evalúa las diferentes áreas de la empresa?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
7. ¿Elabora un cronograma para desarrollar las actividades?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
8. ¿El personal se encuentra capacitado?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
9. ¿Evalúa constantemente el desempeño de cada trabajador?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
10. ¿Existe una comunicación clara y precisa en la empresa?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
11. ¿Se comunica a cada trabajador los errores hallados en la empresa para mejorar su desempeño?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
<b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA: <u>  20  </u> N° TD: _____
<b>COMENTARIOS GENERALES:</b>	
<b>OBSERVACIONES:</b>	

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
CARTILLA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>1. NOMBRE DEL EXPERTO</b>	Hernández Terán Saul
<b>2. ESPECIALIDAD</b>	Contabilidad
<b>3. TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO</b>	Contador Público
<b>4. EXPERIENCIA (AÑOS)</b>	23 años
<b>5. INSTITUCIÓN DONDE LABORA</b>	Universidad Señor de Sipan
<b>6. CARGO</b>	Docente a tiempo Completo
<b>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>Control interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo durante el año 2017.</b>	
<b>A. NOMBRE DE LOS TESISISTAS</b>	Bustamante Fustamante Silvia Magaly
<b>B. INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Entrevista
<b>C. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO</b>	El objeto del instrumento es analizar el efecto del control interno del área de producción en la rentabilidad de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2017.
<b>D. DETALLE DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 11 preguntas y ha sido construido con preguntas no estandarizadas. Luego del juicio de expertos que determinará la validez de su contenido se someterá a una prueba piloto para calcular la confiabilidad con el coeficiente de Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación

**7. FIRMA Y DNI**



**8. INSTRUCCIONES**

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "A" SI ESTÁ DE "ACUERDO" O CON EL ITEM "D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO", SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

**9. PREGUNTAS**

1. ¿Usted considera que el personal del área de producción pone en práctica sus valores al momento que realiza sus funciones?	A ( <b>X</b> )                      D (   ) SUGERENCIAS: _____
2. ¿La empresa estableció una estructura organizacional?	A ( <b>X</b> )                      D (   ) SUGERENCIAS: _____
3. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones y reglamento interno?	A ( <b>X</b> )                      D (   ) SUGERENCIAS: _____
4. ¿Qué objetivos se planteó para la empresa y los comunica a los trabajadores?	A ( <b>X</b> )                      D (   ) SUGERENCIAS: _____
5. ¿Cuáles son los principales problemas del área de producción?	A ( <b>X</b> )                      D (   ) SUGERENCIAS: _____

6. ¿Evalúa las diferentes áreas de la empresa?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
7. ¿Elabora un cronograma para desarrollar las actividades?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
8. ¿El personal se encuentra capacitado?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
9. ¿Evalúa constantemente el desempeño de cada trabajador?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
10. ¿Existe una comunicación clara y precisa en la empresa?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
11. ¿Se comunica a cada trabajador los errores hallados en la empresa para mejorar su desempeño?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D (    ) SUGERENCIAS: _____
<b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA: <u>  20  </u> N° TD: _____
<b>COMENTARIOS GENERALES:</b>	
<b>OBSERVACIONES:</b>	

### Anexo 6: Matriz De Consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO	VARIABLES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIG BAG PERU S.A.C. EN LA CIUDAD DE CHICLAYO DURANTE EL AÑO 2017.	¿Cuál es el efecto del control interno del área de producción en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad Chiclayo durante el año 2017?	Examinar el efecto del control interno del área de producción en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2017.	<p>1. Diagnosticar el control interno en el área de producción en la empresa Big Bag Perú S.A.C.</p> <p>2. Valorar la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C.</p> <p>3. Establecer el efecto del control interno de la producción en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> Control interno en el área de producción</p> <p><b>Variable Dependiente:</b> Rentabilidad</p>	<p><b>Técnica:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Encuesta</li> <li>Entrevista</li> <li>Análisis documental</li> </ol> <p><b>Instrumento:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Cuestionario</li> <li>Guía de entrevista</li> <li>Ficha documental</li> </ol>	<p><b>Tipo:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Nivel:</b> Explicativa-correlacional</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental-</p> <p><b>Población:</b> empresa Big Bag Perú.</p> <p><b>Muestra:</b> Trabajadores del área de producción, gerente general y estado financieros de los periodos 2016 y 2017.</p>

**Anexo 07: Fotos de la empresa Big Bag Perú S.A.C**



**Figura:** Utilidad de los productos.



**Figura:** Productos elaborados por la empresa Big Bag Perú S.A.C



**Figura:** Materiales empleados para la fabricación de productos.



**Figura:** Producto elaborado por la empresa.



**Figura:** En el área de corte de la empresa Big Bag Perú S.A.C.



**Figura:** Con el representante legal de la empresa Big Bag Perú S.A.C

## Anexo 08: Instrumento aplicado

### ENCUESTA

El presente instrumento forma parte del proyecto de investigación titulada: “**Control Interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo durante el año 2017**”,

Se aplicará este instrumento dirigido a los trabajadores del área de producción de la empresa Big Bag Perú S.A.C, *con la finalidad de saber cuál es el efecto del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa.*

### INSTRUCCIONES

Todas las preguntas tienen diversas opciones de respuesta, pero deberá elegir SOLO UNA.

Cada opción tiene un número, encierre el número correspondiente a la opción elegida, de la siguiente forma:

SI	NO
1	2

Si la alternativa que encerró es inferior a 3, indique a que se debe en la columna izquierda (comentario).

Si se equivoca puede tachar el número rodeado con un círculo y colocar una //, para volver a rodear con un círculo la opción correcta.

SI	NO
1	<del>2</del>

La información es de carácter confidencial y reservado; ya que los resultados serán manejados solo para la investigación.

**MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACION**

(Cuestionario de Preguntas)

Nombre y Apellidos: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

VARIABLES	DIMENSIONES	ITEMS	VALORACIÓN	
Control Interno del área de producción	Ambiente de Control.	1. ¿Cree usted que sus compañeros ponen en práctica sus valores éticos al momento que realizan sus labores?	1	2
		2. ¿Cuenta la empresa con un organigrama?	1	2
		3. ¿Conoce cuáles son sus deberes y responsabilidades?	1	2
		4. ¿Conoce las normas del área de producción?	1	2
	Evaluación de Riesgo	5. ¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción?	1	2
		6. ¿La gerencia comunica los objetivos de la empresa con los trabajadores?	1	2
		7. ¿Conoce cuáles son los principales problemas en el área de producción?	1	2
		8. ¿La gerencia evalúa las diferentes áreas de la empresa?	1	2
		9. ¿Posee la empresa un cronograma para el desarrollo de actividades?	1	2

	Actividades de control	10. ¿Los trabajadores reciben capacitaciones?	1	2
	Información	11. ¿La empresa posee un sistema de control interno para evaluar los objetivos?	1	2
		12. ¿La gerencia evalúa periódicamente el desempeño de cada trabajador?	1	2
		13. ¿Existe una comunicación clara y precisa en la empresa?	1	2
	Supervisión	14. ¿Todas las áreas de la empresa cuentan con acciones de supervisión?	1	2
		15. ¿Se comunica a cada trabajador los errores hallados para mejorar su desempeño?	1	2

**(Guía de Entrevista)**

Nombre y Apellidos: .....

Cargo: .....

Tiempo laborando: .....

- 1. ¿Usted considera que el personal del área de producción pone en práctica sus valores al momento que realiza sus funciones?**

.....  
.....

- 2. ¿La empresa estableció una estructura organizacional?**

.....  
.....

- 3. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones y reglamento interno?**

.....  
.....

- 4. ¿Qué objetivos se planteó para la empresa y los comunica a los trabajadores?**

.....  
.....

- 5. ¿Cuáles son los principales problemas del área de producción?**

.....  
.....

- 6. ¿Evalúa las diferentes áreas de la empresa?**

.....  
.....

**7. ¿Elabora un cronograma para desarrollar las actividades?**

.....  
.....

**8. ¿El personal se encuentra capacitado?**

.....  
.....

**9. ¿Evalúa constantemente el desempeño de cada trabajador?**

.....  
.....

**10. ¿Existe una comunicación clara y precisa en la empresa?**

.....  
.....

**11. ¿Se comunica a cada trabajador los errores hallados en la empresa para mejorar su desempeño?**

.....  
.....

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

Anexo 09: Estados Financieros de la empresa Big Bag Perú S.A.C

**BIG BAG PERU S.A.C.**  
RUC N° 20487823539

**BALANCE GENERAL**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
ANTES DE LAS PARTICIPACIONES Y DEL IMPUESTO  
(Expresado en Nuevos Soles)

<b>ACTIVO:</b>		<b>PASIVO:</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	35,997.00	Sobregiros Bancarios	18.12
Cuentas por Cobrar Comerciales	27,185.00	Cuentas por Pagar Comerciales	10,655.23
Otras Cuentas por Cobrar	5,398.00	Otras Cuentas por Pagar	24,557.00
Existencias	0.00	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>35,230.35</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>68,580.00</b>		
		<b>Pasivo No Corriente</b>	
		Otras Cuentas por Pagar	0.00
		<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>0.00</b>
<b>Activo No Corriente</b>		<b>Total Pasivo</b>	<b>35,230.35</b>
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto de deprec.)	110,193.35		
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>110,193.35</b>	<b>PATRIMONIO NETO:</b>	
		Capital Social	101,000.00
		Resultados Acumulados	20,083.00
		Resultados del Ejercicio	22,460.00
		<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>143,543.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>178,773.35</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>178,773.35</b>

**BIG BAG PERU S.A.C.**

RUC N° 20487823539

**BALANCE GENERAL**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ANTES DE LAS PARTICIPACIONES Y DEL IMPUESTO

(Expresado en Nuevos Soles)

**ACTIVO:****Activo Corriente**

Efectivo y Equivalente de Efectivo	90,607.28
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,310.20
Otras Cuentas por Cobrar	1,936.00
Existencias	21,610.00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>115,463.48</b>

**Activo No Corriente**

Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto de deprec.)	90,533.98
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>90,533.98</b>

**TOTAL ACTIVO** 205,997.46**PASIVO:****Pasivo Corriente**

Sobregiros Bancarios	0.00
Cuentas por Pagar Comerciales	12,736.46
Otras Cuentas por Pagar	32,811.00
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>45,547.46</b>

**Pasivo No Corriente**

Otras Cuentas por Pagar	0.00
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>0.00</b>

**Total Pasivo****45,547.46****PATRIMONIO NETO:**

Capital Social	101,000.00
Resultados Acumulados	36,034.00
Resultados del Ejercicio	23,416.00
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>160,450.00</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** 205,997.46

**BIG BAG PERU S.A.C.**

RUC N° 20487823539

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Nuevos soles)

<b>Ingresos Operacionales</b>	
Ventas de Mercadería	320,430.03
Prestación de Servicios	80,992.88
Otros Ingresos Operacionales	0.00
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>401,422.91</b>
Costo de Ventas (Operacionales)	-258,841.23
Otros Costos Operacionales	-69,087.00
<b>Total Costos Operacionales</b>	<b>-327,928.23</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>73,494.68</b>
(-) Gastos de Ventas	-10,213.94
(-) Gastos de Administracion	-37,899.82
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00
Otros Ingresos	213.15
Otros Gastos	0.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>25,594.07</b>
Ingresos Financieros	203.53
(-) Gastos Financieros	-3,131.12
Partic. en los Result. de Partes Relacionadas por el metodo de participación	0.00
Ganancia (Pérdida) por Instrumento Financieros Derivados	-206.48
<b>Resultados Antes de Participacion y del Impuesto a la Renta</b>	<b>22,460.00</b>
Participacion de los Trabajadores	0.00
Impuesto a la Renta	-6,509.00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas</b>	<b>15,951.00</b>
Ingreso (Gasto) de Operaciones Discontinuas	0.00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>15,951.00</b>

**BIG BAG PERU S.A.C.**  
**RUC Nº 20487823539**

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresado en Nuevos soles)

<b>Ingresos Operacionales</b>	
Ventas de Mercadería	555,777.71
Prestación de Servicios	20,380.42
Otros Ingresos Operacionales (Venta Máquinas)	16,437.15
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>592,595.28</b>
Costo de Ventas (Operacionales)	-541,487.68
Otros Costos Operacionales	0.00
<b>Total Costos Operacionales</b>	<b>-541,487.68</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>51,107.60</b>
(-) Gastos de Ventas	-8,807.51
(-) Gastos de Administracion	-17,138.20
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00
Otros Ingresos	4,089.00
Otros Gastos	0.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>29,250.89</b>
Ingresos Financieros	282.25
(-) Gastos Financieros	-5,200.99
Partic. en los Result. de Partes Relacionadas por el metodo de participación	0.00
Ganancia (Pérdida) por Instrumento Financieros Derivados	-916.15
<b>Resultados Antes de Participacion y del Impuesto a la Renta</b>	<b>23,416.00</b>
Participacion de los Trabajadores	0.00
Impuesto a la Renta	-6,971.00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Contínuas</b>	<b>16,445.00</b>
Ingreso (Gasto) de Operaciones Discontinuas	0.00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>16,445.00</b>