

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**

**ESCUELA DE POST GRADO**



---

**“LA CALIDAD DEL CONTROL INTERNO Y LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CADUCEO  
CONSULTORES S.A.- LIMA- 2015”**

---

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE  
MAESTRO EN CONTABILIDAD**

**MENCIÓN EN AUDITORIA**

**TESISTA:**

**OSCAR LUIS FONSECA SANCHEZ**

**ASESOR:**

**MARY LUISA MAQUE PONCE**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2016**

## **DEDICATORIA**

Este esfuerzo se lo dedico a mi hija Luciana que llena de alegría mi vida, a mis padres, que han sabido inculcar en mi los valores.

## **AGRADECIMIENTO**

“Especial agradecimiento al programa de Promaster de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan, a sus docentes de la unidad de post grado por su valiosa colaboración en el diseño del presente tesis”

## RESUMEN

Considerando que el control interno es un tema de discusión por parte del Directorio de la empresa Caduceo Consultores S.A., se ha visto la necesidad de realizar el presente trabajo, con el objetivo de ser útil en la toma de decisiones por parte de la gerencia en la búsqueda de salvaguardar sus activos, el cumplimiento eficiente de las operaciones y optimizar la rentabilidad de la referida empresa. El objetivo general es conocer la relación entre la calidad del control interno y la rentabilidad, utilizando como población al personal de la empresa, cuya muestra se obtiene aplicando el criterio de inclusión "trabajadores que tienen capacidad de toma de decisiones y constituyen eje esencial en la actividad de la empresa, y como criterio de exclusión" aquellos trabajadores cuya función no es decisiva en la empresa, para demostrar y comprobar la hipótesis formulada, se utilizó encuestas, cuyo instrumento son cuestionarios demostrándose que a mayor control interno mayor es la rentabilidad., para tal efecto la calidad del control interno es una variable independiente, y la rentabilidad es una variable dependiente. Como conclusión principal luego de realizar la discusión de los resultados de la aplicación del instrumento se llega a la conclusión: "el disponer políticas y procedimientos para el control interno, facilita el reconocimiento de las operaciones y de las responsabilidades implícitas en cada proceso, de tal forma que coadyuve no solo a mantener información fiable sino también la optimización de recursos; sin embargo, el sistema de control interno apoyado en procedimientos establecidos, no garantizan la disminución de la totalidad de errores que pueden suscitarse, todo depende de cómo se implante, se evalúe y supervise.

## SUMMARY

Whereas internal control is a topic of discussion by the Board of the company Caduceus Consultants SA, it has seen the need for this work, in order to be useful in decision-making by management in search safeguard their assets, the efficient implementation of operations and optimize profitability of this company. The overall goal is to understand the relationship between the quality of internal control and profitability, using population to company staff, whose sample is obtained by applying the criterion of inclusion "workers who are capable of making decisions and constitute an essential axis in the business activity, and as a criterion for exclusion "workers whose function is not desiciva in the company, to demonstrate and test the hypothesis formulated, used surveys, questionnaires whose instrument are demonstrating that greater internal control greater profitability., for this purpose the quality of internal control is an independent variable, and profitability is a dependent variable. The main conclusion after conducting the discussion of the results of the application of the instrument is concluded, "the political order and procedures for internal control, facilitates the recognition of the operations and responsibilities implicit in every process, so form that contributes not only to maintain but also reliable information resource optimization; however, the internal control system supported by established procedures do not guarantee the reduction of all errors that can arise, it all depends on how you implant, evaluated and monitored.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación fue realizada en la empresa Caduceo Consultores S.A. de la ciudad de Lima, las razones que motivaron la investigación fue conocer la relación entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la referida empresa durante el año 2015. Resaltando lo importante que es el Control Interno como una herramienta indispensable para establecer un plan estratégico de gestión operativa y financiera.

Para poder demostrar la Hipótesis planteada, se estableció variables independiente y dependiente en sus respectivas dimensiones, elaborando la matriz de consistencia, la matriz de operacionalización de variables.

Luego se elaboró el instrumento que para este caso es un cuestionario dirigido a los trabajadores de la empresa, sobre una muestra obtenida aplicando el criterio de inclusión y exclusión.

Luego de haber procesado la información obtenida en la aplicación del instrumento, se realizó el análisis y discusión de los resultados cuya conclusión importante es en la empresa Caduceo Consultores S.A. Lima-2015 la calidad del control interno es buena porque existe un mayor control interno, por lo tanto su rentabilidad es mayor.

Lo cual confirma al control interno en su rol importante en el negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.

**INDICE**

CAPITULO I.....	9
EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN .....	9
1.1. Descripción del problema.....	9
1.2. Formulación del problema.....	10
1.2.1. Problema general .....	10
1.3. Objetivo general.....	11
1.3.1. Objetivo general .....	11
1.4. Hipótesis y/o sistema de hipótesis .....	11
1.5. Variables .....	11
1.6. Justificación e importancia .....	13
1.7. Viabilidad.....	14
1.8. Limitaciones.....	14
CAPITULO II.....	15
MARCO TEÓRICO .....	15
2.1. Antecedentes.....	15
2.2. Bases teóricas .....	19
2.3. Definiciones conceptuales .....	19
2.4. Bases epistémicas.....	28
CAPITULO III.....	31
MARCO METODOLÓGICO .....	31
3.1. Tipo de investigación .....	31
3.2. Diseño y esquema de investigación .....	31
3.3. Población y muestra .....	32
3.4. Instrumentos de recolección de datos.....	33
3.5. Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos.....	34
CAPITULO IV .....	36

RESULTADOS .....	36
CAPITULO V .....	53
DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	53
CONCLUSIONES .....	55
SUGERENCIAS.....	56
BIBLIOGRAFÍA.....	57
ANEXOS .....	59

## CAPITULO I

### EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1. Descripción del problema

Caduceo Consultores SA es un empresa que desde el año 1,992 se dedicó a la actividad de Ingeniería Sanitaria en nuestro país., actividad que en la última década ha adquirido vital importancia, por cuanto a nivel mundial el problema de la escasez de agua constituye uno de los principales desafíos del siglo XXI al que se están enfrentando ya numerosas sociedades de todo el mundo. A lo largo del último siglo, el uso y consumo de agua creció a un ritmo dos veces superior al de la tasa de crecimiento de la población y, aunque no se puede hablar de escasez hídrica a nivel global, va en aumento el número de regiones con niveles crónicos de carencia de agua.

La escasez de agua es un fenómeno no solo natural sino también causado por la acción del ser humano. Hay suficiente agua potable en el planeta para abastecer a 6.000 millones de personas, pero ésta está distribuida de forma irregular, se desperdicia, está contaminada y se gestiona de forma insostenible.

Ante esta situación En el Perú los diferentes gobernantes de turno, han implementado programas de implementación de estudios sobre agua y desagüe relacionado con el alcantarillado, y el impacto ambiental

requiriendo para ello a las la empresas especializadas en ingeniería sanitaria que han adquirido un rol preponderante en la solución del mencionado problema.

En el país existen importantes empresas de ingeniería sanitaria como por ejemplo Odebrecht Perú y otros más. Estas empresas cuentan con sistemas de controles internos el cual les ha permitido fomentar el desarrollo económico. La aplicación de adecuados principios de contabilidad y la obtención de información financiera efectiva, son los factores fundamentales para el logro de sus metas económicas.

Para el presente estudio La Calidad del control interno es un factor importante en la rentabilidad de la empresa Caduceo Consultores S.A., por cuanto actualmente cuenta con un Sistema de Control Interno que permite encaminarla hacia una adecuada organización. Sin embargo la calidad del Control Interno permita aprovechar las fortalezas y oportunidades y minimizar las debilidades y amenazas de la empresa para obtener resultados beneficiosos de manera eficiente y se refleje en su rentabilidad. La revisión de los métodos y desempeños administrativos, comprende un examen de los objetivos, políticas, procedimientos, delegación de responsabilidades, normas y realizaciones.

(1)

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Qué relación existe entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa Caduceo.-2015?

### 1.3. Objetivo general y objetivos específicos

#### 1.3.1. Objetivo general

Conocer la relación entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa Caduceo.-2015.

### 1.4. Hipótesis y/o sistema de hipótesis

H1 Existe asociación entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa Caduceo.-2015.

Ho No Existe asociación entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa Caduceo.-2015

Hipótesis estadística.

A < control interno hay < probabilidad de que la rentabilidad sea alta.

### 1.5. Variables

#### Variable independiente

#### Calidad del Control Interno

Dimension1:

1.- Control contable y financiero

#### Indicadores

- Registros Contables
- Cuentas de control
- Control del efectivo

Dimension2:

2.- Control Administrativo

Indicadores

- Funciones de los trabajadores
- Cumplimiento de metas
- Comunicación Interna

Dimensión 3:

3.- Políticas internas de la empresa Caduceo

Indicadores

- Indicadores de desempeño
- Cumplimiento en la emisión de Comprobantes

**Variable Dependiente**

**La Rentabilidad**

Dimensión 1

1.- Estados Financieros

Indicadores:

- Activos, pasivos y patrimonio.

Dimensión 2

- Aplicación de indicadores financieros y de gestión

Indicadores:

- Estados de Pérdidas y Ganancias

Dimensión 3

Presupuestos anuales

Indicadores

- Planificación de la utilidad

**Variable interviniente:**

-Tipos de rentabilidad

(Mayor – Menor)

### **1.6. Justificación e importancia**

El estudio se justifica porque evaluar la calidad del control interno en relación con la rentabilidad es importante porque permite conocer la gestión con la cual se está manejando cada uno de sus procesos y mediante esto poder optimizar tiempos y recursos hasta poder llegar hacia los objetivos trazados por la empresa.

Mediante la aplicación de un Sistema de Control interno se podrá establecer directrices para la evaluación del desempeño empresarial, la misma que establecerá si la gestión empresarial es adecuada y conduzca a mejorar la rentabilidad de la misma, perfeccionando su servicio en cuanto a las ventas y por ende brindar una mejor atención, reduciendo costos innecesarios, tiempos improductivos, y lo que es importante la satisfacción de los clientes.

Sin duda alguna el adoptar un Sistema de Control interno y demás lineamientos, permitirán planificar de manera acertada los procesos administrativos en donde contará con la participación desde la alta dirección hasta la participación de toda la organización.

El Control interno ayudará a la reducción de costos, aumenta las utilidades y aprovecha mejor los recursos; humanos, materiales y financieros ya hace que todos se trabajen en la consecución del objetivo empresarial.

### **1.7. Viabilidad**

Es viable el estudio por cuanto, La información requerida y presentada en este proyecto será factible su realización ya que es exclusivamente obtenida en la misma empresa de estudio, que se constituirá nuestra fuente directa del enriquecimiento para proponer mejores cambios que permitan alcanzar las metas propuestas asimismo los recursos que se requieren para la evaluación están al alcance del investigador.

### **1.8. Limitaciones**

El ámbito geográfico, social y temporal está delimitado por la evaluación de la empresa Caduceo consultores S.A. que se encuentra ubicada en Jr. Manco Cápac 436 Miraflores, Provincia y departamento de Lima, inicio sus actividades de arquitectura e ingeniería en el año 1,992.

El presente estudio a dicha empresa se limita a la Calidad del Control interno en relación con la rentabilidad en el año 2015, que durara 4 meses, comprende de Agosto a Noviembre del presente año, y cuyos beneficiarios serán la empresa Caduceo Consultores, y empresas del rubro del sector privado.

Como investigador las dificultades para realizar el presente trabajo de investigación son mínimas considerando que actualmente existen suficiente información a examinar sobre la materia en cuestión

### **Unidad de análisis:**

La empresa Caduceo consultores., su control interno y su rentabilidad.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes**

##### **2.1.1 Antecedentes Internacionales**

Si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

En el mundo se le ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en los Controles Internos, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, por lo que terceras personas quisieron conocer por qué los Controles Internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas

ilegalidades. El Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales; generalmente el Control Interno se ha considerado como un tema reservado solamente para los contadores.

Se comenzaron a ejecutar una serie de acciones a partir de los años 80 en diversos países desarrollados con el fin de dar respuestas a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional. La pretensión consistía en alcanzar una definición de un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados sobre éste, con el objetivo de que los diferentes niveles legislativos y académicos dispongan de un marco conceptual común, con una visión integradora que pueda satisfacer las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados con dicho concepto. (2)

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

En 1985, en los Estados Unidos de América se crea un grupo de trabajo por la Treadway Commission, denominado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos, bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organization),

Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway, con el objetivo de dar respuesta a lo anteriormente señalado, estando constituido por representantes de las organizaciones siguientes: Asociación Norteamericana de Contabilidad (AAA); Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Asociados (AICPA); Instituto Ejecutivo Financiero (FEI); Instituto de Auditores Internos (IIA); Instituto de Contabilidad Gerencial (IMA) En 1992, tras varios años de trabajo y discusiones se publica en Estados Unidos el denominado Informe COSO sobre Control Interno, cuya redacción fue encomendada a Coopers & Lybrand (versión en inglés), y difundidos al mundo de habla hispana en asociación con el Instituto de Auditores Internos de España (IAI) en 1997; sin embargo, y con anterioridad a plantear algunas de las principales definiciones alcanzadas por dicho comité, resulta útil resumir los antecedentes que condujeron a este estudio en los Estados Unidos de Norteamérica y que indiscutiblemente influyeron en otros estudios realizados y que se realizan en diversos países del mundo.

Una de las funciones indispensables del control es poder garantizar, alcanzar, cumplir los objetivos propuestos, y lograr así la dirección acertada de las actividades de una organización.

La importancia del control interno y del interés creciente sobre el mismo en los últimos años ha hecho surgir diversas filosofías que han El primer cambio importante en la manera

de considerar el control interno surgió de la necesidad de disponer de información cada vez más confiable, como un medio indispensable para llevar a cabo un control eficaz. De ahí que los directivos asignen cada vez más importancia al empleo de información financiera y no financiera para controlar las actividades de las entidades bajo su dirección.

En función de ello, se han elaborado continuamente sistemas para mejorar la utilidad y la fiabilidad de la información, a partir de desarrollar técnicas de dirección eficaces para orientar todas las actividades de los subordinados y lograr ejercer un mayor control sobre sus actuaciones. (2)

### **2.1.3 Antecedentes Locales**

En nuestro país se encontraron diversos trabajos de investigación sobre control interno y rentabilidad entre las cuales podemos destacar:

Proyecto de tesis de maestría: "Sistemas de control interno para mejorar la rentabilidad de las empresas comerciales de nuevo Chimbote" autor Br. Eusebio Teófilo Santa M. de la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote. Los estudios en nuestro país sobre este tema coinciden en que la alta dirección considera que un adecuado Sistema de Control Interno, fortalece a una Institución con lo cual se logra obtener información actualizada y verás de los sucesos que acontecen con el día a día en la institución, además de que su incidencia en el manejo de recursos económicos nos permite ser más ordenados y producir una información financiera

confiable. Se considera además que un adecuado sistema de control es muy importante en una institución ya que así se obtiene mayor control de procesos y procedimientos, lo cual permite obtener información financiera oportuna y a la vez permite tomar las mejores decisiones a la gerencia”.

La rentabilidad de una empresa representa la capacidad de obtención de utilidades y los recursos que posee la misma para llevar a cabo con eficacia y eficiencia las operaciones, la rentabilidad es parte fundamental de una empresa ya que constituye su situación económica y su disponibilidad. (3)

## **2.2. Bases teóricas**

Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema

### **Marco conceptual variable independiente**

#### **LA CALIDAD DEL CONTROL INTERNO**

Las empresas utilizan controles internos como guía para sus operaciones y, sobre todo, para evitar fraudes y errores en sus sistemas. El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones - Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (4)

**Objetivos del control interno**

Los objetivos del control interno son declaraciones del resultado deseado o del propósito a ser alcanzado implementando procedimientos de control en una actividad en particular. En otras palabras, control es el medio por el cual se alcanzan los objetivos de control y que incluyen lo siguiente:

- Controles internos contables que están dirigidos, en primer lugar, a las operaciones de contabilidad. Ellos se ocupan de salvaguardar los activos y de la fiabilidad de los registros financieros.
- Controles operativos que se ocupan de las operaciones, funciones y actividades cotidianas y aseguran que la operación esté cumpliendo los objetivos del negocio.
- Controles administrativos que se ocupan de la eficiencia operativa en un área funcional y el acatamiento de las políticas gerenciales, incluyendo controles operativos.

Los objetivos del control se aplican a todas las áreas, ya sean manuales o automatizadas. (5)

**Elementos del control interno**

Los administradores tienen la responsabilidad de delinear y aplicar cinco elementos de control interno para alcanzar los tres objetivos del control interno. Estos elementos son:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Procedimientos de control
- Supervisión

## Información y comunicación

### **Ambiente de control**

El Ambiente de control de una empresa es la actitud global de sus administradores y empleados hacia la importancia de los controles. Uno de los factores que influye en el ambiente de control es la filosofía y estilo administrativo de los directivos. Si éstos conceden demasiada importancia a las metas operativas y se desvía de los lineamientos de control, pueden estimular indirectamente a los empleados para que hagan caso omiso de los controles. Por ejemplo, la presión para lograr los objetivos de ingresos podría estimular a los empleados a registrar ventas falsas. Por otro lado, si los administradores conceden mayor importancia a los controles y alientan el exagerado apego a los lineamientos de control, se genera un ambiente de control eficaz.

### **Evaluación de riesgos**

Todas las organizaciones enfrentan riesgos. Entre éstos se encuentran los cambios en las necesidades de los clientes, las actividades de la competencia y los cambios en las leyes y factores económicos, como tasas de interés y transgresiones de los lineamientos y procedimientos de la compañía por parte de los empleados. Los administradores deben evaluar estos riesgos y tomar las medidas pertinentes para controlarlos, de modo que los objetivos del control interno se cumplan

Una vez identificados los riesgos, es posible analizarlos para juzgar su importancia, evaluar las probabilidades de que ocurran y determinar cuáles acciones los reducirán al mínimo. Por ejemplo, el

gerente de un almacén puede analizar y considerar el riesgo que corren sus empleados de sufrir una lesión en la espalda, situación que podría dar lugar a demandas laborales contra las empresas. Si el gerente determina que el riesgo es considerable, la compañía debe emprender medidas como la compra de fajas y cinturones especiales para sus empleados de almacén y establecer una regla que los obligue a utilizarlos (6)

### **Procedimientos de control**

Los procedimientos de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía y el estilo de operación de la administración ; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrollo a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores

### **Supervisión**

Supervisar el sistema de controles internos permite detectar deficiencias y mejorar la eficacia del control. El sistema de control interno puede supervisarse mediante acciones continuas de los administradores o por evaluaciones separadas. Las acciones de vigilancia continua puede incluir la observación de la conducta de los empleados y los signos de alerta que surgen del sistema contable.

### **Información y comunicación**

La información y la comunicación son elementos esenciales del control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el apego a las especificaciones legales, reglamentarias y de información.

Los directivos también pueden usar información externa para evaluar acontecimientos y situaciones que afectan la toma de decisiones y los informes externos. Por ejemplo, en Estados Unidos los Administradores emplean la información del Financial Accounting Standards Board o de otros organismos semejantes para evaluar el efecto de posibles cambios en las normas de preparación de los informes.”

### **Principios del control**

El control interno es una responsabilidad administrativa y como tal, la administración debe establecerlo y ejecutarlo. Para que sea efectivo, se requiere tener en cuenta en su diseño algunos principios que se concretan en:

- El control debe hacerse en las áreas claves, es decir, los puntos críticos de personal, producción, finanzas, ventas.
- Las acciones futuras deben ajustarse a la información que se tenga. Una división, sección o departamento tiene sus objetivos específicos y sistemas de control. Muchos aspectos pueden ser manejados por ellos mismos.

- Los controles deben diseñarse para que se mantengan contacto directo entre el que controla y lo que es controlado.
- El control está estrechamente relacionado con la comunicación.
- En los sistemas de control el factor humano es esencial ya que las personas responsables puedan evaluar con criterios objetivos subjetivos.
- Debe ser flexible; el sistema de control, cualquiera que sea, debe responder a ciertas condiciones cambiantes. Muchas veces un sistema de control necesita que se determinen métodos para mejorarlo.
- Adaptable a la organización; los controles deben ser determinados de acuerdo al tipo de organización.
- Las unidades administrativas que conforman equipos de trabajo orientados hacia el autocontrol mediante la búsqueda de resultados de grupo, logran mayor eficacia. (7)

### **Marco conceptual variable dependiente**

#### **LA RENTABILIDAD**

Es la capacidad que posee un negocio para generar utilidades, lo cual se refleja en los rendimientos alcanzados. Con el estudio de la rentabilidad se mide sobre todo la eficiencia de los directores y administradores de la empresa, ya que en ellos descansa la dirección del negocio. Su análisis proporciona la siguiente información:

- Capacidad del activo fijo para producir bienes o servicios suficientes para respaldar la inversión realizada.
- Si las utilidades obtenidas son adecuadas para el capital de negocio.
- Si los resultados obtenidos por ventas son convenientes.
- Los rendimientos correspondientes a los recursos dispuestos, ya sean propios o ajenos.
- El análisis de la rentabilidad también puede medir la eficiencia general de la dirección de la empresa.
- De las condiciones de ventas a crédito, pues una inversión excesiva en cuentas por cobrar pueden ser consecuencia de:
  - Demasiada libertad para otorgar créditos
  - Falta de registros especiales que muestren la antigüedad de los créditos.
  - Carencia de actividad del área de cobranza.
- De la rotación de mercancías o de inventarios, ya que un movimiento demasiado lento durante el ejercicio puede acarrear una inversión excesiva en inventarios, lo cual demuestra:
  - Mala calidad de las mercancías compradas o producidas, o falta de planeación en las compras o en la producción.
  - Existencia de mercancías obsoletas cuya venta difícilmente se realiza.
  - Políticas de ventas carentes de competitividad, lo cual restringe las mismas.

- Desperdicio de recursos motivados por la inversión excesiva.
- El financiamiento. De la relación que guardan los costos y gastos con las ventas a fin de juzgar:
  - El funcionamiento de la producción y el aprovechamiento de la capacidad instalada.
  - La función de vender
  - La administración

La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Dichas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación inteligente, reducción integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. (8)

### **Análisis de la rentabilidad**

Uno de los objetivos importantes para cualquier negocio es generar utilidades. Los indicadores examinados brindan claves útiles sobre la efectividad de las operaciones de una compañía, pero los indicadores de rentabilidad revelan los efectos combinados de liquidez, administración de activos y deudas sobre los resultados operativos. Por ello, los indicadores que miden la rentabilidad desempeñan un papel importante en la toma de decisiones.

La rentabilidad podemos analizarla bajo tres aspectos:

- Margen de ganancia sobre las ventas.
- Rendimiento sobre los activos totales
- Rendimientos sobre las Acciones Ordinarias

### 2.3. Definiciones conceptuales

**Definición de control interno:** Es el plan de organización, conjunto de métodos y medidas administrativas que adoptan los negocios con la finalidad de salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y veracidad de la información contable, fomentar la eficiencia de las operaciones y alentar la adhesión a las políticas empresariales. (1)

**Definición de sistema de control interno:** Se desarrolla y vive dentro de la organización, con procedimientos o formas preestablecidas que aseguren su estructura interna y comportamiento, además debe contar con un grupo humano idóneo. Este existe por el interés de la propia administración. Ningún administrador desea ver pérdidas ocasionadas por error o fraude o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables. Así, el control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, tanto como sea razonable, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa. El nivel de control debe partir de un análisis costo – beneficio. Quiere decir que constituye un aspecto esencial para todo tipo de negocio. (1)

**Definición de Rentabilidad:** es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado. El concepto de rentabilidad puede hacer referencia a:

- Rentabilidad económica, beneficio comparado con el total de recursos empleados para obtener esos beneficios.
- Rentabilidad financiera, beneficio comparado con los recursos propios invertidos para obtener esos beneficios.
- Rentabilidad social objetivo de las empresas públicas, aunque también perseguida por empresas privadas. (4)

Definición de Contabilidad: Ciencia del grupo de las económicas sociales, que estudia y analiza el patrimonio, en sus aspectos estáticos y dinámico, establece normas para su correcta representación valorada y para el registro de las operaciones y de las provisiones, controlando los resultados., todo para ello para facilitar la cuidadosa administración y el gobierno eficiente de la masa de riqueza poseída por cada ente, público o privado(microeconomía, y por el conjunto de entes armónicamente estructurados (macroeconomía). (5)

Definición de Sistema de Contabilidad: Consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar registros e informes sobre las transacciones de una entidad, así como mantener el registro activo y pasivo que le son relativos. (1)

#### **2.4. Bases epistémicas**

EL informe C.O.S.O. relativo al control interno, publicado en inglés en los Estados Unidos de Norteamérica en 1992, es una respuesta a los inquietudes de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en cuanto a este tema, plasma la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo de la Treadway

Comission, creada en 1985 Committee Of Sponsoring Organizations bajo la siglas COSO, con el objeto de definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de reagrupar la multiplicidad de definiciones existentes. La traducción del informe, se confirió al Instituto de Auditores Internos de España, y, Coopers&Lybrand, S.A., quienes la presentan en 1997 (Coopers&Lybrand. 1997). Control Interno: El proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección, y todo el personal de la organización, a fin de proporcionar un grado de seguridad razonable, en la consecución de los siguientes objetivos: 1. Eficacia y eficiencia en las operaciones, 2. Confiabilidad de la información financiera, y 3. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. Consta de cinco componentes interrelacionados, derivan del estilo gerencial y se integran al proceso de dirección. Estos componentes se aplican a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden implantarlo en forma distinta que las grandes. Los componentes son: 1. Entorno de Control, 2. Evaluación de Riesgos, 3. Actividades de Control, 4. Información y Comunicación, y 5. Supervisión (Coopers&Lybrand. 1997).Supervisión: Es la valoración, por parte del personal adecuado, del diseño y operación de los controles en una base de tiempo adecuada (Coopers&Lybrand. 1997).

Lefcovich (2003) señala que quienes crean empresas lo hacen sin conocer lo poco probable de su supervivencia. En su experiencia, demuestra que el 50% de ellas quiebran durante el primer año de

actividad, y no menos del 90% antes de cinco años. La información estadística arroja que, el 95% de estos fracasos son atribuibles a la falta de competencia y experiencia en la gestión empresarial. La mejor manera de prevenir este fracaso, y apuntalar con bases sólidas la continuidad y crecimiento de la empresa, es reconocer, entre otros, fallas en la supervisión de los controles internos, que son básicos, tanto a la hora de evitar fraudes internos como externos.

La Rentabilidad Financiera: mide la rentabilidad del capital que se ha invertido, tanto el capital social como las reservas, estableciendo la relación entre utilidad después de impuestos, y la inversión patrimonial (Cervera y Romano, 2004). La rentabilidad, es el indicador financiero más habitual a la hora de medir el nivel de acierto o fracaso en la gestión empresarial (González, Correa y Acosta. 2002), posibilita evaluar, a partir de los valores, la eficacia de la estrategia implantada, y efectuar comparaciones acerca de la posición competitiva con el entorno. Propone un estudio de carácter explicativo, para identificar los factores de rentabilidad como diferenciación entre las empresas, y como variable de la solvencia y crecimiento empresarial. Señala que la importancia de la rentabilidad como condición necesaria, aunque no suficiente, para el mantenimiento de la supervivencia de la empresa a largo plazo queda confirmada, desde el punto de vista empírico, un elevado número de trabajos la presentan como una variable explicativa fundamental, para mantener el equilibrio financiero de la organización. (6)

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Tipo de investigación**

Tipo de estudio: El presente estudio se realizará guiada por el tipo de investigación:

- Prospectivo
- Transversal
- No experimental- observacional

Nivel de estudio:

- Aplicativo- Relacional

#### **3.2. Diseño y esquema de investigación**

##### **3.2.1 Método de investigación**

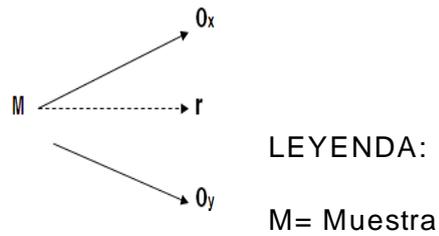
###### **Deductivo**

Por qué se parte de analizar las características esenciales del control interno, relacionándolo con el rendimiento de la rentabilidad de la empresa, determinando la calidad del control interno.

##### **3.2.2 Diseño**

Corresponde a un diseño: Relacional de corte transversal

###### **Esquema**



Ox= Observación de la Variable Independiente.

Oy= Observación de la variable dependiente.

R= relación entre variables

### 3.3. Población y muestra

#### **Población**

El universo de estudio estará integrado por el personal de las áreas de gerencia, de administración, de contabilidad y tesorería, que laboran en la empresa, que hacen un total de 30 personas

#### **Muestra**

Según criterio de inclusión y de exclusión

#### **Tipo de muestreo**

No probalístico por conveniencia según criterio de inclusión y de exclusión.

- Criterio de inclusión:

Trabajadores que tienen capacidad de toma de decisiones, y constituyen eje esencial en la actividad de la empresa y que acepten ser parte del estudio.

Criterio de exclusión:

- Trabajadores cuya función no es decisiva en la empresa

### 3.4. Instrumentos de recolección de datos

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizara como Técnicas a las Encuestas, cuyo instrumento será un Cuestionario.

El cuestionario único estará dirigido a todos los trabajadores que constituyen el universo de estudio que está integrado por el personal de las áreas de gerencia, de administración, de contabilidad y tesorería, que hacen un total de 30 personas, y tiene como **objetivo** recolectar información sobre la dimensión de las variable independiente y dependiente, y sus respectivos indicadores, de tal modo que sirva de sustento para verificar la relación entre la calidad del control interno y la rentabilidad en la empresa Caduceo Consultores-2015

Denominamos como cuestionario único porque será entregado a todos los trabajadores en mención sin distinción.

La estructura del instrumento:

Luego del título del cuestionario, existe un espacio para que se marque con X el tipo de empleado.

Se marcara con un aspa SI o NO en cada una de las preguntas

La primera parte del instrumento son preguntas respecto a la Variable independiente: Calidad del control interno., separados por cuestionario sobre la dimensión del control contable y financiero, con un ítem para cada indicador .,de igual forma dimensión del control administrativo, y la dimensión de políticas internas de la empresa Caduceo.

La segunda parte del instrumento son preguntas respecto a la variable dependiente: Rentabilidad separados por cuestionario

sobre la dimensión de los estados financieros, con un ítem para cada indicador, de igual forma dimensión de la aplicación de indicadores financieros y de gestión, y dimensión de presupuestos anuales

Está integrado por 13 ítems a efectos de garantizar la operacionalización de las variables

### **3.5. Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos**

Estadístico de prueba.

Prueba de hipótesis se realizará con Chi cuadrada de Pearson.

#### **3.5.1 Técnica de recojo de la información**

La información se recolectará aplicando la entrevista y encuesta estructurada para el personal de las áreas de gerencia, de administración, de contabilidad y tesorería, que laboran en la empresa, que hacen un total de 30 personas para determinar el grado de vinculación entre el control interno y la rentabilidad.

Para la recolección de la información se utilizará como técnica a la encuesta y como instrumento un cuestionario elaborado a propósito para la investigación, que será procesada previo a una prueba piloto con el fin de valorar su aplicabilidad interna y calcular su confiabilidad a través de la prueba de Alpha de Cronbach. Para la validez externa.

### **3.5.2 Procesamiento de la información**

Obtenida toda la información se realizará un análisis exhaustivo, donde recurriremos al programa Excel para el procesamiento de datos, manejo, análisis descriptivo de las variables independientes y dependiente en promedios, desviaciones estándar, en número y porcentajes.

Por tratarse de dos grupos de datos, no paramétricos nominales y ordinales, se calculará la hipótesis con el estadístico  $X^2$  para correlacionar las variables en las siguientes tablas o cuadros de contingencia.

### **3.5.3 Presentación de datos**

Para la presentación de datos se utilizarán tablas o cuadros estadísticos con los resultados más sobresalientes de la investigación.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 Distribuciones de frecuencias y gráficos.

Tabla 1: Tipo de empleado de la Empresa CADUCEO Consultores S.A. Lima 2015.

Tipo de empleado	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
Gerente	3	10,0
Administrativo	20	66,0
Contable	5	16,0
Tesorería	2	6,0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Base de datos SPSS v 21

**Interpretación:** El tipo de empleado administrativo representa el 66%, luego el personal contable 16%, luego los gerentes 10%, y finalmente tesorería 6%..Como se puede apreciar es notorio la cantidad de personal administrativo, que evidencia su incidencia de gestión en la empresa.

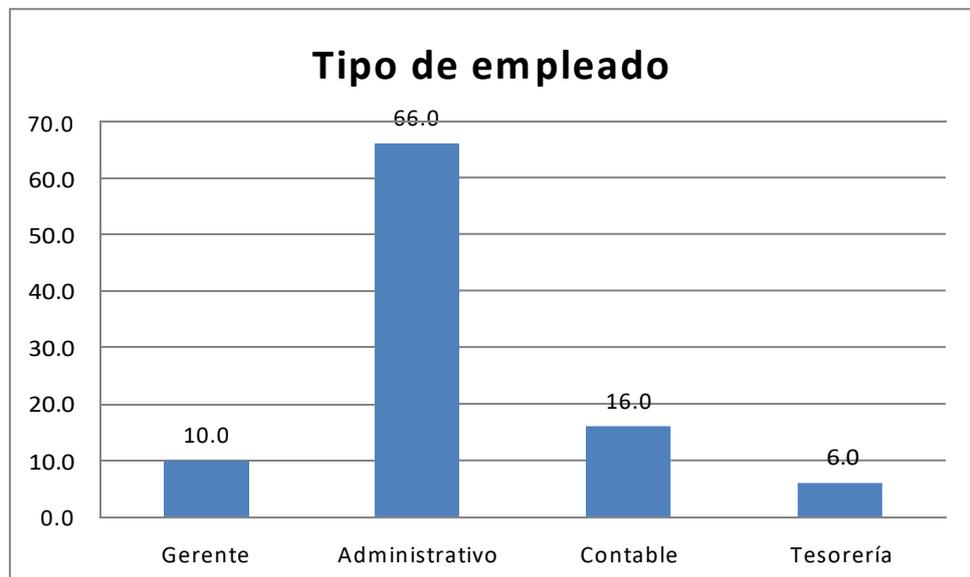


Figura 1 Tipo de empleado CADUCEO Consultores S.A.

Tabla 2: ¿Las transacciones que se realizan diariamente son registradas oportunamente en los registros contables?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	8	26,0
SI	22	74,0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Base de datos SPSS v 21

### Interpretación:

El registro diario de las transacciones es importante porque determina la información oportuna y vigente de la situación financiera de la empresa, la encuesta señala que el personal responde en un 74% a la respuesta SI. Lo cual es determinante para una rentabilidad viable.

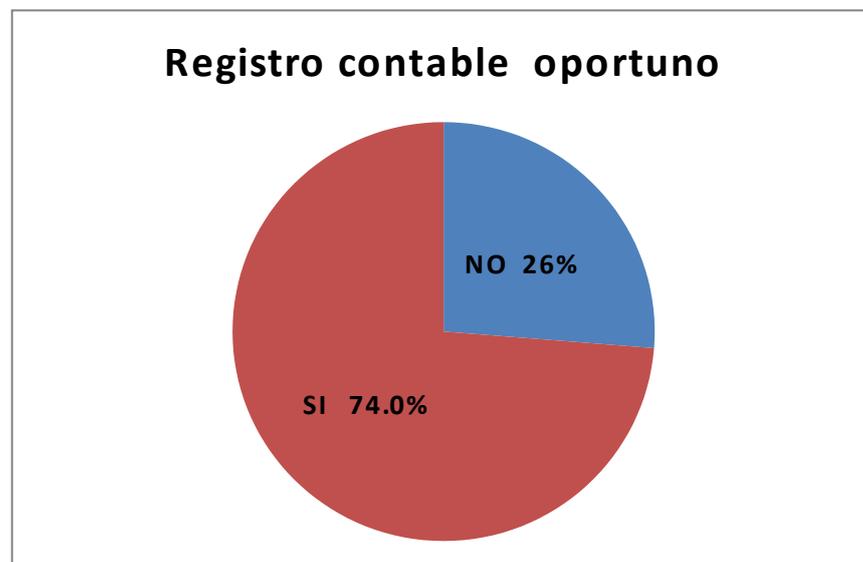


Figura 2 Registro contable oportuno de las transacciones

Tabla 3: ¿Se cuenta con un catálogo de cuentas de control actualizado?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	9	30.0
SI	21	70.0
Total	30	100,0

Fuente: Base de datos SPSS v 21

### Interpretación:

Para el registro contable es importante que la empresa cuente con un plan contable actualizado acorde al Plan contable empresarial., En el presente caso el resultado de la encuesta indica que el 70% a la respuesta SI., lo cual señala que la contabilidad de la empresa está acorde a los dispositivos contable vigentes

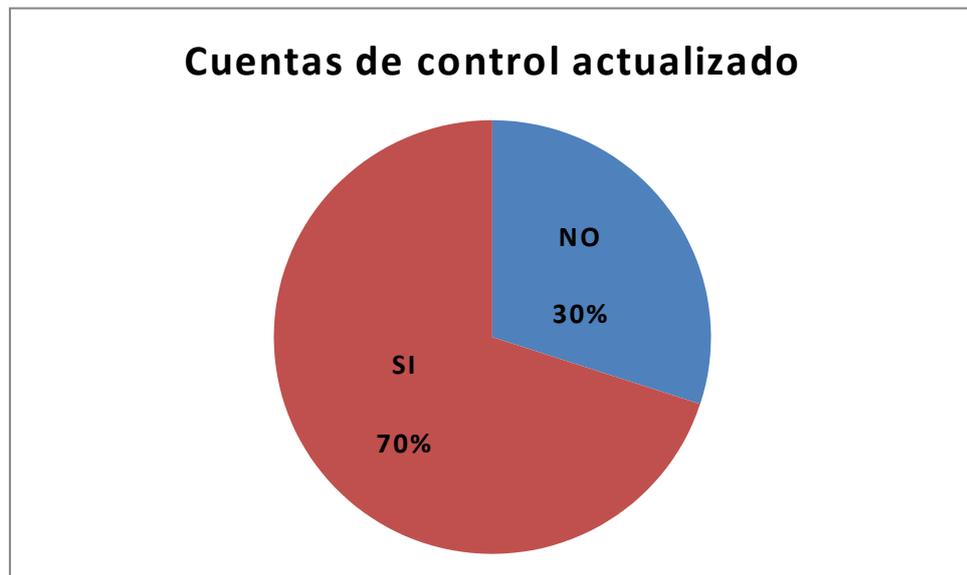


Figura 3.- cuentas de control actualizado.

Tabla 4: ¿El ingreso de efectivo es controlado por comprobantes numerados?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	2	7.0
SI	28	93.0
Total	30	100,0

Fuente: Base de datos SPSS v 21

**Interpretación:** Es importante para un control adecuado del ingreso del efectivo que sea controlado por comprobantes numerados, para el presente caso la encuesta señala que el 93 % a la respuesta SI, lo cual implica en un efecto positivo para la rentabilidad de la empresa., es muy importante que éste lo siga haciendo ya que el control interno debe ser adaptado en las áreas críticas para salvaguardar los mismos.

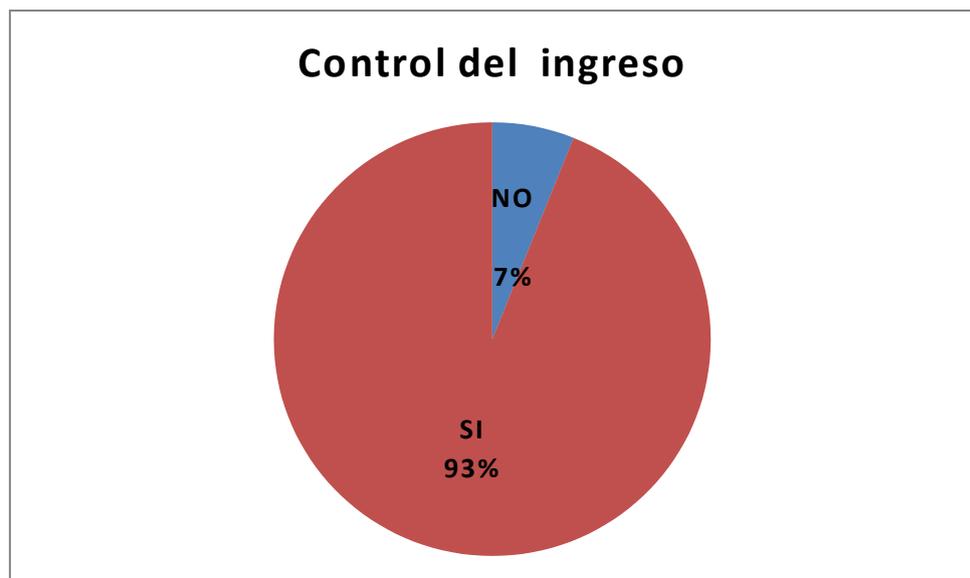


Figura 4.- control del ingreso en efectivo.

Tabla 5: ¿Usted conoce el manual de organización y funciones de la empresa?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	9	30,0
SI	21	70,0
Total	30	100,0

Fuente: Base de datos SPSS v 21

### Interpretación:

El manual de organización y funciones es un conjunto de normas que emite la gerencia de la empresa., para definir las funciones de cada trabajador. En la entrevista los trabajadores dicen en un 70 % que conocen dicho manual. Pero lo importante es que lo cumplan



Figura 5.- Manual de organización y funciones

Tabla 6: ¿Existe metas establecidas en cuanto a las ventas?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	11	36,0
SI	19	64,0
Total	30	100,0

Fuente: Base de datos SPSS v 21

### Interpretación:

La empresa establece metas de ventas y lo hace de manera correcta ya que las ventas son el motor económico de toda empresa y que mediante control interno permitirá aprovechar las fortalezas y oportunidades y minimizar las debilidades y amenazas de la empresa para obtener resultados beneficiosos de manera eficiente y se refleje en su rentabilidad.

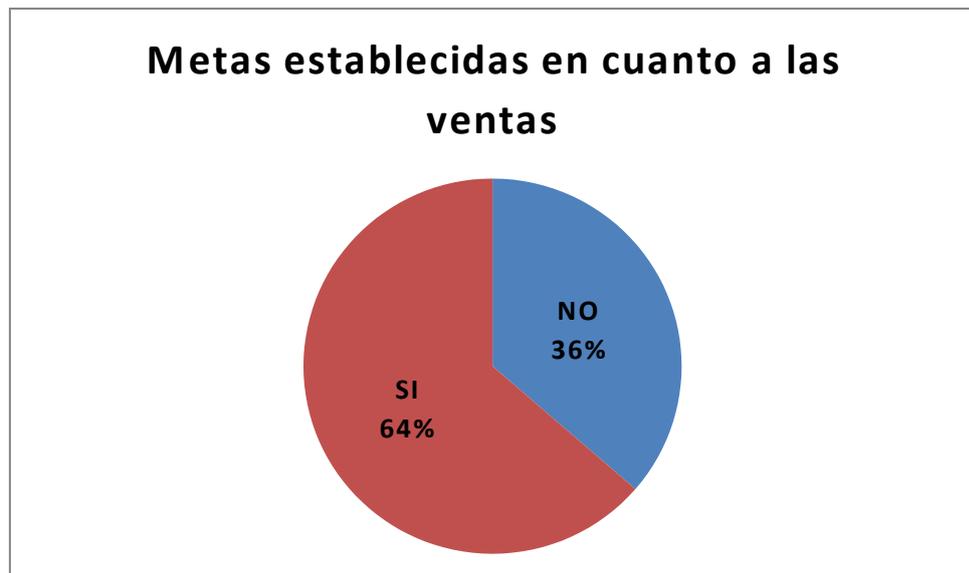


Figura 6.- metas establecidas en cuanto a la ventas.

Tabla 7: ¿La empresa brinda capacitación al personal?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	30	100,0
SI	0	0.0
Total	30	100,0

Fuente: Base de datos SPSS v 21

### Interpretación:

Como podemos observar en los resultados de las encuestas nos mencionan que la empresa no capacita al personal siendo este muy importante por lo que se recomienda capacitar ya que cuando lo hagan mejorará la productividad además que éste es un derecho.

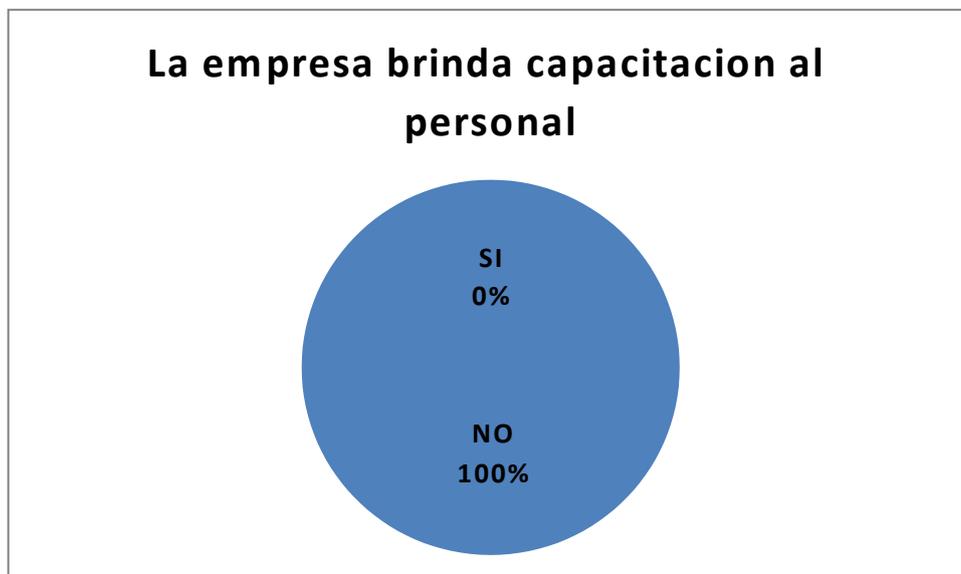


Figura 7.- Capacitación ala personal

Tabla 8: ¿cuenta la empresa con indicadores de desempeño laboral?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	6	20,0
SI	24	80,0
Total	30	100,0

Fuente: Base de datos SPSS v 21

### Interpretación:

La mayoría de las personas encuestadas manifiestan que si se ha realizado evaluaciones de desempeño al personal siendo éste tan importante ya que permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente, ya que la supervisión es un principio muy importante del control interno.

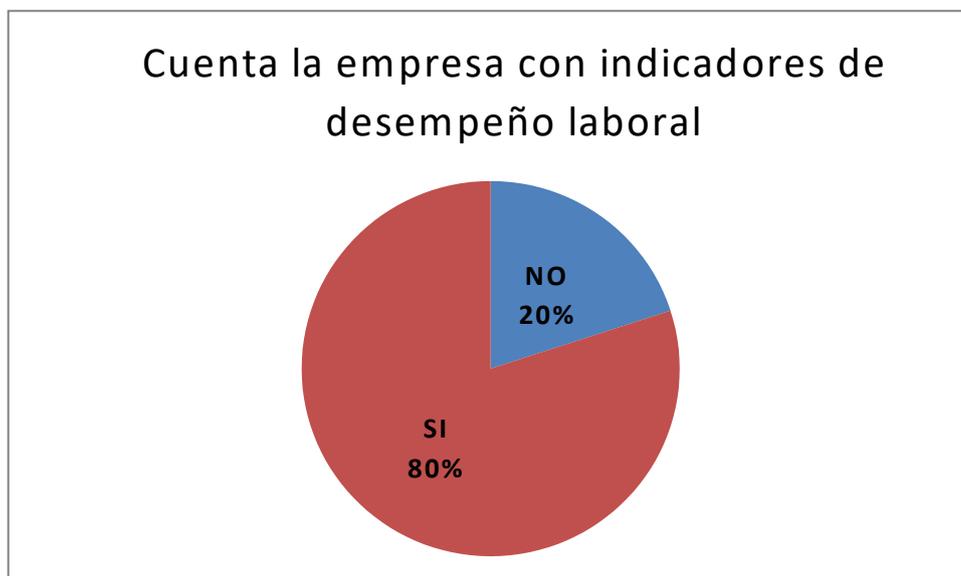


Figura 8.- Indicadores de desempeño laboral

Tabla 9: ¿Las cobranzas en efectivo son depositados inmediatamente en la cuenta corriente de la empresa?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	13	43,0
SI	17	57,0
Total	30	100,0

Fuente: Base de datos SPSS v 21

### Interpretación:

Como política de control interno es importante que lo cobrado en efectivo sea depositado el mismo día en la cuenta corriente de la empresa a efectos resguardar el activo y evitar actos de defraudación en contra de la institución. La encuesta refleja que efectivamente en un 57% se cumple con este aspecto de control.

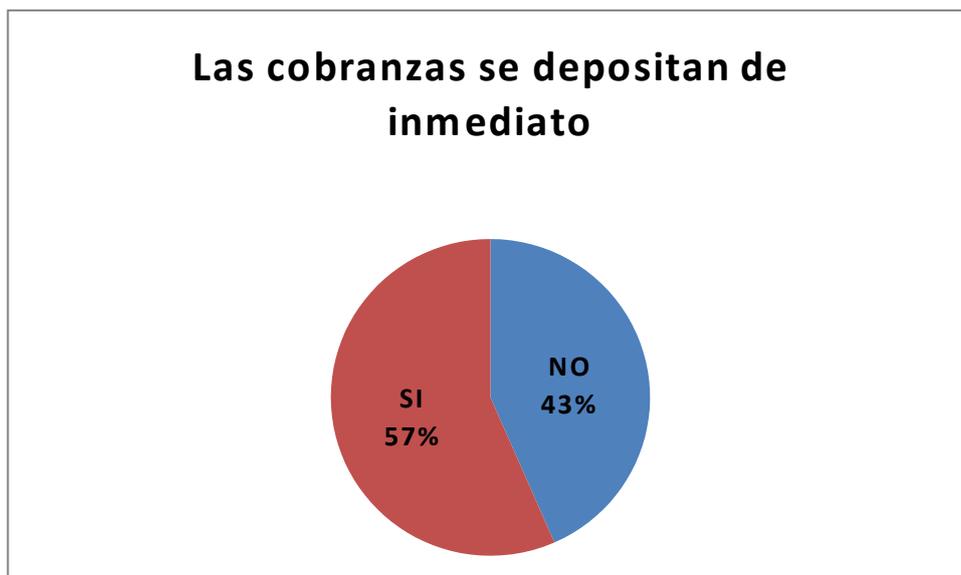


Figura 9.- Deposito inmediato de la cobranzas en efectivo

Tabla 10: ¿Conoce la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	10	33,0
SI	20	67,0
Total	30	100,0

Fuente: Base de datos SPSS v 21

### Interpretación:

Como se puede observar en la representación gráfica son la mayoría de las personas que conocen de la importancia de los indicadores financieros, por lo que se recomienda conocer su verdadera significancia ya que mediante ellos podemos conocer los resultados y mejorar cada vez más la rentabilidad de la Empresa.

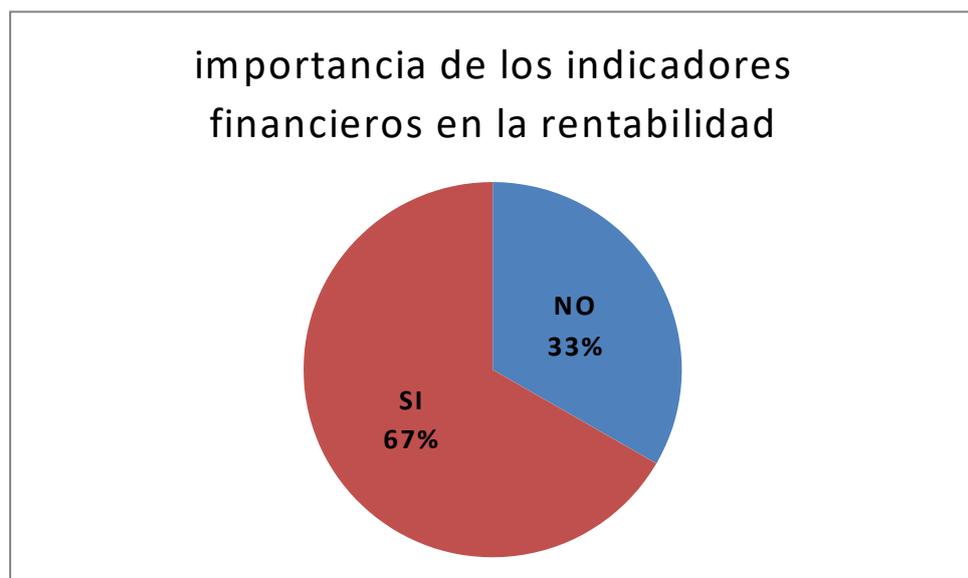


Figura 10.- Conocen la importancia de los indicadores financieros

Tabla 11: ¿Los estados financieros son analizados para la toma de decisiones?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	2	6,0
SI	28	94,0
Total	30	100,0

Fuente: Base de datos SPSS v 21

### Interpretación:

Con el análisis de los Estados financieros se logra estudiar profundamente los procesos, lo cual permite evaluar objetivamente el trabajo de la Organización, determinando las posibilidades de desarrollo y perfeccionamiento de los servicios, métodos y estilos de dirección.

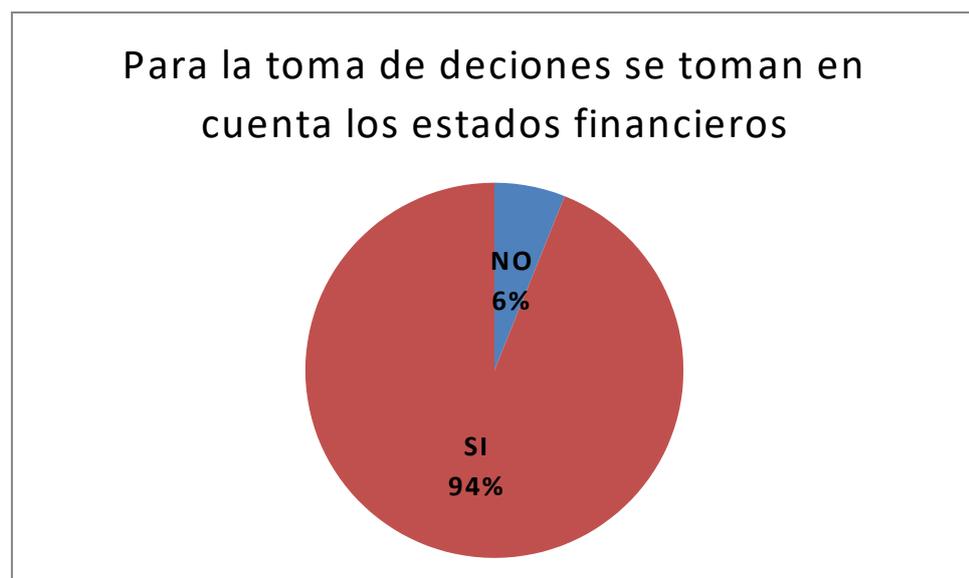


Figura 11.- toma de decisiones

Tabla 12: ¿Se calcula el rendimiento sobre los activos?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	2	6,0
SI	28	94,0
Total	30	100,0

Fuente: Base de datos SPSS v 21

### Interpretación:

El rendimiento sobre los activos, es un indicador de la eficiencia relativa con que la empresa utiliza su inversión en activos, para generar ingresos a través de las ventas, es importante que el coeficiente sea elevado lo cual indicara un mejor uso del activo total en la generación de ventas



Figura 12.- Rendimiento sobre os activos

Tabla 13: ¿Se calcula el rendimiento sobre el capital o el patrimonio?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	2	6,0
SI	28	94,0
Total	30	100,0

Fuente: Base de datos SPSS v 21

### Interpretación:

Es importante mencionar que en la medida en que el costo de la deuda sea inferior al rendimiento económico de los activos; mayor será la rentabilidad obtenida por encima del rendimiento del negocio para los propietarios de la empresa.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Conocida también como rentabilidad financiera, considera los efectos del apalancamiento financiero sobre la rentabilidad de los accionistas.

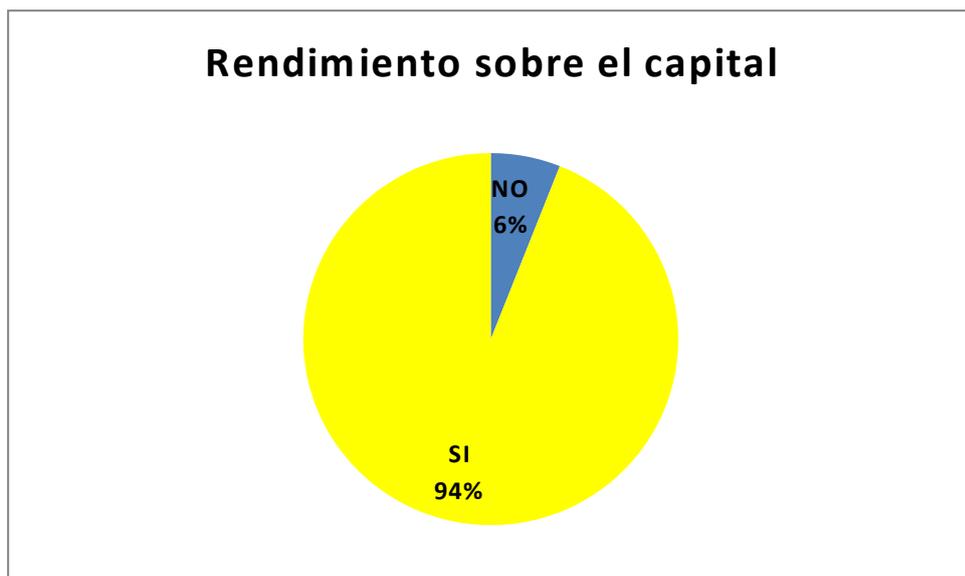


Figura 13.- Rendimiento sobre el capital

Tabla 14: ¿La empresa cuenta con un sistema actualizado de costos y presupuestos?

Tipo de respuesta	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
NO	6	20,0
SI	24	80,0
Total	30	100,0

Fuente: Base de datos SPSS v 21

### Interpretación:

Es importante que la empresa cuente con un sistema actualizado de costos que le permita determinar el costo de los materiales directos, la mano de obra, y los gastos indirectos de fabricación, que le permitan elaborar los presupuestos anuales de la empresa.

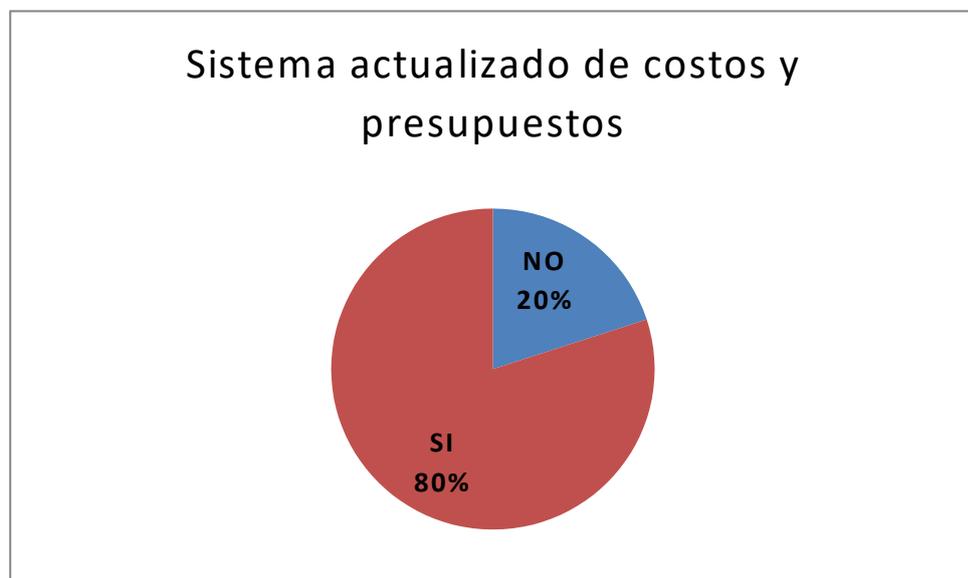


Figura 14.- Sistema actualizados de costos y presupuestos

4.2 Presentar la contrastación de las hipótesis secundarias.

No hay hipótesis secundarias

4.3 Presentar la prueba de hipótesis (en caso de haberlo formulado).

**Tabla de contingencia Baremo del control interno \* Baremo de Rentabilidad**

			Baremo de Rentabilidad		Total
			mayor rentabilidad (>o igual 3)	Menor rentabilidad (<3)	
Baremo del control interno	mayor control interno (> igual 4)	Recuento	23	0	23
	mayor control interno (> igual 4)	Frecuencia esperada	17,0	5,0	23,0
	menor control interno (<4)	Recuento	0	7	7
	menor control interno (<4)	Frecuencia esperada	5,0	1,0	7,0
Total		Recuento	23	7	30
		Frecuencia esperada	23,0	7,0	30,0

*C. Yates= 24,00 (0,00)*

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30,000 <sup>a</sup>	1	.000		
Corrección por continuidad <sup>b</sup>	24,000	1	.000		
Razón de verosimilitudes	32,000	1	.000		
Estadístico exacto de Fisher				.000	.000
Asociación lineal por lineal	29,000	1	.000		
N de casos válidos	30				

a. 1 casillas (25,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1,63.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

### Hipótesis

H1 Existe asociación entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa CADUCEO Consultores S.A. 2015.

Ho NO existe asociación entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa CADUCEO Consultores S.A. 2015.

**Nivel de significancia:** 0,05 (5 %)

**Estadístico de prueba:** Se utilizó la prueba estadística del Chi cuadrado de independencia, sin embargo se tomó la decisión de elegir la prueba de Corrección de Continuidad de Yates por tener en la tabla de contingencia una casilla con un valor esperado de uno (menor a cinco).

**Lectura del p valor de la continuidad de Corrección de Yates:**

Con una probabilidad de error del 0,0 % existe asociación entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa CADUCEO Consultores S.A. 2015.

**Interpretación:**

En la empresa Caduceo Consultores S.A. Lima-2015 la calidad del control interno es buena porque existe un mayor control interno, por lo tanto su rentabilidad es mayor.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

En primer orden se analizó la variable independiente “Calidad del control interno” en sus tres dimensiones, como resultado se observo que la respuesta SI, siempre es superior a la respuesta No., excepto en el indicador ¿La empresa brinda capacitación al personal? La respuesta ha sido NO en su totalidad.

En segundo lugar se analizo la variable dependiente “Rentabilidad” en sus tres dimensiones, como resultado se observo que la respuesta SI, siempre es superior a la respuesta No.

Estos resultados confirman la relación que existe entre el planteamiento del problema: ¿Qué relación existe entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa Caduceo-2015?., y la Hipótesis: “ Existe asociación entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa Caduceo-2015”.

El objetivo general del presente trabajo de investigación es conocer la relación entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa Caduceo-2015. Por lo tanto los resultados de la aplicación del instrumento nos muestran que efectivamente la relación es de Mayor menor., Es decir a Mayor Control interno Mayor es la rentabilidad., y a menor control interno menor será la rentabilidad.

Aspectos importantes a señalar del análisis a la variable independiente control internos es que : El tipo de empleado administrativo representa el 66%, luego

el personal contable 16%, luego los gerentes 10%, y finalmente tesorería 6%..Como se puede apreciar es notorio la cantidad de personal administrativo, que evidencia su incidencia de gestión en la empresa.

También comparando los resultados obtenidos con el Marco teórico., observamos que “La calidad del Control Interno permite aprovechar las fortalezas y oportunidades y minimizar las debilidades y amenazas de la empresa para obtener resultados beneficiosos de manera eficiente y se refleje en su rentabilidad. La revisión de los métodos y desempeños administrativos, comprende un examen de los objetivos, políticas, procedimientos, delegación de responsabilidades, normas y realizaciones. (1) .” Los indicadores analizados dan como resultado efectivamente que la Rentabilidad depende de un buen control interno., tal es así que en la empresa Caduceo Consultores se ha verificado mediante el instrumento que los procedimientos de control interno son óptimos lo cual incide en rentabilidad aceptable de dicha empresa durante el año 2015.

## CONCLUSIONES

Las conclusiones a las que se llegó luego de haber analizado los resultados de la presente investigación están centradas en los objetivos formulados:

1. Se ha verificado que efectivamente existe relación de dependencia de la Rentabilidad para con el control interno, es decir que la rentabilidad depende de la calidad del control interno, en la empresa Caduceo Consultores SA.
2. Los resultados de la aplicación de la encuesta a los trabajadores señalan que ellos conocen el manual de organización y funciones de la empresa, así como también son conscientes de la importancia de la calidad del control interno prueba de ello la respuesta SI es más del 50 % en cada una de las preguntas respecto a la respuesta No que en ningún caso supera la respuesta SI.
3. La Rentabilidad como variable dependiente, según los resultados de la encuesta, resalta la importancia de los indicadores financieros y su análisis coherente como un instrumento para la toma de decisiones de la gerencia de la empresa.
4. Con relación a la evaluación del desempeño el 80% de las personas encuestadas manifiestan que la empresa cuenta con indicadores desempeño laboral, esto es muy importante por cuanto las evaluaciones al personal permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente ya que la supervisión es un principio muy importante del control interno.

## SUGERENCIAS

A efectos de mejorar la calidad del control interno sugerimos lo siguientes aspectos:

- 1.- Aplicar debidamente el sistema de control interno dentro de la empresa para que el personal tenga claro cuáles son los objetivos y las responsabilidades que se deben cumplir para la correcta marcha de la empresa.
- 2.- Contratar personal capacitado, según los requerimientos de cada puesto, para cumplir de mejor manera con el sistema de control interno implantado.  
Proveer al personal tanto administrativo como operativo de equipo tecnológico y actualizado para el correcto desenvolvimiento de sus funciones.
- 3.- Utilizar indicadores financieros que les permita observar los resultados y tomar decisiones financieras que les permita aumentar la rentabilidad de la empresa.
- 4.- La encuesta señala que la empresa no brinda capacitación al personal, motivo por lo cual sugerimos que para motivar y reforzar su eficiencia en el trabajo, la empresa debe de preocuparse por capacitar a su personal en aspectos de inherentes a la actividad de la empresa.

**BIBLIOGRAFÍA**

1. ABANTO BROMLEY, Martha, "Diccionario aplicativo para Contadores", 1era edición Setiembre 2012- Lima. Editorial: Imprenta editorial El Búho E.I.RL. (10)
2. AMADOR SOTOMAYOR Alfonso, Control interno y auditoria sus aportaciones en las organizaciones., 1era edición, México., Editor: Elsa G. De Lazcano(11)
3. ARENS ALVIN, A. Auditoria un enfoque integral. Impreso en México, EditorialPrentice may Hispanoamericana SA, 6ta edición 2001, traducido por Lic. Adolfo Deras Quiñones, 918 pp (7)
4. BRAVO CERVANTES, Miguel. Control Interno. Perú, Editorial San Marcos, 2000, 550 pp. (1)
5. BRAVO CERVANTES, Miguel. Auditoria Integral. Lima, Editora FECAT, edición 1998, 759 pp. (6)
6. CEPEDA ALONSO, Gustavo. Auditoria y control interno. Colombia, Editorial Mc Graw-Hill Interamericana SA, Enero 2000, 234 pp. (5)
7. ESTUPIÑÁN GAITAN, Rodrigo. Control Interno y Fraudes por ciclos transaccionales. Colombia, Editora Roesga, cuarta edición 1997, 102 pp.(4)
8. Informe sobre Control interno, antecedentes y evolución, autor Yusmiel Viel Rojas, fecha 29/06/2009 México. [www.mailxmail.com](http://www.mailxmail.com) (2)
9. RAY WHITTINTON, O/ PANY, Kurt. Auditoria un enfoque integral. Colombia, Editorial Mc Graw-Hill Interamericana SA, 12ava edición Mayo del 2001, traducido por Gladys Arango Medina, 616 pp. (8)

10. WIKIPEDIA La enciclopedia Libre <https://es.wikipedia.org/wiki/>(9)
11. Universidad Católica de los ángeles de Chimbote E.P.G. Maestría en contabilidad, Proyecto de Tesis: “Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de las empresas comerciales de Chimbote” Autor: Br. Eusebio Teófilo Santa M- Chimbote Perú 2011. (3)

## **ANEXOS**

- Matriz N° 1 : Matriz de Consistencia de Proyecto de Tesis
- Matriz N° 2 : Método de la investigación
- Matriz N° 3 : Operacionalización de Variables
- Instrumentos : Cuestionario
- Juicio de expertos: Constancia de validación y Escala Dicotómica

### MATRIZ N° 1 : MATRIZ DE CONSISTENCIA DE PROYECTO DE TESIS

TITULO: “LA CALIDAD DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CADUCEO CONSULTORES S.A.- LIMA- 2015”

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES DIMESIONES E INDICADORES	DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b> ¿Qué relación existe entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa Caduceo.-2015?</p>	<p><b>General</b> <b>Conocer</b> la relación entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa Caduceo.-2015.</p>	<p><b>Hipótesis</b> <b>H1</b> Existe asociación entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa Caduceo.-2015.  <b>Ho</b> No Existe asociación entre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa Caduceo.-2015  <b>Hipótesis estadística.</b> A &lt; control interno hay &lt; probabilidad de que la rentabilidad sea alta.</p>	<p><b>Variable independiente</b> <b>Calidad del Control Interno</b> <b>Dimension1:</b> 1.- Control contable y financiero <u>Indicadores</u> -Registros Contables -Cuentas de control -Control del efectivo <b>Dimension2:</b> 2.- Control Administrativo <u>Indicadores</u> -Funciones de los trabajadores - Cumplimiento de metas - Comunicación Interna <b>Dimensión 3:</b> 3.- Políticas internas de la empresa Caduceo <u>Indicadores</u> -Indicadores de desempeño - Cumplimiento en la emisión de comprobantes <b>Variable Dependiente</b> <b>La Rentabilidad</b> <b>Dimensión 1</b> 1.EstadosFinancieros <u>Indicadores:</u> - Activos, pasivos y patrimonio. <b>Dimensión 2</b> -Aplicación de indicadores financieros y de gestión <u>Indicadores:</u> - Estados de Pérdidas y Ganancias <b>Dimensión 3</b> Presupuestos anuales <u>Indicadores</u> .- Planificación de la utilidad Variab. interviniente: Tipos de rentabilidad</p>	<p><b>Tipo de estudio</b> - Prospectivo - Transversal - No experimental-observacional  <b>Y Nivel de estudio</b> Aplicativo- Relacional  <b>Método de investigación</b> Deductivo  <b>Diseño</b> Relacional de corte transversal  <b>Esquema</b> <pre>graph TD; M --&gt; O1; M --&gt; r; M --&gt; O2;</pre> <b>LEYENDA:</b> M= Muestra Ox= Observación de la Var. Independiente. Oy= Observación de la variable dependiente. R= relación entre variables</p>	<p><b>Población</b> El universo de estudio estará integrado por el personal de las áreas de gerencia, de administración, de contabilidad y tesorería, que laboran en la empresa , que hacen un total de 30 personas <b>Muestra</b> según criterio de inclusión y de exclusión  <b>Tipo de muestreo</b> No probalístico por conveniencia según criterio de inclusión y de exclusión. -Criterio de inclusión: Trabajadores que tienen capacidad de toma de decisiones, y constituyen eje esencial en la actividad de la empresa <b>y que acepten ser parte del estudio.</b> Criterio de exclusión: -trabajadores cuya función no es decisiva en la empresa  <b>Técnicas</b> Encuestas  <b>Instrumentos</b> Cuestionario <b>Estadístico de prueba.</b> Prueba de hipótesis se realizará con Chi cuadrada de Pearson.</p>

## MATRIZ N°2

METODO DE LA INVESTIGACIÓN	LIMITACIONES	CRITERIOS DE RIGUROSIDAD
<p style="text-align: center;">DEDUCTIVO</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se parte de lo particular a lo general.</li> <li>• Por qué se parte de analizar las características esenciales del control interno , relacionándolo con el rendimiento de la rentabilidad de la empresa, determinando la calidad del control interno</li> </ul>	<p><b>Ámbito</b> La empresa se encuentra ubicada en Jr. Manco Capac 436 Miraflores, Provincia y departamento de Lima, inicio sus actividades de arquitectura e ingeniería en el año 1,992,</p> <p><b>tiempo:</b> 4 meses, comprende de Agosto a Noviembre del año 2015</p> <p><b>Unidad de análisis:</b> La empresa Caduceo consultores., su control interno y su rentabilidad</p> <p><b>Población:</b> El universo de estudio estará integrado por el personal de las áreas de gerencia, de administración, de contabilidad y tesorería, que laboran en la empresa , que hacen un total de 30 personas</p> <p><b>Tipo de muestreo:</b> No probalístico por conveniencia según criterio de inclusión y de exclusión. -Criterio de inclusión: Trabajadores que tienen capacidad de toma de decisiones, y constituyen eje esencial en la actividad de la empresa Criterio de exclusión: -trabajadores cuya función no es decisiva en la empresa</p> <p><b>Muestra:</b> según criterio de inclusión y de exclusión</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Validez del estudio 95% confiabilidad con 5% de error</li> <li>b) Validez del instrumento El contenido se validara a partir del Juicio de 5 expertos</li> <li>c) Confiabilidad del instrumento Se calcula con el índice de alfa de Cronbach.</li> </ul>

### MATRIZ N° 3 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Nombre de la variable	Dimensión de la variable	tipo	escala	Indicador	Categoría o valor final	Fuente	Ítems del instrumento		
Variable independiente Calidad del Control interno	1.- Control contable y financiero	cualitativo	nominal	-Registros Contables -Cuentas de control -Control del efectivo	MAYOR MENOR	INSTRUMENTO: ENCUESTA UNICA DIRIGIDA A TODOS LO TRABAJADORES SELECCIONADOS	1.1, 1.2, 1.3		
	2.- Control Administrativo			-Funciones de los trabajadores -Cumplimiento de metas - Comunicación Interna			2.1, 2.2, 2.3		
	3.- Políticas internas de la empresa Caduceo			-Indicadores de desempeño - Cumplimiento en la emisión de comprobantes			3.1, 3.2		
Variable Dependiente La Rentabilidad	1.- Estados Financieros	cualitativo	Nominal	- Activos, Pasivos y Patrimonio			MAYOR MENOR	INSTRUMENTO: ENCUESTA UNICA DIRIGIDA A TODOS LO TRABAJADORES SELECCIONADOS	4.1, 4.2
	2.-Aplicación de indicadores financieros y de gestión			- Estados de Pérdidas y ganancias					5.1, 5.2
	3.-Presupuestos anuales			- Planificación de la utilidad					6.1

## CUESTIONARIO

Fecha: .....

Empresa Caduceo Consultores S.A.

INSTRUCCIONES: Estimado trabajador, el presente cuestionario tiene como finalidad recoger información sobre la calidad del control interno y la rentabilidad de la empresa Caduceo Consultores S.A.-Lima-2015, la información solicitada tiene carácter de anónima y su procesamiento será reservado, por lo que le solicitamos su consentimiento y responder con sinceridad a cada una de las siguientes preguntas:

Tipo de empleado: Gerente....., administrativo....., Contable....., de tesorería.....

**Variable independiente: Calidad del Control Interno**

	SI	NO
<b>1.-Cuestionario sobre la dimensión del control contable y financiero</b>		
1.1.- ¿Las transacciones que se realizan diariamente son registradas oportunamente en los registros contables?		
1.2.- ¿se cuenta con un catálogo de cuentas de control actualizado?		
1.3.- ¿el ingreso de efectivo es controlado por comprobantes numerados?		
<b>2.- Encuesta sobre la dimensión de control administrativo</b>		
2.1 ¿Usted conoce el manual de organización y funciones de la empresa?		
2,2.- ¿Existe metas establecidas en cuanto a la ventas?		
2,3.- ¿La empresa brinda capacitación personal?		
<b>3.- Encuesta referente a la dimensión de políticas internas de la empresa Caduceo</b>		
3.1.- ¿Cuenta la empresa con indicadores de desempeño laboral?		
3.2.- ¿Las cobranzas en efectivo son depositados inmediatamente en la cuenta corriente de la empresa?		
<b>Variable dependiente: Rentabilidad</b>		
<b>4.- Encuesta sobre la dimensión de los Estados Financieros</b>		
4.1.- ¿Conoce la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?		
4.2.- ¿Los estados Financieros son analizados para la toma de decisiones?		
<b>5- Encuesta sobre la dimensión de la aplicación de indicadores financieros y de gestión.</b>		
5.1.- ¿Se calcula el rendimiento sobre los activos?		
5.2.- ¿Se calcula el rendimiento sobre el capital o el patrimonio?		
<b>6-Encuesta sobre la dimensión de los presupuestos anuales</b>		
6.1.- ¿La empresa cuenta con un sistema actualizado de costos y presupuestos?		

GRACIAS

