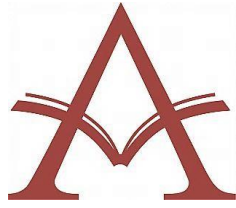


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS
EMPRESAS DEL SECTOR DE VENTAS DE FERTILIZANTES
Y ABONOS PARA LA AGRICULTURA EN LOS DISTRITOS
DE LIMA METROPOLITANA, 2020**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

LISSET KATHERINE PACHECO GOMEZ

CODIGO ORCID: 0000-0003-0215-3396

ASESOR:

Dr. DURAND SAAVEDRA DEMETRIO PEDRO

CODIGO ORCID:0000-0003-4065-7122

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERU

SETIEMBRE, 2021

Dedicatoria

A Dios, que siempre estuvo guiado mi camino a cada instante y dándome fuerza y sabiduría para culminar mi carrera profesional, a mi familia porque siempre estuvieron dándome su apoyo.

Agradecimiento

A mi familia por el apoyo y motivación que me brindaron durante toda mi carrera profesional.

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar si el control interno influye en la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana, 2020. Se utilizó el enfoque cuantitativo, tipo de investigación aplicada, mientras que su diseño no experimental, explicativo y descriptivo. Un grupo de 14 empresas conforman la población del estudio, de los cuales 86 colaboradores toman la muestra para la investigación, comprendiendo al gerente general, contador, asistentes contables, administradores. Se recolectó datos mediante la encuesta y el instrumento del cuestionario, los mismos que serán tratados estadísticamente.

El estudio llegó a la siguiente conclusión: Se determinó que el control interno influye significativamente en la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana, 2020, determinándose que la aplicación del control interno no es un tema que involucra únicamente al área contable, sino que es ineludible la participación y compromiso de toda la organización para obtener una rentabilidad que beneficia a todos.

Palabras claves: Control interno. Rentabilidad. Ambiente de Control. Evaluación de Riesgos. Costos Operativos. Utilidad generada.

Abstract

The general objective of this research was to determine whether internal control influences the profitability of companies in the fertilizer and fertilizer sales sector for agriculture in the districts of metropolitan Lima, 2020. The quantitative approach was used, type of applied research, while its design was non-experimental, explanatory, and descriptive. A group of 10 companies make up the population of the study, of which 86 collaborators are sampled for the research, comprising the general manager, accountant, accounting assistants, administrators. Data were collected by means of the survey and the questionnaire instrument, which will be treated statistically.

The study reached the following conclusion: It was determined that internal control significantly influences the profitability of companies in the fertilizer and fertilizer sales sector for agriculture in the districts of metropolitan Lima, 2020, determining that the application of internal control is not an issue that involves only the accounting area, but it is essential the participation and commitment of the entire organization to obtain a profitability that benefits everyone.

Key words: Internal control. Profitability. Control environment. Risk assessment. Operating costs. Profit generated.

Tabla de Contenidos

	Pág
Caratula	i
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Tabla de Contenido.....	vii
Lista de Tablas	ix
Lista de Figuras	xi
introducción	
Capítulo I: Problema de la investigación	
1.1 Descripción de la Realidad	2
Problemática.....	
1.2 Delimitaciones de la investigación	4
1.2.1 Delimitación espacial	4
1.2.2 Delimitación temporal	4
1.2.3 Delimitación social	4
1.2.4 Delimitación conceptual	4
1.2.4.1 Control Interno	4
1.2.4.2 Rentabilidad	4
1.3 Planteamiento del Problema.....	5
1.3.1 Problema General.....	5
1.3.2 Problemas Específicos.....	5
1.4 Objetivos de la Investigación.....	6
1.4.1 Objetivo General.....	6
1.4.2 Objetivos Específicos.....	6
1.5 Justificación e Importancia.....	7
1.5.1 Justificación teórica.....	7
1.5.2 Justificación Practica.....	7
1.5.3 Justificación Metodológica.....	7
1.5.4 Importancia.....	7
1.6 Limitaciones.....	8
Capítulo II: Marco teórico	
2.1. Antecedentes de la investigación	9
2.1.1. Internacionales.....	9
2.1.2. Nacionales.....	12
2.2. Bases teóricas.....	16
2.2.1 Control Interno.....	16
2.2.2 Rentabilidad.....	25
2.3. Definición de términos.....	34

Capítulo III: Metodología de la investigación

3.1 Enfoque de la investigación.....	38
3.2 Variables.....	38
3.2.1 operacionalización de las Variables.....	38
3.3 Hipótesis.....	39
3.3.1 Hipotesis General.....	39
3.3.2 Hipótesis Especifica.....	39
3.4 Tipo de investigación.....	39
3.5 Nivel de investigación.....	39
3.6 Métodos Aplicados.....	40
3.7 Diseño de investigación.....	40
3.8 Población y Muestra.....	40
3.8.1 Población.....	40
3.8.1 Muestra.....	41
3.9 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	42
3.9.1 Técnicas.....	42
3.9.2 Instrumentos.....	42
3.9.3 Técnicas para el procesamiento de la información.....	42

Capítulo IV: Resultados

4.1 Análisis de los resultados.....	43
4.2 Contratación de hipótesis.....	71
4.3 Discusión de resultados.....	78
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	
Apéndice	

Lista de Tablas

		Pág.
Tabla 1	<i>El Ambiente de Control es la base para los demás componentes del modelo del Control Interno utilizados en tiempos modernos</i>	41
Tabla 2	<i>La evaluación de Riesgo es un componente importante del control interno para identificar, administrar y mitigar los riesgos adversos.....</i>	43
Tabla 3	<i>Las actividades de Control contienen políticas y procedimientos para cumplir con la finalidad del control interno.....</i>	45
Tabla 4	<i>El proceso de supervisión o monitoreo del Control interno es una actividad continua y oportuna.....</i>	47
Tabla 5	<i>La información y comunicación del control interno es importante para las alertas oportunas.....</i>	49
Tabla 6	<i>La verificación del proceso de implementación del control interno debe ser permanente.....</i>	51
Tabla 7	<i>El control interno, es la base para garantizar el logro de los objetivos y metas trazados por la organización.....</i>	53
Tabla 8	<i>El nivel de Ingresos es fundamental para establecer el principio de empresa en marcha y la garantía para contener una rentabilidad apropiadas por las empresas.....</i>	55
Tabla 9	<i>El control apropiado de los costos operativos a través de las proyecciones y presupuestos garantizan una rentabilidad favorable para la empresa.....</i>	57
Tabla 10	<i>Los indicadores económicos y financieros son importantes para realizar un seguimiento de la situación financiera y avizorar una rentabilidad suficiente para las empresas.....</i>	59
Tabla 11	<i>La utilidad generada evidencia el nivel de rentabilidad obtenida por las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura...</i>	61
Tabla 12	<i>La estructura financiera determinada por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura respaldan la rentabilidad positiva de estas.....</i>	63

Tabla 13	<i>La políticas y estrategias aprobadas por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura son determinantes para obtener una buena rentabilidad.....</i>	65
Tabla 14	<i>La rentabilidad generada por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura, garantizan la permanencia en el Mercado.</i>	67
Tabla 15	<i>Prueba Hipótesis General.....</i>	69
Tabla 16	<i>Prueba Hipótesis Especifico 1.....</i>	70
Tabla 17	<i>Prueba Hipótesis Especifico 2.....</i>	71
Tabla 18	<i>Prueba Hipótesis Especifico 3.....</i>	72
Tabla 19	<i>Prueba Hipótesis Especifico 4.....</i>	73
Tabla 20	<i>Prueba Hipótesis Especifico 5.....</i>	74
Tabla 21	<i>Prueba Hipótesis Especifico 6.....</i>	75

Lista de Figuras

		Pág.
Figura 1	<i>El Ambiente de Control es la base para los demás componentes del modelo del Control Interno utilizados en tiempos modernos</i>	42
Figura 2	<i>La evaluación de Riesgo es un componente importante del control interno para identificar, administrar y mitigar los riesgos adversos</i>	44
Figura 3	<i>Las actividades de Control contienen políticas y procedimientos para cumplir con la finalidad del control interno</i>	46
Figura 4	<i>El proceso de supervisión o monitoreo del Control interno es una actividad continua y oportuna</i>	48
Figura 5	<i>La información y comunicación del control interno es importante para las alertas oportunas</i>	50
Figura 6	<i>La verificación del proceso de implementación del control interno debe ser permanente</i>	52
Figura 7	<i>El control interno, es la base para garantizar el logro de los objetivos y metas trazados por la organización</i>	54
Figura 8	<i>El nivel de Ingresos es fundamental para establecer el principio de empresa en marcha y la garantía para contener una rentabilidad apropiadas por las empresas</i>	56
Figura 9	<i>El control apropiado de los costos operativos a través de las proyecciones y presupuestos garantizan una rentabilidad favorable para la empresa</i>	58
Figura 10	<i>Los indicadores económicos y financieros son importantes para realizar un seguimiento de la situación financiera y avizorar una rentabilidad suficiente para las empresas</i>	60
Figura 11	<i>La utilidad generada evidencia el nivel de rentabilidad obtenida por las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura...</i>	62
Figura 12	<i>La estructura financiera determinada por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura respaldan la rentabilidad positiva de estas</i>	64
Figura 13	<i>La políticas y estrategias aprobadas por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura son determinantes para obtener una buena rentabilidad</i>	66
Figura 14	<i>La rentabilidad generada por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura, garantizan la permanencia en el Mercado.</i>	68

Introducción

El presente trabajo de investigación lleva por título: control interno y rentabilidad en las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana, 2020. Actualmente las empresas de ventas de fertilizantes y abonos es un sector muy influyente en el mercado que cuenta con miles de clientes, poseen bajo su mando a personas que trabajaban para el objetivo en común, es por ello la importancia de poder tener un control interno idóneo dentro de las empresas, ya que esta es una herramienta necesaria que tiene como finalidad poder identificar los problemas que puedan afectar al rendimiento del personal y la rentabilidad de la empresa.

En el Capítulo I, se basa en la descripción de la realidad problemática de la empresa, el planteamiento del problema (Problema general y específicos), los objetivos de la investigación (objetivo general y específicos), la justificación e importancia y las limitaciones.

En el Capítulo II, se ejecutó el marco teórico de la investigación, que están comprendido de, los antecedentes (tesis internacionales y nacionales), así como las bases teóricas y las definiciones de términos.

En el Capítulo III, está considerado la metodología de la investigación, cubierto por, el enfoque de la investigación, Operacionalización de variables, formulación de hipótesis (Hipótesis general y específicas), el tipo de investigación, diseño de la investigación, como la población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En el capítulo IV, se menciona los resultados que se obtuvieron luego de realizar el instrumento de recolección de datos, están los análisis de los resultados que se dieron luego de hacer la encuesta, la contratación de hipótesis y discusión. Por último, las conclusiones de la investigación, recomendaciones, referencias y los apéndices.

Capítulo I

Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Actualmente la rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para poder generar las utilidades suficientes. Estas utilidades a su vez son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

La problemática en la rentabilidad de las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura empieza al no contar con una adecuada proyección de los gastos y contar con personal competente que verifique constantemente que toda la información este en orden, al igual que no hay manera de garantizar que dicha información sea veraz.

En las empresas no existe un área que se encarga de supervisar o controlar la información que se presenta, para garantizar la confiabilidad y puntualidad, ya que con esa información la gerencia puede verificar si se está obteniendo utilidades o no, pudiendo tomar decisiones adecuadas para la empresa y obtener así rentabilidad económica, financiera y social al final de cada año. Por lo tanto, para poder dar solución a estos problemas presentes en la empresa, se realizó la presente investigación orientada a la aplicación del control interno y cómo afecta su rentabilidad.

La problemática principal en estas empresas sobre la rentabilidad es que no cuentan con una persona capacitada que verifique que la documentación este en orden, esto conlleva a que no exista garantía sobre la confiabilidad de la información. Por lo que cuando gerencia necesita saber sobre las utilidades están encaminados a las metas proyectadas, no se puede entregar la información solicitada.

Otros problemas que tienen las empresas de ventas de fertilizantes y abonos es que muchos de los empleados son de provincia ya que las ventas se realizan fuera de Lima, esto conlleva a que se le entregue un presupuesto por gastos de viaje mensuales para que puedan solventarse cuando busquen nuevos clientes. No existe un control sobre las ventas de cada trabajador y los gastos que estos realizando dentro del mes, para así poder verificar que esta zona de venta de cada trabajador esta siendo rentable para la empresa.

Para que la rentabilidad en las empresas de ventas de fertilizantes y abonos estén de acuerdo con las proyecciones, necesitan tener personas capacitadas en el área de contabilidad que conozcan sobre las normas tributarias, contables y laborales, para así evitar multas o cometer errores que puedan perjudicar los objetivos y metas trazadas.

1.2 Delimitaciones de la investigación

1.2.1 Delimitación espacial

La investigación se desarrolló en Lima Metropolitana.

1.2.2 Delimitación temporal

El estudio se realizó en el año 2020.

1.2.3 Delimitación social

Se utilizó la encuesta, a través del cuestionario, que puede ser determinada a la muestra.

1.2.4 Delimitación conceptual

1.2.4.1 Control Interno

Rojas, J. (2020) El control interno implica una planificación organizada respecto a la manera en que se ejecutarán los procesos articulados en una empresa, realizando las acciones con un grado de coherencia y obedeciendo a las demandas de la actividad económica. (p.29)

1.2.4.2 Rentabilidad

Cadenillas, R (2019) La rentabilidad es el resultado de la gestión realizada en una compañía. Se llama rentabilidad al resultado obtenido del rendimiento de una empresa en un periodo de tiempo determinado, el cual es producto de los capitales utilizados y la gestión desempeñada por los Gerentes. (p.32)

1.3 Planteamiento del Problema

1.3.1 Problema General.

¿En qué medida, el control interno influye en la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana, 2020?

1.3.2 Problema Específicos.

¿En qué medida, el ambiente de control influye en la evaluación de ingresos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?

¿De qué manera la evaluación de riesgo influye en la revisión de costos operativos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?

¿En qué forma las actividades de control influyen en los indicadores económicos y financieros de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?

¿En qué medida la supervisión o monitoreo influye en la utilidad generada de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?

¿De qué manera la información y comunicación influye en la estructura financiera de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?

¿En qué forma el proceso de implementación influye en las políticas y estrategias de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo general.

Determinar sí el control interno influye en la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana, 2020.

1.4.2 Objetivos Específicos.

Determinar sí el ambiente de control influye en el nivel de ingresos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Indagar (Precisar) sí la evaluación de riesgo influye en los costos operativos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Establecer sí las actividades de control influye en los indicadores económicos y financieros de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Demostrar sí la supervisión o monitoreo influye en la utilidad generada de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Determinar sí la información y comunicación influye en la estructura financiera de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Indagar si el proceso de implementación influye en las políticas y estrategias de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

1.5 Justificación e Importancia de la Investigación.

1.5.1 Justificación Teórica.

El estudio revela la problemática de las empresas del sector de ventas de fertilizantes, el cual será utilizado para la agricultura de la región Piura, actividad económica muy importante para el país vinculada al desarrollo económico y sostenible del estado. Comprendiendo al control interno para asegurar el logro de los objetivos trazados.

Asimismo, presenta un análisis conceptual que redundará en el mejoramiento de la gestión empresarial, y por ende en el incremento de la rentabilidad.

1.5.2 Justificación Práctica.

El propósito de la investigación es optimizar la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura; trazando una propuesta de control interno que permita optimizar la rentabilidad.

1.5.3 Justificación Metodológica.

Permite aplicar la metodología científica, al problema de estudio sometiendo a rigurosidad del método deductivo, inductivo y de análisis síntesis,

1.5.4 Importancia

Los resultados de esta investigación serán de gran aporte a otras investigaciones relacionadas a las variables que se realicen en el futuro. Los hallazgos respecto a la variable del control interno ayudaran a las empresas a conseguir sus objetivos proyectados y tener un mejor rendimiento de los trabajadores.

Se ha verificado, que la rentabilidad es fundamental para que las empresas verifiquen si están alcanzando las utilidades proyectadas y de esta manera poder seguir en el mercado.

1.6 Limitaciones

No existe limitaciones para llevar a cabo la presente investigación.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Internacionales

Salazar y Villamarin (2014), en su tesis: *“Diseño de un Sistema de Control Interno para la Empresa SANBEL FLOWERS. Cía. Ltda. ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2014”*, para optar el Título de contador público de la universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga – Ecuador. Concluye que la organización no cuenta con un control interno apropiado para las necesidades que la compañía requiere. El proceso de Control Interno va a servir de herramienta gerencial para una gestión de recursos humanos, implementando los recursos materiales y económicos, por medio de métodos y funcionalidades a continuar en la compañía con el propósito de llegar a la excelencia en los procesos productivos y obtener un producto de calidad y competitivo; esta investigación va a servir además como base para que de consenso al crecimiento de la entidad en su adhesión de nuevos métodos para avanzar con los fines obtenidos.

Bosque y Ruiz (2016), en su tesis *“El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A”*. para optar el Título de contador en el Instituto Universitario Aeronáutico, Argentina. Concluye que se debe implementar la utilización de los circuitos diseñados, de esta manera se lograra reducir los peligros y además otorgara mayor confiabilidad a la información. Para conseguir el propósito postulado se llevó a cabo un estudio de los diferentes circuitos, detectando los puntos de vista débiles y las fallas de todos ellos, además se analizó el caso económico de la organización en ambos últimos períodos para demostrar la predominación del control interno en la productividad de la organización y al final se propusieron mejoras y sugerencias a llevar a cabo la zona mencionada.

Caguano, (2015), en su tesis *“Implementación de un Sistema de Control Interno Bajo la Metodología del Coso III para SERVYACON Ferretería ubicada en la Provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga”*, para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA de la Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga-Ecuador. Concluye que principal se basó en el uso del COSO III, para alcanzar niveles de efectividad en cada departamento para garantizar una función administrativa financiera transparente y eficiente en SERVYACON Ferretería, es importante que el área de recursos humanos deba conocer el grado de instrucción de sus colaboradores, ya que las labores a desarrollar podrían requerir mayor conocimiento para la ejecución de las mismas en las diferentes áreas y así poder lograr los objetivos de una forma eficiente y eficaz que beneficie a la empresa. El control interno permite dirigir a todo el personal involucrado en la evaluación de riesgo.

Rodríguez, (2015), en su tesis *“Factores determinantes de la rentabilidad de los bancos en los países del Mercosur, un enfoque contable.”* Para obtener el grado de doctor en la Universidad Nacional de Córdoba -Argentina. Concluye que los resultados de las estimaciones para la muestra general indican que los determinantes de la productividad sobre los activos (ROA) y de la productividad sobre el patrimonio neto (ROE) son bastante similares. Tanto el ROE como el ROA son involucrados con significancia estadística de manera positiva con el grado de actividad bancaria (ACT) y con la tasa de interés de inversión (TIE) y de manera negativa con el precio de captación de fondos (CCF), el grado de concentración bancaria del territorio (CON) y la carga tributaria (CT).

Carpio y Díaz (2016), en su tesis *“Propuesta para Mejorar la Rentabilidad en la Empresa Corpevin S.A” para optar el título de contaduría pública autorizada de la universidad de Guayaquil-Ecuador.* Se concluye que la compañía reflejo un aumento en los

precios de las materias importados de 35% en el lapso del 2015 comparado con el 2014. Se observa que la construcción de una vivienda con materiales netamente nacionales aumentaría la utilidad a 122% y a su vez la utilidad por la construcción de una vivienda con materiales importados sería de 105.%. Esto dando a conocer que la sustitución de los insumos importados por los nacionales representaría aumentar el margen de ganancia, claramente estaría en observación ya que depende de la preferencia de los clientes interesados en adquirir vivienda en una zona familiar.

Merchan, y Olaya, (2017), en su tesis "*Diseño de estrategias administrativas - financieras para mejorar la rentabilidad de Construcciones S.A*" para optar el título de contador público autorizado de la universidad de Guayaquil- Ecuador. Concluye Tienen la posibilidad de utilizar novedosas tácticas en la constructora, sin embargo, esta tiene que ser innovadoras para llamar la atención de los consumidores interesados en forma presencial como en las redes sociales y pagina web, esto traerá solidez, liquidez y productividad, además con los métodos implementados en zonas administrativas y financiera se va a tener una mayor mejora de los recursos usados. Las tácticas administrativas – financieras aplicadas permitirían un más grande aporte a la constructora por el elaborado de que los esquemas tanto administrativos como financieros fueron resueltos con las tácticas aplicadas en la presente iniciativa, tomando en cuenta el cronograma y los causantes en la ejecución de cada método operativos aplicado

2.1.2 Nacionales

Salazar, (2014), en su tesis *“El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”* para optar el grado de Magister en Ciencia política en la universidad Pontificia Universidad Católica del Perú- Lima. Concluye que el Control Interno se enmarca en una visión de control integral, donde la supervisión de la administración pública y la verificación del cumplimiento de las reglas legales se hace a grado interno y externo de una entidad. El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen ocupaciones de cautela previa, simultánea y subsiguiente a sus ocupaciones, con el objetivo de que la utilización de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de las metas, metas y tarea de cada entidad.

Franco et.al (2017) en su tesis *“El sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalización para las empresas de buses panorámicos en Lima Metropolitana”* para optar el grado de licenciado en Contabilidad de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas – Lima. En conclusión, se dio a conocer que los gerentes tienen mucho cuidado con el control interno, pero tienen deficiencias a la hora de comunicarse los procedimientos o funciones, además que uno de los riesgos es la duplicidad de comprobantes que con el tiempo podría ser una pérdida monetaria muy significativa. La empresa debería de hacer un manual de procedimientos y entregarle a cada uno de sus trabajadores; por otro lado, deberían de llevar controles para que no haya duplicidad de comprobantes y dar seguimientos a las personas que lo hacen para ver cuál es el motivo de su error.

Cabanillas y Príncipe (2017) en su tesis *“Aplicación de un sistema de control interno basado en el coso I, en el área de almacén y su incidencia en la liquidez de la empresa*

MUEBLEHOGAR E.I.R.L distrito de Trujillo año 2017” para optar el título de Contador Público de la Universidad Privada Antenor Orrego-Trujillo. Concluye que, el control interno aplicado en la entidad es deficiente, afectando la liquidez. Necesitan un buen control, de lo contrario, se verán afectados sus procedimientos y funciones. Se observa que el control basado en el COSO I les permitió conocer las actividades de las operaciones, identificar las funciones y responsabilidades de los trabajadores, el cómo mejorar las ventas, para que se pueda llegar a cumplir las metas propuestas. Debido a esto la liquidez se incrementó en el 2017 a comparación del 2016 que se ven reflejada en las cuentas del activo corriente.

Avilés (2016), en su tesis *“Incidencia del Control Interno en la Fiabilidad y Relevancia de la Situación Financiera y Económica de la Empresa Comercial Servicios Y Suministros S.A.C Ejercicio 2014”* para optar el grado académica de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo. Se concluye que la empresa implementó un sistema de control interno financiero, administrativo y operativo, en el cual le permitió obtener los resultados detallados, fiables y relevantes del EEFF. Con apoyo de su Gerente, personal de contabilidad y asesoría de Auditoría interna se establecieron políticas como medida de control financiero, los cuales permitieron el control de los flujos de efectivo, bienes patrimoniales, gastos de personal, rotación de inventarios, entre otros, permitiendo contar con la información financiera y económica de forma oportuna. El uso de políticas financieras ha permitido que la Empresa Comercial Servicios y Suministros S.A.C, cuente con una situación financiera y económica con mejores indicadores financieros de liquidez, solvencia y rentabilidad que el ejercicio precedente.

Delgado (2018) en su tesis “*Análisis de la rentabilidad en inversiones PEPE CAR’S S.A.C Chiclayo 2017*”. Para optar el grado académico Bachiller en contabilidad de la Universidad Señor de Sipán -Pimentel. Concluye que la influencia del Análisis de la rentabilidad en la que permitió un aumento en el nivel de ventas, a través de estrategias que permiten afrontar los riesgos que se dé al momento de otorgar un crédito por la adquisición de un vehículo. Al final, se sugiere al sector de crédito la aplicación de examen financiero y medidas de rentabilidad las mismas que van a permitir a los directivos y dueños entablar las condiciones reales en las que se desenvuelve la compañía demostrando sus fortalezas y debilidades en el manejo y control de las ventas al crédito del sector automotriz y a la vez saber su rentabilidad económica y financiera frente a la rivalidad.

Vergara (2014) en su tesis “*Capacitación y rentabilidad de las MYPE comerciales – rubro librería de la ciudad de Piura, periodo 2012*”. Para optar el grado académico de Licenciada en Administración de la universidad Católica los Angeles de Chimbote- Piura. Concluye que los tipos de rentabilidad en las MYPE comerciales rubro de librerías de la ciudad de Piura son económica y financiera. Según la mayoría de los encuestados consideran que la rentabilidad de su MYPE es la Económica, ya que como todo negocio necesitan generar ingresos que les permitan mantenerse y desarrollarse, es por ello por lo que el obtener dicha rentabilidad les permitiría ser competitivos en el mercado que participan. La empresa es de intensidad de la inversión, productividad, participación de mercado, desarrollo de nuevos 55 productos o diferenciación de los competidores, calidad de producto/servicio, tasa de crecimiento del mercado, integración vertical y costos operativos.

Gaspar (2018) en su tesis “*El Control Interno en el Almacén y la Rentabilidad de la Constructora E Inmobiliaria la Pirámide E.I.R.L. Año 2017*” para optar el grado académico de

Contador Público de la Universidad de Huánuco, Perú. Concluye que las empresas tomen conciencia de la necesidad e importancia de realizar el control interno en el almacén y su manejo adecuado les permita obtener mejores rentabilidades. su objetivo principal es identificar de qué manera el control interno en el almacén influye en la rentabilidad de una empresa constructora y de esta manera establecer necesidad e importancia del control interno en el almacén dentro de una empresa constructora, es tipo de investigación es cuantitativo por utilizar la recolección de datos para probar hipótesis, llega a la conclusión que el control interno en el almacén sí influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L.

En la tesis menciona que la empresa debe implementar el control interno en el almacén con todas las herramientas necesarias y capacitaciones al personal del área para evitar los sobrecostos innecesarios y mejorar la rentabilidad de la empresa.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Control interno.

2.2.1.1. Definición.

Alberto (2016), el control interno es un proceso que constituye un medio para un fin, en lo que es y debe ser ejecutado por todos los colaboradores que conforman una organización, sino personas que ejecutan actividades del manual de políticas de la empresa. (p.1).

El control interno son actividades dados por la organización para el cumplimiento de metas y objetivos planificados en la empresa, donde nos proporciona el avance positivo de los procesos de la empresa, informado por la alta gerencia de la entidad. El control interno son las políticas, procedimientos adoptados por la administración, para lograr metas y objetivos planificados de salvaguardar recursos y bienes económicos

Instituto de Auditores de España (2013): el control interno es un proceso diseñado con el objeto de aportar un grado de seguridad razonable. Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales que son: está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operaciones, información y cumplimiento. Consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo. (p.3)

El control interno es el cumplimiento de políticas que realizan los trabajadores de una empresa y de acuerdo con ellas dar resultados hacia los responsables de la organización, lo cual no solo se trata de manuales, sino de hechos reales. Es capaz de dar una estabilidad razonable—no una estabilidad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.

2.2.1.2 Objetivos del control interno.

Ruffner (2014), el autor nos dice que los objetivos del Control Interno deben lograr:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Idoneidad y eficiencia del recurso humano. Crear conciencia de control. (p. 82)

Los objetivos del control interno son determinar las actividades y funciones principales que debe cumplir la organización con el fin de lograr los objetivos propuestos. Se deben de integrar todas las funciones de las empresas, para que de esta manera no existan grupos o individuos separados a la meta que la empresa busca obtener.

Ruffner indica que deberían capacitar a los empleados de todas las áreas para que tengan el conocimiento suficiente para que la información financiera que manejen sea confiable y oportuna.

Aguirre (2014), define el objetivo de control interno de la siguiente manera:

- Autorización de las transacciones: se refiere a toda operación debe establecer con un sistema apropiado de autorización conforme a los procedimientos y criterios por la dirección de la empresa.

- Debe existir unos procedimientos que aseguren las transacciones en las cuentas contables definidas y en los periodos correctos que facilite los estados financieros de acuerdo con los principios generalmente aceptados y criterios por la entidad.
- Debe adoptar técnicamente a los resultados, una vez procesada las operaciones, se obtiene controles definidos. Esta técnica se centra en exámenes periódicas realizadas por personas independientes a los que realizan normalmente el procesamiento de dicha transacción.
- Obtención de una información exacta y fiable: Estos informes reflejarán la situación y posición financiera de la entidad, así como su variación datos presupuestarios y estudios especiales (inversiones, flujos de tesorería, etc.)
- Adecuada separación de funciones: para evitar errores y limitar los posibles fraudes se debe procesado por diferentes personas, lo cual es el ciclo completo de transacción. (p.208)

Aguirre explica que el objetivo del control interno es aplicar correctamente en todas las operaciones de la entidad, así ya sean en las operaciones contables, administrativas, logística, gestión de desarrollo humano, es decir es la aplicación universal de la empresa para lograr los objetivos y evitar riesgos por un mal control. Cada empleado debe conocer sus responsabilidades y funciones para que no cometa errores al momento de presentar la información.

2.2.1.3 Características del control interno.

El control interno no consiste en una eventualidad aislada, separada o única en el tiempo, sino un proceso integral y constante que se aplica a todo el entorno operativo de una organización, y ejecutada por el personal designado. Los procedimientos desarrollados en un proceso de control interno permiten determinar una serie de características. En concordancia con la

Auditoría Superior de la Federación, México (2014), las características que resultan como apropiadas son las siguientes:

Es acorde con el tamaño, estructura, circunstancias específicas y mandato legal de la institución.

Contribuye de manera eficaz, eficiente y económica a alcanzar las tres categorías de objetivos institucionales (operaciones, información y cumplimiento).

Asegura de manera razonable la salvaguarda de los recursos públicos, la actuación honesta de todo el personal y la prevención de actos de corrupción.

2.2.1.4 Importancia del control interno.

Rivera (2015) El control interno, en los últimos tiempos, se ha desarrollado una gran importancia en el nivel financiero, Administrativo, productivo, económico y legal, permite una seguridad razonable a la alta dirección de una organización, con el resultado de los objetivos empresariales. Todo por medio del establecimiento de eficiencia y efectividad en los trabajos, así como fe de los reportes financieros y desempeño de leyes, normas y regulaciones, esta actuación administrativa el control interno se ayuda en la gestión de desarrollo, ya que aprueba comprender la realidad de la entidad a través de funciones de planificación, medición, gestión y mejora, con el objetivo de obtener cumplimiento de la organización, estas tienen como soporte el marco normativo nacional e internacional. (p.1)

Mantilla (2013) cooperar a la seguridad de método contable, a la medición de los procedimientos administrativos y contables para que cumpla sus objetivos, y aminoren los riesgos de pérdidas de activos, confianza de los estados financieros y respeto de normas. (p.69).

2.2.1.5. Estructura y/o dimensiones del control interno.

Mantilla (2018), propuso la estructura en 5 dimensiones de acuerdo a los componentes del proceso de control interno: (a) Ambiente de control; (b) Valoración de riesgos; (c) Actividades de control; (d) Información y comunicación de control interno; (e) Actividades de monitoreo (p.9)

a) Ambiente de control

El ambiente o entorno de control describe un conjunto de estándares, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en toda la organización. Según el Instituto de Auditores Internos (IIA), un entorno de control es la base sobre la cual se construye y opera un sistema efectivo de control interno en una organización que se esfuerza por lo siguiente: (1) lograr sus objetivos estratégicos, (2) proporcionar informes financieros confiables a internos y partes interesadas externas, (3) operar su negocio de manera eficiente y efectiva, (4) cumplir con todas las leyes y regulaciones aplicables, y (5) salvaguardar sus activos.

Según la Auditoría Superior de la Federación, México (2014), los principios de este componente son los siguientes (p. 11):

Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.

Ejercicios de responsabilidad de supervisión.

Establece estructura, autoridad y responsabilidad.

Demuestra compromiso con la competencia.

Implica la rendición de cuentas.

Se entiende por el ambiente de control interno que es el entorno donde laboran todos los empleados de la organización. Este ambiente es primordial para mitigar los futuros riesgos, pues nos ayuda a

encontrar estrategias para poder sobrellevar cualquier incidente a mediano plazo. El ambiente de control nos otorga disciplina.

Es el primer componente del control interno por consiguiente el mas importante.

b) Valoración de riesgos

La evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán los riesgos. Un riesgo se define como la posibilidad de que un evento ocurra y afecte adversamente el logro de los objetivos de la organización. La evaluación de riesgos requiere que la administración considere el impacto de posibles cambios en el entorno interno y externo y que, potencialmente, tome medidas para gestionar este impacto.

De acuerdo a la Auditoría Superior de la Federación de México (2014), esta etapa cuenta, a su vez, con cuatro principios (pp. 11-12):

Especifica objetivos adecuados.

Identifica y analiza el riesgo.

Evalúa el riesgo de fraude.

Identifica y analiza cambios significativos.

La evaluación de riesgo es el segundo componente del control interno, esto nos ayuda a identificar y criticar los riesgos que confronta una empresa, ya sean riesgos internos o externas. Se debe tener una estrategia para evitar riesgos futuros.

c) Actividades de control

Las actividades de control son acciones (generalmente descritas en políticas, procedimientos y estándares) que ayudan a la administración a mitigar los riesgos para asegurar el logro de los objetivos. Las actividades de control pueden ser de naturaleza preventiva o detective y pueden realizarse en todos los niveles de la organización.

En concordancia a la Auditoría Superior de la Federación de México (2014, p. 12), los principios que posee este componente son los siguientes:

Selecciona y desarrolla actividades de control.

Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología.

Despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos.

d) Información y comunicación

La información es obtenida o generada por la administración de fuentes internas y externas para dar soporte a los componentes de control interno. La comunicación basada en fuentes internas y externas se utiliza para difundir información importante en toda la organización y fuera de ella, según sea necesario para responder y apoyar los requisitos y expectativas de la reunión. La comunicación interna de información a través de una organización también permite a la alta gerencia demostrar a los empleados que las actividades de control deben tomarse en serio.

Los principios tomados en cuenta para este componente, de acuerdo con la Auditoría Superior de la Federación de México (2014, p. 12), son:

Utiliza información relevante.

Se comunica internamente.

Se comunica externamente.

e) Actividades de monitoreo

Las actividades de monitoreo son evaluaciones periódicas o en curso para verificar que cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles que afectan los principios dentro de cada componente, están presentes y funcionan en torno a sus productos.

Este componente, según la Auditoría Superior de la Federación de México (2014, p. 12), sigue los dos siguientes principios:

Realiza evaluaciones continuas y / o separadas.

Evalúa y comunica deficiencias.

2.2.1.6. Limitaciones del control interno.

Hoyos (2015) El autor detalla sobre las limitaciones de control interno lo siguiente:

- a) Requerimientos de la administración. El control interno no puede costar más de los beneficios que se reciben, es decir se debe revisar la pendiente del costo-beneficio.

- b) En su mayoría el control interno está dirigido a las cuestiones de rutina y no a situaciones globales; por tanto, siempre debe ser pensado como un todo que se desprende de la punta de la pirámide de la empresa –gerencia-administración– y termina en la base –empleados– para evitar esa limitante del control interno en relación con unas determinadas operaciones de la compañía y no, unas más globalizadas.

- c) La colusión que se da cuando personas internas o externas se ponen de acuerdo para hacerle daño a un tercero, por ejemplo, el robo, el fraude, etc. Esta es una limitante porque puede suceder que desde el Control Interno haya un gran diseño para el logro de óptimos resultados, pero imposible resistir la ausencia de principios éticos por parte de las personas que componen el alma de la empresa.

- d) La violación por parte de la administración por abuso de autoridad. Si el control interno funciona como tal, y se deben cumplir unos parámetros, éstos deben ser respetados; de lo contrario, los resultados podrían ser inconclusos. Por ejemplo la autorización de la salida de mercancía sin previa revisión.

e) Que el Control Interno se vuelva inadecuado u obsoleto; lo indicado es que dicho control esté en constante desarrollo de acuerdo con las necesidades que requiere la empresa y administración para su prosperidad.

f) Errores humanos, el control interno puede obtener fallas cuando hay errores humanos por falta de información, o sencillamente confusiones normales propias de la interacción, que pueden ser manejadas desde el asertividad. (p. 8)

2.2.1.7 Aplicación del control interno.

Betancourt, (2016). El autor explica sobre la aplicación del control interno en una empresa Lo siguiente: Las empresas emplean el control interno como un sistema interno, que está integrado por un conjunto de planes, métodos, procedimientos, deberes y responsabilidades que tiene por objeto, asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos, que se promueva la eficiencia operacional y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente con las metas y los objetivos previstos. (p. 41).

Bromley (2013), hace referencia que, tanto como el sector público y privado, son la clave para el desarrollo del país, y para ello debemos tener conocimiento sobre, aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas éticas (p. 62).

2.2.2 Rentabilidad.

2.2.2.1 Definición de Rentabilidad.

Merino, (2016), define como la capacidad de generar beneficios, de modo que los ingresos sean suficientes para recuperar las inversiones, cubrir los costos operacionales y obtener un beneficio. Así mismo la rentabilidad puede ser medida mediante indicadores económicos y financieros (p.20)

Se entiende por rentabilidad al beneficio obtenido por una inversión, esto se mide con los ingresos y costos, se debe tener capacidad para poder generar la utilidad o ganancia y así ver si está siendo rentable. La rentabilidad se puede utilizar para los instrumentos financieros, se puede utilizar para calcular el retorno de las inversiones no financieras por ejemplo una inversión inmobiliaria

Cruzado, M (2015) indica que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori. (p.36)

Lizcano (2014) La rentabilidad es un concepto amplio que admite diversos enfoques y proyecciones, y actualmente existen diferentes perspectivas de lo que puede incluirse dentro de este término en relación con las empresas; se puede hablar así de rentabilidad desde el punto de vista económico o financiero, o también se puede hablar de rentabilidad social, incluyendo en este caso aspectos muy variados como pueden ser los aspectos culturales, medioambientales, etc., que vienen a configurar los efectos positivos o negativos que una empresa puede originar en su entorno social o natural, (p.10)

En general, la rentabilidad es un coeficiente que mide la utilidad generada por una inversión; en términos empresariales rentabilidad de activos es la utilidad operativa que rinde cada unidad de activo operacional.

2.2.2.2 Importancia de la Rentabilidad.

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica (Cruzado, M, 2015, p.37)

La importancia de un adecuado análisis de la rentabilidad empresarial, se determina porque aun cuando existen objetivos planteados y metas establecidas en una organización, ya sea basados en la rentabilidad o en el crecimiento de la misma, existen deficiencias en la gestión administrativa, financiera o económica que obstaculizan la consecución de lo que se ha

planeado, por ello la base de un análisis económico-financiero se fundamenta en la rentabilidad y el riesgo que toda actividad económica enfrenta. (Santesteban y Fuentes, 2014)

La rentabilidad es importante para poder realizar comparaciones con otras empresas o evaluar si es viable un proyecto de inversión, es un indicador financiero importante ya que con esto se puede medir el retorno de una inversión. También se puede saber si las empresas están obteniendo una buena utilidad neta.

2.2.2.3 Tipos de Rentabilidad.

La Rentabilidad Financiera:

Se entiende que la rentabilidad financiera debería ser acorde a lo que el inversor puede percibir en el mercado más un valor que lo proteja de potenciales riesgos propios de su papel como accionista. A pesar de esto, es importante subrayar que la rentabilidad financiera se refiere principalmente a la empresa y no a los accionistas, a pesar de que los fondos propios sí representen su participación. Por lo tanto, el concepto de rentabilidad financiera contempla la estructura de una compañía desde el punto de vista financiero, tomando en cuenta sus inversiones y los resultados de sus operaciones, pero también los factores que se incluyen en la rentabilidad económica. (Pérez y Gardey; 2015, p.8)

Según Ccaccya (2015), refiere que la rentabilidad financiera, también conocida Return On Equity (ROE), es la disposición establecida de la ventaja de los capitales propios de la organización en un determinado tiempo. También es considerada como capacidad de renta próxima a los inversionistas de dichas empresas, donde mediante este indicador

financiero los inversores buscan maximizar sus negocios frente a terceros, es decir, generar mayor utilidad de sus fondos propios como inversionistas. (p.340)

Por otro lado, la Rentabilidad Financiera es el rendimiento que se obtiene al realizar inversiones. La rentabilidad financiera no tiene en cuenta la deuda utilizada para generar beneficios, a diferencia de lo que ocurre con la rentabilidad económica que sí incluye los préstamos monetarios ya que tiene en cuenta todos los activos. (Moreno; 2018)

La rentabilidad económica (ROI)

Mide la capacidad de generar beneficios que tienen los activos totales de una empresa sin tener en cuenta la manera en que se han financiado y el coste que han supuesto para la empresa:

- a) En la rentabilidad económica se tiene en cuenta el activo total de la empresa para conocer los beneficios obtenidos,
- b) La rentabilidad económica relaciona el beneficio antes de intereses e impuestos, sin tener en cuenta los gastos financieros que han supuesto la financiación de los activos totales de la empresa. (Caballero, 2016, s/p)

Para Andrés (2015) establece que la rentabilidad económica es la comparación del resultado obtenido durante el progreso del dinamismo de la empresa a través de sus inversiones realizadas en un determinado periodo. Este indicador es también destacado por sus abreviaturas en inglés, ROA que indican Return On Assets.

La rentabilidad económica se rige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

La rentabilidad social:

Es un fenómeno que se da cuando el desarrollo de una actividad ofrece beneficios en una magnitud mayor a las pérdidas, a toda la sociedad, sin importar si resulta rentable desde un punto de vista económico para el promotor. Este concepto es opuesto al de rentabilidad económica, definido en un párrafo anterior, ya que en ese caso sólo importa si la actividad es beneficiosa para su promotor. (Perez y Gardey; 2015)

Es el valor que los proyectos aportan a la sociedad como beneficios a adquirir una vez se ejecuten y se pongan en marcha. Esta rentabilidad puede ser positiva independientemente de si la rentabilidad económica del proyecto lo es o no. (Jeri; 2014, p.1)

Según Word Press (2014) hay rentabilidad social a pesar de que quien financia algo no sea capaz de recuperar la inversión y generar una rentabilidad económica, cuando la sociedad en su conjunto se ve económicamente beneficiada, incluyendo en el cálculo los gastos incurridos. La lógica es que, si algo no es económicamente rentable, igual puede ser socialmente rentable.

2.2.2.4. Medición y análisis de rentabilidad.

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. (Ccaccya, 2015, p. 341)

Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones. Financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación.

En realidad, hay varias medidas posibles de rentabilidad, pero todas tienen la siguiente forma:

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{BENEFICIO}}{\text{RECURSOS ECONOMICOS}}$$

El beneficio debe dividirse por la cantidad de recursos económicos (financieros) utilizados, ya que no nos interesa que una inversión genere beneficios muy altos si para ello tenemos que utilizar muchos recursos. Una inversión es tanto mejor cuanto mayores son los beneficios que genera y menores son los recursos que requiere para obtener esos beneficios

2.2.2.5. Ratios de Rentabilidad

Indica la capacidad de la gerencia para generar utilidades y controlar los gastos y determinar una utilidad óptima, sobre los recursos invertidos por los socios y accionistas en una empresa.

<https://www.farobursatil.com/que-son-y-como-calcular-los-ratios-de-rentabilidad/>

Margen de utilidad bruta: Indica el saldo de la ganancia disponible para hacer frente a los de administración y ventas de la empresa.

$$\text{Margen de utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas: Llamado también margen bruto sobre ventas muestra el margen o beneficio de la empresa respecto a sus ventas.

$$(\text{Utilidad bruta} / \text{Ventas netas}) \times 100$$

Margen de utilidad Neta: Este índice nos muestra el margen de utilidad neta que esperaría la empresa por una venta realizada.

$$\text{Margen de utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Ratio de rentabilidad neta sobre ventas: Es una ratio más concreta ya que usa el beneficio neto luego de deducir los costos, gastos e impuestos.

$$(\text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}) \times 100$$

Rentabilidad Patrimonial: Nos muestra la rentabilidad del patrimonio neto. Mide la productividad de los capitales propios de la empresa.

$$\text{Rentabilidad Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE): Esta ratio mide la capacidad para generar utilidades netas con la inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa (capital propio).

$$(\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}) \times 100$$

Rentabilidad del Activo: Este índice determina la rentabilidad del activo mostrando la eficiencia en el uso de los activos de la empresa.

$$\text{Rentabilidad del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$$

Ratio de rentabilidad de la inversión (ROA): Es la ratio más representativa de la marcha global de la empresa, ya que permite apreciar su capacidad para obtener utilidades en el uso del total activo.

$$(\text{Utilidad neta} / \text{Activos}) \times 100$$

Rentabilidad del Capital: Esta razón mide el rendimiento del aporte de los socios o accionistas en función del capital aportado.

$$\text{Rentabilidad del Capital} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Social}}$$

2.3 Definición de términos

Actividad de control: Las actividades de inspección es el tercer dispositivo de evaluación y son los procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la orientación superior y de nivel jerárquico de la organización que permite mitigar los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de estos y cuyo análisis se considerará en el punto anterior. (García, 2013, p.1)

Activos: se denomina así al total de los medios que dispone la compañía para llevar a cabo sus operaciones; representa todos los bienes y derechos que son propietarios del negocio. (Ávila, 2017, p.17).

Ambiente de Control: El primer cuestionamiento corresponde al ambiente de control, acorde con la definición de primer mecanismo del sistema de control interno bajo el enfoque adoptado. Tal como podrá observarse existen una serie de factores claves que se reiteran a lo largo de todos los aspectos tratados y que deben considerarse en la evaluación. Estos son: Que el procedimiento exista. Que haya sido apropiadamente notificado, Que sea conocido., Que sea adecuadamente comprendido, Que exista evidencia que se aplica. (García, 2013, p.1)

Control Interno: es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una compañía, diseñado para afrontar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la compañía, se alcancen los objetivos de los trazados, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (Khoury, 2015, p. 9)

Costos Operativos: Indica que los costos operativos son aquellos costos que se sacrifican del consumo para la prestación de un servicio. Así mismo son valores que se asignan a los materiales y a la mano de obra que participan directa o indirectamente en el proceso de producción de bienes, como también en el servicio, dependiendo del giro del negocio a que se dedica la empresa (Altamirano y Garate, 2017, p.20)

Economía: al considerarla como la rama que analiza cómo los seres humanos satisfacen sus necesidades ilimitadas con recursos escasos que tienen diferentes usos. Cuando un hombre decide utilizar un recurso para la producción de cierto bien o servicio, asume el costo de no poder usarlo para la producción de otro distinto. A esto se lo conoce como costo de oportunidad. La función de la economía es aportar criterios racionales para que la asignación de recursos sea lo más eficiente posible. (Méndez, 2018, p. 1)

Estructura Financiera: Se reflejan los datos que nos animan a diseccionar las partes más importantes de la gestión empresarial, que dependen de la utilización de métodos reconocidos que deben cumplir con los destinos de; desglosar, registrar y controlar los desarrollos relacionados con el dinero y diferentes producidos por la organización con el objetivo de educar y descifrar las circunstancias monetarias y monetarias de la organización al igual que las consecuencias de las estrategias completadas en cada período o año de contabilidad, durante todo el período presencia en la sustancia.(Pizarro,2020, p.16)

Evaluación de Riesgo: Es importante en toda entidad contar con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están establecidas los procesos y actividades de una entidad y por medio de procedimientos de control se pueda evaluar el desempeño de esta. (Hernández, 2013, p. 1)

Financiación. Consiste en financiar determinada compañía, o adquisición, o proyecto, lo cual en algunos supuestos consiste en otorgar un crédito, y en otros casos otro tipo de contratos, entre otros tantos supuestos de financiamiento. (Vaques, 2017,p.159).

Indicadores Económicos y Financieros: Son un dispositivo para completar la evaluación de una asociación relacionada con el dinero y suponer su valor y sus posibilidades económicas y financieras (Monge, 2020, p.22)

Información y comunicación: La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. (Sosa, 2015, p.33)

Nivel de Ingresos: Estos son los incrementos en las ventajas monetarias, creados a lo largo del marco de tiempo de la contabilidad, como entradas o incrementos en la estimación de beneficios, o como disminuciones en los pasivos, que producen incrementos en el valor y no están relacionados con los compromisos de propietarios de este legado (Pizarro, 2020, p.16)

Políticas y estrategias: Es la agrupación de actividades que se realizarán en un momento determinado con el fin de conseguir lo deseado. (Mires, 2018, p.31)

Proceso de implementación: permite una adecuada verificación y confiable de sus registros contables, y obtenga la eficiencia en las operaciones lo que ayudara al cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia, relacionadas con la administración del inventario de mercadería (Rodríguez y Torres, p.17)

Supervisión o monitoreo: permite valorar la eficiencia y calidad del sistema de control interno en el tiempo, así como su retroalimentación; comprende un conjunto de normas de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la compañía, con fines de mejora y evaluación. (Mesa, 2014, p.4)

Ratios: Son indicadores calculados a partir de los valores obtenidos en los estados contables (Balances, Estados de Resultados y otros) y sirven para medir la liquidez, la solvencia y la rentabilidad de las empresas. Teniendo en cuenta la necesidad de la existencia de calidad de los valores que dan origen a las ratios financieras, éstos constituyen una forma sistemática de examinar, desde el punto de vista financiero, la empresa y su funcionamiento. (Cruzado, 2015, p.42)

Razones de Rentabilidad: Son las razones que permiten analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. (Cruzado M, 2015, p.42)

Utilidad Generada: Es el beneficio o ganancia, es la diferencia entre los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos. (Cadenillas, 2019, p.42)

CAPÍTULO III:

Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la investigación

La presente tesis de control interno y rentabilidad en las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura es de enfoque cuantitativo porque se está utilizando la encuesta como medio de recolección de datos.

3.2 Variables

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Rentabilidad

3.2.1 Operacionalización de las Variables.

Dimensiones: políticas de empresas, directiva interna;

Variables	Definición Conceptual	Indicadores	Dimensiones
CONTROL INTERNO	Quispe (2020) El control interno es un desarrollo realizado por el Consejo de directores, la administración y todo el personal de la entidad.(p.26)	Ambiente Control	Políticas Normas directivas
		Evaluación Riesgo	Riesgo Interno Riesgo Externo
		Actividades de Control	Políticas y procedimientos Directivas internas
		Supervisión o monitoreo	Identificación de Riesgos Evaluación periódica
		Información y comunicación	Interna Externa
		Proceso de implementación	Fases Planeación de estrategias
RENTABILIDAD	Flores(2018) La rentabilidad, es la relación entre la utilidad y lo que se invierte y que es necesaria para obtener ganancias mediante las ventas realizadas. (p.17)	Nivel de Ingresos	Ingresos Ordinarios Ingresos Extraordinarios
		Costos operativos	Fijos Variables
		Indicadores económicos y financieros	Medibles Reales
		Utilidad Generada	Ventas netas Nivel de Gastos
		Estructura Financiera	Capacidad Nivel de endeudamiento
		Políticas y estrategias	Plan de Acción Procesos internos de la empresa

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

El control interno influye significativamente en la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana, 2020.

3.3.2 Hipótesis específicas.

- a) El ambiente de control influye en el nivel de ingresos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura
- b) La evaluación de riesgo influye en los costos operativos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura
- c) Las actividades de control influyen en los indicadores económicos y financieros de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura
- d) La supervisión o monitoreo influye en la utilidad generada de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura
- e) La información y comunicación influye en la estructura financiera de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura
- f) El proceso de implementación influye en las políticas y estrategias de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura

3.4 Tipo de Investigación

La presente tesis tiene de tipo de investigación Aplicada.

3.5 Nivel de Investigación:

Explicativo-Descriptivo

3.6 Métodos Aplicados:

Deductiva-Inductivo, análisis y síntesis y estadísticos

3.7 Diseño de Investigación.

Diseño No-Experimental de tipo Trasversal

3.8. Población y Muestra

3.8.1 Población.

La población estuvo conformada por 14 empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en Lima Metropolitana, según Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) a junio 2021. Para efectos de investigación se ha considerado al área de Administración y Contabilidad de cada una de las empresas como unidades de análisis, por esta directamente relacionadas con las variables de estudio.

Numero	Empresas	Gerente General	Contador	Asistente Contables	Administrador(a)	Poblacion
1	Stoller Peru SA	2	1	3	2	8
2	Procampo	2	1	3	3	9
3	Camposol	1	1	4	1	7
4	Empresa Agricola San Juan SA	1	1	3	2	7
5	Agronegocios Genesis SAC	1	1	3	1	6
6	Empresa Agricola San JUAN Sa	1	1	3	2	7
7	Agroinversiones Señor de Muruhuay SAC	1	1	1	1	4
8	NorteVerde SA	1	1	2	1	5
9	Agroindustrias AIB SA	1	1	3	1	6
10	Molinos & Cia SA	1	1	2	2	6
11	San Miguel Fruits Peru SA	1	1	3	1	6
12	Greenvic Peru SAC	1	1	2	1	5
13	Fertilizantes del Sur SAC	1	1	3	1	6
14	Corporacion de Fertilizantes SAC	1	1	1	1	4
	Total	16	14	36	20	86

Fuente: SUNAT

3.8.2 Muestra.

Se utilizó el muestreo aleatorio simple para estimar proporciones cuando la población es conocida.

Donde:

Z= Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

e = Margen de error muestral 5%

P= Proporción de gerentes, contadores, asistentes contables y administradores, que afirmaron que existe rentabilidad debido al control interno en las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en Lima Metropolitana. (se asume P=0.5)

Q= Proporción gerentes, contadores, asistentes contables y administradores, que afirmaron no existe rentabilidad debido al control interno en las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en Lima Metropolitana. (se asume Q=0.5)

N= Población de gerentes, contadores, asistentes contables y administradores en las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en Lima Metropolitana.

Con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 5%, la muestra óptima es:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (110)}{(0.05)^2 (110-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n=86 gerente general, contadores, asistentes contables y administrador(a).

Las muestras de gerentes, contadores, asistentes contables y administradores será seleccionada de manera aleatoria y para que esta sea representativa, se determinó mediante la afijación proporcional.

$$N_h = N/n (N_h)$$

3.9 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.9.1 Técnicas

Las principales técnicas que se han utilizado en la investigación, tenemos:

-Encuesta

-Entrevista

3.9.2 Instrumentos

Las técnicas en referencia utilizaron como instrumentos:

-El cuestionario

-guía de entrevista

3.9.3 Técnicas para el procesamiento de la información:

En el procesamiento de los datos, se llevó a cabo con el apoyo del Microsoft Excel: técnicas estadísticas y gráficos. Las hipótesis de la investigación fueron probadas y contrastadas mediante el modelo estadístico χ^2 y otras que resulten aplicables, utilizando el software SPSS.

CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1 Análisis de los Resultados

La interpretación de resultados que se expone fue extraída de la encuesta que se realizó a 86 personas correspondientes al área de gerencia, contabilidad y administración.

Tabla 1

El Ambiente de Control es la base para los demás componentes del modelo del Control Interno utilizados en tiempos modernos.

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	34	39,53
Importante	45	52,33
Neutral	5	5,814
Poco Importante	2	2,326
No es Importante	0	0,000
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores).

Interpretación:

Al revisar la tabla 1, encontramos que los gerentes, contadores, asistente contables y administradores de las empresas, el 39.53% afirmaron que es muy importante el ambiente de control es la base para los demás componentes del modelo del Control Interno utilizados en tiempos modernos, así mismo el 52.33% contestaron que es importante, sin embargo, el 5.814% mencionaron estar neutral ante la pregunta, Por otro lado, el 2.326% respondieron que es poco importante. Totalizando el 100.00%.

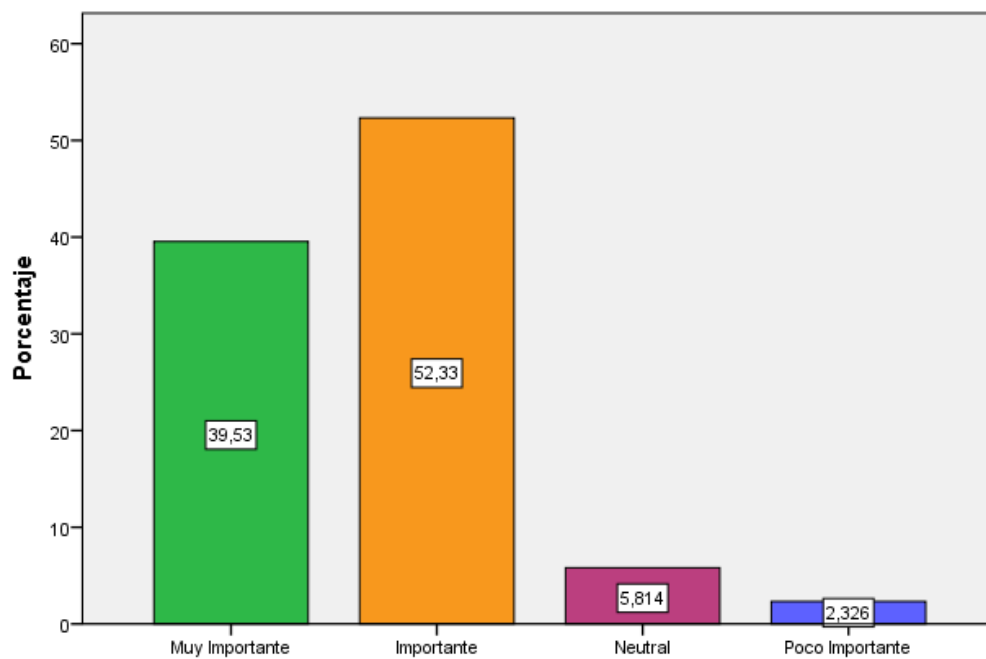
Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones; sin embargo, un porcentaje menor indicaron las

alternativas restantes, de lo cual se desprende que el ambiente de control es fundamental a nivel empresarial.

Figura 1

El Ambiente de Control es la base para los demás componentes del modelo del Control

Interno utilizados en tiempos modernos



Fuente: Tabla 1.

Tabla 2

La evaluación de Riesgo es un componente importante del control interno para identificar, administrar y mitigar los riesgos adversos.

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	48	55,81
Importante	36	41,86
Neutral	1	1,163
Poco Importante	1	1,163
No es Importante	0	0,000
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores).

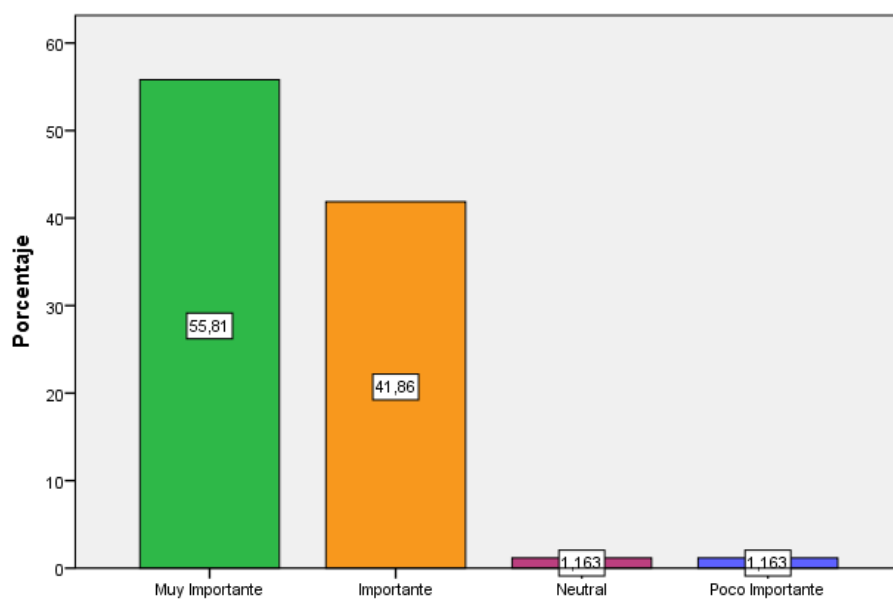
Interpretación:

Al revisar la tabla 2, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 55.81% afirmaron que es muy importante la evaluación de Riesgo es un componente importante del control interno para identificar, administrar y mitigar los riesgos adversos, así mismo el 41.86% contestaron que es importante, sin embargo, el 1.163% mencionaron estar neutral ante la pregunta, Por otro lado, el 1.163% respondieron que es poco importante. Totalizando el 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que la evaluación de riesgo es fundamental a nivel empresarial.

Figura 2

La evaluación de Riesgo es un componente importante del control interno para identificar, administrar y mitigar los riesgos adversos.



Fuente: Tabla 2.

Tabla 3

Las actividades de Control contienen políticas y procedimientos para cumplir con la finalidad del control interno

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	29	33,72
Importante	50	58,14
Neutral	4	4,651
Poco Importante	2	2,326
No es Importante	1	1,163
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores)

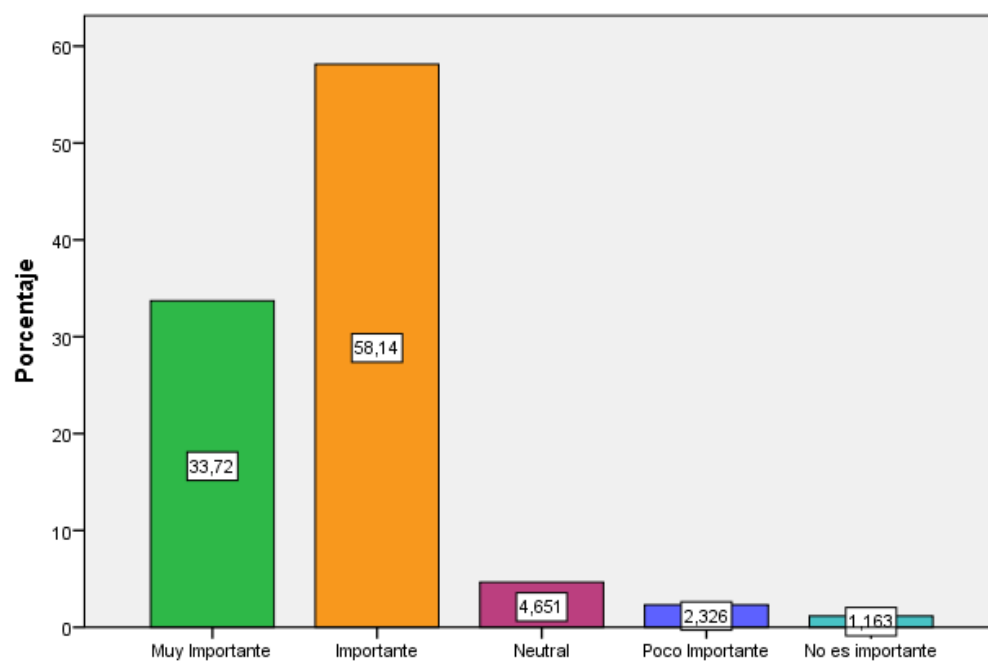
Interpretación:

Al revisar la tabla 3, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 33.72% afirmaron que es muy importante que las actividades de Control contienen políticas y procedimientos para cumplir con la finalidad del control interno, así mismo el 58.14% contestaron que es importante, sin embargo, el 4.651% mencionaron estar neutral ante la pregunta, Por otro lado, el 2.326% respondieron que es poco importante y el 1.163% indicaron que no es importante. Sumando al 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que las actividades de control son fundamentales a nivel empresarial.

Figura 3

Las actividades de Control contienen políticas y procedimientos para cumplir con la finalidad del control interno.



Fuente: Tabla 3.

Tabla 4:

El proceso de supervisión o monitoreo del Control interno es una actividad continua y oportuna

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	32	37,21
Importante	46	53,49
Neutral	6	6,977
Poco Importante	2	2,326
No es Importante	0	0,00
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores)

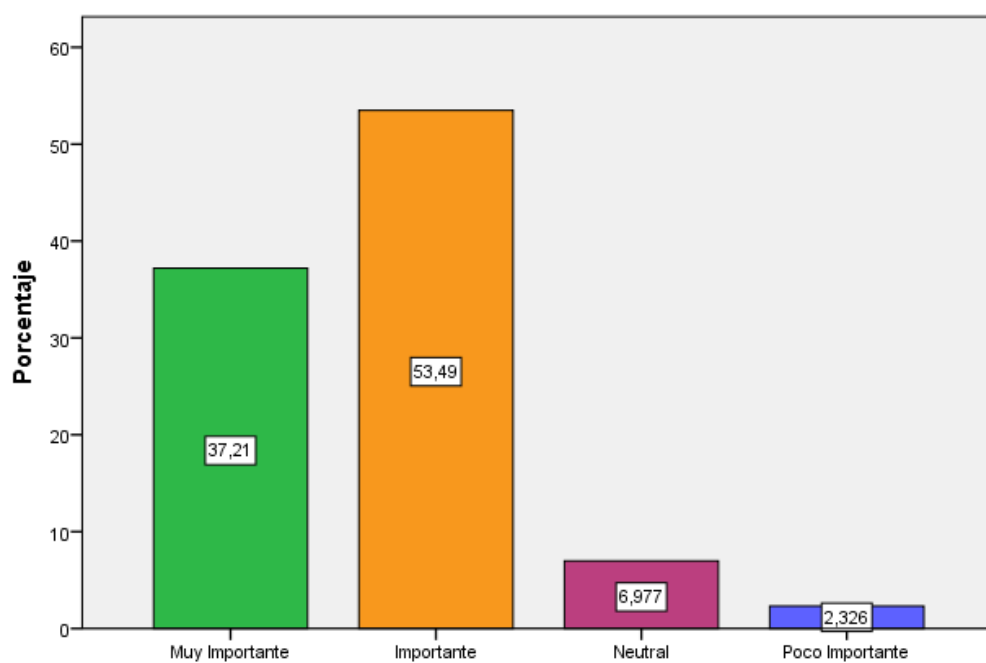
Interpretación:

Al revisar la tabla 4, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 37.21% afirmaron que es muy importante que el proceso de supervisión o monitoreo del control interno es una actividad continua y oportuna, así mismo el 53.49% contestaron que es importante, sin embargo, el 6.977% mencionaron estar neutral ante la pregunta, Por otro lado, el 2.326% respondieron que es poco importante. Totalizando el 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que el proceso de supervisión o monitoreo es fundamental a nivel empresarial.

Figura 4:

El proceso de supervisión o monitoreo del Control interno es una actividad continua y oportuna



Fuente: Tabla 4

Tabla 5:

La información y comunicación del control interno es importante para las alertas oportunas

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	44	51,16
Importante	36	41,86
Neutral	5	5,814
Poco Importante	1	1,163
No es Importante	0	0,00
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores)

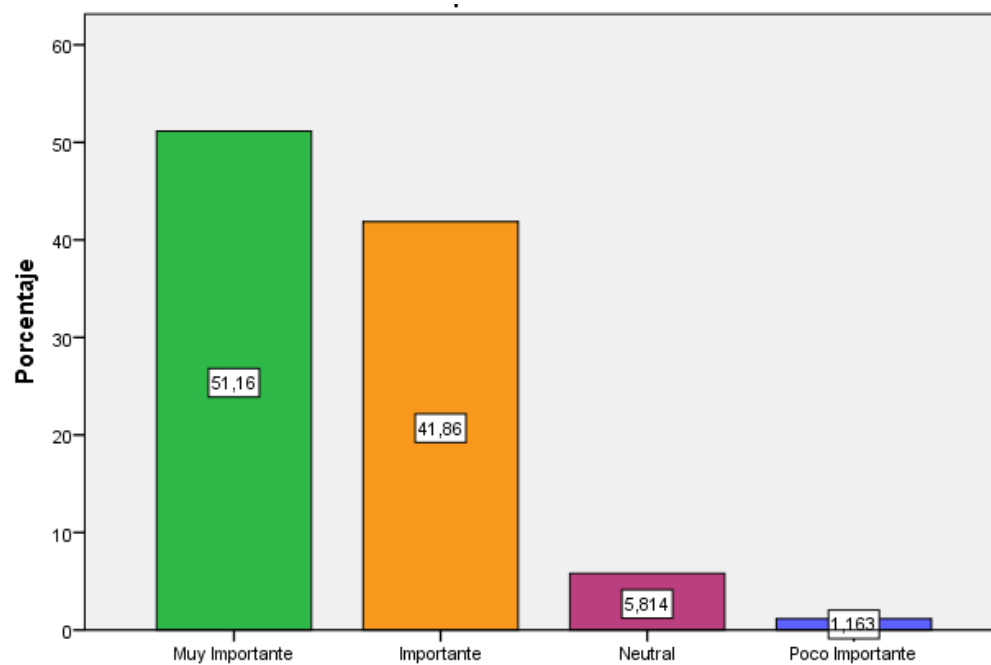
Interpretación:

Al revisar la tabla 5, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 51.16% afirmaron que es muy importante que la información y comunicación del control interno es importante para las alertas oportunas, así mismo el 41.86% contestaron que es importante, sin embargo, el 5.814% mencionaron estar neutral ante la pregunta, Por otro lado, el 1.163 % respondieron que es poco importante. Totalizando el 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que la información y comunicación del control interno es fundamental a nivel empresarial.

Figura 5:

La información y comunicación del control interno es importante para las alertas oportunas.



Fuente: Tabla 5

Tabla 6:

La verificación del proceso de implementación del control interno debe ser permanente.

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	42	48,84
Importante	40	46,51
Neutral	4	4,651
Poco Importante	0	0,0
No es Importante	0	0,0
Total	86	100,0

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores).

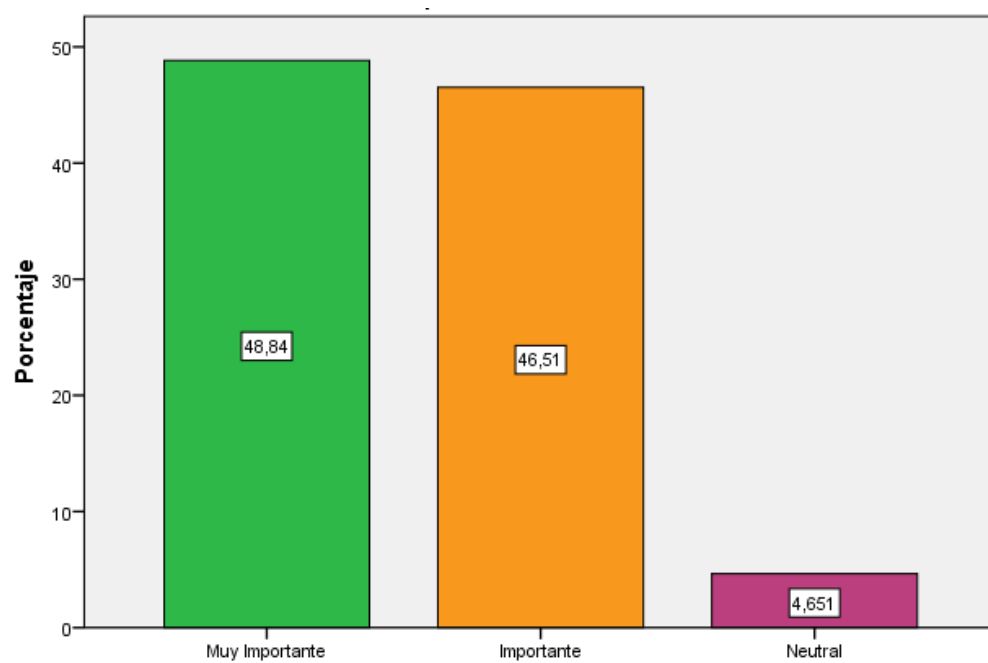
Interpretación:

Al revisar la tabla 6, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 51.16% afirmaron que es muy importante que la información y comunicación del control interno es importante para las alertas oportunas, así mismo el 41.86% contestaron que es importante, sin embargo, el 5.814% mencionaron estar neutral ante la pregunta, Por otro lado, el 1.163 % respondieron que es poco importante. Totalizando el 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que la verificación del proceso de implementación es fundamental a nivel empresarial.

Figura 6:

La verificación del proceso de implementación del control interno debe ser permanente



Fuente: Tabla 6

Tabla 7:

El control interno, es la base para garantizar el logro de los objetivos y metas trazados por la organización

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	50	58,14
Importante	33	38,37
Neutral	3	3,488
Poco Importante	0	0,00
No es Importante	0	0,00
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores).

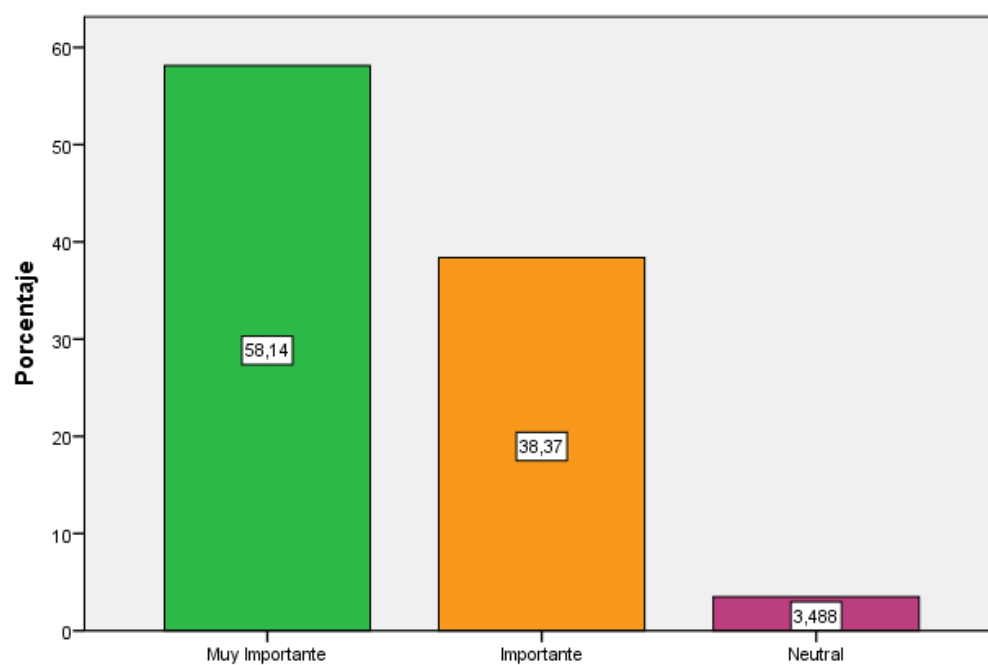
Interpretación:

Al revisar la tabla 7, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 58.14% afirmaron que es muy importante que el control interno es la base para garantizar el logro de los objetivos y metas trazadas por la organización, así mismo el 38.37% contestaron que es importante, sin embargo, el 3.488% mencionaron estar neutral ante la pregunta. Totalizando el 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que el control interno es fundamental a nivel empresarial.

Figura 7:

El control interno, es la base para garantizar el logro de los objetivos y metas trazados por la organización



Fuente: Tabla 7

Tabla 8:

El nivel de Ingresos es fundamental para establecer el principio de empresa en marcha y la garantía para contener una rentabilidad apropiadas por las empresas.

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	31	36,05
Importante	48	55,81
Neutral	5	5,814
Poco Importante	2	2,326
No es Importante	0	0,00
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores).

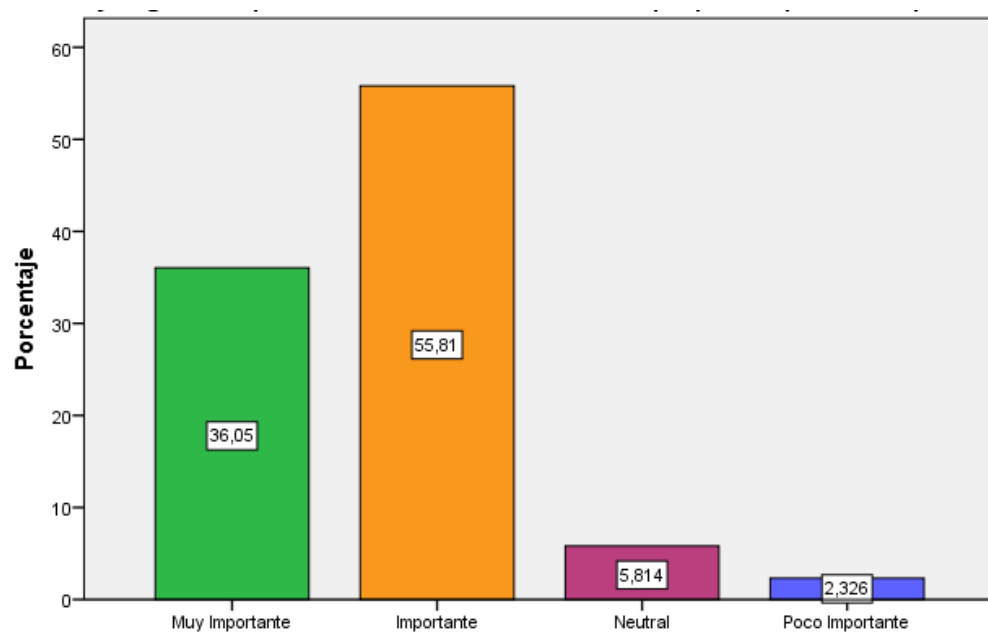
Interpretación:

Al revisar la tabla 8, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 36.05% afirmaron que es muy importante que el nivel de ingreso es fundamental para establecer el principio de la empresa en marcha y la garantía para contener una rentabilidad apropiadas por las empresas, así mismo el 55.81% contestaron que es importante, sin embargo, el 5.814% mencionaron estar neutral ante la pregunta, Por otro lado, el 2.326 % respondieron que es poco importante. Totalizando el 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que el nivel de ingresos es fundamental a nivel empresarial.

Figura 8:

El nivel de Ingresos es fundamental para establecer el principio de empresa en marcha y la garantía para contener una rentabilidad apropiadas por las empresas.



Fuente: Tabla 8

Tabla 9:

El control apropiado de los costos operativos a través de las proyecciones y presupuestos garantizan una rentabilidad favorable para la empresa.

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	49	56,98
Importante	35	40,70
Neutral	1	1,163
Poco Importante	1	1,163
No es Importante	0	0,00
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores).

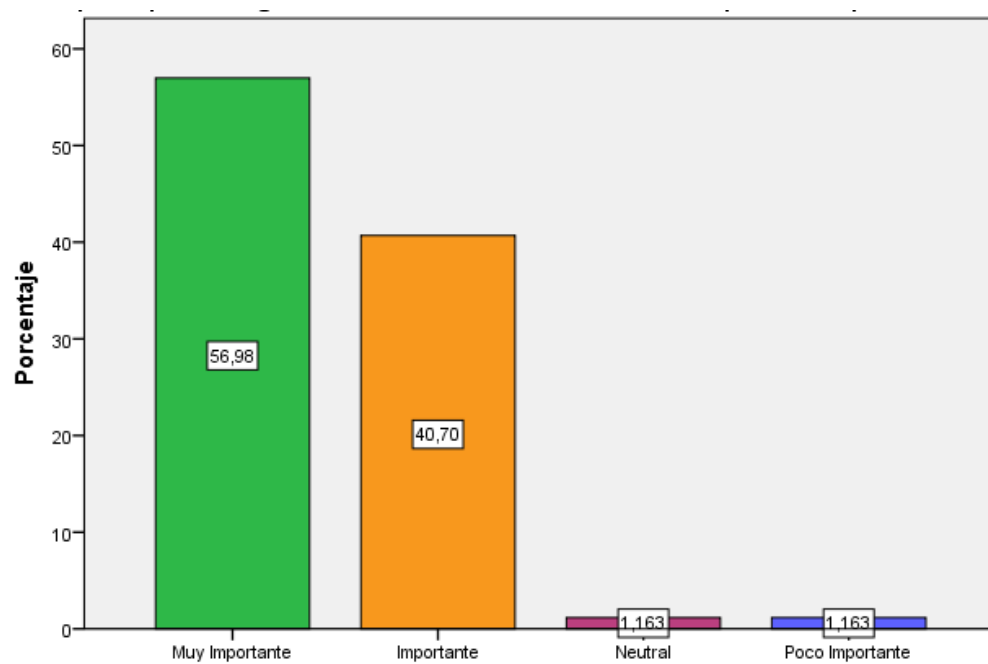
Interpretación:

Al revisar la tabla 9, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 56.98% afirmaron que es muy importante que el control apropiado de los costos operativos a través de las proyecciones y presupuestos garantizan una rentabilidad favorable para la empresa, así mismo el 40.70% contestaron que es importante, sin embargo, el 1.163% mencionaron estar neutral ante la pregunta, Por otro lado, el 1.163% respondieron que es poco importante. Totalizando el 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que el control apropiado de los costos operativos es fundamental a nivel empresarial.

Figura 9:

El control apropiado de los costos operativos a través de las proyecciones y presupuestos garantizan una rentabilidad favorable para la empresa.



Fuente: Tabla 9

Tabla 10:

Los indicadores económicos y financieros son importantes para realizar un seguimiento de la situación financiera y avizorar una rentabilidad suficiente para las empresas.

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	38	44,19
Importante	46	53,49
Neutral	1	1,163
Poco Importante	1	1,163
No es Importante	0	0,00
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores).

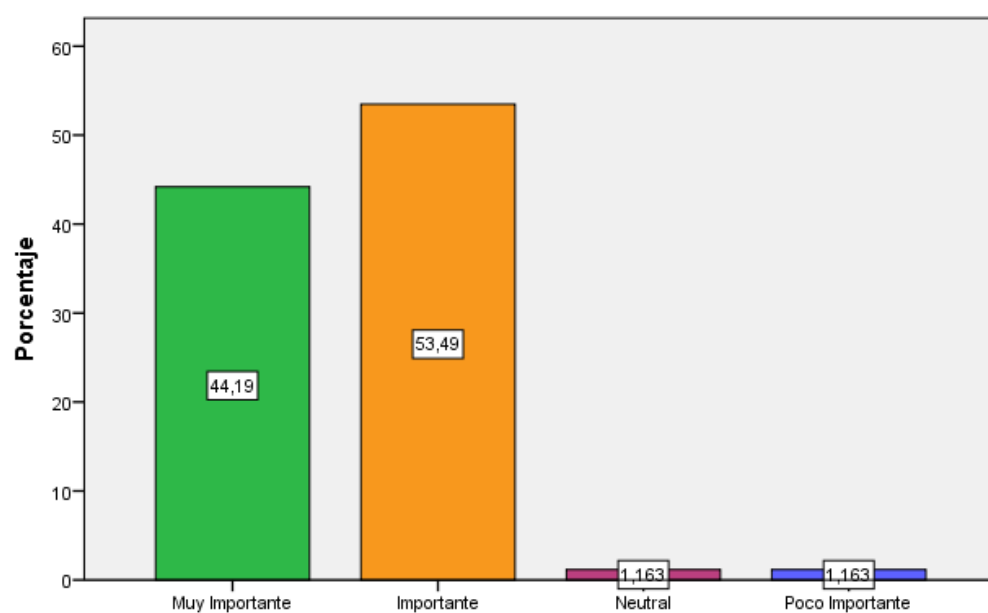
Interpretación:

Al revisar la tabla 10, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 44.19% afirmaron que es muy importante que los indicadores económicos y financieros son importantes para realizar un seguimiento de la situación financiera y avizorar una rentabilidad suficiente para las empresas, así mismo el 53.49% contestaron que es importante, sin embargo, el 1.163% mencionaron estar neutral ante la pregunta, Por otro lado, el 1.163% respondieron que es poco importante. Totalizando el 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que los indicadores económicos y financieros son fundamentales a nivel empresarial

Figura 10:

Los indicadores económicos y financieros son importantes para realizar un seguimiento de la situación financiera y avizorar una rentabilidad suficiente para las empresas.



Fuente: Tabla 10.

Tabla 11:

La utilidad generada evidencia el nivel de rentabilidad obtenida por las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	25	29,07
Importante	52	60,47
Neutral	5	5,814
Poco Importante	4	4,651
No es Importante	0	0,00
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores).

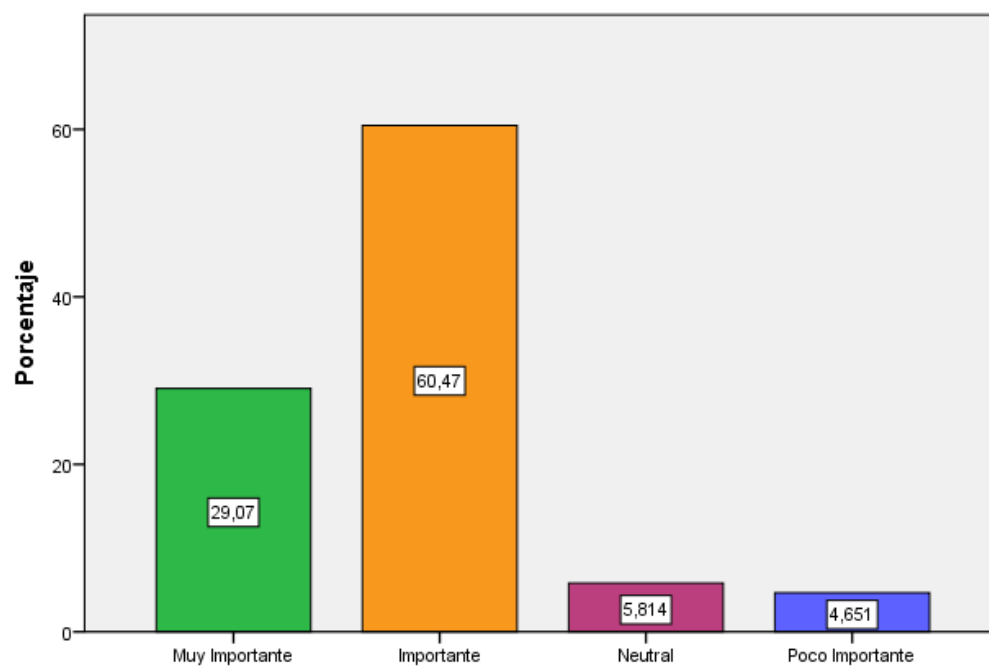
Interpretación:

Al revisar la tabla 11, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 29.07% afirmaron que es muy importante que la utilidad generada evidencia el nivel de rentabilidad obtenida por las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura, así mismo el 60.47% contestaron que es importante, sin embargo, el 5.814% mencionaron estar neutral ante la pregunta, Por otro lado, el 4.651% respondieron que es poco importante. Totalizando el 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que la utilidad generada es fundamental a nivel empresarial.

Figura 11:

La utilidad generada evidencia el nivel de rentabilidad obtenida por las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.



Fuente: Tabla 11.

Tabla 12:

La estructura financiera determinada por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura respaldan la rentabilidad positiva de estas.

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	27	31,40
Importante	48	55,81
Neutral	7	8,140
Poco Importante	4	4,651
No es Importante	0	0,00
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores).

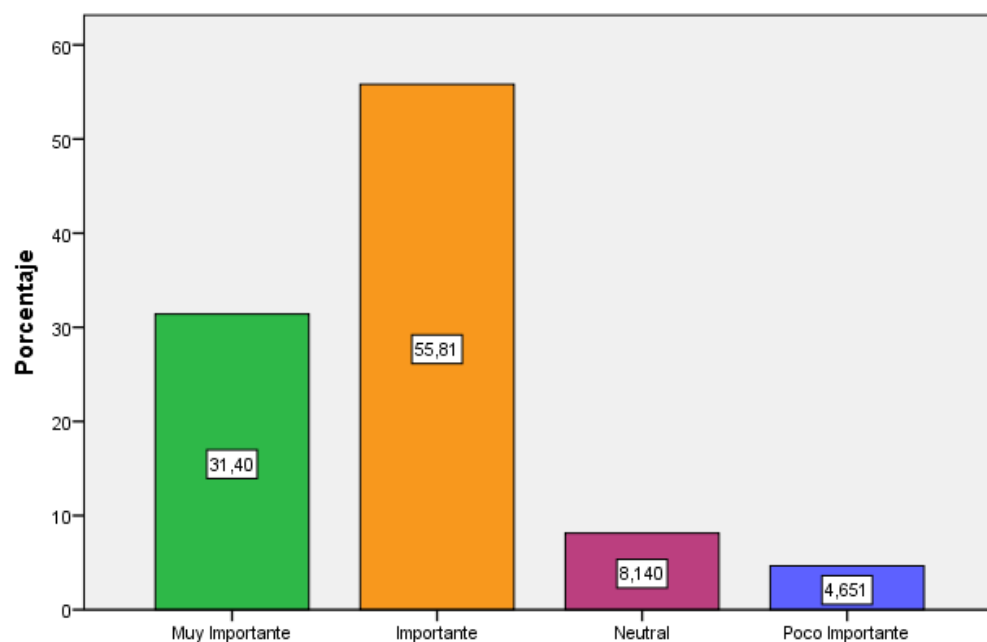
Interpretación:

Al revisar la tabla 12, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 31.40% afirmaron que es muy importante que la estructura financiera determinada por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura respaldan la rentabilidad positiva de estas, así mismo el 55.81% contestaron que es importante, sin embargo, el 5.814% mencionaron estar neutral ante la pregunta, Por otro lado, el 4.651% respondieron que es poco importante. Totalizando el 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que la estructura financiera es fundamental a nivel empresarial.

Figura 12:

La estructura financiera determinada por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura respaldan la rentabilidad positiva de estas.



Fuente: Tabla 12.

Tabla 13:

La políticas y estrategias aprobadas por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura son determinantes para obtener una buena rentabilidad.

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	50	58,14
Importante	32	37,21
Neutral	4	4,651
Poco Importante	0	0,00
No es Importante	0	0,00
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores).

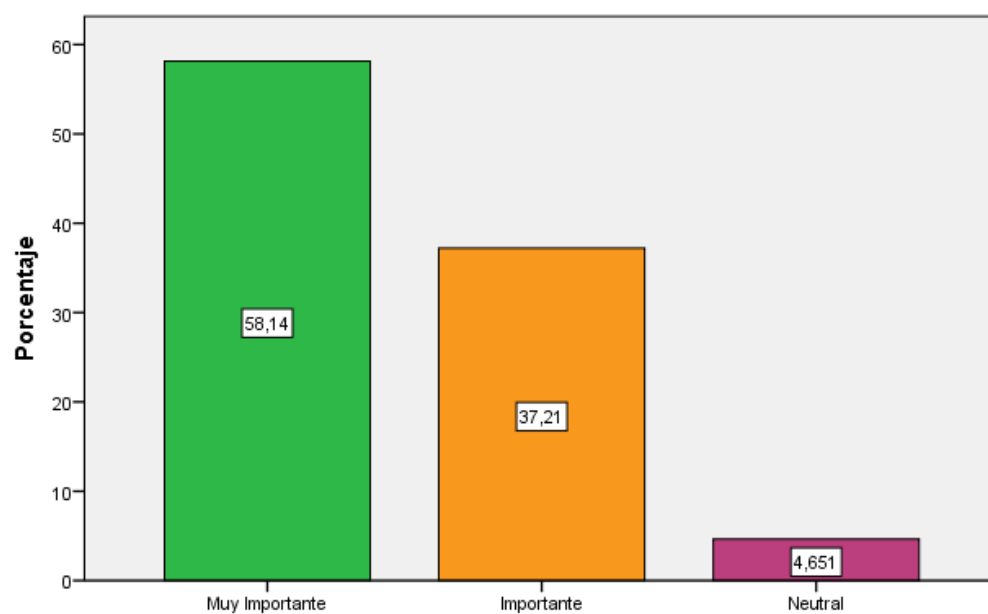
Interpretación:

Al revisar la tabla 13, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 58.14% afirmaron que es muy importante que las políticas y estrategias aprobadas por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura son determinantes para obtener una buena rentabilidad, así mismo el 37.21% contestaron que es importante, sin embargo, el 4.651% mencionaron estar neutral ante la pregunta. Totalizando el 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que las políticas y estrategias aprobadas por las empresas es fundamental a nivel empresarial.

Figura 13:

La políticas y estrategias aprobadas por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura son determinantes para obtener una buena rentabilidad.



Fuente: Tabla 13.

Tabla 14:

La rentabilidad generada por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura, garantizan la permanencia en el Mercado.

	Gerentes, Contadores y administradores	Porcentaje
Muy Importante	30	34,88
Importante	48	55,81
Neutral	8	9,302
Poco Importante	0	0,00
No es Importante	0	0,00
Total	86	100,00

Fuente: Personas encuestadas (Gerentes, Contadores y administradores).

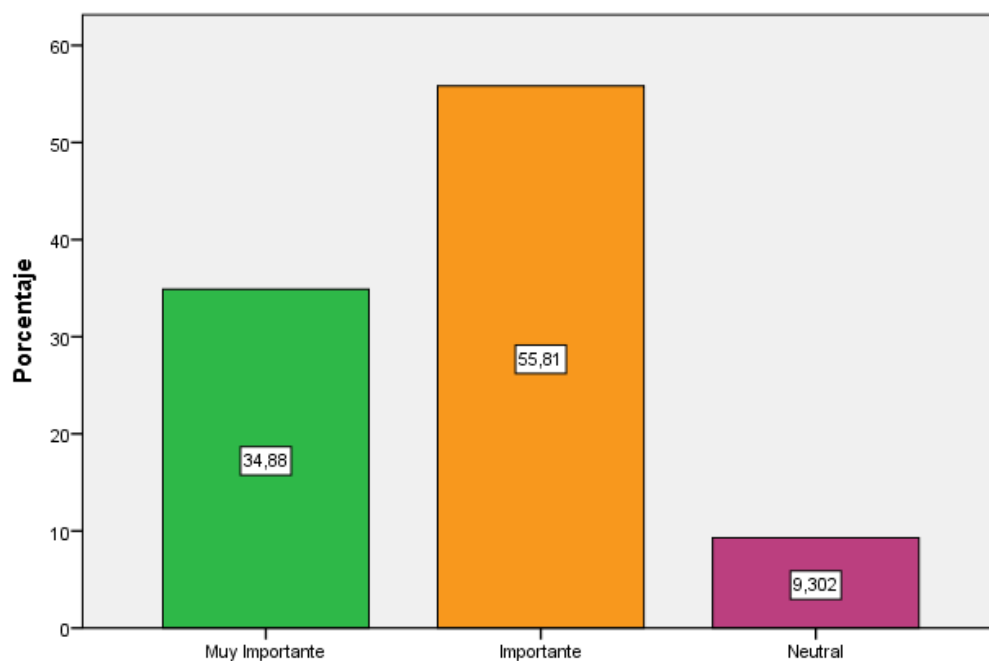
Interpretación:

Al revisar la tabla 14, encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 34.88% afirmaron que es muy importante que la rentabilidad generada por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura, garantizan la permanencia en el Mercado; así mismo el 55.81% contestaron que es importante, sin embargo, el 9.302% mencionaron estar neutral ante la pregunta. Totalizando el 100.00%.

Tal como se apreció en la información del párrafo anterior, encontramos que los consultados en más de 2/3 respaldaron las dos primeras opciones, lo cual significa que efectivamente es importante adoptar este tipo de decisiones, toda vez que son necesarias para la gestión empresarial; sin embargo, un porcentaje menor respaldaron las alternativas restantes, de lo cual se desprende que la rentabilidad generada es fundamental a nivel empresarial.

Figura 14:

La rentabilidad generada por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura, garantizan la permanencia en el Mercado.



Fuente: Tabla 14.

4.2 Contrastación de Hipótesis

Hipótesis General

H₀: El control interno no influye significativamente en la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana, 2020.

H₁: El control interno influye significativamente en la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana, 2020.

Tabla 15: *Prueba Hipótesis General*

Control Interno	Rentabilidad					Total
	Muy Importante	Importante	Neutral	Poco Importante	No es Importante	
Muy Importante	20	28	2	0	0	50
Importante	9	20	4	0	0	33
Neutral	1	0	2	0	0	3
Poco Importante	0	0	0	0	0	0
No es Importante	0	0	0	0	0	0
Total	30	48	8	0	0	86

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,141 ^a	4	,004
Razón de verosimilitudes	11,054	4	,026
Asociación lineal por lineal	4,679	1	,031
N de casos válidos	86		

a. 5 casillas (55.6%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es .28.

Como la probabilidad asociada a chi-cuadrado es $p=0.031 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula. En conclusión, el control interno influye significativamente en la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana, 2020.

Hipótesis Específica 1

H₀: El ambiente de control no influye en el nivel de ingresos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura

H₁: El ambiente de control influye en el nivel de ingresos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura

Tabla 16: Prueba Hipótesis Especifico 1

Ambiente Control	Nivel de Ingresos					Total
	Muy Importante	Importante	Neutral	Poco Importante	No es Importante	
Muy Importante	16	16	1	1	0	34
Importante	13	30	1	1	0	45
Neutral	1	1	3	0	0	5
Poco Importante	1	1	0	0	0	2
No es Importante	0	0	0	0	0	0
Total	31	48	5	2	0	86

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	31,895 ^a	9	,000
Razón de verosimilitudes	16,277	9	,061
Asociación lineal por lineal	2,432	1	,119
N de casos válidos	86		

a. 12 casillas (75,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,05.

Como la probabilidad asociada a chi-cuadrado es $p=0.119 > 0.05$, se acepta la hipótesis nula. En conclusión, el ambiente de control no influye en el nivel de ingresos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Hipótesis Específica 2.

H₀: La evaluación de riesgo no influye en los costos operativos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura

H₁: La evaluación de riesgo influye en los costos operativos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura

Tabla 17: Prueba Hipótesis Especifico 2

Evaluación de Riesgo	Costos Operativos					Total
	Muy Importante	Importante	Neutral	Poco Importante	No es Importante	
Muy Importante	34	13	1	0	0	48
Importante	15	20	0	1	0	36
Neutral	0	1	0	0	0	1
Poco Importante	0	1	0	0	0	1
No es Importante	0	0	0	0	0	0
Total	49	35	1	1	0	86

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,286 ^a	9	,198
Razón de verosimilitudes	13,778	9	,130
Asociación lineal por lineal	7,829	1	,005
N de casos válidos	86		

a. 12 casillas (75,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,01.

Como la probabilidad asociada a chi-cuadrado es $p=0.005 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula. En conclusión, la evaluación de riesgo influye en los costos operativos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Hipótesis Específica 3

H₀: Las actividades de control no influyen en los indicadores económicos y financieros de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

H₁: Las actividades de control influyen en los indicadores económicos y financieros de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Tabla 18: *Prueba Hipótesis Especifico 3*

Actividades de Control	Indicadores Económicos y Financieros					Total
	Muy Importante	Importante	Neutral	Poco Importante	No es Importante	
Muy Importante	22	7	0	0	0	29
Importante	14	36	0	0	0	50
Neutral	0	3	1	0	0	4
Poco Importante	2	0	0	0	0	2
No es Importante	0	0	0	1	0	1
Total	38	46	1	1	0	86

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	128,494 ^a	12	,000
Razón de verosimilitudes	41,608	12	,000
Asociación lineal por lineal	19,973	1	,000
N de casos válidos	86		

a. 16 casillas (80,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,01.

Como la probabilidad asociada a chi-cuadrado es $p=0.00 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula. En conclusión, las actividades de control influyen en los indicadores económicos y financieros de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Hipótesis Específica 4

H₀: La supervisión o monitoreo no influye en la utilidad generada de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

H₁: La supervisión o monitoreo influye en la utilidad generada de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Tabla 19: Prueba Hipótesis Especifico 4

Supervision o monitoreo	Utilidad Generada					Total
	Muy Importante	Importante	Neutral	Poco Importante	No es Importante	
Muy Importante	12	17	1	2	0	32
Importante	12	31	2	1	0	46
Neutral	1	3	1	1	0	6
Poco Importante	0	1	1	0	0	2
No es Importante	0	0	0	0	0	0
Total	25	52	5	4	0	86

¿

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13,855 ^a	9	,128
Razón de verosimilitudes	9,423	9	,399
Asociación lineal por lineal	2,987	1	,084
N de casos válidos	86		

a. 12 casillas (75,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,09.

Como la probabilidad asociada a chi-cuadrado es $p=0.084 > 0.05$, se acepta la hipótesis nula. En conclusión, la supervisión o monitoreo no influye en la utilidad generada de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Hipótesis Específica 5

H₀: La información y comunicación influye en la estructura financiera de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

H₁: La información y comunicación influye en la estructura financiera de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Tabla 20: Prueba Hipótesis Especifico 5

Información y Comunicación	Estructura Financiera					Total
	Muy Importante	Importante	Neutral	Poco Importante	No es Importante	
Muy Importante	19	22	1	2	0	44
Importante	7	24	4	1	0	36
Neutral	0	2	2	1	0	5
Poco Importante	1	0	0	0	0	1
No es Importante	0	0	0	0	0	0
Total	27	48	7	4	0	86

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19,882 ^a	9	,019
Razón de verosimilitudes	18,180	9	,033
Asociación lineal por lineal	5,571	1	,018
N de casos válidos	86		

a. 12 casillas (75,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,05.

Como la probabilidad asociada a chi-cuadrado es $p=0.018 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula.

En conclusión, la información y comunicación influye en la estructura financiera de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

Hipótesis Específica 6

H₀: El proceso de implementación no influye en las políticas y estrategias de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

H₁: El proceso de implementación influye en las políticas y estrategias de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura

Tabla 21: *Prueba Hipótesis Especifico 6*

Proceso de Implementación	Políticas y Estrategias					Total
	Muy Importante	Importante	Neutral	Poco Importante	No es Importante	
Muy Importante	32	10	0	0	0	42
Importante	18	19	3	0	0	40
Neutral	0	3	1	0	0	4
Poco Importante	0	0	0	0	0	0
No es Importante	0	0	0	0	0	0
Total	50	32	4	0	0	86

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,780 ^a	4	,002
Razón de verosimilitudes	18,867	4	,001
Asociación lineal por lineal	15,903	1	,000
N de casos válidos	86		

a. 5 casillas (55,6%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,19.

Como la probabilidad asociada a chi-cuadrado es $p=0.00 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula. En conclusión, el proceso de implementación influye en las políticas y estrategias de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

4.3 Discusión de resultados

En este trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar si el control interno influye en la rentabilidad de las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de Lima metropolitana, 2020. Por lo que se ha demostrado que existe relación entre la variable control interno y rentabilidad, con la probabilidad asociada a chi cuadrado de $p=0.31 < 0.05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula, aceptando que el control interno influye favorablemente en la rentabilidad de las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.

La mayoría de los Gerentes, contadores, analistas contables y administradores de las empresas el 58.14% consideran que el control interno es importante, por lo que la rentabilidad en estas empresas ha sido favorable. Resultado que coincide con la investigación de Rojas, (2020) en su tesis aplicación del control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Tadem Textil SAC-San Juan de Lurigancho, 2019, que tuvo como objetivo determinar de qué manera la aplicación del Control Interno influye en la Rentabilidad de la empresa Tandem Textil SAC San Juan de Lurigancho, 2019. Donde el trabajo en campo demostró un nivel de significancia de 0.00 por lo que rechazan la hipótesis nula y aceptando que el control interno influye significativamente en la rentabilidad. Concluye que el control interno influye en la rentabilidad, ya que al tenerlo bien implementado se puede tener un control de todos los procesos, para así tener mejoras en cuanto a la información, y cada vez que se solicite esta será confiable.

Al revisar la variable de rentabilidad encontramos que los gerentes, contadores, asistentes contables y administradores de las empresas, el 55.81% afirmaron que es importante la rentabilidad por lo que el control interno es significativo en ese proceso. Guardando similitud por lo mencionado por Matos y Rodríguez (2020) en su tesis control interno y rentabilidad en

la empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C. Lima-2018. Que tuvo como objetivo principal Determinar, cómo influye el control interno en la rentabilidad de la empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C. Lima – 2018. Donde el trabajo en campo demostró que existe relación entre las variables rentabilidad y control interno en un 56.67% de nivel alto y 43.3% de nivel regular, en cuanto a contrastación de hipótesis, se rechaza la hipótesis nula aceptando que el control interno influye significativamente en la rentabilidad. Concluyendo que la rentabilidad es influyente en el control interno por lo que le ha permitido encontrar los puntos críticos y/o difíciles que tiene la empresa, también conocer las debilidades del personal responsable para que pueda llevar a cabo su gestión en base a las políticas y procedimientos en busca de cumplir los objetivos propuestos por la empresa.

Conclusiones

- a) Se ha determinado que el control influye significativamente en la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana, 2020. ($p=0.031 < 0.05$), ya que al tener un control interno todos los procesos mejoran, la comunicación entre colaboradores sería más optima.

- b) Se ha determinado que el ambiente de control no influye en el nivel de ingresos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura. ($p=0.119 > 0.05$). Esto debido a que el entorno de los colaboradores no influye directamente a las entradas económicas de la empresa.

- c) Se indago que la evaluación de riesgo influye en los costos operativos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura. ($p=0.005 < 0.05$). Dicha acción que es parte del control interno ha minimizado el peligro operacional asociado a las multas, pérdida de recursos, información contable equivocada, entre otros, no obstante; hay mejorar la utilización de hablado proceso.

- d) Se estableció que las actividades de control influyen en los indicadores económicos y financieros de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura. ($p=0.00 < 0.05$), lo que permitió ver progreso significativo en la rentabilidad por tener un buen manejo de las políticas y procedimiento en la empresa.

- e) Se demostró que la supervisión o monitoreo no influye en la utilidad generada de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura. ($p=0.084 > 0.05$), ya que esto se considera para los objetivos y limitaciones que tienen los trabajadores y no influye directamente a la utilidad generada.
- f) Se determinó que la información y comunicación influye en la estructura financiera de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura. ($p=0.018 < 0.05$). Siendo el soporte de la información fiable que se logre intercambiar con los ayudantes en una época que posibilite al personal a consumir con cada una de sus responsabilidades, esta información es bastante primordial para la compañía, debido a que con esto se puede realizar las responsabilidades de control interno y al soporte del logro de las metas.
- g) Se indago que el proceso de implementación influye en las políticas y estrategias de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura. ($p=0.00 < 0.05$). Ya que al implantar el control interno se tiene que tomar en cuenta las normas, procedimientos, el entorno de las autoridades y a su vez todo está relacionado directamente con la políticas y estrategias de la empresa.

Recomendaciones

- a) Se recomienda fortalecer o afianzar el sistema de control en las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura, dando mayor capacitación al personal encargado del área. Respecto a la rentabilidad se debería tener mayor control de costos e ingresos.
- b) No necesariamente el nivel de ingreso en las empresas se deba estrictamente al ambiente de control, como el estudio lo ha demostrado. Sin embargo, se recomienda, capacitar al personal de todas en los procesos de las empresas para así tener como finalidad un mayor nivel de ingresos.
- c) Se sugiere seguir reforzando la evaluación de riesgos para así obtener mínimos riesgos futuros y lograr cumplir con los objetivos proyectados, en cuanto a costos operativos seguir con las estrategias planteadas para que se obtenga una rentabilidad favorable.
- d) Que las actividades de control, en los indicadores económicos y financiero de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura. incorpore todos los políticas y procedimientos para asegurar que se logre eficazmente los objetivos planteados por las empresas.
- e) Reforzar la supervisión y monitoreo ya que es muy necesario para mejorar el tiempo y autenticidad de la información que se recibe esto ayudaría a que la entidad tome una buena decisión para mejorar la organización y consumir con la utilidad generada.

- f) Tener una adecuada información y comunicación, para que el personal conozca los procedimientos del manejo de la información y así llegar a cumplir las metas proyectadas.

- g) Se recomienda reforzar el proceso de implementación para optimizar la rentabilidad, con capacitación al personal de todas las áreas de la empresa y así conozcan las políticas y estrategias y así llegar al objetivo planeado.

Referencias

Aguirre, P. (2014). *Auditoría y control interno*. Edición Cultural S.A

Alberto, B. (2016). *El control interno, Informe Coso*. Tercera Edición. Ediciones Ecoe.

Andrade, M y Garate, K (2017). Análisis de los costos operativos y su incidencia en la rentabilidad del hotel monte azul – Tarapoto, período 2015, Tesis de Pregrado. Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto.

Andrés (2015) *Haciendo Fácil la Economía*. Economipedia.

Auditoría Superior de la Federación. Secretaría de la Función Pública. (2014). *Marco Integrado de Control Interno*. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf

Avilés, S. (2016), *Incidencia del Control Interno en la Fiabilidad y Relevancia de la Situación Financiera y Económica de la Empresa Comercial Servicios Y Suministros S.A.C Ejercicio 2014*, Tesis pregrado. Universidad Nacional de Trujillo

Betancourt, Villoch, Travieso, Dávila y Escobar (2016). Vínculo entre la validación, el control interno de la calidad y la determinación de la incertidumbre de los métodos analíticos en los laboratorios de ensayo de la rama Agropecuaria. *Rev. Salud*

Bosque,L. y Ruiz,D. (2016), *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* tesis de pregrado, Instituto Universitario Aeronáutico, Argentina

Bromley, M. A. (2015). *Revista Contadores & Empresas*, Perú.

Caballero, I. I. (2016). Ratios Financieros. *Informativo contabilidad y Auditoría*, E1-1.

Cabanillas, M. y Principe, D. (2017)) *Aplicación de un sistema de control interno basado en el coso I, en el área de almacén y su incidencia en la liquidez de la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L distrito de Trujillo año 2017*, Tesis de pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego.

Cadenillas, R (2019). *El riesgo cambiario y la relación con la rentabilidad en la empresa sabin corp s. A del distrito de la victoria, lima 2017 – 2018. Tesis Titulo Contador Público. Universidad peruana de las Américas*

Caguano,J. (2015), *Sistema de Control Interno Bajo la Metodología del Coso III para SERVYACON Ferretería ubicada en la Provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga*, tesis de pregrado. Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga-Ecuador

Carpio, J. y Diaz, Y. (2016). *Propuesta para Mejorar la Rentabilidad en la Empresa Corpevin S.A.* Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil – Ecuador

Ccaccya, D. A. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad empresarial* N° 341 - Segunda quincena de diciembre p, VII -1.

Cruzado ,M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014.*
Tesis de pregrado. Universidad Privada del Norte, Trujillo,

Cruzado C.M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014.*
Tesis de pregrado. Universidad Privada del Norte, Trujillo.

Delgado, S. (2018) *Análisis de la rentabilidad en inversiones PEPE CAR`S S.A.C Chiclayo 2017.* Tesis pregrado. Universidad Señor de Sipan Chiclayo. Peru

Franco et.al (2017) *El sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalización para las empresas de buses panorámicos en Lima Metropolitana.*
Tesis pregrado. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas

Flores, L (2018) *Rentabilidad y el crecimiento financiero de la empresa estación de Servicios RETA SAC. años 2015-2017.*

García. J (2013) actividad de control. *Actualidad empresarial* N° 261 segunda quincena Agosto

Gaspar (2018) *El Control Interno en el Almacén y la Rentabilidad de la Constructora E Inmobiliaria la Pirámide E.I.R.L. Año 2017.* Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú

Hernández. E (2013) *riesgo contabilidad* (<http://www.gestiopolis.com/tema/contabilidad>)

Hoyos (2015). Auditoría y Control. *Revista Actualícese*. Revisoría Fiscal.

Instituto de Auditores de España (2013). *Control interno – Marco Integrado*. Editorial Pwc español.

Jeri C.J. (2014) *Rentabilidad Social en Proyectos de Inversión Pública*. Khoury. F (2014) *Control interno, principios del sistema de control interno contraloría general de la republica*

Lizcano, J. (2014). *Rentabilidad Empresarial, Propuesta Práctica de análisis y Evaluación*. Madrid - España: Cámara de Comercio. Servicios de Estudios. pp,11,12,13.

Mantilla S. (2013). Auditoria del control interno (3ª ed.) Bogotá: Ciencias Administrativas.

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Méndez. S (2018) *Economía. Introducción a la economía*. Pearson. México

Merchan, P. y Olaya, S. (2017), *Diseño de estrategias administrativas - financieras para mejorar la rentabilidad de Construcciones S.A*. Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Ecuador,

- Merino P. V. (2016). *Sistema de costos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ganadera Productos Lácteos del Norte S.A.C. del Distrito de Santiago de Cao, Año 2015*. tesis de pregrado. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo.
- Mesa. M (2014) Principios del sistema de control interno. *Actualidad gubernamental*, N°64.
- Mires,D (2018). *Planeación financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercial Dent Import S.A del Distrito Lince*. Trabajo de investigación. Universidad Peruana de las Americas.
- Monge, J (2020). *La gestión financiera en la rentabilidad de las empresas de reciclaje del distrito del Callao – 2019*. Trabajo de Investigación. Universidad Peruana de las Américas
- Moreno D. (2018) *La rentabilidad*. <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>
- Pérez J. Porto y Gardey A. (2015). *Rentabilidad Financiera*. Actualizado: 2015. <https://definicion.de/rentabilidad-financiera/>
- Pizarro,K. (2020). *Gestion Financiera y su incidencia en la rentabilidad de las empresas textiles del distrito de San Luis, año 2019*, Trabajo de Investigación, Universidad Peruana de las Americas.
- Quispe, P (2020) Propuesta de Sistema de Control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañon S.R.L. Jaen

- Rivera, L. (2015). *Fundamento de control interno*, International Thomson Editores, S. A.
- Rodríguez,U. (2015), *Factores determinantes de la rentabilidad de los bancos en los países del Mercosur, un enfoque contable*. Tesis posgrado, Universidad Nacional de Córdoba, Argentina
- Rodríguez,M. y Torres, J (2014) *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma SAC y su efecto en las ventas año 2014. Tesis de Pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego*.
- Rojas, J. (2020) *Aplicación del control interno y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Tandem Textil SAC– San Juan de Lurigancho, 2019.Tesis Titulo Contador Público. Universidad peruana de las Américas*
- Ruffner ,J(2014) El control interno en las empresas Privadas,
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe>
- Salazar, E y Villamarin, S. (2014).*Diseño de un Sistema de Control Interno para la Empresa SANBEL FLOWERS. Cía. Ltda. ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2014*. Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador.
- Salazar,L (2014) *El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Tesis de posgrado. Universidad Católica del Perú,
- Santiesteban E. y Fuentes V. (2014). *Análisis de la rentabilidad económica: tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. (2ª Edic.) Cuba: Editorial Universitaria.

Sosa, L. (2015). El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group SAC. Universidad Autónoma del Perú.

Vergara (2014) *Capacitación y rentabilidad de las MYPE comerciales – rubro librería de la ciudad de Piura, periodo 2012*. Tesis pregrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Peru.

Word Press (2014) *La rentabilidad Social*. <https://dvheld.wordpress.com/2014/01/30/la-rentabilidad-social-es-la-rentabilidad-economica/>

Apéndice 1: Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE INVESTIGACION

CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE VENTA DE FERTILIZANTES Y ABONOS PARA LA AGRICULTURA EN LOS DISTRITOS DE LIMA METROPOLITANA, 2020

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p>Problema General ¿En qué medida, el control interno influye en la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana, 2020?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a) ¿En qué medida, el ambiente de control influye en la evaluación de ingresos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?</p> <p>b) ¿De qué manera la evaluación de riesgo influye en la revisión de los costos operativos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?</p> <p>c) ¿En qué forma las actividades de control influyen en los indicadores económicos y financieros de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?</p> <p>d) ¿En qué medida la supervisión o monitoreo influye en la utilidad generada de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?</p> <p>e) ¿De qué manera la información y comunicación influye en la estructura financiera de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?</p> <p>f) ¿En qué forma el proceso de implementación influye en las políticas y estrategias de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?</p>	<p>Objetivo General Determinar si el control interno influye en la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana, 2020.</p> <p>Objetivo Especifico</p> <p>a) Determinar si el ambiente de control influye en el nivel de ingresos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura</p> <p>b) Indagar si la evaluación de riesgo influye en los costos operativos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura..</p> <p>c) Establecer si las actividades de control influye en los indicadores económicos y financieros de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.</p> <p>d) Demostrar si la supervisión o monitoreo influye en la utilidad generada de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura.</p> <p>e) Determinar si la información y comunicación influye en la estructura financiera de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura</p> <p>f) Indagar si el proceso de implementación influye en las políticas y estrategias de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura</p>	<p>Hipotesis General El control interno influye significativamente en la rentabilidad de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura en los distritos de lima metropolitana 2020</p> <p>Hipotesis Especificas</p> <p>a) El ambiente de control influye en el nivel de ingresos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura</p> <p>b) La evaluación de riesgo influye en los costos operativos de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura</p> <p>c) Las actividades de control influyen en los indicadores económicos y financieros de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura</p> <p>d) La supervisión o monitoreo influye en la utilidad generada de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura</p> <p>e) La información y comunicación influye en la estructura financiera de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura</p> <p>f) El proceso de implementación influye en las políticas y estrategias de las empresas del Sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura</p>	<p>Variable Independiente CONTROL INTERNO</p> <p>Indicadores:</p> <p>X1. Ambiente de Control X2. Evaluación de Riesgos X3. Actividades de Control X4. Supervisión o monitoreo X5. Información y comunicación X6. Proceso de implementación</p> <p>Variable Dependiente RENTABILIDAD</p> <p>Y1. Nivel de Ingresos Y2. Costos operativos Y3. Indicadores económicos y financieros. Y4. Utilidad generada Y5. Estructura financiera Y6. Políticas y estrategias</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACION: - Aplicada</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACION: - Explicativo-Descriptivo</p> <p>METODOS APLICADOS: Deductiva-Inductivo, análisis y síntesis y estadísticos</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACION: No Experimental</p> <p>POBLACION: La población está conformada por 110 personas vinculados con las empresas del sector de venta de fertilizantes y abonos para la agricultura.</p> <p>MUESTRA: La muestra está conformada por 86 personas</p> <p>INSTRUMENTO: Encuesta-Cuestionario</p>

Apéndice 2: Encuesta

La presente encuesta tiene como fin recoger información especializada de interés de estudio, el mismo que está referido a **“CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE VENTAS DE FERTILIZANTES Y ABONOS PARA LA AGRICULTURA EN LOS DISTRITOS DE LIMA METROPOLITANA, 2020”**, al respecto se le pide que en las preguntas tenga bien a elegir la alternativa que considere apropiada, marcando con un aspa (X) en el espacio correspondiente. Esta encuesta es de carácter anónimo, con fines académicos. Se le agradecer por su colaboración.

1.Considera usted, ¿Que el Ambiente de Control es la base para los demás componentes del modelo del Control Interno utilizados en tiempos modernos?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

2.En su opinión, ¿La evaluación de Riesgo es un componente importante del control interno para identificar, administrar y mitigar los riesgos adversos?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

3.Cree usted, ¿Que las actividades de Control contienen políticas y procedimientos para cumplir con la finalidad del control interno?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

4. En su opinión, ¿El proceso de supervisión o monitoreo del Control interno es una actividad continua y oportuna?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

5. Considera usted, ¿Que la información y comunicación del control interno es importante para las alertas oportunas?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

6. Cree usted, ¿Qué la verificación del proceso de implementación del control interno debe ser permanente?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

7. Cree usted, ¿Que el control interno, es la base para garantizar el logro de los objetivos y metas trazados por la organización?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

8. Considera usted, ¿Qué el nivel de Ingresos es fundamental para establecer el principio de empresa en marcha y la garantía para contener una rentabilidad apropiadas por las empresas?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

9. En su opinión, ¿El control apropiado de los costos operativos a través de las proyecciones y presupuestos garantizan una rentabilidad favorable para la empresa?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

10. Cree usted, ¿Que los indicadores económicos y financieros son importantes para realizar un seguimiento de la situación financiera y avizorar una rentabilidad suficiente para las empresas?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

11. Considera usted, ¿Qué la utilidad generada evidencia el nivel de rentabilidad obtenida por las empresas del sector de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

12. En su opinión, ¿La estructura financiera determinada por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura respaldan la rentabilidad positiva de estas?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

13. Cree usted, ¿Qué las políticas y estrategias aprobadas por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura, son determinantes para obtener una buena rentabilidad?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()

14. En su opinión, ¿La rentabilidad generada por las empresas de ventas de fertilizantes y abonos para la agricultura, garantizan la permanencia en el Mercado?

- Muy Importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco Importante ()
- No es Importante ()