



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El control interno y rentabilidad en la empresa Serpac
Agencias,
2019**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Inche Estrella, Pilar Karina (orcid.org/0000-0002-9501-4127)

Ramirez Aldaz, Yadith (orcid.org/0000-0001-7074-947X)

ASESOR:

Mgtr. Salazar Quispe, Víctor Abel (orcid.org/0000-0003-0142-6604)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

ATE VITARTE – PERÚ

2022

Dedicatoria

A nuestros padres por ser nuestro motor y motivo para seguir creciendo tanto en lo personal como en lo profesional, a nuestros ángeles que desde el cielo guían nuestro camino.

Agradecimiento

A Dios, por estar presente en cada momento de nuestras vidas, a nuestro asesor de tesis Mgtr. Abel Salazar por compartir sus conocimientos y experiencias como docente.

A la empresa Serpac Agencias, por brindarnos las facilidades para realizar el trabajo de investigación y conclusión del documento de tesis.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y Figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra y muestreo.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	16
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	18
3.7. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN.....	29
VI. CONCLUSIONES.....	32
VII. RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXOS	39

Índice de tablas

Tabla 1 Nombres de los expertos.....	17
Tabla 2 Rango de confiabilidad	17
Tabla 3 Rango de correlación Rho Spearman	18
Tabla 4 Análisis de rentabilidad.....	19
Tabla 5 Control interno y rentabilidad.....	22
Tabla 6 Valoración de riesgo y rentabilidad	23
Tabla 7 Supervisión y rentabilidad	24
Tabla 8 Correlación de hipótesis general	26
Tabla 9 Correlación de hipótesis específica N.º1	27
Tabla 10 Correlación de hipótesis específica N.º2	28
Tabla 11 ¿La empresa incentiva la competencia y ética profesional?	69
Tabla 12 ¿Existe dentro de la empresa políticas para mitigar los riesgos de fraudes?	70
Tabla 13 ¿La empresa posee procedimientos para el uso de las TIC que facilita el control interno?.....	71
Tabla 14 ¿Se informa al colaborador las funciones que debe realizar para mitigar los riesgos de control interno?.....	72
Tabla 15 ¿Se corrigen los errores de los colaboradores con respecto al control interno?	73
Tabla 16 ¿Se comunica de forma oportuna las deficiencias del control interno?.	74
Tabla 17 ¿Se ha tomado acciones para mejorar la utilidad de la empresa?	75
Tabla 18 ¿Se tiene registrado en la contabilidad los montos del patrimonio?.....	76
Tabla 19 ¿Se usa la ratio para reconocer la rentabilidad del patrimonio?.....	77
Tabla 20 ¿Se utiliza como indicador el ROA para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa?	78
Tabla 21 ¿Los activos generan rentabilidad económica, lo cual optimiza la rentabilidad de la empresa?	79
Tabla 22 ¿Se ha registrado contablemente todos los activos de la empresa?	80

Índice de gráficos y figuras

Figura 1 Análisis de rentabilidad ROA.....	20
Figura 2 Análisis de rentabilidad ROE.....	21
Figura 3 Control interno y rentabilidad	22
Figura 4 Valoración de riesgo y rentabilidad	23
Figura 5 Supervisión y rentabilidad	25
Figura 6 ¿La empresa incentiva la competencia y ética profesional?	69
Figura 7 ¿Existe dentro de la empresa políticas para mitigar los riesgos de fraudes?	70
Figura 8 ¿La empresa posee procedimientos para el uso de las TIC que facilita el control interno?.....	71
Figura 9 ¿Se informa al colaborador las funciones que debe realizar para mitigar los riesgos del control interno?	72
Figura 10 ¿Se corrigen los errores de los colaboradores con respecto al control interno?	73
Figura 11 ¿Se comunica de forma oportuna las deficiencias del control interno? 74	
Figura 12 ¿Se ha tomado acciones para mejorar la utilidad de la empresa?.....	75
Figura 13 ¿Se tiene registrado en la contabilidad los montos del patrimonio?	76
Figura 14 ¿Se usa la ratio para conocerla rentabilidad del patrimonio?.....	77
Figura 15 ¿Se utilizan como indicador el ROA para calcular la rentabilidad de los activos de la empresa?	78
Figura 16 ¿Los activos generan rentabilidad económica. lo cual optimiza la rentabilidad de la empresa?	79
Figura 17 ¿Se ha registrado contablemente todos los activos de la empresa? ...	80

Resumen

El estudio tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Serpac Agencias, 2019. Por ello, se realizó una investigación de tipo aplicada, de diseño no experimental y de nivel correlativo. La muestra estuvo conformada por 18 empleados pertenecientes al área de Contabilidad y Finanzas. También se tomaron los Estados Financieros de los años 2018 y 2019 para comparar la rentabilidad de la empresa por medio de las ratios ROA y ROE. Las técnicas empleadas fueron la encuesta y el análisis documental, y los instrumentos fueron el cuestionario y la ficha de registro documental. Además, los datos fueron procesados mediante el SPSS V.25. Los resultados determinaron que el ROA se redujo significativamente de 11.1 % a 3.78 % y el ROE se ha visto minimizado de 107 % a 38 % desde el 2018 hasta el 2019 respectivamente. A nivel inferencial, el grado de asociatividad entre las variables fue de 0.894 y sig. bilateral de 0.041. Por lo tanto, se concluyó que el control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa SERPAC Agencias, 2019, debido a la falta de un sistema de control interno eficiente, lo que perjudicó la rentabilidad de la empresa.

Palabras clave: control interno, rentabilidad, ROA, ROE, riesgo

Abstract

This research aimed to identify the relationship between internal control and the profitability of the company *Serpac Agencias*, 2019. Therefore, applied, non-experimental and correlational research was carried out. The sample was composed of 18 employees of the Accounting and Finance Department. In addition, the financial statements for the years 2018 and 2019 were taken to compare profitability, through ROA and ROE ratios. The techniques used were the survey and document analysis, and the research instruments were the questionnaire and the documentary record. Additionally, the data were processed using SPSS version 25. The results determined that ROA was significantly reduced from 11.1% to 3.78% and ROE has been minimized from 107% to 38% from 2018 to 2019 respectively. At the inferential level, the degree of associativity between the variables was 0.894 and the bilateral significance was 0.041. Consequently, it was found that internal control is significantly related to the profitability of the company *SERPAC Agencias*, 2019, due to the lack of an efficient internal control system, which affected the profitability of the company.

Keywords: internal control, profitability, ROA, ROE, risk



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "El control interno y rentabilidad en la empresa Serpac Agencias, 2019", cuyos autores son RAMIREZ ALDAZ YADITH, INCHE ESTRELLA PILAR KARINA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 19 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL DNI: 18039498 ORCID 0000-0003-0142-6604	Firmado digitalmente por: VSALAZARQ el 19-07- 2022 11:32:14

Código documento Trilce: TRI - 0352263