



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Control Interno y su relación con la rentabilidad en la empresa
Corporación de Productores Café Perú S.A.C – Pichanaqui 2016 - 2017

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Yurivilca Peralta, Mari Maritza (orcid.org/0000-0003-1231-4448)

ASESORES:

Mg. Vizcarra Quiñones, Alberto Miguel (orcid.org/0000-0001-8463-3443)

Mg. Salazar Quispe, Victor Abel (orcid.org/0000-0003-0142-6604)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2019

Dedicatoria

A Dios: por estar siempre presente en mi vida, quien ilumina mi camino y no me abandona. Gracias a Él estoy dando este gran paso en mi vida profesional. En poder culminar con éxito mi carrera.

A mis padres: Yurivilca Espíritu Luis Enrique y Peralta Huamán Doris Victoria, porque son mi fortaleza y mi motor para seguir adelante con ~~los~~ sus consejos y enseñanzas que me han servido en la vida.

A mi esposo, hermana, abuelitos, tíos (as): por el amor y apoyo que me brindaron para lograr mis metas y darme consejos que me sirvieron académicamente, les agradezco mucho a mis hermanos

Agradecimiento

Agradezco a Dios por acompañarme en los momentos buenos y difíciles, aportándome grandes enseñanzas que seguiré en mi vida. Representan un complemento en mí, a mis padres, mi esposo que le agradezco sus consejos y su apoyo incondicional, son la razón de salir a delante ante los retos que me depara la vida.

Agradezco a la Universidad Cesar Vallejo por formar contadores de calidad, a los docentes y Asesor Vizcarra Quiñones Alberto, por brindar asesorías para el logro de la presente tesis. Mis sinceros agradecimientos a la Corporación de Productores Café Perú S.A.C. por haberme brindado información esencial el cual permitió realizar mi tesis.

Índice de contenidos

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.....	4
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1 Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización de variables.....	15
3.3 Población, muestra y muestreo.....	18
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.5. Procedimientos	20
3.6. Métodos de análisis de datos.....	21
3.7 Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN.....	34
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS.....	39
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1. Validación de Aiken	20
Tabla 2. Juicios de expertos	20
Tabla 3. Evaluación de datos	20
Tabla 4. Confiabilidad del instrumento.....	21
Tabla 5. Resultados de normalidad	21
Tabla 6. Correlación del control interno la rentabilidad	22
Tabla 7. Resultados de la normalidad	22
Tabla 8. Correlación del entorno de control y rentabilidad	23
Tabla 9. Resultados de la normalidad	24
Tabla 10. Correlación de valoración de riesgos y rentabilidad	24
Tabla 11. Resultados de la normalidad.....	25
Tabla 12. Correlación de actividades de control y rentabilidad	26
Tabla 13. Resultados de la normalidad.....	26
Tabla 14. Correlación de información y comunicación y rentabilidad.....	27
Tabla 15. Resultados de la normalidad.....	27
Tabla 16. Correlación de actividades de supervisión y monitoreo y rentabilidad.....	28

Índice de gráficos y figuras

Figura 1. Componentes del COSO.....	8
-------------------------------------	---

Resumen

La presente investigación tuvo por finalidad determinar el nivel de relación entre el *Control Interno* y la *Rentabilidad* en la empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 - 2017”. El planteamiento del problema de investigación fue: ¿Cuál es el nivel de relación entre el *Control Interno* y la *Rentabilidad* en la empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C.”

El estudio es de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y alcance descriptivo correlacional. Se utilizó la encuesta como técnica y como instrumento un cuestionario. La población fue de 35 trabajadores y la muestra ascendió a 32. Los instrumentos pasaron por una evaluación de validación y confiabilidad, mediante la opinión de expertos y el *Alfa de Cronbach*, respectivamente.

Se concluye que existe una “*correlación positiva*”, tal como reflejan los resultados encontrados, con un “*Rho de Spearman de (0.521)*” entre el “*Control interno*” y la “*Rentabilidad*” en la organización “CORPORACIÓN DE PRODUCTORES CAFÉ PERÚ S.A.C”, ubicado en Pichanaqui, durante los años 2016-2017. De tal forma, se encontró la determinación de la hipótesis y el objetivo de la investigación.

Palabras clave: Control Interno, Rentabilidad, Liquidez, Riesgo.

Abstract

The purpose of this investigation was to determine the level of relationship between Internal Control and Profitability in the company "Corporation de Productores Café Perú S.A.C" - Pichanaqui 2016 - 2017". The approach of the research problem was: What is the level of relationship between Internal Control and Profitability in the company "Corporation de Productores Café Perú S.A.C."

The study has a quantitative approach, a non-experimental design and a correlational descriptive scope. The survey was used as a technique and a questionnaire as an instrument. The population was 35 workers and the sample amounted to 32. The instruments underwent a validation and reliability evaluation, through the opinion of experts and Cronbach's Alpha, respectively.

It is concluded that there is a "positive correlation", as reflected in the results found, with a "Spearman's Rho of (0.521)" between "Internal control" and "Profitability" in the organization "CORPORACIÓN DE PRODUCTORES CAFÉ PERÚ S.A.C", located in Pichanaqui, during the years 2016-2017. In this way, the determination of the hypothesis and the objective of the investigation were found.

Keywords: Internal Control, Profitability, Liquidity, Risk

I. INTRODUCCIÓN

Las organizaciones empresariales plantean estrategias y acciones para conseguir los objetivos planteados, no obstante, hay obstáculos y riesgos que hacen complicado lograr un nivel de eficiencia adecuado, y por consiguiente se logre un negocio rentable. Uno de los factores que impide se logre alcanzar los objetivos es la deficiente implementación de un sistema de control interno, sin ello los procedimientos y funciones en las gestiones, se realizan de forma empírica, desordenada, desorientada y no supervisada. El control interno permite dar seguridad razonable disminuyendo los riesgos en los procesos, identificar los errores de procedimientos o fraude, así también supervisar y mejorar los procedimientos para incrementar los beneficios de la empresa.

La compañía Corporación de Productores Café Perú SAC., tiene como objeto social la venta por mayor de café. Se identificó la inexistencia de un sistema que permita realizar un control al interno eficaz para la sección de contabilidad. Se ha observado que no hay rigurosidad en la selección y registro de los documentos de compra que cumplan con lo que ordena la ley tributaria, conllevando a realizar declaraciones de cifras falsas ante SUNAT. Esto representa mayores gastos para la empresa al tener que pagar, a parte del impuesto omitido, las multas e intereses moratorios que perjudican la utilidad de la organización por estos gastos no contemplados.

Se ha observado también que no hay control de los ingresos que diariamente se obtienen, por lo tanto, no se cuenta con información del origen del dinero que ingresa, esto es un riesgo para tomar decisiones y calificar la rentabilidad del negocio. Los nuevos trabajadores no conocen la política de la empresa, la forma de presentar los reportes, cronograma de entrega de informes y menos una inducción que se les explique sus funciones, procedimientos y responsabilidades.

Por lo comentado en los párrafos anteriores, es prudente analizar y brindar mejoras al control interno de la entidad Corporación de Productores Café Perú SAC., lo que permitirá disminuir gastos y contrarrestar los riesgos, esto influirá en aumentar la rentabilidad de la empresa. En ese sentido, se ha propuesto el siguiente problema de investigación: ¿Cuál es el nivel de relación entre el control Interno y la rentabilidad en la Empresa Corporación de Productores Café Perú

SAC, Pichanaqui 2016 - 2017? Considerando estos mismos criterios se han propuestos las preguntas de investigación específicas.

Así mismo, la importancia de la investigación se justifica desde el enfoque metodológico, debido a que se aplicarán herramientas e instrumentos, así como fórmulas y evaluaciones que se usaron para la ejecución del trabajo investigativo. La investigación se desarrollará aplicando la metodología propia relacionada al tema, en base al diagnóstico de la realidad problemática que trata específicamente del control interno y su asociación en la posibilidad de incremento de la rentabilidad, esto en cuanto a ahorro de procesos, materiales; mejora de logística, equipos; reutilización de insumos; capacitación de empleados, etc. en la empresa, siendo necesario identificar el problema, analizar la causa-efecto y formular posibles soluciones a través de la hipótesis; e identificar los objetivos que orienta la investigación. Por tanto, la investigación comprobará la aplicación y validez de las estrategias de inspección interna en correlación a la renta. Se continuará con la elaboración de encuestas al personal, lo que repercutirá en la objetividad del estudio.

De otro modo, la investigación permitirá a la empresa implementar un ordenado protocolo de control interno, acorde al rubro, lo que permitirá generar una mayor rentabilidad, logrando así una sostenibilidad económica para la empresa que admita crear más puestos de trabajo. Por tanto, es necesario replantear la aplicación de la supervisión interna, con el propósito de generar logros, interpretarlos y tomar acciones de modo que se vuelvan tangibles en los fondos de la empresa; de manera también que disminuyan los despilfarros y el poco aprovechamiento de los recursos tanto materiales como financieros. y se incremente. Todo ello incluso se relaciona con el desarrollo sostenible, cuidado del medio ambiente, y una mejora en el reparto de utilidades al trabajador.

De igual forma, con la ejecución de la inspección interna se tiene por finalidad, mejorar la empresa y por ende su desarrollo; así, se podrán solucionar los problemas de rentabilidad, los gastos innecesarios, se capacitará al personal, etc. En resumen, la presente investigación servirá de base a los directivos de la empresa "Corporación de Productores Café Perú S.A.C". para que puedan analizar, identificar, seleccionar el área crítica y mejorar los procesos, ya que estos tienen intervención directa e indirecta en el logro de mayor beneficio.

Por otro lado, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar el nivel de relación entre el control Interno y la rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017. En ese mismo sentido se han planteado los objetivos específicos considerando las dimensiones de las variables correspondientes.

Siguiendo el proceso de la investigación científica se plantean la siguiente hipótesis general: El control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad en la Empresa Corporación de Productores Café Perú S.A.C. – Pichanaqui 2016 – 2017. Siguiendo el mismo diseño y considerando los componentes de las variables se han propuesto las hipótesis específicas correspondientes.

II. MARCO TEÓRICO

En la presente investigación se han considerado estudios previos que lo sustentan, los que se presentan a continuación:

Bosque & Ruíz (2016), en la investigación titulada: *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.*, tuvo por propósito rediseñar el sistema de inspección interno de la sección de compras y stocks del inventario, con la finalidad de implementar una técnica de fiscalización interno propicio y optimizar los beneficios de la organización. Para ello se realizó un análisis de los procesos, procedimientos, circuitos, fortalezas y debilidades, así como la situación económica con base a documentación de la propia empresa en estudio. Como técnicas se utilizaron la encuesta y la observación. Se concluye que: no existen mecanismos de control implementados en la compañía, particularmente en la ampliación de fondos, siendo falencias que afectan los resultados. Comentario: En función de los logros del estudio, se comprueba que la administración de los recursos también necesita de su propio sistema para control, que ayude en la inversión, contabilidad y pagos; caso contrario, afecta gravemente la rentabilidad en sí misma.

Villamarín, M. (2016), realizó la investigación titulada: *Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la compañía de economía mixta de vivienda alternativa Pastaza-CEMVIVP*. Tuvo por propósito, bosquejar un procedimiento de inspección para contribuir con mejorar el beneficio empresarial. El alcance del estudio fue exploratorio-descriptivo, y de campo. En relación a la técnica se indica que se aplicó una encuesta al personal de la empresa ligada a las actividades involucradas. Entre las principales conclusiones se tiene que: la compañía tiene frecuentes errores, relacionadas con el capital humano y financiero lo que afecta la rentabilidad; además de la errónea implementación de los procesos organizacionales. Se detecta que la falta de información y limitaciones afecta a la organización.

Comentario: Es importante que el autor haya hecho un llamado a la consciencia empresarial, ya que se debe forjar un desarrollo equilibrado en

todas las áreas por igual. Se ha de tener presente que la empresa es una entidad holística, más que un conjunto de funciones.

Salazar, G. (2015). Publicaron la Tesis: "*El control interno en el área de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa La casa de la Transmisión en el período de julio-diciembre 2014*". Tuvo por propósito, evaluar la influencia que ejerce el control ejercido en los espacios de ventas en la tasa de rentabilidad de la organización. El trabajo investigativo fue cuantitativo con alcance exploratorio y descriptivo. La muestra estuvo compuesta por 95 colaboradores, en quienes se aplicaron las técnicas de encuesta y entrevista. Como principales conclusiones se indican las siguientes: no existe una eficiente supervisión en la sección de expendio y administración, y no existe adecuada capacitación en el personal para la atención al cliente, tampoco existen medidas adecuadas para ejercer acciones cautelares para la seguridad de los atendidos, no identificados en el reglamento interno. Todo ello contribuye a disminuir los incentivos que promueven el consumo de los clientes.

Comentario: Es recomendable capacitar primero a los colaboradores que tienen relación con los consumidores, ya que estos son el reflejo de la empresa por dentro. Estas medidas permitirán que haya un mejoramiento en la rentabilidad, y el control interno estará enriquecido para mejorar otras áreas.

Heras, F. (2017), publicó la tesis: "*Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. en la ciudad de Trujillo, Año 2017*". Tuvo por propósito encontrar la asociación del control interno con la renta de la compañía. El alcance del estudio fue descriptivo y no experimental, dado que no se maniobraron las variables y se observaron en su realidad actual. Como técnicas se utilizaron: la observación, la entrevista, y el análisis documental. Entre las principales conclusiones se prueba que: la supervisión interna influye positivamente en los resultados de la renta. Se detectó que la compañía había perdido rentabilidad debido a las multas que se le aplicaron por no declarar el total de las ventas. A partir de la aplicación de acciones de control interno, en el 2017 se lograron incrementar los ingresos, ascendiendo a: S/. 476,839.10.

Comentario: Luego del análisis documental se observó que en los años 2016-2017, la rentabilidad era baja justamente por los errores en el proceso de control interno. Esto, junto con la conclusión, demuestra que sí hay una clara incidencia entre ambas variables.

Quispe, A. (2017), publicó la tesis: "*El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015*". Planteó el propósito, establecer la influencia que inicia un método de supervisión interna en la rentabilidad de organizaciones empresariales que realizan acciones de exportación. La investigación tuvo enfoque cuantitativo, de estructura no experimental, Transeccional, y alcance descriptivo-correlacional. Se aplicó la encuesta como proceso técnico, y como herramienta, el cuestionario a 45 colaboradores que integran la muestra. Entre las conclusiones más relevantes se tiene que: Las compañías que se dedican a la gestión de aduanas en el municipio de Ventanilla no tienen implementado un protocolo de inspección interna, y no supervisan ni realizan control operativo que salvaguarde los activos. El no contar con un método para identificar, elegir y valorizar los insumos de trincado que dejan los clientes en las compras del exterior, les ocasiona una reducción en la rentabilidad.

Antes de centrarse en la cualificación de los trabajadores, el estudio se enfocaba al principio en los componentes para sujetar las cargas, los cuales eran descartados una vez utilizados; su mejor aprovechamiento podría haber generado un ahorro de costes y, por lo tanto, una rentabilidad en aumento.

González, D. (2015). en la tesis titulada: "*Control interno y rentabilidad en la empresa Corporación Ícaro S.A.C Huaraz, 2014*", tuvo como propósito determinar en cuánto se asocia la inspección interna con la renta. El estudio investigativo fue no experimental, de corte transeccional y alcance correlacional. La técnica aplicada fue la encuesta. Entre las conclusiones más relevantes se tiene que: existe un significativo grado de asociación entre las variables estudiadas. De esta manera se prueba la presencia de correlación directa entre la inspección interna y la rentabilidad, afirmación que se sustenta en las proposiciones de los teóricos y los resultados estadísticos del trabajo investigativo.

Comentario: Las notables ineficiencias en la ejecución de estrategias específicas de rentabilidad también incluyen la limitada oferta de productos diferenciados. Por lo que la inversión juega un papel importante a fin de sobrellevar el diagnóstico de control interno.

Control interno

La institución controladora del Ecuador, explica que: “El Método de Control interno une elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes, (Planeación, Organización, Control, Procesos de Información y Comunicación y evaluación de Personal, Normas y Procedimientos) que buscan integrar y lograr los propósitos y estrategias institucionales de manera armónica” (2014, pág. 32).

La Contraloría General del Ecuador, en su ley orgánica, Cap. 2 y Art. 9, conceptúa la supervisión interna como: “Un procedimiento que aplica la máxima autoridad de una organización a los directivos y colaboradores de las instituciones para garantizar un nivel de seguridad aceptable, para garantizar la protección de los recursos del Estado, y se alcancen los propósitos establecidos. (2015, pág. 4).

Por otro lado, de acuerdo con Mantilla, se define como: el procedimiento donde la inspección interna es implementada por los directivos, el staff administrativo y otros trabajadores de la empresa, para brindar un sistema de seguridad aceptable y alcanzar los propósitos planteados. (2018, pág. 4).

Componentes del control interno. Según Mantilla (2018), y considerando la publicación del COSO, los elementos fundamentales de la supervisión interna se clasifican de la siguiente manera:

- i. Control del entorno
- ii. Riesgos valorados
- iii. Control de tareas.
- iv. Comunicaciones e información
- v. Monitoreo de las acciones



Figura 1. Componentes del COSO
Schandl, A. & Foster, P. (2019, pág. 5)

Considerando al COSO (2019, págs. 5-6) las dimensiones se definen de la manera siguiente:

a) Ambiente de control

El escenario de inspección, se define como la unión de indicadores, procesos y estructuras que brindan sustento para aplicar el control interno. Según el Instituto de Auditores Internos (IIA): “Es un escenario que forma el cimiento en el cual opera y ejecuta un sistema efectivo de control”. La empresa siempre va a considerar: (1) alcanzar los objetivos estratégicos, (2) brindar reportes de finanzas confiables, tanto a los líderes de la empresa como a externos interesados en la información, (3) gestionar la organización de forma efectiva y eficiente, (4) dar cumplimiento al reglamento jurídico y de regulación que lo afectan, y (5) colocar en resguardo los activos empresariales.

A continuación, los fundamentos que deben ser considerados:

1. Expresa práctica de valores e integridad.
2. Compromiso práctico en ejercer la supervisión.
3. Se instituye organización, liderazgo y compromiso.
4. Expone responsabilidad con la competencia.
5. Involucra sustento y rendición de cuentas.

b) Valoración de riesgos

Constituye la base para caracterizar de qué manera se realizará la gestión de los riesgos. La inseguridad se conceptualiza

como el peligro de que se dé un suceso y, influya en forma adversa en el logro de los propósitos del negocio. Valorar los peligros demanda que la gestión reflexione en los impactos posibles, que modifiquen los escenarios interno y externo, y que, se anticipe con acciones para administrar los efectos posibles.

Se puede indicar los siguientes fundamentos:

1. Propuesta de objetivos específicos adecuados.
2. Observa y analiza los riesgos.
3. Valora el peligro de dolo.
4. Observa y analiza variaciones significativas.

c) Actividades de control

Éstas diligencias están relacionadas, casi siempre con indicadores, estándares, procedimientos y políticas, que apoyan a la gestión al minimizar los peligros y certificar el logro de los propósitos. Las acciones de control pueden ejecutarse en cualquier nivel organizativo, pudiendo ser, preventiva o detectiva.

Los fundamentos de esta dimensión son:

1. Identifica y ejecuta acciones de control.
2. Identifica e implementa actividades de control a nivel general considerando la tecnología existente en la empresa.
3. Ejecuta tareas de control, mediante políticas y procedimientos.

d) Acciones de información y comunicación

La gestión mediante fundamentada en fuentes externas e internas generan información relevante, la que da soporte a las dimensiones de control interno. Es utilizada para propagar información relevante en la empresa y al exterior de ella, según se necesite para dar respuesta y ayudar en los requerimientos y expectativas en las reuniones para toma de decisiones. Mediante el proceso comunicativo interno la alta gerencia informa y demuestra a los colaboradores que las acciones de control son muy importantes, por lo tanto, se las debe de tomar con seriedad.

Los fundamentos considerados para la dimensión son:

1. Usa base de datos informativos de importancia.
2. Es un proceso interno de comunicación.
3. Se brinda comunicación externa.

e) Acciones de monitoreo

Las acciones implementadas para el monitoreo son evaluaciones temporales o en desarrollo para constatar que, las dimensiones del control interno sean concurrentes y estén operativos alrededor de los productos, y que incluyan los registros que afectan los fundamentos en cada uno de ellos.

Los fundamentos más relevantes son:

1. Ejecuta exámenes de naturaleza continua y / o separada.
2. Valora e informa sobre las deficiencias.

Ratios de Rentabilidad: En relación a los indicadores de rentabilidad, Chu explica que: El estudio de las razones financieras conlleva a que los inversores observen el estado de las finanzas, obteniendo datos financieros y así hacer comparaciones sobre el desempeño de las empresas. Señala que estos indicadores han sido diseñados para establecer relaciones existentes entre las diferentes cuentas de los estados financieros. (2014, p. 85)

Por otro lado, de acuerdo con Ricra, en relación a las razones financieras indica que: los indicadores financieros son herramientas muy usadas y de mucho beneficio porque permite analizar las finanzas de las organizaciones. Permite evaluar con un alto nivel el desempeño y comportamiento de las empresas, y permite aplicar el benchmarking, es decir hacer comparaciones con la competencia. Es en ese sentido, que se constituyen en elementos relevantes del proceso para tomar decisiones. (2014, p. 30).

Según la referida autora, estos se clasifican en Indicadores de:

- i. Liquidez
- ii. Solvencia
- iii. Actividad
- iv. Valor de Mercado
- v. Rentabilidad

De las razones financieras mencionadas, la investigación se centrará en la última: los ratios de rentabilidad.

Según los especialistas, las razones de rentabilidad se definen como: valores numéricos que permiten calificar el performance de las organizaciones para generar beneficios, considerando los activos que utiliza, indistintamente sean de la empresa o de terceros. De igual modo, permiten calificar la eficacia de las actividades operativas en periodos determinados. Son relevantes dado que se facilita la eficacia de la gestión de los activos financieros y económicos del negocio. Además, se indica que estos indicadores son parte de los logros por la aplicación de políticas y toma de decisiones empresariales. Se observan las afectaciones en relación a la liquidez, la gestión de los recursos y del endeudamiento sobre los resultados de la actividad operativa. (Ricra, 2014, p. 35)

Dimensiones de rentabilidad.

Continuando con Ricra (2014), los indicadores de rentabilidad se clasifican de la siguiente manera: (págs. 35-37).

- i. Ganancia sobre los activos (ROA)
- ii. Beneficios sobre el capital (ROE)
- iii. Diferencia de la utilidad bruta
- iv. Margen de la utilidad de operaciones
- v. Margen del beneficio neto

Ricra, los define como sigue:

- a) Rendimiento de los activos (ROA). – Es la utilidad en relación a lo invertido. Evalúa la competencia de la organización para generar beneficios de acuerdo a los activos que tiene a disposición.

$$ROA = \frac{Utilidad\ Neta}{Activos\ Totales}$$

$$ROA = Margen\ sobre\ las\ ventas \times \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas}$$

Si el indicador es alto, la organización está utilizando en forma eficiente los recursos, logrando mayores tasas de rentabilidad por

activos que posee. Si sucede lo inverso, no se está aprovechando las oportunidades de alcanzar rendimientos mayores.

b) Rentabilidad sobre el capital (ROE). – Evalúa la competitividad de la administración para crear rentabilidad de acuerdo al aporte de los integrantes de la sociedad.

$$ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio\ Neto}$$

Con un alto indicador se muestra el logro de mayores rendimientos por cada unidad monetaria que han invertido los accionistas. Caso contrario, un bajo indicador revela un rendimiento débil para los accionistas

c) Margen de utilidad bruta. – Permite encontrar los rendimientos sobre las ventas, considerando los costos de la producción. Calcula la eficiencia que la organización ejerce para cubrir los costos de los productos generados como expendidos. Presenta una razón de lo ganado.

$$Margen\ Bruto = \frac{Ventas\ netas - Costos}{Ventas\ netas}$$

d) Margen de utilidad operativa. – Demuestra los rendimientos operativos por cada unidad vendida, calculándose al comparar la utilidad de las operaciones con la escala de ventas.

$$Margen\ Operativo = \frac{Utilidad\ Operativa}{Ventas\ netas}$$

e) Margen de utilidad neta. – Establece la relación del beneficio neto con el grado de ventas, midiendo la utilidad que obtiene el negocio por cada producto vendido. Es una evaluación más precisa dado que además considera los gastos operativos y financieros. Es la renta neta sobre el expendio considerando todos los egresos de la empresa que

se encuentran en el estado de resultados, indica la ganancia de la empresa por cada venta hecha.

$$\textit{Margen de utilidad neta} = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas netas}}$$

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

El tipo de estudio es aplicada, dado que va a utilizar teorías que integran un conjunto de conocimientos fundamentales ya generados por investigadores, para encontrar solución a la problemática planteada. Lozada (2014) indica que: cuando se debe generar conocimiento que permita brindar soluciones prácticas a los problemas de la sociedad o de los sectores productivos, entonces se utiliza la investigación aplicada. Esta se soporta en los resultados tecnológicos de la investigación fundamental. (pág. 34). El autor apuntó que este tipo de investigación contribuye con hechos y análisis nuevos que permiten llevar a la práctica las teorías y conclusiones generadas. Asimismo, en el estudio no se realizó experimento alguno, porque se midieron las variables en su estado natural, y no se realizará ninguna modificación o intervención de alguna de ellas. Y fue transaccional dado que la obtención de los datos se realizó en un solo periodo de tiempo.

Considerando el nivel investigativo es descriptivo correlacional. Es descriptivo porque va a describir al fenómeno de estudio, y correlacional porque se tiene por propósito medir el grado de asociación que tienen las variables: Control Interno y Rentabilidad. Según Hernández et al. (2014), la investigación descriptiva especifica propiedades, tipologías y los perfiles de individuos, agrupaciones, comunidades y otros que se desee analizar. (pág.98). Además, es de enfoque cuantitativo. En ese sentido se considera la medición de las variables de estudio. Ello implica la generación de datos primarios, recogidos de la unidad de estudio, los mismos que serán sometidos a la aplicación de pruebas matemáticas y estadísticas para su análisis, interpretación y presentación de los resultados correspondientes.

Hernández et al., (2014) plantean que: “el paradigma cuantitativo sigue una secuencia y debe ser probado. Se recolecta datos para probar y, contrastar hipótesis, con sustento en las matemáticas y las pruebas estadísticas, por lo que establece reglas de comportamiento y prueba teorías.

3.2. Variables y operacionalización de variables

Las variables de estudios son las siguientes:

Variable X: Control Interno

Definición conceptual:

Es un procedimiento implementado en una empresa cuya decisión recae en la junta de directores, la administración principal y otro personal designado de la identidad, estructurado para abastecer de un nivel de seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización". (Mantilla, 2018, p.4)

Definición operacional:

Comprende las decisiones y acciones que realiza la entidad a fin de gestionar mejor sus recursos, equipos y flujo de operaciones, en un sentido de cautela y supervisión que incluyen sanciones ante actos indebidos, así como mejoras en la eficiencia de las diversas áreas y niveles de la organización.

Variable Y: Rentabilidad

Definición conceptual:

Índices que "evalúan la capacidad de la empresa para generar utilidades a través de los recursos que emplea, sean estos propios o ajenos" y, así también, evalúan "la eficiencia de sus operaciones en un determinado periodo". Son muy importantes porque "permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa" (Ricra, 2014, p.35).

Definición operacional:

La rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar suficiente utilidad o ganancia; por lo general, se dice que un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos.

3.3 Población, muestra y muestreo.

Población

Para Hernández et al. (2010), un fenómeno de estudio que tiene una propiedad o características comunes se denomina población de estudio. La población estuvo integrada por 35 colaboradores, entre directivos y trabajadores de la empresa Corporación de Productores Café Perú SAC, ubicada en Pichanaqui, provincia de Chanchamayo, región Junín.

Muestra

Deza & Muñoz (2012), señalan que para determinar la cantidad de la muestra se utilizan fórmulas matemáticas. Considerando que la población se encuentra indicada, se procede a aplicar la fórmula siguiente:

$$n = \frac{(p \cdot q) \cdot Z^2 \cdot N}{(EE)^2 (N-1) + (p \cdot q) \cdot Z^2}$$

Dónde:

n = referido al tamaño de la muestra

p y q = probabilidad de la población para incluirse en la muestra. p y q se valoran en 0.5.

Z = es la desviación estándar con aleatoriedad de= 0.05, con nivel de confianza del 95% y valor de Z = 1,96.

N = total de la población (35 colaboradores).

EE = error de 5%.

$$n = \frac{(0.50*0.50) * 1.96^2 * 35}{(0.05)^2 (35-1) + (0.50*0.50) * 1.96}$$

$$n = 32$$

El resultado estuvo constituido por 32 trabajadores que realizan actividad económica en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C”, ubicado en Pichanaqui, provincia de Chanchamayo, región Junín. Los mismos que integran la unidad de análisis, la fuente para la recolección de los datos. El muestreo aplicado fue el aleatorio y probabilístico.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Como proceso para generar los datos se ejecutó la encuesta; la misma que estuvo integrada por un conjunto de ítems que fueron contestadas mediante un cuestionario. Mediante el proceso se recolectaron datos que permitieron observar la existencia de relaciones entre las variables de estudio: control interno y rentabilidad en la organización.

Según Deza & Muñoz (2012), la técnica es el conjunto de pasos relacionados a la metodología y sistematización que permiten realizar operaciones y ejecutar los métodos investigativos, que facilitan la recolección de datos de forma rápida; es también un invento del individuo, creada para estudiar problemáticas identificadas.

Como instrumento se utilizó el cuestionario. De acuerdo a Deza & Muñoz, es una herramienta que se aplica para recoger datos que integra la unión de ítems en relación a una variable a medir. Cada pregunta contiene una mixtura única de las propiedades de las variables de estudio, control interno y rentabilidad. Asimismo, las respuestas tienen una escala que permite la valoración de cada una de ellas.

Para realizar la validación se utilizó el juicio de expertos. Este Procedimiento consiste en que el instrumento debe ser evaluado por especialistas del fenómeno investigado, determinándose si el instrumento tiene un alto nivel de validez o no. El resultado de la validez brinda la seguridad de que el instrumento, efectivamente, mide lo que debe ser medido. En relación a la fiabilidad del instrumento, este se

estima para determinar si este mide con precisión las variables. Para ello se utiliza el estadístico Alfa de Cronbach; el resultado debe variar entre 0 y 1. Los especialistas de la estadística deben demostrar que el indicador resultante, se encuentra en dicho rango, sólo así se confirma si existe o no, consistencia y coherencia interna.

Escala de Likert:

Es un instrumento estadístico de medida que admite realizar cálculos sobre la actuación y conocimiento sobre la conformidad del individuo que es encuestado. Por ende, es que se utilizaron escalas de valor habituales.

Indicador de Relación de Pearson:

Para realizar el cálculo del estadístico de Pearson, el investigador, utilizó el SPSS. V24.

Indicador de Asociación de Pearson

Indicador	Interpretación
0	No existe
10 - 19	Nivel insignificante
20 - 39	Nivel bajo / leve
40 - 69	Nivel moderado
70 - 99	Nivel muy alto

3.5. Procedimientos

El procedimiento para recolectar los datos de investigación se realizó mediante la aplicación de un cuestionario con 30 ítems, 6 relacionados a aspectos generales y 24 asociados a los componentes de las dos variables de estudio. El cuestionario fue aplicado a 36 colaboradores del negocio, previo a ello se realizaron las coordinaciones con el gerente, obteniendo el permiso correspondiente. El estudio se realizó entre los meses de julio y setiembre del año 2019. Fue ejecutado considerando un período prudente, con el fin de conocer si los colaboradores de la

empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” conocen, comprenden y aplican correctamente el método de inspección interna, y si éstas inciden en la renta de dicha entidad.

3.6. Métodos de análisis de datos

Como técnica complementaria de recolección de información, se utilizó el análisis documentario que incluye la revisión de documentos del negocio “Corporación de Productores Café Perú S.A.C”. Estos incluyen legislación laboral vigente, programas de comunicación organizacional, sistemas de control, artículos de investigación, iniciativas administrativas, etc.

Para realizar el examen de los datos, se utilizó el software estadístico que más se usa en las ciencias fácticas, el SPSS, 24, cuya versión está en idioma español.

3.7 Aspectos éticos

En relación a los componentes éticos, se ha considerado la normativa vigente que se relaciona con la institución; entre ellas, el reglamento para la gestión de los grados y títulos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo. Por otro lado, se ha aplicado las normas de estilo correspondiente al APA 7, asociado a las citas, referencias y detalles de redacción específicas. De igual manera se deja sentado que durante el proceso de investigación se ha considerado información verídica, de manera honesta, sustentada, y respetando las normas establecidas.

En el presente estudio investigativo se consideró los valores éticos, de respetó a la autoría intelectual al realizar las citas correctamente, se han utilizado bases de datos reconocidas; de igual manera se ha considerado la confidencialidad de las fuentes de datos, que en este caso corresponde a trabajadores de la empresa que se mantienen en el anonimato.

IV. RESULTADOS

Validez por juicio de expertos

El instrumento fue validado por los especialistas: Mg. Vásquez Villanueva, Carlos Alberto; Mg. Rivera Valle, Vilma; y Dr. Terry Ponte, Otto Franklin. Estos afirmaron que el instrumento cumplía con los requisitos establecidos.

Tabla 1. Validación de Aiken

Elementos de Calificación	V Aiken
Importancia	.8951
Relación	.8951
Precisión	.9198
Promedio	.9033

Tabla 2. Juicios de expertos

Expertos	Especialidad
Mg. Vásquez Villanueva, Carlos	Metodología
Mg. Rivera Valle, Vilma	Gestión Pública
Dr. Terry Ponte, Otto Franklin	Tributario

Confiabilidad

Para alcanzar la confiabilidad del instrumento, se aplicó el alfa de Cronbach, Dicho instrumento consta de 24 preguntas, y que fue aplicado a 32 colaboradores de la compañía.

Tabla 3. Evaluación de datos

		N	%
Casos	Correcto	32	100
	Excluido	0	,0
	Total	32	100
	Alfa de C.	Nº de ítems	
	,925	24	

Tabla 4. Confiabilidad del instrumento

En la tabla 4 se puede observar que el indicador de confiabilidad es del 0,925 (92.5%), lo que indica un alto grado de fiabilidad del instrumento.

Prueba de normalidad: Objetivo general

En el proceso de la prueba de distribución normal, se consideró la evaluación de Shapiro-Wilk, obteniendo que los datos correspondientes a las variables de estudio siguen una distribución normal. Como sigue:

Tabla 5. Resultados de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	,862	32	,001
Rentabilidad	,827	32	,000

Interpretación

En la tabla 5, se observa que el sig. de la variable "X" control interno, es idéntico a 0,001 ($p < 0,05$), asimismo, el sig. de la variable "Y" rentabilidad es igual a 0,000 ($p < 0,05$). Estos resultados indican que la información generada de ambas variables sigue una distribución normal. Por ello para encontrar el grado de relación del fenómeno de estudio se aplicará el estadístico de R Pearson.

Evaluación de correlación

Hipótesis General (Ha):

El control interno se relaciona significativamente con la Rentabilidad en la Empresa Corporación de Productores Café Perú S.A.C. – Pichanaqui 2016 – 2017.

Hipótesis nula (Ho):

El Control Interno no se relaciona significativamente con la Rentabilidad en la Empresa Corporación de Productores Café Perú S.A.C. – Pichanaqui 2016 –

2017.

Para probar las hipótesis se debe considerar la siguiente regla de decisión:

(significancia de 0.05)

Si sig. Menor a 0.05, se acepta la hipótesis alterna H_a

Si sig. Mayor a 0.05, se rechaza la hipótesis alterna H_a

Tabla 6. Correlación del control interno la rentabilidad

		Control interno	Rentabilidad
Control interno	Correlación de P.	1	,875**
	Sig.		,000
	N	32	32
Rentabilidad	Correlación de P.	,875**	1
	Sig.	,000	
	N	32	32

Interpretación

El indicador de correlación de Pearson (r) es positiva de 0.875 (87.5%), con un sig. bilateral de 0.00 que es inferior a la significación máxima de 0.05 (5%), ($p=0.000 < 0.05$). Ello señala la existencia de relacionamiento significativo entre las variables, y considerando las reglas de decisión se procede a aceptar la hipótesis alterna, rechazando la hipótesis nula.

Objetivo Específico N.º 1: Relación “entorno de control” con “rentabilidad”

Evaluación de normalidad

Tabla 7. Resultados de la normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Entorno de control	,931	32	,041
Rentabilidad	,827	32	,000

Interpretación

Como se señala en la tabla 7, el entorno de control alcanza un sig. igual a 0,041 ($p < 0,05$), del mismo modo para la rentabilidad el sig. es de 0,000 ($p < 0,05$), lo que significa que ambas variables tienen distribución normal de los datos. Con estos resultados se aplicará la prueba de R Pearson para calcular el grado de relación.

Prueba de correlación

Hipótesis secundaria (H_a):

El Entorno de Control se relaciona significativamente con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.

Hipótesis nula (H_0):

El Entorno de Control no se relaciona significativamente con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.

Tabla 8. Correlación del entorno de control y rentabilidad

		Entorno de control	Rentabilidad
Entorno de control	Correlación de Pearson	1	,845**
	Sig.		,000
	N	32	32
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,845**	1
	Sig.	,000	
	N	32	32

Interpretación

La correlación de Spearman (r) es 0.845 (84.5%) y positiva, con un grado de sig. de 0.00, siendo inferior a la significación máxima de 0.05 (5%), ($p = 0.000 < 0.05$), estos resultados señalan que entre las variables evaluados existe relación significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Objetivo Específico N.º 2: Relación “valoración de riesgos” con “rentabilidad”

Prueba de normalidad

Tabla 9. Resultados de la normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Valoración de riesgos	,887	32	,003
Rentabilidad	,827	32	,000

Interpretación

En la tabla 9, se observa que el sig. de la valoración de riesgos es idéntico a 0,003 ($p < 0,05$), así mismo el sig. de rentabilidad es de 0,000 ($p < 0,05$), lo que señala que existe distribución normal en las dos variables. Por dichos resultados se considerará la prueba R Pearson.

Prueba de correlación

Hipótesis secundaria (H_a):

La valoración de riesgos se relaciona significativamente con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.

Hipótesis nula (H_0):

La valoración de riesgos no se relaciona significativamente con la Rentabilidad

Tabla 10. Correlación de valoración de riesgos y rentabilidad

		Valoración de riesgos	Rentabilidad
Valoración de riesgos	Correlación de P.	1	,680**
	Sig.		,000
	N	32	32
Rentabilidad	Correlación de P.	,680**	1
	Sig.	,000	
	N	32	32

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

El indicador de correlación de Pearson (r) es 0.680 (68.0%) y positiva, con un grado de sig. de 0.00 que es inferior al nivel máximo de significancia, 0.05 (5%), ($p=0.000<0.05$). Los resultados señalan la existencia de relación de las dos variables. En ese sentido, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Objetivo Específico N.º 3: Relación “actividades de control” con “rentabilidad”

Prueba de normalidad

Tabla 11. Resultados de la normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Actividades de control	,937	32	,062
Rentabilidad	,827	32	,000

Interpretación

Se puede observar en la tabla 11 que el sig. de las actividades de control es iguala 0,062 ($p<0,05$), así mismo el sig. de rentabilidad es de 0,000 ($p<0,05$), lo que señala la existencia de una distribución normal entre las dos variables. Es por ello que se aplicará la prueba R Pearson para realizar la medición del grado de correlación.

Prueba de correlación

Hipótesis secundaria (H_a):

Las actividades de control se relacionan significativamente con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.

Hipótesis nula (H_0):

Las actividades de control no se relacionan significativamente con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” –

Tabla 12. Correlación de actividades de control y rentabilidad

		Actividades de control	Rentabilidad
Actividades de control	Correlación de P.	1	,830**
	Sig.		,000
	N	32	32
Rentabilidad	Correlación de P.	,830**	1
	Sig.	,000	
	N	32	32

Interpretación

El indicador de Pearson (r) es de 0.830 (83.0%) y positiva, con un grado de sig. de 0.00 que es inferior a la significación máxima de 0.05 (5%), ($p=0.000<0.05$), esto precisa que, si existe relación entre las variables, en ese sentido, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

Objetivo Específico N.º 4: Relación “información y comunicación” con “rentabilidad”

Prueba de normalidad

Tabla 13. Resultados de la normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Información y Comunicación	,942	32	,085
Rentabilidad	,827	32	,000

Interpretación

Se observa en la tabla 13 que el sig. del componente información y comunicaciones igual a 0,041 ($p<0,05$), asimismo, el sig. de rentabilidad es de 0,085 ($p<0,05$), ello indica una distribución normal para ambas variables.

Prueba de correlación

Hipótesis secundaria (Ha):

La información y comunicación se relacionan significativamente con la

Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.

Hipótesis nula (Ho):

La información y comunicación no se relacionan significativamente con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.

Tabla 14. Correlación de información y comunicación y rentabilidad

		Información y comunicación	Rentabilidad
Información y comunicación	Correlación de P.	1	,768**
	Sig.		,000
	N	32	32
Rentabilidad	Correlación de P.	,768**	1
	Sig.	,000	
	N	32	32

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

El resultado de correlación de Pearson (r) es de 0.768 (76.8%) y positiva, con un grado de sig. de 0.00 que es inferior a la significación máxima de 0.05 (5%), ($p=0.000<0.05$), ello señala que, si existe relación entre las variables, en ese sentido, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

Objetivo Específico N.º 5: Relación “actividades de supervisión y monitoreo” con “rentabilidad”

Prueba de normalidad

Tabla 15. Resultados de la normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	GI	Sig.
Actividades de Supervisión y monitoreo	,945	32	,000
Rentabilidad	,827	32	,000

Interpretación

Se puede observar en la tabla 15, que el sig. de las actividades de supervisión y monitoreo es igual a 0,000 ($p < 0,05$), de igual manera, el sig. de rentabilidad es de 0,000 ($p < 0,05$), ello señala que ambas variables tienen datos que se distribuyen siguiendo la dispersión normal.

Prueba de correlación

Hipótesis secundaria (H_a):

Las actividades de supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C”
– Pichanaqui 2016 – 2017.

Hipótesis nula (H_0):

Las actividades de supervisión y monitoreo no se relacionan significativamente con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C”
– Pichanaqui 2016 – 2017.

Tabla 16. Correlación de actividades de supervisión y monitoreo y rentabilidad

		Actividades de supervisión y monitoreo	Rentabilidad
Actividades de supervisión y monitoreo	Correlación de P.	1	,762**
	Sig.		,000
	N	32	32
Rentabilidad	Correlación de P.	,762**	1
	Sig.	,000	
	N	32	32

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

El indicador de correlación de Pearson (r) resultante es de 0.762 (76.2%) y positiva, con un grado de sig. de 0.00, siendo inferior a la significación máxima de 0.05 (5%), ($p = 0.000 < 0.05$), lo que señala la existencia de relación entre las variables, en ese sentido, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

V. DISCUSIÓN

1. Según la evaluación estadística se encontró que el indicador de asociación es positiva con 0.875 (87,5%), con un sig. de 0,000, inferior a 0.05 (5%), ($p=0.000<0.05$), ello señala la existencia de relacionamiento significativo entre las variables, y considerando las reglas de decisión se procedió a aceptar la hipótesis alterna, rechazando la hipótesis nula. Daniel Gonzáles, en su trabajo investigativo: Control interno y rentabilidad en la organización Corporación Ícaro S.A.C. Huaraz, 2014, alcanzó resultados parecidos, en el que concluyó que queda determinada la asociación entre los componentes del objeto de estudio.
2. En relación al objetivo 1, el indicador de relación de Pearson es positiva con un *(r) de 0.865 (86,5%)*, con un sig. de 0,000, que es menor al grado máximo 0.05 (5%), en ese sentido es aceptada la hipótesis alterna. Tal resultado se asemeja con los resultados que indica Bosque, R. y Ruiz, D., en su trabajo investigativo, en el que concluye que existen percances e inexistencia de los procedimientos de control implementados en la compañía, especialmente en lo concerniente a la aplicación de fondos.
3. En relación al objetivo 2, el resultado indica nivel de asociación positiva con un coeficiente *(r) de 0.737 (73.7%)*, con sig. 0,000, inferior al sig. máximo de 0.05 (5%), aceptándose la hipótesis alterna, éstos resultados están en concordancia con las conclusiones del trabajo de investigación de Heras, F. (2017), donde se encuentra un incremento en las ventas y rentabilidad en forma significativa.
4. Para el objetivo 3, se encontró un nivel de relación positiva con un *(r) de 0.836 (83,6%)*, y un sig. De 0,000, siendo menor al sig. De 0,05 (5%) por lo que se acepta la hipótesis alterna. Salazar, G., en su trabajo de investigación, obtiene como conclusión que en la empresa Casa de Transmisión, se manifiesta un ineficiente sistema de control interno, específicamente en la sección de administración y ventas, en relación a la atención al usuario; ello debido a una débil capacitación a los colaboradores, y también debido a las malas decisiones de la dirección relacionadas a tomar medidas de seguridad. El resultado es la disminución de clientes por la mala atención.

5. En relación al objetivo 4, el resultado obtenido es un nivel de relación (r) de 0.803 (80.3%), con sig., de 0,000 siendo menor al sig., máximo de 0.05 (5%)”, en ese sentido, se rechaza la hipótesis nula. Siendo similar a lo propuesto por Villamarín, M., en su investigación, en el que encontró que la organización mantiene permanente deficiencia en generar la renta, la gestión del capital humano y de las finanzas. Ello se genera por la inadecuada ejecución de los procedimientos en la empresa, agravándose por la falta de sistemas informativos y de comunicación.
6. En relación al objetivo 5, el nivel de relación encontrada es positiva con un (r) Rho (r) de 0.810 (81.0%), con un sig. De 0,000, menor al sig. máximo de 0.05 (5%)”, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, esto concuerda con lo señalado por Abelardo Quispe en su investigación, donde concluye, manifestando que en el municipio de Ventanilla, las organizaciones empresariales no implementan protocolos de inspección al interno, ni control de operaciones que ponga salvaguardas a los activos de las empresas

VI. CONCLUSIONES

1. En relación al objetivo general, se presenta un 87,5% de nivel de relación entre las variables de estudio, control interno y rentabilidad, con un sig. De 0,000; en ese sentido se acepta la hipótesis alterna propuesta en la investigación.
2. Considerando el objetivo específico 1, el resultado obtenido de la prueba estadística señala una correlación de Pearson de 84.5%. Por lo que queda establecido una relación intensa entre el entorno de control y la rentabilidad de la empresa.
3. En relación al objetivo específico 2, el resultado obtenido de la prueba estadística señala una correlación de Pearson de 68%. Por lo que se deduce que un nivel medio de intensidad en la relación entre la valoración de riesgos y la rentabilidad de la empresa.
4. En el objetivo específico 3, el valor del resultado generado indica una intensidad de asociación de 83%, ello conlleva a establecer que existe un alto grado de relación entre las actividades de control y la rentabilidad de la empresa.
5. Para el objetivo específico 4, el resultado obtenido de la prueba estadística señala una correlación de Pearson de 76.8%. Por lo que se determina que existe un nivel medio de intensidad de asociación entre el contexto del control y la rentabilidad de la organización.
6. Considerando el objetivo específico 5, el resultado obtenido de la prueba estadística señala una correlación de Pearson de 76.2%. Por lo que se determina la existencia de una intensidad media de correlación entre el entorno de control y la rentabilidad de la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

1. Considerando los resultados obtenidos, se recomienda a los directivos de la organización mantener la implementación de estrategias y acciones de control interno para disminuir los riesgos y brindar seguridad en el logro de los objetivos planteados e incrementar la rentabilidad de la empresa.
2. Es importante que en la empresa se establezcan, la estructura, los procesos y estándares de calidad para mejorar el entorno del control en la organización, toda vez que éstos elementos son la base para alcanzar mayores beneficios.
3. Se sugiere a los tomadores de decisiones de la organización, identificar y analizar cuáles son los principales riesgos internos y externos, mediante la matriz de valoración de riesgos, con el propósito de incrementar la utilidad.
4. Se recomienda a la organización, diseñar e implementar políticas, proceso y procedimientos, previamente analizados y definidos, para que se logre un función eficiente y eficaz, y se contribuya con incrementar la rentabilidad empresarial.
5. Se debe implantar estrategias de comunicación e información, a los colaboradores y directivos sobre las acciones de control interno que se programen y que ello conlleve a alcanzar un apoyo total, proceso que redundará en alcanzar mejores resultados económicos y financieros en la organización.
6. La empresa debe diseñar e implementar estrategias de supervisión y monitoreo temporalmente a todas las actividades que se realizan por los colaboradores, para así evitar se cometan errores y repercutan en forma negativa en el logro de las metas y objetivos, lo que conllevará a obtener mejores y mayores beneficios económicos.

REFERENCIAS

- Bosque, R., & Ruíz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* Argentina: Instituto Universitario Aeronáutico. Obtenido de <https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Chu, M. (2014). *Finanzas para no financieros* (Cuarta ed.). Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Contraloría General de la República del Perú. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima: Contraloría General de la República del Perú. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General del Estado. (2015). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro Oficial Suplemento 595 de 12-jun.-2002. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf
- Deza, J., & Muñoz, S. (2012). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: Ediciones Universidad Alas Peruanas.
- Gonzáles, D. (2015). *Control interno y rentabilidad en la empresa "Corporación Ícaro" S.A.C Huaraz, 2014*. Huaraz: Universidad Católica Lo Ángeles Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/965/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_GONZALES_GONZALES_DANIEL_JUNIOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Heras, F. (2017). *Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2017*. Trujillo: Universidad César Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11626/heras_ff.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Ciudad de México: McGraw Hill.

- Lozada, J. (2014). Investigación Aplicada: Definición, Propiedad Intelectual e Industria. 1(3), 34-39. Obtenido de <http://cienciamerica.uti.edu.ec/openjournal/index.php/uti/article/view/30/23>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno* (Cuarta ed.). Bogotá: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/382926008/Auditoria-del-Control-Interno-4ed>
- Quispe, A. (2017). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3841/1/quispe_oaj.pdf
- Ricra, M. (2014). *Análisis Financiero en las empresas*. Lima: Instituto Pacífico. Obtenido de <https://es.slideshare.net/elviscgonzales/analisis-financiero-40435073>
- Salazar, G. (2015). *El control interno en el área de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa La casa de la Transmisión en el período de julio-diciembre 2014*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17242/1/T2997i.pdf>
- Schandl, A., & Foster, P. (2019). *COSO Internal Control - Integrated framework: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry*. EEUU: COSO. Obtenido de <https://www.coso.org/Documents/COSO-CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>
- Villamarín, M. (2016). *Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la compañía de economía mixta de vivienda alternativa Pastaza-CEMVIVP*. Ecuador: Universidad Regional Autónoma de Los Andes. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5218/1/TUAEXCOMCY A014-2016.pdf>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO DEL TEMA DE TESIS: “El Control Interno y su Relación con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA PRINCIPAL ¿Cuál es el nivel de relación entre el Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S? A.C”. – Pichanaqui 2016 - 2017?</p> <p>PROBLEMAS SECUNDARIOS 1. ¿Cuál es el nivel de relación entre el Entorno de Control y la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S? A.C”. – Pichanaqui 2016 - 2017? 2. ¿Cuál es el nivel de relación entre la Valoración de Riesgos y la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar el nivel de relación entre el Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS 1. Determinar el nivel de relación entre el Entorno de Control y la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017. 2. Determinar el nivel de relación entre la Valoración de riesgos y la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café</p>	<p>HIPÓTESIS PRINCIPAL El Control Interno se relaciona con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.</p> <p>HIPÓTESIS SECUNDARIAS 1. El Entorno de Control se relaciona con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017. 2. La Valoración de Riesgos se relaciona con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo de investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo - Correlacional</p> <p>Diseño: No experimental - Transversal</p> <p>Método de investigación: Inductivo</p> <p>Población: 35 trabajadores de la Empresa “Corporación de Productores</p>

<p>Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 - 2017?</p> <p>3. ¿Cuál es el nivel de relación entre las Actividades de Control y la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S? A.C”. – Pichanaqui 2016 - 2017?</p> <p>4. ¿Cuál es el nivel de relación entre la Información y Comunicación y la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S? A.C”. – Pichanaqui 2016 - 2017?</p> <p>5. ¿Cuál es el nivel de relación entre las Actividades de Supervisión / Monitoreo y la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C”. – Pichanaqui 2016 - 2017?</p>	<p>Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.</p> <p>3. Determinar el nivel de relación entre las Actividades de Control y la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.</p> <p>4. Determinar el nivel de relación entre la Información y Comunicación y la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.</p> <p>5. Determinar el nivel de relación entre las Actividades de Supervisión / Monitoreo y la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.</p>	<p>Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.</p> <p>3. Las Actividades de Control se relaciona con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.</p> <p>4. La Información y Comunicación se relaciona con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.</p> <p>5.- Las Actividades de Supervisión/Monitoreo se relaciona con la Rentabilidad en la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui 2016 – 2017.</p>	<p>Café Perú S.A.C” – Pichanaqui.</p> <p>Muestra: 32 trabajadores de la Empresa “Corporación de Productores Café Perú S.A.C” – Pichanaqui.</p> <p>Técnicas de recolección: Encuesta y entrevista</p> <p>Técnicas para el procesamiento y análisis de la información: Se tabuló la información a partir de los datos obtenidos mediante el software de estadística SPSS, versión 24 en español.</p>
--	---	--	---

Anexo 02: Matriz de operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA
CONTROL INTERNO	Proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la identidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”. (Mantilla, 2018, p.4)	Comprende las decisiones y acciones que realiza la entidad a fin de gestionar mejor sus recursos, equipos y flujo de operaciones, en un sentido de cautela y supervisión que incluyen sanciones ante actos indebidos, así como mejoras en la eficiencia de las diversas áreas y niveles de la organización.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ambiente de control ➤ Valoración de riesgos ➤ Actividades de control ➤ Información y comunicación 	Integridad y valores éticos. Responsabilidad de supervisión. Estructura organizativa y autoridad. Compromiso con la competencia profesional Objetivos adecuados. Identificación y análisis de riesgos. Evaluación de riesgo de fraude. Selección y desarrollo de actividades de control. Controles generales sobre tecnología. Información relevante. Comunicación interna	p. 1 p. 2 p. 3 p. 4 p. 5 p. 6 p. 7 p. 8 p. 9 p. 10 p. 11	Ordinal

			<ul style="list-style-type: none"> ➤ Actividades de Supervisión / Monitoreo 	Evaluaciones continuas y/o separadas	p. 12	
RENTABILIDAD	<p>Índices que “evalúan la capacidad de la empresa para generar utilidades a través de los recursos que emplea, sean estos propios o ajenos” y, así también, evalúan “la eficiencia de sus operaciones en un determinado periodo”. Son muy importantes porque “permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa”. (Ricra, 2014, p.35)</p>	<p>La rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar suficiente utilidad o ganancia; por lo general, se dice que un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Rentabilidad de activos (ROA) ➤ Rendimiento del capital (ROE) ➤ Margen de utilidad bruta ➤ Margen de utilidad operativa ➤ Margen de utilidad neta 	<p>Medición. Utilidad Neta. Activos totales</p> <p>Medición. Utilidad Neta. Patrimonio Neto</p> <p>Ventas Netas. Costos</p> <p>Utilidad Operativa. Ventas Netas</p> <p>Utilidad Neta. Ventas Neta</p>	<p>p. 13 p. 14 p. 15</p> <p>p. 16 p. 17 p. 18</p> <p>p. 19 p. 20</p> <p>p. 21 p. 22</p> <p>p. 23 p. 24</p>	

Anexo 03: CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo de una tesis titulada: **“El Control Interno y su Relación con la Rentabilidad en la Empresa Corporación de Productores Café Perú S.A.C – Pichanaqui 2016 - 2017”**. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

Marque con una X la respuesta que cree conveniente:

1. Género:

- | | |
|-----------|-----|
| Masculino | (1) |
| Femenino | (2) |

2. Edad

- | | |
|------------------|-----|
| Menos de 22 años | (1) |
| 22 – 27 años | (2) |
| 28 – 33 años | (3) |
| 34 – 39 años | (4) |
| 40 – 45 años | (5) |
| 46 – 51 años | (6) |
| 52 – 57 años | (7) |
| Más de 58 | (8) |

3. Estado civil

- | | |
|-------------|-----|
| Soltero | (1) |
| Casado | (2) |
| Divorciado | (3) |
| Conviviente | (4) |

4. Grado de instrucción

- | | |
|---------------------------|-----|
| Técnico Profesional | (1) |
| Universitario Profesional | (2) |

5. Área de trabajo

- | | |
|--------------|-----|
| Contabilidad | (1) |
|--------------|-----|

Finanzas (2)

Administración (3)

6. Procedencia del encuestado

Costa (1)

Sierra (2)

Selva (3)

II. INFORMACIÓN SOBRE LAS VARIABLES DE INVESTIGACIÓN:

Cada ítem tiene cinco posibles respuestas, marque con una X el número de la columna que corresponda a su respuesta.

Totalmente en desacuerdo	Bastante en desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Bastante de acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

ÍTEMS						
Control Interno						
Entorno de Control		1	2	3	4	5
1	El personal que incide en actos de robos, fraudes, y otros son sancionados inmediatamente.					
2	El personal del área tiene comunicación efectiva debido a la formalización de las políticas de supervisión en recursos humanos.					
3	El personal del área de contable está maneja una estructura organizativa con líneas de responsabilidad apropiadas.					
4	El personal del área contable está debidamente capacitado y conoce sus funciones y responsabilidades					
Valorización de Riesgo		1	2	3	4	5

5	La preparación de estados financieros fiables previene la falsificación de información financiera y permite tomar decisiones más acertadas, ya que manejan objetivos adecuados.					
6	Existen controles de riesgos específicos y estos a su vez ayudan a reducirlos en un nivel considerable la gestión contable					
7	Se analiza los resultados de ejercicios anteriores con los de los competidores, para mejorar las tomas de decisiones.					
Actividades de Control		1	2	3	4	5
8	Se comprueba la exactitud, totalidad y autorización de la información de cada actividad.					
9	Se identifica, evalúa y documentan eficientemente las incidencias de los procesos automáticos de los sistemas tecnológicos.					
Información y Comunicación		1	2	3	4	5
10	La información financiera es transparente, lo que garantiza la fiabilidad de la información					
11	La comunicación es eficaz y efectiva en las reuniones, lo que sirve para informar, capacitar, reflexionar y tomar decisiones.					
Actividades de Supervisión/ Monitoreo		1	2	3	4	5
12	Se identifica y se supervisan frecuentemente las áreas desde control interno					
Rentabilidad						
Rentabilidad de Activos (ROA)		1	2	3	4	5
13	La empresa mide la capacidad para generar utilidades con los recursos que dispone.					
14	Las utilidades ganadas son capitalizadas para generar una mayor inversión de la empresa.					
15	Los recursos de los que dispone la empresa están siendo utilizados eficientemente.					
Rendimiento del Capital (ROE)		1	2	3	4	5
16	La empresa mide la eficiencia para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios.					

17	Las utilidades netas obtenidas son asignadas convenientemente al capital únicamente propio.					
18	El patrimonio únicamente propio se vio incrementado debido a que se invirtió a principios de período.					
Margen de Utilidad Bruta		1	2	3	4	5
19	Las ventas se analizan mediante una evaluación técnica integrada, considerando costos directos e indirectos.					
20	Se tiene un control de los costos directos e indirectos con el fin de obtener los resultados esperados.					
Margen de Utilidad Operativa		1	2	3	4	5
21	La competencia de los empleados en la oferta de productos permite generar los ingresos previstos.					
22	El nivel de eficiencia de la empresa en un periodo definido logra que se supere el nivel de ventas del anterior período.					
Margen de Utilidad Neta		1	2	3	4	5
23	El rendimiento total de la empresa se ve reflejado no solo en sus beneficios netos, sino también en el crecimiento general de la misma.					
24	El análisis de la suma total de las ventas en un período determinado permite identificar los sectores que necesitan mayor trabajo.					

Anexo 04: Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno y su relación con la rentabilidad

1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4: De Acuerdo 5: Totalmente de acuerdo

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
	DIMENSIÓN 1: ENTORNO DE CONTROL																
1	El personal que incide en actos de robos, fraudes, y otros son sancionados inmediatamente.				X					X					X		
2	El personal del área tiene comunicación efectiva debido a la formalización de las políticas de supervisión en recursos humanos.					X					X					X	
3	El personal del área de contable está maneja una estructura organizativa con líneas de responsabilidad apropiadas.				X						X					X	
4	El personal del área contable está debidamente capacitado y conoce sus funciones y responsabilidades				X					X						X	
	DIMENSIÓN 2: VALORIZACION DE RIESGOS																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
5	La preparación de estados financieros fiables previene la falsificación de información financiera y permite tomar decisiones más acertadas, ya que manejan objetivos adecuados.				X						X					X	
6	Existen controles de riesgos específicos y estos a su vez ayudan a reducirlos en un nivel considerable la gestión contable					X					X				X		
7	Se analiza los resultados de ejercicios anteriores con los de los competidores, para mejorar las tomas de decisiones.				X					X						X	
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
8	Se comprueba la exactitud, totalidad y autorización de la información de cada actividad.					X					X					X	
9	Se identifica, evalúa y documentan eficientemente las incidencias de los procesos automáticos de los sistemas tecnológicos.					X				X					X		
	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
10	La información financiera es transparente, lo que garantiza la fiabilidad de la información					X				X					X		
11	La comunicación es eficaz y efectiva en las reuniones, lo que sirve para informar, capacitar, reflexionar y tomar decisiones.					X				X						X	
	DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN/MONITOREO																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
12	Se identifica y se supervisan frecuentemente las áreas desde control interno					X				X					X		
	DIMENSION 6: RENTABILIDAD DE ACTIVOS (ROA)																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	

13	La empresa mide la capacidad para generar utilidades con los recursos que dispone.				X					X					X		
14	Las utilidades ganadas son capitalizadas para generar una mayor inversión de la empresa.				X					X					X		
15	Los recursos de los que dispone la empresa están siendo utilizados eficientemente.				X					X					X		
	DIMESION 7: RENDIMIENTO DEL CAPITAL (ROE)	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	Sugerencias
16	La empresa mide la eficiencia para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios.					X					X					X	
17	Las utilidades netas obtenidas son asignadas convenientemente al capital únicamente propio.				X						X					X	
18	El patrimonio únicamente propio se vio incrementado debido a que se invirtió a principios de período.					X					X					X	
	DIMESION 8: MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	Sugerencias
19	Las ventas se analizan mediante una evaluación técnica integrada, considerando costos directos e indirectos.					X					X					X	
20	Se tiene un control de los costos directos e indirectos con el fin de obtener los resultados esperados.					X					X					X	
	DIMESION 9: MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	Sugerencias
21	La competencia de los empleados en la oferta de productos permite generar los ingresos previstos.					X					X					X	
22	El nivel de eficiencia de la empresa en un periodo definido logra que se supere el nivel de ventas del anterior período.				X						X					X	
	DIMESION 10: MARGEN DE UTILIDAD NETA	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	Sugerencias
23	El rendimiento total de la empresa se ve reflejado no solo en sus beneficios netos, sino también en el crecimiento general de la misma.				X						X					X	
24	El análisis de la suma total de las ventas en un período determinado permite identificar los sectores que necesitan mayor trabajo.				X						X					X	

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
	DIMENSIÓN 1: ENTORNO DE CONTROL																
1	El personal que incide en actos de robos, fraudes, y otros son sancionados inmediatamente.				X					X						X	
2	El personal del área tiene comunicación efectiva debido a la formalización de las políticas de supervisión en recursos humanos.					X				X						X	
3	El personal del área de contable está maneja una estructura organizativa con líneas de responsabilidad apropiadas.					X				X					X		
4	El personal del área contable está debidamente capacitado y conoce sus funciones y responsabilidades				X					X						X	
	DIMENSIÓN 2: VALORIZACION DE RIESGOS																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
5	La preparación de estados financieros fiables previene la falsificación de información financiera y permite tomar decisiones más acertadas, ya que manejan objetivos adecuados.				X					X					X		
6	Existen controles de riesgos específicos y estos a su vez ayudan a reducirlos en un nivel considerable la gestión contable					X				X						X	
7	Se analiza los resultados de ejercicios anteriores con los de los competidores, para mejorar las tomas de decisiones.				X					X					X		
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
8	Se comprueba la exactitud, totalidad y autorización de la información de cada actividad.					X				X					X		
9	Se identifica, evalúa y documentan eficientemente las incidencias de los procesos automáticos de los sistemas tecnológicos.					X				X						X	
	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
10	La información financiera es transparente, lo que garantiza la fiabilidad de la información					X				X						X	
11	La comunicación es eficaz y efectiva en las reuniones, lo que sirve para informar, capacitar, reflexionar y tomar decisiones.				X					X						X	
	DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN/MONITOREO																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
12	Se identifica y se supervisan frecuentemente las áreas desde control interno					X				X					X		
	DIMENSION 6: RENTABILIDAD DE ACTIVOS (ROA)																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	

13	La empresa mide la capacidad para generar utilidades con los recursos que dispone.					X					X					X	
14	Las utilidades ganadas son capitalizadas para generar una mayor inversión de la empresa.				X					X					X		
15	Los recursos de los que dispone la empresa están siendo utilizados eficientemente.				X					X					X		
	DIMENSION 7: RENDIMIENTO DEL CAPITAL (ROE)	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	Sugerencias
16	La empresa mide la eficiencia para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios.					X				X					X		
17	Las utilidades netas obtenidas son asignadas convenientemente al capital únicamente propio.					X				X					X		
18	El patrimonio únicamente propio se vio incrementado debido a que se invirtió a principios de período.				X					X					X		
	DIMENSION 8: MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	Sugerencias
19	Las ventas se analizan mediante una evaluación técnica integrada, considerando costos directos e indirectos.					X				X					X		
20	Se tiene un control de los costos directos e indirectos con el fin de obtener los resultados esperados.					X				X					X		
	DIMENSION 9: MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	Sugerencias
21	La competencia de los empleados en la oferta de productos permite generar los ingresos previstos.					X				X					X		
22	El nivel de eficiencia de la empresa en un periodo definido logra que se supere el nivel de ventas del anterior período.					X				X					X		
	DIMENSION 10: MARGEN DE UTILIDAD NETA	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	Sugerencias
23	El rendimiento total de la empresa se ve reflejado no solo en sus beneficios netos, sino también en el crecimiento general de la misma.				X					X					X		
24	El análisis de la suma total de las ventas en un período determinado permite identificar los sectores que necesitan mayor trabajo.					X				X					X		



Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador

Dr. / Mg: Carlos Alberto Lescorza Villanueva

DNI: 0.023.868.0

Especialidad del

validador: Metablogía

08 de Junio del 2019

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante.

Especialidad:

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
	DIMENSIÓN 1: ENTORNO DE CONTROL																
1	El personal que incide en actos de robos, fraudes, y otros son sancionados inmediatamente.					X					X					X	
2	El personal del área tiene comunicación efectiva debido a la formalización de las políticas de supervisión en recursos humanos.				X						X					X	
3	El personal del área de contable está maneja una estructura organizativa con líneas de responsabilidad apropiadas.					X					X					X	
4	El personal del área contable está debidamente capacitado y conoce sus funciones y responsabilidades					X					X					X	
	DIMENSIÓN 2: VALORIZACION DE RIESGOS																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
5	La preparación de estados financieros fiables previene la falsificación de información financiera y permite tomar decisiones más acertadas, ya que manejan objetivos adecuados.					X					X					X	
6	Existen controles de riesgos específicos y estos a su vez ayudan a reducirlos en un nivel considerable la gestión contable					X					X					X	
7	Se analiza los resultados de ejercicios anteriores con los de los competidores, para mejorar las tomas de decisiones.				X						X					X	
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
8	Se comprueba la exactitud, totalidad y autorización de la información de cada actividad.				X						X					X	
9	Se identifica, evalúa y documentan eficientemente las incidencias de los procesos automáticos de los sistemas tecnológicos.					X					X					X	
	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
10	La información financiera es transparente, lo que garantiza la fiabilidad de la información					X					X					X	
11	La comunicación es eficaz y efectiva en las reuniones, lo que sirve para informar, capacitar, reflexionar y tomar decisiones.					X					X					X	
	DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN/MONITOREO																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
12	Se identifica y se supervisan frecuentemente las áreas desde control interno				X						X					X	
	DIMENSION 6: RENTABILIDAD DE ACTIVOS (ROA)																Sugerencias
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	

13	La empresa mide la capacidad para generar utilidades con los recursos que dispone.					X					X					X	
14	Las utilidades ganadas son capitalizadas para generar una mayor inversión de la empresa.				X						X					X	
15	Los recursos de los que dispone la empresa están siendo utilizados eficientemente.				X						X					X	
	DIMENSION 7: RENDIMIENTO DEL CAPITAL (ROE)	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	Sugerencias
16	La empresa mide la eficiencia para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios.				X					X					X		
17	Las utilidades netas obtenidas son asignadas convenientemente al capital únicamente propio.				X					X						X	
18	El patrimonio únicamente propio se vio incrementado debido a que se invirtió a principios de período.					X					X					X	
	DIMENSION 8: MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	Sugerencias
19	Las ventas se analizan mediante una evaluación técnica integrada, considerando costos directos e indirectos.				X						X					X	
20	Se tiene un control de los costos directos e indirectos con el fin de obtener los resultados esperados.					X				X						X	
	DIMENSION 9: MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	Sugerencias
21	La competencia de los empleados en la oferta de productos permite generar los ingresos previstos.				X						X					X	
22	El nivel de eficiencia de la empresa en un periodo definido logra que se supere el nivel de ventas del anterior período.				X					X						X	
	DIMENSION 10: MARGEN DE UTILIDAD NETA	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	Sugerencias
23	El rendimiento total de la empresa se ve reflejado no solo en sus beneficios netos, sino también en el crecimiento general de la misma.				X						X					X	
24	El análisis de la suma total de las ventas en un período determinado permite identificar los sectores que necesitan mayor trabajo.				X						X					X	

Observaciones:

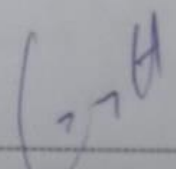
Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplica

Apellidos y nombres del juez validador
Dni / Mg: Otto TERRY PONTE DNI: 09570823

Especialidad del validador: TRIBUTARIO

26
..... de junio del 20

- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
- Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, preciso, exacto y directo.
- Suficiencia: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del Experto Informante.
Especialidad:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, asesor(a) del Trabajo de Investigación / Tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA CORPORACIÓN DE PRODUCTORES CAFÉ PERÚ S.A.C – PICHANAQUI 2016 - 2017”**, del (los) autor (autores) **YURIVILCA PERALTA, MARI MARITZA**, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido de 25.00%, 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 el Trabajo de Investigación / 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, 16 julio de 2019

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL DNI: 09330150 ORCID 0000-0001-8463-3443	