



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“Control interno y su relación con la rentabilidad de la
empresa distribuidora WPH – Cusco 2019”**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES :

Alvarez Concha, Elixon Keedy (ORCID: 0000-0003-2050-7813)

Sanchez Taipe, Sandra (ORCID: 0000-0001-5448-4977)

ASESOR:

Mg. Cabrera Arias, Luis Martin (ORCID: 0000-0002-4766-1725)

LINEA DE INVESTIGACION:

Auditoria

Cusco, Perú

2021

Dedicatoria

En primer lugar a Dios que permite a pesar de todo lo que está pasando en el mundo nos bendice dándonos un día más de vida para seguir aquí y lograr otro objetivo en mi vida profesional, a mis señores padres que son el soporte en mi vida que sin ellos no estaría aquí, a mis hermanos que me acompañan siempre.

Sandra

En primer lugar, quiero dedicar esta tesis a Dios por haberme hecho hoy aquí, por darme la salud para lograr mis metas.

A mis padres, mi esposa e hijos por ser el apoyo más grande e incondicional en mi vida, quienes con su amor y apoyo me ayudan a lograr mis metas.

Elixon

Agradecimiento

Agradecer siempre a Dios por permitirnos llegar hasta aquí y lograr un objetivo más por bendecirnos con un día nuevo.

A mis padres que me han apoyado a lograr un objetivo más para mi vida profesional ellos que siempre serán el motor y el motivo para esforzarme cada día.

A mis hermanos que siempre han estado a mi lado dándome su apoyo incondicional.

Sandra

Agradecer a mis padres, esposa, hijos y hermanos, a quienes amo y han sido mi apoyo en todo momento y han creído en mí.

Elixon

ÍNDICE

<i>CARATULA</i>	<i>i</i>
<i>Dedicatoria</i>	<i>ii</i>
<i>Agradecimiento</i>	<i>iii</i>
<i>ÍNDICE</i>	<i>iv</i>
<i>RESUMEN</i>	<i>vii</i>
<i>ABSTRACT</i>	<i>viii</i>
<i>I INTRODUCCION</i>	<i>1</i>
<i>II MARCO TEORICO</i>	<i>4</i>
<i>III MÉTODOLOGIA</i>	<i>12</i>
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	<i>12</i>
3.2. Variables y operacionalización	<i>12</i>
3.3. Población y muestra	<i>16</i>
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	<i>16</i>
3.5 Procedimientos	<i>16</i>
3.6 Métodos de análisis de datos.....	<i>17</i>
3.7. Aspectos éticos.....	<i>18</i>
<i>IV RESULTADOS</i>	<i>13</i>
<i>V DISCUSIÓN</i>	<i>43</i>
<i>VI CONSLUSIONES</i>	<i>46</i>
<i>VII RECOMENDACIONES</i>	<i>48</i>
<i>REFERENCIAS</i>	<i>49</i>
<i>ANEXOS</i>	<i>53</i>

Índice de tablas

<i>Tabla 1</i>	<i>19</i>
<i>Tabla 2</i>	<i>19</i>
<i>Tabla 3</i>	<i>20</i>
<i>Tabla 4</i>	<i>20</i>
<i>Tabla 5</i>	<i>21</i>
<i>Tabla 6</i>	<i>21</i>
<i>Tabla 7</i>	<i>22</i>
<i>Tabla 8</i>	<i>22</i>
<i>Tabla 9</i>	<i>23</i>
<i>Tabla 10</i>	<i>23</i>
<i>Tabla 11</i>	<i>24</i>
<i>Tabla 12</i>	<i>24</i>
<i>Tabla 13</i>	<i>25</i>
<i>Tabla 14</i>	<i>25</i>
<i>Tabla 15</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 16</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 17</i>	<i>27</i>
<i>Tabla 18</i>	<i>27</i>
<i>Tabla 19</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 20</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 21</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 22</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 23</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 24</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 25</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 26</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 27</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 28</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 29</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 30</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 31</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 32</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 33</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 34</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 35</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 36</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 37</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 38</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 39</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 40</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 41</i>	<i>37</i>

<i>Tabla 42</i>	38
<i>Tabla 43</i>	38
<i>Tabla 44</i>	38
<i>Tabla 45</i>	39
<i>Tabla 46</i>	39
<i>Tabla 47</i>	39
<i>Tabla 48</i>	40
<i>Tabla 49</i>	40
<i>Tabla 50</i>	41
<i>Tabla 51</i>	41
<i>Tabla 52</i>	42
<i>Tabla 53</i>	42
<i>Tabla 54</i>	42

RESUMEN

A nuestro trabajo de investigación le dimos el nombre de : “Control interno y su relación con la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH – Cusco 2019”, en el cual se tiene como objetivo el determinar la relación que existe entre el control interno y la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

La investigación responde al tipo de investigación no experimental transversal, ya que los fenómenos fueron evidenciados en su contexto normal, para analizarlos y los datos fueron recolectados en un solo instante, las técnicas utilizadas fueron la encuesta, que se aplicó a los cada uno de los que trabajan en la distribuidora WPH EIRL y el análisis documental de la información financiera facilitada a la empresa.

El instrumento usado fue un cuestionario de 30 ítems aplicados a los 30 trabajadores de la empresa para nuestra primera variable, las respuestas fueron ingresadas al programa SPSS versión 25 para su respectivo análisis, cuyo resultado para el Alfa de Cronbach se aproxima a 1 por lo tanto se determinó que la investigación realizada es viable, para nuestra segunda variable se hizo uso de la información contable de la empresa de los años 2018 y 2019, el uso de la información financiera del 2018 nos ayudó a poder determinar las escalas de nuestra 2da variable para poder ser comparada y tenerla como base y poder calcular los porcentajes respectivos de nuestros indicadores. Para contrastar nuestra hipótesis general e hipótesis específicas utilizando la prueba de chi-cuadrado, los resultados muestran que existe una relación directa entre las variables investigadas. Finalmente, en la presenta investigación se llega a la siguiente conclusión, que existe relación entre el Control Interno y la Rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

Palabras claves:

Control Interno, Rentabilidad

ABSTRACT

This research work aims to analyze the relationship between the profitability of the distributor WPH - Cusco and the internal control of the company.

The research aims to analyze the non-experimental cross-sectional nature of the study, which was carried out in a single instant, to obtain an overview of the various phenomena that occurred within the company.

The instrument used was a questionnaire, which was administered to the company's 30 workers for our first variable. The results of the survey were entered into SPSS version 25 program, whose result for Cronbach's Alpha is close to 1, therefore it was determined that the research carried out is viable, For our second variable, we made use of the company's accounting information for 2018 and 2019, the use of the 2018 financial information helped us to determine the scales of our 2nd variable to be able to be compared and have it as a basis and to be able to calculate the respective percentages of our indicators. In order to contrast our general hypothesis and specific hypotheses, the Chi-Square test was used, obtaining as a result the existence of a direct relationship between the variables under investigation.

Finally, in the present research the following conclusion is reached, that there is a relationship between Internal Control and Profitability of the distribution company WPH - Cusco 2019.

Keywords:

Internal Control, Profitability

I INTRODUCCION

A nivel mundial han existido malas prácticas empresariales y elaboración de información financiera no confiable que ha conllevado a las empresas a poner mayor énfasis en el control interno. De acuerdo a una investigación realizada en el país de los Estados Unidos se obtuvo como información el 27% del fraude son en contra de las instituciones bancarias, 29% en contra de personas particulares, 21% en contra de las empresas privadas y 19% restante contra gobiernos entre otros. En la actualidad en todo el mundo, el Control Interno debe ser considerado como un proceso que tiene suma importancia para la junta de directores, altos funcionarios, ejecutivos, la administración y los colaboradores de las empresas, diseñado para brindar una garantía razonable de los logros y cumplimiento de los objetivos empresariales.

En Perú se hizo un estudio en las organizaciones más importantes por la firma de consultoría PwC que indica que los delitos económicos y el fraude se han vuelto más visibles en los últimos años y no existe una sociedad invulnerable, independientemente de su tamaño, lo que indica que el 55% de los encuestados peruanos han sido perjudicados de este tipo de fraudes y delitos en los últimos 2 años, situación que supera los 6 puntos porcentuales de la situación global; En cuanto al fraude en las empresas peruanas, según los resultados obtenidos, existen dos nuevas categorías: el fraude al consumidor, que es el 34%, y la mala conducta empresarial, que representa el 20% de los casos. El control interno dentro de cada empresa se ha transformado recientemente en un eje fundamental en las organizaciones empresariales, porque nos permite ver claramente que tan eficiente y efectivo son cada una de las actividades y la confianza en la información para poder evitar los riesgos empresariales.

Backus que forma parte de AB InBev, una empresa global con 5 fábricas de cerveza y está presente en casi todos los principales mercados de cerveza a nivel nacional, tiene como subsidiaria a la empresa de transportes 77 S.A que se encarga del transporte de carga por carretera de los productos cerveceros a nivel nacional actualmente la distribución en la ciudad del Cusco por un proceso de

tercerización este es realizado por otras empresas entre estas la empresa distribuidora WPH EIRL.

El problema a analizar en la presente investigación es la carencia o la falta de implementar procedimientos que sean adecuados procesos de control interno que se ajuste a cada una de las necesidades observadas en la realidad problemática de WPH EIRL, notándose una deficiente ejecución de funciones y las distintas responsabilidades de cada uno de los colaboradores por falta de un MOF , la no valoración de los riesgos que existe: como son riesgos de control, riesgos inherentes y los riesgos de detección que se podrán mejorar ; la no realización de las actividades de control conllevan a no obtener una documentación y registro pertinente de las operaciones contables realizadas que garanticen la adecuada elaboración de los estados financieros y siendo esta de manera razonable, cabe mencionar que debido a estas falencias es que no se tiene una buena información y comunicación dentro de la empresa acerca de hechos suscitados que permitan que la administración tome las decisiones correspondientes, por lo que también es necesario realizar un monitoreo y supervisión exhaustiva que permita el desarrollo respectivo del control interno, el cual está relacionado de manera directa en la rentabilidad de distribuciones WPH EIRL.

En la indagación se ha predeterminado como nuestro problema general: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH – Cusco 2019?. Y los problemas específicos son los siguientes: -¿Cuál es la relación del ambiente de control y la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH –Cusco 2019?, -¿Cuál es la relación de la valoración del riesgo y la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019?, -¿Cuál es la relación de las actividades de control y la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019?, -¿Cuál es la relación de la información y la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019? Y - ¿Cuál es la relación del monitoreo y la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019?

La justificación del estudio es que se ha logrado apreciar que WPH distribuciones no cuenta con un proceso adecuado de control interno o éste en su defecto es deficiente, lo que demuestra la dificultad que ha tenido la empresa de poder llevar un adecuado control en cuanto al dinero recaudado, las contribuciones

realizadas, ingresos y gastos y los demás procesos inherentes a la actividad, esto hace que la adecuación e implementación de un proceso de control interno sea esencial. Con la presente investigación lo que se busca es profundizar los conceptos relacionados a las variables objeto de investigación; control interno y rentabilidad con el estudio respectivo de cada una de sus dimensiones para que la empresa adopte normas, políticas que servirán como herramienta para el adecuada gestión de control interno que asegura la determinación secuencial de los deberes y responsabilidades del personal, las políticas y la mejora en la gestión y administración empresarial, que está relacionada directamente con la rentabilidad.

Finalmente, con los conocimientos obtenidos en la etapa universitaria y experiencia profesional apoyándonos en los resultados alcanzados en esta investigación se logrará solucionar en gran medida los problemas que aquejan a esta empresa que servirán también a otras empresas del mismo rubro quedando como precedente.

Se ha logrado establecer como hipótesis general, que si existe una relación directa entre nuestras variables control interno y rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019, como hipótesis específicas se tiene: Que existe relación directa entre nuestras 5 dimensiones y la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

Se consideró como objetivo general determinar la relación que existe entre el control interno y la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019 y los objetivos específicos son: Con respecto a nuestras 5 dimensiones establecer la relación que existen entre cada una de estas y la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019

II MARCO TEORICO

Se tiene como trabajos previos en la investigación se encontraron algunos resultados relacionados al tema objeto de investigación que son los siguientes:

A Nivel Internacional: Según (Bosque & Ruiz, 2016), en la investigación: "El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A." de la Universidad de Córdoba, Argentina del año 2016, donde se propone el rediseño del sistema de control interno (SCI) utilizado en el área de Compras e Inventario en la empresa Centro Motor SA, con el propósito de introducir un SCI adecuado para que la empresa incremente su rentabilidad. La implementación de dichos circuitos diseñados reducirá los riesgos asociados con los circuitos analizados y también proporcionará una mayor confiabilidad de la información contable. El resultado será, por un lado, la seguridad efectiva de sus recursos y, por otro, un aumento paulatino de las ganancias debido a la existencia de procesos adecuados y sólidos, así como información fidedigna y oportuna para la adecuada toma de decisiones.

De acuerdo a los autores (Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014), en la tesis titulada "Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que nos permitirá mejorar la información financiera del año 2014" Universidad de Cartagena en el año 2014, donde se planteó: diseñar un sistema de control interno(SCI) para la empresa Eco turístico Nativos Activos Eco hotel la Cocotera que le facilitara mejorar el seguimiento de las diferentes actividades financieras y contables. Se llegó a la siguiente fundamentación: Con la presente investigación, se pudo demostrar que el control interno dentro del Eco hotel Nativos Activos La Cocotera es una herramienta fundamental para una ejecución efectiva y eficiente del Control Interno y así cumplir y alcanzar del objeto social y metas fijadas por la ente.

Por lo tanto, los investigadores finalmente han diseñado la definición de Control Interno de manera precisa como una herramienta de gestión eficaz que garantiza razonablemente la seguridad operativa y la confiabilidad de la información financiera.

Según (Achachi Guzman, 2011), en su tesis “Control interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad del ente Induandes S.A. en el primer semestre del año 2010 en la Universidad Técnica de Ambato- Ecuador, donde se plantea como objetivo general analizar el inadecuado control interno de cada uno de los procesos de producción que afectan a la Rentabilidad, Se concluyó que existía una falta de control dentro del proceso productivo. Mejorar los procesos en el desempeño de la fuerza de trabajo para garantizar y asegurar el logro y cumplimiento de cada uno de los objetivos empresariales, y también para que cada uno de los trabajadores de las diferentes áreas de producción conozcan sus responsabilidades y deberes. Esta es una consideración importante y comienza durante la evaluación del control.

Según (Benavides Molina & Catuche Campo, 2017) “Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional S.A.” de la Pontificia Universidad Javeriana de Cali, donde se plantea el siguiente objetivo general; dar a conocer un sistema de control interno adecuado; para generar nuevas metodologías de trabajo que se adapten a los requerimientos de la empresa, se llegó a la siguiente conclusión: se encontró que la organización de la Familia tiene varias deficiencias y riesgos, los controles son inadecuados o eludidos, de igual manera, actividades de proceso son asignados o distribuidos incorrectamente sin personal permanente en algunas áreas para realizar la tarea y o proceso definido.

Según (Guanina Yanzapata, 2011) “Control interno y su incidencia en la rentabilidad en la escuela de gastronomía L´escoffier en el segundo semestre del periodo 2010” de la Universidad de Ambato de Ecuador donde se tiene el siguiente objetivo general: Analizar procedimientos con respecto al control interno y su impacto en su rentabilidad, donde se concluyó que es indispensable que el ente necesita implementar un sistema de control interno adecuado que le asegure la consecución de sus objetivos, facilitar las operaciones y actividades , y ayudara incluso para la obtención de los resultados deseados.

A Nivel Nacional: Según (Mudarra Valdivia & Zavaleta Contreras, 2018) “El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016” de la Universidad Privada de Norte, en donde se propone el siguiente objetivo general: determinar el grado de relación del control interno de inventarios, periodo 2016, y se llegó a concluir que el grado

de relación del control interno de inventarios en el ente, se aproxima a 1 (0.740) este resultado nos da a conocer que esta es una relación directamente proporcional, coeficiente positivo, lo que da a conocer cuanto mejor se aplique el control interno en los inventarios, se percibe de mejor manera la rentabilidad.

Según (Luna Minaya, 2017) en la investigación “Control interno de almacén y la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones en Ti Jesús S.A.C. Distrito de Huánuco, año 2016” de la Universidad de Huánuco donde se plantea como objetivo general: Determinar como el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa. En el cual el investigador llegó a la siguiente afirmación que su variable control interno de almacen no es el adecuado, ya que no cuenta con los instrumentos necesarios para facilitar que el personal trabaje bien. Esto afecta inevitablemente el rendimiento económico de la organización, ya que el exceso de costos o el desperdicio de materias primas reducen las ganancias; por consiguiente, se determinó con respecto a su variable independiente Control Interno de Almacén que este afecta positivamente en su variable dependiente Rentabilidad.

De acuerdo a (Gaspar Ortiz, 2018) en la investigación de tesis titulada “El Control Interno en el almacén y la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria la Pirámide E.I.R.L. año 2017” de la Universidad de Huánuco; considerando que el objetivo general es determinar cómo el control interno de un almacén afectará la rentabilidad de la empresa, concluyendo que un cambio en el control interno de un almacén afectará significativamente un cambio en las ganancias de una empresa.

Según (Quispe Orellano, 2017) en la investigación: “El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de ventanilla, 2015” de la Universidad San Martín de Porras, donde se ha planteado como objetivo general: Determinar el impacto del sistema de control interno en la rentabilidad de cada una de las actividades exportadoras de las empresas tributarias, donde el autor concluye: Que las autoridades aduaneras no aplican a la selección y contratación de "Empleados Calificados" para las labores de trincado, lo que no les permite "disminuir y ahorrar en costos de

funcionamiento" debido a la carencia de mano de obra y que no aplican nueva tecnología laboral.

Según (Alonso & Diaz, 2019) en la tesis "El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019 ". de la UPC, teniendo el siguiente objetivo general: Determinar la influencia del sistema de control interno COSO 2013 en la gestión financiera, donde se llega a la conclusión: Acorde con los resultados al realizar las entrevistas a expertos que mencionaron la importancia de mantener el control sobre la gestión del sistema, afectando directamente la gestión de recursos económicos, esto se refleja en el caso real de un aumento en la gestión eficaz de los recursos, donde esta se lograra a través del SCI.

En teorías relacionadas sobre marco teórico de Control Interno según (Mantilla B., 2013) quien indica: El control interno significa cosas diferentes para diferentes individuos. Esto crea falta de claridad entre empresarios, legisladores, reguladores y otros. Resultando una mala comunicación y diferentes expectativas que crean conflicto. Tales problemas se confunden cuando el término está escrito en leyes, reglamentos o reglas si el término no está claramente definido. El control interno se describe a menudo como un proceso para otorgar seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos y lo llevan a cabo las juntas directivas, gerentes, administradores y colaboradores de la organización. Eficiencia y eficiencia en sus actividades, la comprensión de toda la información financiera y contable, de acuerdo con las normas y reglamentos que son aplicables para estos casos.

Para el autor (Estupiñan, 2006) quien indica: El control interno en una organización es indispensable porque ayuda a administrar y gestionar cada uno de los objetivos empresariales; como el control e informes de reportes, porque nos ayuda en la adecuada gestión de los activos, funciones e información de un ente específico, para brindar datos confiables del estado o situación y desempeño en un mercado competitivo en particular; le permite utilizar las opciones de recursos de manera eficiente y eficaz basado en directrices técnicas que aseguren su

integridad, protección, y registro en tiempo real en los respectivos sistemas de información relevantes.

Definir qué se entiende por "control interno" sobre la base del cual utilizará la definición específica del Marco Integrado de Control Interno 2013 : “Se define al control interno como un proceso que se lleva a cabo por los directores, la gerencia, funcionarios, gerentes, la administración y el resto de los colaboradores de las distintas organizaciones para proporcionar un nivel adecuado de seguridad de la información para lograr su desempeño, objetivos relacionados con la información y el cumplimiento”

El nuevo modelo de control interno COSO, tiene 3 objetivos, 5 componentes y 17 principios, que conforman la estructura de un marco integrado de control interno para 2013. Este modelo podría ser aplicado a PYMES para buscar la mejor gestión y eficiencia de la empresa en todos sus aspectos. De esa forma, cuando quiera crecer, podrá adaptarse para cambiar más rápido, invertir menos dinero y menos tiempo para la transformación y adaptación. Este no es un proceso simple, por lo que toda la unidad debe mostrar el comportamiento deseado para facilitar los cambios necesarios luego del establecimiento y la transformación a un nuevo modelo interno.

“El ambiente de control esta definido como un conjunto estandarizado de procesos y estructuras que forman parte de la base del control interno que definen parámetros tanto específicos como tácticos de las organizaciones a nivel mundial". (COSO, 2013, pág. 36)

“Se define la evaluación de riesgos, como la manera de analizar todos los riesgos potenciales y posibles a los que se enfrenta la entidad, que pueden provenir de medios externos o internos de la entidad. Entendiéndose como riesgo a la probabilidad que ocurra un evento en particular que afecte negativamente el logro y consecución de las metas trazadas.” (COSO, 2013, pág. 36)

“En cuanto a las actividades de control las podemos definir como medidas pre establecidas que a través de lineamientos, políticas y procedimientos que ayudaran a asegurar la implementación de pautas, para que de esta manera se

minimice o disminuya los riesgos que afectan el logro y consecución de objetivos.” (COSO 2013, pág. 101)

En materia de Información y Comunicación, este apartado es uno de los elementos clave del proceso porque, si la información no se difunde e interpreta adecuadamente, es difícil para los componentes existentes que estos sean buenos. Estés donde estés, nunca podrás hacerlo de la misma manera. "Posible, exacto, modificado, protegido, asegurado, oportuno, y válido". (COSO, 2013) Las provisiones hechas a los empleados dentro y fuera de la organización deben proporcionarse a través de procedimientos y canales apropiados.

“Actividades de supervisión o Monitoreo” se establece como la evaluación, donde se verifican todos los eventos y procesos internos. Asegurándose de que estos se hagan correctamente o no y que en todos los casos se ejecutan acciones correctivas y así prevenir que el sistema de control se vea amenazado. Para definir la finalidad, este componente debe ser continuo, independiente o la combinación de las mismas. (COSO, 2013)

El marco teórico en rentabilidad para esta investigación utilizamos como la segunda variable que es “Y” y tiene una relación indirecta con la primera variable para lograr la producción que deriva la utilidad de la empresa.

Para (Raffino, 2018) que cuando hablamos de ganancia, estamos hablando de la forma para obtener más dinero del que se invirtió en el tiempo. Esto es importante para la planificación económica y social porque implica la mejor toma de decisiones. Los indicadores de rentabilidad en un negocio o empresa se realizan para determinar la efectividad del proyecto en generar ganancias, es decir, permitirá controlar el balance de gastos y beneficios y así garantizar el retorno.

Según (Gitman, 1996, pág. 69) señala: La rentabilidad es el vínculo entre los ingresos y gastos por el uso de cada activo utilizado por la organización en el cumplimiento de sus actividades de producción. Con respecto a la rentabilidad de la organización se debe evaluar en función a la relación de las ventas realizadas, a la utilización de los activos, al capital invertido o el valor de las acciones en el mercado. La rentabilidad se mide en la forma de cómo se han utilizado los activos de la organización para generar rentabilidad y maximización de las ganancias, es

decir, en el área operativa, cuánto tiempo tardan las máquinas en producir bienes que se ofrecerán al mercado.

Margen Bruto, es la relación entre el beneficio bruto y la cantidad de ventas y muestra el porcentaje de ventas convertido en beneficio bruto. Se espera que este índice sea lo más alto posible (es decir, los costos de venta son lo más bajos posible), el margen bruto nos indica que cada sol vendido genera y representa un porcentaje de utilidad bruta

$$\text{MARGEN BRUTO} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Margen Operacional, analiza el grado de eficiencia que una empresa puede generar al desarrollar su propósito comercial (es decir, sus operaciones). Nos permite ver cuánto de todas las ventas eventualmente se convertirán en ganancias operativas. Nos permite determinar si las operaciones propias de una empresa pueden generar ingresos por sí mismas, independientemente de las operaciones que no sean específicas de su misión. Lo que determina el margen operacional es que cada sol vendido nos reporta o genera un porcentaje de utilidad operacional.

$$\text{MARGEN OPERACIONAL} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

Margen Neto, con este indicador, primero puede analizar la capacidad de la empresa en su conjunto para obtener ganancias generando ingresos operativos. Nos permite determinar cuánto del total de las ventas o de los ingresos operacionales se termina convirtiendo efectivamente en utilidad neta, lo que quiere decir es que por cada sol vendido genera y representa un porcentaje de utilidad neta.

$$\text{MARGEN NETO} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Rentabilidad del Activo – ROA, evalúa el grado de rentabilidad que genera una empresa mediante el uso de sus recursos disponibles (es decir, activos), independientemente de cómo fueron financiados. Esto significa que cada inversión de sol en activos totales genera o representa un porcentaje de utilidad neta.

$$\text{ROA} \text{ \& } \text{ROI} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activo}}$$

Rentabilidad del Patrimonio – ROE, Un rendimiento sobre el patrimonio o retorno de la inversión, calcula cuánto de retorno han recibido por su inversión. Según los resultados, cuanto mayor sea el rendimiento, más beneficios obtendrán y producirán los propietarios (Gitman, 2003, p. 62). La rentabilidad financiera ROE, se calcula:

ROE =	$\frac{\text{Beneficio Neto antes de Impuesto}}{\text{Fondos Propios}}$
-------	---

Este índice Nos da una representación de la capacidad que tienen las empresas para generar beneficios, con el uso del capital empleado para la inversión.

III MÉTODOLÓGIA

3.1 Tipo y diseño de investigación

La investigación realizada responde a un tipo de investigación aplicada, teniendo un diseño transversal no experimental, observando cada variable en su contexto común, permitiendo su análisis y recolección de datos en un instante (Sullivan, 2009). Con esta investigación se observó la relación entre nuestras 2 variables materia de estudio que son el control interno y rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

“El propósito que tiene este tipo de investigación es describir cada una de las variables y observar la ocurrencia e interrelaciones en un momento dado” (Liu, 2008 y Tucker, 2004).

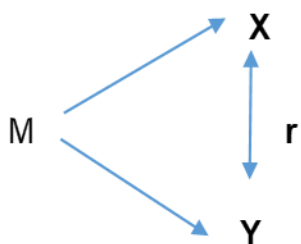
Donde:

M = Muestra

X = Variable 1

Y = Variable 2.

r = Relación entre las Variables de Estudio.



3.2. Variables y operacionalización

Para Solís(2013) La operacionalización de las variables se apoya en una definición operacional y conceptual que debe conceptualizarse como la manera de cómo se obtendrán los resultados de un problema de investigación los cuales representan un conjunto de características propiedades analizables y observables en una unidad analítica, individuos particulares, grupos, asociaciones y eventos.

Variable X

Control Interno

Definición conceptual

Se conceptualiza como la implementación de un procedimiento que es realizado por los directores y funcionarios de un ente diseñado para brindar seguridad y confianza razonable en cuanto al logro de cada uno de los objetivos empresariales. (Cuestas, 2015, pág. 378)

Definición operacional

El control interno está basado en un proceso y ayudara a evitar algunos riesgos, esta variable se medirá en base al cuestionario de 30 ítems que se realizara en una escala de tipo Likert tomando en cuenta cada una de las dimensiones.

Dimensiones

Dimensión 1º: Ambiente de control

Indicadores:

- Declaración de Misión y Visión
- MOF
- ROF
- RIT
- Estructura orgánica
- Proceso de selección, contratación y reclutamiento de colaboradores.

Dimensión 2º: Evaluación de riesgos

Indicadores:

1. Proceso de administrar y minimizar los riesgos.
2. Riesgo en el inventario.
3. Plan para administrar los riesgos
4. Reportes del monitoreo

Dimensión 3º: Actividades de control

Indicadores:

5. -Indicadores en base al desempeño
6. -Arqueos de caja
7. -Inventarios físicos
8. -Reportes por unidades de transporte
9. -Sistemas de información

Dimensión 4º: Información y comunicación

Indicadores:

10. Políticas y procedimiento
11. Información interna
12. Información externa
13. Sistemas de información

Dimensión 5º: Monitoreo

Indicadores:

14. Lineamientos
15. Informe de deficiencias

Variable Y

Rentabilidad

Definición conceptual

Puede definirse como la relación entre ingresos y costos determinada por el uso de los activos de un ente en las diferentes actividades de producción. se debe evaluar en función a sus activos, ventas, valor patrimonial o capital (Gitman, 1996, pág. 69)

Definición operacional

Raffino (2018) La rentabilidad se mide a través del análisis de un indicador entre utilidad o el beneficio económico obtenida, la inversión realizada a los

recursos que se emplearon para su consecución, la variable se mide en base a 5 ratios calculados mediante la información financiera facilitada por la empresa objeto de estudio.

Dimensiones

Dimensión 1: Margen Bruto

Indicadores:

- 16. Utilidad Bruta
- 17. Ventas Netas

Dimensión 2: Margen Operacional

Indicadores:

- 18. Utilidad Operacional
- 19. Ventas Netas

Dimensión 3: Margen Neto

Indicadores:

- 20. Utilidad Neta
- 21. Ventas Netas

Dimensión 4: Rentabilidad del Activo – ROA

Indicadores:

- 22. Utilidad Neta
- 23. Total Activo

Dimensión 5: Rentabilidad del Patrimonio – ROE

Indicadores:

- 24. Utilidad Neta
- 25. Patrimonio

3.3. Población y muestra

3.3.1 Población

Consideramos pertinente tomar en cuenta a los 30 colaboradores de WPH distribuciones EIRL quienes con sus respuestas contribuyeron a conocer la relación existente entre nuestras variables objeto del presente estudio, de esta manera se define la población de estudio como indica Hernández, Fernández (2017).

3.3.2 Muestra

Básicamente, se define como un subgrupo de la población del que se recopilan y miden datos para ser representativos de la población en estudio. Es un conjunto de personas o datos seleccionados aleatoriamente con las mismas características que llamaríamos población según el autor (Hernández, 2014, pág. 175):

N=30

Por lo que nuestra muestra corresponde a 30 colaboradores.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Significa que se establece la relación entre el entrevistador y el entrevistado para la recolección de datos; en la investigación se utilizó la técnica de la encuesta y se aplicó a todos los colaboradores de la empresa distribuidora WPH EIRL de igual forma, el tiempo en que se realizó el análisis documental 2018 y 2019 de la información contable - financiera que fue facilitada por la empresa.

El instrumento a utilizar será el cuestionario de preguntas el cual se aplicará a los 30 trabajadores y una guía de análisis documental.

3.5 Procedimientos

Validez: Según Hernández, a grandes rasgos se hace alusión en la medida en que el instrumento mide la variable que quiere tener valor.

Según Rusque, se demuestra la capacidad del método de investigación para responder a las preguntas planteadas.

Confiabilidad: Se refiere a la medida en que su empleo repetitivo al mismo individuo crea la misma coincidencia y sigue de cerca los mismos resultados.

Para probar que tan confiable es un instrumento, se utiliza el Alpha de Cronbach que se aplica a instrumentos donde se tiene ítems con diversas opciones de respuesta como es la escala de Likert que aplicamos en nuestro instrumento. La fórmula es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

K = número de ítems del instrumento (número de preguntas)

si² = varianza de cada ítem

st² = varianza del instrumento

Niveles y estándares para el coeficiente de Cronbach

Cuando el valor sea:

< a 0,5 no aceptable,

> a 0,5 pobre

> a 0,6 cuestionable

> a 0,7 aceptable

3.6 Métodos de análisis de datos

Hicimos uso del método descriptivo donde se aprobó enumerar cada variable en forma práctica en este caso en la empresa objeto de la presente investigación, donde se obtuvo información sobre nuestras variables y la relación que existe entre ambas; la data obtenida se procesó utilizando el software SPSS en su versión 25, donde se llegó a elaborar tablas, gráficos que sirvieron para elaborar su respectiva interpretación, también se analizó inferencialmente mediante la prueba de Shapiro Wilk para los datos que se obtuvieron y la prueba Chi cuadrado para probar las hipótesis.

3.7. Aspectos éticos

La información relacionada con la encuesta fue utilizada con discreción y reserva, de tal manera que se respete la ética del contador público, todos los datos que contienen y que se presenten en el desarrollo del trabajo que nos permitirá determinar la relación existente entre las variables de nuestro estudio en la empresa distribuidora WPH serán brindadas de manera transparente puesto que se ha tomado como objetivo de la presente investigación aportar con una información preparada y que sirva como guía para futuras investigaciones, además que toda la información que se nos fue facilitada será tratada de forma confidencial y será presentada de manera general.

IV RESULTADOS

4.1. Análisis de los resultados

¿Considera usted que tiene conocimiento sobre la misión, visión y valores de la empresa?

Tabla 1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	13.3	13.3	13.3
	Algunas Veces	7	23.3	23.3	36.7
	Muy Pocas Veces	17	56.7	56.7	93.3
	Nunca	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Alvarez & Sanchez(2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas 13.3% casi siempre, 23.3% algunas veces, 56.7% muy pocas veces y 6.7% nunca. Con estos resultados se observa que más del 50 % de los colaboradores no se encuentran identificados con los objetivos empresariales.

¿Considera usted que se cumple con los objetivos planteados en la visión y misión de la empresa?

Tabla 2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	13	43.3	43.3	43.3
	Muy Pocas Veces	17	56.7	56.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta obtuvimos las siguientes respuestas 43.3% algunas veces, 56.7% muy pocas veces. Con estos resultados se observa que un 56.7% de los colaboradores no cumplen con los objetivos empresariales esto conlleva a la baja rentabilidad obtenida en el periodo.

¿Tiene conocimiento si la empresa cuenta con una estructura orgánica?

Tabla 3

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	1	3.3	3.3	3.3
	Algunas Veces	9	30.0	30.0	33.3
	Muy Pocas Veces	9	30.0	30.0	63.3
	Nunca	11	36.7	36.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas 3.3% casi siempre, 30% algunas veces, 30% muy pocas veces, 36.7% nunca. Con estos resultados se observa que el 36% de los colaboradores no conocen la estructura orgánica de la empresa.

¿En caso de contratación de personal se utiliza un manual de perfil para cada puesto solicitado?

Tabla 4

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	3	10.0	10.0	10.0
	Algunas Veces	10	33.3	33.3	43.3
	Muy Pocas Veces	11	36.7	36.7	80.0
	Nunca	6	20.0	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas 10% casi siempre, 33.3% algunas veces, 36.7% muy pocas veces, 20% nunca. Con estos resultados se observa que en un gran porcentaje no se sigue para cada puesto solicitado una adecuada selección y contratación del personal.

¿Considera usted que el personal contratado cumple con el perfil de cada puesto?

Tabla 5

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	7	23.3	23.3	23.3
	Algunas Veces	14	46.7	46.7	70.0
	Muy Pocas Veces	8	26.7	26.7	96.7
	Nunca	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sánchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas 23.3% casi siempre, 46.7% algunas veces, 26.7% muy pocas veces, 3.3% nunca. Con estos resultados se denota que los colaboradores no tienen un perfil adecuado para el puesto de trabajo que ocupan esto conlleva al bajo rendimiento laboral.

¿Considera usted tener claro que funciones debe cumplir en su puesto?

Tabla 6

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	7	23.3	23.3	23.3
	Algunas Veces	17	56.7	56.7	80.0
	Muy Pocas Veces	6	20.0	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sánchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 23 % casi siempre, 57% algunas veces, 20% muy pocas veces. Con la información recopilada se manifiesta la necesidad de que la empresa debe realizar un seguimiento del cumplimiento de estipulado en su MOF.

¿Cree usted necesario que la empresa cuente con un reglamento de organización y funciones?

Tabla 7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	20	66.7	66.7	66.7
	Casi Siempre	9	30.0	30.0	96.7
	Muy Pocas Veces	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 67 % siempre, 30% casi siempre, 3% muy pocas veces. De los resultados analizados se ve la necesidad de que la empresa debe implementar de mejor manera el ROF.

¿Sabe usted si existe un proceso o procedimiento establecido para la distribución de mercadería?

Tabla 8

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	3.3	3.3	3.3
	Casi Siempre	3	10.0	10.0	13.3
	Algunas Veces	14	46.7	46.7	60.0
	Muy Pocas Veces	10	33.3	33.3	93.3
	Nunca	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 3.3 % siempre, 10% casi siempre, 46.7% algunas veces, 33.3% muy pocas veces, 6.7% nunca. De los resultados obtenidos se logra evidenciar que no hay un seguimiento que sea adecuado a cada uno de los procesos de distribución con lo que se ocasiona altos gastos y costos en la empresa lo que se evidencia en la baja rentabilidad en el periodo.

¿Considera usted que la empresa WPH debe contar con un manual de procesos y procedimientos?

Tabla 9

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	20	66.7	66.7	66.7
	Casi Siempre	8	26.7	26.7	93.3
	Muy Pocas Veces	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 67 % siempre, 27% casi siempre, 6% muy pocas veces. Con estas respuestas se denota que existe la necesidad de implementar y adecuar el manual de cada uno de los procesos y procedimientos que permitirá a la empresa estandarizar sus procesos y procedimientos.

¿La empresa cuenta con una persona responsable de hacer cumplir con los procesos y procedimientos?

Tabla 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	3.3	3.3	3.3
	Casi Siempre	3	10.0	10.0	13.3
	Algunas Veces	19	63.3	63.3	76.7
	Muy Pocas Veces	3	10.0	10.0	86.7
	Nunca	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario/

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 3 % siempre, 10% casi siempre, 63% algunas veces, 10% muy pocas veces, 14% nunca. A partir de los resultados que hemos obtenido, podemos demostrar que la empresa necesita delegar funciones para hacer cumplir los procesos y procedimientos y así obtener mejores resultados.

¿Recibió una adecuada información sobre las responsabilidades de su puesto?

Tabla 11

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	14	46.7	46.7	46.7
	Muy Pocas Veces	16	53.3	53.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: respondieron 46.7 % algunas veces, 53.3% muy pocas veces. Con los resultados podemos apreciar que el personal no tiene bien en claro la responsabilidad que conlleva su puesto reflejándose este en el rendimiento laboral.

¿Tiene conocimiento del contenido del reglamento interno del trabajo?

Tabla 12

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	2	6.7	6.7	6.7
	Algunas Veces	7	23.3	23.3	30.0
	Muy Pocas Veces	18	60.0	60.0	90.0
	Nunca	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 7 % casi siempre, 23% algunas veces, 60% muy pocas veces, 10%

nunca. Los resultados muestran el desconocimiento del reglamento por parte del personal y de las causas y consecuencias ante el incumplimiento de dicho reglamento que también sirve a la empresa como protección frente a una denuncia laboral evitándose gastos innecesarios en procesos laborales.

¿Recibió alguna capacitación sobre los riesgos que implican el puesto que usted ocupa?

Tabla 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	3	10.0	10.0	10.0
	Algunas Veces	8	26.7	26.7	36.7
	Muy Pocas Veces	12	40.0	40.0	76.7
	Nunca	7	23.3	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 10 % casi siempre, 26.7% algunas veces, 40% muy pocas veces, 23% nunca. Los resultados muestran que la mayor parte del personal desconoce los riesgos inherentes a la actividad que realiza esto podría ocasionar a la empresa incurrir en gastos económicos por accidentes.

¿Se sigue un procedimiento de reclutamiento, selección y contratación de personal?

Tabla 14

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	3	10.0	10.0	10.0
	Algunas Veces	10	33.3	33.3	43.3
	Muy Pocas Veces	15	50.0	50.0	93.3
	Nunca	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 10 % casi siempre, 33.3% algunas veces, 50% muy pocas veces, 6.7

% nunca. Con estos resultados se observa que la empresa contrata personal sin realizar un procedimiento adecuado.

¿Se realiza la validación de la información de la documentación presentada a los puestos aplicados?

Tabla 15

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	2	6.7	6.7	6.7
	Algunas Veces	9	30.0	30.0	36.7
	Muy Pocas Veces	12	40.0	40.0	76.7
	Nunca	7	23.3	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 6.7 % casi siempre, 30% algunas veces, 40% muy pocas veces, 23.3% nunca. Con estos resultados verificamos que es necesario la validación de los documentos de los postulantes a un puesto de trabajo para mejorar el clima laboral.

¿Se sigue un procedimiento para la administración de riesgos?

Tabla 16

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	1	3.3	3.3	3.3
	Algunas Veces	1	3.3	3.3	6.7
	Muy Pocas Veces	15	50.0	50.0	56.7
	Nunca	13	43.3	43.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 3.3 % casi siempre, 3.3% algunas veces, 50% muy pocas veces, 43% nunca. Con los resultados obtenidos se verifica que no se administra bien los

riesgos esto deriva a que se incurra en pérdidas o gastos significativos por la exposición al riesgo que tendrá la empresa.

¿Se tiene un registro de los riesgos detectados?

Tabla 17

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	1	3.3	3.3	3.3
	Muy Pocas Veces	14	46.7	46.7	50.0
	Nunca	15	50.0	50.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 3 % casi siempre, 47% muy pocas veces, 50% nunca. . A partir de los resultados que hemos obtenido, podemos demostrar que la empresa está en la necesidad de implementar un registro adecuado y suficiente para la minimización de riesgos que permitirán no incurrir en mayores gastos.

¿Se cuenta con un control de riesgos identificados?

Tabla 18

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	1	3.3	3.3	3.3
	Muy Pocas Veces	15	50.0	50.0	53.3
	Nunca	14	46.7	46.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 3.3 % algunas veces, 50% muy pocas veces, 46.7% nunca.

¿Se elabora reportes del monitoreo de los riesgos detectados?

Tabla 19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	2	6.7	6.7	6.7
	Muy Pocas Veces	8	26.7	26.7	33.3
	Nunca	20	66.7	66.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 6 % algunas veces, 27% muy pocas veces, 67% nunca.

¿Cuentan con indicadores de desempeño por persona asignada a una unidad de transporte?

Tabla 20

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	6	20.0	20.0	20.0
	Algunas Veces	11	36.7	36.7	56.7
	Muy Pocas Veces	5	16.7	16.7	73.3
	Nunca	8	26.7	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 20 % casi siempre, 37% algunas veces, 17% muy pocas veces, 26% nunca. Con estos resultados se puede apreciar que carece de un control adecuado del desempeño laboral esto relacionándose con la baja productividad.

¿Se realiza arquezos de caja diarios?

Tabla 21

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	9	30.0	30.0	30.0
	Algunas Veces	13	43.3	43.3	73.3
	Muy Pocas Veces	8	26.7	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 30 % casi siempre, 43.3% algunas veces, 26.7% muy pocas veces. Con los resultados obtenidos podemos evidenciar que se necesita realizar arquezos de caja de manera continua para evitar la exposición al riesgo.

¿Se realiza un inventario físico adecuado de los ingresos y salidas de la mercadería?

Tabla 22

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	3	10.0	10.0	10.0
	Algunas Veces	23	76.7	76.7	86.7
	Muy Pocas Veces	3	10.0	10.0	96.7
	Nunca	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: ~~Alvarez~~ & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 10 % casi siempre, 77% algunas veces, 10% muy pocas veces, 3 nunca. Con los resultados obtenidos se logra apreciar que, si se realiza el inventario, pero se necesita fortalecer el control del inventario para reducir perdidas.

¿Se elaboran reportes de rendimiento por unidades de transporte y personal asignado?

Tabla 23

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	3	10.0	10.0	10.0
	Algunas Veces	22	73.3	73.3	83.3
	Muy Pocas Veces	2	6.7	6.7	90.0
	Nunca	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 10 % casi siempre, 73% algunas veces, 7% muy pocas veces, 10 nunca.

¿Considera que se cuenta con sistemas de información oportuna?

Tabla 24

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	1	3.3	3.3	3.3
	Algunas Veces	2	6.7	6.7	10.0
	Muy Pocas Veces	18	60.0	60.0	70.0
	Nunca	9	30.0	30.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 3 % casi siempre, 7% algunas veces, 60% muy pocas veces, 30 nunca. Con los resultados se evidencia la carencia que tiene la empresa de obtener información en tiempo real.

¿Cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

Tabla 25

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	4	13.3	13.3	13.3
	Muy Pocas Veces	18	60.0	60.0	73.3
	Nunca	8	26.7	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 13 % algunas veces, 60% muy pocas veces, 27 nunca, lo que denota que no se hace dar a conocer al personal de manera clara cuáles son sus funciones y responsabilidades.

¿Se comunica la Información interna de manera oportuna para el desarrollo de las actividades?

Tabla 26

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	10	33.3	33.3	33.3
	Muy Pocas Veces	12	40.0	40.0	73.3
	Nunca	8	26.7	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 33% algunas veces, 40% muy pocas veces, 27 nunca.

¿Se comunica la Información externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, ¿etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?

Tabla 27

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	1	3.3	3.3	3.3
	Algunas Veces	6	20.0	20.0	23.3
	Muy Pocas Veces	9	30.0	30.0	53.3
	Nunca	14	46.7	46.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 3% casi siempre, 20 % algunas veces, 30% muy pocas veces, 47 nunca.

¿Se cuenta con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información?

Tabla 28

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	1	3.3	3.3	3.3
	Algunas Veces	6	20.0	20.0	23.3
	Muy Pocas Veces	9	30.0	30.0	53.3
	Nunca	14	46.7	46.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 3% casi siempre, 20 % algunas veces, 30% muy pocas veces, 47 nunca.

¿Se cuenta con Lineamientos de diseño y metodología aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevención y monitoreo?

Tabla 29

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	1	3.3	3.3	3.3
	Algunas Veces	8	26.7	26.7	30.0
	Muy Pocas Veces	8	26.7	26.7	56.7
	Nunca	13	43.3	43.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 3% casi siempre, 27 % algunas veces, 27% muy pocas veces, 43 nunca.

¿Se cuenta con registro de deficiencias reportadas por el personal?

Tabla 30

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	12	40.0	40.0	40.0
	Muy Pocas Veces	8	26.7	26.7	66.7
	Nunca	10	33.3	33.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario

Elaborado por: Álvarez & Sanchez (2021)

Interpretación: De los 30 que respondieron a la encuesta se obtuvo como respuestas: 40% algunas veces, 27% muy pocas veces, 33 nunca, por este motivo no se puede prevenir el riesgo al que está expuesta la empresa.

4.2. Nivel de rentabilidad de la empresa distribuidora WPH EIRL, periodo 2019

Para la medición de la rentabilidad se aplicó el análisis documental mediante el uso de una guía obtenidos de los estados financieros 2018 y 2019, facilitados por la empresa obteniendo los siguientes resultados:

A. Margen de utilidad bruta

Tabla 31

Formula	PERIODO 2018	RESULTADO	PERIODO 2019	RESULTADO
Utilidad Bruta	505,579.75	41%	403,820.36	30%
Ventas Netas	1,243,281.58		1,355,606.48	

Fuente: Datos obtenidos por los autores, del área contable (estados financieros) de la empresa Distribuidora WPH EIRL

B. Margen Operacional

Tabla 32

Formula	PERIODO 2018	RESULTADO	PERIODO 2019
Utilidad Operacional	189,421.84	15%	-4,087.98
Ventas Netas	1,243,281.58		1,355,606.48

Fuente: Datos obtenidos por los autores, del área contable (estados financieros) de la empresa Distribuidora WPH EIRL

C. Margen Neto

Tabla 33

Formula	PERIODO 2018	RESULTADO	PERIODO 2019
Utilidad Neta	129,762.26	10%	0.00
Ventas Netas	1,243,281.58		1,355,606.48

Fuente: Datos obtenidos por los autores, del área contable (estados financieros) de la empresa Distribuidora WPH EIRL

D. Rentabilidad del Activo – ROA

Tabla 34

Formula	PERIODO 2018	RESULTADO	PERIODO 2019
Utilidad Neta	129,762.26	28%	0.00
Total Activo	455,507.00		385,244.66

Fuente: Datos obtenidos por los autores, del área contable (estados financieros) de la empresa Distribuidora WPH EIRL

E. Rentabilidad del Patrimonio – ROE

Tabla 35

Formula	PERIODO 2018	RESULTADO	PERIODO 2019
Utilidad Neta	129,762.26	36%	0.00
Patrimonio	361,453.00		357,365.15

Fuente: Datos obtenidos por los autores, del área contable (estados financieros) de la empresa Distribuidora WPH EIRL

4.3 Prueba de Normalidad

H_0 : Los datos no tienen distribución normal

H_1 : Los datos tienen distribución normal

Tabla 36

Prueba de Normalidad				
	Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl		Sig.
Control Interno	0.528	30		0.000
Rentabilidad	0.680	30		0.000
Margen Bruto	0.753	30		0.000
Margen Operativo	0.648	30		0.000
Margen Neto	0.721	30		0.000
ROA	0.669	30		0.000
ROE	0.628	30		0.000
Ambiente de control	0.545	30		0.000
Evaluación de Riesgo	0.632	30		0.000
Actividades de control	0.637	30		0.000
Información y Comunicación	0.778	30		0.000
Monitoreo	0.783	30		0.000

Según nuestro tamaño de muestra es menor a 50 datos por eso utilizamos la prueba de Shapiro - Wilk

Se puede observar a partir de los datos obtenidos que la sig. Para cada variable y dimensión: Variable I (Control Interno); y sus respectivas 5 dimensiones (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación y Monitoreo y como variable II (Rentabilidad); dimensiones (Margen Neto, Margen Bruto, Margen operativo, ROE y ROA) su significación es menor a 0.05, esto indica que los datos obtenidos tienen una distribución no normal.

4.4 Validación de hipótesis

La Prueba de Chi-Cuadrado de Person, usado para la verificación y/o validación de la hipótesis, como también comprobar si las variables que están en estudio están sometidos a un criterio de dependencia e independencia.

Carlos Sevilla (2013), señala que el estadístico Chi-Cuadrado, fue considerado como una evaluación no paramétrica donde se contrasta cada una

de las frecuencias analizadas teniendo en cuenta la distribución deseada de los datos.

Esto indica que, habiéndose planteado una propuesta, ahora se rechaza la H_0 planteada por ende se procede a rechazar la H_0 (hipótesis nula) fijada y aceptar la H_a (hipótesis alterna), caso opuesto se procede a aceptar la H_0 y H_a es rechazada. El grado de asociación entre las dos variables de este objeto de estudio se determina de la misma forma.

4.4.1. Prueba de Hipótesis General

H_1 : Existe una relación directa entre el Control Interno y la Rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

H_0 : No existe relación directa entre el Control Interno y la Rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

Tabla 37

		Tabla cruzada Control Interno *Rentabilidad			Total	
		Rentabilidad				
		Bueno	Regula	Malo		
		r				
Control	Regular	Recuento	9	18	0	25
		Recuento Esperado	7,5	15,8	1,7	25,0
Interno	Malo	Recuento	0	3	2	5
		Recuento Esperado	1,5	3,2	,3	5,0
Total		Recuento	9	19	2	30
		Recuento Esperado	9,0	19,0	2,0	30,0

Prueba de Chi cuadrado

Tabla 38

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,811 ^a	2	0,003
Razón de verosimilitud	10,460	2	0,005
Asociación lineal por lineal	7,451	1	0,006
N de casos válidos	30		

Interpretación: El valor de sig. de pearson es $0.003 < 0.05$ por el cual rechazamos la hipótesis nula y confirmamos nuestra hipótesis alternativa, esto quiere decir que si hay relación de nuestras variables control interno y rentabilidad.

Correlación

Tabla 39

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico	T aproximada ^b	Significación aproximada ^a
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,507	,123	3,112	,004 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,469	,120	2,810	,009 ^c
N de casos válidos		30			

Interpretación: De la información obtenida en en la tabla se puede observar que existe una correlación positiva moderada entre las variables de estudio (Control Interno y Rentabilidad).

4.4.2. Prueba de Hipótesis Específica 1:

H_1 : Existe relación directa entre Ambiente de Control y la Rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

H_0 : No existe relación directa entre Ambiente de Control y la Rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

Tabla 40

Tabla cruzada Ambiente de control*Rentabilidad						
		Rentabilidad			Total	
		Bueno	Regular	Malo		
Ambiente de control	Regular	Recuento	5	14	0	19
		Recuento Esperado	3,8	12,7	2,5	19,0
	Malo	Recuento	1	6	4	11
		Recuento Esperado	2,2	7,3	1,5	11,0
Total		Recuento	6	20	4	30
		Recuento Esperado	6,0	20,0	4,0	30,0

Tabla 41

Prueba de Chi cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,325 ^a	2	0,016
Razón de verosimilitud	9,588	2	0,008
Asociación lineal por lineal	5,880	1	0,015
N de casos válidos	30		

Interpretación: El valor de sig. de pearson es $0.016 < 0.05$ se rechaza nuestra hipótesis nula y se procede a afirmar nuestra hipótesis alterna planteada, es decir: si existe relación de nuestras variables.

Correlación

Tabla 42

		Medidas simétricas		T aproximada ^b	Significación aproximada
		Valor	Error estándar asintótico ^a		
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,450	,144	2,669	,013 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,441	,152	2,602	,015 ^c
N de casos válidos		30			

Interpretación: Con la presente información de la tabla muestra que existe una correlación positiva moderada entre nuestra 1ra dimensión (Ambiente de Control) y la 2da variable (Rentabilidad).

4.4.3. Prueba de Hipótesis Específica 2:

H_1 : Existe relación directa entre la Valoración del Riesgo y la Rentabilidad la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

H_0 : No existe relación directa entre la Valoración del Riesgo y la Rentabilidad la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

Tabla 43

Tabla cruzada Evaluación de riesgo*Rentabilidad						
		Rentabilidad			Total	
		Bueno	Regular	Malo		
Evaluación de Riesgo	Regular	Recuento	5	9	0	14
		Recuento Esperado	2,8	9,3	1,9	14,0
	Malo	Recuento	1	11	4	16
		Recuento Esperado	3,2	10,7	2,1	16,0
Total		Recuento	6	20	4	30
		Recuento Esperado	6,0	20,0	4,0	30,0

Tabla 44

Prueba de Chi cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,763 ^a	2	,034
Razón de verosimilitud	8,523	2	,014
Asociación lineal por lineal	6,510	1	,011
N de casos válidos	30		

Interpretación: El valor de sig. de pearson es $0.034 < 0.05$ se procede a rechazar nuestra hipótesis nula y a afirmarnos nuestra hipótesis alterna planteada, es decir: si existe relación de nuestras variables.

Correlación

Tabla 45

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,474	,119	2,847	,008 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,473	,121	2,837	,008 ^c
N de casos válidos		30			

Interpretación: Con la presente información del cuadro se puede apreciar que existe una correlación positiva moderada entre nuestra 2da dimensión(Valoración del Riesgo) y nuestra 2da variable(Rentabilidad)

4.4.4. Prueba de Hipótesis Específica 3:

H_1 : Existe relación directa entre las Actividades de Control la Rentabilidad de la empresa distribidora WPH - Cusco 2019.

H_0 : No existe relación directa entre las Actividades de Control la Rentabilidad de la empresa distribidora WPH - Cusco 2019.

Tabla 46

Tabla cruzada Actividades de control*Rentabilidad						
		Rentabilidad				
			Bueno	Regular	Malo	Total
Actividades de control	Regular	Recuento	5	13	0	18
		Recuento Esperado	3,6	12,0	2,4	18,0
	Malo	Recuento	1	7	4	12
		Recuento Esperado	2,4	8,0	1,6	12,0
Total		Recuento	6	20	4	30
		Recuento Esperado	6,0	20,0	4,0	30,0

Tabla 47

Prueba de Chi cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,569 ^a	2	0,023
Razón de verosimilitud	9,076	2	0,011
Asociación lineal por lineal	5,895	1	0,015
N de casos válidos	30		

Interpretación: El valor de sig. de pearson es $0.023 < 0.05$ rechazamos nuestra hipótesis nula y se procede a afirmar nuestra hipótesis alterna planteada, es decir: si existe relación de nuestras variables.

Correlación

Tabla 48

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,451	,136	2,673	,012 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,443	,142	2,618	,014 ^c
N de casos válidos		30			

Interpretación: Con la presente información de la tabla mostrada se puede observar que existe una correlación positiva moderada entre nuestra 3era dimensión (Actividades de Control) y la 2da variable (Rentabilidad).

4.4.5. Prueba de Hipótesis Específica 4:

H_1 : Existe relación directa entre la Información y Comunicación y la Rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

H_0 : No existe relación directa entre la Información y Comunicación y la Rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

Tabla 49

Tabla cruzada Información y comunicación*Rentabilidad						
		Rentabilidad				
			Bueno	Regular	Malo	Total
Información y Comunicación	Regular	Recuento	5	13	0	18
		Recuento Esperado	3,6	12,0	2,4	18,0
	Malo	Recuento	1	7	4	12
		Recuento Esperado	2,4	8,0	1,6	12,0
Total		Recuento	6	20	4	30
		Recuento Esperado	6,0	20,0	4,0	30,0

Tabla 50

Prueba de Chi cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,569 ^a	2	,023
Razón de verosimilitud	9,076	2	,011
Asociación lineal por lineal	5,895	1	,015
N de casos válidos	30		

Interpretación: El valor de sig. de pearson es $0.023 < 0.05$ se rechaza nuestra hipótesis nula y se procede a afirmar nuestra hipótesis alterna planteada, es decir: si existe relación de nuestras variables.

Correlación

Tabla 51

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,451	,136	2,673	,012 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,443	,142	2,618	,014 ^c
N de casos válidos		30			

Interpretación: Con la presente información del cuadro se puede observar que existe una correlación positiva moderada entre nuestra 4ta dimensión (Información y Comunicación) y la 2da variable (Rentabilidad).

4.4.6. Prueba de Hipótesis Específica 5:

H_1 : Existe relación directa entre el Monitoreo y la Rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

H_0 : No existe relación directa entre el Monitoreo y la Rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019.

Tabla 52

		Tabla cruzada Monitoreo*Rentabilidad				
		Rentabilidad				
		Bueno	Regular	Malo	Total	
Monitoreo	Regular	Recuento	3	13	0	16
		Recuento Esperado	1,6	12,3	2,1	16,0
	Malo	Recuento	0	10	4	14
		Recuento Esperado	1,4	10,7	1,9	14,0
Total		Recuento	3	23	4	30
		Recuento Esperado	3,0	23,0	4,0	30,0

Tabla 53

Prueba de Chi cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,290 ^a	2	,026
Razón de verosimilitud	9,963	2	,007
Asociación lineal por lineal	6,960	1	,008
N de casos válidos	30		

Interpretación: El valor de sig. de pearson es $0.026 < 0.05$ se rechaza nuestra hipótesis nula y se procede a afirmar nuestra hipótesis alterna planteada, es decir: si existe relación de nuestras variables.

Correlación

Tabla 54

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,490	,081	2,974	,006 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,491	,082	2,980	,006 ^c
N de casos válidos		30			

Interpretación: Con la presente información del cuadro se puede observar que existe una correlación positiva moderada entre nuestra 5ta dimensión (Monitoreo) y la 2da variable (Rentabilidad).

V DISCUSIÓN

En esta investigación al determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019 se pudo encontrar que el valor de correlación de Spearman es 0.469 que es un valor que esta entre 0 y 1 mostrándonos que hay una relación positiva entre ambas variables esto quiere decir que si se realiza un control interno de manera adecuada la rentabilidad tiende a incrementar o mejorar. A partir de la información analizada se obtuvo como resultado aceptar la hipótesis alterna y se procedió a rechazar nuestra hipótesis nula de esta manera se comprueba y acepta la hipótesis general que indica que el control interno tiene relación con la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH E.I.R.L., para el periodo 2019. Con los hallazgos del estudio obtenidos en la investigación se pudo demostrar que ambas variables son deficientes.

Con lo obtenido en los resultados, se da a conocer que el Control Interno se relaciona con la Rentabilidad y busca mejorar los procesos en la que se desarrolla, a la fecha de la presente investigación, se logró determinar que la variable control interno no es el adecuado en cada uno de los componentes, y esto se ve evidenciado en la baja rentabilidad de la empresa.

Analizando cada uno de nuestros resultados obtenidos por cada dimensión del control interno podemos dar a conocer lo siguiente: En la Evaluación del Ambiente de Control en la empresa WPH distribuciones EIRL, obteniéndose el resultado que se muestra en la tabla N° 01 al N° 15, un ambiente de control deficiente e inadecuado en la aplicación y ejecución de la normativa vigente de la empresa.

En lo que respecta a la evaluación de riesgo dentro de la empresa WPH distribuciones E.I.R.L., se obtuvo como resultados una deficiente evaluación de riesgos lo que se puede apreciar en las tablas del N° 16 al N° 19, esta dimensión muestra como resultado que WPH distribuciones no está realizando el adecuado control y manejo de los riesgos.

En cuanto a las actividades de control que se realiza en WPH distribuciones E.I.R.L., se obtuvo como resultado un cumplimiento deficiente en los diferentes procesos, lo cual se puede apreciar en los resultados de las tablas del N° 20 al 24 lo cual afecta de manera directa a la rentabilidad pues se muestra baja productividad del personal o personal desmotivado en el cumplimiento de sus objetivos.

Al evaluar la dimensión con respecto a la información y comunicación de WPH distribuciones E.I.R.L., se obtuvo como resultado un cumplimiento deficiente en la información tanto interna como externa ya que el personal no tiene acceso a información de los cambios en las políticas, procesos y procedimientos por lo tanto, la toma de decisiones no son adecuadas para la minimización del riesgo que se relaciona directamente con la baja rentabilidad lo cual se puede apreciar en los resultados de las tablas del N° 25 al 28.

En cuanto a la dimensión de monitoreo de la empresa WPH distribuciones E.I.R.L., se obtuvo como resultado un cumplimiento deficiente en el seguimiento de las deficiencias reportadas de manera que no se logra prevenir los riesgos detectados, lo cual se puede apreciar en las respuestas de las tablas del N° 29 al N° 30.

Para entender un poco mejor las variables de estudio se tomó como teorías actuales lo citado en el Marco Integrado de Control Interno COSO 2013: “Se define al control interno como un proceso que se lleva a cabo por los directores, funcionarios, gerentes, la administración y el resto de los colaboradores de las distintas organizaciones para la obtención de un nivel adecuado de seguridad de la información para lograr el cumplimiento de los objetivos. Este modelo podría aplicarse a pymes con el fin de buscar una óptima gestión y eficiencia de la empresa en todos sus aspectos. De esa forma, cuando quiera crecer, podrá adaptarse al cambio más rápido, invirtiendo menos recursos y menos tiempo para la transformación y adaptación. Este no es un proceso sencillo, por lo que requiere que toda la entidad demuestre un comportamiento favorable para facilitar los cambios necesarios respecto al control interno.

Y para la variable rentabilidad se tomó en cuenta lo indicado por Raffino, (2018) quien manifiesta que cuando hablamos de rentabilidad, nos referimos a viabilidad de una determinada inversión para generar rendimientos superiores a los invertidos después de un cierto tiempo de espera. Este es un elemento fundamental en la planificación económica y financiera porque implica la mejor toma de decisiones. Los indicadores de rentabilidad en un negocio o empresa se realizan para determinar la efectividad del proyecto en generar ganancias, es decir, permitirá controlar el balance de gastos y beneficios y así garantizar el retorno.

Estos resultados obtenidos guardan relación con lo sostenido en los siguientes trabajos de investigación: Según Mudarra & Zavaleta (2018) en su investigación se llegó a concluir que el grado de relación del control interno de inventarios en el ente, se aproxima a 1 (0.740) este resultado nos da a conocer que esta es una relación directamente proporcional, coeficiente positivo, lo que da a conocer cuanto mejor se aplique el control interno en los inventarios, se percibe de mejor manera la rentabilidad. Ello es acorde con lo que se afirma en la presente investigación.

Alonso & Diaz (2019) donde el autor llega a la conclusión que, acorde con los resultados al realizar las entrevistas a expertos que mencionaron la importancia de mantener el control sobre la gestión del sistema, afectando directamente la gestión financiera, esto se ve reflejado en el caso práctico en un incremento de la efectividad en lo que respecta a la administración de recursos económicos y en las finanzas, donde se logra la gestión eficaz de los recursos a partir del sistema de control interno. Ello es acorde con lo que se afirma en la presente investigación.

Según Benavides Molina & Catuche Campo (2017), llegó a la siguiente conclusión: se encontró que la organización de la Familia tiene varias deficiencias y riesgos, los controles son inadecuados o eludidos, de igual manera, actividades de proceso son asignados o distribuidos incorrectamente sin personal permanente en algunas áreas para realizar la tarea y o proceso definido. Ello es acorde con lo que se afirma en la investigación.

Con lo referido anteriormente y al analizar estos resultados confirmamos que mientras mejor se tenga implementado el control interno y que además esta

sea de conocimiento general de los colaboradores mejor será el desempeño laboral y de esta manera se lograra obtener mayor rentabilidad.

VI CONSLUSIONES

1. En este trabajo de investigación se logró establecer que existe relación entre el control interno con la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019; de acuerdo el análisis y verificación de los resultados obtenidos fue posible verificar que si no se realiza un oportuno y adecuado seguimiento del control interno de la empresa esto afectara directamente la rentabilidad pues ambos están relacionados.
2. Se pudo concluir que existe relación en cuanto al ambiente de control con la rentabilidad obtenida de la empresa distribuidora WPH –Cusco 2019 observándose que los trabajadores desconocen y la empresa carece de MOF, ROF y RIT para el desarrollo correcto de sus actividades esto está relacionado directamente con la rentabilidad pues no se tiene un personal comprometido con el logro de objetivos empresariales y no se alcanza a cumplir las metas.
3. En esta investigación se estableció en cuanto a nuestra 2da dimensión evaluación de riesgo que existe relación con la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019 pues no se lleva un control adecuado que permita a la empresa detectar las posibles amenazas y a las que ya se informaron no se les realiza un adecuado seguimiento o este es carente de seguimiento afectando considerablemente obtener mayores ingresos e incurrir en mayores gastos por no prever que ciertas cosas sucedan.
4. En esta investigación se estableció en cuanto a nuestra 3era dimensión actividades de control que existe relación con rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019 pues en la empresa no se mide el desempeño de los trabajadores por metas cumplidas, además que se vio que no cuentan con un seguro de riesgo de caja ya que el personal

encargado de la distribución tiene a su cargo efectivo. Maneja un adecuado seguimiento o seguro del efectivo recibido por cada distribución.

5. Se estableció en cuanto a nuestra 4ta dimensión información-comunicación que existe relación con la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019 pues no se suministra adecuadamente información de manera formal a los colaboradores para el cumplimiento correcto de sus funciones.
6. Se establece en nuestra 5ta dimensión que existe relación entre monitoreo y rentabilidad de la empresa distribuidora WPH - Cusco 2019 pues se logró observar que no se cuentan con acciones adecuadas de prevención y seguimiento con el registro de cada una de las deficiencias detectadas y reportadas por los colaboradores.

VII RECOMENDACIONES

Al Gerente General de la empresa distribuidora WPH EIRL:

- 1 Se recomienda adecuar e implementar el control interno y reconocer su significancia dentro del ente pues con la investigación se observó que a mejor control interno mayor es la rentabilidad.
- 2 Se recomienda la preparación de documentos de gestión y la implementación de estos para que el personal tenga conocimiento de los lineamientos, políticas, planes y objetivos empresariales, realización de capacitaciones que permita al colaborador tener identidad y relacionarse con el ente para mejorar su potencial y rendimiento.
- 3 Se recomienda realizar un control y mecanismo de seguimiento a todos los riesgos propios de la actividad del ente y de esta manera incurrir en gastos innecesarios que afectan considerablemente a la economicidad del ente.
- 4 Se recomienda implementar un adecuado control que le permita a la empresa tener un registro oportuno y detallado de las actividades que realiza; que implican el manejo de efectivo, el cumplimiento de metas, el desempeño de sus trabajadores involucrándose durante la gestión y administración de inventarios que permita tener actualizado los resultados de movimientos y saldos de caja y poder tomar decisiones adecuadas y oportunas.
- 5 Se recomienda mayor estabilidad de la comunicación y la información entre empleador y colaborador, creándose un canal que permita comunicar y difundir las actividades relacionadas al control interno.

- 6 Se recomienda realizar evaluaciones continuas de supervisión y monitoreo de las actividades diarias para poder implementar acciones de prevención donde se incluya más la participación del personal.

REFERENCIAS

- Alvarez Cabrera, P. C. (2015).
<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/722/T%20658%20A473%202015.pdf?sequence=1>.
- Álvarez, L. A. (5 de Noviembre de 2014). *Gestiopolis - Analisis financiero para las empresas*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/analisis-financiero-para-las-empresas/>
- Andrade, C., Iriarte, M., & Zambrano, Y. (2016). *Técnicas y herramientas de control en la operación empresarial de una planta de lácteos*. *Dominio de las ciencias*, 197.
- Barco, D. (2008). *Análisis de la Situación de la Empresa a través de ratios financieros*. *Actualidad empresarial* 170.
- Br. Chuquilín Bazán, Y. J., & Br. Toribio Sales, R. A. (2017). *costos de producción y la rentabilidad de la empresa confecciones de calzados Rutsbel, el porvenir -2018*. Trujillo.
- Bustamante, C. (1998). *Control Interno Evaluación del Control Interno*. Edición 1998- Tomo I.
- Carrasco Dias, S. (2019). *Metodología de la Investigación científica*. Lima - Perú: Editorial San Marcos.
- Chiavenato, I. (2004). *Administración de Recursos Humanos*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Chile, J. (2016). *Sistema de control interno y costos de servicios en la asociación de transportistas de venta de materiales de construcción y maquinaria Valle Sur San Sebastian - Cusco 2016*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Peruana Austral del Cusco, Cusco.
- Cloninger, S. (2003). *Teorías de la Personalidad (Tercera Edición ed.)*. Mexico: Pearson Educación.
- Coello, A. (2015). *Análisis horizontal y vertical de estados financieros*. *Actualidad Empresarial* 326.
- ConceptoDefinicion.de. (18 de Setiembre de 2016). Recuperado el 15 de Octubre de 2017, de ConceptoDefinicion.de: <http://conceptoDefinicion.de/capacitacion/COSO>. (2013).

- Estupiñan Gaitan , R. (2006). *Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales*. Bogota.
- Gestionandopersonas.com. (12 de Enero de 2015). Recuperado el 11 de Octubre de 2017, de: <http://www.gestionandopersonas.com/la-importancia-de-la-gestion-por-competencias-en-las-organizaciones/>
- Guzman, A. C. (2005). *Ratios financieros*. Mexico: Procensia y cultura S.A.
- Guzmán, M. P. (2014). *Sistema de Compensaciones*. En W. B. Werther, & K. Davis, *Administración de Recursos Humanos, Gestión del Capital Humano* (pág. 161). México DF: The McGraw-Hill Companies.
- Hermosilla, C. J. (19 de Ddiciembre de 2005). Recuperado el 21 de OCTUBRE de 2018, de *análisis de los estados financieros*: <http://www.mailxmail.com/curso-analisis-estados-financieros-nueva-metodologia/analisis-ratios-rentabilidad>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista, M. d. (2010). *Metodología de la Investigación - 5ta Edición*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Herrera Sandoval, A. C. (2015). <http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesiseortiz/2015/05/43/Herrera-Andrea.pdf>. Recuperado el 08 de 02 de 2018, de <http://www.gestionandopersonas.com>: <http://www.gestionandopersonas.com/la-importancia-de-la-gestion-por-competencias-en-las-organizaciones/>
- Ibáñez, M. (2011). *Gestión del talento humano en la empresa*. Lima, Perú.: Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Idalberto, C. (1999). *Administracion de Recursos Humanos*. Mexico: Mc Graw Hill.
- LUNA MINAYA, 2. (2017). *EL CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA INVERSIONES EN TI JESÚS S.A.C. DISTRITO DE HUÁNUCO, AÑO 2016*". HUANUCO .
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoria del Control Interno*. Bogota: Eco Ediciones.
- Metodologiaeninvestigacion.blogspot.pe. (14 de Julio de 2010). Recuperado el 15 de Octubre de 2017, de *Metodologiaeninvestigacion.blogspot.pe*: <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.pe/2010/07/poblacion-y-muestra.html>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2014). *Definicion.de*. Recuperado el 13 de Octubre de 2017, de *Definicion.de*: <https://definicion.de/experiencia/>
- Posso, J. &. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. (Tesis de licenciatura). Universidad de Cartagena, Cartagena.

Reyes Paredes, 2. (2016). Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen SAC, . TRUJILLO.

Segovia Villavicencio, J. M. (Mayo de 2011). DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA. Quito.

Shapiro, J. (s.f.). CIVICUS Control financiero y responsabilidad. Obtenido de http://www.gestionsocial.org/archivos/00000338/06_Control_financiero_y_reponsabilidad.pdf

Significados.com. (2017). Recuperado el 27 de octubre de 2017, de Significados.com: <https://www.significados.com/conocimiento/>

Vilca Narvasta, L. P. (2012). EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MYPES DE SERVICIOS TURÍSTICOS EN LIMA METROPOLITANA. Lima.

ANEXOS

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías. (Cuestas, 2015, pág. 378)	El control interno es un proceso que nos ayudara a evitar algunos riesgos . Esta variable se medira en base a un cuestionario de 30 preguntas en una escala tipo Likert tomando en cuenta las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión,	Ambiente de control	Declaración de Misión y Visión
				Estructura orgánica
				Manuales de Perfiles de Puesto
				Reglamento de Organización y Funciones
				Manual de Procesos y Procedimientos
				Asignación de autoridad y responsabilidad
				Reglamento Interno de Trabajo
			Evaluación de riesgos	Procedimiento de reclutamiento, selección y contratación de personal
				Procedimientos para la administración de riesgos.
				Inventario de riesgos
			Actividades de control	Plan de administración de riesgos
				Reportes del monitoreo
				Indicadores de desempeño
				Arqueos de caja
			Información y comunicación	Inventarios físicos
				Reportes por unidades de transporte
Sistemas de información				
Políticas y procedimiento				
Monitoreo	Información interna			
	Información externa			
	Sistemas de información			
Rentabilidad	La rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario. (Gitman, 1996, pág. 69)	(Raffino, 2018) La rentabilidad es un indicador que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla, esta variable se mide en base a 5 ratios calculados mediante la información financiera facilitada por la empresa objeto de estudio.	Margen Bruto	Utilidad Bruta
				Ventas
			Margen Operacional	Utilidad Operacional
				Ventas
			Margen Neto	Utilidad Neta
				Ventas
			Rentabilidad del Activo – ROA	Utilidad Neta
				Total Activo
Rentabilidad del Patrimonio – ROE	Utilidad Neta			
	Patrimonio			

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

“CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA WPH – CUSCO 2019”

N°	ITEM'S	ESCALA LIKERT				
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Muy pocas veces	Nunca
		1	2	3	4	5
1	¿Considera usted que tiene conocimiento sobre la mision, vision y valores de la empresa?					
2	¿Considera usted que se cumple con los objetivos planteados en la vision y mision de la empresa?					
3	¿Tiene conocimiento si la empresa cuenta con una estructura organica?					
4	¿En caso de contratacion de personal se utiliza un manual de perfil para cada puesto solicitado?					
5	¿Considera usted que el personal contratado cumple con el perfil de cada puesto?					
6	¿Considera usted tener claro que funciones debe cumplir en su puesto?					
7	¿Cree usted necesario que la empresa cuente con un reglamento de organizaci3n y funciones?					
8	¿Sabe usted si existe un proceso o procedimiento establecido para la distribucion de mercaderia?					
9	¿Considera usted que la empresa WPH debe contar con un manual de procesos y procedimientos					
10	¿La empresa cuenta con una persona responsable de hacer cumplir con los procesos y procedimientos?					
11	¿Recibio una adecuada informacion sobre las responsabilidades de su puesto?					
12	¿Tiene conocimiento del contenido del reglamento interno del trabajo?					
13	¿Recibio alguna capacitacion sobre los riesgos que implican el puesto que usted ocupa?					
14	¿Se sigue un procedimiento de reclutamiento, selecci3n y contrataci3n de personal?					
15	¿Se realiza la validacion de la informacion de la documentacion presentada a los puestos aplicados?					
16	¿Se sigue un procedimientos para la administracion de riesgos ?					
17	¿Se tiene un registro de los riesgos detectados?					
18	¿Se cuentan con un control de riesgos identificados?					
19	¿Se elabora reportes del monitoreo de los riesgos detectados?					
20	¿Cuentan con indicadores de desempe1o por persona asignada a una unidad de transporte?					
21	¿Se realiza arquez de caja diarios?					
22	¿Se realiza un inventario fisis adecuado de los ingresos y salidas de la mercaderia?					
23	¿Se elaboran reportes de rendimiento por unidades de transporte y personal asignado?					
24	¿Considera que se cuenta con sistemas de informaci3n oportuna?					
25	¿Cuenta con Pol3ticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de informaci3n al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?					
26	¿Se comunica la informaci3n interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, peri3dicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?					
27	¿Se comunica la informaci3n externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?					
28	¿Se cuenta con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de informaci3n?					
29	¿Se cuenta con Lineamientos de dise1o y metodolog1a aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevenci3n y monitoreo?					
30	¿Se cuenta con registro de deficiencias reportadas por el personal?					

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

VARIABLE 1 – CONTROL INTERNO

Estadística de Fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,783	,731	30

La prueba de fiabilidad demuestra que el Alfa de Cronbach se aproxima a 1 por lo tanto el trabajo de investigación es viable.

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. DR. CPC ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD C.

DNI: 07902319

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO, AUDITOR

8 de enero del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: 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



DR. CPC NATIVIDAD ORIHUELA RIOS

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **Si hay suficiencia**

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: **Dr. Jaime A. Mendiburu Rojas**

DNI: 40002784

Especialidad del validador: **Finanzas**

08 de Enero del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico 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.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. (Mg) Luis Cabrera Arias DNI: 08870041

Especialidad del validador: Investigación

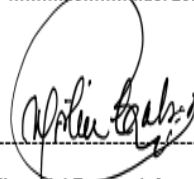
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: 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

02 de 01 del 2021



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor Dr./ Mg.:

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, del Taller de Tesis, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título Profesional de Contador Público.

El título de mi investigación es: "CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA WPH – CUSCO 2019" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Sanchez Taipe Sandra

D.N.I: 70788467



Firma
Elixon Alvarez Concha

D.N.I: 45797014

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Control interno

Se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías. (Cuestas, 2015, pág. 378)

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1 Ambiente de control

El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica. (Mantilla B., Control Interno: Informe COSO, 2007)

Dimensión 2 Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismos, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma. (Mantilla B., Control Interno: Informe COSO, 2007).

Dimensión 3 Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento. (Mantilla B., Control Interno: Informe COSO, 2007).

Variable 2: Rentabilidad

Es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario. (Gitman, 1996, pág. 69).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1 Margen Bruto

El Margen Bruto se calcula a través de los ingresos por ventas totales de una empresa menos su costo de ventas, dividido por el ingreso total de ventas, expresado como un porcentaje. El margen bruto representa el porcentaje de los ingresos totales de ventas que la compañía conserva después de incurrir en los costos directos asociados con la producción de los bienes y servicios vendidos por una empresa. Cuanto más alto sea el porcentaje, la empresa retiene más por cada venta para dar servicio a sus otros gastos y obligaciones. (Bujan, 2014).

Dimensión 2 Margen Operacional

Analiza el grado de eficiencia que puede generar una empresa por el desarrollo de su objeto social (es decir, sus operaciones). Permite identificar si la operación propia de la empresa, por sí sola, puede generar rendimientos, sin depender de operaciones que no son propias de su misión, independientemente si ésta accede a financiación externa.

Dimensión 3 Margen Neto

Mediante este indicador, se puede analizar en primera medida, la capacidad de la empresa como un conjunto para generar ganancias a partir de la generación de ingresos operacionales.

Dimensión 4 Rentabilidad del Activo – ROA

Evalúa el grado de rentabilidad que una empresa genera por la utilización de sus recursos disponibles (es decir, el activo), de manera independiente a la forma en que fueron financiados.

Dimensión 5 Rentabilidad del Patrimonio – ROE

La rentabilidad financiera o ROE hace referencia a los beneficios económicos que se obtienen gracias a la inversión que se ha realizado en los recursos propios y las inversiones que se han realizado.

WPH DISTRIBUCIONES EIRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2018
(Expresado en nuevos soles)

ACTIVO

PASIVO Y PATRIMONIO

ACTIVO CORRIENTE

PASIVO CORRIENTE

				1,355,606.48
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	558,486.89	40 TRIBUTOS POR PAGAR	-17,994.02	<u>-951,786.12</u>
12 CUENTAS POR COBRAR - COMERCIALES	-	41 REMUNERACIONES POR PAGAR	-	<u>403,820.36</u>
14 CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y SOCIOS	-	42 PROVEEDORES	-	
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	-	44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORE	-	
17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS	-	45 OBLIGACIONES FINANCIERAS	112,048.58	
18 GASTOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANRICIPADO	-	46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	-	
20 MERCADERIA	-	47 BENEFICIOS SOCIALES DE LO TRABAJADORES	-	-271,938.89
24 MATERIAS PRIMAS	-			-135,969.45
25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	-			-
26 SUMINISTROS DIVERSOS	-			<u>-407,908.34</u>
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	-			
Total Activo Corriente	<u>558,486.89</u>	Total Pasivo Corriente	<u>94,054.56</u>	

ACTIVO NO CORRIENTE

PASIVO NO CORRIENTE

				<u>-4,087.97</u>
32 ACTIVOS AQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	-	42 PROVEEDORES	-	
33 INMUEBLES MAQUINARIA EQUIPO	155,508.33	45 OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	
34 INTANGIBLES	-	46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	-	-
37 ACTIVO DIFERIDO	-	48 PROVISIONES	-	-
38 CARGAS DIFERIDAS	57,928.60	49 PASIVO DIFERIDO	-	-
39 DEPRECIACION ACUMULADA	-316,416.13	Total Pasivo No Corriente	-	
Total Activo no Corriente	<u>-102,979.21</u>	Total Pasivo	<u>94,054.56</u>	

PATRIMONIO

50 Capital		51,500.00	-4,087.97
59 Resultados acumulados		309,953.13	
5911 Utilidades no Distribuidas	143,111.27		-4,087.97
5912 Perdidas Acumuladas	-		
5921 Utilidad del Ejercicio	166,841.86		
592 Perdida del Ejercicio	-		-
Total Patrimonio Neto		<u>361,453.13</u>	<u>-4,087.97</u>

TOTAL ACTIVO 455,507.68 **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

455,507.69

WPH DISTRIBUCIONES EIRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2019
(Expresado en nuevos soles)

ACTIVO

PASIVO Y PATRIMONIO

ACTIVO CORRIENTE

PASIVO CORRIENTE

10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	393,808.54	40 TRIBUTOS POR PAGAR	-33,529.07
12 CUENTAS POR COBRAR - COMERCIALES	-	41 REMUNERACIONES POR PAGAR	-
14 CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y SOC	-	42 PROVEEDORES	-
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	-	44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORI	-
17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACION,	-	45 OBLIGACIONES FINANCIERAS	61,408.58
18 GASTOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANRIFIC	-	46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	-
20 MERCADERIA	-	47 BENEFICIOS SOCIALES DE LO TRABAJADORES	-
24 MATERIAS PRIMAS	-		
25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REP	-		
26 SUMINISTROS DIVERSOS	-		
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	-		
Total Activo Corriente	393,808.54	Total Pasivo Corriente	27,879.51

ACTIVO NO CORRIENTE

PASIVO NO CORRIENTE

32 ACTIVOS AQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINA	-	42 PROVEEDORES	-
33 INMUEBLES MAQUINARIA EQUIPO	258,838.07	45 OBLIGACIONES FINANCIERAS	-
34 INTANGIBLES	-	46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	-
37 ACTIVO DIFERIDO	-	48 PROVISIONES	-
38 CARGAS DIFERIDAS	57,928.60	49 PASIVO DIFERIDO	-
39 DEPRECIACION ACUMULADA	-325,330.54	Total Pasivo No Corriente	-
Total Activo no Corriente	-8,563.88	Total Pasivo	27,879.51

PATRIMONIO

50 Capital		51,500.00
59 Resultados acumulados		305,865.15
5911 Utilidades no Distribu	309,953.13	
5912 Perdidas Acumuladas	-	
5921 Utilidad del Ejercicio	-	
592 Perdida del Ejercicio	-4,087.98	
Total Patrimonio Neto		357,365.15

TOTAL ACTIVO	385,244.66	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	385,244.66
---------------------	-------------------	----------------------------------	-------------------

Declaratoria de Autenticidad del Asesor


Yo **Cabrera Arias, Luis Martin** docente de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo sede Lima asesor de la Tesis titulada:

“Control interno y su relación con la rentabilidad de la empresa distribuidora WPH – Cusco 2019.” de los autores Alvarez Concha Elixon Keedy y Sanchez Taipe Sandra, constato que la investigación tiene un índice de similitud **de 25 %** 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.

Lugar y fecha,

Apellidos y Nombres del Asesor: Cabrera Arias, Luis Martin	
DNI 08870041	 Firma
ORCID 0000-0002-4766-1725	