

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL GRUPO
ECONÓMICO RUSTICA - PERÍODO 2018**

**PRESENTADO POR EL BACHILLER
CESAR RODOLFO ROCA ORÉ**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

LIMA, PERÚ

2019

Dedico esta tesis a Dios, a mis padres y mi hermano, por el apoyo continuo e incondicional que me han brindado en todo momento para cumplir mis objetivos en la vida.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, le agradezco a Dios por haberme guiado a lo largo de este camino, a mis padres y mi hermano por la comprensión y apoyo incondicional.

A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Ricardo Palma, de manera especial a mi asesor C.P.C.C. Javier Jara Rengifo por brindarme su conocimiento, apoyo y ánimo para poder presentar y culminar la tesis.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis intenta responder a la importancia del control interno sobre la rentabilidad de la empresa.

A continuación, presentamos los contenidos por capítulos de la investigación:

CAPÍTULO I. Se describió la realidad problemática, la formulación del problema, los objetivos de la investigación, la delimitación de la investigación, la justificación e importancia de la investigación, y las limitaciones de la investigación.

CAPÍTULO II. Se desarrolló los antecedentes de la investigación que nos muestra la aplicación del control interno en otras realidades, marco histórico, marco legal, marco teórico, el marco conceptual, que explican las bases teóricas para el desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO III. Se plantearon las hipótesis y variables, en donde se detallan las variables conceptualmente y se presenta la matriz lógica de consistencia.

CAPÍTULO IV. Se desarrolló el marco metodológico que incluyó el método de la investigación, diseño de la investigación, la población y muestra de la investigación, las variables de la investigación, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y las técnicas de procesamiento de análisis de datos.

CAPÍTULO V. Se presentaron los resultados obtenidos, mediante tablas y gráficos y la estadística inferencial de la contrastación de las hipótesis planteadas, así como la discusión de resultados.

CAPÍTULO VI. Finalmente, se presentaron las conclusiones y las recomendaciones, asimismo se señala las referencias bibliográficas según lo establecido por las Normas APA (sexta edición).

ÍNDICE

CARÁTULA.....	i
AGRADECIMIENTOS.....	iii
INTRODUCCIÓN.....	iv
ÍNDICE.....	v
LISTA DE TABLAS.....	viii
LISTA DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
CAPÍTULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO.....	1
1. Formulación del problema.....	1
1.1. Problema general.....	4
1.2. Problemas específicos.....	4
2. Objetivos General y Específicos.....	4
2.1. General.....	4
2.2. Específicos.....	4
3. Justificación e importancia del Estudio.....	5
3.1. Justificación del estudio.....	5
3.2. Importancia del estudio.....	6
4. Alcance y Limitaciones.....	6
4.1. Alcance.....	6
4.2. Limitaciones.....	6
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	8
1. Antecedentes de la investigación.....	8

2. Bases teórico – científicas	11
2.1. Control interno.....	11
2.2. Rentabilidad.....	23
2.3. Manual de funciones y procedimientos	27
3. Definición de términos básicos	34
CAPÍTULO III.....	38
HIPÓTESIS Y VARIABLES	38
1. Hipótesis y/o supuestos básicos	38
1.1 Hipótesis general	38
1.2 Hipótesis específicas.....	38
2. Identificación de variables o unidades de análisis	38
3. Matriz lógica de consistencia.....	40
CAPÍTULO IV	41
MÉTODO.....	41
1. Tipo y método de investigación	41
1.1 Tipo de la investigación.....	41
1.2 Método de la investigación	41
2. Diseño específico de investigación.....	42
3. Población, Muestra o Participantes.....	44
3.1. Población.....	44
3.2. Muestra	44
4. Instrumentos de recogida de datos.....	45
5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	45
6. Procedimiento de ejecución del estudio	46
CAPÍTULO V	47
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	47
1. Datos cuantitativos.....	47

2. Análisis de Resultados	48
2.1 Análisis descriptivo	48
2.2 Análisis inferencial	56
3. Discusión de resultados	61
CAPÍTULO VI.....	64
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	64
1. Conclusiones	64
2. Recomendaciones	65
REFERENCIAS	67
APÉNDICE.....	70

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Libros según régimen Tributarios	17
Tabla 2	Matriz de Operacionalización de la variable Control Interno	39
Tabla 3	Matriz de Operacionalización de la Variables Rentabilidad.....	39
Tabla 4	Índice de confiabilidad para el Cuestionario de Control Interno	47
Tabla 5	Índice de confiabilidad para el Cuestionario de Rentabilidad.....	47
Tabla 6	Nivel de Control Interno del Grupo Económico Rustica	48
Tabla 7	Nivel de la dimensión Operaciones del Control Interno del Grupo Económico Rustica	49
Tabla 8	Nivel de la dimensión Información financiera y no financiera del Control Interno del Grupo Económico Rustica	50
Tabla 9	Nivel de la dimensión Cumplimiento de leyes y normas aplicables del Control Interno del Grupo Económico Rustica	51
Tabla 10	Nivel de Rentabilidad del Grupo Económico Rustica	52
Tabla 11	Nivel de la dimensión Rentabilidad Económica del Grupo Económico Rustica	53
Tabla 12	Nivel de la dimensión Rentabilidad Financiera del Grupo Económico Rustica	54
Tabla 13	Nivel de la dimensión Rentabilidad Social del Grupo Económico Rustica.....	55
Tabla 14	Prueba de Normalidad de Kolmogorov Smirnov	56
Tabla 15	Prueba de Correlación entre el Control Interno y la Rentabilidad	57
Tabla 16	Prueba de Correlación entre las Operaciones y la Rentabilidad	58
Tabla 17	Prueba de Correlación entre la Información financiera y no financiera y la Rentabilidad.....	59

Tabla 18	Prueba de Correlación entre el Cumplimiento de leyes y normas aplicables y la Rentabilidad.....	60
----------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	----

LISTA DE FIGURAS

Figura 1.	Distribución porcentual del nivel del Control Interno del Grupo Económico Rustica	48
Figura 2.	Distribución porcentual del nivel de la dimensión Operaciones del Control Interno del Grupo Económico Rustica	49
Figura 3.	Distribución porcentual del nivel de la dimensión Información financiera y no financiera del Control Interno del Grupo Económico Rustica	50
Figura 4.	Distribución porcentual del nivel de la dimensión Cumplimiento de leyes y normas aplicables del Control Interno del Grupo Económico Rustica.....	51
Figura 5.	Distribución porcentual del nivel de Rentabilidad del Grupo Económico Rustica	52
Figura 6.	Distribución porcentual del nivel de la dimensión Rentabilidad Económica del Grupo Económico Rustica.....	53
Figura 7.	Distribución porcentual del nivel de la dimensión Rentabilidad Financiera del Grupo Económico Rustica.....	54
Figura 8.	Distribución porcentual del nivel de la dimensión Rentabilidad Social del Grupo Económico Rustica.....	55

RESUMEN

La problemática de la presente tesis es de una empresa altamente competente en el sector de cadena de restaurantes de comida rápida, hoteles y centros de esparcimiento y diversión como es el caso del Grupo Económico Rustica, esta se centra en que no opta por una mejora continua en el cambio de un sistema de control interno, lo cual perjudica principalmente en la rentabilidad de no llevar un control frente a gastos como es ocasionado en la rentabilidad de la empresa.

El objetivo general de la investigación es determinar como el control interno incide en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

La metodología utilizada es de tipo descriptivo, método cuantitativo cualitativo y un diseño no experimental de corte transversal y correlacional. La muestra de tipo probabilística está constituida por 68 trabajadores de un total de 83 personas de las áreas de finanzas, contabilidad y tributaria del Grupo Económico Rustica que se encuentran en planilla en el 2018. Con la aplicación de dos cuestionarios en la escala de Likert sobre el Control Interno (35 preguntas) y el cuestionario Rentabilidad de la empresa (15 preguntas).

Las conclusiones obtenidas es que existe una incidencia significativa directamente proporcional entre el Control Interno y la Rentabilidad en la empresa. Además, las dimensiones del control interno de Operaciones, Información y Cumplimiento de leyes y normas aplicables tienen una incidencia significativa directamente proporcional con la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

Palabras claves: Control Interno, rentabilidad económica, rentabilidad financiera, rentabilidad social.

ABSTRACT

The problem of the present thesis is about a highly competent company in its chain sector as fast food restaurant, hotels and recreation and entertainment centers as it is the Economic Group Rustica, focuses on the fact that it does not opt for continuous improvement in the change of an internal control system, which mainly harms the profitability of not keeping track of the expenses as it is caused in the profitability of the company.

The general objective of the investigation is to determinate how the internal control influence in the profitability of the Economic Group Rustica in the 2018 period.

The methodology used is descriptive, qualitative quantitative method and a non-experimental cross-sectional and correlational design. The sample of probabilistic type consists of 68 workers from a total of 83 people in the areas of finance, accounting and tax of the Economic Group Rustica that are on the payroll in 2018. With the application of two questionnaires on the Likert scale about the Internal Control (35 questions) and the profitability questionnaire of the company (15 questions).

The conclusions obtained is that there is a significant impact directly proportional between Internal Control and Profitability in the company. In addition, the internal control dimensions of Operations, Information and Compliance with applicable laws and regulations have a significant impact directly proportional to the profitability of the Economic Group Rustica in the 2018 period.

Keywords: Internal Control, economic profitability, financial profitability, return on investment.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1. Formulación del problema

En las últimas décadas, a causa de los problemas de corrupción y fraudes generados en el ámbito económico, tales como lavado de activos, malversación de fondos, defraudación tributaria, etc., que han sido detectados en las entidades nacionales e internacionales, se han creado diferentes actividades administrativas y económicas para la implementación de un control interno que permita, no solo a los contadores, sino a todos los miembros de la organización, adoptar estándares y estrategias para evitar que estos problemas se sigan produciendo.

Hoy en día el mundo de los negocios toma una cierta exigencia sobre el manejo de un sistema de control interno, ya que es debidamente importante para los alcances fundamentales en poder proteger errores y fraudes que se puedan producir dentro de las empresas, por ello, el manejo del control interno es muy importante ya que nos permitirá poder garantizar nuestra rentabilidad económica a través de informaciones fiables basadas en el cumplimiento de las políticas propias de la empresa, así como también aquellas que la regulan dentro del territorio al que pertenecen.

Para apoyar al logro del objetivo administrativo las instituciones ven la necesidad de establecer métodos y procedimientos para la conducción ordenada y eficiente de sus actividades, incorporando políticas administrativas, custodia de los activos, prevención y detección de fraudes y errores, corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable, donde todas ellas forman parte del plan de una institución en donde el control interno ocupa un papel preponderante.

El Grupo Económico Rustica está compuesto por 16 empresas comerciales tales como Pizza Perú S.A.C., Franquicias Nacionales S.A.C., Restaurant Ítalo S.A.C, Pizza JDC S.A.C., Futura MM S.R.L., Pizza Metro S.A.C., Restaurantes Acuáticos S.A.C., Pizzas Buenos Aires S.A.C., Ángel Pizza S.A.C., Pizzería Don Pablo S.A.C., Pizzería La Feria S.A.C., Pizzería El Nono S.A.C., Administradora de Franquicias Perú S.A.C., Restaurantes Latinoamericanos Perú S.A.C., Parrilla JDC S.A.C. y Franquicias Sudamericanas Perú S.A.C., todas dedicadas al servicio de cadena de restaurantes de comida rápida que en conjuntos cuentan con más de 40 locales a nivel local, como nacional, en los distintos distritos de Lima, creando una carta y variedad de locales para el gusto de todos los consumidores con su gran diversidad de pastas, pizza, parrillas, piqueos y el popular buffet criollo, además se amplió a otros negocios diversificados, tales como centros de entretenimiento, bares, locales de esparcimiento y hoteles, cumpliendo con la normativa respectiva de acuerdo al rubro de cada una de las empresas apoyándose en un personal altamente calificado para el mejor funcionamiento de sus establecimientos. El Grupo Económico Rustica está liderado por el Sr. Jorge Mauricio Diez Canseco Beggiano, quien en la actualidad se desempeña como propietario y accionista mayoritario en la mayoría de las empresas que conforman al grupo, habiendo recibido la posta por parte de su padre, el Sr. Ángel Jorge Diez Canseco Rivera.

Desde hace algunos años el Grupo Económico Rustica viene atravesando una serie de dificultades tributarias y legales siendo intervenido en varias ocasiones por la SUNAT, iniciando procesos de investigación tanto de personas jurídicas como naturales desde el año 2002 hasta el día de hoy, por el delito de evasión y defraudación tributaria en sus declaraciones de Impuesto a la Renta y de reducción de los montos del IGV que le correspondía abonar en el caso de las entidades que lo conforman. El Grupo Económico Rustica ha presentado su defensa a lo largo de los años sobre dichos cargos aduciendo que

contaba con todos los documentos e información verídica que comprobarían que no se ha cometido delito alguno durante los periodos de investigación, debido a que contaba con las comprobantes de pagos, declaraciones, pagos, contratos, etc. de sus restaurantes y demás locales que darían fe a la defensa presentada, ya que en teoría sí se comprobaría la existencia de dichos documentos que avalarían su posición, pero el mal manejo interno de las transacciones y documentos que se llevan a cabo a diario por el Grupo Económico Rústica inicialmente no ha ayudado a presentar los medios probatorios requeridos por las entidades que llevan a cabo la investigación en su contra, debido al mal manejo interno desde el ingreso de la información hasta el almacenamiento de la documentación.

Se presenta al Grupo Económico Rustica como un grupo empresarial altamente competente en su sector, pero que no opta por una mejora continua en el cambio de un sistema de control interno, lo cual perjudica principalmente en la rentabilidad de no llevar un control frente a las transacciones que se dan día a día propias del negocio, relacionadas a ingresos y gastos que finalmente influyen en la rentabilidad de la empresa.

Ante lo expuesto anteriormente, se debe tener presente que toda organización debe establecer como rol primordial el sistema de control interno para así lograr examinar el desarrollo y ejecución eficaz de metas y objetivos del cual les permita obtener mayores beneficios en el corto, mediano y largo plazo.

1.1. Problema general

¿De qué manera el control interno incide en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018?

1.2. Problemas específicos

1. ¿De qué manera las operaciones inciden en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018?
2. ¿De qué manera la información financiera y no financiera incide en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018?
3. ¿De qué manera el cumplimiento de leyes y normas aplicables incide en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018?

2. Objetivos General y Específicos

2.1. General

Determinar como el control interno incide en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

2.2. Específicos

1. Establecer como las operaciones inciden en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.
2. Establecer como la información financiera y no financiera inciden en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.
3. Establecer como el cumplimiento de leyes y normas aplicables inciden en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

3. Justificación e importancia del Estudio

3.1. Justificación del estudio

Justificación teórica

La justificación teórica de la investigación se basa en la utilización de teorías, definiciones, conceptos y normas relacionadas con el control interno de las empresas, la cual dio el sustento teórico a la investigación y permitió determinar teóricamente el problema.

Justificación práctica

La justificación práctica de la investigación es la de ser un aporte bibliográfico y una fuente de información para los futuros investigadores de la especialidad de contabilidad y finanzas, en lo relacionado al tema de Control de Interno y sus implicancias en las empresas. Además, la investigación constituye para la empresa una fuente de información que puede ser usada en el proceso de toma de decisiones con la finalidad de mejorar la rentabilidad y mejorar el diseño del control interno actual.

Justificación metodológica

La justificación metodológica de la investigación consiste en la formulación de instrumentos para la medición de las variables con la finalidad de recolectar datos que nos permitan conocer la situación actual de la empresa en lo relacionado a su proceso de control interno.

3.2. Importancia del estudio

La importancia del estudio es que las empresas tomen las medidas necesarias para que empiecen a mejorar el buen control interno en gerencia y en las áreas que se desenvuelven en una entidad.

Hoy en día existe un gran número de empresas que se ven envueltas en actos de corrupción y defraudación por no contar con un sistema de control interno que les permita establecer el ambiente, las actividades, la información, la comunicación y la supervisión del control interno, y en particular a las empresas de restaurantes de comida rápida, a fin de que no continúen generando irregularidades y acciones negativas, que no está acorde a su enfoque fundamental del desarrollo para conseguir el éxito de la rentabilidad planeada

4. Alcance y Limitaciones

4.1. Alcance

El problema de la investigación se encuentra delimitado a la incidencia del control interno en las empresas gastronómicas y de diversión, específicamente a las empresas pertenecientes al Grupo Económico Rustica, que tiene a su cargo una cadena de restaurantes y lugares de entretenimiento.

4.2. Limitaciones

4.2.1. Limitación Temporal

El tiempo que se desarrolló la investigación está limitado para el año 2018, en donde se realizó la aplicación de los instrumentos en los locales del Grupo Económico Rustica.

4.2.2. Limitación Espacial

La investigación se desarrolló en la empresa del Grupo Económico Rustica, en el personal del área contable y tributaria, encargados de las transacciones, el procesamiento y la producción de los Estados Financieros.

4.2.3. Limitación Social

La investigación permitió conocer los “cambios de políticas” y sobre “reconocimiento de errores de anteriores ejercicios”, para facilitar al profesional contable el registro de los hechos y la presentación de los informes de propósito general y especial en empresas públicas y privadas que apliquen el control interno.

4.2.4. Limitación Conceptual

La limitación conceptual está dada por:

“Acuerdo de Consejo Universitario N° 0613216 sesión del 22-03-2016, se aprobó las líneas de investigación URP para el periodo 2016 – 2020, que consta de 8 áreas de conocimientos y 31 líneas generales de investigación, como sigue: Área de conocimiento: Ciencias Económicas y Empresariales; Línea General de Investigación: Contabilidad; Disciplina: Contabilidad y Área de Disciplina: Contable – tributario”.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

1. Antecedentes de la investigación

1.1. Antecedentes nacionales

Gaspar (2018) en su tesis titulada *“El control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria la Pirámide E.I.R.L. año 2017”*, tuvo como objetivo identificar de qué manera el control interno en el almacén influye en la rentabilidad de una empresa constructora. La investigación es de tipo aplicada con diseño descriptiva-correlacional. La muestra de la investigación estuvo compuesta por 20 trabajadores de la empresa Constructora e Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. Como instrumento de investigación se diseñó una encuesta para los trabajadores donde se preguntan diversos aspectos de las variables en estudio. La investigación obtuvo como resultado que el control interno en el almacén influye significativamente en la rentabilidad de la empresa, donde esta relación es positiva moderada. Además, según el análisis de los ratios de rentabilidad se puede establecer que la empresa está obteniendo ganancias para los accionistas y/o propietarios por cada sol que tiene invertido en la empresa. Se pudo establecer que las Actividades de Control, la Entrada y Salida de materiales se relacionan con la Rentabilidad.

Ortega (2017) en su tesis titulada *“Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Farsalia S.A.C., en el Callao – 2016”*, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa de transportes. La investigación es de tipo no experimental con diseño descriptivo-correlacional. La muestra de la investigación estuvo compuesta por 30 trabajadores pertenecientes al área contable de las empresas de transportes en el Callao.

Como instrumento de investigación se diseñó una encuesta para los trabajadores donde se preguntan diversos aspectos de las variables en estudio. La investigación obtuvo como resultado que el sistema de control interno tiene relación con la rentabilidad de la empresa Transportes Farsalia S.A.C.

Cadillo (2017) en su tesis titulada “*Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*”, tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de SERPOST. La investigación es de tipo no experimental con diseño descriptivo-correlacional. La muestra de la investigación estuvo compuesta por 115 trabajadores del área de contabilidad. Como instrumento de investigación se diseñó una encuesta para los trabajadores donde se preguntan diversos aspectos de las variables en estudio. La investigación obtuvo como resultado que existe una relación significativa entre control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los Servicios Postales 2016. Además, las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión se relacionan con la gestión administrativa.

1.2. Antecedentes internacionales

Gochea (2013) en su tesis titulada “*El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013*”, tuvo como objetivo evaluar la aplicación de las normas de control interno de bienes, mediante la utilización de indicadores que permitan determinar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción. La investigación fue de tipo cuantitativa con diseño descriptivo. La muestra de la

investigación estuvo compuesta por 89 trabajadores del área administrativa. La investigación obtuvo como resultado que la aplicación de las normas control interno logran la disminución de los problemas con los organismos de control, provocando observaciones a los diferentes procesos y que provocan las glosas. Con los seguimientos o evaluaciones de la aplicación de las normas de control interno, los procesos mejorarían procurando una mejor administración de los bienes. Las actividades administrativas y financieras permitirán la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las normas internas de la empresa pública.

González (2013) en su tesis titulada “*Estrategias de financiamiento empleadas para fortalecer la rentabilidad de las empresas Hoteleras del Municipio Valera del Estado Trujillo*”, tuvo como objetivo determinar la relación entre la variedad estratégica y rentabilidad empresarial de las Mype. La investigación fue de tipo no experimental con diseño descriptivo-correlacional. La muestra de la investigación estuvo compuesta por 50 trabajadores del área contable de las diferentes empresas hoteleras. La investigación obtuvo como resultado que la importancia que debe darse desde la dirección estratégica de la empresa a la cuestión de la variedad y a la propia gestión de dicha variedad dentro de las industrias. El crecimiento de las pymes españolas se debe a un conjunto de estrategias de mejora que maneja las empresas tales como la dirección estratégica y la variedad en la propia gestión por lo que obtienen un doble efecto sobre la rentabilidad.

Verdugo (2012) en su tesis titulada “*Control Interno en España*”, tuvo como objetivo evaluar el control interno que el auditor efectúa en una revisión de estados financieros practicada conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas. La investigación fue de tipo cuantitativo con diseño descriptivo. La investigación obtuvo

como resultado que el control interno es una herramienta indispensable en el apoyo al área de administración y contable de una institución, no es comprensible el hecho de que algunas organizaciones, y más aún, aquellas de mayor complejidad en cuanto a extensión y segregación de funciones no le den la importancia que en realidad se requiere. Como es el caso de aquellas instituciones donde el gerente no es solo uno, sino que existe la participación de varios, y que además cuentan con muchos empleados, o también aquellos a nivel de multinacional donde el control interno puede ser de una u otra forma más comprometido.

2. Bases teórico – científicas

2.1. Control interno.

2.1.1. Definición

El control interno se define como “proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia, y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos empresariales relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (COSO, 2013, p.3).

2.1.2. Objetivo, Finalidad, alcance e importancia

Objetivo:

COSO (2013) establece objetivos que permiten a las organizaciones enfocarse en aspectos importantes del control interno y se clasifican en tres categorías:

- **Objetivos Operativos:** Son objetivos relacionados a la eficiencia y eficacia de las operaciones de las organizaciones, donde se incluyen objetivos de rendimiento financiero, rendimiento operacional y protección de activos.

- **Objetivos Informativos:** Son objetivos relacionados a la información financiera y no financiera de las organizaciones, las cuales abarcan aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Relacionados al cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones a las que están sujetas las organizaciones.

2.1.3. Dimensiones del control interno

Dimensión 1: Operaciones

Esta dimensión está relacionada a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad, los cuales se encuentran relacionados con el modelo de operaciones establecido por la empresa. En esta dimensión se encuentran los componentes del COSO (2013) de Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos y Actividad de Control, los cuales monitorean todas las operaciones de la empresa.

Componente Ambiente de Control

El ambiente de control es el primer componente, fundamento de los demás, que sustenta de manera íntegra al sistema del control interno brindando disciplina en la ejecución de las metas en relación al desempeño y rentabilidad de la salvaguarda de los objetivos institucionales.

Debe estar diseñado para vigilar que las actividades se realicen de una manera planificada para evitar la corrupción en las instituciones, de manera que los objetivos propuestos en los planes operativos se cumplan.

Los indicadores que se considera parte del ambiente de control son: la integridad y los valores éticos, estos principios morales son estipulados por la Organización en el

código de ética, normativa que forma parte del sustento formal del comportamiento institucional; capacidad de los directivos de la institución, estilo de la gestión y dirección, en el sentido que es la dirección la responsable de asignar autoridad; la evaluación administrativa, encargada de examinar todos los procedimientos, a fin de notificarlos y como tal hacerlos de pleno conocimiento dentro de las instituciones estatales

Componente Evaluación de Riesgos

El examinar que los objetivos hayan sido los más apropiados y definidos, para que sean estos mismos consistentes con los objetivos institucionales, para después ser comunicados oportunamente los riesgos a los cuales se expone, a fin de clasificarlos de acorde a la relevancia y probabilidad de ocurrencias.

En este sentido, cada institución está expuesta a diversos riesgos suscitados en los ambientes externos e internos, aun cuando estos sean evaluados como negativos. Por ende, es una condición previa a la evaluación del riesgo, identificar primero los objetivos en los diversos niveles, que de alguna manera se encuentren vinculados entre sí.

La evaluación de riesgos es la que se focaliza en los logros ya obtenidos, en relación a los cuales, empleando los métodos y la curva de frecuencia donde las dificultades, decisiones y objetivos se logran unificar.

Componente Actividades de Control

Tienen como finalidad posibilitar respuestas adecuadas relacionadas a riesgos de acorde con los proyectos elaborados para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos registrados que afectan los avances de los objetivos institucionales. Por tanto, las actividades de control suelen focalizarse hacia la administración de los riesgos que afecten o puedan perjudicar a la institución.

Las actividades de control se suelen generar en todos los procesos, grados y funciones de la organización. No obstante, se incluye un nivel de actividades de control para la detección y prevención ya sean: procesamiento de aprobación y autorización, verificación, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, designación de observación, revisión de procesos y supervisión.

Para ser eficaces, las actividades de control deben adecuarse según las funciones dentro de un plan, de manera que debe hacerse un análisis de costo-beneficio. En este sentido, deben ser razonables, entendibles y relacionarse directamente con los objetivos institucionales.

Dimensión 2: Información

Esta dimensión se encuentra relacionada a todo lo referente a la preparación y publicación de los Estados Financieros de la empresa, la cual debe cumplir con las normas establecidas por el Organismo supervisor, además de ser clara y fiable. En esta dimensión se encuentra el componente del COSO (2013) de Información y Comunicación el cual está relacionado al control y mejora de la presentación de la información financiera de la empresa.

Componente Información y Comunicación

Una eficiente comunicación suele darse ampliamente de manera que la información fluya hacia arriba y hacia abajo en la organización. Es así que todo el personal reciba un claro mensaje de la alta dirección, al punto que las obligaciones de control deben ser tomadas con seriedad.

Aunque la comunicación está considerada como una dimensión independiente, podría insertarse en la dimensión de dirección, llegando a concertar conceptos comunes. Frente a ello, sea cual fuesen las disertaciones de los teóricos; lo cierto es que, en el fondo, las organizaciones mantienen un grado de comunicación estructural – jerárquico entre los directivos y el personal a cargo.

En efecto, la comunicación es el proceso que no solo se manifiesta entre los individuos de manera física, sino que también se expresa de manera virtual, utilizando la tecnología. Cabe mencionar que existen lazos que nos permite experimentar una comunicación en tiempo real, las corporaciones se interconectan entre sí a través de la tecnología que es fácil saber lo que hace otra persona en otro país o territorio.

Dimensión 3: Cumplimiento de leyes y normas aplicables

Esta dimensión está relacionada al cumplimiento por parte de la empresa de las leyes y normas que le sean aplicables. En esta dimensión se encuentra el componente del COSO (2013) de Supervisión, el cual se encarga del monitoreo y cumplimiento de las operaciones de la empresa dentro del marco legal.

Componente Supervisión

El monitoreo de control representa el proceso en el cual se evidencia la calidad de desempeño sistemático a través del tiempo. Desde luego, el monitoreo permanente se concretiza durante la ejecución de las operaciones. Ello incluye las actividades que regularmente es competencia de la dirección; además de otras acciones que puede hacer el personal durante el desempeño laboral.

Las posibles deficiencias del control interno deben informarse al nivel más inmediato, siendo así una obligación de comunicar a la alta dirección cuando se trata de

asuntos graves. Sin duda alguna, la alta dirección tiene la responsabilidad de instruir a los responsables y/o funcionarios de áreas y órganos de línea (unidades institucionales) a fin de llevarse a buen término la revisión y evaluación sistemática de los demás elementos, puesto que forme parte del sistema de control.

Por consecuencia, dada la importancia de la supervisión, el proceso del control tiene como tarea supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

Legislación tributaria aplicable

Hoy en día, la reforma del sistema tributario trajo consigo el mejoramiento de los mecanismos de control fiscal, para estimular el cumplimiento de las obligaciones por parte de los contribuyentes; en consecuencia, en los últimos años la administración tributaria ha aumentado los operativos de fiscalización verificando el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, estos operativos incluyen revisión y supervisión de deberes formales y sustanciales, y han originado que muchos contribuyentes sean sancionados por el incumplimiento de los mismos.

Según el Artículo 1 del Código Tributario, la obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.

Obligaciones formales:

- Inscribirse o acreditar la inscripción en el RUC.
- Emitir comprobante de pago.
- Llevar libros o registros contables.
- Presentar declaraciones o comunicaciones.

- Permitir el control de la administración tributaria, informar y comparecer ante la misma.

Obligaciones sustanciales:

- Pagar los tributos retenidos o percibidos.
- Pagar en los plazos o condiciones establecidas por la administración tributaria.

Tabla 1

Libros según régimen Tributarios

Obligaciones Tributarias	RUS	RER	GENERAL
Formales	Inscripción en el RUC	Inscripción en el RUC	Inscripción en el RUC
	Mantener actualizados sus datos y entregar la información que requiera la SUNAT.	Mantener actualizados sus datos y entregar la información que requiera la SUNAT.	Mantener actualizados sus datos y entregar la información que requiera la SUNAT.
	Autorización de impresión de comprobantes de pago.	Autorización de impresión de comprobantes de pago	Autorización de impresión de comprobantes de pago.
	Entrega de boletas de venta o tickets de máquina registradora.	Entrega de boletas de venta, tickets de máquina registradora o facturas.	Entrega de boletas de venta, tickets de máquina registradora o facturas.
	No lleva libros contables.	Lleva Registro de Compras y Registro de Ventas. En caso de tener trabajadores a su cargo deberá llevar Planilla Electrónica.	-Si sus ingresos brutos anuales llegan - Hasta 300 UIT: ♦Libro Diario de formato simplificado. ♦Registro de Compras ♦Registro de Ventas e Ingresos. -Más de 300 UIT hasta 500 UIT: ♦Libro Diario ♦Libro Mayor ♦Registro de Compras ♦Registro de Ventas -Más 500 UIT hasta 1700 UIT: ♦Libro de Inventarios y Balances ♦Libro Diario ♦Libro Mayor ♦Registro de Compras ♦Registro de Ventas -Superior a 1700 UIT: ♦Contabilidad completa.
No presenta declaraciones juradas.	Declaración Mensual (Renta - IGV) con carácter definitivo. Declaración Jurada Anual de Inventario.	Declaraciones Mensuales (Renta-IGV) y Declaración Anual del Impuesto a la Renta.	
Sustanciales	Pago de cuota mensual según Tabla de Categorías.	Pago mensual de Renta e IGV con carácter definitivo.	Pago a cuenta mensual y pago de regularización del Impuesto a la Renta.

Normas de control aplicables

Las obligaciones de las empresas ante la administración tributaria han creado la necesidad de establecer controles que garanticen su cumplimiento; de esta manera surge el Control Interno en su componente Ambiente de Control, que se define en esta investigación, como un proceso ejecutado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a lograr efectividad de objetivos, confiabilidad en la información tributaria y cumplimiento de las normativas tributarias.

El informe COSO, incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implementación, y evaluación del control interno. Uno de los componentes del COSO, son las actividades de control, en donde específicamente se dieron las normas de control interno para el área de abastecimiento y activos fijos, entre las diferentes normas que estipula el COSO.

Las normas de control Interno constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las de gestión financiera, logística, del personal, de obras, de sistemas de información, y de valores éticos, entre otras.

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos.

El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control.

Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades.

Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad.

Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión.

Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

Debe considerarse como premisa básica que el costo de establecer un control no supere el beneficio de él se pueda obtener. Para ello la evaluación de los controles debe hacerse a través de dos criterios: factibilidad y conveniencia. La factibilidad tiene que ver con la capacidad de la entidad de implantar y aplicar el control eficazmente, lo que está determinado, fundamentalmente, por su disponibilidad de recursos, incluyendo personal con capacidad para ejecutar los procedimientos y medidas del caso y obtener los objetivos de control pretendidos.

La conveniencia se relaciona con los beneficios esperados en comparación con los recursos invertidos, y con la necesidad de que los controles se acoplen de manera natural a los procesos, las actividades y las tareas de los empleados y se conviertan en parte de ellos. Revisar y actualizar periódicamente los controles existentes de manera que satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia.

Control de costos

Cuando se trata de costos de producción, llegamos a asumir que los costos fijos no tienen variabilidad o que es difícil lograr su disminución (al igual que los variables) sin perjudicar la calidad de las operaciones de la empresa. Esto no tiene por qué ser una realidad. Algunas maneras en las que la aplicación de controles internos ayuda a reducir costos y gastos en las empresas son:

Mitiga riesgos: El control interno se centra en el aprovechamiento de las oportunidades y la mitigación o compensación de las amenazas. Esto quiere decir que conociendo los riesgos a los cuales su empresa se ve expuesta, se pueden idear controles para su prevención y manejo en todas las áreas, incluso las que no tienen relación directa con finanzas. También aplica para situaciones externas que mal manejadas pueden generar altos costos o pérdidas.

Reduce fraudes: El control interno en aspectos financieros protege todos los activos de una empresa y asegura que las transacciones sean correctas y verídicas, con lo que se reducen los errores y fraudes dentro de la organización. Éste provee lineamientos para el cuidado de los recursos de la empresa, tangibles e intangibles, en todas sus áreas. Si es sólido, no sólo salvaguardará los activos de pérdidas, robos o mal usos, sino que evaluará la efectividad de las operaciones para el aprovechamiento de los recursos a través de presupuestos, manejo y cumplimiento de políticas. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias.

Estandariza operaciones: Las pérdidas de una empresa pueden surgir por errores en manejo de activos, fallas en el registro de almacén, compras y ventas, por mencionar solo algunas áreas de riesgo. O incluso en la manera en la que la organización maneja sus procesos internos. Por lo mismo, la estandarización de operaciones y las políticas que dictan el comportamiento, son un pilar en el cuidado integral de recursos. Los controles de una empresa se diseñan bajo dos principios del control interno: economía y eficiencia, de tal manera que se obtengan los mejores resultados posibles con la utilización mínima de recursos y sin disminuir la calidad de los resultados, reduciendo los costos operativos significativamente.

Control de inventarios:

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El punto sobre los inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de

la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.

- Tratar de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.

2.2. Rentabilidad

2.2.1. Definición

Esteo (2010) define a la rentabilidad como la noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En el ámbito de la economía, la rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que, en un determinado periodo de tiempo, producen los capitales utilizados en el mismo.

Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

Según Apaza (2010) manifiesta que “la rentabilidad es toda acción económica y financiera que ayuda a la organización a medir sus resultados obtenidos en su gestión

anual, utilizando recursos materiales y humanos para lograr los beneficios propuestos para que la empresa siga en el mercado” (p. 47).

Según Sevilla (2019) manifiesta que la rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión.

Según, Sliwotzky (2017) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en las empresas de la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de poder obtener resultados.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria de lograr cubrir estándares positivos para la empresa solventando así, ganancias consecutivas de cuanto ha surgido la eficiencia de estas por conseguir una mejora efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, la categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Estas utilidades a su vez son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. Como tal, es la relación existente entre los beneficios que proporcionan una determinada operación o cosa y la inversión o el esfuerzo que se ha hecho; cuando se trata del rendimiento financiero; se suele expresar en porcentajes.

Verges (2011) nos explica que:

“La rentabilidad se determina como el resultado o beneficios que han sido obtenidos en un periodo (usualmente del año), y los capitales (o recursos) propios, en este periodo, por lo tanto los ratios miden la proporción hacia una visión de la rentabilidad de la empresa de una manera estable, que pueda darse a través de un significado de productividad de la inversión efectuada que se han dado durante los meses donde se ha logrado verificar efectividad de ello” (p.3).

2.2.2. Dimensiones de la rentabilidad

Dimensión 1: Rentabilidad Económica

Para medir la rentabilidad de los activos empleados se va a utilizar el ratio de rentabilidad ROA (Return On Assets), el cual es un ratio que muestra el comportamiento de la empresa para generar ganancias utilizando el total de sus Activos. Se obtiene dividiendo la ganancia neta por los activos totales. (Calderón, 2014)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total Activo}}$$

Para la investigación el ROA del Grupo Económico Rústica para los años 2017 y 2018 vienen dados por: (Ver apéndice B)

	2018	2017
ROA =Utilidad Neta/ Total de Activos	4.3%	10.6%

La rentabilidad económica del Grupo Económico Rústica pasa de 10.6% en el 2017 a 4.3% en el 2018, por lo que se refleja una deficiencia en la gestión empresarial, porque su eficiencia ha disminuido, es decir que en términos económicos la empresa está dejando de ser rentable sin considerar la financiación. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica por una deficiente política de financiación.

Dimensión 2: Rentabilidad Financiera

Para medir la rentabilidad obtenida por el uso de los fondos propios aportados (Patrimonio), se va a utilizar el ratio de rentabilidad ROE (Return On Equity), el cual es un

ratio que mide la rentabilidad en función al patrimonio neto. Se obtiene dividiendo la ganancia neta entre el patrimonio. (Calderón, 2014).

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Para la investigación el ROE del Grupo Económico Rústica para los años 2017 y 2018 vienen dados por: (Ver apéndice B)

	2018	2017
ROE =Utilidad Neta/ Patrimonio	6.8%	27.6%

La rentabilidad financiera del Grupo Económico Rústica pasa de 27.6% en el 2017 a 6.8% en el 2018, por lo que se refleja una deficiencia en la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, debido a que los accionistas ven que su coste de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa viene disminuyendo y le permite comparar que este rendimiento con otras inversiones alternativas que le podrían dar mayor rentabilidad financiera.

Dimensión 3: Rentabilidad Social

Para medir el beneficio neto del ejercicio evaluado por el accionar del Capital Social, se va a utilizar el ratio de Rentabilidad Social, el cual es un ratio que mide la rentabilidad en función al total del Capital Social de la empresa. Se obtiene dividiendo la utilidad neta entre el Capital Social. (Calderón, 2014).

$$ROS = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital Social}}$$

Para la investigación el ROS del Grupo Económico Rústica para los años 2017 y 2018 vienen dados por: (Ver apéndice B)

	2018	2017
ROS=Utilidad Neta/ Capital social	80.6%	279.3%

La rentabilidad social del Grupo Económico Rústica pasa de 279.3% en el 2017 a 80.6 % en el 2018, por lo que se refleja una deficiencia en el retorno con respecto a su capital social, debido a que en el 2017 el Grupo Económico Rustico era bastante rentable socialmente, pero en el 2018 ha descendido notablemente su rentabilidad social.

2.3. Manual de funciones y procedimientos

El control interno comprende desde la organización de la institución hasta la definición de métodos y procedimientos que deben ser adoptados por la institución para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

El diseño de manuales de funciones y procedimientos tiene como finalidad mejorar la gestión de las empresas y buscan tener un mayor control de las operaciones de los procesos administrativos y operativos los cuales están sesgados al cumplimiento de los lineamientos y leyes exigidas por los entes reguladores del sistema financiero.

Las empresas en el proceso de diseño e implementación del sistema de control interno, tiene que establecer los procedimientos integrales de las actividades, los cuales forman el pilar de una adecuada gestión operativa de las áreas que componen la empresa, estableciendo responsabilidades a los encargados de todas las áreas, generando información útil y necesaria.

ÁREA DE COMPRAS		
Objetivos:		
<ul style="list-style-type: none"> - Determinar los procedimientos del proceso de las compras. - Establecer los responsables del procedimiento de compras. - Controlar y fijar responsabilidades en los diferentes establecimientos del Grupo Rústica 		
Alcance:		
- Este procedimiento empieza desde la verificación del inventario físico hasta el pago al proveedor correspondiente		
Políticas:		
<ul style="list-style-type: none"> - Se debe realizar verificaciones físicas del inventario cada 24 horas - El ingreso de mercaderías se realizará conjuntamente con la factura correspondiente de la compra para su ingreso en el sistema contable - Se revisará que las mercaderías se encuentren en estado óptimo. 		
Procesos	Descripción	Controles
Solicitud de compras	Recepción de la Solicitud de Compra, ésta es enviada por las áreas de Inventarios, se verificará que ésta disponga de las autorizaciones del Jefe de cada área; para dar inicio al trámite de compras correspondiente.	Verificar las autorizaciones respectivas en las Solicitudes de Compra.
		Revisar que estas autorizaciones contengan las firmas de los jefes de cada área.
Solicitudes de cotización a proveedores	Realizar mínimo 3 cotizaciones de distintos proveedores, que permitan ver la variabilidad de precio, condiciones de pago, descuentos.	Verificar que existan mínimo 3 cotizaciones de distintos proveedores.
		Revisar que tengan el detalle de la negociación.
	Buscar nuevos proveedores que cumplan condiciones y especificaciones de las compras a fin de hacer una buena negociación.	Verificar la búsqueda de nuevos proveedores que cumplan condiciones y especificaciones de negociación.
		Verificar que se seleccionen los proveedores idóneos.
Poner a consideración de la gerencia general, para su análisis y aprobación de la compra al proveedor seleccionado.	Revisar la aprobación de las compras por parte de la gerencia general.	
Elaboración de la orden de compra y envío al proveedor	Elaborar la orden de compra, ésta debe ser enviada al proveedor seleccionado para dar inicio al trámite de la compra.	Revisar la aprobación de las compras por parte de la gerencia general.
		Verificar que las Órdenes de Compra se encuentren enumeradas, esto permite un mayor control.
		Revisar que las ordenes de compras sean enviadas con oportunidad al proveedor.
Recepción física la mercancía	Al recibir la mercancía, el proveedor debe entregar la factura, para luego comparar lo facturado con lo establecido en la orden de compra. Se envía la mercancía al almacén con una ficha de entrega. Finalmente, se envía la factura, copia de la orden de compra y ficha de entrega de la mercancía a contabilidad para el respectivo registro.	Verificar que la mercadería (materia prima) recibida sea igual a la que describe la factura entregada por el proveedor.

ÁREA DE INVENTARIOS		
Objetivos:		
<ul style="list-style-type: none"> - Establecer los procedimientos para la entrada y salida de los inventarios (materia prima e insumos). - Delegar los responsables de las operaciones de inventarios. - Controlar y fijar responsabilidades en los diferentes establecimientos del Grupo Rustica para lograr el cumplimiento de los objetivos estratégicos. 		
Alcance:		
- Este procedimiento empieza desde la compra, facturación y entrega de las mercancías por parte del proveedor hasta el transporte a los establecimientos del Grupo Rustica para el período determinado.		
Políticas:		
<ul style="list-style-type: none"> - Para el cumplimiento eficiente y eficaz del sistema de control interno y la gestión debe acatarse al reglamento interno vigente de la empresa. - La cantidad transportada de mercaderías debe ser verificada de inmediato con relación a la factura entregada por el proveedor. 		
Procesos	Descripción	Controles
Solicitud de compras	Elaborar una solicitud de compras	Verificar que lo descrito en la ficha de entrega de mercancía (materia prima) sea igual a lo físicamente recibido.
Envía la solicitud al área encargada de la compras a fin de iniciar el proceso de compras	Envía la solicitud al área encargada de la compras a fin de iniciar el proceso de compras	Verificar el envío de los documentos de soporte de la mercancía recibida (factura del proveedor, órdenes de compra, fichas de recibo al área de contabilidad, cuentas por pagar, el trámite de pago a proveedores).
Recibe la mercancía (materia prima)	Recibe la mercancía (materia prima)	Se comprueba concordancia entre factura y mercancía recibida
Recibo de solicitud de materia prima para la elaboración de los platos, elabora voucher de consumo de materia prima.	Verifica lo recibido con la factura Ingresar lo recibido en la tarjeta de control (Kardex).	Verificar que se mantengan al día el listado de la mercancía existentes (máximos y mínimos)
	Realizar un voucher de la materia prima consumida	
	Enviar a contabilidad para actualizar los registros contables	
Generación de listados auxiliares de materia prima y productos terminados	Comparar los voucher de consumo de materia prima contra las comandas de orden de platos elaborados y vendidos.	Revisar el consecutivo de los vouchers de salida de mercancía para la elaboración de los platos y venta de los mismos
	Se generarán listados auxiliares de inventario de materia prima y platos elaborados en valores y cantidades que permitan verificar su existencia física y consumo	Realizar conteos físicos de forma recurrente
Conteo físico (inventario)	Realizar conteo físico de las mercancías (materia prima existente)	Verificar que se den de baja los inventarios de materia prima y productos que no posean ningún valor por su deterioro.
	Generar reporte de productos dados de baja	
	Envío a contabilidad reporte de los productos dados debajo con su respectivo soporte	

ÁREA DE ACTIVOS FIJOS		
Objetivos:		
<ul style="list-style-type: none"> - Conocer la existencia de los activos fijos y verificar el registro de los mismos. - Determinar los procedimientos y políticas de control para la protección de los activos fijos. 		
Alcance:		
- Este procedimiento empieza desde la compra, facturación y entrega de los activos fijos por parte del proveedor a los establecimientos del Grupo Rustica.		
Políticas:		
<ul style="list-style-type: none"> - Para el cumplimiento eficiente y eficaz del sistema de control interno y la gestión debe acatarse al reglamento interno vigente de la empresa. - El equipo y mobiliario debe ser verificada de inmediato, comprobando el buen estado y las características descritas en la orden de compra. 		
Procesos	Descripción	Controles
Solicitud de compra	Se elaborará una Solicitud de Compra, ésta es enviada al área encargada del proceso de compras y realice los trámites correspondientes	<p>Verificar la existencia de Solicitudes de Compra</p> <p>Verificar que los Activos comprados cumplan con las características detalladas de la orden compra</p>
	Responsable de la custodia de los activos fijos en general	Determinar un responsable de la custodia de los activos fijos en general (podrá ser el administrador)
Entrega de activos fijos	Se deberá elaborar un acta de entrega del activo al usuario para que este se haga responsable del mismo	Verificar que se hagan las respectivas actas de entrega de los activos a los responsables del usos de los mismo
Kardex de activos fijos y cuenta auxiliar contable	Clasificar los activos fijos	Verificar que todos los activos estén registrados en los Kardex o listados para ello.
	Se debe mantener un Kardex de todos los bienes que hacen parte de los activos	
	La compañía deberá tener dentro de sus políticas la forma de depreciar sus activos de acuerdo con las normas vigentes para ello	Revisar que se cuente con políticas de depreciación de los activos claramente definidas.
Revisión de obsolescencia	Se determinará que activos se deben dar de baja por su obsolescencia y por el no usos de los mismos, esto deberá contar con aprobación de la gerencia	Verificación de los activos que merecen dar de baja por su obsolescencia, esté dentro de los parámetros establecidos.
	Actualizar el listado de inventario de activos	
	Enviar a contabilidad el respectivo reporte de los activos dados de baja para realizar los respectivos registros a fin de actualizar la información.	Verificar que los activos dados de baja estén en los registros debidamente en la contabilidad.
Plan de mantenimiento preventivo y correctivo activos	Definir un plan de mantenimiento preventivo y correctivo de los activos a fin de tener control sobre el deterioro de mismo y su funcionalidad	Verificar que se estén haciendo los mantenimientos preventivos y correctivos de los activos.

ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR		
Objetivos:		
<ul style="list-style-type: none"> - Establecer el procedimiento para la selección de los proveedores y acreedores que suministran la materia prima y otras compras. - Determinar políticas de control de vencimientos de pagos a los proveedores o demás cuentas por pagar. - Comprobar la veracidad de los proveedores y las cuentas por pagar en los registros contables. 		
Alcance:		
- Este procedimiento empieza desde la entrega de mercancías por parte del proveedor hasta el pago de las facturas.		
Políticas:		
<ul style="list-style-type: none"> - Para el cumplimiento eficiente y eficaz del sistema de control interno y la gestión debe acatarse al reglamento interno vigente de la empresa. - Se debe comprobar la cantidad de mercancías recibidas, las notas de créditos de los proveedores descritas en la orden de compra. 		
Procesos	Descripción	Controles
Recepción de facturas	Definir una política clara de pago a proveedores y otras cuentas por pagar.	Verificar que existan políticas claras de pago a proveedores y otras cuentas por pagar.
	Recepcionar las facturas de proveedores y otras cuentas por pagar enviadas por parte del área de compras.	Verificar que se reciban oportunamente las facturas de los proveedores y otros acreedores, a fin de realizar los registros.
Registro de facturas en libros auxiliares (contabilidad)	Se registran las facturas en la contabilidad, teniendo en cuenta todos los aspectos legales tanto contables como tributarios actuales.	Revisar el adecuado registro contable las facturas.
	Se deberá tener el auxiliar de cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar actualizados.	Verificar la actualización de los listados auxiliares de cuentas por pagar a proveedores y demás acreedores.
Políticas de pago a proveedores y otras cuentas por pagar	Definir una política clara de pago a proveedores y otras cuentas por pagar.	Realizar conciliación entre el listado auxiliar de cuentas por pagar con el estado de proveedores de forma recurrente.
	Tener una programación de pagos de acuerdo a las fechas de vencimiento de la facturas, a fin de contar con los recursos necesarios a la fecha.	Verificar que se soliciten los pagos a tesorería en forma oportuna de acuerdo al vencimiento.
	Enviar a tesorería el listado de facturas a pagar con de fin de realizar la programación de pago.	Revisar que no existan facturas con vencimientos excesivos de acuerdo con las políticas establecidas.

ÁREA DE TESORERÍA		
Objetivos:		
<ul style="list-style-type: none"> - Establecer los procedimientos adecuados para el manejo y control de los recursos económicos en caja y bancos. - Fijar procedimientos para el manejo y uso de los fondos de caja menor. - Determinar los responsable de la custodia de los recursos en caja y bancos. 		
Alcance:		
- Este procedimiento empieza desde la recaudación de los fondos hasta el respectivo depósito de los mismos.		
Políticas:		
<ul style="list-style-type: none"> - El arqueo de los fondos recaudados se realizará diariamente al finalizar los turnos - Revisión de la documentación de ventas asegurándose que siga la secuencia normal incluida los comprobantes anulados. - El faltante que se produzca será descontado del de pago del trabajador o se llega a un acuerdo, el cual consta de un documento firmado por las partes. 		
Procesos	Descripción	Controles
Políticas custodia de los recursos	Se debe definir las políticas de custodia de los recursos	Verificar que se tengan políticas claras de recaudo y custodia de los dineros recibidos
	Establecer responsables Recibe las comandas (recibo) de pago, a fin de generar la factura al cliente	Verificar que estén claros los responsables y responsabilidades de cada funcionario
Recibo de comandas de pago	Recibe las comandas (recibo) de pago, a fin de generar la factura al cliente	Verificar la enumeración de los recibos de ingresos que se envían a contabilidad
	Generar consecutivamente las comandas (recibo) de pago	
Elaboración de recibos de ingreso diarios	Elaborar recibos de ingresos diarios	Comprobar que se realicen arqueos de caja de forma recurrente
	Envío de los recibos de ingresos contabilidad para su registro	
Conciliación comandas de producción y facturación	Conciliar comandas de salidas de producción con la facturación	Verificar que existan controles adecuados sobre las entradas diarias de dinero, mediante recibos enumerados
Entrega y/o depósito de los dineros recibidos	Depósito diario de los dineros recibidos en la cuentas bancarias definidas	Verificar que se estén realizando los depósitos diariamente
	Envío de los recibos de depósitos a contabilidad para su registro	Comprobar que se estén enviado a contabilidad todos los soportes de consignaciones y recibos de ingresos.
Recibo de facturas para pagos menores	Recepción de facturas para pagos menores con la debida autorización del gerente y/o administrador	Comprobar que los pagos menores cuenten con la debida autorización.

ÁREA DE RECURSOS HUMANOS		
Objetivos:		
<ul style="list-style-type: none"> - Precisar las políticas para la contratación del personal. - Asegurar el cumplimiento de las obligaciones legales de contratación. - Revisar el cumplimiento del pago de las obligaciones laborales. 		
Alcance:		
- Este procedimiento empieza desde la revisión en la base de datos del personal hasta verificación de la asistencia del personal		
Políticas:		
<ul style="list-style-type: none"> - La asistencia mensual de cada uno de los trabajadores que conforman el Grupo Rustica será revisada al momento de realizar el rol de pagos. - Los memos y oficios otorgados a los empleados ya sea por multas así como por horas extras deberán ser entregadas al encargado de planillas al finalizar el mes correspondiente al rol de pago. - Se entregará una copia del rol conjuntamente con el valor adeudado al empleado. 		
Procesos	Descripción	Controles
Políticas de contratación	Definir políticas claras de contratación del personal	Constatar que se tengan definidas las políticas de selección y contratación del personal
	Definir responsables de la contratación del personal si no se cuenta con un departamento de Recursos Humanos claramente organizado	Verificar que se estén cumpliendo las políticas de contratación al momento de seleccionar a los empleados
Puestos de trabajo y funciones de cada puesto	Definir claramente los puestos y funciones de cada uno	Verificar que exista un manual de funciones y perfiles de cargo
Cumplimiento de normas de contratación y remuneración y obligaciones laborales	Precisar cuáles son las bases de contratación y remuneración de acuerdo con el cumplimiento de las normas legales de contratación	Revisar que las políticas de salario y demás remuneraciones definidas estén acorde con las leyes vigentes
Plan de capacitación permanente a todo el personal en normas técnicas y básicas	Establecer un programa permanente de capacitación al personal en áreas específicas	Comprobar que se siga el plan de capacitación en áreas específicas al personal

ÁREA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS		
Objetivos:		
<ul style="list-style-type: none"> - Determinar los responsables de los registros de las operaciones que se originan de las compras, inventarios, proveedores, tesorería y obligaciones laborales. - Verificar que el registro de las operaciones se realice de acuerdo con la normatividad existente. - Revisar el oportuno registro de las operaciones contables a fin de tener información financiera adecuada, oportuna y confiable. 		
Alcance:		
- Este procedimiento empieza desde la generación de órdenes de compra de mercancías y maquinarias hasta el pago de tributos		
Políticas:		
<ul style="list-style-type: none"> - Las transacciones deben ser ingresadas al sistema de manera inmediata a su realización - El registro de facturas emitidas en el mes deben ser registradas en el mismo mes en el que se emitieron. - Realizar la declaración de impuestos dentro del plazo establecido evitando recaer en multas y acciones que podrían perjudicar al Grupo Rustica. 		
Procesos	Descripción	Controles
Políticas contables	Definir las políticas contables de acuerdo a la normatividad vigente	Verificar que se cuenta con políticas contables
Registros contables	Establecer parámetros para los registros contables	Comprobar que se esté recibiendo la documentación (recibos de ingreso, ordenes de compras, egresos, facturas, etc.) en las fechas oportunas
	Recepción recibos de ingresos, compras, demás documentos	
	Registro de los ingresos y gastos, proveedores y demás acreedores	Verificar que se estén haciendo los registros contables de acuerdo a la normatividad vigente
	Realización de balances de comprobación a fin de realizar los ajustes y correcciones necesarios	
Cierres contables	Establecer las fechas en que se deben realizar los cierres contables diferentes a las fechas establecidas por la ley.	Confirmar que el pago de los impuestos esté al día
	Realización de los Estados Financieros de acuerdo con la normatividad vigente.	Comprobar la fidelidad de los rubros presentados en la Estados Financieros

3. Definición de términos básicos

Actividades de Control

Son las operaciones de control con normas que promueven la seguridad del cumplimiento de las directivas administrativas, como las tomas de decisiones en consecuencia de errores que puede conllevar al no cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa. (Gonzales, 2013)

Control

Pasos específicos emprendidos por la gerencia de la organización para garantizar el logro de los objetivos de ésta y el uso eficiente y efectivo de sus recursos. (González, 2013)

Control de Costos

Es la aplicación de procedimientos para limitar los costos a solo los autorizados, para enfocar los esfuerzos de control a donde son más efectivos y para lograr un máximo control a un mínimo costo.

Control Interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada. (González, 2013)

Normas de Control Interno

Se refiere al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que se desarrollan, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

Patrimonio

Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos para que una empresa funcione, está compuesto por lo que se conoce como

masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto. Cada masa patrimonial reúne elementos patrimoniales homogéneos.

Rentabilidad

Es la capacidad que tiene una empresa para generar utilidades, controlar los gastos y determinar una utilidad óptima sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas en una empresa.

Rentabilidad económica

Es la rentabilidad que mide la capacidad que tienen los activos para generar el beneficio neto.

Rentabilidad financiera

Es la rentabilidad que se obtiene al realizar inversiones, así también, es el beneficio de haber hecho el esfuerzo de invertir en una empresa. Mide la capacidad que posee la empresa de generar ingresos a partir de sus fondos. Por ello, es una medida más cercana a los accionistas y propietarios que la rentabilidad económica.

Rentabilidad sobre los activos (ROA)

Es una ratio que muestra el comportamiento de la empresa para generar ganancias utilizando el total de sus inversiones (activos). Se obtiene dividiendo la ganancia neta por los activos totales.

Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)

Mide la rentabilidad en función al patrimonio neto. Se obtiene dividiendo la ganancia neta entre el patrimonio.

Rentabilidad Social (ROS)

Mide la rentabilidad referente al capital social, dicho de otra forma, se refiere a cuando provee de más beneficios que pérdidas a la sociedad en general. Esta a su vez puede hacer referencia a la necesidad de reparar los daños causados por su operación o también a actuaciones de la empresa encaminadas a mejorar determinados aspectos de su entorno social más allá de su actividad específica.

Sistema de control

“Conjunto de métodos y normas coordinados, adoptados por una organización para preservar sus activos, comprobar la exactitud y la corrección de sus datos contables, facilitar la eficiencia operativa y ayudar a alcanzar los objetivos previstos en el planeamiento y en las políticas de la dirección superior” (Valdivia, 2013, p. 43).

Utilidad Neta

Es el resultado después de restar y sumar, de la utilidad operacional, los gastos e Ingresos no operacionales, respectivamente los impuestos.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

1. Hipótesis y/o supuestos básicos

1.1 Hipótesis general

El control interno incide significativamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

1.2 Hipótesis específicas

1. Las operaciones inciden significativamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.
2. La información financiera y no financiera inciden significativamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.
3. El cumplimiento de leyes y normas aplicables incide significativamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

2. Identificación de variables o unidades de análisis

Variable Independiente (X)

X: Control interno.

Dimensiones:

X1: Operaciones

X2: Información

X3: Cumplimiento de leyes y normas aplicables

Tabla 2

Matriz de Operacionalización de la variable Control Interno

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Categoría	Nivel y Rangos	Escala de Medición
Control Interno	Operaciones	Componente Ambiente de Control	1 – 24	Siempre = 5 Casi Siempre = 4 Algunas veces= 3 Casi Nunca= 2 Nunca= 1	Eficiente (129 – 175)	Nominal
		Componente Evaluación de Riesgo			Regular (82 – 128)	
	Componente de Actividad de Control	25 – 30	Deficiente (35 – 81)			
	Componente Información					
Cumplimiento de leyes y normas aplicables	Componente de Supervisión	31 – 35				

Variable dependiente (Y)

Y: Rentabilidad

Dimensiones:

Y1: Rentabilidad Económica

Y2: Rentabilidad Financiera

Y3: Rentabilidad Social

Tabla 3

Matriz de Operacionalización de la Variables Rentabilidad

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Categoría	Nivel y Rangos	Escala de Medición
Rentabilidad	Rentabilidad Económica	Utilidad de Activos Rentabilidad de ventas	1 – 5	Siempre = 5 Casi Siempre = 4 Algunas veces= 3 Casi Nunca= 2 Nunca= 1	Alta (56 – 75)	Nominal
	Rentabilidad Financiera	Utilidad de Patrimonio Apalancamiento	6 – 10		Media (36 – 55)	
	Rentabilidad Social	Utilidad de Capital social Riesgo de la inversión	11 – 15		Baja (15 -35)	

3. Matriz lógica de consistencia

TITULO: Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica – Período 2018.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
<p>PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera el control interno incide en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018?</p> <p>Problemas Específicos 1. ¿De qué manera la eficacia y eficiencia de las operaciones incide en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018? 2. ¿De qué manera la información financiera y no financiera incide en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018? 3. ¿De qué manera el cumplimiento de leyes y normas aplicables incide en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.</p> <p>Objetivos Específicos. 1. Establecer la relación entre la eficacia y eficiencia de las operaciones y la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018. 2. Establecer la relación entre la información financiera y no financiera y la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018. 3. Establecer la relación entre el cumplimiento de leyes y normas aplicables y la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL El control interno incide directamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.</p> <p>Hipótesis específicas 1. Las operaciones inciden directamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018. 2. La información financiera y no financiera inciden directamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018. 3. El cumplimiento de leyes y normas aplicables inciden directamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.</p>	<p>X: Control Interno</p> <p>Y: Rentabilidad</p>	<p>X1: Operaciones X2: Información X3: Cumplimiento de leyes y normas aplicables</p> <p>Y1: Rentabilidad Económica Y2: Rentabilidad Financiera Y3: Rentabilidad social</p>	<p>Componentes de Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de Riesgo</p> <p>Componentes de Control</p> <p>Componente Información y Comunicación</p> <p>Componente Supervisión</p> <p>Utilidad Activos</p> <p>Utilidad Patrimonio</p> <p>Utilidad Capital Social</p>	<p>Los instrumentos utilizados en la investigación fueron encuestas dirigidas a los trabajadores del área de contabilidad, en la cual se diseñó un cuestionario en escala Likert con la finalidad de recaudar información sobre el Control Interno y la revisión de los Estados Financieros que nos dieron la información sobre la Rentabilidad de la empresa.</p>

CAPÍTULO IV

MÉTODO

1. Tipo y método de investigación

1.1 Tipo de la investigación

El tipo de la investigación es descriptiva.

Es descriptiva porque se “detalla de cada una de las variables de estudio con la característica principal de dar a conocer la realidad del problema” (Hernández, Fernández & Batista, 2010).

Al respecto de las investigaciones de tipo descriptivo, Arias (2012) la define como: “Los estudios descriptivos miden de forma independiente las variables y aun cuando no se formulen hipótesis, tales variables aparecen enunciadas en los objetivos de investigación” (p. 25).

1.2 Método de la investigación

Es de método mixto cuantitativo cualitativo:

Es de método cuantitativo, porque la investigación se basa en datos numéricos para investigar, analizar y comprobar información. Por medio de las encuestas se podrá determinar en qué medida los empleados del área contable y tributaria conocen sobre el manejo del control interno.

“En los estudios cuantitativos se intenta explicar y predecir los fenómenos investigados, buscando regularidades y relaciones causales entre elementos. Esto significa que la meta principal es la construcción y demostración de teorías (que explican y predicen). Para este enfoque, si se sigue rigurosamente el proceso y, de acuerdo con ciertas reglas lógicas, los datos

generados poseen los estándares de validez y confiabilidad, y las conclusiones derivadas contribuirán a la generación de conocimiento” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, p. 6).

Es de tipo cualitativo, porque la investigación fue diseñada para evaluar la percepción que lo impulsan con referencia a temas o problemas específicos. Utiliza estudios en profundidad de pequeños grupos de personas para guiar y apoyar la construcción de hipótesis. El tipo cualitativo fue usado para conocer las perspectivas de los trabajadores del área contable y tributaria de la empresa en referencia sobre la aplicación del control interno.

“Los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Con frecuencia, estas actividades sirven, primero, para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes, y después, para refinarlas y responderlas. La acción indagatoria se mueve de manera dinámica en ambos sentidos: entre los hechos y su interpretación, y resulta un proceso más bien “circular” y no siempre la secuencia es la misma, varía de acuerdo con cada estudio en particular” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, p. 7).

2. Diseño específico de investigación

El diseño de investigación es no experimental de corte transversal correlacional. Hernández, Fernández y Baptista (2010) señalan que la investigación no experimental es:

“Se trata de estudios en los que se hace variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que

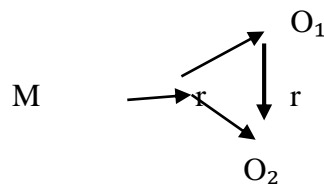
hace en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos” (p. 152).

Es transversal, según Hernández, Fernández y Baptista (2014), debido a que “... su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede” (p.155).

“Es correlacional – causales, debido a que estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa – efecto” (p. 157).

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), este tipo de estudio trata de medir la relación entre dos variables en un contexto particular.

El diseño utilizado se expresa sintéticamente en el diagrama denotación:



Donde:

$M =$ Muestra.

$O_1 =$ Variable 1

$O_2 =$ Variable 2.

$r =$ Relación de las variables de estudio.

3. Población, Muestra o Participantes

3.1. Población

La población de estudio está constituida por un total de 83 personas de las áreas de finanzas, contabilidad y tributaria del Grupo Económico Rustica que se encuentran en planilla en el 2018.

3.2. Muestra

En la presente investigación se empleó un “muestreo no probabilístico”, según Galmés (2012), señalan que la muestra no probabilística es:

“Se caracterizan porque la elección de los elementos muestrales no depende de la probabilidad; sino de causas relacionadas con las características consideradas por el investigador. La elección entre una muestra probabilística y una no probabilística se basa en: los objetivos de la investigación, el diseño (de acuerdo a las variables y/o categorías de la investigación) y el alcance de los aportes a ofrecer” (p. 16).

Estos datos son reemplazados en la siguiente fórmula para obtener la muestra:

$$n = \frac{83 \times 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}{(83 - 1) \times 0.05^2 + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}$$

$$n = 68$$

Con lo cual la muestra de estudio queda conformada por 68 personas de las áreas de finanzas, contabilidad y tributaria del Grupo Económico Rustica que se encuentran en planilla en el 2018.

4. Instrumentos de recogida de datos

Los instrumentos utilizados en la investigación fueron encuestas dirigidas a los trabajadores del área de contabilidad, para la cual se diseñó un cuestionario en escala Likert con la finalidad de recaudar información sobre el Control Interno y sobre la Rentabilidad de la empresa.

El primer cuestionario con 35 preguntas en la escala de Likert sobre el Control Interno (X), con tres dimensiones: La primera, operaciones del control interno (X1) con indicadores de ambiente de control (10), evaluación de riesgos (6) y actividades de control (8); la segunda, dimensión de información del control interno (X2) con indicadores de información y comunicación del control interno y la tercera, dimensión de cumplimiento de leyes y normas aplicables con indicadores de supervisión (5).

El segundo cuestionario con 15 preguntas en la escala de Likert sobre la Rentabilidad de la empresa (Y) con tres dimensiones de 5 preguntas cada una: la primera dimensión sobre la rentabilidad económica (Y1) con indicadores del retorno sobre los activos; la segunda dimensión sobre la rentabilidad financiera (Y2) con indicadores de retorno sobre el patrimonio y la tercera dimensión la rentabilidad social (Y3) con indicadores de retorno sobre la inversión del capital social.

5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

El procedimiento para el procesamiento y análisis de la información es la generación de una base de datos en Microsoft Excel 2010, codificando las respuestas obtenidas de la aplicación de los instrumentos de investigación.

Luego, se procesarán los datos mediante el SPSS versión 24, que permitió obtener las estadísticas descriptivas, las tablas de frecuencias y sus gráficos correspondientes, para una explicación descriptiva y comparativa de los resultados.

Luego se contrastan las pruebas de hipótesis correspondientes, usando la prueba de Correlación de Spearman que mide la relación existente entre dos o más variables, lo que nos permitirá establecer la validez de las hipótesis planteadas en la investigación.

6. Procedimiento de ejecución del estudio

En la presente investigación, para evaluar la incidencia del control interno sobre la rentabilidad, se realizará un análisis de correlación sobre la incidencia del control interno sobre la rentabilidad según la opinión de los trabajadores del área de contabilidad.

Los instrumentos de investigación fueron validados a través de expertos, dado que se someterá a la revisión y evaluación de profesionales del área de Contabilidad y Finanzas.

Por último, se realizará una revisión de la literatura de tesis, revistas, artículos, entre otros, que nos permitan obtener información necesaria para consolidar el marco teórico y antecedente del estudio, con la finalidad de comparar los resultados obtenidos con los resultados de la bibliografía consultada.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

1. Datos cuantitativos

Para determinar la confiabilidad del instrumento se utilizó el método de consistencia interna, en específico, el Alfa de Cronbach en vista que el cuestionario tiene una escala tipo Likert (politómica).

Tabla 4

Índice de confiabilidad para el Cuestionario de Control Interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.910	35

En la tabla 4, se muestra el análisis de confiabilidad para el instrumento de Control Interno, el cual obtuvo un valor de 0.910, el cual es superior a 0.70, lo cual demuestra una fuerte confiabilidad para el instrumento.

Tabla 5

Índice de confiabilidad para el Cuestionario de Rentabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.846	15

En la tabla 5, se muestra el análisis de confiabilidad para el instrumento de Rentabilidad, el cual obtuvo un valor de 0.846, el cual es superior a 0.70, lo cual demuestra una fuerte confiabilidad para el instrumento.

2. Análisis de Resultados

2.1 Análisis descriptivo

Tabla 6

Nivel de Control Interno del Grupo Económico Rustica

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	13	19.12%
Regular	38	55.88%
Eficiente	17	25.00%
Total	68	100.00%

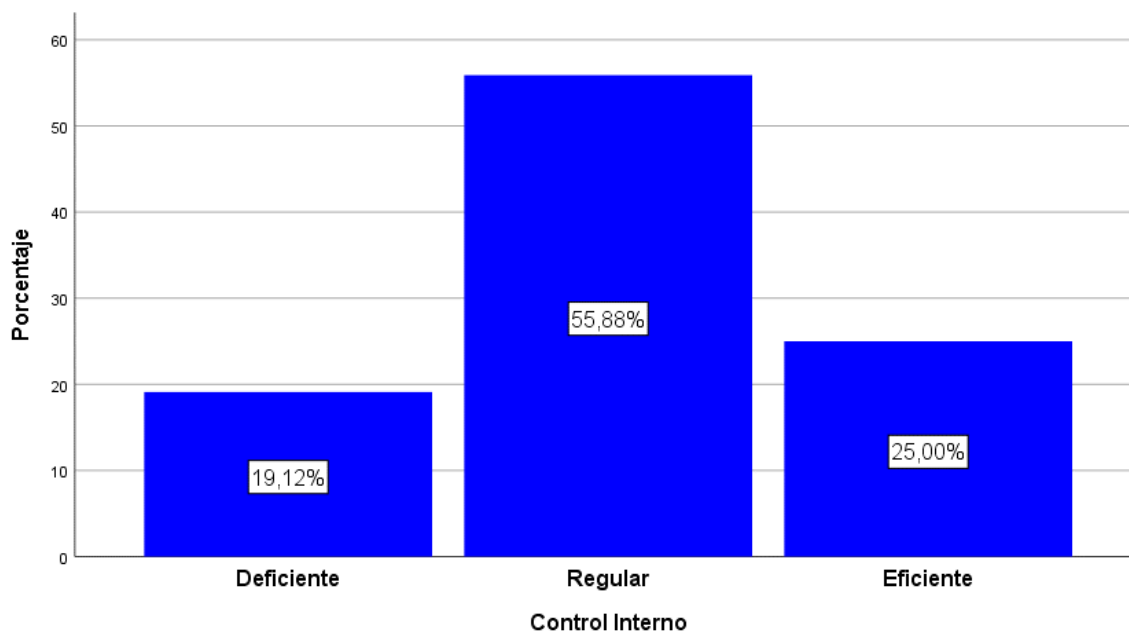


Figura 1. Distribución porcentual del nivel del Control Interno del Grupo Económico Rustica.

La tabla 6 y figura 1, muestra la distribución del nivel del Control Interno del Grupo Económico Rústica, donde se observa que el 19.12% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Deficiente, el 55.88% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Regular y el 25% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Eficiente. En general, el Control Interno del Grupo presenta muchos factores por mejorar, ya que, no tiene una buena percepción por parte de los trabajadores.

Tabla 7

Nivel de la dimensión Operaciones del Control Interno del Grupo Económico Rustica

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	9	13.24%
Regular	41	60.29%
Eficiente	18	26.47%
Total	68	100.00%

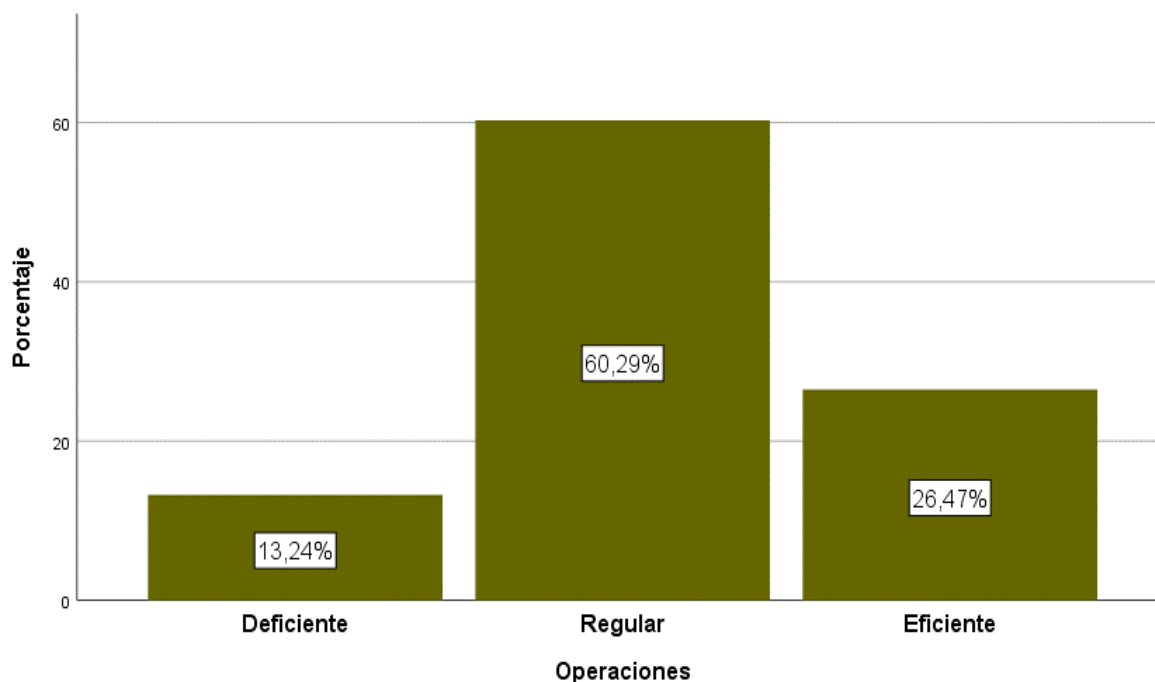


Figura 2. Distribución porcentual del nivel de la dimensión Operaciones del Control Interno del Grupo Económico Rustica.

La tabla 7 y figura 2, muestra la distribución del nivel de la dimensión Operaciones del Control Interno del Grupo Económico Rustica, donde se observa que el 13.24% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Deficiente, el 60.29% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Regular y el 26.47% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Eficiente.

Tabla 8

Nivel de la dimensión Información financiera y no financiera del Control Interno del Grupo Económico Rustica

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	18	26.47%
Regular	33	48.53%
Eficiente	17	25.00%
Total	68	100.00%

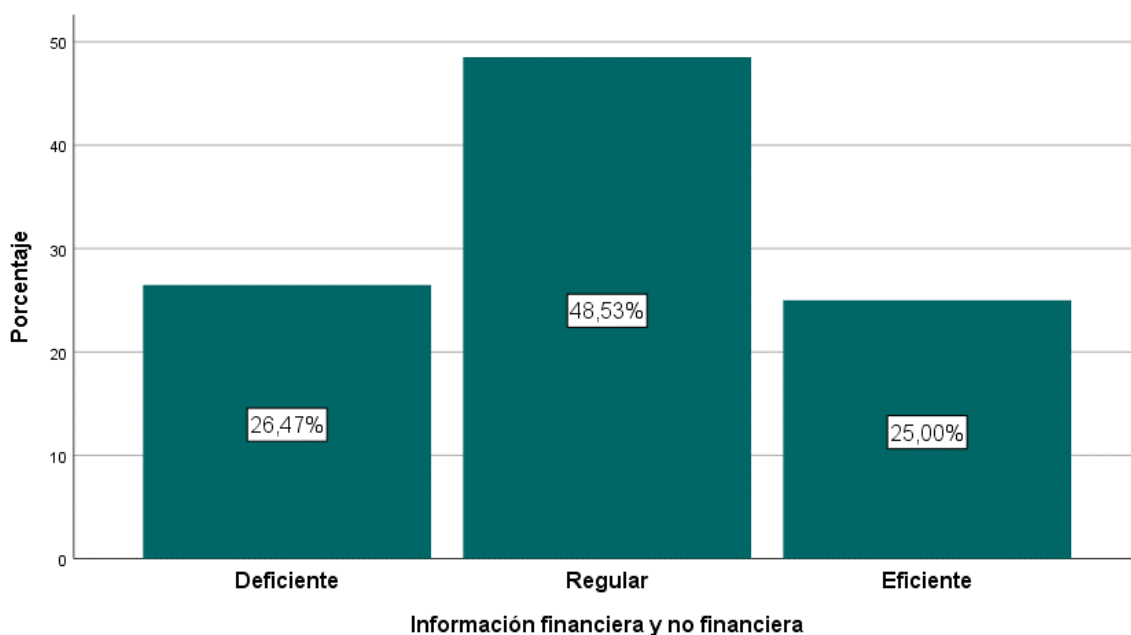


Figura 3. Distribución porcentual del nivel de la dimensión Información financiera y no financiera del Control Interno del Grupo Económico Rustica.

La tabla 8 y figura 3, muestra la distribución del nivel de la dimensión Información financiera y no financiera del Control Interno del Grupo Económico Rustica, donde se observa que el 26.47% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Deficiente, el 48.53% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Regular y el 25% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Eficiente.

Tabla 9

Nivel de la dimensión Cumplimiento de leyes y normas aplicables del Control Interno del Grupo Económico Rustica

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	12	17.65%
Regular	38	55.88%
Eficiente	18	26.47%
Total	68	100.00%

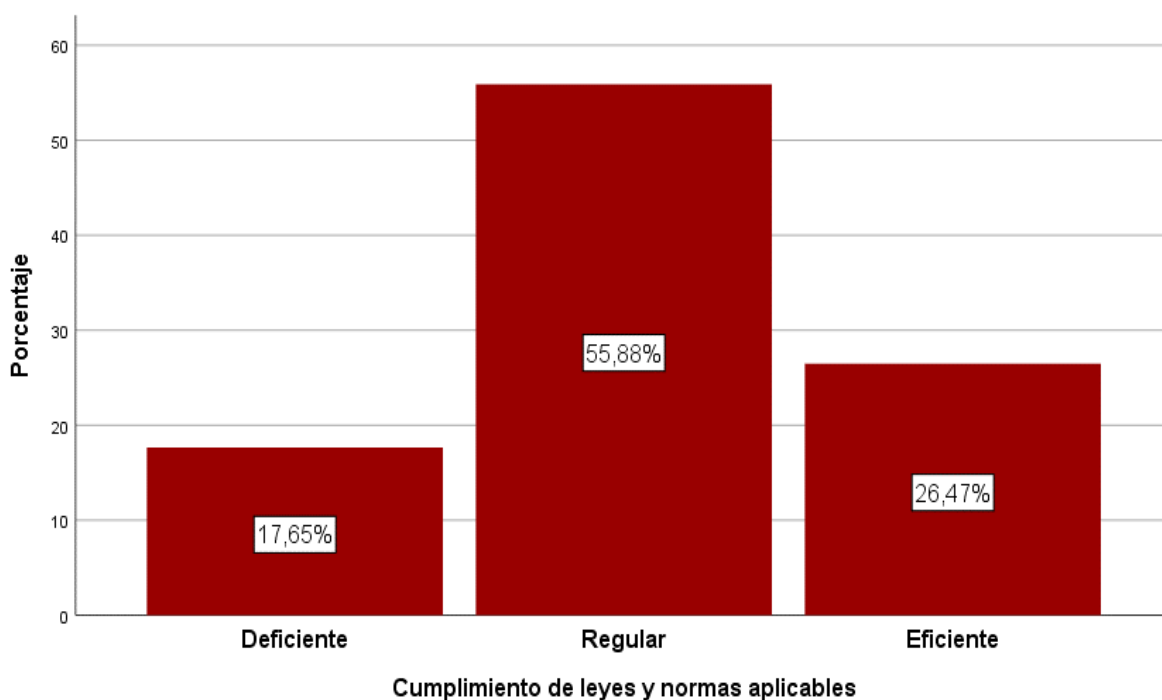


Figura 4. Distribución porcentual del nivel de la dimensión Cumplimiento de leyes y normas aplicables del Control Interno del Grupo Económico Rustica.

La tabla 9 y figura 4, muestra la distribución del nivel de la dimensión Información financiera y no financiera del Control Interno del Grupo Económico Rustica, donde se observa que el 17.65% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Deficiente, el 55.88% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Regular y el 26.47% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Eficiente.

Tabla 10

Nivel de Rentabilidad del Grupo Económico Rustica

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Baja	11	16.18%
Media	39	57.35%
Alta	18	26.47%
Total	68	100.00%

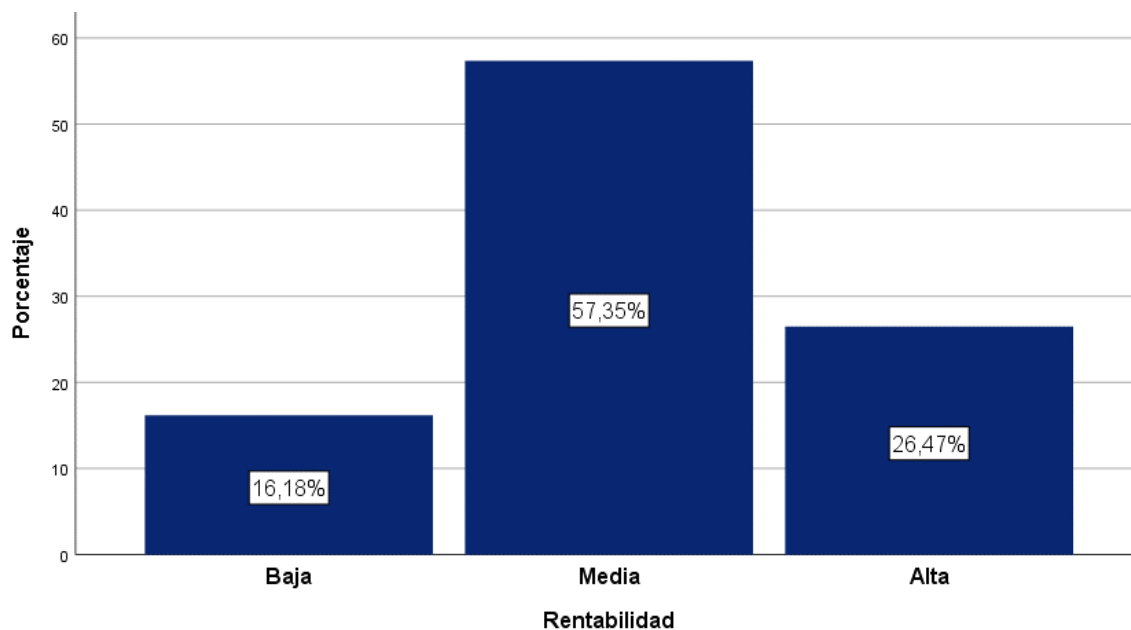


Figura 5. Distribución porcentual del nivel de Rentabilidad del Grupo Económico Rustica

La tabla 10 y figura 5, muestra la distribución del nivel de Rentabilidad del Grupo Económico Rústica, donde se observa que el 16.18% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Bajo, el 57.35% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Medio y el 26.47% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Alto. En general, los trabajadores perciben que el nivel de Rentabilidad del Grupo se encuentra en un nivel Medio, ya que consideran que se tiene aspectos por mejorar en el tema de rentabilidad debido al potencial que tiene el Grupo Económico.

Tabla 11

Nivel de la dimensión Rentabilidad Económica del Grupo Económico Rustica

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Baja	17	25.00%
Media	28	41.18%
Alta	23	33.82%
Total	68	100.00%

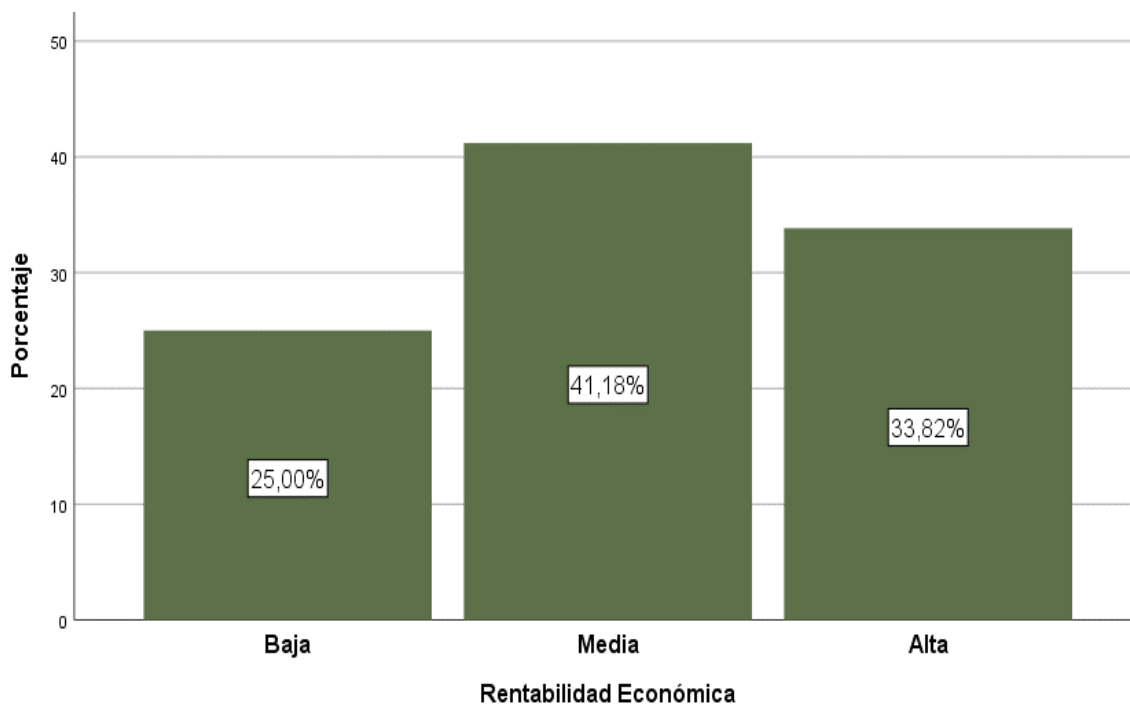


Figura 6. Distribución porcentual del nivel de la dimensión Rentabilidad Económica del Grupo Económico Rustica.

La tabla 11 y figura 6, muestra la distribución del nivel de la dimensión Rentabilidad Económica del Grupo Económico Rustica, donde se observa que el 25% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Bajo, el 41.18% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Medio y el 33.82% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Alto.

Tabla 12

Nivel de la dimensión Rentabilidad Financiera del Grupo Económico Rustica

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Baja	10	14.71%
Media	42	61.76%
Alta	16	23.53%
Total	68	100.00%

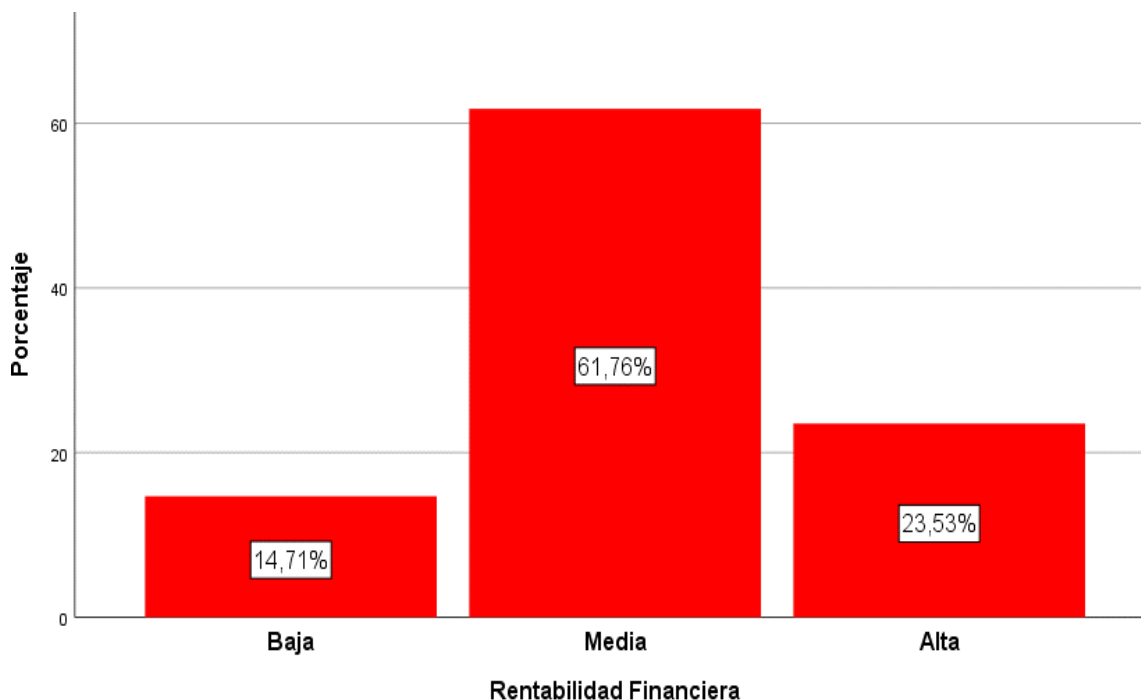


Figura 7. Distribución porcentual del nivel de la dimensión Rentabilidad Financiera del Grupo Económico Rustica.

La tabla 12 y figura 7, muestra la distribución del nivel de la dimensión Rentabilidad Financiera del Grupo Económico Rustica, donde se observa que el 14.17% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Bajo, el 61.76% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Medio y el 23.53% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Alto.

Tabla 13

Nivel de la dimensión Rentabilidad Social del Grupo Económico Rustica

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Baja	13	19.12%
Media	39	57.35%
Alta	16	23.53%
Total	68	100.00%

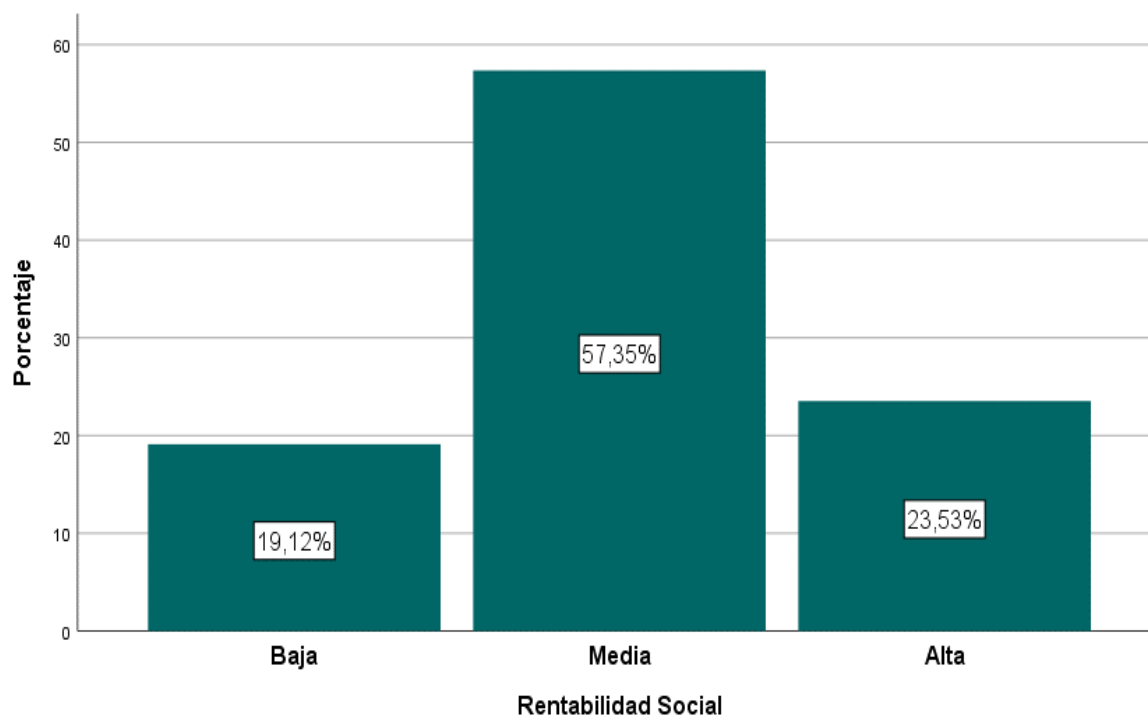


Figura 8. Distribución porcentual del nivel de la dimensión Rentabilidad Social del Grupo Económico Rustica.

La tabla 13 y figura 8, muestra la distribución del nivel de la dimensión Rentabilidad Social del Grupo Económico Rustica, donde se observa que el 19.12% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Bajo, el 57.35% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Medio y el 23.53% de los trabajadores perciben que se tiene un nivel Alto.

2.2 Análisis inferencial

2.2.1 Prueba de normalidad

H₀: La distribución de las variables y dimensiones de estudio son paramétricas.

H₁: La distribución de las variables y dimensiones de estudio no son paramétricas.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0.05$).

Regla de decisión: $\rho \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula.

$\rho < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 14

Prueba de Normalidad de Kolmogorov Smirnov

	Control Interno	Operaciones	Información	Cumplimiento de leyes y normas aplicables	Rentabilidad
Media	109.51	75.04	18.71	15.76	47.01
Desviación estándar	25	17	5	4	12
Absoluta	0.121	0.094	0.099	0.09	0.081
Positivo	0.121	0.094	0.099	0.087	0.078
Negativo	-0.081	-0.065	-0.096	-0.090	-0.081
Estadístico de prueba	0.121	0.040	0.099	0.09	0.081
Sig. asintótica (bilateral)	0.016	0.200	0.097	0.200	0.200

En la tabla 14, se muestra el análisis de normalidad para las variables y dimensiones de estudio, donde se muestran que todos los p valores son mayores a 0.05, lo cual indica que dichas contribuciones pertenecen a una distribución de contraste de tipo paramétrico, excepto para la variable control interno, donde se tiene un p valor menor a 0.05, siendo esta variable de distribución no paramétrica. De lo anteriormente expuesto, se desprende que la comprobación de hipótesis de la investigación se realizara mediante correlación de Pearson, excepto para la hipótesis relacionada con el control interno en la cual se aplicó la prueba de correlación de Spearman.

2.2.2 Prueba de Hipótesis General

H₀: El control interno no incide significativamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

H₁: El control interno incide significativamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0.05$)

Regla de decisión: Si $p \geq 0.05 \rightarrow$ Se acepta la hipótesis nula.

Si $p < 0.05 \rightarrow$ Se rechaza la hipótesis nula

Tabla 15

Prueba de Correlación entre el Control Interno y la Rentabilidad

		Control Interno	Rentabilidad
Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	0.717
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	68	68
Rentabilidad	Coefficiente de correlación	0.717	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	68	68

De la tabla 15, se muestra los resultados de la prueba de Correlación de Spearman ($p=0.000$), la cual nos permite establecer que el Control Interno incide significativamente en la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica – 2018. Además, según el Coeficiente de Correlación ($Rho=0.717$) podemos establecer que la relación entre las variables es directamente proporcional, es decir que cuando se mejoran los niveles de Control Interno, los niveles de Rentabilidad mejoran en el Grupo Económico Rustica – 2018.

2.2.3 Prueba de Hipótesis Especifica 1

H₀: Las operaciones no inciden significativamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

H₁: Las operaciones inciden significativamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0.05$)

Regla de decisión: Si $p \geq 0.05 \rightarrow$ Se acepta la hipótesis nula.

Si $p < 0.05 \rightarrow$ Se rechaza la hipótesis nula

Tabla 16

Prueba de Correlación entre las Operaciones y la Rentabilidad

		Operaciones	Rentabilidad
Operaciones	Correlación de Pearson	1.000	0.786
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	68	68
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0.786	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	68	68

De la tabla 16, se muestra los resultados de la prueba de Correlación de Pearson ($p=0.000$), la cual nos permite establecer que las Operaciones del Control Interno incide significativamente en la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica – 2018. Además, según el Coeficiente de Correlación ($r=0.786$) podemos establecer que la relación entre las variables es directamente proporcional, es decir que cuando se mejoran los niveles de Operaciones del Control Interno, los niveles de Rentabilidad mejoran en el Grupo Económico Rustica – 2018.

2.2.4 Prueba de Hipótesis Específica 2

H₀: La información financiera y no financiera no incide significativamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

H₁: La información financiera y no financiera inciden significativamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0.05$)

Regla de decisión: Si $p \geq 0.05 \rightarrow$ Se acepta la hipótesis nula.

Si $p < 0.05 \rightarrow$ Se rechaza la hipótesis nula

Tabla 17

Prueba de Correlación entre la Información financiera y no financiera y la Rentabilidad

		Información financiera y no financiera	
Información financiera y no financiera	Correlación de Pearson	1.000	0.677
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	68	68
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0.677	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	68	68

De la tabla 17, se muestra los resultados de la prueba de Correlación de Pearson ($p=0.000$), la cual nos permite establecer que la Información financiera y no financiera del Control Interno incide significativamente en la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica – 2018. Además, según el Coeficiente de Correlación ($r=0.677$) podemos establecer que la relación entre las variables es directamente proporcional, es decir que cuando se mejoran los niveles de Información financiera y no financiera del Control Interno, los niveles de Rentabilidad mejoran en el Grupo Económico Rustica – 2018.

2.2.5 Prueba de Hipótesis Específica 3

H₀: El cumplimiento de leyes y normas aplicables no incide significativamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

H₁: El cumplimiento de leyes y normas aplicables inciden significativamente en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica en el período 2018.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0.05$)

Regla de decisión: Si $p \geq 0.05 \rightarrow$ Se acepta la hipótesis nula.

Si $p < 0.05 \rightarrow$ Se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 18

Prueba de Correlación entre el Cumplimiento de leyes y normas aplicables y la Rentabilidad

		Cumplimiento de leyes y normas aplicables	Rentabilidad
Cumplimiento de leyes y normas aplicables	Correlación de Pearson	1.000	0.658
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	68	68
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0.658	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	68	68

De la tabla 18, se muestra los resultados de la prueba de Correlación de Pearson ($p=0.000$), la cual nos permite establecer que el Cumplimiento de leyes y normas aplicables del Control Interno incide significativamente en la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica – 2018. Además, según el Coeficiente de Correlación ($r=0.677$) podemos establecer que la relación entre las variables es directamente proporcional, es decir que cuando se mejoran los niveles de Cumplimiento de leyes y normas aplicables del Control Interno, los niveles de Rentabilidad mejoran en el Grupo Económico Rustica – 2018.

3. **Discusión de resultados**

Los resultados de la investigación permitieron establecer que existe una incidencia significativa ($p= 0.000<0.050$) y directamente proporcional fuerte ($r=0.717$) entre el Control interno y la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica – Período 2018, dado por la percepción de personas de las áreas de finanzas, contabilidad y tributaria del Grupo Económico Rustica que se encuentran en planilla en el 2018.

Además, se obtienen resultados que: las Operaciones del Control Interno presenta una incidencia significativa ($p=0.000<0.050$) y directamente proporcional fuerte ($r= 0.786$); la Información del Control Interno presenta una incidencia significativa ($p=0.000<0.050$) y directamente proporcional fuerte ($r= 0.677$); el Cumplimiento de leyes y normas aplicables del Control Interno presenta una incidencia significativa ($p=0.000<0.050$) y directamente proporcional fuerte ($r= 0.658$) con la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica – Período 2018.

Lo expuesto por Gaspar (2018) en su tesis titulada *“El control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria la Pirámide E.I.R.L. año 2017”* concuerda con los resultados de la investigación, al obtener como resultado que el control interno en el almacén influye significativamente en la rentabilidad de la empresa, donde esta relación es positiva moderada.

La investigación también concuerda con lo establecido por Ortega (2017) en su tesis titulada *“Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Farsalia SAC, en el Callao – 2016”*, donde similarmente usó un método de tipo no experimental con diseño descriptivo-correlacional, al encontrar como resultados que el sistema de control interno tiene relación con la rentabilidad de la empresa.

Así mismo, con respecto a la dimensión de Operaciones e Información del Control Interno la investigación también concuerda con lo establecido por Cadillo (2017) en su tesis titulada *“Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede*

central de los servicios postales del Perú, Lima 2016”, similarmente con método de tipo no experimental con diseño descriptivo-correlacional, al encontrar como resultados que las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión se relacionan con la gestión administrativa.

Lo establecido como resultado de la dimensión del Cumplimiento de leyes y normas aplicables del Control Interno de la investigación concuerdan con lo establecido por Gochea (2013) en su tesis titulada *“El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013”*, con similar método de tipo cuantitativa con diseño descriptivo, en donde encontró como resultados que la aplicación de las normas de control interno logran la disminución de los problemas con los organismos de control, provocando observaciones a los diferentes procesos que provocan los seguimientos o evaluaciones de la aplicación de las normas de control interno de las actividades administrativas y financieras que permitirán la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las normas internas de la empresa pública.

Así mismo como resultado específico contable encontrado en la investigación concuerdan con lo establecido por González (2013) en su tesis titulada *“Estrategias de financiamiento empleadas para fortalecer la rentabilidad de las empresas Hoteleras del Municipio Valera del Estado Trujillo”*, con similar tipo no experimental con diseño descriptivo – correlacional, al encontrar como resultado que la dirección estratégica obtiene un doble efecto sobre la rentabilidad.

Por último, los resultados concuerdan con lo expuesto por Verdugo (2012) en su tesis titulada *“Control Interno en España”*, tuvo como objetivo evaluar el control interno que el auditor efectúa en una revisión de estados financieros practicada conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas. Es decir que el control interno es una

herramienta indispensable en el apoyo al área de administración y contable de una institución, no es comprensible el hecho de que algunas organizaciones, y más aún, aquellas de mayor complejidad en cuanto a extensión y segregación de funciones no le den la importancia que en realidad se requiere.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Conclusiones

En la presente investigación sobre el “Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica - período 2018” se obtuvieron las siguientes conclusiones:

1. Se ha determinado que el Control Interno incide de forma positiva para lograr mejoras en la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica. El control interno se implementa como una herramienta de formulación de políticas y procedimientos para un registro eficaz de las transacciones comerciales de los establecimientos pertenecientes al grupo, así como el registro de forma óptica de los mismos en el área de contabilidad, lo cual permite mejorar los niveles de rentabilidad al llevar un adecuado registro contable.

2. Se ha establecido que las Operaciones del Control Interno incide de forma positiva para lograr el aumento del nivel de Rentabilidad del Grupo Económico Rustica. El control interno mediante la determinación de un ambiente propicio para que los empleados puedan realizar sus funciones de forma adecuada mediante procedimientos específicos para sus actividades, inclusión de valores éticos y la asignación de autoridad y responsabilidad, además de la identificación y análisis de los factores de riesgo del negocio incide en la disminución del nivel de errores de tipo operacional en los empleados de las áreas contables, recursos humanos y operativos del Grupo Económico Rustica, lo que genera un aumento de la Rentabilidad.

3. Se ha podido establecer que la Información Financiera incide de forma positiva para lograr el aumento de la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica. El control interno mediante la aplicación de controles sobre la calidad de la información financiera que presenta el Grupo Económico Rustica ante la SUNAT, evita la probabilidad de errores contables en la presentación de Estados Financieros, evitando así el pago de altas multas.

4. Se ha podido determinar que el Cumplimiento de Leyes y Normas del Control Interno incide de forma positiva para lograr el aumento de la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica. El control interno mediante la implementación de un sistema de monitoreo y control constante sobre las operaciones que se realizan dentro del grupo, asegura el cumplimiento de la normativa vigente impuesta por las autoridades del país, con lo cual se evitan el pago de infracciones y permite proceso óptimo para el cálculo del pago de tributos.

2. Recomendaciones

En la presente investigación sobre la “Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica - Período 2018” se dan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda al Grupo Económico Rustica, diseñar un formato para aplicación del Control Interno considerando los factores críticos como son las operaciones, información y Cumplimiento de leyes y normas aplicables, debido a su incidencia en la rentabilidad de la empresa.

2. Se recomienda al Grupo Económico Rustica, ser más específica en cuanto los siguientes componentes: Componente de Ambiente de Control, Componente Evaluación de Riesgo y Componente de Actividad de Control, para mejorar la rentabilidad de la empresa.

3. Se recomienda al Grupo Económico Rustica, adaptar el Componente de Información y el de Comunicación entre las áreas que componen al grupo, así como también entre los locales que son quienes ingresan la información de primera mano con las oficinas administrativas, para mejorar la rentabilidad de la empresa.

4. Se recomienda al Grupo Económico Rustica recurrir al Componente de Supervisión a lo largo de los procesos administrativos y operacionales propios del giro del negocio para mejorar la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS

- Apaza, M. (2010). *Nuevo Plan Contable General Empresarial: Concordado con NIIF's por actividades económicas*. Lima: Instituto Pacífico.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica* (Sexta ed.). Caracas: EPISTEME.
- Bustamante, J. (2013). *Comerciantes informales del Centro de la Ciudad de Machala de las Calles Sucre Guayas, Boyacá Y 9 de Mayo del año 2013*. (Tesis de pregrado), Universidad Técnica de Machala., El Guabo - Ecuador.
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*. (Tesis de pregrado), Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Calderón, J. (2014). *Estados Financieros teoría y práctica*. Lima: JCM Editores.
- Cochea, J. (2013). *El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013*. (Tesis de pregrado), Universidad estatal Península de Santa Elena, La Libertad - Ecuador.
- COSO. (2013). *Control Interno – Marco Integrado*. Instituto de Auditores Internos de España. España: Committee Sponsoring Organization of de Treadway Commission.
- Esteo, F. (2010). *Análisis contable de la rentabilidad empresarial*. España: Centro de Estudios Financieros.
- Galmés, M. (2012). *Métodos de muestreo*. Montevideo: Food and Agriculture Organization United Nations - FAO.
- Gaspar, G. (2018). *El control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria la Pirámide E.I.R.L. año 2017*. (Tesis de pregrado), Universidad de Huánuco, Huánuco.

- Gonzales, L. (2013). *Estrategias de financiamiento empleadas para fortalecer la rentabilidad de las empresas Hoteleras del Municipio Valera del Estado Trujillo*. (Tesis de pregrado), Universidad de Los Andes, Venezuela.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). México DF: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). México DF: McGraw-Hill.
- Landa, L., Portillo, Y., & Rivera, M. (2011). *La incidencia de políticas públicas en el ordenamiento*. Universidad de El Salvador. San Salvador: La incidencia de políticas públicas en el ordenamiento del Centro Histórico de San Salvador ante el Comercio Informal.
- Ortega, E. (2017). *Sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transportes Farsalia SAC, en el Callao – 2016*. (Tesis de pregrado), Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, Y. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin*, 12(1).
- Quiroz, J. (2011). *Factores que limitan la formalización del comercio ambulatorio en la Ciudad de Chepén. Trujillo*. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo - Perú.
- Santana, S. (2016). *La planificación estratégica y la gestión administrativa de los gobiernos autónomo descentralizados municipales (GADM) de Tungurahuas*. (Tesis de Maestría), Universidad Técnica de Ambato, Ambato - Ecuador.
- Sevilla, A. (14 de Junio de 2019). *Economipedia*. Obtenido de Rentabilidad: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

- Slywotzky, A. (2017). *El arte de hacer Rentable una empresa*. Colombia: Grupo Editorial Norma.
- Valdivia, A. (2013). *Análisis, diseño e implementación del Sistema de Control de Servicio de Comedor - SysCom*. (Trabajo de suficiencia profesional), Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, Iquitos.
- Vásquez, P. (2017). *Planificación estratégica y la gestión administrativa según el personal de la Sub Gerencia de Mantenimiento ESSALUD – 2016*. (Tesis de Maestría), Universidad Cesar Vallejo, Lima - Perú.
- Velásquez, J. (2017). *Gestión estratégica y el comercio ambulatorio en la Municipalidad de Los Olivos – 2016*. Lima. (Tesis de pregrado), Universidad Cesar Vallejo, Lima Perú.
- Verdugo, E. (2012). *Control Interno en España*. (Tesis doctoral), Universidad de Barcelona, Barcelona.
- Vergés, J. (2011). *Análisis del funcionamiento Económico de las empresas* ((5a. ed.) ed.). España: Universidad Autónoma de Barcelona.

APÉNDICE

**APÉNDICE A: INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN
CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD**

Estimado colega, el presente cuestionario trata sobre: El control Interno y su incidencia en la Rentabilidad, tiene como objetivo recoger información para detectar las dificultades que existen y buscar alternativas de solución. Es carácter anónimo.

Instrucciones: Marque solo una de las siguientes alternativas por cada interrogante de acuerdo a su opinión. Según la leyenda.

Nunca = 1	Casi Nunca = 2	Algunas veces = 3	Casi siempre = 4	Siempre = 5
-----------	----------------	-------------------	------------------	-------------

Nº	CONTROL INTERNO					
	DIMENSION 1: OPERACIONES	1	2	3	4	5
	Ambiente de Control					
1	Considera Ud. que los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la institución					
2	Considera Ud. que los objetivos de gestión de las áreas son consistentes con los objetivos de gestión institucional					
3	Considera Ud. que el MOF establece las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquico superior					
4	Considera Ud. que la Institución ha aplicado estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios					
5	Considera Ud. que existen procedimientos administrativos para la implementar los sistemas de administración					
6	Considera Ud. que los funcionarios que toman decisiones administrativas tienen nivel de autoridad					
7	Considera Ud. que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas					
8	Considera Ud. que en el reglamento interno están establecidos todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal					
9	Considera Ud. que cada área tiene autonomía para proporcionar oportunamente la información					
10	Considera Ud. que las auditorias cubren todas las áreas de la institución					
	Evaluación de riesgos					
11	Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones ha sido aprobado por la Gerencia General					
12	Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones está regulado formalmente					
13	Considera Ud. que están los funcionarios de la entidad con la capacidad de responder efectivamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo					
14	Considera Ud. que se ha elaborado una matriz de respuesta de riesgos					
15	Considera Ud. que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de los costos					
16	Considera Ud. que la oficina de Control Interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la institución					
	Actividades de control					
17	Considera Ud. que la institución revisa, analiza y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos					
18	Considera Ud. que existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información					
19	Considera Ud. que existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia					
20	Considera Ud. que el sistema de contabilidad utilizado integra información financiera, patrimonial y presupuestaria					
21	Considera Ud. que el funcionario de finanzas verifica la consistencia del presupuesto aprobado para la institución					
22	Considera Ud. que el funcionario de operaciones verifica el cumplimiento de los cronogramas					
23	Considera Ud. que la oficina de planeamiento verifica la determinación de los indicadores cuantitativos y cualitativos					

24	Considera Ud. que la alta dirección aprueba los resultados del análisis que será utilizado como antecedente								
	DIMENSION 2: INFORMACIÓN	1	2	3	4	5			
	Información y comunicación								
25	Considera Ud. que las funciones que deben desarrollar las áreas están establecidas en el Manual de Organización y Funciones								
26	Considera Ud. que la institución cuenta con un sistema de procesamiento de datos								
27	Considera Ud. que existe funcionarios con la capacidad técnica para procesar oportunamente la información financiera								
28	Considera Ud. que la Institución tiene canales de comunicación suficientes para sus colaboradores								
29	Considera Ud. que la Institución tiene un sistema informativo adecuado								
30	Considera Ud. que existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la Institución								
	DIMENSIÓN 3: CUMPLIMIENTO DE LEYES Y NORMAS APLICABLES	1	2	3	4	5			
	Supervisión								
31	Considera Ud. que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión								
32	Considera Ud. que se han determinado las responsabilidades respectivas para los supervisores funcionarios								
33	Considera Ud. que las recomendaciones del sistema de control son útiles								
34	Considera Ud. que los informes de auditoría son puestos en conocimiento de la alta dirección en forma oportuna								
35	Considera Ud. que existe autoevaluación del proceso de control interno								
N°	RENTABILIDAD								
	DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD ECONÓMICA	1	2	3	4	5			
36	Considera Ud., que los recursos propios o activos están generando positivamente rentabilidad económica para la empresa								
37	Considera Ud., que la rentabilidad sobre los recursos o activos están correlacionados con una alta rotación de activos en la empresa.								
38	Considera Ud., que es adecuada la rentabilidad antes de interese e impuestos que obtienen la empresa.								
39	Considera Ud., que las ventas están generando rentabilidad económica para la empresa								
40	Considera Ud., que el apalancamiento económico permite generar rentabilidad económica a la empresa.								
	DIMENSIÓN 2: RENTABILIDAD FINANCIERA	1	2	3	4	5			
41	Considera Ud. que el patrimonio influye en la rentabilidad financiera de la empresa								
42	Considera Ud. que la rentabilidad sobre el patrimonio está acorde con el apalancamiento financiero que realiza la empresa								
43	Considera Ud. que la rentabilidad financiera una vez deducidos los intereses, impuestos y gastos financieros siguen siendo adecuados.								
44	Considera Ud., que los fondos propios están generando rentabilidad financiera para la empresa								
45	Considera Ud., que al financiar parte del activo con recursos ajenos ha hecho aumentar la rentabilidad financiera.								
	DIMENSIÓN 3: RENTABILIDAD SOCIAL	1	2	3	4	5			
46	Considera Ud. que la inversión en capital social de los socios influye sobre la rentabilidad de los accionistas de la empresa								
47	Considera Ud. que la adición de capital social para apertura de nuevas sucursales incrementa la rentabilidad sobre la inversión de la empresa								
48	Considera Ud. que la utilidad neta es importante para la rentabilidad de la empresa								
49	Considera Ud. que el retorno sobre la inversión de la empresa está siendo adecuado positivamente								
50	Considera Ud. que el riesgo de inversión es alto por lo que está obteniendo mayor retorno sobre su inversión la empresa								

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

APÉNDICE B: ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL GRUPO ECONÓMICO RÚSTICA

GRUPO ECONÓMICO RUSTICA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018 Y 2017					
(Expresado en soles)					
	2018	2017		2018	2017
ACTIVOS			PASIVOS Y PATRIMONIO		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	9,600.00	673,332.00	Sobregiros Bancarios	2,048,619.00	3,475,981.00
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	2,692,798.00	12,074,436.00	Tributos y Ap. Sist. Pen. y Salud por Pagar	216,778.00	27,133.00
Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas		35,272.00	Remuneración y Part. Por Pagar	21,413.00	18,599.00
Cuentas por cobrar Diversas - Terceros	2,209,766.00	3,574,792.00	Ctas. Por Pagar Comerciales - Tercero	1,231,668.00	5,001,900.00
Mercaderías	30,152.00	30,264.00	Cts. Por Pagar Comerciales - Relacionadas		9,523,448.00
Productos Terminados	1,855,606.00	1,370,913.00			
Materias Primas	10,264,431.00	9,266,466.00			
Materiales Aux. Suministros y Repuestos	39,609.00	38,230.00			
Envases y Embalajes	2,152,275.00	2,117,659.00			
Existencias por Recibir	45,746.00	309,908.00			
Otros Activos Corrientes	113,627.00	304,438.00			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	19,413,610.00	29,795,710.00	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3,518,478.00	18,047,061.00
ACTIVOS NO CORRIENTES			PASIVOS NO CORRIENTES		
Activ. Adq. En Arrendamiento Financiero	1,486,715.00	623,448.00	Ctas. Por Pagar Div - Terceros		112,796.00
			Obligaciones Financieras	3,857,972.00	433,561.00
			Provisiones	10,135.00	46,552.00
			Pasivo Diferido	519,839.00	602,224.00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2,670,003.00	1,423,451.00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	4,387,946.00	1,195,133.00
Depreciación Inm. Activ. Arren. Fin. E IME Acum.	- 1,651,935.00	- 736,809.00	PATRIMONIO NETO		
Intangibles	129,800.00	129,800.00	Capital	1,186,707.00	1,186,707.00
			Excedente de Revaluación	1,191,377.00	
			Reservas	237,341.00	237,341.00
			Resultados Acumulados	10,569,358.00	7,254,474.00
			Resultado del Ejercicio	956,986.00	3,314,884.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,634,583.00	1,439,890.00	TOTAL PATRIMONIO	14,141,769.00	11,993,406.00
TOTAL ACTIVOS	22,048,193.00	31,235,600.00	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	22,048,193.00	31,235,600.00

1.3 Análisis de la Estructura Financiera del Negocio

Para analizar el comportamiento financiero de la empresa en los períodos del 2017 al 2018 se utilizarán “ratios”, que son herramientas que se utilizan para analizar la situación financiera del Grupo Económico Rustica.

LIQUIDEZ Act. Corriente
Pasivo Corriente

RATIO 2017		RATIO 2018	
29,795,710.00	1.65	19,413,610.00	5.52
18,047,061.00		3,518,478.00	

El índice de liquidez relaciona los activos corrientes frente a los pasivos corrientes, es decir, indica el grado de cobertura que tienen los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor vencimiento o mayor exigibilidad. Una razón de liquidez mayor a 1 indica que parte de los activos circulantes de la empresa están siendo financiados con capitales de largo plazo.

Cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de satisfacer las deudas de corto plazo.

SOLIDEZ $\frac{\text{Total Patrimonio}}{\text{Total Pasivo}}$

RATIO 2017		RATIO 2018	
11,993,406.00	0.62	14,141,769.00	1.79
<u>19,242,194.00</u>		<u>7,906,424.00</u>	

En cuanto más alto sea el indicador, esto denotará una posición positiva. Quiere decir que la empresa tiene un ratio de solidez en relación directa con sus recursos, donde el indicador muestra las veces que se tiene más recursos propios que deudas.

SOLVENCIA PATRIMONIAL $\frac{\text{Total Patrimonio}}{\text{Capital}}$

RATIO 2017		RATIO 2018	
11,993,406.00	10.11	14,141,769.00	11.92
<u>1,186,707.00</u>		<u>1,186,707.00</u>	

Siendo el resultado superior a 1.50 la posición de los acreedores estará muy fortalecida, pero, puede denotar que existe un exceso de activos improductivos lo cual no es nada aconsejable.

LIQUIDEZ ABSOLUTA $\frac{\text{Caja Bco. + Valores Negociables}}{\text{Pasivo Corriente}}$

RATIO 2017		RATIO 2018	
673,332.00	0.04	9,600.00	0.0027
<u>18,047,061.00</u>		<u>3,518,478.00</u>	

El resultado debe ser mayor a 0.5, en caso contrario está dando a entender que la empresa no cumple con el pago de sus deudas a corto plazo.

CUENTAS POR COBRAR $\frac{360 \times \text{Ctas c Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas}} = \text{DIAS}$

RATIO 2017		RATIO 2018	
360 x	$\frac{12,074,436}{38,308,750}$ 113.47	360 x	$\frac{2,692,798}{12,976,059}$ 74.71

Este ratio mide cuánto tiempo tarda una empresa en cobrar de sus clientes. Si la cifra de cuentas por cobrar es superior a las ventas, significa que la empresa tiene una acumulación de clientes deudores, con lo cual está perdiendo capacidad de pago.

Calcular este ratio sirve para determinar si hay que cambiar las políticas de cobro de la compañía.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS $\frac{360 \times \text{Existencias} = \text{Días}}{\text{Costo de Ventas}}$

RATIO 2017	RATIO 2018
$360 \times \frac{13,133,440}{25,502,267} = 185.40$	$360 \times \frac{14,387,819}{9,052,473} = 572.18$

Este indicador da información acerca de lo que tarda el stock de una empresa en convertirse en efectivo, y cuántas veces hay que se necesita reponer stock a lo largo del año.

ENDEUDAMIENTO TOTAL $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$

RATIO 2017	RATIO 2018
$\frac{19,242,194.00}{31,235,600.00} = 0.62$	$\frac{7,906,424.00}{22,048,193.00} = 0.36$

Un ratio de endeudamiento superior a 0.60 implica que la empresa está excesivamente endeudada.

Un ratio de endeudamiento inferior a 0.40 supone que la entidad cuenta con recursos propios insuficientemente aprovechados.

ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Neto}}$

RATIO 2017	RATIO 2018
$\frac{19,242,194.00}{11,993,406.00} = 1.60$	$\frac{7,906,424.00}{14,141,769.00} = 0.56$

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa. No debe entenderse como que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que ambos constituyen un compromiso para la empresa.

GRUPO ECONÓMICO RÚSTICA
ESTADO DE RESULTADOS
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018 Y 2017
 (Expresado en soles)

	2018	2017
Ventas	12,976,059.00	38,308,750.00
Costo de Ventas	- 9,052,473.00	- 25,502,267.00
UTILIDAD BRUTA	3,923,586.00	12,806,483.00
Gastos Operativos	-	-
Gastos Administrativos	- 1,441,346.00	- 1,952,965.00
Gastos de Ventas	- 3,315,598.00	- 12,627,863.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	- 833,358.00	- 1,774,345.00
Gastos Financieros	- 3,374,098.00	- 928,713.00
Ingresos financieros	2,627,158.00	908,756.00
Otros ingresos	2,742,064.00	6,338,962.00
Otros Egresos	-	- 257,388.00
Diferencia de Cambio	-	-
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	1,161,766.00	4,287,272.00
Impuesto a la renta	- 204,780.00	- 972,388.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	956,986.00	3,314,884.00

GASTOS FINANCIEROS **Gasto Financiero x 100**
SOBRE VENTAS **Ventas Netas**

RATIO 2017	RATIO 2018
$\frac{928,713 \times 100}{38,308,750.00}$ 2.42	$\frac{3,374,098 \times 100}{12,976,059.00}$ 26.00

Si el ratio se encuentra por debajo del 40%, como en ambos resultados en la tabla anterior, representa que la situación es óptima y deseable, la empresa rentabiliza sus gastos financieros al obtener un retorno mayor de ventas durante este periodo.

MARGEN
BRUTO **Utilidad Bruta x 100**
Ventas Netas

RATIO 2017	RATIO 2018
$\frac{12,806,483 \times 100}{38,308,750.00}$ 33.43	$\frac{3,923,586 \times 100}{12,976,059.00}$ 30.24

Este indicador, conocido también como el ratio de rentabilidad de las ventas, mide la eficiencia de la elaboración y distribución que alcanza una empresa durante sus operaciones.

Esto da un margen bruto de 33.43% y 30.24% de los años 2017 y 2018 respectivamente, donde de cada sol que genera la está disponible para cubrir los costos generales y producir ganancias.

MARGEN OPERATIVO		<u>Utilidad Operativa x 100</u>	
		Ventas Netas	
RATIO 2017		RATIO 2018	
$\frac{-1,774,345 \times 100}{38,308,750.00}$	-4.63	$\frac{-833,358 \times 100}{12,976,059.00}$	-6.42

En este ratio entran en juego aspectos de la gestión que afectan al rendimiento de la misma pero que pueden estar fuera del movimiento de los productos o servicios. En este caso nos podemos encontrar con una empresa que por una parte tenga un proceso de producción totalmente optimizado, pero sean los costes de activos no imprescindibles los que estén lastrando el rendimiento de la misma.

MARGEN NETO		<u>Utilidad Neta x 100</u>	
		Ventas Netas	
RATIO 2017		RATIO 2018	
$\frac{4,287,272 \times 100}{38,308,750.00}$	11.19	$\frac{1,161,766 \times 100}{12,976,059.00}$	8.95

A diferencia del margen bruto, el margen neto no toma en cuenta solo el costo de producción, sino otros desembolsos en comercialización, promoción, distribución, gastos financieros, tributos, entre otros. Por esta razón, es un indicador más certero sobre el beneficio obtenido a partir de las ventas de la empresa.

Para saber si el margen neto está en un valor bueno o malo, se deberá compararlo con empresas del mismo sector y con el valor histórico.