

V3:Estrategias de control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC, periodo 2017

por Raquel Ojanama Ishuiza/ Teodolinda Terrones Flores

Fecha de entrega: 25-oct-2022 08:23a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1934952092

Nombre del archivo: uela_Profesional_de_Contabilidad_Raquel_y_Teodolinda_1_1_1.docx (573.18K)

Total de palabras: 11547

Total de caracteres: 63970



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>



Obra publicada con autorización del autor

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

²FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Estrategias de control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa
Vita Group SAC, periodo 2017**

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTORES:

Teodolinda Terrones Flores

Raquel Ojanama Ishuiza

ASESOR:

¹Mtro. Ausver Saavedra Vela

Tarapoto – Perú

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Estrategias de control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa
Vita Group SAC, periodo 2017

AUTORES:

Teodolinda Terrones Flores

Raquel Ojanama Ishuiza

Sustentado y aprobado el 08 de septiembre del 2022, por los siguientes jurados:

.....
Dra. Rossana Herminia Hidalgo Pozzi
Presidente

.....
Mtro. Julio César Gonzales del Águila
secretario

.....
Econ. Edilberto Pezo Carmelo
Vocal

.....
Mtro. Ausver Saavedra Vela
Asesor

Declaratoria de autenticidad

Teodolinda Terrones Flores, identificado con **DNI N° 70915005**, y **Raquel Ojanama Ishuiza**, con **DNI N° 46063159**, egresadas de la Escuela Profesional de Contabilidad - Tarapoto, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autores de la tesis titulada: **Estrategias de control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC, periodo 2017.**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencia de las fuentes bibliográficas consultadas
3. Toda información que contiene la tesis no ha sido plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de mi accionar, sometiéndome a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 08 de septiembre del 2022.



.....
Bach. Teodolinda Terrones Flores

DNI N° 70915005



.....
Bach. Raquel Ojanama Ishuiza

DNI N° 46063159

Dedicatoria

Esta investigación va dedicada a Dios por la fuerza que me ha brindado todo este tiempo y además de permitirme cumplir mis metas, y concederme salud y fortaleza.

A las personas que me dieron la vida y el inmenso cariño, mis padres Antonio y Marina por su soporte, inmolación y afecto durante el desarrollo del presente proyecto y de esta manera poder llegar a ser un profesional y a mis pequeños hijos que son mi vigor Oziel y Génesis.

Raquel

A Dios, por brindarme salud, vida y prudencia en los años importantes de mi carrera, pudiendo desarrollar conocimientos valiosos y de esta manera terminar **un capítulo más en mi carrera de Contabilidad.**

Además de **mis** adorados **padres** Luis y Liliana que son el motivo principal de mi formación académica, estando conmigo en momentos de dificultad, y de esta manera creando mi carácter en base a principios, valores y aptitudes, para lograr mis objetivos y metas.

Teodolinda

Agradecimiento

Agradecemos a los docentes de la facultad de ciencias económicas por brindarnos las herramientas y enseñanzas para cumplir las asignaturas satisfactoriamente, en especial al profesor CPCC Ausver Saavedra Vela por su orientación, asesoramiento y dedicación al presente trabajo.

A nuestros padres por el apoyo económico y emocional, quienes sin ningún interés nos apoyaron y fueron nuestros guías en este arduo proceso.

Los autores

Índice

Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Índice	viii
Índice de Tablas	ix
Resumen	x
Abstract.....	xi
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA	3
1.1 Antecedentes de la investigación	3
1.2 Bases teóricas.....	7
1.3 Objetivos de control interno:	10
1.5 Definición de Rentabilidad	13
1.6 Definición de términos básicos	16
CAPÍTULO II: MATERIALES Y MÉTODOS	18
2.1 Sistema de hipótesis:	18
2.2 Investigación de Variables	18
2.3 Operacionalización de variables	19
2.4 Tipo y nivel investigación.....	20
2.5 Diseño de investigación	20
2.6 Población y Muestra	20
2.8 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	22
CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	23
3.1 Análisis cuantitativos	23
3.2 Análisis de Resultados	24
3.3 Discusión de resultados	37
CONCLUSIONES	39
RECOMENDACIONES	40
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	41
ANEXOS	43
Anexo A. Matriz de consistencia	44
Anexo B	45
Anexo C	47

Índice de Tablas

Tabla 1	23
Tabla 2	23
Tabla 3	24
Tabla 4	24
Tabla 5	25
Tabla 6	25
Tabla 7	26
Tabla 8	26
Tabla 9	27
Tabla 10	28
Tabla 11	29
Tabla 12	30
Tabla 13	31
Tabla 14	32

4 Resumen

El trabajo de investigación titulado: Estrategias de control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC periodo 2017; cuyo principal problema analizar fue: ¿De qué manera las estrategias del control interno optimizan la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017?, siendo su principal objetivo: Determinar las estrategias de control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017, el tipo de metodología fue aplicada, su nivel fue descriptivo y el diseño para la investigación fue no experimental. La muestra aplicada para la investigación fueron los 15 directivos de la empresa, de igual manera se obtuvo los datos desde el área de contabilidad. Se empleó la técnica de análisis documental. Los resultados demuestran que el 80% de los directivos de la empresa no conocen sobre las estrategias de control interno. Se propone aplicar correctamente los procedimientos que se plantean en la tesis, ya que permitirán obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral en cada una de las áreas y hacer el seguimiento de informes diarios, establecido como parte del día a día, esto permitirá que se pueda controlar a través de documentos todo lo que sucede en la compañía.

Palabras claves: Control interno, rentabilidad, estrategias de control interno, análisis documental.

2 Abstract

The present work entitled: Internal control strategies to optimize the profitability of the company Vita Group SAC period 2017; whose main problem to analyze was: How do internal control strategies optimize the profitability of the company VITA GROUP SAC, period 2017?, being its main objective: Determine the internal control strategies to optimize the profitability of the company VITA GROUP SAC , period 2017, the type of methodology was applied, its level was descriptive and the design for the research was non-experimental. The sample applied for the investigation were the 15 managers of the company, in the same way the data was obtained from the accounting area. The documentary analysis technique was used. The results show that 80% of the company's managers do not know about internal control strategies. It is proposed to correctly apply the procedures that are proposed in the thesis, since they will allow to obtain detailed, orderly, systematic and integral information in each of the areas and to follow up on daily reports, established as part of the day to day, this will allow Everything that happens in the company can be controlled through documents.

Keywords: Internal control, profitability, internal control strategies, documentary analysis.

Introducción

En estos tiempos para mencionar al control interno es necesario resaltar lo fundamental que se encuentre dentro del mundo organizacional, ya que permite identificar la mejor manera de llegar a las metas y con un costo menor en las operaciones y al mismo tiempo resguardar los recursos de la empresa, como así también detectar los puntos débiles de la organización y que puedan ser fortalecidos y por consiguiente aumentar la productividad de las mismas.

Recalcando además que ¹⁶ un sistema de control interno facilita la realización de los procesos y permite conocer la situación real de las empresas. Esto a su vez debe ir acompañado de una planificación que sea capaz de brindar a los directivos una visión clara a fin de tomar buenas decisiones.

Dentro de las razones que tiene la investigación es establecer la fijación de objetivos, la evaluación de resultados y comparación y contraste con los objetivos ³⁴ de control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC, que nos permita determinar los indicadores de gestión y cumplimiento que optimizan la rentabilidad y el seguimiento de los procesos.

Para ello tomamos como ejemplo la realidad problemática de una de las empresas del distrito de Tarapoto Vita Group SAC, donde presentamos los resultados obtenidos y la incidencia en su rentabilidad.

En el proceso se presentaron limitaciones de tiempo y acceso a la información, los directivos no siempre están presentes en la empresa, pero se logró obtener las entrevistas y material necesario para el desarrollo.

Tras lo expuesto y tomando en cuenta la realidad de ambas variables a investigar, se formula la posterior pregunta:

⁴ ¿De qué manera las estrategias del control interno optimizan la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017?

Entorno a lo descrito:

El estudio está justificado debido a que este permite precisar sobre las estrategias de control interno y así mejorar la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC durante el año 2017, esto considerando la parte contable y financiera, por consiguiente, plantear una oportunidad de mejora para la empresa, además de mostrar los principios que predominan dentro de la rentabilidad tomando como punto de referencia en relación al control interno. Asimismo, se señala la rentabilidad mediante ratios cuyo fin es contribuir a tener un mejor entendimiento de la materia expuesta.

Por tal motivo se plantea los siguientes objetivos.

Objetivo general

Determinar cómo las estrategias de control interno optimizan la rentabilidad de la empresa Vita Group S.A.C, periodo 2017.

Objetivos específicos

- a). Establecer como la fijación de objetivos de Control Interno optimizan la rentabilidad de la empresa Vita Group S.A.C, periodo 2017.
- b). Precisar como la evaluación de los resultados optimizan la rentabilidad de la empresa Vita Group S.A.C, periodo 2017.
- c). Establecer como la comparación y contraste con los objetivos optimizan la rentabilidad de la empresa Vita Group S.A.C, periodo 2017.

Para ello, la presente investigación se estructura en 3 capítulos. El primer Capítulo describe la explicación del contexto de estudio en que se centra la investigación denominado antecedentes, el marco teórico el cual menciona la variable control interno y rentabilidad y la definición de términos. En el segundo Capítulo se ejecuta la metodología de investigación, en el cual especifica el tipo, nivel y diseño de investigación, la población y muestra, la manera en que se realizó la recolección de datos y el procesamiento de datos. El tercer capítulo describe el análisis y la relación que existe entre las dos variables, además de la comparación con estudios anteriores y del marco teórico para luego poder elaborar la discusión del proyecto. Por último, se exponen las conclusiones y recomendaciones, además de mostrar las referencias bibliográficas y Anexos.

CAPÍTULO I:

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

1.1 Antecedentes de la investigación

Internacional

De acuerdo con Coopers & Lybrand (1997). quienes definen al control interno como algo específico al momento de aplicarlo, el cual lo realiza el personal a cargo de una entidad cuyo fin es alcanzar los objetivos específicos de la empresa. A su vez este está conformado por cinco componentes relacionados entre sí que es propio de la empresa y que ayudan a establecer si el procedimiento es el adecuado.

También Intosai (2004). detalla que en el control interno tanto la gerencia como el personal deben estar involucrados en el proceso, para que de esta manera estos puedan enfrentarse a los problemas, brindando soluciones razonables que estén dentro de las tareas y propósitos de la empresa, al mismo tiempo este se ajusta a los cambios que pueda presenciar.

Asimismo, Perdomo (2009). lo define como un plan organizacional que brinda información verídica, operaciones eficientes y se ajusta a las políticas administrativas de la empresa, además de quienes intervienen en este proceso es la contabilidad, la responsabilidad del cliente interno y métodos que adopta ya sea una empresa según su propiedad de capital.

Santillana J. (2003). resalta que el control interno conlleva tanto el plan de organización como la forma ordenada que es adoptado por la entidad para proteger sus activos, comprobar lo sensato y fiable de la información financiera y el papel que desempeña dentro de lo administrativo y operacional, asimismo causa la actividad y provoca la aceptación a las políticas ordenadas por la administración.

Nacional

Horna (2017). Quien en su tesis titulado “*Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Blas SAC de la ciudad de Trujillo, al tercer*

trimestre del año 2017”, de la Universidad Cesar Vallejo – Trujillo – Perú. ³² En el trabajo de investigación llegó a las siguientes conclusiones:

²³ La empresa Inversiones Blas SAC cuenta con un mejorado sistema de control interno un ejemplo de este es que a inicio del 2017 ya posee con la implementación de un MOF, el personal tiene conocimiento sobre sus políticas, existen capacitaciones constantes, además que el área de almacén es distribuida de una manera adecuada, se lleva Kardex, desarrollan controles en lo que comercializan, el área de ventas tiene la información de cada producto, así como también un registro de las ventas del día.

² También concluyó que el control interno tiene un alcance favorable en la rentabilidad de la empresa Inversiones Blas SAC; el cual ha mostrado mejora en el año 2017 en referencia al 2016 siendo que la rentabilidad diferenciada es de 38,088.68 soles, presentando incremento en el ROA y ROE del 33% y 43% para el año 2017 respectivamente. Este progreso es debido al perfeccionamiento del control interno que ayuda a que ² el rendimiento del personal, sus actividades y rentabilidad mejoren en la empresa.

También, el autor destaca que ² un plan de mejora permitirá restablecer el crecimiento de la rentabilidad de la empresa Inversiones Blas SAC además de brindar mejores soluciones en un futuro para la organización, cuyo involucrados ⁴ son las políticas y procedimientos de control.

¹ Para Layme (2015). en su tesis “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta, 2014”, de la Universidad José Carlos Mariátegui – Moquegua – Perú. Quien en su estudio el autor recomienda:

Debido al incumplimiento de las normas y actividades poco efectivas, el autor recomienda poner en práctica métodos para la aplicación ⁸ de las normas del Sistema de Control Interno del Sector Público, establecido en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, esto dirigido a las autoridades y funcionarios de la Municipalidad y a la Subgerencia de Personal y Bienestar Social. También recomienda dar un continuo seguimiento al sistema de control interno debido a lo fundamental por ser una herramienta esencial con el fin de perfeccionar y aplicar en las actividades y funciones de dicho control interno, ⁴ según la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, y la Guía de implementación aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.

Además de sugerir la aplicación de charlas a las personas con temas en relación a la implementación y procedimientos del control interno, y este efectivo en cuanto a las funciones y cumpla con los objetivos, estos implantados en la Resolución de Contraloría N° 320- 2006-CG.

Finalmente sugiere a los Directivos de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, implementar comisiones que ayuden a requerir en poner en práctica las acciones de prevención y así tener mejores resultados en el cumplimiento del sistema de control interno.

Asimismo Murrugarra (2011). En su estudio “*Contribución del control interno en la rentabilidad económica y competitividad del molino San Luis E.I.R.L.*”, del distrito de Guadalupe de la Universidad Nacional De Trujillo – Perú. En su investigación se puede resaltar:

Para prevenir equivocaciones o fraudes efectuados por parte de gerentes y empleados, las empresas comienzan a aplicar el control interno, ya que según las entidades debido al crecimiento económico las empresas suelen desarrollarse en consecuencia este requiere el servicio de gerentes, es decir su patrimonio, sus estados económicos y financieros pasan a manos de dichos gerentes, es ahí donde en control interno debe de realizar sus funciones.

Además, el autor resalta que, para lograr la finalidad en las áreas ya sea aplicando las leyes, procedimientos e informes financieros estos destinan al control interno ya sea empírica o formalmente. En la empresa Molino San Luis E.I.R.L. aplican inadecuadamente el control interno de manera empírica por medio de documentos para poder administrar la mercadería (Kardex), en consecuencia, en los estados financieros son poco favorables para la empresa.

Obispo & Gonzales (2015). Presenta en la revista In Crescendo Institucional “Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013”, alega que el control interno en las empresas del rubro comercial permite tener una mejor evaluación además de lograr alcanzar sus objetivos y metas al 100%. Este, a su vez minimiza riesgos y errores en un 80% para desarrollar una mejor iniciativa en referencia a lo empresarial.

Por otra parte, Reyna (2011). Quien en su tesis ⁹ “Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa Constructora A & V Inversiones S.A.C. del Distrito de Trujillo 2011”, menciona ⁹ que para implementar un sistema de control interno en la empresa A & V Inversiones, no es suficiente que cuente con políticas administrativas, sino además que implemente políticas y procedimientos de control interno que permita reflejar los puntos críticos de la empresas y de esta manera tener una información confiable.

Que además de lo mencionado, un plan de control interno permite contar con estrategias en relación a ¹¹ los objetivos y metas que permite una buena administración, ¹¹ en consecuencia, la empresa toma medidas para mejorar los controles de procesos que se utilizan para elaborar los documentos necesarios.

Finalmente, Rodriguez (2017). en su investigación ² “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, Año 2017”, de la Universidad Cesar Vallejo – Trujillo – Perú. En la investigación llegaron a las siguientes conclusiones:

En referencia al autor, se encontró que ⁹ el control interno es deficiente en las áreas de contabilidad y servicio, en los cuales no se separan documentos además de no existir registros del ingreso de la cantidad de pasajeros y una nula información a los trabajadores acerca de sus normas de funcionamiento el cual causa multas. ²⁰ La Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L. mantiene una rentabilidad firme y baja durante dos años consecutivos, debido a que en el periodo la ² utilidad neta es del 2% sobre sus ingresos.

Asimismo, dado ¹⁶ la aplicación del control interno se pudo observar un incremento de utilidades reflejados en los estados de resultados, debido al aumento del ingreso bruto y al decrecimiento de los gastos por multas de la empresa.

²² A Nivel Regional y Local

Para los autores Pérez y Salazar (2016) quienes en su tesis titulada “Evaluación de la Gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, Periodo 2014” (tesis de pregrado) de la Universidad Nacional de San Martín. Concluyeron que existen brechas ⁵ en el control interno para el año 2014 donde se evaluó aplicando las dimensiones como el Control Interno del Marco Presupuestario ¹⁴ cuyo nivel de satisfacción es de 60.0%, el Control Interno de la Programación de la

Ejecución Presupuestaria 71.4%; el Control Interno de la Evaluación del Presupuesto 17.0% y el Control Interno Contable 55.0%. También, se encontró existen deficiencias organizacionales como el nivel de conocimiento de aspectos legales que alcanza un 87.5% y asimismo la planificación del control interno que en su mayoría están encargados los auditores y las autoridades. Finalmente, la ejecución presupuestal para el año 2014 fue de 94.4% haciendo de este un valor optimo.

Resaltar además lo mencionado por Rivera (2016), en su tesis “*Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016*”. (tesis de postgrado) de la Universidad Cesar Vallejo. Concluyó que el sistema de control interno es eficiente en un 43%, además del nivel de desempeño laboral es alta en un 38% del total de encuestados, asimismo el 79% del desempeño laboral es debido al Sistema de Control Interno del GORESAM. Al respecto el nivel de correlación de las variables y el coeficiente de determinación (0.790) es alta y positiva.

1.2 Bases teóricas

1.2.1. Concepto

El concepto que menciona Internos, E. (2013). sobre el control interno es brindar seguridad sobre la relación de las operaciones, información y el cumplimiento, y además resalta que quienes participan en este proceso son el no solo los directivos, sino también el total de colaboradores de la empresa.

También, Díaz de Santos (2006). manifiesta que, al estimar el control interno, se adquiere información específica sobre las deficiencias e inconsistencias y en ocasiones las irregularidades y fraudes que pueden afectar a la organización, además de detectar otras posibles amenazas dentro de esta.

Estupiñán (2015). Menciona que el control interno adquiere un concepto que a continuación describe: “Plan organizacional y conjunto de métodos, procedimientos que asegure bajo protección los activos empresariales, contando con información razonable y fidedigna logrando el 17 objetivo general cual es desarrollar de forma eficaz las directrices enmarcas” (p.19) es decir, al momento de ejecutar la finalidad de la organización existen riesgos los cuales varían y en consecuencia surgen otras necesidades.

Gaitán (2012). añade que para acortar riesgos el auditor aplica pruebas de detalle, así como otros procedimientos, además según las particularidades las fuentes de confianza son materiales cuya decisión es del contador público.

Para la estructura administrativa del control interno es necesario un buen manejo de procesos, un responsable que se encargue de elaborar una mejor calidad de información, dirija y reporte los resultados del proceso. Cabe destacar, que el control especifica desviaciones importantes, los cuales el proceso administrativo lo aplica al finalizar en diversas actividades.

Para IMCP, un control administrativo lo define como “comprende todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con la eficiencia operacional y la adherencia a políticas gerenciales, usualmente sólo se refieren indirectamente a los registros financieros”.

Según Mantilla (2003). Expone que, los procedimientos definidos por la gerencia sobre el control interno deben ser aplicada para proteger sus bienes, detallarlos y que cuente con datos contables veraces, además de que este abarca el proyecto de organización y sus métodos.

Es importante destacar, que el control interno está relacionado con la planificación que conlleva métodos, procedimientos y otras medidas de la empresa y de esta manera cumplan con ciertos objetivos principales como por ejemplo aplicar operaciones económicas y competentes además que ayuden a contar con productos de calidad esperada, proteger el patrimonio de riesgos y pérdidas, considerando las leyes y reglamentos, así como también obtener datos financieros verídicos. Es así también para la alta dirección quienes puedan obtener buenos resultados, pero a un menor costo, para esto es necesario que las decisiones tomadas se cumplan de una manera adecuada y que todas las acciones estén relacionadas a los objetivos que la empresa requiere alcanzar. (Comisión de Normas de Control Interno de la INTOSAI, 2015).

Palacios (2003). Precisa al control interno como un sistema que las empresas suelen utilizarlo para emanar de manera factible, en su mayoría instaurado por las dirección o gerencia, ya sea para realizar procesos administrativos de forma metódico con el propósito de preservar sus activos además de la precisión de sus registros contables.

Para Paniagua (2004), quien enfatiza que “la administración, la dirección y la toma de decisiones es la parte más subjetiva e intangible del proceso administrativo, y es similar al cerebro humano, la organización a la estructura ósea y el control interno a el sistema nervioso de una persona. Por ejemplo, cuando la yema del dedo es lesionada por una llama, de inmediato, la persona retira la mano que se está lastimando”. Lo antes mencionado se ve reflejado también en el papel del control interno dentro de la organización, es decir, el sistema nervioso es el control interno dentro de los procesos administrativos, este sistema dirige un mensaje hacia el cerebro en caso de la organización puede darse a los gerentes o encargados de la empresa que si ven que algo anda mal estos deben tomar una decisión para prevenir daños futuros.

Rodríguez (2009). Cita además que “La función que tiene el control en las empresas se parte estrechamente en las funciones administrativas: planeación, organización, integración, dirección y coordinación, donde no implica obtenerse siempre los resultados deseados, debido a que se pueden presentar una serie de desviaciones entre lo realizado y planeado”. Es decir, para esta serie de desviaciones existe el control interno dentro de una organización, así disminuir los riesgos y corregir los problemas encontrados. Para ello también en este sistema deben participar el personal y aplicarlo en la practica para una mejor toma de decisiones y que dirija a un mejor futuro organizacional.

De igual modo Santillana (2003). Argumenta “el control interno es un aspecto que no se puede soslayar en ningún tipo de organización”. Asimismo, **hablar de control interno para él, es** relacionar “al mecanismo indispensable que coadyuva al orden, disciplina y metodología sistemática para cumplir con las responsabilidades que correspondan a cada miembro de una organización en aras de lograr la misión y objetivos de la misma”.

De acorde con lo expuesto anteriormente, para que una organización cumpla con sus objetivos planteados, este debe de contar con una visión donde los planes, métodos, principios, normas y procedimientos cumplan con poner en práctica el desarrollo de las actividades, además de que si existiese riesgos durante el proceso la organización puede tener un mejor control de dichas situaciones así como también ver las decisiones del pasado y mejorar ya se el plan ya hecho o contar con una nueva planificación.

² Según NIA 315 (2013), relaciona al control interno como: “El proceso implementado y mantenido por las autoridades de la entidad y así mismo del resto del personal, proporcionando una seguridad razonable al logro de los objetivos en cuanto a la información financiera, eficacia y eficiencia de las operaciones y también el debido cumplimiento de la normatividad (leyes y reglamentos)” (p.2). Además, que según la norma internacional de auditoría menciona que una parte del personal de la empresa deben de estar involucrados en el control interno sino todo el personal de la organización para que de esta manera la empresa logre sus objetivos propuestos.

1.3 Objetivos de control interno:

Según Gómez (2001) los objetivos de control interno cuentan con cinco cuyos principales son:

El primer objetivo trata sobre contar con información financiera suficiente y verídica útil para gestionar y controlar. El segundo menciona que obtener información técnica y otros tipos no financieros es útil para la gestión y control. El tercer objetivo trata sobre tener las medidas necesarias de protección, uso y conservación de los recursos financiero, materiales, técnicas, etc. cuya propiedad es de la empresa. El cuarto se enfoca en las actividades de la empresa para lograr sus objetivos y finalmente el quinto objetivo emplea las acciones organizacionales que desarrollar bajo las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

⁶ **1.4 El marco de referencia COSO:** De acuerdo con COSO (Committee of the Sponsoring Organizations) de los Estados Unidos de América, este fue adquirido por diversas entidades como sistema integral de control interno y además para estimar el desempeño de dicho sistema. Según COSO el control interno es un proceso que es aplicado por la dirección ejecutiva, gerencias y demás personal, para que brinde el logro de los objetivos de manera real, verídica con la información financiera y cumpliendo las leyes, reglamentos y políticas.

Según Napolitano, Holguín y Tejero, (op. cit.), “la mayoría de las entidades ha adoptado, COSO, como sistema integral y también para evaluar el desempeño del propio sistema”. El modelo COSO citado por Perdomo, (op. cit.), concibe al control interno como “el corazón de una organización, la cultura, las normas sociales y ambientales que gobiernan la misma, los procesos de negocio, los mecanismos por

medio de los cuales una organización proporciona bienes y/o servicios de valor agregado. La infraestructura entendiendo dentro a los sistemas, la tecnología de información, las facilidades, las políticas y los procedimientos”.

Asimismo, COSO cuenta con un objetivo primordial cuyo fin es perfeccionar el control de sus actividades, implantando conceptos claros de control interno dentro de la organización, así como también lo que los componen. Añadido a este, según el autor menciona otros objetivos que son los siguientes:

- Facilitar el marco para que las organizaciones tengan un mejor acceso al sistema de control y determinar su mejoramiento. Asimismo, el segundo objetivo se basa en apoyar la administración de la entidad para un mejor control de sus actividades.

⁶ **Napolitano, Holguín y Tejero, (op. cit.)**, establecen que “para el desarrollo de los componentes del modelo COSO, su enfoque hace énfasis en ligar dichos componentes al proceso de evaluación de riesgos contables, considerando que la evaluación de riesgos no es estrictamente un proceso secuencial, donde una fase afecta a la que sigue, sino que es una multidireccional, mediante un proceso interactivo, en donde casi todas las fases pudieran influir en las otras”. Es decir, el modelo COSO es un procedimiento para distribuir riesgos y finalidades del desarrollo, de esta forma utilizar mejor los recursos y así reducir los riesgos, mejorando la capacidad de respuesta a los problemas presentados.

Para **Perdomo (op.cit)**, el control interno se conforma por cinco elementos dentro de COSO, lo que resalta es que “ilustra la unión entre dichos componentes”, ⁶ la manera en que “la estructura de control atraviesa las tres categorías de objetivos de la entidad; operaciones eficientes, reportes financieros exactos, y cumplimiento de regulaciones”.

Existen elementos del control interno de acuerdo al modelo COSO que son.

- **Ambiente de Control:** De acuerdo con el estudio del COSO establece a este componente como el primero de los cinco y se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades. En esencia es el principal elemento sobre el que se sustentan o actúan los otros cuatro componentes. ⁵ El mismo incluye:
 - ✓ El primer componente se relaciona sobre la integridad y valores éticos, cuyo propósito es establecer pronunciamientos relativos a los valores éticos y de

conducta que se esperan de todos los miembros de la Organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del Control Interno depende de la integridad y valores de la gente que lo diseña y lo establece.

- ✓ El segundo componente habla sobre el compromiso con la competencia que lo define como las capacidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente con sus tareas. Los aspectos que se deben tener en cuenta son: Las descripciones formales o informales de trabajo y el análisis de conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente los trabajos.
 - ✓ El tercer componen menciona al ⁵ consejo de Administración y/o Comité de Auditoría, es importante debido a los criterios que fijan para el ambiente de Control, además que es importante que el personal cuente con experiencia e interactúe con los auditores internos y externos para tomar las mejores decisiones.
 - ✓ Finalmente, el cuarto componente es sobre ⁵ la filosofía administrativa y Estilo de Operación que resalta la acción hacia la información procesada ya sea financiera o criterios contables.
- **Evaluación de riesgos.** Lo define por la cauterización e investigación de riesgos cuyo fin es lograr los objetivos organizacionales, para mejorar los riesgos en base a la influencia en el entorno o en el interior de la organización. También, es necesario que la entidad cuente con objetivos que vayan acorde con las actividades que desarrollan, obteniendo la identificación de amenazas y riesgos para el cumplimiento de estos objetivos.

Para la mejora de riesgos deben de estar involucrados todo el personal ³¹ de la organización para el logro de los objetivos planteados. Además, que para la autoevaluación los auditores deben de verse involucrados para asegurar el cumplimiento apropiado de objetivos y procedimientos.

- **Actividades de control:** Estas actividades suelen ser de gran importancia ya que ayudan a lograr los objetivos, asimismo este es aplicado por la alta dirección y colaboradores de la empresa cuyo fin es cumplir con las políticas, sistemas y procedimientos.
- **Información y comunicación:** Se encuentra vinculado con los estados financieros de las empresas además del sistema de contabilidad para que las operaciones

cuantitativas sean veraces. Asimismo, la calidad de información conecta por las decisiones de la gerencia para que de esta manera las acciones y reportes financieros puedan ser controlados a parte de ser fidedignos y convincentes.

- **Supervisión.** ¹⁸ La buena proyección y organización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, ⁵ permite que el control interno haga su papel dentro de la organización, además que ⁵ el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal (Perdomo, 2018).

1.5 Definición de Rentabilidad

Rentabilidad. Según el autor quien ¹³ señala que la rentabilidad es la relación entre la utilidad y lo que se espera de inversión puesto que mide la efectividad de la gerencia de la empresa. Mediante las utilidades obtenidas a las ventas realizadas y utilización de las inversiones. (Zamora, 2008).

Análisis de la Rentabilidad. ² Corona, Bejarano, & González (2015), menciona que: “Las ratios son aquellas herramientas de análisis que en su mayoría reflejan síntomas que de darse el caso de interpretar en una forma adecuada se presentara ámbitos que requieran de otro especialista de mayor profundidad para su respectivo análisis”.

Todo ² lo mencionado anteriormente sobre rentabilidad ² es cierto, ya ² que si la empresa logra ser rentable quiere decir que sus gastos pueden ser cubiertos y no necesariamente que tengan pérdidas o ganancias.

También, Apaza (2007). Menciona que existen 4 variables en los indicadores de rentabilidad.

La primera variable menciona sobre el valor total de activo relacionado a lo financiero, la segunda variable trata sobre el valor del capital propio, la tercera variable menciona las ventas netas y finalmente especifica la utilidad empresarial.

1.5.1. Rentabilidad

Rentabilidad Económica

El autor enfatiza que para calcular dicha rentabilidad (ROA) se debe de dividir la utilidad neta con el total de activos. Es decir, para mostrar las ganancias de la empresa en este caso es utilizado el total de los activos. (Calderón, 2014)

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

Rentabilidad Financiera

Resalta que, para obtener dicha rentabilidad se debe de dividir la utilidad neta entre el patrimonio. En este caso, la rentabilidad es alcanzada por los fondos propios aportados, que está dentro del ratio de rentabilidad ROE (Return On Equity). (Calderón, 2014).

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

Rentabilidad Social

Así mismo Calderón (2014). Lo define a la rentabilidad social como un ratio que se obtiene dividiendo la utilidad neta sobre el capital social de la empresa, dicho ratio mide la rentabilidad según el capital social.

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

1.5.2 Tipos de Rentabilidad:

Rentabilidad sobre las ventas: En cuanto a esta rentabilidad se refiere, mide en cuanto al porcentaje que se obtiene de la utilidad respecto a las ventas efectuadas en el periodo: Al presentarse un cociente mayor representa que la situación de la empresa en cuanto a la utilidad es mejor, dado que los costos y gastos concurren con muy poca frecuencia en el periodo.

RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS = UTILIDAD NETA VENTAS NETAS

Rentabilidad neta de las inversiones: Mide la calidad de las inversiones efectuadas por la entidad, tratándose de inversiones eficaces reflejará un cociente de la ratio alto, sin embargo a presentarse un bajo nivel reflejará una baja productividad o la ineficiencia de las inversiones en su manejo.

ROA = UTILIDAD NETA ACTIVO TOTAL

Rentabilidad neta del patrimonio: Mide la rentabilidad reflejada ante las inversiones realizadas por parte de los accionistas. Es decir, a mayor cociente obtenido será evidente la rentabilidad obtenida por parte de los accionistas en el periodo a sus inversiones efectuadas. En consecuencia, son los de gran interés ante los accionistas debido a la visión más sencilla y rápida que refleja acerca del desempeño general de la empresa.

RENTABILIDAD NETA DEL PATRIMONIO = UTILIDAD NETA PATRIMONIO

Rentabilidad neta del capital:

Esta rentabilidad mide la utilidad generada por acción que ha tenido la empresa.

RENTA NETA DEL CAPITAL = UTILIDAD NETA CAPITAL SOCIAL + CAPITAL

1.5.3 Estrategias de control interno

Fijación de objetivos, según el autor es un momento de intercambio propicio para reforzar la motivación de los colaboradores (Enrico Sanzo, 2019).

Evaluación de control interno, se encuentra compuesto por planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos que permiten evaluar todas las operaciones que lleva a cabo la compañía, así como de qué manera se almacena la información y los recursos de las mismas y esto se cumple con los objetivos.

Comparación y contraste, se debe tener en cuenta el sentido que es, verificación, tiempo de control y objetivo, la comprobación se realiza una vez culminado el trabajo.

1.6 Definición de términos básicos

Capital, recurso económico destinado al funcionamiento de inicial y permanente del negocio que cubre desfase natural entre el flujo de ingresos y egresos. Entre los activos circulantes y los pasivos circulantes (Arata, 2009).

Control interno, conjunto de políticas, normas, planes, metodologías y registros organizados instituidos en cada entidad del estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir (Contraloría General de la República, 2018, p.2).

Estrategias de control interno, va dirigido a mejorar los procesos que se dan en la misma, disminuir los riesgos que puedan surgir en las actividades diarias de la empresa, esta es base para un buen manejo administrativo y financiero, ayuda a salvaguardar los recursos de los inversionistas y mejoran el procedimiento que sirven como base para el desarrollo de la actividad económica de una empresa (Auditores internos, Coopers. & Lybrand S.A., 2007).

Rentabilidad, es definida como el beneficio generado por una inversión, así mismo es una medida de la eficiencia con la que la empresa gestiona los recursos económicos y financieros a su disposición. (Casamayou, 2019).

Rentabilidad Económica, es el cálculo de un margen que evalúa la productividad de las ventas para generar beneficios, así como también de una rotación, la cual mide la eficacia con que se gestiona la inversión neta de la empresa (Aguirre, 1997).

Rentabilidad financiera, es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograr, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa,

demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades (Sánchez, 2001).

Rentabilidad social, se refiere que una actividad económica deberá proveer más beneficios que pérdidas a la institución (Rus, 2009).

Utilidad, quiere decir beneficio o ganancia que se expresa sobre la diferencia entre los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos (Marín, 2018).

1 CAPÍTULO II:

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 Sistema de hipótesis:

Hipótesis general

Las estrategias de control interno optimizan significativamente la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017.

Hipótesis específicas

La fijación de objetivos de control interno optimiza significativamente la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017.

La evaluación de los resultados de control interno optimiza significativamente la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017.

La comparación y contraste con los objetivos de control interno optimiza significativamente la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017.

5

2.2 Investigación de Variables

Estrategias de **Control Interno** (Variable independiente)

Rentabilidad (Variable dependiente)

2.3 Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<p>Estrategias de control interno</p> <p>Mintzberg (1989) especifica que la estrategia es un plan donde se encuentra vinculado las principales metas y políticas de una organización y asimismo determina el orden de las acciones a realizar, mientras que (Mantilla 2005), se refiere como un proceso que es aplicado por el ejecutado por el personal autorizado de una entidad.</p>	<p>Las estrategias de control interno se medirán de acuerdo a los indicadores de gestión.</p>	<p>Fijación de objetivos</p> <p>Evaluar los resultados</p> <p>Comparación y contraste con los objetivos</p>	<p>Realización de leyes y normas</p>	<p>Nominal</p> <p>Razón</p>	
<p>Rentabilidad</p> <p>Es definido generalmente como un periodo de tiempo tanto económico – financiero para obtener resultados positivos, donde participan medios, materiales, humanos y financieros. (Gomes 2013)</p>	<p>Rentabilidad de la empresa</p>	<p>Rentabilidad económica.</p> <p>Rentabilidad financiera.</p> <p>Rentabilidad de capital social.</p>	<p>Resultado de gestión</p>	<p>de</p>	

Fuente: Elaboración propia

2.4 Tipo y nivel investigación

Aplicada. - porque buscamos solucionar una problemática, plantear ⁴ estrategias para optimizar la rentabilidad de la empresa objeto de estudio.

Descriptiva. - porque utilizaremos datos e información real respecto a todas las áreas de la empresa para poder determinar posibles soluciones o estrategias.

⁴ 2.5 Diseño de investigación

El diseño es no experimental debido a que la variable en estudio se aplicara tal cual se encuentre, además de que la información es verídica, todo esto según (Hernandez, Fernandez y Baptista, 2014).

¹⁸ 2.6 Población y Muestra

Población.

La población está compuesta por 15 funcionarios de la empresa Vita Group S.A.C – periodo 2017.

Muestra.

Está conformado por los 15 funcionarios de la empresa VITA GROUP SAC – periodo 2017.

1 2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnicas	Instrumentos	Alcance	Fuentes
Fichaje	Fichas de texto	Obtener información conceptual mediante la definición de variables y dimensiones por el marco teórico, además de conocer y los trabajos de investigación anteriores conocidos como antecedentes.	Libros. Investigaciones similares. Revistas
Encuesta	Cuestionario	Determinar las estrategias de control interno que posee la empresa.	Gerente Empleados que se relacionan directamente con las áreas de competencia.
Análisis documental	Guía para el análisis documental	Conocer los métodos que aplica la empresa en las áreas.	Estados Financieros, área de administración y contabilidad.

1 Fuente: Elaboración propia

2.8 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

- a) Encuestas: en esta sección se especificará los resultados del proceso a través de encuestas realizadas a los 15 trabajadores de la empresa Vita Group SAC.
- b) Entrevistas: al personal que ocupan cargos gerenciales en ¹ la empresa.
- c) Análisis documental: se comparará los estados financieros de la empresa para poder determinar la rentabilidad que genera las estrategias de control interno.

CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis cuantitativos

Dado el método de investigación y los objetivos en estudio se determinó utilizar el coeficiente de correlación RHO DE SPEARMAN, además que el cuestionario tiene la escala del tipo Likert.

Tabla 1

Análisis de confiabilidad para el cuestionario de la variable Control Interno

RHO DE SPEARMAN	³⁰ N° de elementos
0.910	6

Fuente: Elaboración propia

Mediante la tabla 1, se estudia un valor de confiabilidad de 0.910 para la variable control interno, que es superior a 0.70, siendo de esta manera que el resultado muestra una verídica confiabilidad para el instrumento de la variable.

Tabla 2

³
Nivel de confianza para el Cuestionario de la variable Rentabilidad

RHO DE SPEARMAN	N° de elementos
0.846	9

Fuente: Elaboración propia

El resultado de esta tabla (2), muestra una confiabilidad 0.846 para la variable de Rentabilidad, cuyo resultado es mayor a 0.70, que señala una sólida confiabilidad para las herramientas de la variable.

¹² 3.2 Análisis de Resultados.

3.2.1 Análisis descriptivo

Tabla 3

Nivel de fijación de objetivos de control interno de la empresa Vita Group

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	3	20.00
Regular	7	46.67
Eficiente	5	33.33
Total	15	100.00

Fuente: Elaboración propia

La tabla 3, revela resultados como la estructura del nivel de fijación de objetivos del Control Interno de la empresa Vita Group SAC, en la que en promedio el resultado refleja que el 20.00% tiene un nivel de fijación deficiente, el 46.67% tiene un nivel regular y el 33.33% estima que tiene un nivel eficiente. Mostrando que, en la empresa Vita Group S.A.C el Control Interno debe mejorar según resultados ⁴ de la encuesta.

Tabla 4

Nivel de evaluación de resultados de control interno en la empresa Vita Group SAC

³ Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	13.33
Regular	9	55.00
Eficiente	4	26.67
Total	15	100.00

Fuente: Elaboración propia

En definitiva, la tabla 4, muestra que en la encuesta sobre el nivel de evaluación del control interno de la empresa Vita Group SAC, en el que refleja que el 13.33% estima que existe un nivel deficiente, el 60.00% afirman que existe un nivel regular y el 26.67% sostiene que existe un nivel eficiente.

Tabla 5

Nivel de comparación y contraste con los ²⁹ objetivos de control interno de la empresa Vita Group SAC

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	13.33
Regular	7	46.67
Eficiente	6	40.00
Total	15	100.00

Fuente: Elaboración propia

Para esta tabla (5), se observa que en la encuesta el nivel de comparación y contraste con los ³³ objetivos de control interno de la empresa Vita Group S.A.C, donde en promedio muestra que el 13.33% de los encuestados estima un nivel deficiente, el 46.67% de los encuestados afirman que existe ³ un nivel regular y el 40.00% de los encuestados sostiene que la empresa tiene un nivel eficiente.

Tabla 6

Nivel de rentabilidad de la empresa Vita Group SAC

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	15.33
Regular	9	58.00
Eficiente	4	26.67
Total	15	100.00

Fuente: Elaboración propia

⁴ La tabla 6, muestra el nivel de rentabilidad de la empresa Vita Group SAC, donde en promedio el 15.33% manifiesta que existe un nivel deficiente, el 58.00% afirma que hay ¹ un nivel regular y el 26.67% de los encuestados estima un nivel eficiente.

Tabla 7*Nivel de rentabilidad económica de la empresa Vita Group SAC*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	13.33
Regular	8	53.33
Eficiente	5	33.33
Total	15	100.00

Fuente: Elaboración propia

La tabla 7, refleja el nivel de rentabilidad económica de la empresa Vita Group SAC, el 13.33% afirma que existe un nivel deficiente, el 53.33% de los encuestados sostiene que existe un nivel regular y el 33.33% de los encuestados estima que existe un nivel eficiente.

Para la investigación el ROA de la empresa Vita Group S A C para el año 2016 y 2017 está conformado por: Ver anexo B

	2017	2016
ROA =Utilidad Neta/ Total de Activos	3.80%	0.111%

Fuente: Estado de Situación Financiera empresa Vita Group SAC

La gestión empresarial de la empresa Vita Group S.A.C refleja una ligera eficiencia, donde la rentabilidad económica muestra un aumento del 3.70% del 2016 al 2017, en consecuencia, la empresa para dicho periodo es rentable. Asimismo, para establecer que una empresa sea rentable es necesario tener en cuenta de que manera han sido financiados los activos.

Tabla 8*Nivel de rentabilidad financiera de la empresa Vita Group SAC*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	13.33
Regular	11	73.33
Eficiente	2	13.33
Total	15	100.00

Fuente: Elaboración propia

⁴ La tabla 8, muestra los el nivel de rentabilidad financiera de la empresa Vita Group SAC, donde el 13.33% afirman que existe un nivel deficiente, el 73.33% sostiene que existe un nivel regular y el 13.33% estima que existe un nivel eficiente.

Para la investigación el ROE de empresa Vita Group SAC, para el año 2016 y el 2017 está conformado por: Ver Anexo B

	2017	2016
ROE =Utilidad Neta/ Patrimonio	30.98%	28.83%

Fuente: Estado de Situación Financiera empresa Vita Group SAC

Dado el resultado de la rentabilidad financiera en la empresa Vita Group SAC, donde existe una eficiencia del 2.15% del 2016 al 2017 reflejando que ⁴ el coste de oportunidades de los fondos invertidos disminuye y este permite comparar con un indicador financiero de otras adquisiciones opcionales, de esta manera mejora la capacidad de distribución de dividendos haciendo que exista mayor rentabilidad financiera.

Tabla 9

Nivel de rentabilidad social de la empresa Vita Group SAC

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	3	20.00
Regular	8	53.33
Eficiente	4	26.67
Total	15	100.00

Fuente: Elaboración propia

Dentro de esta tabla (9), se observa el nivel de rentabilidad social de la empresa Vita Group SAC, cuyo resultado de la encuesta refleja que existe un nivel deficiente del 20.00%, el 53.33% ³ de los trabajadores estima que existe un nivel regular y existe un nivel eficiente del 26.67% de acuerdo con los encuestados.

Para la investigación del ROS de la empresa Vita Group SAC para el año 2016 y el 2017 está conformado por: Ver Anexo B

	2017	2016
ROS=Utilidad Neta/ Capital social	0.966%	0.589%

Fuente: Estado de Situación Financiera empresa Vita Group SAC

La rentabilidad social de la empresa Vita Group SAC pasa de 0.589.2% en el 2016 a 0.966% en el 2017, mostrando inferioridad en los cambios con relación a su capital social, esto es porque en el 2016 la empresa reflejaba su rentabilidad social ligeramente, sin embargo, en el año 2017 se incrementó de una manera considerable la rentabilidad social.

Tabla 10

Prueba de Normalidad Kolmogorov Smirnov

	Estrategias de Control	
	Interno	Rentabilidad
Media	109.51	47.01
Desviación estándar	25	12
Absoluta	0.121	0.081
Positivo	0.121	0.078
Negativo	-0.081	-0.081
Estadístico de prueba	0.121	0.081
Sig. asintótica	0.016	0.200

Fuente: Elaboración propia

En nuestro trabajo de investigación, se utilizó la prueba de normalidad de Kolmogorov Smirnov.

En la tabla 10, se observa que existe una distribución paramétrica, dado a que la tabla refleja valores mayores a 0.05, con excepción de la variable control interno donde la distribución es no paramétrica. Por todo lo expuesto, para determinar la hipótesis en estudio se aplicará la correlación de Pearson, excepto con relación de la variable control interno que se aplicará la prueba de correlación de Rho Spearman.

3.2.2 Prueba de Hipótesis General

H₁: Las estrategias de control interno optimizan significativamente la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC, en el periodo 2017.

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

Probabilidades: Si $p \geq 0.05$ Rechaza la hipótesis de investigación

Si $p < 0.05$ Acepta la hipótesis de investigación

Tabla 11**Correlación de Control Interno y la Rentabilidad**

		Control Interno	Rentabilidad
Estrategias De Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	0.717
	Sig. (bilateral)		0.000
Nº		15	15
	Coefficiente de correlación	0.717	1.000

Fuente: Elaboración propia

Mediante la tabla 11, refleja que la correlación de Spearman ($p=0.000$) es significativa, por lo que proporciona estrategias de control interno que optimiza lo más relevante de la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC, periodo 2017. Así también, según los resultados el Coeficiente de Correlación ($Rho=0.717$) establece que ambas variables tienen una relación directa, en otras palabras cuando el nivel de estrategias de control interno aumenta también lo hace el nivel de rentabilidad en la empresa Vita Group SAC, periodo 2017.

3.2.3 Prueba de Hipótesis Especifica 1

H1: La fijación de objetivos de control interno optimiza significativamente la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC, periodo 2017.

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

Probabilidades: Si $p \geq 0.05$ Rechaza la hipótesis de investigación
Si $p < 0.05$ Acepta la hipótesis de investigación

Tabla 12*Correlación entre la fijación de objetivos y la Rentabilidad*

		Fijación de objetivos	Rentabilidad
Fijación de objetivos	Correlación de Pearson	1.000	0.786
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0.786	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

Fuente: Elaboración propia

De la tabla 12, se muestra los resultados de la prueba de Correlación de Pearson ($p=0.000$), la cual nos permite establecer que la fijación de objetivos de control interno optimiza significativamente en la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC, periodo 2017. 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 la fijación de objetivos Control Interno, los niveles de rentabilidad mejoran en la empresa Vita Group SAC, periodo 2017.

3.2.4 Prueba de Hipótesis Especifica 2

⁴ H2: la evaluación de control interno optimiza significativamente la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC, periodo 2017.

³ Intervalo de confianza: 95% ($\alpha=0.05$)

Probabilidades: Si $p \geq 0.05$ Rechaza la hipótesis de investigación
 Si $p < 0.05$ Acepta la hipótesis de investigación

Tabla 13*Prueba de Correlación entre la evaluación de control interno y la Rentabilidad*

		Evaluación de Rentabilidad	
		Control interno	
Evaluación de control interno	Correlación de Pearson	1.000	0.786
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0.786	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

Fuente: Elaboración propia

De la tabla 13, se muestra los resultados de la prueba de Correlación de Pearson ($p=0.000$), la cual nos permite establecer que la evaluación de control interno optimiza significativamente en la rentabilidad la empresa Vita Group SAC, periodo 2017. 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 la evaluación de control interno, los niveles de rentabilidad mejoran en la empresa Vita Group SAC, periodo 2017.

3.2.5 Prueba de Hipótesis Especifica 3

H3: la comparación y contraste con los objetivos optimizan significativamente la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC, periodo 2017.

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

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

Si $p < 0.05$ Se rechaza la hipótesis nula

Tabla 14

3 Prueba de Correlación entre la comparación y contraste con los objetivos y Control Interno

		Comparación y contraste con los objetivos	Control Interno
Comparación y Con los objetivos	12 Correlación de Pearson	1.000	0.766
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Rentabilidad	Correlación de Pearson	0.766	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

Fuente: Elaboración propia

De la tabla (14), se observa **3** la prueba de Correlación de Pearson ($p=0.000$), que refleja la existencia de una correlación en ambas variables. Asimismo, de acuerdo con la tabla, la Correlación de Pearson ($r=0.766$) establece que la relación entre Comparación y contraste, así como Rentabilidad es directamente proporcional y significativa, es decir que cuando se aplica la comparación y contraste con los objetivos **3** de control interno, los niveles de rentabilidad mejoran en la empresa Vita Group SAC, periodo 2017.

Para determinar la situación financiera de la empresa se utilizaron ratios, que viene a ser los indicadores financieros

b). Ratio rentabilidad financiera ROE Periodo 2017

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total activo}} \\
 &= \frac{115,871.88}{3,045,607.09} \\
 \text{ROE} &= 3.80
 \end{aligned}$$

Ratio rentabilidad financiera ROE Periodo 2016

$$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total, activo}}$$

$$= \frac{70,735.81}{3,351,526.91}$$

$$\text{ROE} = 0.111$$

La ratio de rentabilidad financiera indica que el negocio es rentable, porque muestra una ganancia de 3.80 soles céntimos por cada sol vendido, en el año 2017, mientras que el periodo 2016 muestra 0.111 céntimos por cada sol vendido.

c). Ratio rentabilidad económica ROA Periodo 2017

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

$$= \frac{115,871.88}{374,081.70}$$

$$\text{ROA} = 30.98$$

Ratio rentabilidad financiera ROE Periodo 2016

$$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total, activo}}$$

$$= \frac{70,735.81}{3,351,526.91}$$

$$\text{ROE} = 0.111$$

La ratio de rentabilidad financiera indica que el negocio es rentable, porque muestra una ganancia de 30.98 soles céntimos por cada sol vendido en el año 2017, mientras que el periodo 2016 muestra 0.111 céntimos por cada sol vendido.

d). Ratio rentabilidad de capital social Periodo 2017

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital social}} \\
 &= \frac{115,871.88}{120,000.00} \\
 \text{ROS} &= 0.966
 \end{aligned}$$

Ratio rentabilidad de capital social Periodo 2016

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital social}} \\
 &= \frac{70,735.81}{120,000.00} \\
 \text{ROS} &= 0.589
 \end{aligned}$$

Este ratio calcula la rentabilidad del patrimonio de los accionistas, cuanto más alto es el resultado la empresa es más progresiva, tanto del aportado y generado por el negocio. (AreadePymes, s.f)

Ratio margen bruto Periodo 2017

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \\
 &= \frac{358,969.07}{3,855,658.84}
 \end{aligned}$$

$$= 9.31$$

Ratio margen bruto Periodo 2016

$$= \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$= \frac{70,735.81}{4,105,235.56}$$

$$= 1.72$$

El Ratio margen bruto, conocido además como ratio ⁴de las ventas, representa el porcentaje de ingresos de las ventas el cual alcanza una empresa durante sus operaciones. En esta investigación se observa un margen bruto de 9.31 % del año 2016 así como el 1.72 % del año 2017, es decir cada sol generado llega a proteger los gastos generales, así como originar utilidades. Ratio margen operativo Periodo 2017

$$= \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$$

$$= \frac{115,871.88}{20,000.00}$$

$$= 96.56$$

Ratio margen operativo Periodo 2016

$$= \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$$

$$= \frac{70,735.81}{120,000.00}$$

$$= 58.95$$

En la ratio mostrada tiene como concepto que la empresa convierte en beneficios el porcentaje de ingresos por ventas. Para medir este ratio aplicas la información de las actividades principales de la empresa. (economipedia, 2021)

Ratio margen neto Periodo 2017

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \\ &= \frac{115,871.88}{120,000.00} \\ &= 0.966 \end{aligned}$$

Ratio margen neto Periodo 2016

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \\ &= \frac{70,735.81}{120,000.00} \\ &= 0.589 \end{aligned}$$

El margen neto toma diversos desembolsos, por tal motivo suele ser un indicador específico para obtener beneficios a partir de las ventas de la empresa, estos desembolsos pueden darse en mercadeo, fomento, participación, gastos financieros, etc. Además, para conocer si el margen neto es fidedigno se necesita relacionar con el mismo sector de las empresas.

3.3 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 de la empresa Vita Group SAC Período 2017, dado por la percepción de personas de las áreas de finanzas, contabilidad y tributaria de la empresa Vita Group SAC que se encuentran en planilla en el 2017.

Además, se obtienen resultados que: la fijación de objetivos presenta una incidencia significativa ($p=0.000<0.050$) y directamente proporcional fuerte ($r=0.786$) con la Rentabilidad de la empresa; la evaluación de control interno presenta una incidencia significativa ($p=0.000<0.050$) y directamente proporcional fuerte ($r=0.786$) con la rentabilidad de la empresa; la comparación y contraste con los objetivos presenta una incidencia significativa ($p=0.000<0.050$) y directamente proporcional fuerte ($r=0.766$) con la Rentabilidad de la empresa Vita Group SAC Período 2017

Nuestro trabajo está relacionado con las conclusiones del trabajo de investigación del autor

(Rodríguez, 2017). En su tesis “*Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, Año 2017*”, de la Universidad Cesar Vallejo – Trujillo – Perú. Ya que Concluyó como resultado de la investigación que el control interno tiene una incidencia positiva en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L. ya que para el año 2017 con el control interno se han incrementado los ingresos brutos, asimismo disminuyeron los gastos generados por multas permitiendo establecer un aumento en las utilidades el cual se ve reflejado en el estado de resultados de este periodo.

La investigación también concuerda con lo establecido (Horna, 2017). En su tesis “*Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Blas SAC de la ciudad de Trujillo, al tercer trimestre del año 2017*”, donde similarmente usó un método de tipo no experimental con diseño descriptivo- según este autor concluyó que el control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones Blas SAC; esto lo refleja el análisis de la rentabilidad mediante las ratios ejecutadas con anterioridad, en la cual se puede determinar un incremento favorable de utilidades del año 2017 en comparación del año 2016

Del mismo modo, (Reyna, 2011). En su tesis "Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa Constructora A & V Inversiones S.A.C. del Distrito de Trujillo 2011 establece que la planificación del control interno permite el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y alcance del encargo y la forma en que se espera que responda la organización de la empresa, lo que permitirá una buena administración, quedando probado que la adopción oportuna de medidas preventivas que adopte la empresa en estudio, permitirá mejorar los controles sobre los procesos que se utilizan para elaborar los documentos necesarios.

CONCLUSIONES

- Los procedimientos que se plantean en la tesis son de vital importancia, ya que permitirán obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral en cada una de las áreas, tomando en cuenta el concepto de las estrategias de control interno el cual sirve como una mejor lista de intercambios mercantiles además de ayudar con los instrumentos que manifiestan las políticas y procedimientos.
- Se ha determinado que la fijación de objetivos de la variable independiente relacionado con ² control interno optimiza la rentabilidad de la empresa Vita Group S.A.C periodo 2017, estableciendo por los colaboradores que realicen sus actividades de manera correcta teniendo en cuenta los valores éticos y siguiendo los procedimientos establecidos por la empresa en forma eficiente y eficaz, lo que permitirá el aumento de la rentabilidad.
- Se estableció que la apreciación de resultados de control interno mostrados en los estados financieros optimiza la rentabilidad ³ de la empresa Vita Group SAC, periodo 2017, mediante la confirmación del balance general y estado de resultados lo que permite alcanzar los objetivos propuestos.
- Se ha determinado que la comparación y contraste con los ²⁹ objetivos de control interno de la empresa Vita Group SAC, permite establecer resultados positivos obtenidos en las transacciones financieras y comerciales realizados.

RECOMENDACIONES

- A la empresa Vita Group SAC, se recomienda poner énfasis en la utilización de las estrategias de control interno, porque permite seguir manteniendo la optimización de rentabilidad económica.
- Establecer los organigramas de trabajo, brindando directivas que permitan llevar un proceso ordenado, para determinación de la rentabilidad financiera de la empresa Vita Group SAC.
- A la empresa Vita Group SAC, se recomienda utilizar constantemente estrategias de control interno para determinar las áreas críticas y que requieren especial atención, para mantener rentabilidad económica.
- A la empresa Vita Group SAC, se recomienda seguir poniendo en práctica, las estrategias de control interno, y que sirven de base a otras empresas, de tal forma que permitan reportar utilidades buscando siempre resultados positivos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aching. (2006). *“Es aquella medición de la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa, cuyo objetivo es precisar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la entidad”*.
- Campiña, & Fernández. (2015). *“Calidad Definir la calidad es comparar una cosa con otra de iguales similitudes sea un producto o servicio”*.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *“Control interno, proceso efectuado por el personal de una entidad”*.
- Corona, Bejarano, & González. (2015). *“Los ratios son aquellas herramientas de análisis que en su mayora reflejan síntomas que de darse el caso de interpretar en una forma adecuada se presentara ámbitos que requieran de otro especialista de mayor profundidad para su respectivo análisis”*.
- Díaz de Santos. (2006). *“el control interno, el auditor obtiene información detallada sobre los posibles riesgos que pueden afectar la organización”*.
- Estupiñán. (2015). *“Plan organizacional y conjunto de métodos, procedimientos que asegure bajo protección los activos empresariales, contando con información razonable y fidedigna”*.
- Fleitman. (2012). *“Eficacia Esta es decisiva porque a través de ella se puede medir los resultados según los objetivos establecidos”*.
- Horna. (2017). *“Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Blas S.A.C de la ciudad de trujillo; al tercer trimestre del año 2017”*. Trujillo - Perú.
- Layme. (2015). *“Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014”*. Moquegua - Perú.

- Murrugarra. (2011). "*Contribución del control interno en la rentabilidad económica y competitividad del Molino San Luis E.I.R.L.*". Trujillo - Perú.
- Obispo, & Gonzales. (2015). "*Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*".
- Palacios. (2003). "*El control interno, sistema de controles integrales utilizados por las empresas y además lo establece la dirección o gerencia*".
- Paniagua. (2004). "*la administración, la dirección y la toma de decisiones es la parte más subjetiva e intangible del proceso administrativo, y es similar al cerebro humano*".
- Perdomo, A. (2009). "*Control interno, plan de organización entre la contabilidad*".
- Reyna. (2011). "*Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa Constructora A & V inversiones S.A.C.*" Trujillo.
- Rodríguez. (2009). "*La función que tiene el control en las empresas se parte estrechamente en las funciones administrativas: planeación, organización, integración, dirección y coordinación, donde no implica obtenerse siempre los resultados deseados*".
- Rodríguez. (2017). "*Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L.*". Trujillo - Perú.
- Santillana. (2003). "*el control interno es un aspecto que no se puede soslayar en ningún tipo de organización*".
- Santillana, J. (2003). "*Control interno, plan de organización, métodos y procedimientos coordinados*".
- Stoner, Freeman, & Gilber. (1996). "*el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas*".

ANEXOS

Anexo A. Matriz de consistencia
Estrategias de control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de medición
<p>Problema general ¿De qué manera las estrategias de control interno optimizan la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC periodo 2017?</p> <p>Problemas específicos ¿Cómo la fijación de objetivos de control interno optimiza la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017?</p> <p>¿En qué medida la evaluación de los resultados de control interno optimizan la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017?</p> <p>¿De qué manera la comparación y contraste con los objetivos de control interno optimiza la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017?</p>	<p>Objetivo general Determinar cómo las estrategias de control interno optimizan la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017</p> <p>Objetivos específicos a). Establecer como la fijación de objetivos de control interno optimizan la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017. b). Precisar como la evaluación de los resultados optimizan la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017. c). Establecer como la comparación y contraste con los objetivos optimizan la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017.</p>	<p>Hipótesis general Las estrategias de control interno optimizan significativamente la rentabilidad de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017</p> <p>Hipótesis específicas Las estrategias de control interno optimizan significativamente la rentabilidad económica de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017</p> <p>Las estrategias de control interno optimizan significativamente la rentabilidad financiera de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017</p> <p>Las estrategias de control interno optimizan significativamente la rentabilidad de capital de la empresa VITA GROUP SAC, periodo 2017</p>	<p>Estrategias de control interno</p> <p>Rentabilidad</p>	<p>- Fijación de objetivos - Evaluación de los resultados - Comparación y contraste con los objetivos</p> <p>-Rentabilidad económica -Rentabilidad financiera -Rentabilidad capital social</p>	<p>-Cumplimiento de leyes y normas</p> <p>-Resultados de gestión</p>	<p>Escala de Likert</p>

Anexo B
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017 - 2016
(Expresado en Nuevos Soles)
VITA GROUP S.A.C.

	2017	2016	2017	2016
A C T I V O				
Caja y Bancos	48,319.22	59,670.13		
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta				
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros			8,795.28	9,152.78
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionado				
Cuentas Cobrar Person., Accionistas Geren			2,144,900.55	2,255,670.24
Mercaderías	2,970,278.54	3,265,070.87	517,829.56	841,368.12
Productos en Proceso			2,671,525.39	3,106,191.14
PASIVO Y PATRIMONIO				
Sobregiros bancarios				
Tributos por Pagar				
Remuneraciones y Participac. por Pagar				
Cuentas Pagar Comerciales - Terceros				
Obligaciones Financieras				
TOTAL PASIVO				
PATRIMONIO				
Capital			120,000.00	120,000.00
Reservas			24,565.92	11,691.87
Resultados Acumulados Positivo			113,643.90	42,908.09
Resultados Acumulados Negativo	2,806.00	2,806.00		
Utilidad del Ejercicio	-1,403.00	-1,110.56	115,871.88	70,735.81
Pérdida del Ejercicio				
TOTAL, PATRIMONIO			374,081.70	245,335.77
Activo Diferido	25,606.33	27,896.47		
Otros Activos No Corrientes				
TOTAL, ACTIVO NETO	3,045,607.09	3,351,526.91	3,045,607.09	3,351,526.91

VITA GROUP S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre del 2017 -2016

	2,017	2016
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	3,855,658.84	4,105,235.56
(-) Dscptos Rebajas y Bonif. Concedidas		
Ventas Netas	3,855,658.84	4,205,235.56
(-) Costo de Ventas	-	-
	3,496,689.77	3,909,942.16
Resultado Bruto	358,969.07	295,293.40
(-) Gastos de Ventas	-62,949.48	-68,963.45
(-) Gastos de Administración	-94,424.21	-92,152.46
Resultado de Operación	201,595.38	134,177.49
Gastos Financieros	-18,976.19	-17,258.79
Ingresos Financieros Gravados		
Otros Ingresos Gravados		
Gastos Diversos		
REI del Ejercicio		
Resultados antes de Participaciones	182,619.19	116,918.70
(-) Distribución Legal de la Renta		
Resultado antes del impuesto	182,619.19	116,918.70
(-) Impuesto a la Renta	-53,872.66	-34491.02
(-) Reservas	-12,874.65	-11691.87
RESULTADO DEL EJERCICIO	115,871.88	70,735.81



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Anexo C
CUESTIONARIO

Estrategias Control Interno y Rentabilidad

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Estrategias de control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC, periodo 2017, La información que usted nos proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su valiosa información y colaboración.

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

No	ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
	Fijación de objetivos					
1	¿Cree Ud. que existe procedimientos para establecer funciones de los trabajadores?					
2	¿Cree Ud. que existen procedimientos para realizar las evaluaciones de desempeño de trabajadores?					
	Evaluación de resultados					
3	¿Cree Ud. que los resultados obtenidos reflejan la verdadera situación de la empresa?					
4	¿Cree Ud. que las evaluaciones de los resultados obtenidos confirman la situación real de la empresa?					
	Comparación y contraste con los objetivos					
5	¿Existe política de realización de comparación y contraste de los resultados de la empresa?					
6	¿La comparación y contraste son realizadas frecuentemente?					
	RENTABILIDAD					
	Rentabilidad económica	1	2	3	4	5
7	¿Cree Ud., que los recursos propios o activos están generando positivamente rentabilidad económica para la empresa?					
8	¿Cree Ud., que las ventas están generando rentabilidad económica para la empresa?					
9	¿Cree Ud., que el apalancamiento económico permite generar rentabilidad económica a la empresa?					
	Rentabilidad financiera	1	2	3	4	5
10	¿Cree Ud. que el patrimonio influye en la rentabilidad financiera de la empresa?					
11	¿Cree Ud. que la rentabilidad sobre el patrimonio está acorde con el apalancamiento financiero que realiza la empresa?					
12	¿Cree Ud., que los fondos propios están generando rentabilidad financiera para la empresa?					
	Rentabilidad de capital Social	1	2	3	4	5
13	¿Cree Ud. que la adición de capital social para apertura de nuevas sucursales incrementa la rentabilidad sobre la inversión de la empresa?					
14	¿Cree Ud. que la utilidad neta es importante para la rentabilidad de la empresa?					
15	¿Cree Ud. que el retorno sobre la inversión de la empresa está siendo adecuado Positivamente?					

V3: Estrategias de control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa Vita Group SAC, periodo 2017

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
5	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	congreso.investiga.fca.unam.mx Fuente de Internet	1%
7	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.ujcm.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	

1 %

10

repositorio.autonoma.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

11

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

12

Submitted to Universidad Ricardo Palma

Trabajo del estudiante

<1 %

13

redi.unjbg.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

14

repositorio.upsc.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

15

books.google.com.pe

Fuente de Internet

<1 %

16

docplayer.es

Fuente de Internet

<1 %

17

1library.co

Fuente de Internet

<1 %

18

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

<1 %

19

repositorio.upt.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

20

core.ac.uk

Fuente de Internet

<1 %

21	repositorio.uprit.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
22	repositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
23	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
24	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
25	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
26	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
27	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
28	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	<1 %
29	idoc.pub Fuente de Internet	<1 %
30	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
31	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %

32

repositorio.unsa.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

33

publicaciones.usanpedro.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

34

repositorio.uss.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía

Activo