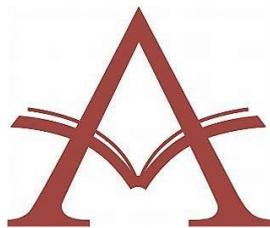


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**El Control Interno y su impacto en la Rentabilidad de la
empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El
Agustino 2020**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

KELLY FLORES SILVA ORCID 0000-0001-8930-9028

ASESOR:

MANSILLA GARAYAR, JOSÉ ALFREDO ORCID 0000-0003-1992-9568

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

ABRIL – 2021

Resumen

El actual trabajo de indagación titulada: “*El Control Interno y su impacto en la Rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2020*”. Tiene como meta principal conocer el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL.

El trabajo de investigación la problemática de la empresa, la necesidad que tiene de implementar el control de interno la compañía y los objetivos que se traza para cumplirlos, además que se analizaron los trabajos de investigación de otros autores para tener un mejor énfasis y análisis en el trabajo de investigación realizado.

Luego de realizar el trabajo de investigación se obtuvo como resultado que llevar un control interno de la empresa mejoraran procesos en la organización, ya que reducirán costos y gastos, evitando perdidas y robos, así habrá más ingresos y la rentabilidad incrementara.

Palabras claves: Control Interno, empresa, Rentabilidad

Abstract

The current investigation work entitled: "Internal Control and its impact on the Profitability of the company Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2020". Its main goal is to know the impact of internal control on the profitability of the company Transportes Generales Condeso EIRL.

The research work on the problems of the company, the need to implement internal control of the company and the objectives that are set to meet them, in addition to analyzing the research work of other authors to have a better emphasis and analysis on the research work carried out.

After carrying out the research work, it was obtained as a result that having an internal control of the company will improve processes in the organization, since they will reduce costs and expenses, avoiding losses and theft, thus there will be more income and profitability will increase.

Keywords: internal control, business, profitability

Tabla de Contenidos

Resumen	ii
Abstract	iii
Tabla de contenidos	iv
1. Problema de la Investigación	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.1.1 Formulacion del Problema general.....	3
1.1.2 Problemas específicos.....	3
1.2 Objetivos de la investigación	3
1.2.1 Objetivo general.....	3
1.2.2 Objetivos especificos.....	3
1.3 Justificación e Importancia de la Investigación	4
2. Marco Teórico	
2.1. Antecedentes de la Investigación	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2. Nacionales.....	9
2.2. Bases Teóricas.....	13
2.3 Definición de términos básicos.....	19
3. Cronograma de actividades	
4. Recursos y presupuesto	
5. Referencias Bibliograficas	
6. Aporte Científico del Investigador	
7. Recomendaciones	

1. Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una compañía, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la visión de la compañía, se alcanzaran los objetivos de esta.

En la actualidad el control interno no es tomado como algo importante en las compañías debido a que generan costos adicionales a las operaciones ordinarias, pero no se dan cuenta que si implementan este proceso estarían reduciendo posibles pérdidas y al final los gastos disminuirían, esto ocasionaría un alza en la rentabilidad.

Asimismo, el inconveniente en nuestro país y los problemas de control interno de sus almacenes por no tener conocimiento tanto de los gerentes como de los colaboradores que les acceda un manejo conveniente de sus recursos, funciones e información con el fin de generar datos confiables en su rentabilidad y las actividades en el mercado.

En este sentido, “la rentabilidad de las empresas es afectada por múltiples causas como la falta de un plan de ventas, un plan de formalización de las pequeñas, medianas y grandes compañías que laboran al margen de la ley sin pagar impuestos, por otro lado, los regímenes tributarios no han sido un apoyo en la actividad económica de las micro, pequeñas y medianas empresas – Pyme”.

La rentabilidad es un indicador importante que se emplea para medir el éxito de los negocios, tornándose en consecuencia una importante visión y preocupación de la gestión misma, llegándose inclusive a fijar metas y retos ambiciosos que se plantea a la gerencia.

El problema estudiado trata acerca de las deficiencias del control interno del almacén, pérdida de materiales en almacenes, falta de organización, esta variable se puso de manifiesto

a nivel mundial cuando las compañías buscan tener estrategias y buenas actividades de organización.

Uno de los problemas más álgidos que enfrentan las empresas, es que no cuentan con sistemas efectivos de control del almacén por el mismo hecho de que esta función de control realizada por colaboradores internos y externos muchas veces no siempre estas personas son todas honestas y honradas, esto conlleva a las empresas a sufrir pérdidas, faltantes, sobrantes, sustracciones y deterioro desde la materia prima hasta productos acabados, dañando el trabajo de la empresa y ocasionando algunas contingencias tributarias los cuales incurren directamente en la rentabilidad de la empresa reflejado en los estados financieros.

Hoy en día existen retos que han intensificado la preocupación de la gerencia y de los directores respecto de su capacidad para evaluar el desempeño operativo y evitar fraudes para la empresa. Por ello, la ejecución de un buen control interno resulta clave para los líderes empresariales.

En este mundo globalizado y con los avances tecnológicos que tenemos día a día, las empresas que mejan una gran capacidad de materiales y su gran movimientos contables y financieros es necesario que lleven una auditoría interna en todas sus actividades para así evitar y reducir riesgos y posibles pérdidas.

La empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2020 con el RUC 20603658087 fue fundada el 02/10/2018 con domicilio fiscal Av. las Magnolias nro. 280 Urb. la Primavera - El Agustino cuya actividad es 5229 otras actividades de apoyo al transporte, en esta empresa se demuestra que hay deficiencias en las áreas, no hay registro de todos los gastos incurridos; por ello es de suma urgencia la implementación de este proceso.

Dentro de la empresa no se realiza un adecuado seguimiento a los procesos, así como a los procedimientos sobre las cuentas por rendir y evaluar los estados financieros repercutiendo negativamente en la rentabilidad, para lo cual, este hallazgo necesita una investigación, que pasamos a plantear interrogativamente.

1.1.1 Formulación Problema general.

¿Cómo el control interno impacta en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2020?

1.1.2 Problemas específicos.

¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad sobre los activos (ROA) de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2020?

¿De qué manera el control interno se relaciona con la rentabilidad patrimonial (ROE) de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2020?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1 Objetivo general.

Conocer como el control interno influye en la rentabilidad sobre los activos (ROA) de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2020

1.2.2 Objetivos específicos.

Conocer como el control interno influye en la rentabilidad sobre los activos (ROA) de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2020.

Conocer como el control interno se relaciona con la rentabilidad patrimonial (ROE) de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2020.

1.3 Justificación e Importancia de la Investigación

1.3.1 Justificación teórica.

La presente investigación sustenta la justificación teórica de conocer cuánto de importancia tiene el estudio de estas dos variables el control interno y la rentabilidad, cuanto favorecerá a las demás compañías la aplicación de este proceso y mejorara su rentabilidad, por ello su principal objetivo es demostrar el impacto del control interno en la rentabilidad.

1.3.2 Justificación práctica.

En esta investigación, teniendo en cuenta el planteamiento del problema, se pretende aportar alternativas de solución por medio de un buen control interno y que estos reduzcan pérdidas y a la vez costos y gastos.

1.3.3 Justificación Metodológica.

La investigación tiene la metodología correlacional porque se utilizaron dos variables, de diseño aplicada porque se estudió de una empresa que es Transportes Generales Condeso EIRL, transversal porque se estudio de un años que es 2020, no experimental porque no se cambiaron los hechos del estudio.

1.3.4 Importancia de la investigación

Esta investigación es importante porque servirá como base y soporte para las demás empresas, que puedan implementar el control interno en todos procesos, así se mejoraran los ingresos y la rentabilidad de la compañía.

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Internacionales.

Rosales, (2016), Realizo el trabajo de indagación titulado: “*Propuesta de implantación de un sistema de control interno para llevar a cabo en una empresa privada del sector automotriz ubicada en el valle de Toluca, estado de México*”. Tesis de post grado. Universidad autónoma del Estado de México. Cuyos objetivos son: “Identificar, analizar y proporcionar información cuantitativa de todas las actividades de la compañía, comparar los intervalos razonables con los activos físicos para la toma de decisiones”. La metodología del proyecto es el método descriptivo, método gráfico y método de cuestionario en donde describen la situación de la compañía. La muestra son las entidades públicas y privadas con 145 entidades.

Cuyas conclusiones son: “tener veracidad en la información y que sea accesible y a tiempo para una buena toma de decisiones, además elaborar e implementar un control de información con técnicas de medición, así tener a la organización actualizada, se determinó que si toda empresa contara con un control interno eficaz para las áreas de ventas y compras se mejoraría el sostenimiento económico”.

Unda (2017) realizo el trabajo de investigación titulada: “*Diseño de un manual de control interno para la empresa Infolink Cia. Ltda*”, Tesis de post grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador. Teniendo la meta “elaborar un diseño de gestión. La indagación fue de tipo descriptivo y exploratorio, porque no se puede explicar las características de los distintos análisis de la investigación, la población y muestra está conformada por los ejecutivos de la compañía”.

Se llego a la conclusión que “el usar cálculos de la mano de obra es sumamente importante para poder ver si los procesos y las actividades de las existencias, su rotación en la compañía es normal y estas sean necesarias para el cumplimiento de las metas”.

Moreno (2017) Gestiono el presente trabajo de investigación titulado: “*Gestión de inventarios y su relación con la Rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos agroquímicos en el distrito de Huaral – 2017*”. Tesis de post grado. Universidad de Montemorelos, D.F. México, teniendo como principales metas “demostrar s hay una relación importante entre la información financiera y la toma de decisiones, según la percepción de los directivos de estas, identificar las posibles diferencias en el cargo de utilización de la información financiera de los inversionistas de las empresas, de acuerdo con diversas variables demográficas y estructurar un documento con las recomendaciones de la información obtenida”.

La metodología es correlacional, porque el estudio permitió buscar la probable relación entre las variables de utilización de la información financiera con la toma de decisiones. Es transversal, porque se realizó solo en un periodo determinado, todo esto mediante la utilización de una encuesta elaborada para esta investigación, a fin de conocer qué tanto utilizan estas dos variables en las compañías. La población de la investigación estuvo conformada por inversionistas de la compañía de la zona de Nuevo León, las que estuvieron registradas y no en el Sistema de Información Empresarial Mexicano (SIEM).

En el estudio del trabajo “hay una relación importante positivamente y significativamente en un nivel alto de la utilización de la información financiera y la toma de decisiones adquiridos por los inversionistas de las compañías de la zona de Nuevo León y por ello se puede decir que cuanto mayor sea el nivel de toma de decisiones, mayor o mejor será la percepción del manejo de la información financiera, además hay una diferencia significativa

sobre el grado de uso de la información financiera percibida por los directivos de las empresas de la zona de Nuevo León, interpretándose que los que cuentan con capacitación contable y financiera perciben mejor la información financiera que los que no cuentan con capacitación”.

Vélez y Pertuz (2015), realizo en trabajo de investigación titulada “*Diseño del control interno para la pequeña y mediana compañía, Tesis de post grado, Universidad Autónoma de México, México*, tuvo como objetivo el diseñar el control interno para las empresas con pequeña capacidad administrativa, que les permita un mejor desarrollo de los procesos, la metodología es aplicada, de nivel explicativo y diseño cuasiexperimental”.

Los investigadores llegaron a la siguiente conclusión: “A mayor eficiencia en la operación de la empresa y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones, así como proporcionar al inversionista instrumentos que permita un mejor manejo de la empresa, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todo los planes y políticas de la organización, para esto hallaron un valor de prueba $p = 0.0020$, con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney el cual es altamente significativo”.

Sánchez (2017), en su trabajo titulado: “*El control de las existencias y su aporte en los EEEF de las empresas en Machala*”, Tesis de post grado, Universidad Nacional de Cuenca, Ecuador. Cuyo objetivo general fue “determinar la relación del control de la mercadería y su aporte en los estados financieros de las empresas en Machala, fue una investigación de tipo básica, descriptivo y diseño no experimental correlacional longitudinal, su población y muestra está conformada por 80 colaboradores de las empresas”.

El investigador llegó a la siguiente conclusión “aseguro la disponibilidad de los productos para los consumidores como en los requerimientos de capital que deben invertir las empresas en sus existencias después de lo anterior expuesto podemos enfatizar que, en toda empresa, para

lo cual hallo con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman un valor de prueba $p = 0.00152$, el cual es altamente significativo”.

Muñiz y Mora (2017), en la tesis titulada. “*Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en la empresa Promocharters, Tesis de post grado, universidad de Guayaquil, Ecuador, cuyos objetivos del trabajo de investigación es implementar un sistema para el buen manejo de las cuentas por cobrar, además de la capacitación del personal que maneja dicha área, indagación básica, y nivel descriptivo y no experimental correlacional longitudinal, conto con una muestra de 90 colaboradores*”.

El investigador llego a la siguiente conclusión “el llevar un control interno mejora los procesos administrativos y contables además hallo con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman un valor de prueba $p = 0.0013$, el cual es altamente significativo”.

Mera (2017), realizo la tesis cuyo título: “*La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de Farmambato Cía. Ltda*”, Universidad central de Quito, *Tesis de post grado*, cuyos objetivos son “determinar la relación y el impacto de tener una buena gestión financiera y la rentabilidad, de qué manera favorecerá a la compañía, fue una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo y diseño cuasiexperimental, la población y muestra son los ejecutivos de dicha compañía”.

La investigadora llegó a la siguiente conclusión.: “Nos muestra que en dicha empresa no existe una adecuada gestión financiera, al no existir ningún cuadro comparativo de análisis de resultados. La falta de control adecuado de egresos e ingresos da como resultado un decreciente en los resultados del ejercicio (afectando la utilidad)”.

Ríos (2017) en la tesis titulada “*Propuesta para mejorar la rentabilidad de la empresa Coocique SRL*”, *Tesis de post grado*, Universidad de Costa Rica, Costa Rica, cuyos objetivos

son “demostrar las herramientas e instrumentos para favorecer al crecimiento de la compañía y por ende esto se deberá a la rentabilidad, s de tipo aplicada, su metodología es de nivel explicativo y diseño cuasiexperimental”.

La investigadora llegó a la siguiente conclusión: “Hace mención la autora que las cooperativas han venido contribuyendo con un buen desarrollo socioeconómico del país, por lo que es de gran interés el rescatar las recomendaciones realizadas por la investigadora para mantener un mejor equilibrio en la rentabilidad de la cooperativa”.

2.1.2 Nacionales.

Aranda, (2019), Realizo un trabajo de investigación cuyo título es: “*Características del Financiamiento y la Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro bazar en el mercado Virgen de Fátima, Huaraz, 2017*”. Tesis de post grado. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Huaraz, Perú, Teniendo como objetivos “determinar, describir las características de la financiación y rentabilidad de las mypes y pequeñas empresas del sector comercio, rubro bazar en el mercado e incrementar las probabilidades de éxito, disminuir las tasas de mortalidad de estas empresas y aumentar sus posibilidades de supervivencia en el largo plazo”. La metodología fue de tipo cuantitativo, porque se recaudó información y los resultados se utilizaron en la matemática y la estadística en el procesamiento de datos; de esta manera se tomó una muestra dirigida a 97 MYPE que representa un total de 127 MYPE de la población.

Miranda (2018) realizo la tesis titulada “*Gestión de cobranzas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios Maecon SAC*”, Tesis de post grado, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú, teniendo como objetivo “explicar la incidencia de la gestión de cobranzas en la rentabilidad de la empresa en estudio, fue una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo y diseño cuasiexperimental, conto con una muestra de 80 colaboradores”.

El investigador llego a la siguiente conclusión: “La factor cobranza contribuyo al aumento de la rentabilidad, lo cual hace factible el procedimiento de implantación de políticas, para esto hallo con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor de prueba $p = 0.0019$, el cual es altamente significativo”.

Hervias (2018) realizo la tesis titulada “*Evasión tributaria y la rentabilidad en las compañías hoteleras*”, *Tesis de post grado*, de la Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú, esta investigación tuvo como objetivo general “determinar la conexión de la evasión tributaria con la rentabilidad en las empresas hoteleras del distrito de los Olivos, fue una investigación de tipo básica, de nivel descriptivo y diseño no experimental correlacional longitudinal, conto con una muestra de 30 colaboradores”.

El investigador llego a la siguiente conclusión: “La evasión tributaria se relaciona con la rentabilidad de las empresas hoteleras del distrito de los Olivos, por lo que encontraron que las empresas incumplen con las obligaciones tributarias, al no presentar en sus declaraciones importes reales y así mismo que no cuentan con una cultura tributaria y no tienen el conocimiento pleno de las normas tributarias. De la misma forma al no contar con una buena administración de ingresos dificulta a mostrar importes reales para el cálculo de impuestos, para lo cual hallo con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman un valor de prueba $p = 0.003$, el cual es altamente significativo”.

Retamozo (2018) realizo la tesis titulada “*Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad de las compañías de fabricación de muebles en el Distrito de Miraflores 2018*”, *Tesis de post grado*, de la universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú, tuvo como objetivo. “Explicar la influencia de la gestión de las cuentas por cobrar en la rentabilidad de la empresa en estudio, fue una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo y diseño cuasiexperimental, conto con una muestra de 70 colaboradores”.

La investigadora llego a la siguiente conclusión: “Se evidencio que, la política Interna de cobranza, dado los resultados obtenidos en esta investigación, para lo cual hallo con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman un valor de prueba $p = 0.008$, el cual es altamente significativo”.

Sánchez (2017), en su tesis titulada. “*El control interno y su influencia en la gestión de la mercadería de las compañías comerciales del Perú: Caso empresa Agromen Group S.A.C. – Tarapoto*”, Tesis de post grado, Universidad Privada de la Selva Peruana San Martin , Perú, esta investigación tuvo como objetivo general “determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las compañías comerciales del Perú: Caso empresa Agromen Group S.A.C, fue una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo y diseño cuasiexperimental, conto con una muestra de 30 colaboradores”.

Los investigadores llegaron a la siguiente conclusión: “llevar a cabo un control interno para evitar posibles riesgos y tener contingencias por si estas ocurrieran, para lo cual hallo con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor de prueba $p = 0.0021$, el cual es altamente significativo”.

Gallegos (2017) realizo la tesis titulada “*Gestión de almacenes y el control interno de inventarios Sedapar S.A. Arequipa*”, Tesis de post grado, Universidad Nacional San Agustín, Arequipa, Perú, esta investigación tuvo como objetivo “determinar la relación que existe entre la gestión de almacenes y el control interno e inventarios”, metodología de tipo básica, de nivel descriptivo y diseño no experimental correlacional longitudinal, conto con una muestra de 50 colaboradores.

El investigador llego a la siguiente conclusión: “Confirma que la gestión de almacenes no solo abarca la distribución y transporte del producto, sino que abarca también varios procedimientos integrados para generar valor a la empresa, siendo dichos procesos integrados

los que corresponde al control de inventarios, para lo cual hallo con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman un valor de prueba $p = 0.003$, el cual es altamente significativo”.

Malca (2017) realizó la tesis titulada. “*El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana*”, Tesis de post grado, Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú, esta indagación tuvo como meta general “explicar la incidencia del control interno en la gestión financiera de las referidas compañías comerciales”, fue una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo y diseño cuasiexperimental, conto con una muestra de 80 colaboradores.

El investigador llegó a la siguiente conclusión: “Nos muestra que la mayoría de las compañías no aplican este tipo de procesos y por eso tiene fallas en sus procesos y estas pueden ocasionar grandes pérdidas, para lo cual hallo con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor de prueba $p = 0.0088$, el cual es altamente significativo”.

Márquez y Milla (2017) realizaron la tesis titulada “*Sistema de control interno del departamento de compras y su efecto en la gestión de las existencias en la empresa Deltrónico SAC*”, Tesis de post grado, Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú, esta investigación tuvo como objetivo “explicar el efecto del sistema de control interno en la gestión de las existencias de la referida empresa comercial”, fue una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo y diseño cuasiexperimental, conto con una muestra de 100 colaboradores.

Los investigadores llegaron a la siguiente conclusión “examinar constante un control para el manejo de la operatividad de las compañías en lo referente a los inventarios esto mejorar la administración y toma de decisiones, para lo cual hallo con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor de prueba $p = 0.0055$, el cual es altamente significativo”.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno.

2.2.1.1 Definiciones.

“El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa”. (Gonzales, 2014)

“El control interno del almacén comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas asociadas dentro de una compañía para salvaguardar sus activos, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, para así llegar a la eficiencia operante”. (Mantilla, 2017, p. 35).

2.2.1.2 Objetivos.

- Verificar las normas y procedimientos que estén acordes a los objetivos trazados por la compañía.
- Llevar un control de inventarios tanto de mercaderías y de muebles de la compañía para evitar pérdidas o robos por los mismos empleados.
- Examinar la información contable y financiera.
- Velar porque se cumplan las decisiones tomadas por las auditorías. (Nuño, 2017, p.2).

2.2.1.3 Características

- “Es necesario e importante que los directivos de la compañía decidan qué fecha se llevara a cabo este control interno, fecha de inicio y fecha de término, estas pueden darse en varias ocasiones”.

- “Se debe tener un ambiente adecuado para el proceso de auditoria y acorde a las normas y políticas que tiene un profesional, todo esto debe tener en cuenta la persona encargada de llegar la auditoria”.
- “El proceso de auditoria debe ser planificado, hacer una relación de los diferentes problemas que tiene la organización y donde hay más debilidad en ella, para así plantear posibles soluciones”. (Pacheco, 2020, p.1).

2.2.1.4 Actividades de Control

“En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicar claramente tales funciones.” (Álvarez, 2016).

“Actividades de Control. Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos. Se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología. Se enfatiza la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología”. (González, 2017).

2.2.1.5 Información y Comunicación:

“Actividades de Monitoreo – Supervisión. Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes. Se profundiza en la relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos”. (González, R. 2017).

2.2.2 Rentabilidad

2.2.2.1 Definiciones de rentabilidad.

“El término rentabilidad se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad. Este concepto resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros empleados.” (Gitman, 2018).

“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, humanos para lograr los beneficios propuestos para que la empresa siga en el mercado” (Apaza, 2016).

“Cada organización dependiendo de su realidad económica se le puede entender de diferente forma es aquí su importancia, la rentabilidad mide el rendimiento del capital de un año, mes y los compara con los generados con años pasados, con el fin de asegurar los objetivos organizacionales y la eficiencia de las acciones”. (Sánchez, 2017).

2.2.2.2 Importancia de la rentabilidad

“La rentabilidad es un punto muy importante que debe ser considerado por los contadores y administradores, ya que por medio de su análisis se podrá conocer el desempeño de las operaciones de la empresa, el aprovechamiento óptimo de los recursos y principalmente determinar si se está cumpliendo los objetivos entre ellos el que más destaca, que es el de generar beneficios o ganancias.” (Amaya, 2018)

“La relación entre el beneficio neto y el capital invertido en su generación es una de las medidas del rendimiento de la empresa más válidas y generalmente reconocidas”. (Álvarez, 2016)

“Al relacionar el beneficio con el capital invertido, el rendimiento de la inversión permite al analista comparar dicho beneficio con otras aplicaciones alternativas del capital y con el beneficio obtenido por otras empresas sujetas a un nivel similar de riesgo.” (Bernstein, 2015).

“Aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere.” (Sánchez, 2017).

“Y un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.” (Sánchez, 2017).

2.2.2.3 Rentabilidad Financiera.

“La rentabilidad financiera o de los fondos propios es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.” (Sánchez, 2017).

2.2.2.4 Ratios o indicadores de rentabilidad

“Las ratios permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa. El objetivo de toda empresa es vender para obtener los mayores beneficios económicos traducidos en utilidad; para ello será necesario que la administración del negocio se preocupe de una cada vez mayor participación en el mercado mediante un crecimiento ordenado.” (Calderón, 2018).

“La rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar utilidades y controlar los gastos y determinar una utilidad óptima sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas en una empresa.” (Flores, 2017).

2.2.2.5 Factores determinantes de rentabilidad.

De acuerdo con diversas investigaciones realizadas principalmente en los Estados Unidos, se ha demostrado que las principales estrategias que conducirán a obtener mayores utilidades y con ello una mayor rentabilidad son: “Mayor participación en el mercado del giro del negocio- Mayor calidad relativa- Reducción de costos promedio”.

“El segundo factor será imprescindible, puesto que una buena estrategia de calidad por medio de una diferenciación en el producto o servicio conllevará a una mayor acogida y percepción por parte del consumidor, concretándose en mayores ventas y con ello en un aumento de la participación del mercado”.

Por tanto, “las utilidades o los beneficios generados son engañosos cuando se presenta una pérdida de capacidad de competencia, por lo que es necesario tomar en cuenta los elementos señalados, que se resumen en estrategias de innovación y especialización para asegurar el éxito de la empresa”. (Ccaccya, 2015, p.341)

2.2.2.6 Importancia.

“En ella se centran todas las empresas, es una forma de saber si están aumentando su inversión en comparación con sus años históricos, al tener una mayor rentabilidad ocasiona el interés de nuevos inversionistas o en caso contrario propicia el retiro de fondos que antes estaban invertidos en las empresas, pues bien, la rentabilidad ayuda a las empresas a financiar sus actividades a corto, mediano y largo plazo, a la vez a incentivos a los accionistas.” (Preve,2018)

2.2.2.7 Niveles de la Rentabilidad Empresarial

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. $ROA = \text{Utilidad Neta} / \text{Activos Totales}$.” (Calderón, 2017).

Margen bruto.

“Esta razón permite conocer el margen de ganancia bruta obtenida por el ente. Se obtiene dividiendo la ganancia bruta entre las ventas netas; el coeficiente muestra la utilidad obtenida en términos monetarios por cada nuevo sol de ventas netas, o bien, multiplicado por 100 revela el porcentaje de ganancia calculado también sobre las ventas netas. $\text{Margen Bruto} = \text{Utilidad} / \text{Ventas Netas}$.” (Calderón, 2017).

Rentabilidad Patrimonial (ROE).

“La razón al igual que las dos anteriores es otro de los más importantes, mide la rentabilidad en función al patrimonio neto. Se obtiene dividiendo la ganancia neta entre el patrimonio. $\text{Rentabilidad patrimonial} = \text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio Neto}$.” (Calderón, 2017).

2.3 Definición de términos básicos

Procedimiento

“Es todo aquel método implementado guiado por una serie de pasos ordenados en forma secuencial y plenamente clasificados según se necesite, para lograr un fin determinado o poder ejecutar algo en particular”. (Redacción, 2019)

Evidencia

“Es la información y/o documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria”. (según NIA 500, 2018)

Políticas contables

“Son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros. cuando la norma o interpretación sea específicamente aplicable a una transacción”. (Ayala, 2014 p.139)

Actividades de control

“Las operaciones de control con normas que promueven la seguridad del cumplimiento de las directivas administrativas se cumplan, como las tomas de decisiones en consecuencia de errores que puede conllevar al no cumplimiento los objetivos y metas de la empresa. Este control es muy importante para la auditoría ya que clasifican normas a los procesamientos de informaciones, desempeños del personal, control físico y cumplimiento de funciones.” (Mantilla, 2017).

Albarán

“Es un documento mercantil que acredita la entrega de un pedido. El receptor de la mercancía debe firmarlo para dar constancia de que la ha recibido correctamente.” (Anaya, 2008).

Ambiente de control

“El entorno de control comprende la actitud total, la conciencia y acciones de los directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad.” (Rodríguez, 2017).

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.” (De Jaime, 2016).

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.” (Blanco, 2012).

Control interno en el área de almacén

“Es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar sus controles internos y mercaderías; mediante la implementación de controles de inventarios para poder corregir los riesgos que se estas ocasionando en el área de almacén; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área.” (Amador, 2016).

Costo

“Es la inversión de dinero que una empresa hace, con el fin de producir un bien, comercializar un producto y/o prestar un servicio. Este no involucra los gastos de operación, representados por los gastos administrativos y de ventas entre otros gastos.” (Torres, 2016).

Eficacia

“Es la capacidad para satisfacer una Necesidad. La eficacia es la capacidad de lograr un efecto o resultado buscado a través de una acción específica.” (Rodríguez, 2017)

Eficiencia

“Es la capacidad de lograr resultados con la utilización mínimo de recursos posibles o en el menor tiempo posible.” (Blanco, 2012.)

Efectividad

“La efectividad engloba a las dos anteriores. Busca lograr un efecto deseado, en el menor tiempo posible y con la menor cantidad de recursos.” (Rodríguez, 2017)

Empresa

“Organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toman decisiones en forma oportuna para el logro de los objetivos para lo que fue creada.” (Mantilla, 2017)

Gastos

“Son aquellas costas de una persona jurídica o persona natural, con la finalidad de cubrir las necesidades que tiene en sus distintas actividades, para su funcionamiento.” (Amador, 2016).

Gestión

“Profesional tendiente a establecer los objetivos y medios para su realización”. (Torres, 2016).

Información

“Conjunto organizado de datos procesados, que constituyen un mensaje que cambia el estado de conocimiento del sujeto o sistema que recibe dicho mensaje.” (Mantilla, 2017)

Logística

“Actividades operativas dentro del lugar donde se realiza la producción, almacenamiento y productos a la venta, además son procesos necesarios para la administración estratégica del flujo y almacenamiento de materias prima, existencias en proceso y productos terminados.” (Mantilla, 2017)

Patrimonio

“Son aquellos derechos, obligaciones y bienes que forman una organización económica para que la empresa entre en marcha, está conformada por activos, pasivos y patrimonio neto.” (Torres, 2016)

Resultado

“Consecuencia final de una serie de acciones o eventos, expresados cualitativa o cuantitativamente.” (Torres, 2016)

ROA

“Analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo. Para ello relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizadas en el activo.” (Mantilla, 2017).

ROE

“Indica la rentabilidad obtenida por los propietarios de la empresa y es conocida también como la rentabilidad financiera.” (Mantilla, 2017).

Sistema de control interno

“Un Sistema de Control Interno consiste en todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para auxiliar en el logro del objetivo de la administración de asegurar hasta donde sea practicable, la conducción ordenada y eficiente de su negocio.” (Sanchez, 2017).

“El sistema de control interno va más allá de estos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.” (Torres, 2016)

Rentabilidad Financiera

“Se refiere a la rentabilidad de los fondos propios, la cual mide la relación que existe entre el beneficio después de intereses e impuestos y el patrimonio.” (Mantilla, 2017).

Utilidad neta

“Es el resultado después de restar y sumar de la utilidad operacional, los gastos e Ingresos no operacionales respectivamente, los impuestos y la Reserva legal.” (Rodríguez, 2017).

3. Cronograma de actividades

Actividades	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Ene.	Feb.	Mar.	Producto/Resultado
1. Problema de la investigación													
1.1 Descripción de la realidad problemática	X												
1.2 Planteamiento del problema		X											
1.2.1 Problema general					X								
1.2.2 Problemas específicos													
1.3 Objetivos de la investigación						X							
1.3.1 Objetivo general							X						
1.3.2 Objetivos específicos													
1.4 Justificación e importancia de la investigación								X					
2. Marco teórico													
2.1 Antecedentes								X					
2.1.1 Internacionales								X					
2.1.2 Nacionales													
2.2 Bases teóricas								X					
2.3 Definición de términos								X					
3. Conclusiones									X				
4. Recomendaciones										X			
5. Aporte del investigador											X	X	

4. Recursos y presupuesto

Partida presupuestal*	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos	1111	1	S/ 2,000.00	S/ 2,000.00
Bienes y servicios	2222	1	S/ 100.00	S/ 100.00
Útiles de escritorio	3333	1	S/ 100.00	S/ 100.00
Mobiliario y equipos	4444	1	S/ 100.00	S/ 100.00
Pasaje y viáticos	5555	1	S/ 100.00	S/ 100.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	6666	5	S/ 400.00	S/ 400.00
Servicios con terceros	7777	1	S/ 50.00	S/ 50.00
Otros	8888	1	S/ 50.00	S/ 50.00
Total			S/ 2,900.00	S/ 2,900.00

5. Referencias bibliográficas

- Álvarez, J. (2006). Auditoría Gubernamental. Lima: San Marcos SAC. Recuperado por <http://posgrado.contabilidad.unmsm.edu.pe/maestrias/auditoria-en-la-gestion-y-control-gubernamental>
- Amador, A (2016). Control interno y auditoría su aportación en las organizaciones. México. Recuperado por http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_MA.PDF
- Anastasi & Urbina (2016). La validez y confiabilidad de los instrumentos. Fondo editorial de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado por La validez y confiabilidad de los instrumentos. Recuperado por <https://es.slideshare.net/arqluziutet/validez-y-confiabilidad-32651461#:~:text=LA%20CONFIABILIDAD%20de%20un%20instrumento,la%20variable%20que%20pretende%20medir.>
- Anaya, J. (2008). Almacenes análisis, diseño y organización. España: ESIC. Recuperado por <https://books.google.com.pe/books/about/Almacenes.html?id=ND-L5bo-5aYC>
- Apaza, M. (2016). Análisis e interpretación de los estados y gestión financieros. Lima: Instituto de Investigación del Pacífico. Recuperado por <https://empirica.do/capacitacion/negocios-y-finanzas/analisis-e-interpretacion-de-estados-financieros#:~:text=E1%20an%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros, posibles%20sobre%20las%20condiciones%20y>
- Arrunategui, J. (2017). El problema de liquidez y rentabilidad con un enfoque social en la gestión de la Sociedad de Beneficencia Pública del Callao – Perú 2012-2014. (Tesis de post grado) Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú. Recuperado por

http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/5854/Arrunategui_aj.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Aures, A. (2018). Implementación de Facturación Electrónica. (Tesis de post grado). Universidad San Ignacio de Loyola, Lima, Perú. Recuperado por http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/3767/3/2018_Vasquez-Ram%C3%ADrez.pdf

Barreix, A. Zambrano, Raúl. (2018). Facturación electrónica en América Latina, Recuperado por https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018_FE/2018_Factura-Electronica_AL_BID_CIAT.pdf

Brugger, T. (2018). Objetivos de rentabilidad. Recuperado por <https://www.cuidatudinero.com/13144956/objetivos-de-rentabilidad>

Blanco, C (2012). Control interno de almacenes y reducción de gastos empresariales. México. Recuperado por <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/80323/ENSAYO%20PAMELA%20OURIBE%20CD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

De Jaime, H. (2016). Auditoría y control interno. (P. Edición, Ed.) Santa Fe de Bogotá, Colombia: McGraw-Hill. Recuperado por <https://www.worldcat.org/title/auditoria-y-control-interno/oclc/318236880>

Bernstein, L. (2015). Análisis de estados Financieros. Barcelona, España: Deusto. Recuperado por <https://www.educaweb.com/cursos-de/analisis-estados-financieros/barcelona/>

Cabré (2016). Instrumentos de recolección de datos. Fondo Editorial de la UPA. Recuperado por <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/download/1411/1382>

Calderón, J. (2018). Estados Financieros teoría y práctica. Perú: JCM Editores.

Carpio, J, Diaz, Y. (2016). Propuesta para mejorar la rentabilidad en la Empresa Corpevin S.A. (Tesis de post grado). Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado por

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13947/1/TESIS%20Cpa%20088%20-%20Propuesta%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad%20en%20la%20Empresa%20Corpevin%20S.A..pdf>

Dobaño, R. (2019). Rotación de Activos. Recuperado por

<https://getquipu.com/blog/que-es-la-rotacion-de-activos/>

Escudero, M. (2015). Técnica de Almacén. España: Paraninfo.

Flores J. (2017). Análisis e interpretación de estados financieros. Perú: CECOF.

Francia, C. (2018). La evasión tributaria y su efecto en la rentabilidad de los restaurantes del

Distrito de Salaverry, Trujillo el año 2017. (Tesis de post grado). Universidad Cesar

Vallejo, Lima, Perú. Recuperado por

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24185/francia_mc.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, I. (2017). Definición del ROE. Recuperado por

<https://www.economiasimple.net/glosario/roe>

García, I. (2017). Definición de la Rentabilidad. Recuperado el 31 de agosto de 2017

<https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>

González, R. (2017). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Qualpro

Consulting, S. C.

Gitman, A. (2018). Rentabilidad Empresarial. (1. Edición, Ed.) México.

Hervias, G. (2018). Evasión tributaria y la rentabilidad en las empresas hoteleras del distrito de

los Olivos. (Tesis de post grado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado por

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15400/Hervias_VGA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Lopez, N. (2010). Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería Lozada. (Tesis de post grado). Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito, Ecuador. Recuperado por http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/3933/40726_1.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gallegos, Y. (2017). Gestión de almacenes y el control interno de inventarios Sedapar S.A. Arequipa. (Tesis de post grado). Universidad Nacional San Agustín, Arequipa, Perú. Recuperado por https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16335/Gallegos_CYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Malca, M. (2017). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana. (Tesis de post grado).* Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú. Recuperado por http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2451/malca_gma.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mantilla, S. (2017). Control Interno. (3. Edición, Ed.) Colombia: ECOE Ediciones. Recuperado por <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,las%20leyes%20y%20normas%20aplicables.>
- Márquez y Milla (2017). Sistema de control interno del departamento de compras y su efecto en la gestión de las existencias en la empresa Deltrónico SAC. (Tesis de post grado). Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú. Recuperado por http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1305/1/Sherilyn%20Marquez_Ana%20Milla_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf

- Mejía, E (2010). Metodología de la Investigación. Fondo Editorial de la UNMSM
- Mera (2017). La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de Farmambato Cía. Ltda. (Tesis de post grado). Universidad central de Quito, Ecuador. Recuperado por <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24625/1/T3866M.pdf>
- Miranda, J. (2018). Gestión de cobranzas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios Maecon SAC. (Tesis de post grado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado por https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26669/miranda_fj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Moreno, D. (2018). ¿Qué es la Rentabilidad? Recuperado por <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>
- Muñiz y Mora (2017). Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en la empresa Promocharters. (Tesis de post grado). Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado por <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23007/1/PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20EN%20LA%20EMPRESA%20PROMOCHARTERS.pdf>
- Pilataxi, M. (2016). Propuesta de procedimientos de un sistema de control interno de inventarios basado en la sección 13 de las NIIF para pymes en la empresa Checupart's cía. Ltda. (Tesis de post grado). Universidad Central del Ecuador Quito, Ecuador. Recuperado por <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10414/1/T-UCE-0003-CA152-2016.pdf>

- Preve, L. (2018). IAE BUSINESS SCHOOL. Obtenido de Rentabilidad de las empresas: Lima.
- Retamozo, R. (2018). Gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la rentabilidad de las empresas de fabricación de muebles en el Distrito de Miraflores 2018. (Tesis de post grado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado por https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30771/Retamozo_ERN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ríos (2017). Propuesta para mejorar la rentabilidad de la empresa Coocique SRL sucursal San José. (Tesis de post grado). Universidad de Costa Rica, Costa Rica. Recuperado por <http://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/74310/TFG%20GABRIELA%20RIOS%2027%20MAYO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, V. (2017). Control Interno. (Trillas, Ed.) México: edición 2.
- Sánchez, J. (2017). Análisis de Rentabilidad de la empresa. Recuperado de <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>.
- Sánchez, V. (2017). El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de las empresas en Machala. (Tesis de post grado). Universidad Nacional de Cuenca, Ecuador. Recuperado por <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>
- Torres, R (2016). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1. Edición, Ed.) Lima, Perú: Editorial Pacífico Editores S.A.C.
- Unda, L. (2017). Diseño de un manual de control interno para la empresa Infolink Cia. Ltda, (Tesis de post grado), Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador. Recuperado por <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/12913/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vélez y Pertuz, (2015), Diseño del control interno para la pequeña y mediana empresa. (Tesis de post grado). Universidad Autónoma de México, México. Recuperado por <https://repositorio.unicartagena.edu.co/bitstream/handle/11227/2729/Dise%C3%B1o%20B%C3%A1sico%20De%20Modelo%20De%20Control%20En%20Las%20Peque%C3%B1as%20Y%20Medianas%20Empresas%20CASO%20SUPER%20CALL%20CENTER%20S.A.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

6. Aporte Científico del Investigador

Llevar un control interno agrega transparencia y facilita los demás procesos hasta su venta, ello aumenta las ganancias y la rentabilidad de la compañía, esto mejorará el sostenimiento económico y financiero de ella misma, además que ofrecerá mayor empleabilidad para la sociedad.

La utilización de un sistema de control interno aumenta la productividad, porque se disminuye costos y gastos operativos, ya que reducirá riesgos de pérdidas y fraudes por robo de mercaderías, a la vez mermas y desmedros.

7. Recomendaciones

1. Se recomienda a la compañía implementar medios publicitarios para incrementar sus ventas, ya que por esta coyuntura en la que vivimos muchos de los negocios se han visto perjudicados y esta sería una manera de subir su rentabilidad.
2. Se recomienda a la compañía implementar el control interno con todas las herramientas necesarias y capacitaciones al personal del área para evitar los sobrecostos innecesarios y mejorar la rentabilidad de la empresa.
3. Se recomienda a la compañía capacitar a todo su personal para que lleve un buen manejo de sus operaciones, y también contratar a un auditor externo para ver posibles errores, pérdidas o robos que estén ocasionando una baja rentabilidad.