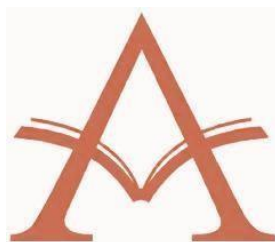


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**RELACIÓN ENTRE CONTROL INTERNO Y
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ANGLO AMERICAN
TRADING CO S.A LIMA 2019**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Santillan Tucto, Yosh

ORCID: 0000-0002-0740-7415)

ASESOR:

Mg. Mario Arauco Loyola

ORCID: 0000-0001-9208-7892

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Tributación y Auditoría

LIMA, PERÚ

AGOSTO – 2020

Dedicatoria

A mi madre Magdalena, por su apoyo, consejo constante para lograr mi sueño de ser Contador,
Gracias por guiarme por el camino de la superación.

Agradecimiento

De manera especial a mi tutor, Mg. Mario Arauco quien con su experiencia, conocimiento y motivación me oriento a desarrollar el presente trabajo de investigación, por sus consejos que fueron fundamentales para el logro de las metas y su apoyo constante por la mejora continua del trabajo elaborado.

De manera muy especial, agradezco a mis profesores por su dedicación constante a lo largo de mi vida universitaria quienes aportaron con sus conocimientos. Son parte de este sueño de superación.

Resumen

El presente trabajo de investigación lleva como título, *Relación entre control interno y rentabilidad de la Empresa Anglo American Trading Co S.A.*, tiene como objetivo; verificar si existe relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A. Lima 2019.

Para ello se realizó un enfoque cualitativo, diseño no experimental, transversal y de tipo descriptivo. La población del estudio está conformada por el área administrativa, contable, ventas, cobranzas, gerentes que laboran en la entidad Anglo American Trading CO S.A., siendo entrevistados 50 colaboradores.

Concluyéndose que existe una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad. El 76.00% de las personas encuestadas a la entidad considera que la planeación del control interno tiene relación con la rentabilidad de la empresa.

Palabras claves: Control Interno, Rentabilidad.

Abstract

This research work is entitled, Relationship between internal control and profitability of the Anglo American Trading Co S.A. Company, its objective is; verify if there is a relationship between internal control and the profitability of the company Anglo American Trading CO S.A. Lima 2019.

For this, a qualitative approach, non-experimental design, descriptive type was carried out. The study population is made up of the administrative, accounting, sales, collections, managers who work in the Anglo American Trading CO S.A. entity, with 50 employees being interviewed.

Concluding that there is a significant relationship between internal control and profitability. 76.00% of the people surveyed to the entity consider that internal control planning is related to the profitability of the company.

Keywords: Internal Control, Profitability.

Tabla de Contenido

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento	ii
Resumen.....	iii
Abstract.....	iv
Lista de tablas.....	vii
Lista de figuras	ix
Lista de anexos	xi
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la Investigación	2
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.21. Problema General.....	3
1.22. Problemas Específicos	3
1.3. Objetivo de la investigación	3
1.31. Objetivo General.....	3
1.32. Objetivo Especifico	3
1.4. Justificación e Importancia de la Investigación.....	4
1.5. Limitaciones	5
Capitulo II: Marco Teórico	6
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	6
2.1.1. Internacionales	6
2.1.2. Nacionales	7
2.2. Bases Teóricas	9
2.2.1. Variable Control Interno.....	9
2.2.1.1. Dimensiones de Control Interno.....	10
2.2.1.2. Indicadores de Control Interno.....	11
Componentes Del Sistema De Control.....	12
Procedimiento de Control Interno.....	13
Clasificación de Riesgo	13
Riesgo estratégico: que están representados por	14
Riesgo financiero: son las siguientes;.....	14
Riesgos generales: dividido en.....	14
Factores de Riesgo.....	14
2.2.2. Variable de Rentabilidad.	14
2.2.2.1. Dimensiones de Rentabilidad.....	15
Ingresos	15
Egresos	15
inversión.....	16
2.2.2.2. Indicadores de rentabilidad	16

Comerciales.....	16
No comerciales.....	16
Egresos fijos.....	16
Egresos variables.....	17
La Inversión De Renta Fija.....	17
Inversión De Renta Variable.....	17
2.3. Definición De Términos Básicos.....	17
Capítulo III: Metodología De Investigación.....	20
3.1. Enfoque De La Investigación.....	20
3.1.1. Enfoque Cualitativo.....	20
3.1.2. Tipo De Investigación Aplicada.....	20
3.1.3. Nivel Descriptivo.....	20
3.1.4. Diseño Corte Transversal y no Experimental.....	21
3.2. Variables.....	21
3.2.1. Operacionalización de Variables.....	21
3.3. Hipótesis.....	23
3.3.1. Hipótesis General.....	23
3.3.2. Hipótesis Especifico.....	23
3.4. Tipo de Investigación.....	23
3.5. Diseño de Investigación.....	23
3.6. Población y Muestra.....	24
3.6.1. Población.....	24
3.6.2. Muestra.....	24
3.7. Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos.....	24
3.7.1. Técnicas.....	24
Capítulo IV: Resultados.....	25
4.1. análisis De Resultados.....	25
4.1.1. Resultados Descriptivos.....	25
4.1. Prueba De Hipótesis.....	41
4.2. Discusión de Resultados.....	41
Conclusiones.....	44
Recomendaciones.....	46
Anexos.....	47
Cuestionario.....	54
Referencias.....	58

Lista de tablas

Tabla 1: Matriz de operacionalización.....	22
Tabla 2: Resultado del Ítem 1. ¿En su opinión, cree Ud. que el control interno tiene relación con la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A.? -----	25
Tabla 3: Resultado del Ítem 2. ¿En su opinión, cree Ud. que la planeación adecuada de control interno ayude a la empresa a lograr un crecimiento sostenible en el tiempo? -----	27
Tabla 4: Resultado del ítem 3. ¿Cree Ud. que es importante el control interno para asegurar la confiabilidad de los datos contables?.....	28
Tabla 5: Resultado del ítem 4. ¿Cree Ud. Que es importante el control interno para corregir fallas en los procesos de la empresa en sus estados financieros? -----	29
Tabla 6: Resultado de ítem. 5. ¿Cree Ud. Que es importante la organización para mejorar el uso de los recursos que son necesarios para llevar a cabo las actividades y tareas en la empresa?.....	31
Tabla 7: Resultado de ítem 6. ¿Cree Ud. que la organización en la empresa es importante para una mejor coordinación entre las diferentes áreas de la empresa?-----	32
Tabla 8: Resultado del ítem 7. ¿Cree Ud. que la rentabilidad se plasma en la ecuación de consumo y ganancia?.....	33
Tabla 9: Resultado de ítem 8. ¿Considera Ud. Con el control interno mejore la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A.? -----	34
Tabla 10: Resultado del ítem 9. ¿Cree Ud. que es importante y necesario para la empresa llevar un control de gastos?.....	35
Tabla 11: Resultado del ítem 10. ¿Considera Ud. que la recuperación de los egresos o gastos está directamente relacionada con los ingresos generados? -----	37
Tabla 12: Resultado del ítem 11. ¿Considera Ud. que, en su empresa, se evalúan las inversiones realizadas?.....	38
Tabla 13: A la pregunta: ¿Cree Ud. que, a mayor plazo, la rentabilidad de la inversión será	

mayor? 40

Lista de figuras

Figura 1: Importancia del control interno en la empresa Anglo American Trading CO S.A. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.	26
Figura 2: Importancia de la planeación del control interno para lograr un crecimiento en la empresa, sostenible en el tiempo. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.	27
Figura 3: Importancia del control interno para asegurar la confiabilidad de los datos contables: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.	28
Figura 4: Importancia del control interno para corregir en los procesos de la empresa y en sus estados financieros. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.....	30
Figura 5: Influencia de la organización para el uso eficiente de los recursos necesarios para llevar a cabo las actividades y tareas en la empresa. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo	31
Figura 6: Importancia de la organización en la empresa para una mejor coordinación entre las diferentes áreas de la empresa. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo	32
Figura 7: Importancia de la rentabilidad en el consumo y ganancia. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.....	34
Figura 8: Ingresos y rentabilidad en la empresa Anglo American Trading CO S.A. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.	35
Figura 9: Importancia del control de gastos en la empresa. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.....	36
Figura 10: La recuperación de los gastos o egresos. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.....	37
Figura 11: Evaluación de las inversiones realizadas en la empresa. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.....	39

Figura 12: Inversiones a largo plazo. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.

..... 40

Lista de anexos

Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	47
Anexo 2: Estado de Situación Financiera 2018-2019 – Total Activos	48
Anexo 3: Estado de Situación Financiera 2018 – 2019 – Total Pasivo y Patrimonio.....	49
Anexo 4: Estado de Resultado 2018 - 2019	51
Anexo 5: Ratios financieros	53
Anexo 6: Instrumento de investigación.....	54

Introducción

El objetivo de la tesis es: “Relación entre control interno y rentabilidad de la Empresa Anglo American Trading Co S.A Lima 2019.” que se busca comprobar que al momento de efectuar el control interno haya relación con la rentabilidad.

En el capítulo I “Planteamiento del Problema”, se realizó con la metodología de la investigación descriptiva, mediante las metodologías que se pudo describir la realidad problemática, y se precedió con el planteamiento del problema general y específico, objetivo General y Específicos, justificación de la investigación y la importancia.

En el capítulo II “Marco Teórico”, se realizó la presente investigación sobre las bases teóricas concernientes a las variables: planeación, control, riesgo, ingresos, egresos, inversión; de lo cual se adquirió la contribución de diferentes autores, mediante la teoría se elaboró la indagación con conocimientos profundos de las proposiciones existentes, lo cual nos brindó un sistema clasificado y relacionado de conocimientos y proposiciones.

En el capítulo III “Metodología de la investigación”, se estableció el método de la investigación, la hipótesis general y las específicas, las técnicas que se utilizaron en la tesis fueron las encuestas, así como la población que estuvo compuesta por 50 trabajadores de la empresa Anglo American Trading CO S.A.

En el capítulo IV “Resultados”, se analizó con las variables: planeación, control, organización, ingresos, egresos e inversión; y se determinó las conclusiones y recomendaciones.

Se tiene expectativas que el contenido del presente trabajo de investigación sea de interés de los algunos investigadores del área de control interno, para aquellos que puedan estudiar los procedimientos de las variables en la empresa del rubro Textil.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

En la actualidad, las organizaciones desde grandes entidades hasta pequeñas empresas tienen sus actividades operativas mediante una regla de clasificación y el uso de técnicas e instrucciones que permitan lograr sus objetivos con la eficacia y eficiencia, sin embargo, los resultados se obtendrán de acuerdo al grado de compromiso es allí donde surge el termino de control interno.

según (Serrano Carrion, Control Interno como una Herramienta indispensable para una gestion financiera y contable eficiente, 2018) menciona que el control interno es importante para la elaboración de las estructuras administrativas de las distintas entidades. Que es un proceso que establece un medio para un fin que son ejecutados por el personal que no son simplemente manuales de políticas y formas, si no de cada personal de la organización, tener una clara comprensión del concepto de control interno constituye un factor clave para los propósitos de alcanzar una utilización eficaz de los recursos al evitar o disminuir las perdidas por conceptos de fraudes, desvíos y la obtención de un bien o sin la calidad solicitada por el mercado al que está dirigido. Por ello el control interno es de mucha importancia para las empresas mediante la cual los directores logran asegurar la dirección de manera ordenada y eficacia de las actividades que se desarrolla en la empresa (p. 2)

Según (Señalin Morales, 2018) menciona que el de control interno son instrumentos viables y accesibles para autenticar a pequeñas empresas en el crecimiento económico mediante control de gastos y egresos, este sistema se ejecuta dentro de la organización y cumple los objetivos trazado por la entidad, ya que la gran parte está basada en modelos determinados por elementos externos y de acuerdo cómo se desempeñan las distintas actividades dentro del control de la empresas (p. 3)

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema General

¿Existe relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A. Lima 2019?

1.2.2. Problemas Específicos

¿Existe relación entre el control interno y los ingresos en la empresa Anglo American Trading CO. S.A. Lima 2019?

¿Existe relación entre el control interno y los egresos en la empresa Anglo American Trading CO. S.A. Lima 2019?

¿Existe relación entre el control interno y la inversión de la empresa Anglo American Trading CO S.A. Lima 2019?

1.3. Objetivo de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar si existe relación entre control interno y rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A Lima 2019

1.3.2. Objetivo Especifico

Determinar si existe relación entre el control interno y los ingresos de la empresa Anglo American Trading CO S.A Lima 2019

Determinar si existe relación entre el control interno y los egresos en la empresa Anglo American Trading CO S.A Lima 2019

Determinar si existe relación entre el control y la inversión en la empresa Anglo American Trading CO S.A Lima 2019

1.4. Justificación e Importancia de la Investigación

Justificación teórica

El presente trabajo de investigación de tesis se realizó bajo el marco teórico del control interno y rentabilidad adoptando sus definiciones, conceptos, objetivos y conclusiones con la finalidad de dar un sustento lógico, coherente y veraz en la investigación la cual será confiable la labor de estudio que se presenta, se tomará en cuenta los soportes teóricos y científicos para cada uno de las variables según el estudio; control interno y rentabilidad. Del mismo modo será justificado teóricamente ya que se aportará con conocimientos innovadores que permitan solucionar el argumento de la problemática descrita.

Justificación practica

El propósito del estudio perteneciente a la relación del control interno y la rentabilidad de la entidad Anglo American Trading CO S.A Lima 2019, se justificó en la práctica, ya que en el futuro se pueda emplear para solucionar otras dificultades; esto representa que es un estudio aplicado. La empresa Anglo América Trading CO S.A. inicia su actividad 16 de Agosto año 1955, su actividad principal “venta por mayor y menor de productos textiles” que está ubicado en Jr. Manuel Angosto 757 Cercado de Lima.

Justificación metodológica

La presente investigación es de enfoque cualitativo, de tipo descriptivo este instrumento de la investigación acopia informaciones que nos permitan contrastar el contexto de la suposición, para ello se utiliza una encuesta validada y confiable de una cantidad de 50 trabajadores de la entidad Anglo American Trading CO S.A.

1.5. Limitaciones

La información de la empresa que es objeto de estudio pertenece al ejercicio 2019, la investigación abordará como unidad de estudio a la empresa textil que está ubicada en la localidad de Cercado de Lima, provincia y departamento de Lima; se detallan los textos a desarrollar, donde se hallan las significaciones relacionadas a la variable independiente y variable dependiente con sus respectivos indicadores.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Internacionales

(Arteaga Durazno & cadena Rodriguez, 2019) La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las pequeñas empresas. Tesis de Pregrado. Universidad de las Fuerzas Armadas – Ecuador es una investigación el objetivo es: determinar la incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las pequeñas empresas del sector de comercio Quito; se desarrolló el método científico bajo un orden lógico. Tipo aplicada nivel descriptivo con enfoque cuantitativa-cualitativo, diseño no experimental, corte transversal. En cuanto a la población el estudio se enfoca en las PYMEs del sector comercio en el Cantón Quito, con una población de 342 empresas PYMEs del sector comercio Cantón, en la presente indagación se usó como técnica la encuesta, la cual es escrita. Se desarrolló un cuestionario de preguntas cerradas de fácil contestación. En su conclusión: se han comprobado que la gran parte de las PYMEs investigadas no generaron beneficios económicos y las mismas empresas tienen un nivel muy bajo del control interno especialmente en los mecanismos de inspección, seguido de los mecanismos de estimación de riesgo y de los sistemas de investigación y el resultado que se refleja debido a que los ambientes de Control son muy bajos, lo que desencadena que los elementos tienen efectos desfavorables y la ejecución del control interno deficiente.

(Castillo Jimenez & Hidalgo Zambrano, 2019) control interno para mejorar la rentabilidad y liquidez de Equiservices s.a 2019, tesis de pregrado. Universidad de Guayaquil, el objetivo principal es: diseñar un manual de control interno para mejorar la rentabilidad y liquidez de la entidad Equiservices S.A., para lo cual se planteó una investigación aplicada de nivel descripción –por escrito con enfoque cuantitativo cualitativo, la población a estudiar serán los empleados de la empresa, muestra procede a sacar de un universo de 46 empleados; en dicha indagación se utilizo

la encuesta, la cual es escrita como procedimiento se desarrolló cuestionarios de preguntas cerradas. Concluye que se demostró la falta del manual del control interno que le permite a la empresa la obtención de un correcto y adecuado control de los gastos y egresos, además no veían la importancia de su uso de la empresa lo que provocaba que los empleados realizaran la función de una manera errónea por la falta de procedimientos, lineamientos, también se determinó que es necesario diseñar un manual de control interno para la entidad estableciendo políticas que sean de guía para poder realizar las operaciones correctamente y lograr la mejora continua en la rentabilidad y liquidez de la misma, la cual se ha visto afectado.

(Toro Espinoza, 2015) investigó que el control interno y su efecto en la rentabilidad de la compañía cerámicas S.A de la ciudad de Guayaquil durante el año 2014, tesis pregrado, universidad de Guayaquil – Ecuador, su objetivo principal es la falta de un control interno y organización lo que conlleva a un bajo crecimiento de la rentabilidad de la compañía debido al bajo crecimiento de la rentabilidad perjudica a muchos trabajadores de la empresa cerámicos S.A, método de tipo analítico nivel descriptivo – correlacional con enfoque cualitativo y cuantitativo, en la investigación se desarrolló mediante el método del cuestionario de la entrevista para contar con informes de distintos sucesos u operaciones específicos, cuyas interrogantes son desarrolladas mediante un comunicado a los trabajo, la población es de 79 trabajadores de la empresa para sacar la muestra se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario para la recolección de la información se llegaron a los siguientes conclusiones: que mediante la encuesta se determinaron la escasas de la ejecución del control interno dentro de la organización la correcta aplicación de los procesos, métodos, serán para competir en el mercado.

21.2 Nacionales

(Carrion Estela, 2019) quien investigo la implementación del sistema de control interno y la rentabilidad de la compañía estación de servicios el Valle EIRL 2019, tesis de pregrado, universidad de Huánuco, tuvo como general determinar la influencia del sistema de control

interno en la rentabilidad de la empresa estación de servicio el Valle EIRL Huánuco 2019. El método es aplicado y enfoque cuantitativo, asimismo tuvo un diseño no experimental, población está constituida por los trabajadores de la empresa Estación de Servicio el Valle EIRL. Para sacar la muestra se utilizó 22 trabajadores se tomará a toda la población debido a que es una muestra no probabilística ya que no se utilizara ninguna fórmula, para la recolección de la información se llegaron las siguientes conclusiones: que el sistema general del control influye de manera satisfactorio en la rentabilidad de la organización concluye que, aplicando las organizaciones de manera correcta mejorara la rentabilidad de la entidad efectuando distintos métodos de la actividad del control, estimación de riesgo y la supervisión, de igual manera mejorar en la correcta aplicación de los procesos en cuanto a las actividades laborales que serán realizadas por la compañía.

(Azula Perez & Guevara Zamora, 2018) investigo control interno y su incidencia en la rentabilidad de la compañía de transportes acuario SAC para los periodos 2016 – 2017 tesis de pregrado de la Universidad Privada del Norte cuyo objetivo principal es determinar la incidencia del control interno, bajo el modelo COSO la investigación que se realizó en la rentabilidad de la compañía de Transportes Acuarios S.A.C., para los periodos 2016 – 2017, asimismo el tipo de investigación es no experimental de diseño no experimental en cuanto a la población es representada por 12 trabajadores del área administrativa de la empresa, para la presente investigación se utilizara cuestionarios, llegando a la conclusión que debido a la incidencia de la correcta ejecución del control interno en la compañía se cumplió un nivel de desempeño muy deficiente, debido a que la entidad no tomo en consideración la sensibilización de los colaboradores de diferentes rangos administrativos de la compañía con relación a los temas esenciales aplicando la integridad y los valores éticos.

(Gutiérrez, 2016) se desarrolló sobre, implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área del almacén en la Mype Gutiérrez rubro plásticos, que está ubicado en la localidad de Lima, Tesis Pregrado, en la universidad católica los Ángeles Chimbote, menciona que el objetivo general es: establecer los modelos de control interno para la empresa Gutiérrez EIRL que se dedica al negocio de plástico lo cual será de mucha importancia para mejorar en el progreso de métodos para un adecuado desempeño de la industria. La población y muestra de acuerdo a la investigación bibliográfica no es adaptable. En la presente indagación se utilizó la metodología de un diseño no experimental. Al término de la obtención del resultado se concluye que se consiguió instaurar el estándar de cómo ejecutar los mecanismos del control interno que pueden proporcionar la correcta ejecución de la administración del área de almacén de las pequeñas empresas.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Variable Control Interno

Según (Melendez Torres, 2016), indica que el control interno es efectuado por distintos niveles cada uno de ellos con responsabilidades importantes, el Consejo de auditores internos y los demás colaboradores de menor nivel ayudan para que el método del control interno marche de manera eficiente con una estructura del control interno consolidada que será de mucha importancia para promover el logro de los objetivos trazados con eficiencia en las operaciones de las organizaciones. Ninguna organización del control interno por muy óptima que sea garantiza una gestión eficiente y de los registros de la información financiera íntegra, correcta, ni alcanza estar libre de errores, alteraciones o fraudes, fundamentalmente cuando aquellas tareas corresponden a cargos de confianza (p. 20, 21).

Salas (2014) Menciona que el control interno es una organización que incorpora técnicas, métodos, procedimientos, y el personal de la compañía deben tener una tarea designada que la correcta ejecución y de esa manera obtener los beneficios para asegurar el desempeño de los

objetivos trazados (P. 14).

(Vasquez O, 2016) Indica que el control interno son métodos que son realizados por la dirección, los colaboradores de la entidad que son determinados para suministrar una adecuada disposición de seguridad para cumplir con los objetivos determinados en un determinado tiempo. (P. 144)

2.2.1.1. Dimensiones de Control Interno

Planeación

Según (Vega de la Cruz & Nieves Julbe, 2016) menciona que en la etapa de planeación constituye distintas actividades, para desarrollar la correcta ejecución del control interno, así como valorar la eficacia y eficiencia del sistema de control interno, también precisar la forma, métodos y los recursos necesarios para llevar a cabo la supervisión y monitoreo (p. 8).

Control

Según (Aguirre Choix & Armenta Velasquez, 2012) menciona que el control es una parte importante que se debe tener en claro en las entidades, y todos deben tener presente para un desarrollo efectivo de las operaciones, por ello es necesario en que consiste el control, cuales son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera eficaz en la entidad, todos los objetivos de control tiene como base primordial proteger a la entidad de cualquier riesgo que pueda existir, en activos, pasivos y en general en la exactitud de los registros de la información financiera (p. 6, 7).

Riesgo

Según (Rebaza Lopez & Santos Cruz, 2015) indica que el riesgo es una posibilidad de que en un acontecimiento interno o externo afecta la correcta ejecución de la organización para lograr los objetivos trazados con eficacia, eficiencia y economía. Para alcanzar las metas trazadas de la entidad deben ser identificadas y evaluar los riesgos que logren afectar la capacidad

productiva de la entidad, de esa manera salvaguardar los bienes y recursos de la empresa y mantener la ventaja competitiva ante la competencia, conservando la imagen y la permanencia financiera en constante crecimiento (p, 66).

2.2.1.2. Indicadores de Control Interno.

Objetivos.

(Santillana Gonzales, Juan Ramon, 2015) indica que el sistema de control interno deberá estar diseñado en base a los siguientes objetivos generales.

- Los resultados de los procedimientos de las actividades comerciales deben comunicar a tiempo y estar respaldado por archivos adecuados conteniendo los relativos a la tecnología de la información.
- La transacción debe ser validada para conocerse y ser sometidas con oportunidad para su aceptación.
- Las transacciones que reúnan los requisitos determinados por la administración debe conocerse como tales y ejecutar de manera oportuna.
- La autorización debe otorgarse de acuerdo a los criterios determinados por el nivel administrativo adecuado. (p. 1)

Efectividad De Control Interno

Según (Castañeda Parra, 2014) Indica que el control interno son procesos interactivos multidireccionales en que todos los mecanismos influyen entre sí, proporcionando como resultado un sistema compuesto que responda de forma dinámica a las situaciones cambiantes de los internos y externos de la entidad y a los efectos de lograr los objetivos estratégicos de la información y cumplimiento. La visión del control interno contribuye numerosas posibilidades a la hora de evaluarlo, como que el control interno es esencial para todas la actividades y mecanismos de la entidad en general, y así segmentar la evaluación por unidades

departamentales, por área o por actividades funcionales, esta evaluación puede concretarse con el estudio de la competitividad de uno o varios elementos que componen un componente para observar o no a cada uno de los componentes para el logro de alguna de las categorías del objetivo (p, 139).

Componentes Del Sistema De Control

Según (Serrano Carrion, Componentes del sistema de control interno, 2017) menciona que existe 5 componentes que se encuentran interrelacionados con la gestión administrativa de las entidades, al mismo tiempo de encontrarse compuesto en el proceso administrativo, asimismo se obtienen como un conjunto de las normas que son utilizados en el control interno y será de suma importancia en determinar la eficacia y eficiencia del sistema del control interno (p. 3).

Ambiente de Control Interno: permite que la empresa tenga la convicción de ejecutar los métodos que se encuentran con errores significativas, que nos permite realizar el uso apropiado y evitar el uso inadecuado de los recursos de la compañía, permite que los registros sean de manera eficiente y en consecuencia se obtendrá también el resultado de los estados financieros de manera objetiva y una real presentación económica y financiera de las empresas.

Evaluación de Riesgo: es la identificación de los riesgos de manera oportuna que se han transformado en un mecanismo de mucha importancia en la administración financiera esto debido a que las entidades se desarrollan en un ambiente más globalizado.

Actividades de Control: son métodos que se forman en la correcta ejecución de la política que procuran testificar el desempeño de las acciones que servirán para evitar los riesgos que puedan perjudicar a la entidad. Las metodologías del control interno son realizadas en todos los estándares y en las ocupaciones de la clasificación, se incluyen los aspectos como los métodos de aprobación y autorización.

Información y Comunicación: la información y comunicación debe ser relevante, clara y precisa, que llega de manera oportuna a todas las secciones que permitan asumir las responsabilidades individuales, la comunicación deberá ser considerada parte de los sistemas de información, la entidad donde los colaboradores deben ser partícipes de los temas que son tratados en la gestión y control.

Supervisión y Monitoreo: es una organización del control interno que no se pueden certificar por sí misma una organización de manera eficaz y eficiente con registro e informaciones financieras concisas, confiables, ni pueden estar con los errores, irregularidades o fraudes (p, 2,3).

Procedimiento de Control Interno

Según (Ramon Ruffiner, 2015) las operaciones del control interno son aquellas metodológicas y programaciones adicionales al control que la gerencia a determinado para cumplir con los objetivos de la empresa:

- Reporte, revisión y aprobación de conciliaciones bancarias
- Revisión de los registros contables
- Control de sistema computarizado
- Prácticas de autocontrol
- Definición de metas y objetivos claros.
- Hacer que el personal sepa por qué haces las cosas (p, 87)

Clasificación de Riesgo

Según (Dextre Flores & Del Pozo Rivas, 2012) se origina riesgo cuándo existe una posibilidad de que sucederá algo negativo o que suceda algo positivo, la prelación de las empresas es que se conoce de manera oportuna los riesgos y tengan la capacidad para afrontarles (p, 76, 77).

Riesgo estratégico: que están representados por:

- Los riesgos de operaciones son (proveedores, producción, maquinarias, calidad)
- Los riesgos regulatorios (Impuestos, aranceles, restricciones, control de precios)
- Los riesgos de liquidez (financiaciones, excesos de activos improductivos)

Riesgo financiero: son las siguientes;

- Riesgo de interés
- Riesgos cambiarios

Riesgos generales: dividido en

- Riesgo de organización
- Riesgo de información
- Riesgo de operaciones ilícitas
- Seguridades físicas y humanas.

Factores de Riesgo

- Las empresas realizan cambios continuos de cuentas corrientes
- Los motivos entre bancos transferencias internas
- Volumen tipo y valor de ingresos y egresos de fondos que efectúan
- La protección física del efectivo en caja no es adeudada
- Los cheques pendientes de cobros no son adecuadamente controlados ni se realiza un adecuado seguimiento.

22.2 Variable de Rentabilidad.

(Lizcano Alvarez, 2004), define que, la rentabilidad es una concreción de los resultados obtenidos de transformación y producción y/o de intercambios. En la parte final figura el excedente del intercambio, por ello es que las mediciones de los resultados adquieren un significado concreto asimismo son comparados con los factores para la obtención de los recursos

económicos y financieros. También se define como la relación existente entre el resultado obtenido y los medios empleados para su consecución, debiéndose componer de los medios que son referidos a los capitales económicos o financieros empleados. (p. 10)

(Sanchez ballesta, 2002) menciona que la rentabilidad es una noción que son aplicadas a toda la acción económica en la que se movilizan unos medios materiales, humanos y financieros con la finalidad de obtener los resultados esperados, también el termino rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que coinciden en una u otra faceta de la misma en ese sentido la rentabilidad es el rendimiento de un determinado tiempo que producen los capitales utilizados en el mismo, esto quiere decir que es la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtener con la finalidad de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas (p, 2).

2.2.2.1. Dimensiones de Rentabilidad

Ingresos

Según Centeno (2018) menciona que son los recursos alcanzados por la entidad ya sea por la prestación de un servicio, por la venta de bienes y/o beneficios por intereses, y los que generan ingresos mediante los subsidios y de las transferencias del Gobierno o de diferentes organismos ya sea anivelnacional o extranjera, así como se ocasiona por laoperación noestimada que maximiza el patrimonio (p.01).

Egresos

Según (Díaz, egresos, 2018) Indica que los egresos son salida de dinero que se produce en una organización. Por lo tanto, un egreso es una salida de dinero con la finalidad de efectuar una obligación de pago, también se define por los egresos la salida de efectivo incitada por diferentes motivos como el de ejecutar una inversión (p, 1).

inversión

Según Rodríguez (2009) indica que la inversión son herramientas de las entidades que son adquiridos habitualmente a través de un negocio en las actividades comerciales, que tiene como finalidad de aumentar la riqueza de la clasificación, ya sea como la obtención de los resultados del rendimiento que genera su revalorización o de otros beneficios procedentes de las relaciones u operaciones que se logran realizar con (cesiones temporales, transferencias, préstamo de valores) (p, 80)

2.2.2.2. Indicadores de rentabilidad

Comerciales

Según (Garcia Sanchez, 2016) indica que son beneficios procedentes de la venta de mercaderías, productos semiterminados, terminados, prestación de servicio (p, 75)

No comerciales

Según (Garcia Sanchez, Ingresos, 2016) indica que son otros ingresos de explotación (subvenciones de explotación, arrendamientos, comisiones (p, 75)

Egresos fijos

Según (Díaz, 2018) Menciona que no tiene vínculo con las actividades o los niveles de producción de la organización. Que se conserva de manera intacto. Este tipo de egresos se deben contener en el gasto de suministro, servicios y mantenimiento. Como la energía eléctrica, suministro de agua potable, el teléfono, el alquiler, que deberán ser pagados con independencia de la producción que tenga la entidad (p, 1).

Egresos variables

Según (Díaz, 2018) indican que la variación será de acuerdo a la producción de la entidad. Si el volumen de producción es mayor los egresos serán mayores el importe de los egresos variables. De esta manera los gastos son efectuados con la finalidad de producir. Aquí se puede incluir los gastos de materiales de embalaje y materias primas, o los gastos concernientes con el personal de trabajo que aumentan de acuerdo al volumen de trabajo en la organización (p, 1).

La Inversión De Renta Fija

Según (Rodríguez, 2019) menciona que en estos tipos de inversiones los riesgos son mínimo ya que las personas conocen con exactitud la cantidad de dinero que va a generar en un determinado tiempo ya que tiene conocimiento de las tasas de intereses. La única desventaja es que se conoce que el margen de ganancia es muy bajo, y si la inflación supera la tasa de interés a lo sumo se habrá capitalizado el dinero. (p, 1)

Inversión De Renta Variable

Según (Rodríguez, 2019) menciona que son ganancias no conocidas anteriormente, y que pueden ser muy rentables, que están propensas a la pérdida de capital esto debido a los cambios que se generan en el mercado. Estos tipos de inversión son para las personas más jóvenes, con perfiles más arriesgados y que puedan conservar el enfoque a largo plazo aun cuando el mercado se mueva de forma desfavorable. (p, 1)

2.3. Definición De Términos Básicos

Actividad de control: Es una acción de las inspecciones que servirán para la correcta ejecución de las programaciones, metodologías, procesos y componentes que servirán para las disposiciones superiores del nivel jerárquico de las entidades que permiten investigar los riesgos encontrados en los procesos de la evaluación para proceder con la corrección de manera

oportuna. (García. j, 2013) (p.1)

Control Interno: son proceso elaborados por los directivos, empleados y asalariados de la empresa, que son diseñados para comprobar los hallazgos de riesgo que se pueden encontrar en una auditoria, para otorgar seguridad y formular los informes de hallazgos encontrados durante el proceso de auditoría, de esa manera se podrá alcanzar los objetivos establecidos en un determinado tiempo, los gerentes de la empresa tienen la obligación de realizar la correcta ejecución de la auditoria para el logro de los objetivos establecidos por la entidad (Khoury. F, 2014) (p. 9)

Costos: Es un gasto que realiza las entidades en un tiempo determinado; es el dinero que es utilizado para producir. En el negocio, los costos son pagados por una adquisición de bienes y/o servicios que es realizado al beneficio de la entidad. (Ortiz, 2017, p.01)

Gastos: El gasto es un concepto de mucha importancia para todas las personas y organizaciones, también para el gobierno central y los entes del estado. (Pérez y Marino, 2018, p.01)

Ingresos: Son todos los recursos que son obtenidos por la entidad por la prestación de un servicio o por el enajenamiento de los bienes, los ingresos que se realiza a través del subsidio y de transferencias del estado o de diferentes fundaciones ya sea nacionales o extranjeras, así como se originan por las operaciones no estimadas que maximiza su patrimonio. (Centeno, 2018, p.01).

Rentabilidad: Es de mucha importancia para la toma de decisiones de manera eficiente y así poder saber si es viable ejecutar la inversión y poder designar varias maneras de financiamiento de la misma en función de los costos de los recursos financieros que será de mucha ayuda. (Alcarrie, 2012, p. 266)

Riesgo: En todas las entidades deben tener un instrumento que nos garantiza la correcta evaluación de los riesgos estableciendo los procedimientos y actividades de las entidades

mediante el procedimiento del control interno que puedan mitigar los riesgos. (Hernandez, E, 2013) (p. 1)

Supervisión: Nos permiten apreciar la eficiencia y la calidad de los sistemas del control interno de manera oportuna, también comprenden un conjunto de pautas, programaciones, diligencias de autocontrol e incorporar las técnicas de las operaciones de la entidad, con la finalidad de obtener mejores resultados en un tiempo determinado. (Mesa, M, 2014) (p.4)

Capítulo III: Metodología De Investigación

3.1. Enfoque De La Investigación

3.1.1. Enfoque Cualitativo

Teniendo en cuenta que el estudio realizado sobre el control interno y rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A. se planteó el problema de estudio se ha generado una hipótesis antes de recolectar y analizar los datos, y estos son mediciones que se analizarán a través de métodos estadísticos; el enfoque de la investigación realizada fue cualitativo.

Fernández (2002) indica que la indagación cualitativa trata de identificar la naturaleza de las situaciones también para la colección de datos que tiene una función significativa en la evaluación del impacto, ya que se proporciona una valiosa información para comprender los métodos que existen tras los resultados (p, 5).

3.1.2. Tipo De Investigación Aplicada

Considerado que el tipo de investigación es aplicada porque se centra en los resultados para resolver problemas.

Son investigaciones que se realiza de acuerdo a los resultados, pura o esencial que se sitúa en resolver distintos problemas sociales de una región o país. (Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero, p.136).

3.1.3. Nivel Descriptivo

En la presente investigación se utilizó, el nivel descriptivo y explicativo, que, de acuerdo con lo Descriptivo, tiene por objetivo describir, detallar las características de una problemática identificada, mide de manera individual o en conjunto las variables, conceptos, categorías representativas del mismo. (Andia,2017. p, 153 y 154)

3.1.4 Diseño Corte Transversal y no Experimental.

Se define como la investigación que son realizadas sin maniobrar deliberadamente. Es decir, son investigaciones que pueden variar de manera deliberada las variables independientes para ver sus efectos sobre otras variables. Se efectúa en la indagación no experimental es evaluar los fenómenos y variables como se dan en su argumento natural, para examinarlas. En un experimento, es una investigación que prepara de manera premeditada en un escenario a lo que son mostrados distintos casos. Este escenario consiste en albergar un procedimiento, situaciones, para después evaluar los efectos de la exposición o aplicaciones de dichos tratamientos o tal estado. (Hernández y Mendoza, 2018, p.174,177).

3.2. Variables

3.2.1 Operacionalización de Variables

Control interno

Rentabilidad

Tabla 1: Matriz de operacionalización

Relación de control interno y rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO			
S.A. Lima 2019			
Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos.	Planeación	Objetivos de control interno
			Efectividad de control interno
		Control	Componentes del sistema de control
			Procedimiento de control interno
		Riesgo	Clasificación de riesgo
			Factores de riesgo
rentabilidad	Es de mucha utilidad para tomar una buena decisión, para evaluar si es beneficioso ejecutar las nuevas inversiones.	Ingresos	Comerciales
			No comerciales
		Egresos	Fijos
			Variables
		Inversión	La inversión de renta fija
			La inversión de renta variable

3.3. Hipótesis

La hipótesis se determina a cualquier trabajo científico, que suministra a la indagación un hilo conductor bastante eficaz que, a partir del momento en que se fórmula, reemplaza a la pregunta inicial en esta función, aún si ésta no se ha olvidado de todo. En efecto, la continuación del trabajo consistirá en probar las hipótesis y confrontarlas con los datos de observación (Baena, 2017, p.57).

3.3.1. Hipótesis General

Existe relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A. Lima 2019

3.3.2. Hipótesis Especifico

Existe relación entre el control interno y los ingresos en la empresa Anglo American Trading CO. S.A. Lima 2019

Existe relación entre el control interno y los egresos en la empresa Anglo American Trading CO. S.A. Lima 2019

Existe relación entre el control interno y la inversión de la empresa Anglo American Trading CO S.A. Lima 2019

3.4. Tipo de Investigación

Aplicada

3.5. Diseño de Investigación

Corte transversal y no experimental

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

La población del presente trabajo estuvo constituida por empleadores del área de almacén, administradores, contadores y los Gerentes de la empresa Anglo American Trading CO S.A, ubicado en Cercado de Lima.

3.6.2. Muestra

La muestra define de forma no aleatoria por conveniencia y estuvo formada por 50 trabajadores entre contador, y colaboradores del área de almacén.

3.7. Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos

Se utilizó la técnica de la encuesta con la herramienta del cuestionario. La encuesta fue aplicada a la muestra de la empresa, contador y trabajadores del área de almacén, encargados de la administración de la empresa Anglo América Trading CO S.A.

3.7.1. Técnicas

Se utilizó la técnica de la encuesta

Capítulo IV: Resultados

4.1. análisis De Resultados

4.1.1 Resultados Descriptivos

En el presente capítulo se detalla la información recopilada teniendo presente el objetivo del estudio, determinar si existe relación entre control interno y rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A Lima 2019.

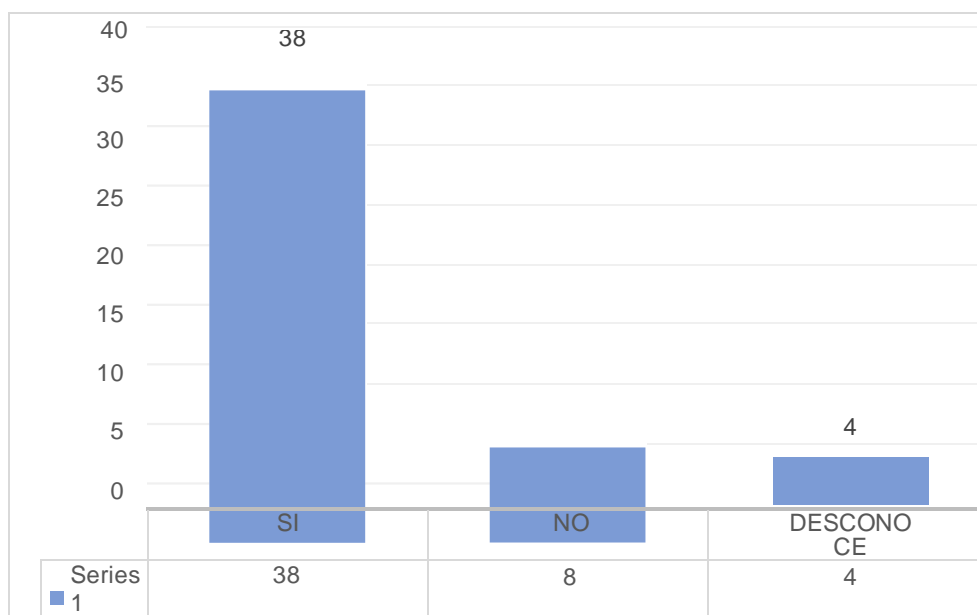
(01) Importancia del control interno en la empresa Anglo American Trading CO S.A.

La planeación de una auditoría interna ayude a mejorar en la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A.

Tabla 2: Resultado del Ítem 1. ¿En su opinión, cree Ud. que el control interno tiene relación con la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A.?

		PORCENT AJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENT AJE ACUMULA DO
SI	38	76.00	76.00	76.0 0
NO	8	16.00	16.00	92.0 0
DESCONOCE	4	8.00	8.00	100
TOTAL	50	100	100	

Nota: Datos obtenidos de la encuesta realizada en el trabajo de campo.



*Figura 1: Importancia del control interno en la empresa Anglo American Trading CO S.A.
Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.*

Interpretación:

En la tabla 2 y figura 1 se muestra que la empresa, los trabajadores del área administrativa, contable y trabajadores de área del almacén, el 76.00% afirma que el control interno tiene relación con la rentabilidad de la entidad, un 16.00% cree que no y un 4.00% se pronunciaron desconocer la importancia, totalizando el 100%. La mayoría de los trabajadores encuestados consideran que el control interno tiene relación con la rentabilidad en la organización Anglo American Trading CO S.A.

(02) Importancia del control interno para lograr un crecimiento económico y financiero de la empresa, sostenible en el tiempo.

Con una adecuada ejecución del control interno ayuda a la empresa a lograr un crecimiento sostenible en el tiempo.

Tabla 3: Resultado del Ítem 2. ¿En su opinión, cree Ud. que la planeación adecuada de control interno ayude a la empresa a lograr un crecimiento sostenible en el tiempo?:

		PORCENTAJE	PORCENTAJE	PORCENTAJE
		AJE	VALIDO	AJE ACUMULADO
SI	41	82.00	82	82
NO	6	12.00	12	94
DESCONOCE	3	6.00	6	100
TOTAL	50	100	100	

Nota: Datos obtenidos de la encuesta realizada en el trabajo de campo.

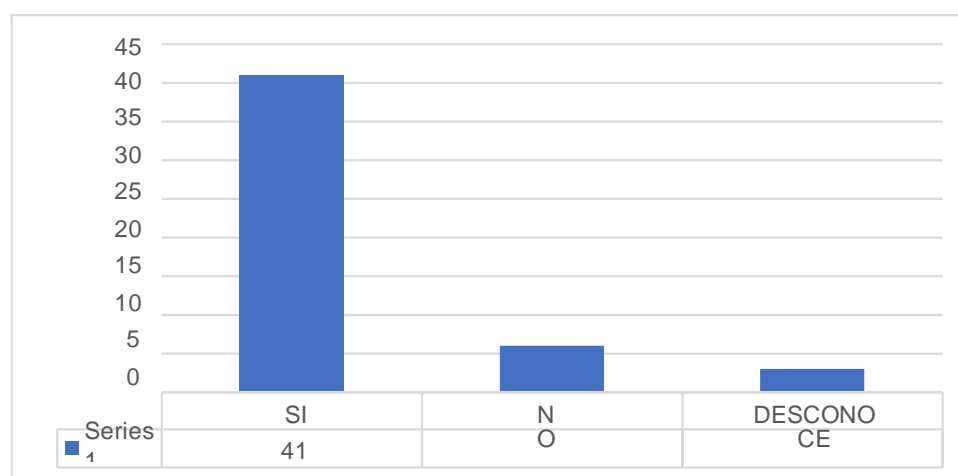


Figura 2: Importancia de la planeación del control interno para lograr un crecimiento en la empresa, sostenible en el tiempo. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 3 y figura 2, el 82.00% de la muestra afirma que la planeación oportuna del control interno ayuda a la empresa a alcanzar un crecimiento razonable en el tiempo, un 12.00% consideran que no y un 6.00% dijeron desconocer la importancia, totalizando el 100%. Se considera que la mayoría de los trabajadores de la empresa encuestados, consideran que la planeación del control interno es para lograr un crecimiento en la empresa, razonable en el tiempo.

(03) Importancia del control interno para asegurar la confiabilidad de los datos contables.

El control interno es importante para asegurar la confiabilidad de los datos contables.

Tabla 4: Resultado del ítem 3. ¿Cree Ud. que es importante el control interno para asegurar la confiabilidad de los datos contables?

		PORCENTAJE	PORCENTAJE	PORCENTAJE
		AJE	VALIDO	AJE ACUMULADO
SI	45	90.00	90	90
NO	3	6.00	6	96
DESCONOCE	2	4.00	4	100
TOTAL	50	100	100	

Nota: Datos obtenidos de la encuesta realizada en el trabajo de campo.

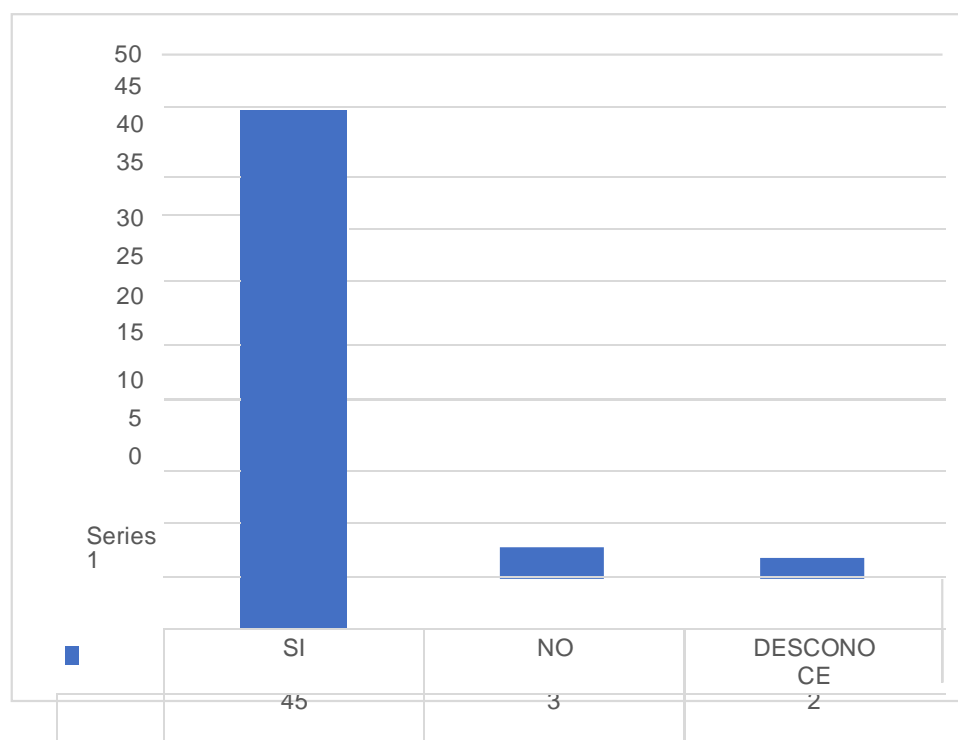


Figura 3: Importancia del control interno para asegurar la confiabilidad de los datos contables: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.

Interpretación:

En la tabla 4 y figura 3 hallamos que el 90.00% de los encuestados afirman que el control interno es significativo para certificar la confiabilidad de los datos contables, un 6.00% consideran que no y un 4.00% dijeron desconocer la importancia, totalizando el 100%. Razonando la información anterior, acreditamos que la mayoría de los trabajadores del área del almacén, área administrativa, contable y ventas encuestados piensan que el control interno es importante para asegurar la confiabilidad de los datos contables.

(04) Importancia del control interno para corregir fallas en los procesos de la empresa en sus estados financieros.

El control interno es importante para corregir fallas en los procesos de la empresa en sus estados financieros.

Tabla 5: Resultado del ítem 4. ¿Cree Ud. Que es importante el control interno para corregir fallas en los procesos de la empresa en sus estados financieros?

		PORCENT AJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENT AJE ACUMULA DO
SI	35	70.00	70	70
NO	10	20.00	20	90
DESCONOCE	5	10.00	10	100
TOTAL	50	100	100	

Nota: Datos obtenidos de la encuesta realizada en el trabajo de campo.

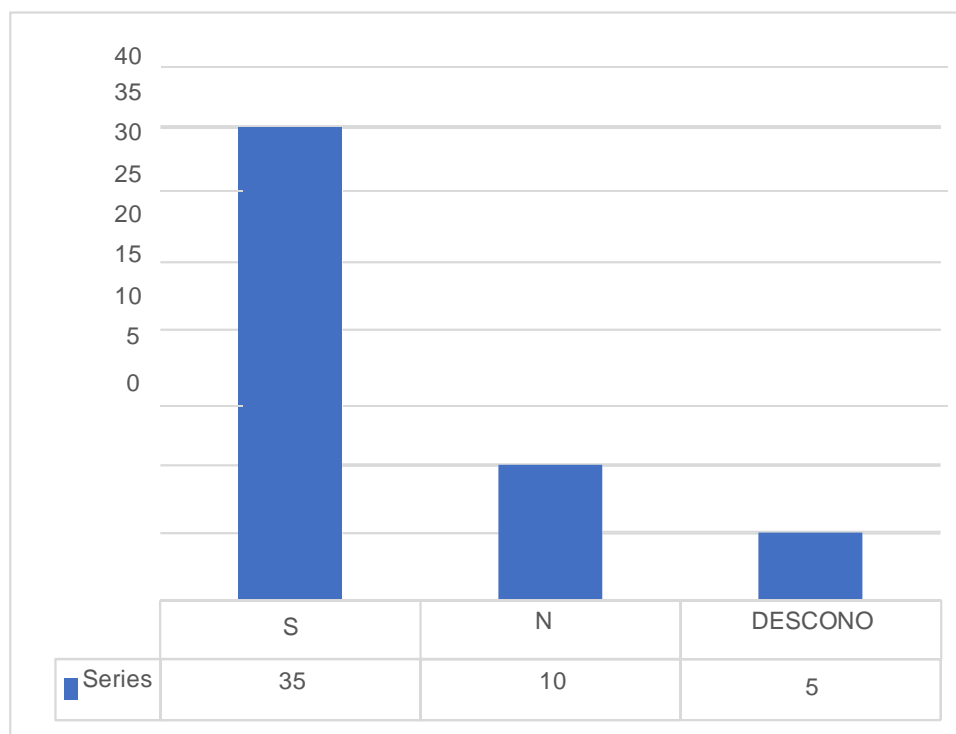


Figura 4: Importancia del control interno para corregir en los procesos de la empresa y en sus estados financieros. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo

Interpretación:

En la tabla 5 y figura 4 hallamos que, en referencia a la entidad, los trabajadores del área del almacén, ventas, contadores y encargados de la administración de la entidad, el 70.00% considera importante el control interno para corregir fallas en los procesos de la organización y en sus estados financieros, un 20.00% piensan que no y un 10.00% dijeron desconocer la importancia, totalizando el 100%.

(05) Influencia de la organización el uso más eficiente de los recursos necesarios para llevar a cabo las actividades y tareas en la empresa.

La organización es importante para mejorar el uso de los recursos que son necesarios para llevar a cabo las actividades y tareas en la empresa.

Tabla 6: Resultado de ítem. 5. ¿Cree Ud. Que es importante la organización para mejorar el uso de los recursos que son necesarios para llevar a cabo las actividades y tareas en la empresa?

		PORCENTAJE	PORCENTAJE	PORCENTAJE
		AJE	VALIDO	ACUMULADO
SI	45	90.00	90	90
NO	2	4.00	4	94
DESCONOCE	3	6.00	6	100
TOTAL	50	100	100	

Nota: Datos obtenidos de la encuesta realizada en el trabajo de campo.

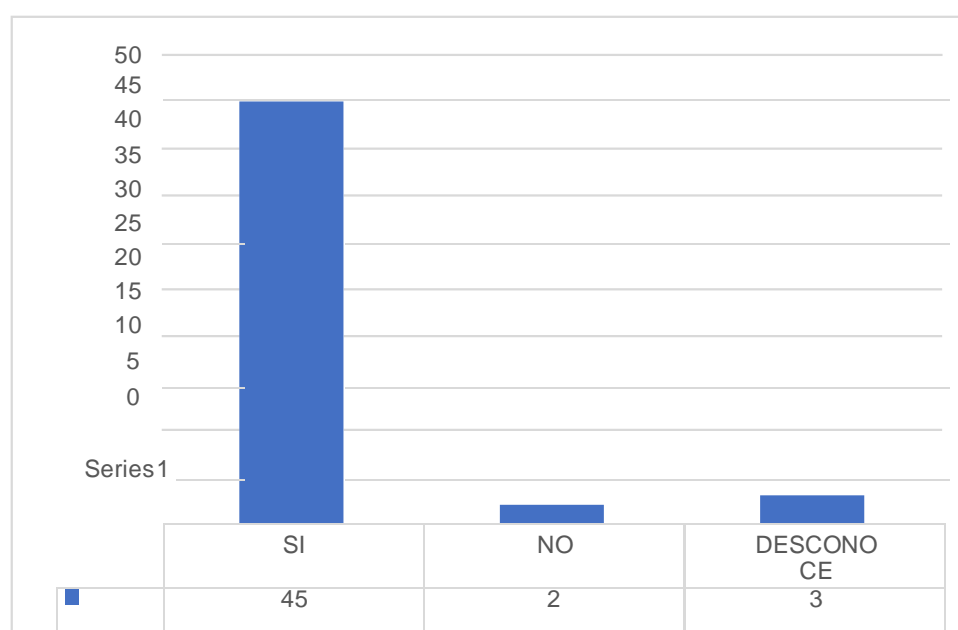


Figura 5: Influencia de la organización para el uso eficiente de los recursos necesarios para llevar a cabo las actividades y tareas en la empresa. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo

Interpretación:

En la tabla 6 y figura 5 se observa que el 90.00% de la muestra afirman que son importantes la organización para mejorar el uso de los recursos que son necesarios para llevar a cabo las actividades y tareas en la organización, un 4.00% piensan que no y un 6.00% dijeron desconocer la importancia, totalizando el 100%. Estudiando la información anterior, acreditamos que la mayoría de los encuestados, consideran que es importante la organización para mejorar el uso de los recursos necesarios para llevar a cabo las actividades y tareas en dicha organización.

(06) Importancia de la organización en la empresa para una mejor coordinación entre las diferentes áreas de la empresa.

La organización en la empresa es importante para una mejor coordinación entre las diferentes áreas de la empresa.

Tabla 7: Resultado de ítem 6. ¿Cree Ud. que la organización en la empresa es importante para una mejor coordinación entre las diferentes áreas de la empresa?

		PORCENTAJE	PORCENTAJE	PORCENTAJE
		AJE	VALIDO	AJE ACUMULADO
SI	50	100.00	100	100
NO	0	0.00	0	100
DESCONOCE	0	0.00	0	100
TOTAL	50	100	100	

Nota: Datos obtenidos de la encuesta realizada en el trabajo de campo.

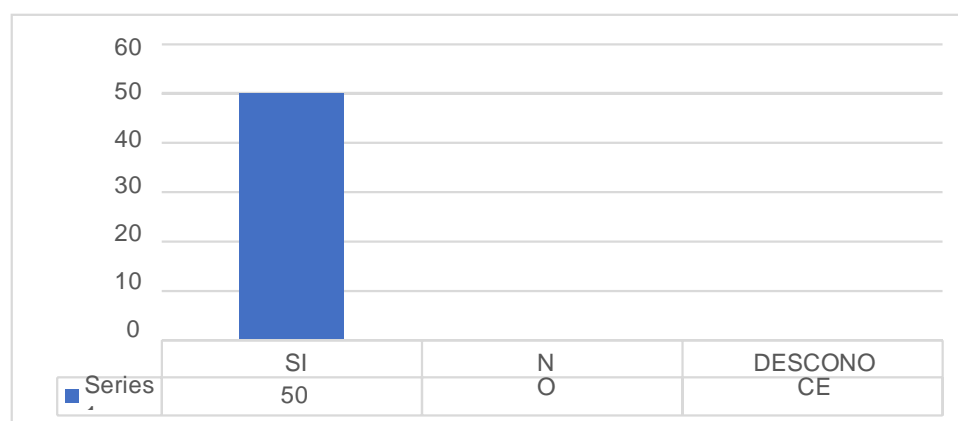


Figura 6: Importancia de la organización en la empresa para una mejor coordinación entre las diferentes áreas de la empresa. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo

Interpretación:

En la tabla 7 y figura 6 se estima que, en relación a la muestra formada por la entidad, contadores y trabajadores del área del almacén, encargados de la administración de la organización de Anglo American Trading CO S.A, el 100% opina que la organización en la empresa es de mucha importancia para una mejor relación entre las diferentes áreas de la entidad. Analizando la información anterior, evidenciamos que el total de las personas encuestadas, están de acuerdo que la organización en la empresa es importante para una mejor combinación entre las diferentes áreas de la entidad.

(07) Importancia de la Rentabilidad para el crecimiento económico de la empresa.

La rentabilidad se plasma en la ecuación de consumo y ganancia.

Tabla 8: Resultado del ítem 7. ¿Cree Ud. que la rentabilidad se plasma en la ecuación de consumo y ganancia?

		PORCENT AJE	PORCENT AJE VALIDO	PORCENT AJE ACUMULA DO
SI	41	82.00	82	82
NO	5	10.00	10	92
DESCONOCE	4	8.00	8	100
TOTAL	50	100	100	

Nota: Datos obtenidos de la encuesta realizada en el trabajo de campo.

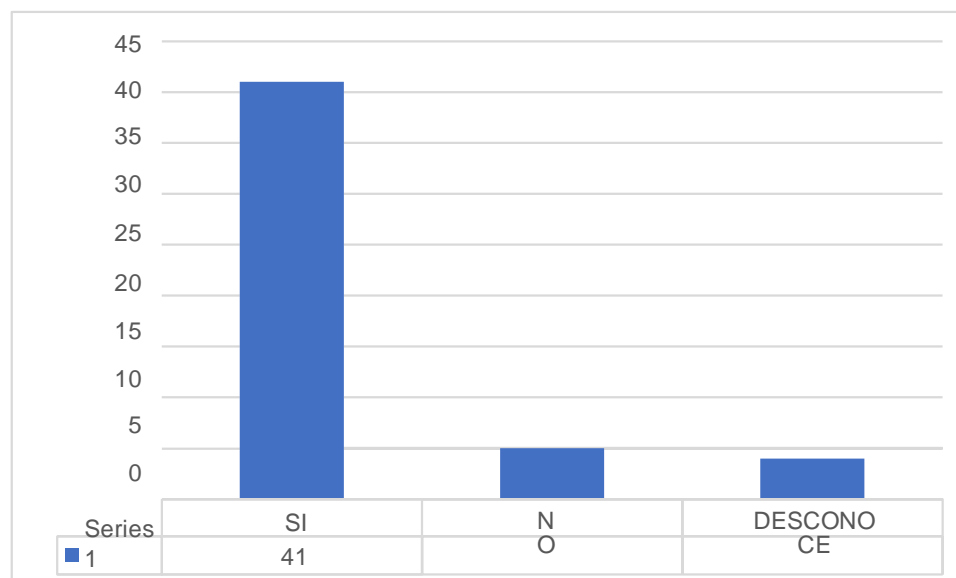


Figura 7: Importancia de la rentabilidad en el consumo y ganancia. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.

Interpretación:

En la tabla 8 y figura 7, en referencia a la entidad, área contable y profesionales encargados de la administración de la empresa Anglo American Trading CO S.A, se tiene que el 82.00% consideran que los ingresos de capital se originan en la ecuación del consumo y ganancia, un 10.00% consideran que no y un 8.00% dijeron desconocer la importancia, totalizando el 100%. Analizando la información anterior, acreditamos que la mayoría de las personas encuestadas, consideran que la rentabilidad se plasma en la ecuación de consumo y ganancia.

(08) Ingresos y rentabilidad en la empresa Anglo American Trading CO S.A.

El nivel de eficiencia en la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A.

Tabla 9: Resultado de ítem 8. ¿Considera Ud. Con el control interno mejore la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A.?

		PORCENT AJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENT AJE ACUMULA DO
SI	48	96.00	96	96
NO	2	4.00	4	100
DESCONOCE	0	0.00	0	100
TOTAL	50	100	100	

Nota: Datos obtenidos de la encuesta realizada en el trabajo de campo.

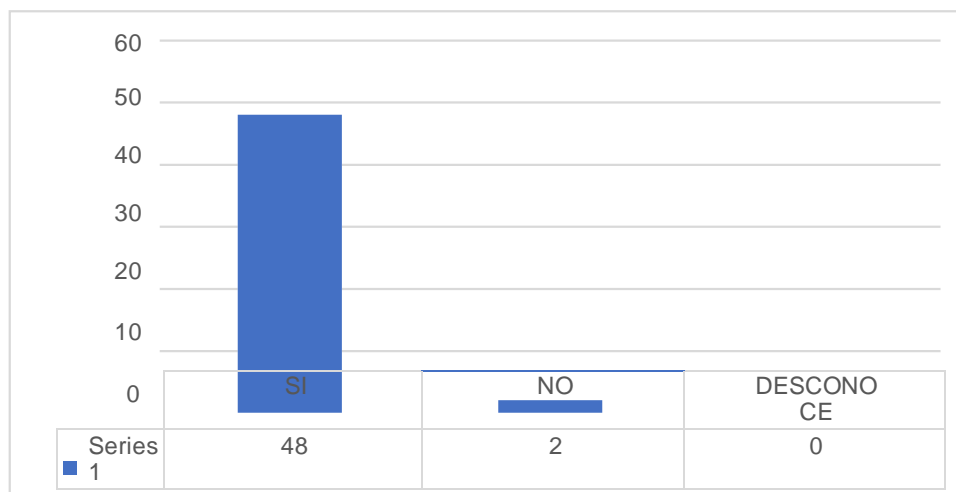


Figura 8: Ingresos y rentabilidad en la empresa Anglo American Trading CO S.A. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.

Interpretación:

Al verificar la tabla 9 y figura 8 se aprecia que el 96.00% de las muestras consideran que con el control interno se mejora en la rentabilidad de la entidad Anglo American Trading CO S.A., un 2.00% considera que no y ninguno de los encuestados desconoce la importancia, totalizando el 100%. Analizando la información anterior, acreditamos que la mayor parte de las personas encuestadas, consideran que ejecutando de manera adecuada el control interno mejora en la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A.

(09) Importancia del control de gastos en la empresa.

Es importante y necesario para la empresa llevar un control de gastos.

Tabla 10: Resultado del ítem 9. ¿Cree Ud. que es importante y necesario para la empresa llevar un control de gastos?

		PORCENTAJE	PORCENTAJE	PORCENTAJE
		AJE	VALIDO	AJE ACUMULADO
SI	50	100.00	100	100
NO	0	0.00	0	100
DESCONOCE	0	0.00	0	100
TOTAL	50	100	100	

Nota: Datos obtenidos de la encuesta realizada en el trabajo de campo.

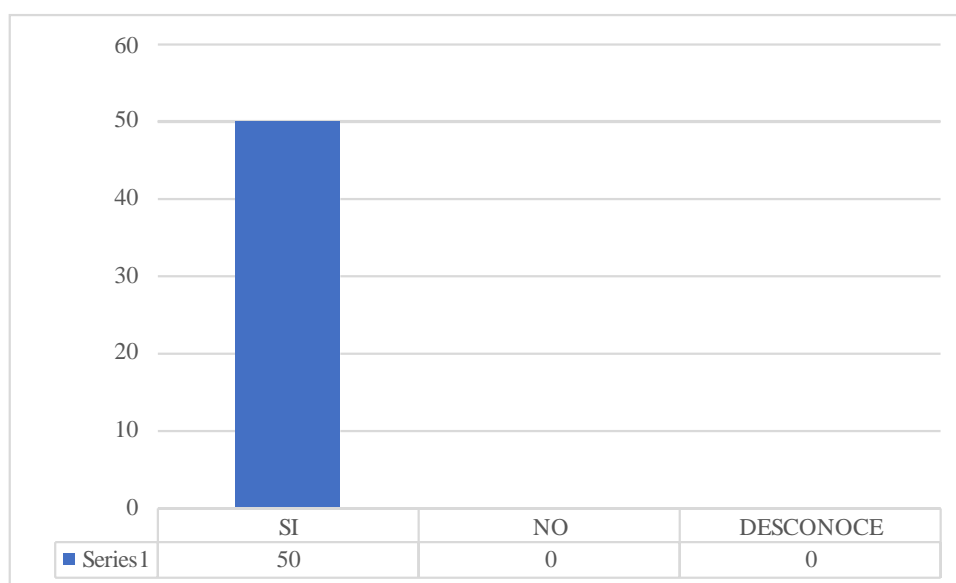


Figura 9: Importancia del control de gastos en la empresa. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.

Interpretación:

En la tabla 9 y figura 9 se considera que, de la muestra desarrollada por la entidad, el área contable y profesional encargados de la administración de la empresa Anglo American Trading CO S.A., el 100% cree que es importante y necesario para la entidad llevar un control de gastos. Mediante las encuestas realizadas al total de las personas, están de acuerdo que es importante y necesario para la empresa de llevar un control de gastos.

(10) La recuperación de los gastos o egresos

La recuperación de los egresos o gastos está directamente relacionada con los ingresos y gastos.

Tabla 11: Resultado del ítem 10. ¿Considera Ud. que la recuperación de los egresos o gastos está directamente relacionada con los ingresos generados?

		PORCENTAJE	PORCENTAJE	PORCENTAJE
		AJE	VALIDO	AJE ACUMULADO
SI	38	76.00	76	76
NO	8	16.00	16	92
DESCONOCE	4	8.00	8	100
TOTAL	50	100	100	

Nota: Datos obtenidos de la encuesta realizada en el trabajo de campo.

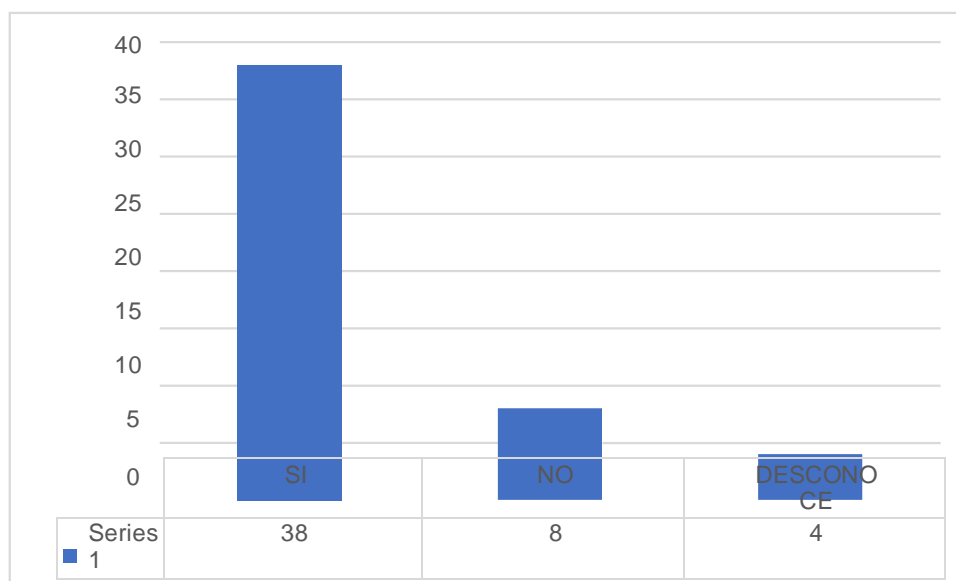


Figura 10: La recuperación de los gastos o egresos. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.

Interpretación:

En la tabla 11 y figura 10 se verifica que, del total de la muestra realizada, el 76.00% consideran que la recuperación de los egresos o gastos está concisamente relacionada con los ingresos generados, un 16.00% cree que no y un 8.00% dijeron desconocer la importancia, totalizando al 100%. Se evidencia que la mayoría de las personas encuestadas de la empresa, piensan que la recuperación de los egresos o gastos está directamente relacionada con los ingresos generados.

(11) Evaluación de las inversiones realizadas en la empresa Anglo American Trading CO S.A.

En la entidad se evalúan las inversiones realizadas.

Tabla 12: Resultado del ítem 11. ¿Considera Ud. que, en su empresa, se evalúan las inversiones realizadas?

		PORCENT AJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENT AJE ACUMULA DO
SI	41	82.00	82	82
NO	6	12.00	12	94
DESCONOCE	3	6.00	6	100
TOTAL	50	100	100	

Nota: Datos obtenidos de la encuesta realizada en el trabajo de campo.

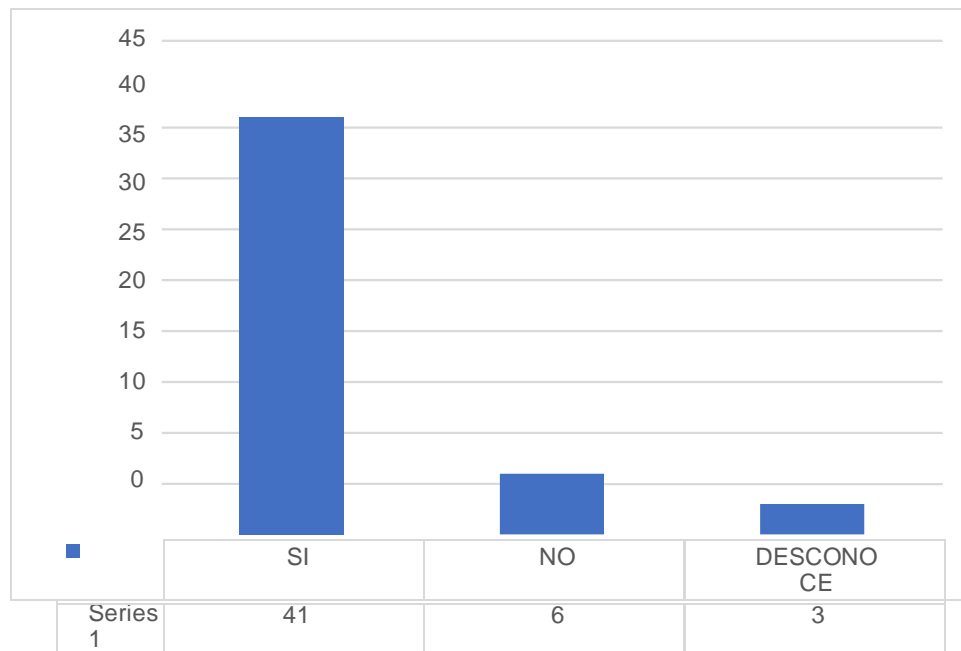


Figura 11: Evaluación de las inversiones realizadas en la empresa. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.

Interpretación:

Al verificar la tabla 12 y la figura 11 se halla que el total de las muestras compuestas por la entidad, área contable y demás profesionales que están cargo de la administración de la organización, 82.00% creen que en su empresa se evalúa la inversión realizada, un 12.00% piensan que no y un 6.00% dijeron desconocer la importancia, totalizando el 100%. Investigando de la información anterior, evidenciamos que la mayoría de las personas encuestadas, consideran que, en la entidad, si se evalúan las inversiones realizadas.

(12) Inversiones a largo plazo

Mientras mayor sea el plazo de la rentabilidad será mayor la inversión.

Tabla 13: A la pregunta: ¿Cree Ud. que, a mayor plazo, la rentabilidad de la inversión será mayor?

		PORCENTAJE	PORCENTAJE	PORCENTAJE
		AJE	VALIDO	AJE ACUMULADO
SI	40	80.00	80	80
NO	5	10.00	10	90
DESCONOCE	5	10.00	10	100
TOTAL	50	100	100	

Nota: Datos obtenidos de la encuesta realizada en el trabajo de campo.

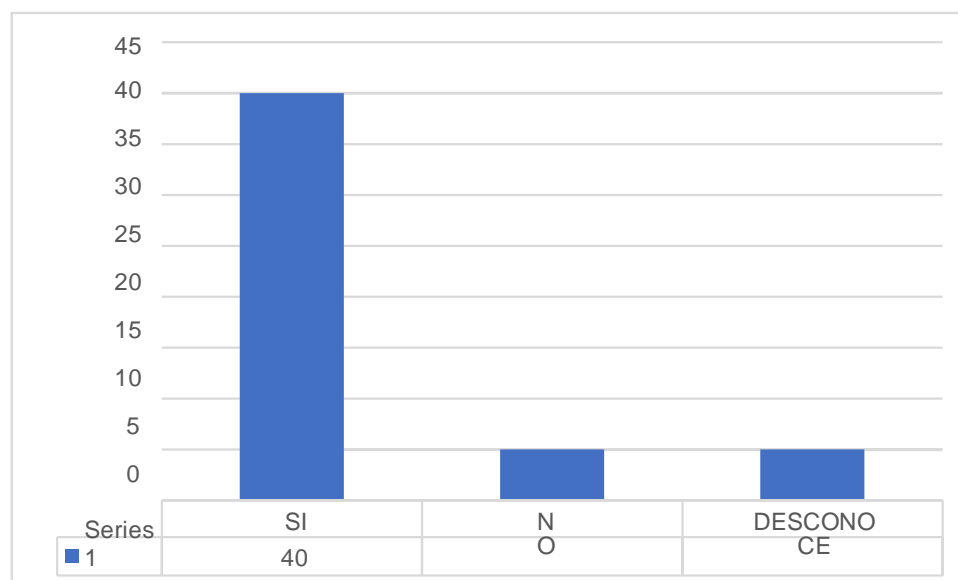


Figura 12: Inversiones a largo plazo. Fuente: Datos que se obtuvieron en el trabajo de campo.

Interpretación:

Al verificar la tabla 13 y la figura 12 se hallan que, de las muestras obtenidas de la entidad, área contable y profesionales encargados de la administración de la empresa Anglo American Trading CO S.A., el 80.00% creen que, a mayor plazo, la rentabilidad de la inversión será mayor, un 10.00% piensa que no y un 10.00% dijeron desconocer la importancia, totalizando el 100%. Analizando la información anterior, evidenciamos que la mayoría de las personas encuestadas, tienen conocimiento que, a mayor plazo, la rentabilidad de la inversión será mayor.

4.1. Prueba De Hipótesis.

Hipótesis general: Existe relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A.

Error = 0.001

Ejecución de la Prueba: $r = 0.94$

Se admite la hipótesis formulada.

Como se observa existe una relación entre el control interno y la rentabilidad. Esta relación es de manera positiva.

4.2. Discusión de Resultados.

Al indagar sobre el control interno, se verifica que fue reconocida desde el año 1861 como un método, que ayuda a llevar de forma apropiada la información y previene el fraude en la entidad.

En el Perú, en el año 1968 fue aceptada la Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), cuyo propósito se basa en certificar la eficacia del profesional dedicado a la Auditorías, así puedan ser aplicadas las normas sean de conducta del auditor, en sus principios y aptitudes.

De igual modo, se considera muy importante, cuya finalidad se basa en definir principios básicos, con un marco que permite valorar la auditoría interna, estableciendo las bases de auditoría, y así evaluar el desempeño de cada profesional auditor y fomentar la mejora y métodos en la organización.

Así podemos destacar que los resultados obtenidos han corroborado las hipótesis formuladas:

- El 76.00% de las personas encuestadas a la entidad considera que la planeación del

control interno tiene relación con la rentabilidad de la empresa.

- El 82.00% de personas encuestadas, consideran que la planeación adecuada del control interno lo cual ayudara a la entidad a lograr un crecimiento económico en un determinado tiempo.
- El 90.00% de los trabajadores encuestadas, considera que el control interno es de mucha importancia para certificar la confiabilidad de los registros contables.
- El 70.00% de los trabajadores encuestadas, piensan que es de mucha importancia la ejecución del control interno para corregir los errores en los procesos de la entidad y en los estados financieros.
- El 90.00% de las personas encuestadas, piensan que es de mucha importancia la organización para el uso adecuado de los recursos para llevar a cabo las actividades y tareas en la entidad.
- El 100% de los trabajadores encuestadas, están de acuerdo que la organización en la empresa es de mucha importancia para mejorar una coordinación entre las diferentes áreas de la entidad.
- El 82.00% de los trabajadores encuestadas, piensan que la rentabilidad se plasma en la ecuación de consumo y ganancia.
- El 96.00% de los trabajadores encuestadas, piensan que el nivel de la eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad de la entidad.
- El 100% de los trabajadores encuestadas, están de acuerdo con que es importante llevar el control de gastos.
- El 76.00% de los trabajadores encuestadas, piensan que la recuperación de los egresos o gastos está directamente relacionada con los ingresos obtenidos.
- El 82.00% de los trabajadores encuestadas, piensan que, en la entidad se evalúan las inversiones realizadas.

- El 80.00% de los trabajadores encuestadas, tienen conocimiento que, a mayor plazo, la rentabilidad de la inversión será mayor.

Conclusiones

1. Según los resultados obtenidos mediante la encuesta a los 50 trabajadores de la entidad Anglo American Trading CO S.A Lima 2019, el 76% concluye que existe relación entre el control interno con la rentabilidad.
2. En cuanto a los resultados obtenidos existe relaciones altamente significativas entre el control interno y rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A. mediante una aplicación de $r= 0.94$ a un nivel significativo de 0.000 menor a 0.001, decretando que el control interno compone un instrumento significativo para la gestión de la entidad: por ello se deben emplear. El puesto que plasma a una superior rentabilidad. De esta forma poder facilitar el uso de manera eficaz los recursos de la empresa Anglo American Trading CO S.A.
3. Existe una relación significativa entre las dimensiones de control interno y rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A. mediante una aplicación de $r= 0.94$ a un nivel de significancia de 0.000 menor a 0.001, lo cual se determina que el control interno es un componente administrativo que influye significativamente en la rentabilidad, de mismo modo es necesario ejecutar algunas pericias relacionados con el control interno de la entidad para una mejora continua de la rentabilidad.
4. Existe relación significativamente entre las dimensiones de planeación del control interno y rentabilidad en la entidad Anglo American Trading CO S.A. mediante una aplicación de $r= 0.94$ a un nivel de significancia de 0.000 menor a 0.001, lo cual se determinó en las encuestas realizadas que la planeación de control interno es importante que se ejecute dentro de la organización para una adecuada supervisión de los ingresos y gastos que realiza la empresa.
5. Según las ratios de: liquidez, indica que la empresa tiene 1.19 soles en el año 2019 y 1.24 soles en el año 2018 del activo corriente por cada sol que tiene de deuda a corto

plazo; ratio de solvencia; tiene en el año 2019 0.61 soles y en el año 2018 0.54 soles; por cada soles que presenta la deuda; rentabilidad, la empresa tuvo perdida de -0.02 soles y en el año 2018 0.03 soles por cada sol vendido.

6. Según el análisis de los ratios de la empresa Anglo American Trading; en el ratio de liquidez la empresa tiene recursos necesarios para cubrir las obligaciones a corto plazo, en cuanto al ratio de solvencia se encuentra en riesgo porque los resultados son menor a 1.50 soles y en el ratio de rentabilidad, la entidad tuvo perdida en el año 2019 y en el año 2018 tuvo ganancia de 0.03 soles por cada sol vendido.

Recomendaciones

Al culminar la investigación realizada y después de examinar los resultados y conclusiones se formula las siguientes recomendaciones de acuerdo a los objetivos planteados.

1. Se recomienda a la empresa realizar capacitaciones de entrenamientos al personal con la finalidad de fortalecer las labores, con comunicación e unificación de cada uno de ellos, los responsables de las áreas designadas deben ser conscientes de las labores que realiza, ya que es de mucha importancia efectuar cabalmente para que la entidad logre la rentabilidad deseada.
2. Se recomienda a la empresa Anglo American Trading CO S.A. que es de mucha importancia efectuar tácticas del control interno pero que tenga relación con la rentabilidad, como estrategias para el uso adecuado de los recursos de la empresa; con todo lo mencionado pondrá lineamientos, parámetros que ayudara a realizar el control de manera eficiente de los recursos de la empresa.
3. Se recomienda realizar las herramientas de las actividades del control Interno, que permiten a la compañía Anglo American Trading CO S.A. proyectarse tanto en los ingresos como en los gastos, de esta manera no se vea afectada la rentabilidad, obteniendo un plan trascendental basado en las decisiones que se tomen en relación con esta herramienta mencionada.
4. Se recomienda ejecutar una adecuada planeación del control interno en la entidad Anglo American Trading CO S.A. Una estricta planeación del control interno; por consiguiente, debería tomarse en cuenta conjuntamente del factor gasto, que es el principal objetivo para lograr una mejor rentabilidad a futuro.

Anexos

Anexo 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	DIMENSIONES	VARIBLES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p>Problema General ¿Existe relación de control y rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A Lima 2019?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>1.- ¿Existe relación entre el control interno y los ingresos en la empresa Anglo American Trading CO S.A Lima 2019?</p> <p>2.- ¿Existe relación de control interno y los ingresos en la empresa Anglo American Trading CO S.A Lima 2019?</p> <p>3.- ¿Existe relación entre el control interno y la inversión en la empresa Anglo American Trading Co S.A. Lima 2019?</p>	<p>Objetivo General Determinar si existe relación entre control interno y rentabilidad de la empresa Anglo American trading CO S.A. Lima 2019</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>1.-Determinar si existe relación entre el control interno y los ingresos de la empresa Anglo American Trading Co S.A. Lima 2019</p> <p>2.-Determinar si existe relación entre el control interno y los ingresos de la empresa Anglo American Trading Co S.A. Lima 2019.</p> <p>3.-Determinar si existe relación entre el control interno y la inversión en la empresa Anglo American Trading CO S.A. Lima 2019</p>	<p>Hipótesis General Existe relación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A. Lima 2019</p> <p>Hipótesis Específicos</p> <p>1.- Existe relación entre el control interno y los ingresos en la empresa Anglo American Trading CO S.A Lima 2019.</p> <p>2.-Existe relación entre el control interno y los egresos en la empresa Anglo American Trading CO S.A. Lima 2019.</p> <p>3.- Existe relación entre el control interno y la inversión de la empresa Anglo American Trading CO S.A. Lima 2019.</p>	<p>Planeación</p> <p>Control</p> <p>Riesgo</p> <p>Ingresos</p> <p>Egresos</p> <p>Inversión</p>	<p>Variable Independiente (x)</p> <p>X. Control Interno</p> <p>Indicadores: Planeación Control Riesgo</p> <p>Variable Dependiente (y)</p> <p>Y. Rentabilidad</p> <p>Indicadores: Ingresos Egresos Inversión</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>Aplicada</p> <p>Técnicas de Recolección de Información</p> <p>1.- instrumentos</p> <p>Fuentes</p> <p>1.- Bibliográficas 2.- Investigadores</p>

Anexo 2: Estado de Situación Financiera 2018-2019 – Total Activos

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA 2018 - 2019
EMPRESA; ANGLO AMERICAN TRADING CO S.A
TOTAL ACTIVOS
(Expresado en Soles)

	<u>ANALISIS VERTICAL</u>				<u>ANALISIS HORIZONTAL</u>	
	PERIODO 2019	%	PERIODO 2018	%	VARIACION	%
	A	A/ TOTAL ACTIVOS	B	B/ TOTAL ACTIVOS	A-B=C	C/B
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	1,499,697.30	5.10%	1,345,383.45	4.95%	154,313.85	11.47%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	2,926,096.44	9.94%	2,482,153.64	9.14%	443,942.80	17.89%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5,471,604.19	18.59%	3,866,924.08	14.24%	1,604,680.11	41.50%
INVENTARIOS	8,901,126.17	30.24%	8,314,685.31	30.61%	586,440.86	7.05%
GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	1,054,216.00	3.58%	612,901.76	2.26%	441,314.24	72.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	19,852,740.10	67.45%	16,622,048.24	61.19%	3,230,691.86	19.44%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12,414,481.02	42.18%	13,298,997.19	48.96%	-884,516.17	-6.65%
DEPRECIACION ACUMULADA	-2,879,257.70	-9.78%	-2,802,113.63	-10.32%	-77,144.07	2.75%
ACTIVOS INTANGIBLES	44,896.14	0.15%	44,896.14	0.17%	-	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	9,580,119.46	32.55%	10,541,779.70	38.81%	-961,660.24	-9.12%

TOTAL ACTIVO	29,432,859.56	100.00%	27,163,827.94	100.00%	2,269,031.62	8.35%
---------------------	----------------------	----------------	----------------------	----------------	--------------	-------

Anexo 3: Estado de Situación Financiera 2018 – 2019 – Total Pasivo y Patrimonio

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA 2018 - 2019
EMPRESA; ANGLO AMERICAN TRADING CO S.A
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
(Expresado en Soles)

	<u>ANALISIS VERTICAL</u>				<u>ANALISIS HORIZONTAL</u>	
	PERIODO 2019	%	PERIODO 2018	%	VARIACION	%
	A	A/ TOTAL ACTIVOS	B	B/ TOTAL ACTIVOS	A-B=C	C/B
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
SOBREGIROS BANCARIOS	24,412.84	0.14%	18,405.85	0.13%	6,006.99	32.64%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	13,707,442.56	75.85%	12,098,613.38	82.88%	1,608,829.18	13.30%
OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	1,120,002.64	6.20%	218,155.28	1.49%	901,847.36	413.40%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,827,495.18	10.11%	1,043,407.32	7.15%	784,087.86	75.15%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	16,679,353.22	92.30%	13,378,581.83	91.65%	3,300,771.39	534.48%
					-	
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	847,808.60	4.69%	754,473.32	5.17%	93,335.28	12.37%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	49,163.32	0.27%	41,130.50	0.28%	8,032.82	19.53%
GANANCIAS DIFERIDAS	495,187.45	2.74%	423,095.13	2.90%	72,092.32	17.04%

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,392,159.37	7.70%	1,218,698.95	8.35%	173,460.42	48.94%
TOTAL PASIVO	18,071,512.59	1.00	14,597,280.78	100.00%	3,474,231.81	583.42%
PATRIMONIO NETO						
CAPITAL SOCIAL	8,874,816.00	78.11%	8,874,816.00	70.62%	-	0.00%
EXCEDENTE DE REVALUACION	1,270,781.10	11.19%	1,644,516.86	13.09%	-373,735.76	-22.73%
RESERVA LEGAL	284,489.21	2.50%	284,489.21	2.26%	-	0.00%
RESULTADOS ACUMULADOS	1,762,725.09	15.52%	604,558.61	4.81%	1,158,166.48	191.57%
RESULTADO DEL PERIODO	-831,464.43	-7.32%	1,158,166.48	9.22%	-1,989,630.91	-171.79%
TOTAL PATRIMONIO	11,361,346.97	100.00%	12,566,547.16	100.00%	-1,205,200.19	-2.95%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	29,432,859.56	100.00%	27,163,827.94	100.00%	2,095,571.20	580.47%

Anexo 4: Estado de Resultado 2018 - 2019

ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVA 2018 - 2019
EMPRESA; ANGLO AMERICAN TRADING CO S.A
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
(Expresado en Soles)

	<u>ANALISIS VERTICAL</u>				<u>ANALISIS HORIZONTAL</u>	
	PERIODO 2019	%	PERIODO 2018	%	VARIACION	%
	A	A/ VENTAS	B	B/ VENTAS	A-B=C	C/B
VENTAS						
VENTAS NETAS	38,542,441.40	100.00%	38,488,742.01	100.00%	53,699.39	0.14%
COSTO DE VENTAS	-33,710,389.59	-87.46%	-33,619,704.85	-87.35%	-90,684.74	0.27%
UTILIDAD BRUTA	4,832,051.81	12.54%	4,869,037.16	12.65%	-36,985.35	0.41%
					-	
GASTOS DE ADMINISTRACION	-1,278,411.69	-3.32%	-1,444,962.34	-3.75%	166,550.65	-11.53%
GASTOS DE VENTA	-4,227,580.75	-10.97%	-4,883,552.70	-12.69%	655,971.95	-13.43%
UTILIDAD OPERACIONAL	-673,940.63	-1.75%	-1,459,477.88	-3.79%	785,537.25	-24.55%
INGRESOS FINANCIEROS	110,547.67	0.29%	141,144.86	0.37%	-30,597.19	-21.68%

GASTOS FINANCIEROS	-676,035.12	-1.75%	-633,519.48	-1.65%	-42,515.64	6.71%
DIFERENCIA DE CAMBIO NETA	15,592.11	0.04%	-38,295.48	-0.10%	53,887.59	-140.72%
OTROS INGRESOS	392,371.54	1.02%	3,798,340.11	9.87%	-3,405,968.57	-89.67%
OTROS EGRESOS	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
UTILIDAD / PERDIDA ANTES DEL R.E.I	-831,464.43	-0.41%	1,808,192.13	4.70%	-3,394,596.62	-269.90%
R.E.I. DEL EJERCICIO	0.00		0.00			
UTIL./PERD. ANTES DE PARTIC. E IMP	-831,464.43	-2.16%	1,808,192.13	4.70%	-2,639,656.56	-145.98%
DISTRIBUCION LEGAL DE LA RENTA	0.00		-147,985.35	-0.38%	147,985.35	-100.00%
IMPUESTO A LA RENTA	0.00		-502,040.30	-1.30%	502,040.3	-100.00%
DISTRIBUCION LEGAL DE LA RENTA	0.00				0.0	
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	0.00				0.0	
					0.0	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-831,464.43	-2.16%	1,158,166.48	3.01%	-1,989,630.9	-171.79%

Anexo 5: Ratios financieros

		<u>2019</u>		<u>2018</u>	
LIQUIDEZ GENERAL:	ACTIVO CTE	19,852,740.10	=	16,622,048.24	=
	PASIVO CTE	16,679,353.22		13,378,581.83	
			1.19		1.24

El ratio de liquidez indica que la empresa tiene 1.19 soles en el 2019 y 1.24 soles en el 2018 del activo corriente por cada sol que tiene de deuda a corto plazo

		<u>2019</u>		<u>2018</u>	
SOLVENCIA	PASIVO	18,071,512.59	=	14,597,280.78	=
	PASIVO + PATRIMONIO	29,432,859.56		27,163,827.94	
			0.61		0.54

la empresa en el año 2019 tiene 0.61 soles y en el año 2018 0.54 soles; por cada soles representativos de la deuda.

		<u>2019</u>		<u>2018</u>	
RENTABILIDAD	UTILIDAD NETA	-831,464.43	=	1,158,166.48	=
	VENTAS	38,542,441.40		38,488,742.01	
			-0.02		0.03

La empresa tuvo perdida de -0.02 soles en el 2019 por cada sol vendido y en 2018 tuvo ganancia de 0.03 soles por cada sol vendido

*Anexo 6: Instrumento de investigación***Cuestionario****(01) Importancia de la planeación del control interno en la empresa Anglo American Trading CO S.A.**

A la pregunta: ¿En su opinión, cree Ud. que el control interno tiene relación con la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A.?

SI NO DESCONOCE

(02) Importancia del control interno para lograr un crecimiento económico y financiero de la empresa, sostenible en el tiempo.

A la pregunta: ¿En su opinión, cree Ud. que la planeación adecuada del control interno ayude a la empresa a lograr un crecimiento económico y financiero sostenible en el tiempo?

SI NO DESCONOCE

(03) Importancia del control interno para asegurar la confiabilidad de los datos contables

A la pregunta: ¿Cree Ud. que es importante el control interno para asegurar la confiabilidad de los datos contables?

SI NO DESCONOCE

(04) Importancia del control interno para corregir fallas en los procesos de la empresa en sus estados financieros.

A la pregunta: ¿Cree Ud. importante el control interno para corregir fallas en los procesos de la empresa en sus estados financieros?

SI NO DESCONOCE

(05) Influencia de la organización el uso más eficiente de los recursos necesarios para llevar a cabo las actividades y tareas en la empresa.

A la pregunta: ¿Cree Ud. importante la organización para mejorar el uso de los recursos que son necesarios para llevar a cabo las actividades y tareas en la empresa?

SI NO DESCONOCE

(06) Importancia de la organización en la empresa para una mejor coordinación entre las diferentes áreas de la empresa.

A la pregunta ¿Cree Ud. que la organización en la empresa es importante para una mejor coordinación entre las diferentes áreas de la empresa?

SI NO DESCONOCE

(07) Importancia de rentabilidad para el crecimiento económico de la empresa.

A la pregunta: ¿Cree Ud. que la rentabilidad se plasma en la ecuación de consumo y ganancia?

SI NO DESCONOCE

(08) Ingresos y rentabilidad en la empresa Anglo American Trading CO S.A.

A la pregunta: ¿Considera Ud. que el nivel de eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad de la empresa Anglo American Trading CO S.A.?

SI NO DESCONOCE

(09) Importancia del control de gastos en la empresa.

A la pregunta: ¿Cree Ud. que es importante y necesario para la empresa llevar un control de gastos?

SI NO DESCONOCE

(10) La recuperación de los gastos o egresos

A la pregunta: ¿Considera Ud. que la recuperación de los egresos o gastos está directamente relacionada con los ingresos generados?

SI NO DESCONOCE

(11) Evaluación de las inversiones realizadas en la empresa Anglo American Trading CO S.A.

A la pregunta: ¿Considera Ud. que, en su empresa, se evalúan las inversiones realizadas?

SI NO DESCONOCE

(12) Inversiones a largo plazo

A la pregunta: ¿Cree Ud. que, a mayor plazo, la rentabilidad de la inversión será mayor?

SI NO DESCONOCE

Referencias

Tesis.

- Aguirre Choix, R., & Armenta Velasquez, C. E. (2012). *La importancia de control interno en las pequeñas empresas y medianas empresas en Mexico*. Mexico: Revista El buzón de Pacioli, Año XII www.itson.mx/pacioli.
- Arteaga Durazno, C. M., & cadena Rodriguez, J. M. (2019). La incidencia de control interno frente a la rentabilidad de las PYMES del sector comercio Canton Quito 2017. Sangolquí, Ecuador: Universidad de las fuerzas armadas.
- Azula Perez, E., & Guevara Zamora, J. (2018). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa transportes acuario sac 2016 - 2017. Cajamarca, Peru: Universidad Privada del Norte.
- Carrion Estela, Y. (2019). Implementación de un sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa estación de servicio el Valle EIRL Huanuco 2019. Huanuco, Peru: Universidad de Huanuco.
- Castañeda Parra, L. I. (2014). *Los sistemas de control Interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*. Medellín: Revista de investigación en Administración, contabilidad, economía y sociedad.
- Castillo Jimenez, L. A., & Hidalgo Zambrano, P. E. (2019). Control Interno para mejorar la rentabilidad y liquidez de equiservices sa 2019. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Gutierrez. (2016). Implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área del almacén en la MYPE Gutierrez Lima 2016. Lima, Peru: Universidad Católica los Angeles Chimbote.
- Toro Espinoza, M. F. (Diciembre de 2015). El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa cerámicas sac de la ciudad de Guayaquil en el año 2014. universidad de Guayaquil.

Libros.

- Dextre Flores, J. C., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012). Manual de control. *Contabilidad y Negocios*.
- García Sánchez, I. M. (2016). Lima: Universidad de Salamanca. Recuperado el 1 de marzo de 2016
- García Sánchez, I. M. (2016). *Ingresos*. Lima: Universidad de Salamanca. Recuperado el Enero de 2016
- Khoury. F. (2014). Control Interno, principios del sistema de control interno. *contraloría de la*

republica.

- Lizcano Alvarez, J. (2004). *El analisis de la rentabilidad empresarial*. Madrid: camaras de comercio, servicio de estudio, deposito legal: M-4269-2004.
- Melendez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.
- Mesa, M. (Febrero de 2014). Principios del sistema de control interno. *actualidad Gubernamental*.
- Ramon Ruffiner, J. G. (2015). el control interno en las empresa privadas. *Contabilidad y negocios*.
- Rebaza Lopez, C., & Santos Cruz, T. (2015). *Factores administrativos politicos que limitan la gestion del organo de control instirucional* . La Libertad: Ciencia y Tecnologia Año 11, Nro 1, 2015, 53-70.
- Serrano Carrion, P. A. (2017). Componentes del sistema de control interno. *Espacios*.
- Serrano Carrion, P. A. (2018). Control Interno como una Herramienta indispensable para una gestion financiera y contable eficiente. *Espacio*.
- Vasquez O. (2016). *Control interno de ventas*. Antioquia: Contaduria Universidad de Antioquia.
- Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. F. (2016). *procedimiento para la gestion de la supervision y monitoreo del control interno* . Cuba: Ciencias Holguin, revista trimestral, Vol. 22, Nro. 1 Enero - Marzo .

Web.

- Diaz, T. (Julio de 2018). (Diaz, Tania, Editor) Recuperado el julio de 2018, de <https://www.economiasimple.net/glosario/egresos>
- Diaz, T. (2 de Julio de 2018). egresos. *economia simple.net*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/egresos>
- Garcia. j. (2013). actividad de control. *actualidad empresarial*.
- Sanchez ballesta, J. P. (2002). Analisis de rentabilidad de la empresa. *5Campus*.
- Señalín Morales, L. O. (2018). El control interno como herramienta para una gestion eficiente en las empresas. *Espacios*.
- Hernandez, E. (2013). Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/tema/contabilidad>
- Rodriguez, J. (Julio de 2019). Recuperado el Julio de 2019, de <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/4152578-cuales-son-tipos-inversion>
- Rodriguez, J. (Julio de 2019). Recuperado el Julio de 2019, de

<https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/4152578-cuales-son-tipos-inversion>

Santillana Gonzales, Juan Ramon. (2015). *Objetivos Generales de control interno*. Mexico.

Recuperado el marzo de 2015, de

<https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx>