

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA HYDROMAQ SAC. CALLAO, 2019**

**PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO**

**AUTOR:**

**RAMOS HUAPAYA, JOHN ROBERTO**  
(ORCID: 000-0001-5640-5814)

**ASESOR:**

**Dr. VILLANUEVA CHAVEZ, FRANCISCO CELSO**  
(ORCID: 0000-0003-4686-8721)

**LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACION Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**

**JULIO, 2021**

## **DEDICATORIA**

A Dios y a mis padres, hermanos y toda mi familia, que siempre me guían en cada uno de mis logros, que han sido y aun lo siguen siendo el motivo de mi perseverancia, a todos ellos dedico y dedicare mi esfuerzo por salir adelante.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Peruana de las Américas, a mi asesor de tesis y a todos los Docentes y aquellas personas que han sido parte de mi vida de alguna u otra forma y han hecho posible esta meta para mí.

## Resumen

La tesis denominada. “El control interno y la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019”, tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de dicha empresa. El trabajo se desarrolló con el fin de brindar opciones a la empresa para que pueda implementar un efectivo control del almacén para que su rentabilidad no se vea afectada de una manera negativa.

Esta investigación tuvo un enfoque cuantitativo porque se analizó una variable numérica como la rentabilidad de la empresa, fue de diseño no experimental transeccional; porque no se manipularon las variables, fue de tipo básico y nivel de alcance correlacional – explicativo; porque se evaluó la incidencia de la variable control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa. Concluyendo que, existe una incidencia positiva del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa. Recomendando implementar un MOF, utilizar un Kardex, capacitar a su personal y emplear mecanismos que ayuden a un mejor control interno de almacén para que así su rentabilidad no se vea afectada de una manera negativa.

**Palabras Claves:** Control Interno del almacén, Medios de control, Evaluación de peligros, Rentabilidad financiera, Rentabilidad del patrimonio

## **Abstract**

The so-called thesis. “The internal control and profitability of the company Hydromaq SAC. Callao, 2019”, had the general objective of determining the impact of the warehouse's internal control on the profitability of said company. The work was developed in order to provide options to the company so that it can implement an effective control of the warehouse so that its profitability is not affected in a negative way.

This research had a quantitative approach because a numerical variable such as the profitability of the company was analyzed, it was of a non-experimental, transectional design; because the variables were not manipulated, it was of a basic type and level of correlational - explanatory scope; because the impact of the internal warehouse control variable on the profitability of the company was evaluated. Concluding that, there is a positive impact of the internal control of the warehouse on the profitability of the company. Recommending to implement a MOF, use a Kardex, train your staff and use mechanisms that help to improve internal warehouse control so that your profitability is not affected in a negative way.

Keywords: Internal warehouse control, Control means, Hazard assessment, Profitability Financial, Profitability of assets

## Tabla de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria (opcional)	ii
Agradecimientos (opcional)	iii
Resumen (palabras clave)	iv
Abstract (keywords)	v
Tabla de Contenidos	vi
Introducción	x
<b>Capítulo I: Problema de la Investigación</b>	<b>1</b>
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2 Planteamiento del Problema	5
1.2.1 Problema general.	5
1.2.2 Problemas específicos.	5
1.3 Objetivos de la Investigación	5
1.3.1 Objetivo general.	5
1.3.2 Objetivos específicos.	5
1.4. Justificación e Importancia	6
1.5 Limitaciones	7
<b>Capítulo II: Marco Teórico</b>	<b>8</b>
2.1 Antecedentes	8
2.1.1 Internacionales.	8
2.1.2 Nacionales.	10
2.2 Bases Teóricas	12
2.2.1 Bases Teóricas de la variable NIC 19	12
2.2.2 Bases Teóricas de la variable Estados Financieros	17
2.3 Definición de Términos Básicos	25
<b>Capítulo III: Metodología de la Investigación</b>	<b>30</b>

3.1 Enfoque de la Investigación	30
3.2 Variables	30
3.2.1 Operacionalización de las variables.	30
3.3 Hipótesis	31
3.3.1 Hipótesis general.	31
3.3.2 Hipótesis específicas.	31
3.4 Tipo de Investigación	31
3.5 Diseño de la Investigación	32
3.6 Población y Muestra	32
3.6.1 Población.	32
3.6.2 Muestra.	33
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	33
3.7.1. Validez	34
3.7.2. Confiabilidad	34
<b>Capítulo IV: Resultados</b>	<b>36</b>
4.1 Análisis de los Resultados	36
4.2 Contrastación de las hipótesis	54
4.3 Discusión	56
Conclusiones	60
Recomendaciones	62
Referencias	63
Apéndices	66
Base de datos	68
Validación de expertos	69
Matriz de consistencia	70

## Lista de tablas

Tabla 1. Operacionalización de la variable independiente	30
Tabla 2. Operacionalización de la variable dependiente.	31
Tabla 3. Resultados de las validaciones de los Jueces expertos.	34
Tabla 4. Prueba de confiabilidad del instrumento1. Control interno.	35
Tabla 5. Confiabilidad del instrumento 2. Rentabilidad.	36
Tabla 6. Pregunta 1 del Instrumento1.	36
Tabla 7. Pregunta 2 del Instrumento 1.	37
Tabla 8. Pregunta 3 del Instrumento 1.	38
Tabla 9. Pregunta 4 del Instrumento 1.	39
Tabla 10. Pregunta 5 del Instrumento 1.	40
Tabla 11. Pregunta 6 del Instrumento 1.	41
Tabla 12. Pregunta 7 del Instrumento 1.	42
Tabla 13. Pregunta 8 del Instrumento 1.	43
Tabla 14. Pregunta 9 del Instrumento 1.	44
Tabla 15. Pregunta 10 del Instrumento 1.	45
Tabla 16. Pregunta 11 del Instrumento 1.	46
Tabla 17. Pregunta 1 del Instrumento 2.	47
Tabla 18. Pregunta 2 del Instrumento 2.	48
Tabla 19. Pregunta 3 del Instrumento 2.	49
Tabla 20. Pregunta 4 del Instrumento 2.	50
Tabla 21. Pregunta 5 del Instrumento 2.	51
Tabla 22. Pregunta 6 del Instrumento 2.	52
Tabla 23. Pregunta 7 del Instrumento 2.	53
Tabla 24. Prueba de normalidad de instrumento 1	54
Tabla 25. Prueba de normalidad de instrumento 2	54
Tabla 26. Prueba de la hipótesis general.	55

## Lista de figuras

Figura 1. Pregunta 1 del Instrumento 1.	36
Figura 2. Pregunta 2 del Instrumento 1.	37
Figura 3. Pregunta 3 del Instrumento 1.	38
Figura 4. Pregunta 4 del Instrumento 1.	39
Figura 5. Pregunta 5 del Instrumento 1.	40
Figura 6. Pregunta 6 del Instrumento 1.	41
Figura 7. Pregunta 7 del Instrumento 1.	42
Figura 8. Pregunta 8 del Instrumento 1.	43
Figura 9. Pregunta 9 del Instrumento 1.	44
Figura 10. Pregunta 10 del Instrumento 1.	45
Figura 11. Pregunta 11 del Instrumento 1.	46
Figura 12. Pregunta 1 del Instrumento 2.	47
Figura 13. Pregunta 2 del Instrumento 2.	48
Figura 14. Pregunta 3 del Instrumento 2.	49
Figura 15. Pregunta 4 del Instrumento 2.	50
Figura 16. Pregunta 5 del Instrumento 2.	51
Figura 17. Pregunta 6 del Instrumento 2.	52
Figura 18. Pregunta 7 del Instrumento 2.	53

## **Introducción**

En la empresa en estudio, los estados financieros no tienen un lenguaje claro y comprensible que muestren información financiera fidedigna para tomar decisiones acertadas en la empresa; a ello se le agrega que la poca información presentada al no tener claro el rubro de activos fijos, el resultado obtenido a través del análisis financiero que se realice mostraba poca fiabilidad por lo que su situación financiera no es la adecuada lo cual requiere aplicar una de las herramientas de gestión para revertir esta situación como es la NIC 19, porque el rubro de activos fijos en una empresa es una parte importante que permite que se obtenga beneficios económicos y así la empresa se mantenga en marcha.

Este trabajo de investigación tiene como finalidad detectar las causas del problema. El objetivo es identificar el impacto de los estados financieros al no aplicar correctamente la NIC 19. Este trabajo de investigación está distribuido de la siguiente manera.

En este sentido el estudio trata en el primer capítulo sobre el problema del trabajo en estudio, ahí veremos la formulación del problema y los objetivos, general y específicos así mismo encontramos la justificación del problema, limitaciones y la importancia del trabajo en estudio, el segundo capítulo dio a conocer el marco teórico donde se mencionan los antecedentes de la investigación a nivel internacional y nacional, las variables, así mismo las bases teóricas, el cuadro de operacionalización de variables, definiciones conceptuales e hipótesis, el tercer capítulo trató sobre la investigación y su metodología donde encontramos la población, los tipos de investigación, la técnica, la muestra, los instrumentos de recolección de datos y las técnicas para el procesamiento, el cuarto capítulo trató sobre los resultados del análisis y la contrastación de las hipótesis y los resultados estadísticos, la discusión de los resultados con respecto a los antecedentes nacionales e internacionales y el marco teórico, finalmente las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

## **CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Descripción de la Realidad Problemática**

Contextualizando la situación a nivel internacional, en la Comunidad Europea y especialmente en España, el diario Espacios de Madrid, Vega y Nieves (2019). Precisaron que. “Para competir en estos tiempos dentro del mercado los negocios requieren un control de la gestión más eficiente de los procedimientos y mejorar el consumo de sus recursos, dado que no sólo se necesita ofrecer bienes que compitan con los de otros proveedores que cumplan con las exigencias de los posibles clientes y demás personas interesadas, sino que también se debe avalar la conservación del ambiente, la integridad física, mental y la salud de las personas que laboran”. (p. 12).

Estas exigencias nuevas, han generado que las empresas tengan que adaptar sus planes a este nuevo requerimiento de mejorar y a la preocupación por implementar Sistemas de Gestión que les sirvan para cubrir las expectativas de los clientes e incrementar los índices de excelencia. “La finalidad que tiene esta información es señalar que tan necesario es para las entidades la intensificación y el manejo en la entidad, empleando procedimientos cambiantes que logren permanecer sólidos en función a las actividades”. *Ibíd*em (p. 13).

En Latinoamérica, concretamente en Paraguay, en la revista Deloitte. Servín (2019), precisó que, “comúnmente las empresas pequeñas y medianas no poseían un sistema administrativo bien planteado, notándose la ausencia de objetivos y planes elaborados por escrito; esas empresas trabajaban de forma empírica enfrentando los problemas conforme se van presentando, haciendo inversiones no planificadas y haber creado áreas de acuerdo a como tenían la necesidad de recurrir a ellas”. (p. 5). Esto pudo generar situaciones imprevistas afectando financieramente a la empresa, además “ocasionó pérdida de activos, infracciones a la normatividad vigente o

impositivas las que generaban una deuda repentina e inclusive fraudes relacionados a información de finanzas falsa lo que dañaría la imagen que tiene la empresa; viéndose reflejado en la productividad y por ende en la rentabilidad anual”. Ibídem (p. 6). En Colombia en el artículo. “Efecto de la negociación en el rendimiento de los bancos Colombianos”. Carrillo y Gómez (2019), nos dijeron que, “están fundamentados en definiciones empleados en economías de algunas naciones, se ha admitido a las instituciones ofrecer a sus compradores servicios elegantes debido a la banca múltiple”. (p. 12).

Aunque, uno que otro autor han recomendado que, si es factible que la creciente colaboración de los bancos en las ejecuciones comerciales, a causa de a su táctica de varios las ganancias, alcance ser perjudicial para las actividades de intermediación financiera y los exponga a riesgostanto de rentabilidad como de solvencia. Mediante el método de información de panel, esta investigación busca analizar la causa de la variación de ganancias en el rendimiento y la liquidez financiera, entre 2019 y 2020. Los resultados demuestran que la variedad de ganancias mediante el comercio no cuenta con ningún efecto acerca de la liquidez y el rendimiento de bancos.

En el contexto Nacional, en la ciudad de Arequipa la revista Mercado & Regiones (2019), nos habla que las estafas han inducido al declive de entidades, carencias de activos y financiaciones, precios legales importante, expulsión y arresto de gestores. Hace poco, ha estado permaneciendo un contexto afiliado a sucesos de corrupción; ocurre con el medio de regulación de las entidades, la facultad para examinar peligros y determinar labores de regulación que incorporen una apropiada verificación; hay que tener presente que las estafas han inducido al declive de entidades, carencias de activos y financiaciones, precios legales importantes, expulsión y arresto de gestores.

En este aspecto, las entidades tienen que examinar su muestra al peligro de estafa, diferenciar sus facultades y estado frente a las normas de administración del peligro de estafa de COSO 2019 y precisar en qué circunstancias están, examinar y poner en marcha el Plan según a sus carencias y el grado de paciencia de la entidad contra estos peligros, sin omitir lo importante del precio, bien de poner en marcha y luego conservar una apropiada regulación que cumple un papel fundamental.

En la ciudad de Cajamarca, a pesar del tiempo que tienen las empresas brindando servicios y productos, no tienen un método de regulación interna, provocando que sus labores no sean realizadas de una manera correcta, de esa manera se cumplan sus propósitos y metas señaladas, mostrando así las empresas una amplia problemática en sus distintas áreas, principalmente en sus áreas administrativas, contables, almacén y ventas, careciendo también en gran parte de manuales de organizaciones y funciones, llevando esto consigo que el personal no cumpla con sus adecuadas funciones. Por todo esto, es que se deben implementar controles internos en las empresas. Flores y Gutierrez (2018).

En la ciudad de Huancayo, Basso (2019), “Las entidades e instituciones deben de contar con instrumentos precisos de regulación interna y modificación digital. Hay el peligro ético y regulación interna, en este aspecto, manifestó que debe aumentar todo y también las posiciones, además el uso de los peligros. Es oportuno dialogar del peligro ético y de la regulación interna”. Por otra parte, manifestó que es factible que el área financiera aumente el doble que la economía y hasta el triple por la capacidad que hay y dada la baja intermediación financiera.

Contextualizando el problema a nivel local, en la ciudad de Lima, Frías (2019), mencionó que, “en la actualidad existen retos que han incrementado la intranquilidad de los altos mandos de las compañías en lo que respecta a la capacidad de analizar el

trabajo funcional e impedir posibles estafas para la entidad". (p. 44). Debido a eso, fue necesaria una buena ejecución dentro de la empresa de su control interno. La manera de conseguir un registro preciso de las transacciones que realice una empresa y preparar reportes financieros honestos, el control interno es esencial dentro de la estructura organizacional. La falta de controles precisos que aseveren el registro adecuado de las transacciones genera información monetaria poco confiable; y esto disminuiría la facultad del sentido para realizar buenos fallos. Del mismo modo puede disminuir su credibilidad ante los accionistas, entes reguladores y público usuario. Con el propósito de hacer un análisis de la regulación interna de una empresa, primero se deben identificar las pautas que se utilizarán como criterios para su análisis. Debido a ello es fundamental definir la regulación interna adecuadamente desde el inicio del proceso de evaluación.

En Breña la empresa Hydromaq S.A.C. **RUC** 20506912921, inició sus operaciones el 17 / Julio / 2003 con domicilio legal en Jr. Mariano Cornejo N°. 916 (Alt. Plaza de la Bandera), representada por su gerente general Eyzaguirre Zapata Carlos Alberto, explicó la situación problemática que es recurrente, en dicha empresa, al término de las obras, al verificar en sus almacenes sus maquinarias, materiales y herramientas que eran propiedad de la empresa se da con la grata sorpresa que habían desaparecido sin saber quién es el responsable de dichas pérdidas; afectando significativamente la rentabilidad de la empresa, ya que en dichos almacenes se encontraban cosas con un alto valor económico para la empresa. Es por eso que el grado de peligro que presenta la referida empresa, es por un deficiente control interno que existe en dicha organización, por la falta de experiencia de los trabajadores de almacén ya que dichos cargos fueron asumidos por familiares de confianza y que además de ello no tenían la capacitación necesaria para saber cómo

realizar su trabajo encomendado. Dicha empresa se ha dedicado en el año 2003 a la construcción de carrocerías para vehículos, venta de partes, piezas y accesorios; por falta de control ha tenido pérdidas económicas considerables en sus distintos departamentos como es en el de contabilidad, almacén, debido a que algunos trabajadores evitaban cumplir con su trabajo encomendado, generando gastos adicionales que no incluían en el expediente técnico, retraso de pagos de sus valorizaciones y muchos problemas más que lo han colocado en una situación económica inestable.

## 1.2. Planteamiento del problema

### 1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno del almacén incide en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019?

### 1.2.2 Problemas específicos

1. ¿En qué medida los medios de control del almacén inciden en la rentabilidad financiera de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019?
2. ¿De qué, manera la evaluación de peligros del almacén inciden en la rentabilidad del activo de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019?
3. ¿De qué, manera las actividades de control del almacén inciden en la rentabilidad del patrimonio de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019?

## 1.3. Objetivos de la Investigación

### 1.3.1 Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

### 1.3.2 Objetivos específicos

1. Establecer la incidencia de los medios de control del almacén en la rentabilidad

financiera de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

2. Estudiar la incidencia de la evaluación de peligros del almacén en la rentabilidad del activo de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.
3. Explicar de qué, manera las actividades de control del almacén inciden en la rentabilidad del patrimonio de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

#### 1.4. Justificación e Importancia

##### 1.4.1 Justificación Teórica

La presente investigación se justifica de la siguiente manera; a nivel científico-teórico, recopila y a la vez aporta información del control interno y su incidencia en el rendimiento, empleando métodos científicos que permiten detectar y disminuir los problemas relacionados a estas variables en la empresa en estudio.

##### 1.4.2 Justificación Práctica.

Respecto a la justificación práctica en esta investigación la empresa en estudio, obtendrá recomendaciones que podrá utilizar como base para implementar mejoras en el área de control interno y así conseguir una rentabilidad más acorde con lo deseado por su personal.

Así mismo, esta investigación logrará su justificación social viendo el beneficio a los proveedores y clientes de la compañía ya que al mejorar su rentabilidad podrá pagar a tiempo sus obligaciones y también ofrecer mejores y más rápidos servicios a sus clientes.

##### 1.4.3 Justificación Metodológica.

Fue de enfoque cuantitativo, tipo básico , nivel descriptivo , de diseño no experimental, transversal, el cual se realizó de la siguiente manera:

Análisis Documental. Con esta técnica se recopiló toda la información

necesaria de empresa en estudio y analizar la información para poder resolver la problemática de dicha empresa.

#### 1.4.4 Importancia de la Investigación.

Se tiene como tema fundamental aplicar correctamente la NIC 19 en la empresa en estudio, por ello se reconoce la importancia que tiene el conocimiento y sobre todo el dominio de dicha NIC, que su adopción ayudará al cumplimiento de la legislación peruana y sobre todo el pago de los beneficios a los empleados.

#### 1.5. Limitaciones

La limitación temporal, fue del periodo 2020 por efectos del Covid`19, no se pudo recopilar información de las bibliotecas o casas de estudios.

## **CAPÍTULO II. MARCO TEORICO**

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales.

En los trabajos previos a nivel internacional tenemos el siguiente estudio de Morales (2019), “Regulación Interna y Capacidad en la Entidad Eléctrica Regional del Sur S.A. Ecuador”, posibilitó enfrentar los obstáculos en la entidad, vinculado con la carencia de regulación en el área de la Administración Funcional. Se utilizó la encuesta como herramienta para reunir datos en relación a los colaboradores, también con profesionales que cuentan con un vínculo directo o indirecto con la entidad.

En el país de Ecuador, ciudad de Guayaquil. López y Quenorán (2019), en el estudio denominado “La regulación interna de los inventarios y su influencia en el rendimiento de la Compañía Méndez y Asociados, Asomen S.A.”, tuvo como punto de inicio la necesidad de reparar los problemas asociados a la administración y control interno de los stocks, la cual ejerce como actividad principal la venta de bienes de consumo frecuente. Los autores plantearon como objetivo principal la elaboración de un paradigma de administración por medio de la utilización de procesos para una eficaz manipulación y adecuado control de la empresa, en poder de reducir las flaquezas que dañan los beneficios económicos de la empresa Asomen S.A.

Poemape y Terrones (2019), en el tesoro. “Control interno y la rentabilidad en la organización T&R Company. S.A.”, presentada en la PUCCH, cuyo objetivo fue determinar la relación del control interno con la rentabilidad en la referida compañía, trabajo con una muestra de 100 colaboradores, el método usado fue hipotético deductivo, el tipo de investigación fue básico, el nivel fue descriptivo-correlacional y el diseño fue no experimental transversal, llegando a la siguiente conclusión:

En el ejercicio contable del 2018 se registró una efectiva rentabilidad probando con

evidencias estadísticas que, el control interno tiene relación directa y significativa con la rentabilidad en la referida compañía, obteniendo un valor de prueba  $p=0,0001$  con el estadígrafo inferencias Rho de Spearman, el cual es altamente significativo.

Polo (2019), en el estudio “Regulación interna de almacén y su influencia en el rendimiento de la entidad constructora Elham Asociados S.A.C”. Pudo comprobar que la empresa no tenía una regulación interna adecuada dado que no había una zona específica que hayan podido disponer y organizar los recursos de edificación, además de no contar con instrucciones para que pudiesen trabajar y de esa manera comprobar los recursos de forma ideal lo que conlleva a no conocer que recursos se encontrarían en pésimas condiciones, la cual afectaba en el rendimiento de la entidad.

Toro (2019), en la tesis. “Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Delcro S.A” La metodología fue de tipo exploratoria y descriptiva, empleando un análisis de campo para presenciar los hechos de cerca. Los autores aplicaron las siguientes técnicas: observación directa, encuestas a los trabajadores que trabajan en la empresa y además una entrevista no ordenada; con ella se había confirmado que no manejaban los inventarios de manera eficientemente, también constataron que la empresa no poseía un documento donde detalle las funciones de los trabajadores, ni de políticas y procedimientos lo que era causante de demoras en las labores encomendadas y el deficiente empleo de la materia prima y de los recursos financieros y humanos. Los autores recomendaron asegurar la verificación de los procesos que involucraban el uso de inventarios a la vez haber preparado y capacitado a los colaboradores en la zona de labores para que la información conseguida se efectúe directamente, la cual posibilitará que los datos de las áreas se generen. Cada cierto periodo de tiempo debería actualizarse los documentos que señalan las políticas y los procedimientos según como vayan incrementándose los procesos.

### 2.1.2. Nacionales

A nivel nacional, en la ciudad de Huánuco. Luna (2019), en la tesis que fue denominada. “La regulación interna de almacén y el rendimiento de la entidad constructora inversiones JJ Laos S.A.C”, señaló que su principal objetivo fue establecer la manera en que la Regulación Interna de su espacio influiría en los beneficios económicos de dicha compañía. Utilizó un estudio de tipo descriptivo correlacional y para reunir la información se empleó la encuesta y de esta manera se llegó a la conclusión que, luego de analizar los resultados del estudio la regulación interna no se encontraba en funcionamiento, ya que carecía de elementos que facilitaran una labor óptima.

En la ciudad de Lima. Pacheco (2019), en el estudio llamado “Administración de ventas al crédito y su influjo en el rendimiento de la entidad 3T Corporación S.A.”; comentó que el estudio realizado en la empresa 3T Corporación S.A., la cual se dedica a la fabricación de recipientes de cartón corrugado y hojalata se propuso como objetivo principal, que se descubriera cuánto influye gestionar las ventas de productos a crédito en las utilidades de la compañía. Emplearon el método de la encuesta para recolectar los datos, el cuestionario fue elaborado con veintiocho ítems diseñados en escala de Likert. Para la validación de su instrumento utilizado recurrieron al criterio de expertos y para determinar si los resultados fueron confiables se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach, analizando los datos recopilados utilizando el software estadístico SPSS y llegando a la conclusión que gestionar las ventas mediante crédito si presentó una significativa influencia dentro de los beneficios económicos de la empresa 3T Corporación.

Quispe (2018), en la investigación titulada “Funcionamiento de un Método de Regulación Interna para optimizar el Rendimiento de la Entidad D&R Sanber E.I.R.L”,

indicó que su principal objetivo fue el funcionamiento de regulación interna sistemático con el objetivo de incrementar la rentabilidad en dicha compañía, para ello utilizó un análisis mixto descriptivo – propositivo y un diseño transversal no experimental. Los resultados obtenidos mostraron que 71.25% del total de encuestados estaban rotundamente de acuerdo en que el control interno debería ser elevado para que se pueda ayudar al buen desempeño de la compañía, mientras que el 3.75% se mostró indeciso y el 25% restante estaban desacuerdo totalmente. El autor concluyó que la incorporación de una eficiente metodología de regulación interna con el objetivo de incrementar la rentabilidad de la entidad permitiría impedir las estafas, robos e irregularidades, se obtendrían datos administrativos, contables y financieros de manera fiable y pronta.

Melgarejo (2019), en el estudio “Control interno y administración conforme a colaboradores de un municipio”, presentó como propósito principal de su estudio la determinación de la conexión existente de la regulación interna de la empresa y las gestiones administrativas. Aplicó un estudio de tipo básico con un nivel de investigación descriptiva y también para el diseño la investigación fue descriptiva correlacional y con una orientación cuantitativa.

El autor empleó la encuesta como técnica y dos cuestionarios como instrumentos para la captación de los datos aplicados a los empleados. Recurrió al juicio de experimentados para la validación de sus instrumentos utilizados y empleó el Alpha de Cronbach para el nivel de confianza de cada uno de los instrumentos, dando valores muy elevados en ambas variables utilizadas; siendo 0.929 en la variable independiente Regulación Interna y 0.931 en la administración. Respecto a su misión principal el autor pudo determinar el vínculo del control de la empresa y el manejo de la misma; el autor concluyó que la relación que existió fue significativa y directa

entre ambos indicadores. Lo que quedó confirmado mediante el análisis de Spearman (con una significancia bilateral de  $0.000 < 0.01$ ;  $Rho = .735^{**}$ ).

Ruiz (2017), en la tesis nombrada “Propuesta de un método de regulación interna y su influencia en la rentabilidad de la entidad de Transportes Delgado Rodríguez S.A.C.”, aplicó un estudio de tipo descriptiva – propositiva mediante un diseño transversal no experimental.

Finalmente el autor concluyó que el control interno que existía en la organización de Transportes, no era el adecuado, ya que en la evaluación general se pudo ver que el 29% de las actividades que se realizaron dentro de la empresa son inadecuadas (o no se realizan), y el 42% fueron regulares, lo cual se debió a que el control interno presentó deficiencias, en el área donde evalúan los riesgos, también dentro de las secciones de actividades de control, comunicación e información; y en monitoreo. Mientras tanto la rentabilidad de la empresa de transportes fue baja, ya que tuvo un nivel de utilidad bruta del 53.92%, de utilidad operativa fue del 7.83%, y de utilidad neta del 2.53% debido a ello se desarrolló una planeación del manejo del control interno que buscó eliminar costos innecesarios e incrementar el desempeño de los trabajadores y los ingresos obtenidos por la empresa.

## **2.2. Bases Teóricas.**

### **2.2.1. Bases teóricas referentes al control interno.**

Existen diferentes teorías relacionadas a control interno como lo planteado por Gunter (2019), en el escrito Principios de Auditoría indicó que, “es algo similar al conglomerado de normas con la finalidad básica de fomentar las actividades eficientes dentro de la empresa, cuidar los activos ante los desperdicios y el uso inadecuado de los mismos, procurar obtener datos de manera exactos y confiables en

los archivos contables, además de incentivar y calcular el seguimiento de las políticas y exigencias de la organización con una constante evaluación de la eficiencia de las actividades”. (p. 118).

A su vez Bañes (2019), lo define como “un instrumento esencial que ayuda a conocer los motivos de los problemas que ocurren en un ambiente específico a fin de proveer o cooperar con algunas opciones de respuesta que pueden emplear o incrementar los altos mandos directivos para su adecuado funcionamiento y además es considerado un modelo que incentiva a conseguir los objetivos propuestos por la compañía a fin de lograr mejores beneficios económicos”. (p. 123).

Claros y León (2018), nos dijeron que, “tiene que brindar un nivel de protección considerable a los altos mandos de la empresa, además de a quienes estén atraídos en las labores que realiza la organización, referente al cumplimiento de objetivos y metas propuestas”. (p. 26)

Fernández (2019), señaló que, “el control dentro posibilita la realización de las metas, además, según la actividad económica a la que pertenezca cada una de las empresas, las funciones administrativas se van direccionando a la obtención de trabajadores, tecnologías e insumos con mejor calidad lo que no sólo favorece para lograr una adecuada gestión, sino que además le garantiza obtener un mejor control de las actividades y procesos al momento de ofrecer un servicio”. (p. 45).

De igual manera que Mantilla (2019), comentó que, “el control de la empresa es muy importante ya que ayuda a realizar un análisis del trabajo actual de la organización con el propósito de conseguir los propósitos, metas y rentabilidad financiera trazada, también apoya en la corrección y prevención de determinados inconvenientes previamente definidos en un ambiente en concreto, lo que está evitando lograr las metas de la organización”. (p. 7). Comentar que, el control interno

también ayuda a conseguir los datos contables de manera confiables otorgados por la entidad, facilitando a seguir el correcto cumplimiento de las normativas y regularizaciones que el Estado exige a fin de evitar dañar a la empresa o su imagen.

Estupiñan (2016), indicó que, “el control interno es una pieza clave dentro de las empresas de hoy y por eso posee determinados objetivos, ayuda a conocer cualquier problema que el área presente. También permite proteger los bienes de la empresa.

Al mismo tiempo, ayuda a contar con información contable confiable y permite instaurar, adecuar y realizar una vigilancia del acatamiento de las distintas normas de la compañía. Sirve para analizar si la entidad cumple de manera satisfactoria con los propósitos y metas trazados (p. 19).

Ladino (2019), precisò que, el contexto de regulación que propone el dato COSO está compuesto por tres elementos relacionados entre sí:

**Medio de Regulación:** Es un procedimiento que lleva consigo una serie de hechos,expandidas a los trabajos, las cuales son concluyentes del nivel en que las normas dominan los comportamientos y los procesos de la organización. Es, esencialmente,efecto de la posición tomada por los dirigentes.

**Evaluación de Peligros:** Es creada principalmente para impedir los peligros que perjudicarían las labores organizacionales. Mediante una investigación en la organización sobre los riesgos más notables y el punto hasta el cual el control existente en la actualidad los limita o neutraliza, se estimará la debilidad del sistema de la entidad. Para todo esto se tendrá que obtener conocimientos del trabajo, de esta forma se puedan reconocer los puntos débiles y se puedan controlar, enfocándose en los riesgos más relevantes.

**Actividades de Control:** Se encuentran conformadas por los medios concretos

dados por la ejecución de los propósitos de la entidad, encaminados principalmente para evitar y neutralizar peligros. Se llevan a cabo en las etapas de la distribución y en los niveles de administración, procediendo de la realización de un mapa de peligros: sabiendo cuales los peligros, se establecen la regulación orientada a impedir, los cuales se agrupan en tres:

Las operaciones.

La credibilidad de los datos financieros.

El acatamiento de normas. (p. 233).

Comentar que, según este enfoque son orientadas a un propósito las cuales apoyan a otros, los operacionales contribuyen a los vinculados con la credibilidad de los datos financieros. También se encuentran distintos tipos de control:

Preventivo / Correctivos

Manuales / Automatizados o informáticos

Gerenciales o directivos

Asimismo, Alario (2019), nos dijo que, las características que posee el control interno son las siguientes:

**Sistemático:** Se aplica en forma secuencial por ello se debe realizar un planeamiento anticipado y un análisis de cada departamento de la organización a la que se quiere hacer el control.

**Preventivo:** Es esencial el conocer el FODA de una institución con el propósito de estar preparados ante eventuales riesgos a los que se exponen las compañías; al poseer una eficiente gestión de control de las finanzas se consigue una formación confiable y responsable al momento del análisis de los estados financieros de una organización, esto genera una ventaja competitiva frente a la competencia dado que atraería un mayor número de inversionistas. (p. 43).

Arauz (2018), propuso las siguientes características:

Oportuno: significa que se deben identificar los errores en el instante específico cuando ocurren estos; permitiendo a la dirección hacer las correcciones inmediatas para su solución.

Flexible: Se adapta a la situación y momento especificado.

Continuo: se debe tener un control ininterrumpido ya que de lo contrario no funcionaría según lo esperado.

Ubicación estratégica: Viene a ser el ambiente en donde se implementará el sistema de control; seleccionando según la importancia o necesidad como ejemplo tenemos el departamento de ventas, compras o de producción.

Económico: A pesar de los recursos que utiliza el control interno, esto se ven superados por los beneficios que obtiene ya que al lograr disminuir las pérdidas económicas consigue incrementar la rentabilidad de una empresa (p. 19).

También Cohaila y León (2019), mencionaron que el control interno cuenta con las siguientes características:

Muestra el entorno de trabajo de la compañía: la utilización de una metodología de control interno se debe adecuar a los requerimientos de la organización y a las labores cotidianas que esta realiza.

Accesibilidad: se debe realizar un control interno de fácil entendimiento para todas las personas que trabajan en la compañía.

Oportunidad: se debe contar con información acerca del control interno en el tiempo inmediato que esta se requiera (p. 16).

Mantilla (2019), mencionó que, “el control interno lo clasifica de acuerdo a lo siguiente:

De acuerdo al momento en que se produce:

Previo: Se encarga de instaurar la legalidad, propiedad y honestidad en el instante en que se generan las actividades.

Concurrente: Se realiza en cada nivel ejecutivo y jerárquico de la empresa.

Posterior: Verifica los acontecimientos ocurridos y acciones ejecutadas a fin de conocer la raíz de los problemas que tienen los departamentos de la empresa.

Según la manera de proceder, tenemos las siguientes clases:

Contable: Es el seguimiento de actividades que consiguen estados financieros verídicos.

Administrativo: Vienen a ser las acciones que ayudan a la alta dirección a tomar decisiones adecuadas.

Operativo: Son los procedimientos que realiza cada departamento a fin de verificar e inspeccionar la efectividad de las tareas (p. 65).

2.2.2. Sobre las teorías relacionadas a la variable. Rentabilidad, tenemos a Garrido e Iñiguez (2019), indicaron que, “la rentabilidad viene a ser un índice que sirve para medir la capacidad que posee una organización para obtener beneficios económicos sobre una inversión previamente hecha, siendo lo opuesto la pérdida monetaria indicada en los documentos financieros de la organización. Utilizar ratios para la medición de la rentabilidad es muy necesario dado que esto sirve para identificar cuánto conoce la organización acerca de la inversión que realiza evitando obtener pérdidas económicas”. (p.381).

De la misma manera Navas (2019), conceptualizó que, la rentabilidad también es conocida como lucratividad cuya finalidad es “calcular la eficacia y eficiencia que posee la organización en el control de sus egresos a fin de transformarlas a utilidades; pero también la rentabilidad sirve para analizar y estudiar el regreso de lo que se ha invertido económicamente; también sirve para otorgar un análisis detallado a los

inversionistas en lo que se refiere a cómo se decide acerca de alguna inversión en la que estén interesados en participar”. (p. 169).

También Caraballo (2019), precisò que, la rentabilidad viene a ser la “manera en cómo se mide el desempeño que logra la organización en la producción de su inversión realizada, los beneficios económicos que consiguió en el tiempo y el consumo correcto de los bienes o recursos involucrados”. (p. 46). Comentar que, hay ratios financieras que ayudan al momento de medir la rentabilidad de la organización siendo algunos de ellos la rentabilidad neta, rentabilidad operativa de los activos y el margen de utilidad.

Prevé (2018), propuso que, “dentro de la industria actual es de suma importancia la rentabilidad dado que es ahí donde se enfocan todas las compañías, viene a ser una manera de dar a conocer si la inversión está incrementándose respecto a periodos anteriores; con el incremento de la rentabilidad también aumenta la cantidad de individuos interesados en hacer una inversión en la empresa; en caso la rentabilidad sea menor a la esperada generaría desconfianza y el retiro de las inversiones que habían depositado” (p. 23)., Comentar en pocas palabras que, la rentabilidad permite a las organizaciones costear sus labores en periodos de corto, mediano o largo plazo y estimular a los futuros inversionistas; ésta depende también de lo que decidan los altos directivos en la empresa dado que una mala planificación generaría costos elevados y una disminución de la rentabilidad.

Para Ccaccya (2019), existen dos jerarquías de rentabilidad basados en el punto de vista contable.

La Rentabilidad económica se le conoce como rentabilidad de la inversión, es un indicador del beneficio que ofrecen los activos de la compañía enfocados en la fuente de financiamiento en un periodo determinado. “De esta manera se afianza como un

índice esencial para valorar la calidad institucional, ya que como se toman en cuenta los acuerdos de financiamiento sirven para entender que tan bien o beneficioso fueron las labores realizadas según la actividad económica a la que se dedican en un periodo determinado”. (p. 331). Comentaremos en otras palabras que, esta rentabilidad mostraría el nivel favorable que se ha obtenido por el uso de los recursos durante los procesos.

Los índices que más se utilizan para medirlos involucran a cuatro indicadores fundamentales para la empresa: activos, ventas, utilidades y capital.

La Rentabilidad Financiera, para Ccaccya (2019), es otro indicador que, “hace referencia al rendimiento logrado en un periodo determinado logrado por el capital propio, casi siempre es independiente a la distribución de los resultados”. (p. 233).

Comentaremos que, esta rentabilidad se puede considerar como un índice de rentabilidad con mayor cercanía a los dueños o accionistas en comparación al de la rentabilidad económica, es por ello que según la teoría es uno de los indicadores de rentabilidad que se busca incrementar por parte de los accionistas.

Bezares (2019), mencionó que, “los ratios de contabilidad son consideradas fracciones aritméticas que sirven para calcular los estados financieros de las compañías estimando y cotejándolo con periodos pasados, logrando de este modo calcular el nivel de solvencia, liquidez y rentabilidad, señalando que los datos a utilizar deben estar relacionados financieramente”. (p. 35).

De Llano y Piñero (2019), definieron a los ratios como:

Indicadores que muestran el estado económico de una organización en el tiempo determinado que se busca saber, basándose en los estados financieros de la misma. Es muy importante ya que sirve para analizar, conocer y estudiar lo registrado en los estados financieros, lo que servirá para determinar los puntos

que requieren mayor atención en la empresa a fin de que la gerencia pueda tomar decisiones que ayuden a incrementar sus resultados (p. 24)

Aching (2018), nos habla que, “las razones financieras se relacionan entre 2 cantidades (matemáticas). Esto quiere decir que viene a ser un conglomerado de indicadores que resultan de la relación entre dos totales siendo uno de ellos el estado de situación”. (p. 144). Comentaremos que, estos resultados proporcionan datos que ayudan a las gerencias decidir las mejores opciones para bien de la organización.

Apaza (2019) dijo que, “Un indicador financiero puede llamarse también como razón financiera, vienen a ser fórmulas bancarias que permiten estimar la existencia de relaciones entre un par de totales económicos como son las ventas o las compras. Estos indicadores sirven para estudiar los resultados y el cálculo general para estudiar el estado de la organización de manera económica”. (p. 71).

Ratio de rentabilidad del activo (ROA). Sirve para estimar que tan capaz es la compañía en la utilización de los recursos para lograr obtener sus utilidades. Su fórmula es la siguiente:

$$(Utilidad\ neta / Activos) \times 100.$$

Ratio de rendimiento de su patrimonio (ROE). Sirve para calcular que tan capaz es la compañía para la producción de utilidades basada en los activos que posee. La ecuación empleada es la siguiente:

$$(Utilidad\ Neta / Patrimonio) \times 100$$

Índice de rendimiento bruto acerca las ventas. Permite medir que efecto recibe la compañía basándose en las ventas que realiza. Su ecuación empleada es la siguiente:

$$(Utilidad\ bruta / Ventas\ netas) \times 100$$

De Llano y Piñero (2019), definen a las ratios como:

Indicadores que muestran el estado económico de una organización en el tiempo determinado que se busca saber, basándose en los estados financieros de la misma. Es muy importante ya que sirve para analizar, conocer y estudiar lo registrado en los estados financieros, lo que servirá para determinar los puntos que requieren mayor atención en la empresa a fin de que la gerencia pueda tomar decisiones que ayuden a incrementar sus resultados (p. 24)

Tenemos teorías también que se relacionan y Bowersox; Closs; Cooper (2020), define que, “almacén es la asignación de espacios concretos para los bienes, tomando en consideración las especificaciones de cada uno de ellos. Las principales características de los bienes para tomar la decisión del lugar donde almacenarlos vienen a ser el volumen, peso y requerimiento especial que posean”. (p. 177).

Comentar que, los bienes que posean un alto volumen tienen que estar ubicados de tal manera que se reduzca la distancia de desplazamiento de los mismos. Y para los productos de menor volumen se pueden ubicar en zonas más alejadas de los principales pasadizos en ubicaciones más altas de los estantes.

Por su parte Iglesias (2019), definió a los almacenes como “una actividad que se realiza en logística lo cual sirve para conservar a los bienes que se utilicen en la producción de una manera más cercana y de este modo se pueda hacer un ajuste en la fabricación de los productos y mejorar el servicio a los clientes”. (p. 88).

La Fundación Hispanoamericana de Altos Estudios Profesionales (2019), nos dijo que, “es el ambiente destinado para almacenar, cuidar, proteger y de despacho de todo tipo de bienes, materiales o mercancías. La etimología de Almacén viene de Almagacen, término de origen árabe que denota Tesoro es por ello que los almacenes y sus productos en él, son considerados como tesoro muy importante el cual debe ser

guardado y custodiado para un futuro”. (p. 26).

Según la Fundación antes mencionada el almacén posee las siguientes funciones:

Conservar bienes materiales protegidos de incendios, hurtos o deterioros.

Permite que las personas que tengan autorización acceder a los bienes almacenados.

Brinda información al área de compras, sobre las cantidades reales de bienes que se encuentran almacenados.

Mantiene una documentación detallada de los ingresos y entregas de los bienes almacenados.

Controla los máximos y mínimos necesarios de la mercadería para evitar que estos se agoten (p. 27)

Comentar que, todo almacén dependiendo del tipo de mercadería, clase, entre otras características, desempeña estas funciones:

La recepción de mercadería comprende el total de las actividades que se ejecutan antes que los productos lleguen al almacén, desde que ingresan los productos hasta después de ser recepcionadas. Existen los siguientes momentos:

Antes de su arribo: Previo a la recepción de la mercadería, se debe contar con información documentada específica del área de compras en donde se indique los pedidos aceptados con datos detallados de cada bien requerido a los proveedores; y también con la documentación que corresponde al área de ventas, los cuales deben hacer referencia a lo que devuelvan los clientes.

Arribo de los bienes: en este instante se cambia la propiedad y custodia de los bienes por parte del proveedor hacia el cliente. Es ahí cuando se realiza una verificación de los pedidos, esto quiere decir que se chequea que los bienes recibidos cumplen con las especificaciones detalladas en los documentos que presentan el proveedor y los

requerimientos. Y en ese mismo instante se procedería a devolver los bienes que no cumplan con lo solicitado.

Después de la llegada: Luego de haber recibido la mercadería, se procede a inspeccionar los mismos para verificar que esté la cantidad exacta y que cumplan con las exigencias indicadas en el documento de adquisición. Al terminar de inspeccionar los bienes, se procede a paletizarlos y asignarles un código interno de almacenamiento, permitiendo conocer su ubicación específica.

Dentro de las tareas realizadas para el almacenamiento se pueden distinguir las que corresponden al almacenaje en sí y al mantenimiento de los bienes, pudiendo detallar la continuación cada una de estas actividades:

Almacenaje: Viene a ser la principal tarea desempeñada en el almacén; esta se basa en conservar los bienes utilizando un tratamiento especial para cada uno haciéndolo de una manera periódica durante el tiempo de su permanencia. Esta tarea no le agrega valor a lo almacenado.

Mantenimiento: Se refiere a la manipulación de los bienes, es decir, es la tarea que se desarrolla dentro del almacén por parte de los operadores, utilizando para ello máquinas y equipos a fin de realizar una manipulación y almacenaje de los bienes aprovechando los espacios disponibles y considerando el tiempo determinado.

Expedición: Esta actividad se encarga de preparar los bienes que van a ser retirados a fin de que lleguen a su destino en óptimas condiciones empleando el medio de transporte acordado con el cliente. Las tareas que se desarrollan en esta etapa son las siguientes:

El embalaje: es la actividad de proteger los bienes ante algún daño físico que pueda generarse en la manipulación o el transporte.

El sellado intenta garantizar que los productos estén protegidos y se incrementa su

rigidez, para lo cual comúnmente se emplean el fleje y los plásticos conocidos como film. El rotulado viene a ser la información que identifica los productos a productos embalados, además de contar con información adicional para un correcto manipuleo, transporte y conservación. Antes de proceder con la salida de la mercadería se debe contar con toda la documentación legal necesaria para la misma: además de otros documentos específicos para materiales que la ley los exija. Los documentos que mayormente se utilizan para los traslados son las guías de remisión. En el Perú se emplean la guía de remisión remitente y transportista.

El autor Iglesias (2019), mencionó los siguientes tipos de almacén:

Almacén de bienes culminados: Este espacio brinda asistencia al área de ventas, conservando y cuidando la mercadería hasta cuando tenga que ser despachada hacia los clientes.

Almacén de materiales, insumos y partes componentes: Este tipo de almacén principalmente se encarga de abastecer de forma oportuna de insumos necesarios o partes al área de producción.

Almacén de materiales auxiliares: estos materiales vienen a ser todos los demás que no forman parte de la producción, pero que, si son necesarios para realizar el embalado o empaquetado de los productos, como por ejemplo los envases, las etiquetas, grasa, lubricantes o combustibles.

Almacén de productos sin terminar (en proceso): Sirve para mantener guardados a productos que aún no terminan de ser procesados, para ello se conservan bajo un control debidamente programado.

Almacén de herramientas y equipos: es un área destinada al guardado de todas las herramientas o equipos necesarios para las labores diarias de los operadores, encargado a una persona especializada para mantener un control de

estas herramientas y sus entradas y salidas. Por mencionar algunas de ellas tenemos: taladros, brocas, equipos de protección, clavos, etc.

**Almacén de desperdicios:** Aquí llegan todos los productos, materiales o partes que han sido rechazados por el área que se encarga del control de calidad, los cuales ya no tienen forma de ser mejorados.

**Almacén de materiales obsoletos:** A este espacio llegan los productos o insumos que han llegado a su fecha de caducidad, productos que han sido discontinuados o retirados de las ventas por su baja rotación. El motivo principal de contar con un área para estos productos es para que los mismos no ocupen espacio innecesario dentro del almacén principal pudiendo ser ocupado por otros de mayor rotación

**Almacén de devoluciones:** En este almacén se ubican los productos que han sido devueltos por parte de los clientes por distintos motivos; estos productos son clasificados y luego se les hace un reproceso para que queden óptimos y puedan ser vendidos. (p. 277).

### **2.3. Definición de terminos básicos.**

**Actividades de control.** Las operaciones de control con normas que promueven la seguridad del cumplimiento de las directivas administrativas se cumplan, como la toma de decisiones. (Mantilla, 2019, p. 181).

**Almacén.** Lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministros. Son infraestructura imprescindible para las actividades de todos los tipos de agentes económicos. (Flores J, 2018, p. 188).

**Ambiente de control.** El entorno de control comprende la actitud total, la conciencia y acciones de los directores y administradores respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. (Rodriguez, 2017, p. 81).

**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, p. 233).

**Control interno.** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos. (Blanco, 2018, p. 122)

**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. (Torres, 2016, p. 233).

**Componentes del control.** El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos. (Mellado, 2018, p. 155).

**Control interno.** Estupiñan, (2016) definió el como “El plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los riesgos contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. (p.38).

**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. (Rodriguez, 2017, p. 22).

**Eficiencia.** Es la capacidad de lograr resultados con la utilización mínima de recursos posibles o en el menor tiempo posible. (Blanco, 2018, p. 125).

**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 (Rodrigues, 2017, p. 88).

**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, 2019, p. 188).

**Gastos.** Es la salida de dinero que realiza una empresa, o persona natural, con el objetivo de administrar adecuadamente un proceso productivo o un negocio. (Amador, 2016, p. 8).

**Gestión.** Actividad profesional tendiente a establecer los objetivos y medios para su realización. (Torres, 2016, p. 178).

**Información.** Conjunto organizado de datos procesados, que se constituyen en un mensaje que cambia el estado del conocimiento de los sujetos, sistemas que reciben dichos mensajes. (Mantilla, 2019, p. 188).

**Informes coso.** Es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en las empresas las tres siguientes categorías de objetivos, efectividad eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Wu, 2018, p. 78).

#### **Información y comunicación.**

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, usos y aplicación de recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable. (Trello, 2018, p. 55).

**Logística.** Función operativa que comprende todas las actividades y procesos necesarios para toda la administración estratégica del flujo y almacenamiento de materia prima, existencias en proceso y productos terminados. (Gatica, 2018, p.98).

**Patrimonio:** Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos para que una empresa funcione, está compuesto por los que se conoce como masas patrimoniales, siendo activo, pasivo y patrimonio neto. Cada masa patrimonial reúne elementos patrimoniales homogéneos. (Prado, 2018).

**Monitoreo.** En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. (Kipaz, 2019, p. 55).

**Rentabilidad.** Según Joaquim (2017), “se refiere a la relación entre los resultados o beneficios obtenidos en un periodo (usualmente un año), y los capitales (o recursos) propios de la empresa durante ese periodo”. (p. 314).

**Resultado.** Consecuencia final de una serie de acciones o eventos, expresados cualitativa o cuantitativamente. (Torres, 2016, p. 158).

**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, 2019, p. 200)

**R.O.E.** Indica la rentabilidad obtenida por los propietarios de la empresa y es conocida también como la rentabilidad financiera. (Mantilla, 2019, p. 204)

**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, incluyendo adhesión a las políticas de la administración, la conservación de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la exactitud e integridad de los

registros contables, y la preparación oportuna de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de estos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable. (Torres, 2016, p. 222).

**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. (Rodriguez, 2017, p. 88).

## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

### 3.1 Enfoque de la Investigación

Cuantitativo, porque se analizaron variables numéricas como son los indicadores de rentabilidad y los estados financieros de la empresa. “Uso la recopilación de los datos e información para análisis con fundamento en la medida y el estudio inferencial con el propósito de determinar modelos de conductas y experimentar teorías”. (Hernández, et al, 2018, p. 244).

### 3.2 Variables.

#### 3.2.1 Operacionalización de las variables

**Variable independiente:** Control interno.

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos. (Blanco, 2018, p. 122).

Tabla 1.

*Operacionalización de la variable independiente.*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala/Rango	Metodo
Control interno.	- Medios de control	- Responsabilidad de Supervisión en Almacén. - Clasificación de materiales y/o herramientas en Almacén.	Escala dicotómica 1= No 2= Si	Tipo de investigación Básica. <b>Nivel:</b> Descriptivo correlacional <b>Método:</b> Hipotético deductivo <b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Diseño de la investigación</b> No experimental transversal
	- Evaluación de peligros	- Identifica y analiza riesgos. - Evaluación del riesgo de fraude.		
	- Actividades de control	- Control general en el Almacén. - Políticas y procedimientos en Almacén.		

Elaboracion propia.

### Variable dependiente: Rentabilidad.

Según Joaquim (2017), “se refiere a la relación entre los resultados o beneficios obtenidos en un periodo (usualmente un año), y los capitales (o recursos), propios de la empresa durante ese periodo”. (p. 314).

Tabla 2.

*Operacionalización de la variable dependiente.*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala/Rango
Rentabilidad.	Rentabilidad financiera	Rentabilidad Margen Bruto	Escala dicotómica 1= No 2= Si
	Rentabilidad del activo	Rentabilidad sobre los activos(ROA)	
	Rentabilidad del patrimonio	Rentabilidad sobre el Patrimonio(ROE)	

Elaboracion propia.

## 3.3 Hipótesis.

### 3.3.1 Hipótesis general.

Ha: Existe una incidencia positiva del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

Ho: No existe una incidencia positiva del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

### 3.3.2 Hipótesis específicas.

1. Ha: Existe una incidencia positiva de los medios de control del almacén en la rentabilidad financiera de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

Ho: No existe una incidencia positiva de los medios de control del almacén en la rentabilidad financiera de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

2. Ha: Existe una incidencia positiva de la evaluación de peligros del almacén en la rentabilidad del activo de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

Ho: No existe una incidencia positiva de la evaluación de peligros del almacén en la rentabilidad del activo de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

3. Ha: Existe una incidencia positiva de las actividades de control del almacén en la rentabilidad del patrimonio de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

Ho: No existe una incidencia positiva de las actividades de control del almacén en la rentabilidad del patrimonio de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

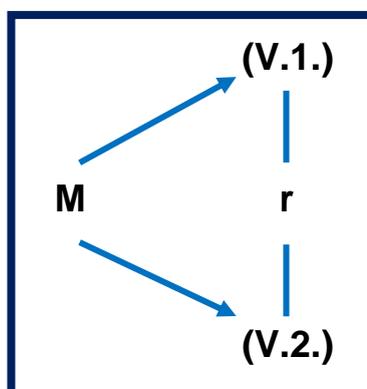
### 3.4 Tipo de Investigación

El tipo de investigación es básico, el nivel descriptivo correlacional, según Hernández, et al (2017, p. 121), “es un tipo de estudio que tienen como objetivo analizar el vínculo que hay entre varias definiciones”, lo cual servirá para saber la repercusión del control interno en el rendimiento.

### 3.5 Diseño de la Investigación

El diseño de investigación fue no experimental correlacional transversal. Así para Kerlinger (2017), la investigación no experimental en cualquier estudio “es difícil emplear de manera aleatoria a las disposiciones y es transversal porque describe las variables presentes y examina su influencia en el estudio, los datos se recolectaron en un periodo de tiempo”. (p. 270).

Figura 1. *Diseño de la investigación*



Donde:

M = Muestra

V.1 = Control interno

V.2 = Rentabilidad

r = Correlacion entre variables.

### **3.6 Población y Muestra**

#### **3.6.1 Población.**

Está conformada por 15 colaboradores de la empresa en estudio.

“La población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (Hernández, et al 2018, p. 122).

#### **3.6.2 Muestra.**

Dado que el tamaño de la población es pequeña, la muestra fue seleccionada por conveniencia, siendo ésta de 15 trabajadores. “Radica en la selección por métodos no aleatorios de una muestra cuyas características sean iguales a las de la población objetivo.” Casal y Mateu (2018).

### **3.7 Técnica e Instrumento de Recolección de Datos.**

Las encuestas, vienen a ser una técnica administrada a “gran cantidad de personas, mediante la utilización de un cuestionario estructurado previamente elaborado a quienes se les da para obtener información detallada”. Malhotra (2018).

Se utilizó la encuesta basada en el control interno y rentabilidad con el fin de recopilar información del personal de la empresa en estudio.

#### **Instrumentos.**

El instrumento 1. Referente al control interno, consta de 3 dimensiones y 11 ítems.

El instrumento 2. Referente a la rentabilidad, consta de 3 dimensiones y 7 ítems, ambos instrumentos con alternativas de elección politómica con las siguientes escalas y niveles:

Dicotómica: 1 = No; 2= Si.

El análisis documental consistió en extraer información concisa de un documento en específico, obteniendo como resultado una fuente de información selectiva para su difusión. (Clauso, Adelina, s.f.). Se analizaron los estados financieros del periodo anterior a fin de calcularlos indicadores de rentabilidad que logró la empresa al cierre del año 2019 y 2018, para posteriormente hacer un análisis de comparación.

### 3.7.1. Validez

Se determinó recurriendo a expertos para que den su aprobación.

Tabla 3.

*Resultados de las validaciones de los Jueces expertos.*

Nivel académico	Nombres y apellidos	Dictamen
Magister	Castillo Pebes Roberto	Aplicable
Magister	Cesar Enrique Loli Bonilla	Aplicable
Magister	Ponce De León Muñoz Jaime Modesto	Aplicable

Matriz de análisis de Juicios expertos					
N°	CRITERIOS	JUECES			TOTAL
		J1	J2	J3	
1	Claridad	5	5	5	15
2	Objetividad	4	5	5	14
3	Actualidad	5	4	4	13
4	Organización	5	5	5	15
5	Suficiencia	5	5	5	15
6	Pertinencia	5	5	5	15
7	Consistencia	5	5	5	15
8	Coherencia	4	5	5	14
9	Metodología	5	4	4	13
10	Aplicación	5	5	5	15
	<b>TOTAL</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>144</b>

$$\text{VALIDEZ} \quad \frac{144}{10*3*5} \quad \frac{144}{150} = \quad 96\%$$

### 3.7.2. Confiabilidad

La confiabilidad estadística de los instrumentos fueron determinados a través del estadígrafo inferencial alfa de Cronbach.

Fórmula del índice de correlación de confiabilidad Alpha de Crombach.

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Dónde:

$\alpha$  = Alpha de Crombach

K = número de items

$V_i$  = varianza de la variable

$V_t$  = varianza total

Tabla 4.

*Prueba de confiabilidad del instrumento 1. Control interno.*

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	0,986	Nº de elementos 11

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 5.

*Confiabilidad del instrumento 2. Rentabilidad.*

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	0,989	Nº de elementos 7

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Arrojó un nivel de confianza de 0.986, para el instrumento N° 1. Control interno, siendo este resultado altamente confiable, el instrumento N° 2. Rentabilidad, arrojó un nivel de confianza de 0.989 el nivel de confianza en los ítems que se han propuesto, siendo este resultado altamente confiable. Con estos resultados, podemos afirmar que los instrumentos usados fueron altamente confiables.

## CAPÍTULO IV. RESULTADO

### 4.1 Análisis de los resultados de la variable independiente. Control Interno.

#### Dimensión 1: Ambiente de Control

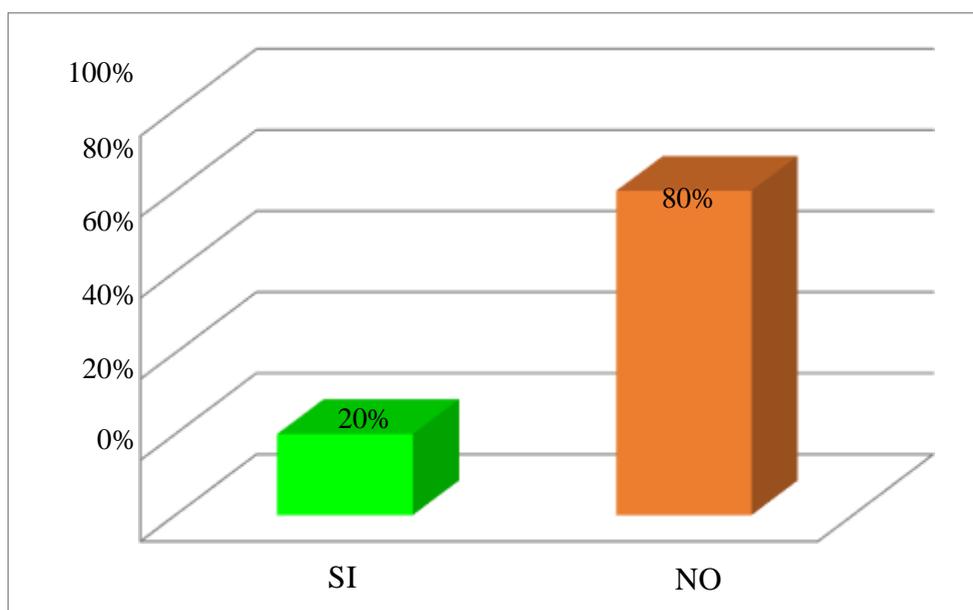
Se ha obtenido producto de la aplicación de cuestionario realizado a 15 trabajadores de la entidad, cuyos resultados fueron procesados a través del programa Microsoft Excel, obteniéndose la siguiente información:

Tabla 6

*Pregunta 1 del Instrumento 1 ¿Existe un control interno en Almacén?*

ESCALA	RESP.	%
SI	3	20%
NO	12	80%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Elaboración Propia.



*Figura 1. Pregunta 1 del Instrumento 1.*

#### Interpretación:

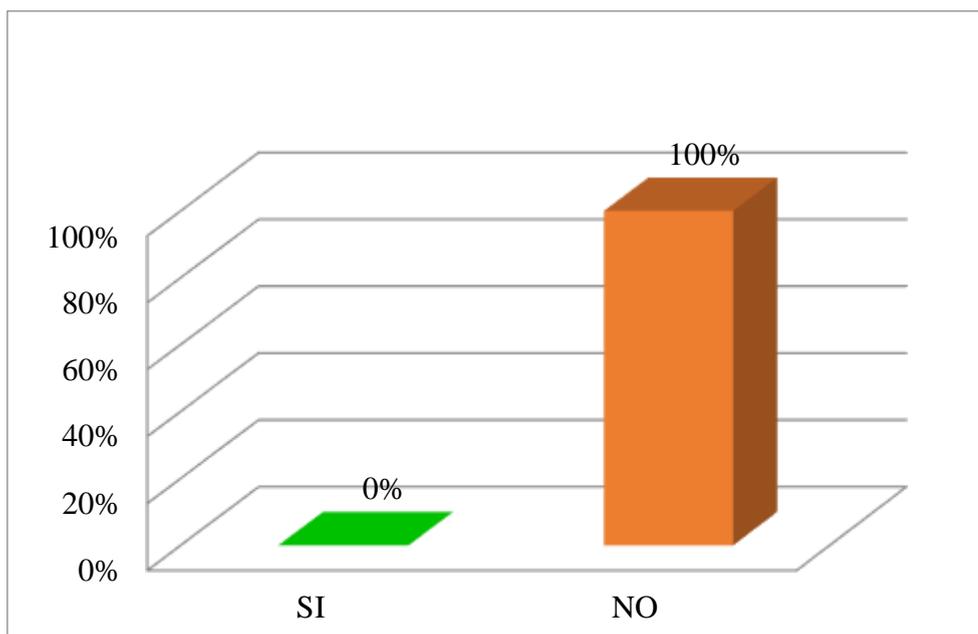
En la Tabla 6 y Figura 1 se ve reflejado que en un 80% de los trabajadores, mencionan que no existe un control interno en almacén, siendo solo un 20% que mencionó que si existiría un control interno en almacén en la empresa Hydromaq.

Tabla 7.

*Pregunta 2 del Instrumento 1. ¿Se lleva a cabo la supervisión de los materiales y/o herramientas que existe en almacén?*

<b>ESCALA</b>	<b>RESP.</b>	<b>%</b>
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia*



*Figura 2. Pregunta 2 del Instrumento 1.*

*¿Se lleva a cabo la supervisión de los materiales y/o herramientas que existen en almacén?*

### Interpretación

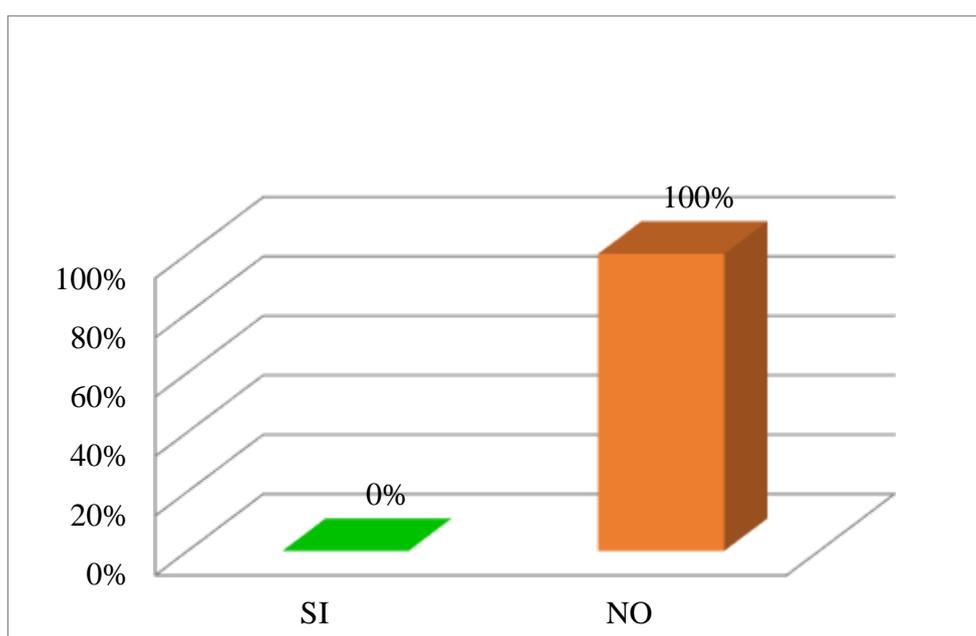
En la Tabla 7 y Figura 2 se muestra que el 100% del total de los trabajadores, aluden que no se realiza la supervisión de los materiales y/o herramientas existentes en el almacén en la empresa.

Tabla 8.

*Pregunta 3 del Instrumento 1. ¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existen en almacén?*

ESCALA	RESP.	%
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia*



*Figura 3*

*Pregunta 3 del Instrumento 1. ¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existen en almacén?*

### Interpretación:

En la Tabla 8 y Figura 3, se tuvo que, el 100% menciona que no fue posible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existen en el almacén en la Empresa en estudio.

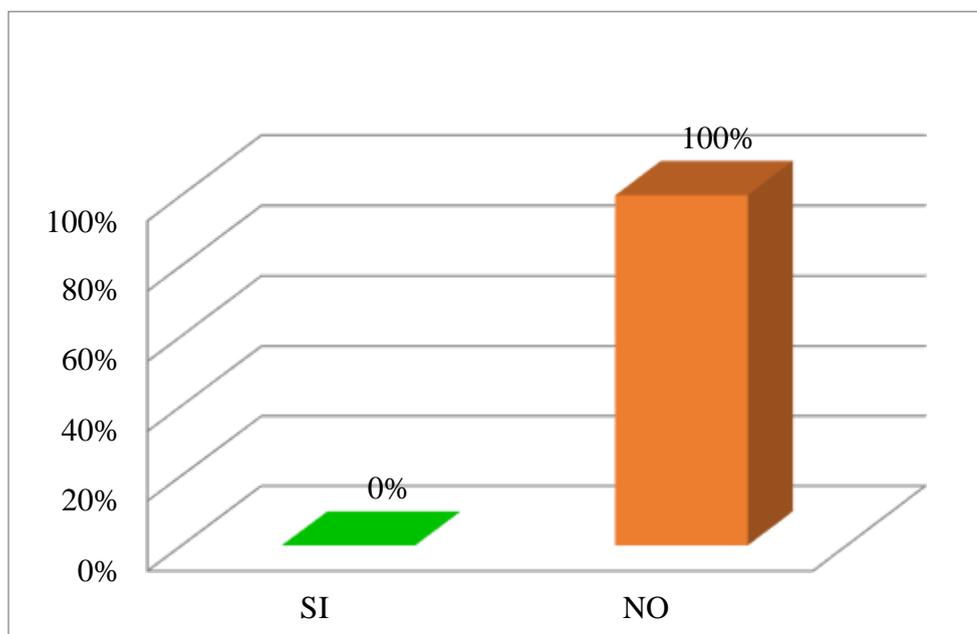
## Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

Tabla 9.

*Pregunta 4 del Instrumento 1. ¿Existen procedimientos de funciones a ejecutar en Almacén?*

ESCALA	RESP.	%
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Elaboración Propia



*Figura 4.*

*Pregunta 4 del Instrumento 1. ¿Existen procedimientos de funciones a ejecutar en Almacén?*

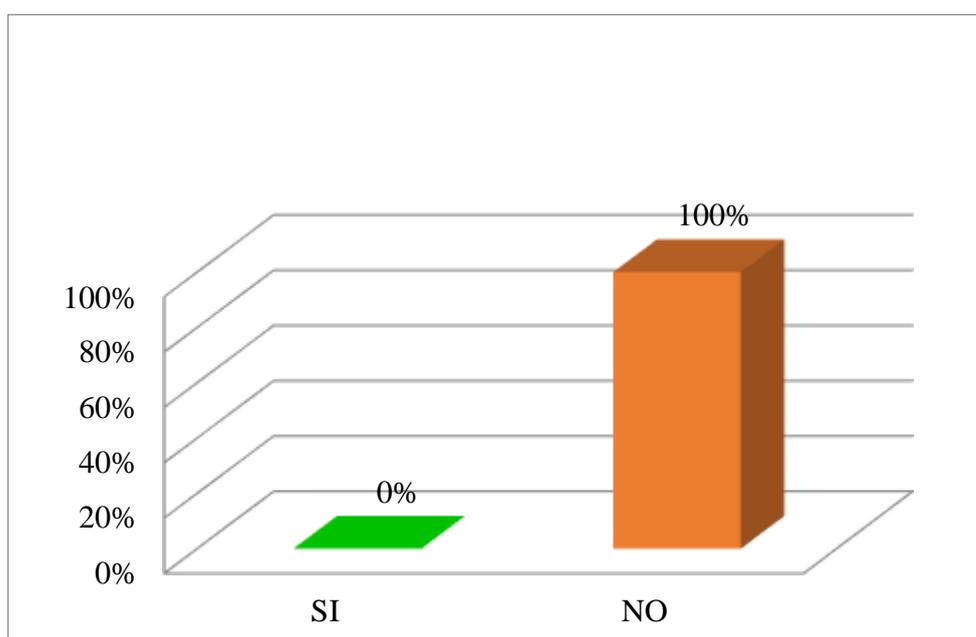
### Interpretación:

En la Tabla 9 y Figura 4, se precisa que en un 100%, no existe ningún tipo de procedimientos a ejecutar en Almacén en la Empresa en estudio.

Tabla 10.

*Pregunta 5 del Instrumento 1. ¿Hacen comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en Almacén con las registradas en el Sistema de Contabilidad?*

ESCALA	FREC	%
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>



*Fuente:* Realización Propia

*Figura 5. Pregunta 5 del Instrumento 1. ¿Hacen comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en Almacén con las registradas en el Sistema de Contabilidad?*

### Interpretación:

En la Tabla 10 y Figura 5, al igual que en la pregunta anterior, en un 100%, la respuesta es que no se realizaron comparaciones de este tipo, no se hicieron cotejos de herramientas y/o materiales de Almacén con el del Sistema de Contabilidad en la Empresa en estudio.

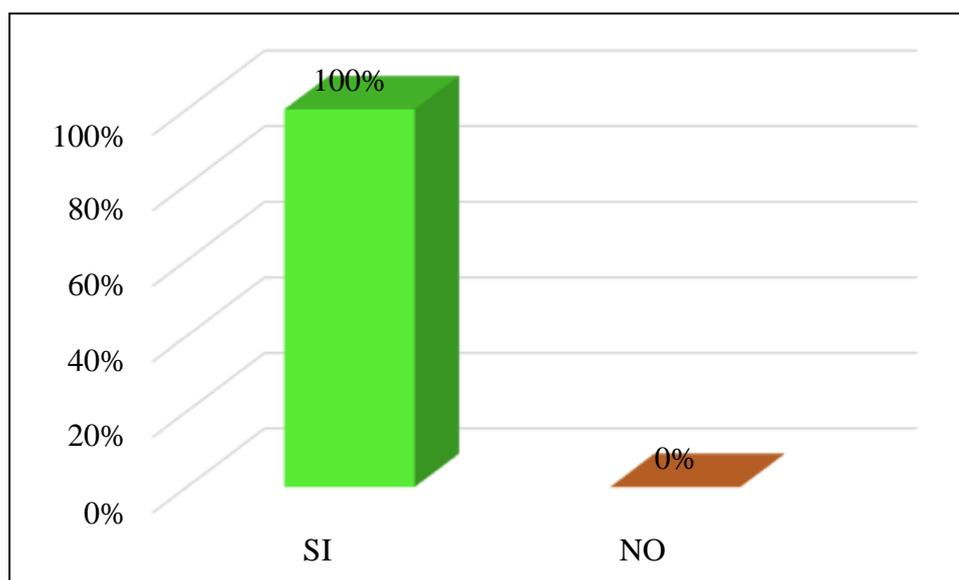
### Dimensión 3: Actividades de Control.

Tabla 11.

*Pregunta 6 del Instrumento 1. ¿Se cuenta con un Kardex, para llevar la regulación de los materiales y/o herramientas en Almacén?*

ESCALA	FREC	%
SI	15	100%
NO	0	00%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia.*



*Figura 6.*

*Pregunta 6 del Instrumento 1. ¿Se cuenta con un Kardex, para llevar la regulación de los materiales y/o herramientas en Almacén?*

Interpretación:

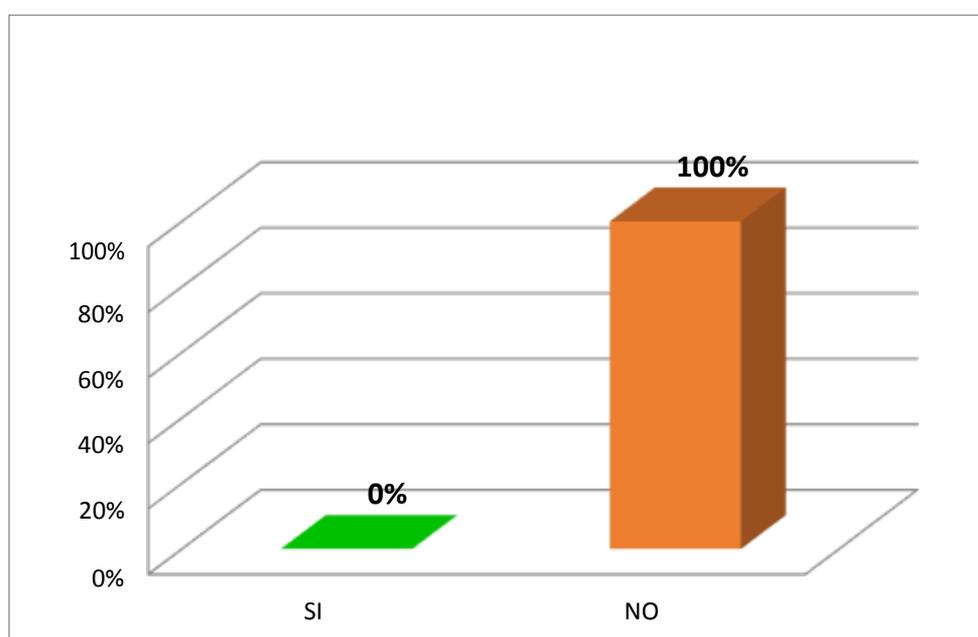
En la Tabla 11 y Figura 6, se observa que el 100% afirma que la empresa si cuenta con Kardex para llevar el control de los materiales y/o materiales en Almacén en la Empresa.

Tabla 12.

*Pregunta 7 del Instrumento 1. ¿Se llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado?*

<b>ESCALA</b>	<b>FREC</b>	<b>%</b>
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia.*



*Figura 7*

*Pregunta 7 del Instrumento 1. ¿Se llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado?*

### Interpretación:

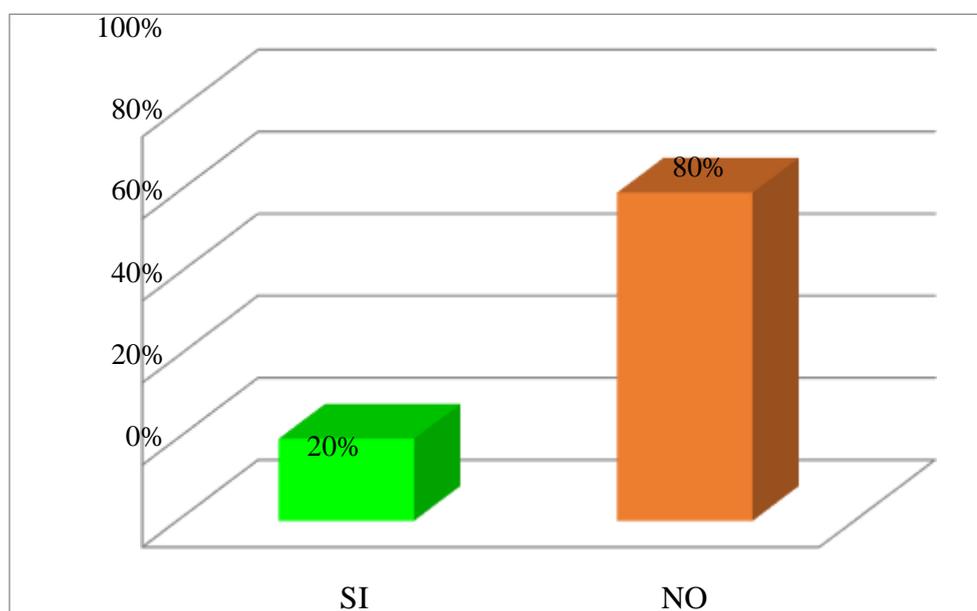
En la Tabla 12 y Figura 7, se determina que el 100% argumenta que no se llevan controles/stock de los materiales y/o herramientas en mal estado en la Empresa.

Tabla 13.

*Pregunta 8 del Instrumento 1. ¿Se han establecido políticas internas o Manual de Organizaciones o funciones en el Área de Almacén?*

<b>ESCALA</b>	<b>PERS.</b>	<b>%</b>
SI	3	20%
NO	12	80%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia*



*Figura 8*

*Pregunta 8 del Instrumento 1. ¿Se han establecido políticas internas o Manual de Organizaciones o funciones en el Área de Almacén?*

### Interpretación:

En la Tabla 13 y Figura 8, nos da a conocer en un 80% que no existe un MOF, en la empresa, y solo en un 20%, mencionaron conocer la existencia de un MOF.

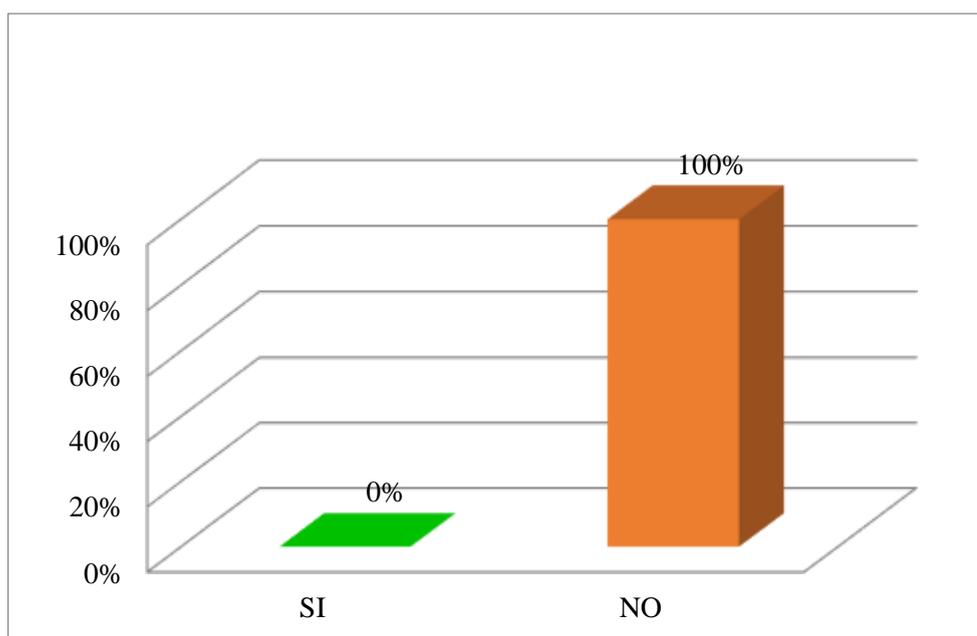
#### Dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 14.

*Pregunta 9 del Instrumento 1. ¿Se realizan informes sobre las entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén?*

ESCALA	PERS.	%
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia*



*Figura 9. Pregunta 9 del Instrumento 1. ¿Se realizan informes sobre las entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén?*

#### Interpretación:

En la Tabla 14 y Figura 9, evidencia que el 100% menciona que no se realizan informes sobre las entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en el Almacén en la empresa.

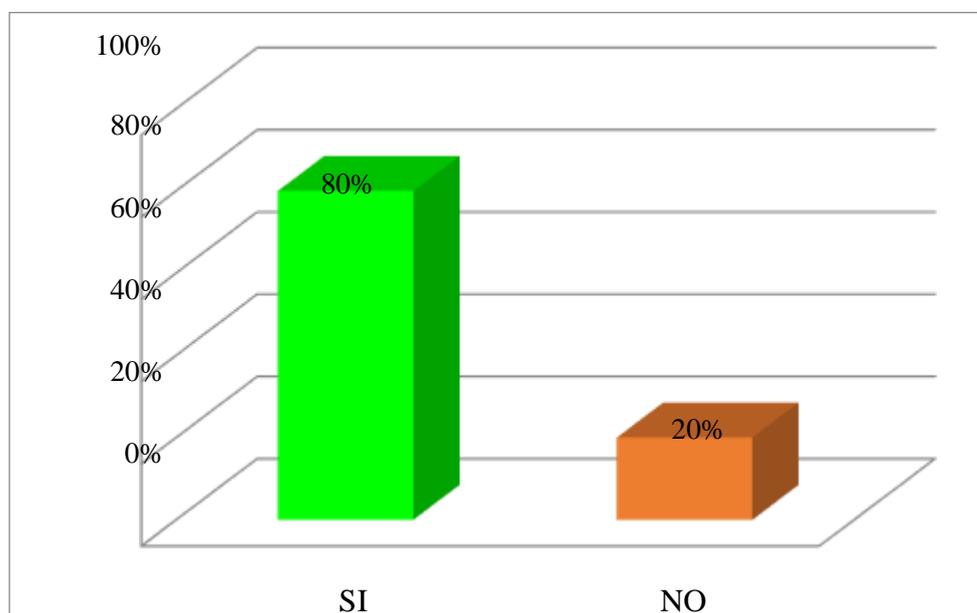
## Dimensión 5: Supervisión y Seguimiento.

Tabla 15.

*Pregunta 10 del Instrumento 1. ¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?*

ESCALA	FREC	%
SI	12	80%
NO	3	20%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia*



*Figura 10. Pregunta 10 del Instrumento 1. ¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?*

### Interpretación:

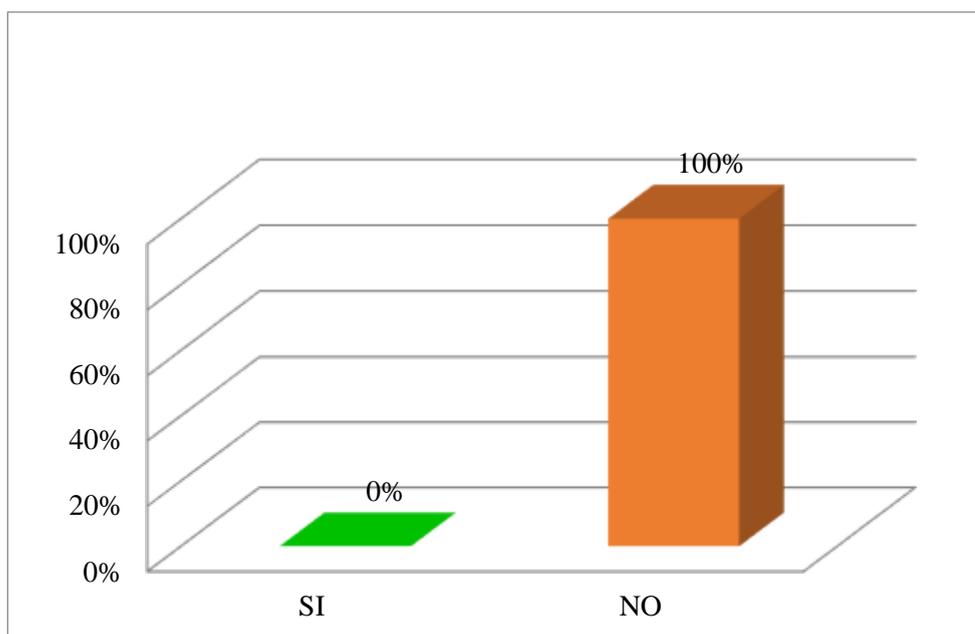
En la Tabla 15 y Figura 10, podemos observar que un 80% de la población indica que, si se realizan inventarios físicos periódicamente, mientras un 20% menciona lo contrario.

Tabla 16

*Pregunta 11 del Instrumento 1. ¿Se envían reportes a Gerencia de los materiales y/o herramientas en malestado?*

<b>ESCALA</b>	<b>PERS.</b>	<b>%</b>
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia*



*Figura 11. Pregunta 11 del Instrumento 1. ¿Se envían reportes a Gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado?*

### Interpretación:

En la Tabla 16 y Figura 11, se evidencia que el 100% afirma que no realizan informes sobre las entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén en la empresa en estudio.

Rentabilidad de la empresa en estudio.

Resultado de Encuestas:

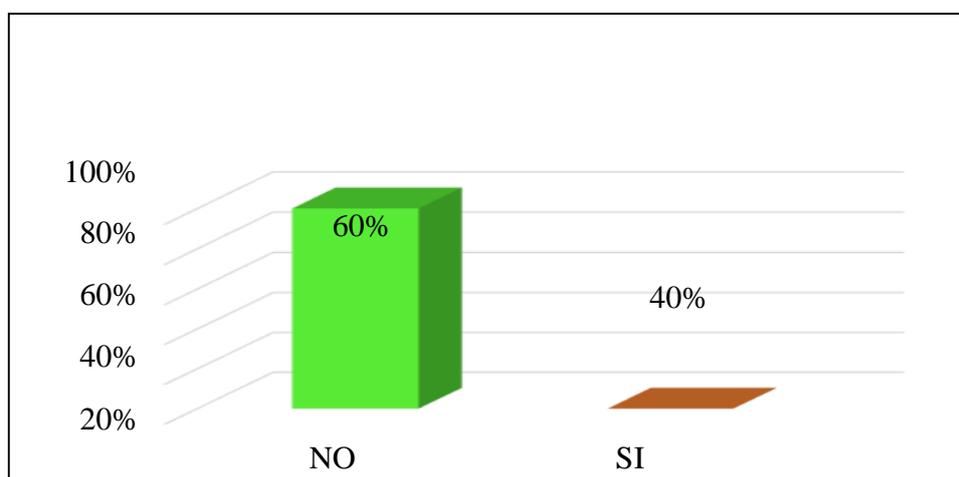
La Rentabilidad de la empresa, se ha obtenido producto de la aplicación de cuestionario realizado a 15 trabajadores de la entidad, los resultados fueron procesadas a través del programa Microsoft Excel, asimismo se hizo un estudio horizontal y vertical al Estado de Situación Financiera de los años 2018 y 2019, y al Estado de Resultados de estos años. También se aplicaron diferentes ratios obteniéndose la siguiente información:

Tabla 17

*Pregunta 1 del Instrumento 2. ¿La rentabilidad de la empresa, se encuentra en un buen estado actualmente?*

<b>ESCALA</b>	<b>FREC</b>	<b>%</b>
SI	6	40%
NO	9	60%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Realización Propia



*Figura 12 Pregunta 1 del Instrumento 2. ¿Cómo se encuentra la Rentabilidad actualmente?*

**Interpretación:**

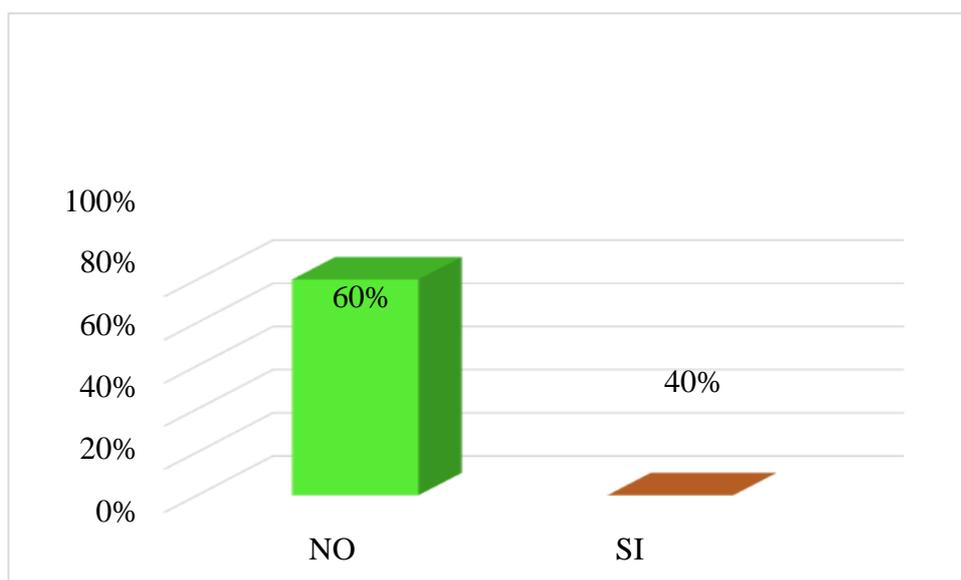
En la Tabla 17 y Figura 12, se ve que un 40% mencionó que la rentabilidad de la empresa, fue regular, mientras que en un 60% mencionó que actualmente la rentabilidad de la Empresa estuvo en un mal nivel.

Tabla 18

*Pregunta 2 del Instrumento 2. ¿Se efectúan análisis de Relación Control Interno de Almacén - Rentabilidad?*

<b>ESCALA</b>	<b>PERS.</b>	<b>%</b>
SI	6	40%
NO	9	60%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia*



*Figura 13. Pregunta 2 del Instrumento 2. ¿Se efectúan análisis de Relación Control Interno de Almacén –Rentabilidad?*

### Interpretación:

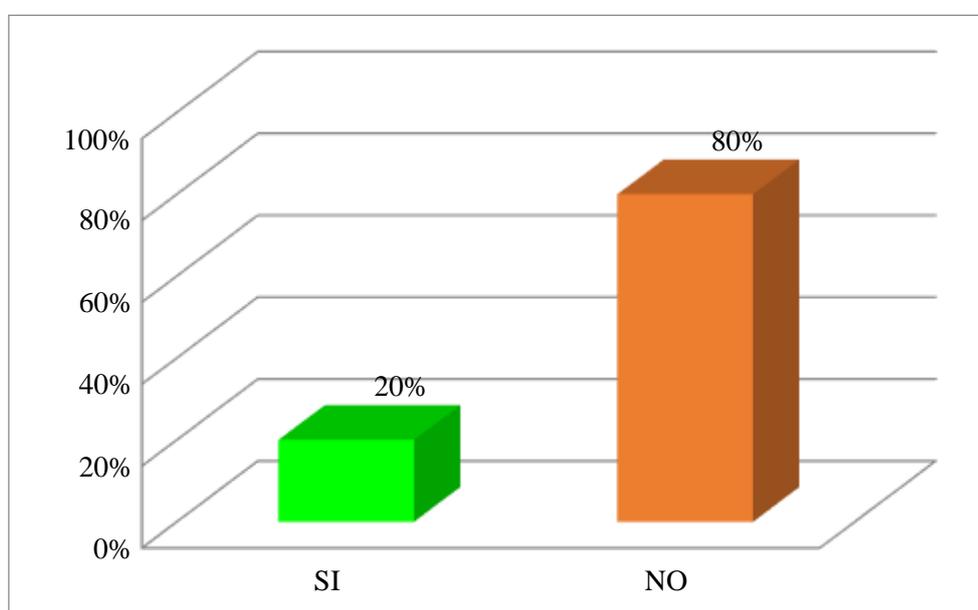
En la Tabla 18 y Figura 13, podemos determinar que un 60% de la población menciona que no se efectúan este tipo de análisis y un 40% que sí se efectúan estos análisis.

Tabla 19

*Pregunta 3 del Instrumento 2. ¿Sabe si la empresa hydromaq SAC ha tenido bajas en su rentabilidad?*

<b>ESCALA</b>	<b>PERS.</b>	<b>%</b>
SI	3	20%
NO	12	80%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia*



*Figura 14. Pregunta 3 del Instrumento 2. ¿Se efectúan análisis de Relación Control Interno de Almacén –Rentabilidad?*

**Interpretación:**

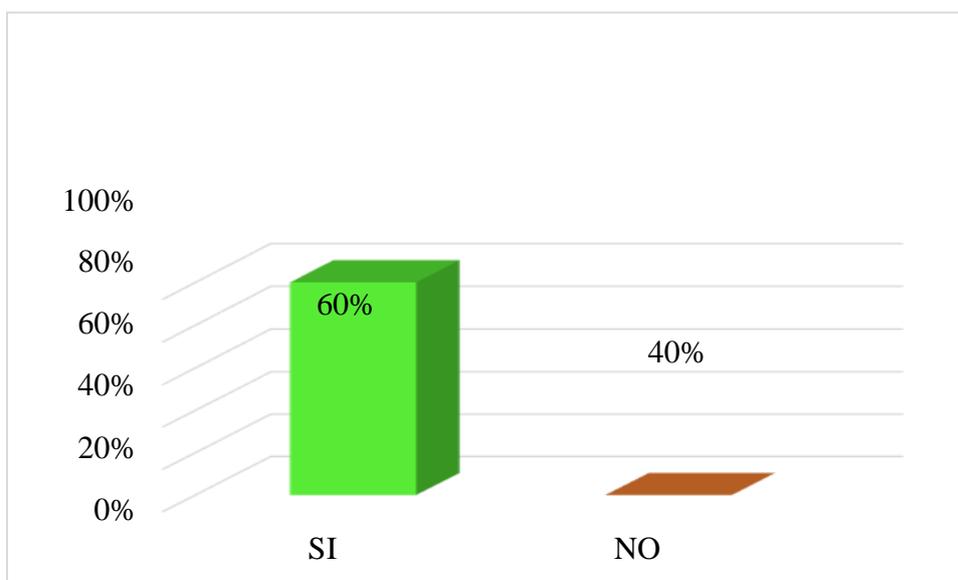
En la Tabla 19 y Figura 14, se tuvo que un 20% argumenta que, si se conoce la disminución en la rentabilidad de la empresa hydromaq SAC, sin embargo, un 80% expresa que desconoce si la empresa ha tenido bajas en rentabilidad.

Tabla 20

*Pregunta 4 del Instrumento 2 ¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?*

ESCALA	PERS.	%
SI	9	60%
NO	6	40%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia*



*Figura 15. Pregunta 4 del Instrumento 2. ¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?*

Interpretación:

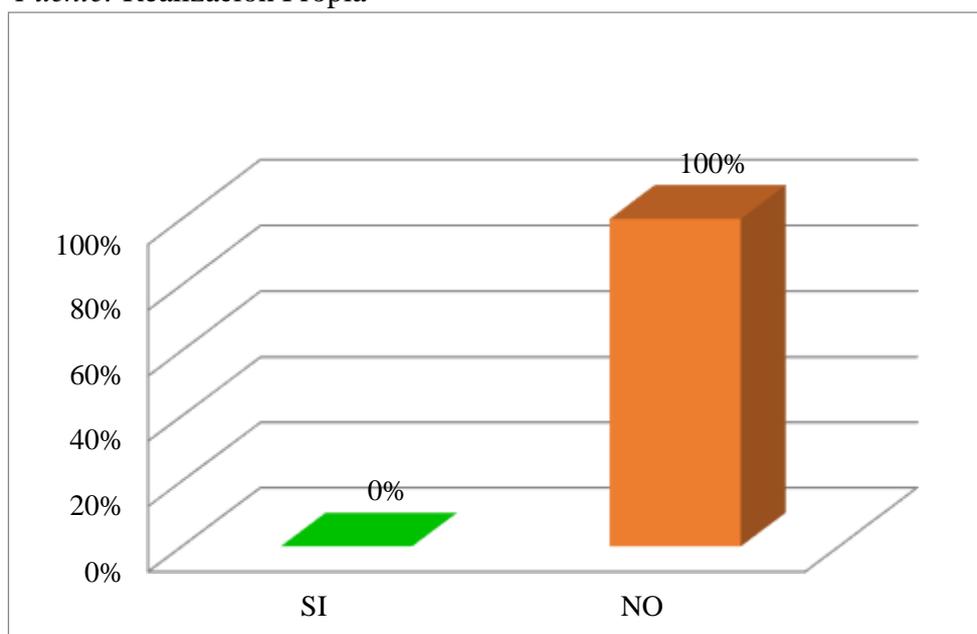
En la Tabla 20 y Figura 15, se observa que el 60% indica que se debe la baja rentabilidad por el mal manejo de control interno en almacén, mientras que por otro lado un 40% de los encuestados mencionan que la baja de la rentabilidad no se debería al mal manejo del control interno de dicha área.

Tabla 21

*Pregunta 5 del Instrumento 2. ¿Ha recibido capacitaciones de cómo mejorar la rentabilidad de su empresa?*

<b>ESCALA</b>	<b>PERS.</b>	<b>%</b>
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia*



*Figura 16.*

*Pregunta 5 del Instrumento 2. ¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?*

Interpretación:

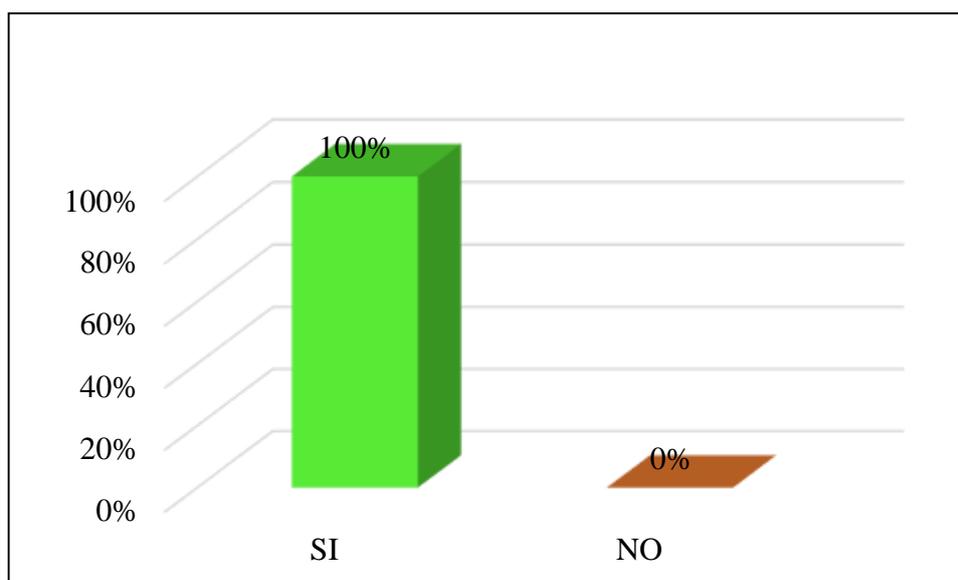
En la Tabla 21 y Figura 16, se conoce que el 100% afirma que no recibieron capacitaciones en vías de optimizar el rendimiento de la entidad en estudio.

Tabla 22

*Pregunta 6 del Instrumento 2. ¿Es importante para usted la rentabilidad de su empresa?*

ESCALA	PERS.	%
SI	15	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Realización Propia



*Figura 17.*

*Pregunta 6 del Instrumento 2. ¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?*

Interpretación:

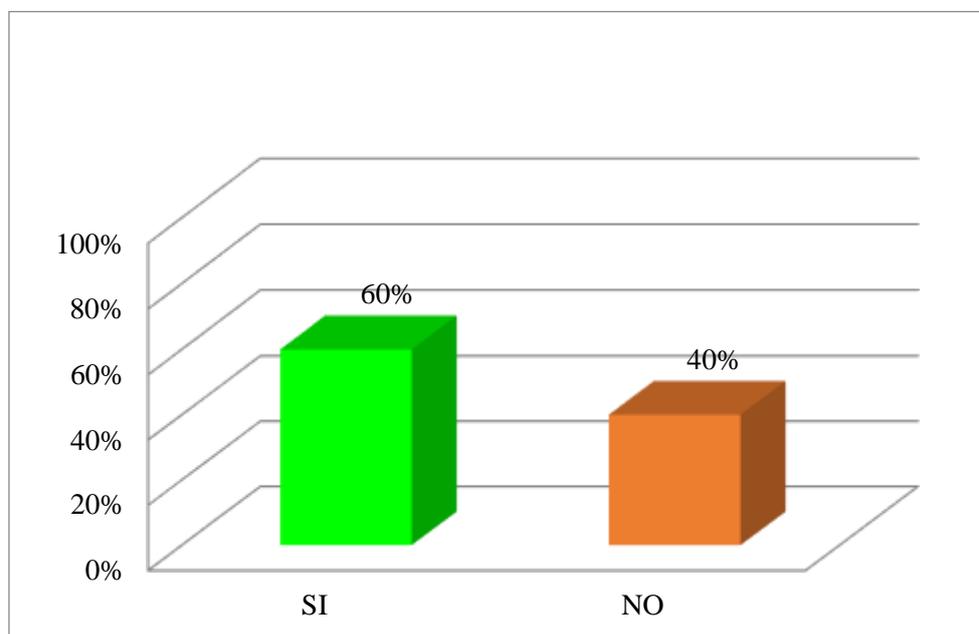
En la Tabla 22 y Figura 17, muestran en un 100% que los trabajadores de la empresa opinan que el mal manejo de la regulación interna en almacén de la entidad en estudio, causa disminución en la rentabilidad de la entidad.

Tabla 23

*Pregunta 7 del Instrumento 2. ¿Cree que una regulación interna en almacén, incidirá en el rendimiento de la entidad?*

<b>ESCALA</b>	<b>PERS.</b>	<b>%</b>
SI	9	60%
NO	6	40%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Realización Propia*



*Figura 18. Pregunta 7 del Instrumento 2. ¿Cree que una regulación interna en almacén, incidirá en el rendimiento de la entidad?*

### Interpretación:

En la Tabla 23 y Figura 18, del 100%, el 60% menciona que la regulación interna en almacén incurre en el rendimiento de la entidad, por ende, el 40% indicaron que no es factible.

#### 4.2. Contrastación de las hipótesis. Análisis inferencial de las variables.

##### A. Prueba de Normalidad.

Tabla 24.

*Prueba de normalidad del instrumento 1. Control Interno.*

	Shapiro & Wilk		
	Statistic	df	Sig.
Control Interno	0,901	11	0,001

a. Lilliefors Significance Correction.

Interpretación.

El análisis respectivo arroja un valor de prueba  $p = 0.001$ , para el instrumento Control Interno, el cual es altamente significativo, obtenido con el estadígrafo Shapiro & Wilk por tratarse el instrumentos aplicados de 11 reactivos, aplicado a una muestra de 15 colaboradores, en este sentido se determinó la existencia de una distribución no normal en las variables y dimensiones por lo que se empleó el estadígrafo no paramétrico índice de correlación R de Pearson para la prueba de hipótesis y todas estas mediciones se realizaron con un nivel de significancia del 5% y confiabilidad del 95%.

Tabla 25.

*Prueba de normalidad del instrumento 2. Rentabilidad.*

	Shapiro & Wilk		
	Statistic	df	Sig.
Estados financieros	0,895	7	0,001

a. Lilliefors Significance Correction.

Interpretación.

El análisis respectivo arroja un valor de prueba  $p = 0.001$ , para el instrumento N° 2 Rentabilidad, el cual es altamente significativo, obtenido con el estadígrafo Shapiro & Wilk por tratarse el instrumentos aplicados de 7 reactivos, aplicado a una muestra de 40 colaboradores, en este sentido se determinó la existencia de una distribución no normal en las variables y dimensiones por lo que se empleó el estadígrafo no paramétrico, el índice de correlación R de Pearson para la prueba de hipótesis y todas estas mediciones se realizaron con un nivel de significancia del 5% y confiabilidad del 95%.

## B. Prueba de hipótesis

Incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC, para ello se utilizó la correlación de Pearson, ya que de acuerdo a los valores de esta prueba se explicó si existe o no incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la entidad en estudio.

Ha: Existe una incidencia positiva del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. SAC. Callao, 2019.

Ho: No existe una incidencia positiva del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. SAC. Callao, 2019.

Tabla 26.

*Prueba de la hipótesis general.*

		Control Interno	Rentabilidad
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,963**
	Sig. (bilateral)		,009
	N	15	15
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,963**	1
	Sig. (bilateral)	,009	
	N	15	15

\*\* . La correlación es importante en el nivel 0,01 (bilateral).

*Fuente:* Análisis con la Correlación de Pearson

Resultados: el grado obtenido en el análisis es 0.009 lo cual es menor a 0.05, entonces se procede a afirmar que el control interno incide en la rentabilidad de la entidad en estudio, por otro lado, existe una correlación positiva perfecta ya que el valor obtenido es 0.963.

### 4.3. Discusión.

El presente estudio tuvo por propósito principal. Determinar la incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019; al culminar se determinó que el estudio si concuerda con el propósito principal debido a que se comprobó la veracidad de la hipótesis. Existe una incidencia positiva del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa, con un grado de importancia del 0.009, además la relación de las variables es positiva perfecta con una correlación de Pearson de 0.963.

En base al primer objetivo específico. Establecer la incidencia de los medios de control del almacén en la rentabilidad financiera de la empresa Hydromaq SAC; se precisó que no existe un control interno en este nivel, siendo muchas las deficiencias que se generaron a causa de esto; como la no existencia de un MOF, lo que conlleva a que no existan procedimientos a ejecutar, no se hicieron comparaciones con lo existente en almacén y en el sistema de contabilidad, no pueden clasificar los materiales en almacén, por ende no se envían reportes a la gerencia sobre los materiales en mal estado por todos los detalles expuestos.

Pudimos contrastar con los resultados que logró Polo (2019), en su estudio al comprobar que la Constructora Elham Asociados S.A.C no tenía un control interno apropiado dado que no había un área específica para que hayan podido organizar y disponer los recursos, ademásde no contar con formaciones para que pudiesen trabajar y puedan comprobar las entradas y salidas de los recursos de forma ideal.

Así mismo, afirmó Fernández (2019), que el control dentro de la organización facilita el cumplimiento de los objetivos, además, según la actividad económica a la que pertenezca cada una de las empresas, las funciones administrativas se van direccionando a la obtención de trabajadores, tecnologías e insumos con mejor

calidad lo que no sólo favorece para lograr una adecuada gestión, sino que además le garantiza obtener un mejor control de las actividades y procesos al momento de ofrecer un servicio.

En el segundo objetivo específico se planteó. Estudiar la incidencia de la evaluación de peligros del almacén en la rentabilidad del activo de la empresa Hydromaq SAC, en la aplicación de la encuesta se tuvo que la causa de la rentabilidad fue por el mal manejo de control interno, así mismo se tuvo que el personal no recibe capacitaciones para mejorar las actividades del Área de Almacén, igualmente existe una baja en la rentabilidad; por consiguiente se realizó el análisis del acervo documental para evaluar la rentabilidad del año anterior en la empresa, se determinó que conforme al análisis financiero realizado al EE. FF y al EE.RR. de Hydromaq SAC de los años 2018 y 2019, con los ratios aplicados, se obtuvo que en el año 2018 obtuvo una rentabilidad económica de 4,39% del total de sus activos, sin embargo, a para el año 2019 su rentabilidad económica se redujo a un 0,60%, siendo una disminución de más del 3.79% de su rentabilidad. En su rentabilidad financiera encontramos que en el 2019 produjo un 9,82 % de rentabilidad, sin embargo, para el siguiente año tuvo una disminución que llegó hasta el 1,23 %. En la rentabilidad bruta en el año 2018 se obtuvo un 20,51 % frente al total de sus ventas mientras que en el año 2019 su rentabilidad bruta aumentó a 30,79%.

En efecto, la información obtenida es contrastada con el estudio “Regulación Interna de Almacén y su Influencia en el Rendimiento de la Entidad Constructora Elham Asociados S.A.C Pacasmayo, 2019”. Pudo comprobar que la empresa no tenía una regulación interna adecuada dado que no había un espacio específico para que hayan podido organizar los recursos, además de no contar con formaciones que pudiesen trabajar de una forma ideal y comprobar las entradas y salidas de los recursos de

forma ideal, lo que afectaba en el rendimiento de la entidad. Es concordante con.

De Llano & Piñero (2019), definieron a los ratios como: Indicadores que muestran el estado económico de una organización en el tiempo determinado que se busca saber, basándose en los estados financieros de la misma. Es muy importante ya que sirve para analizar, conocer y estudiar lo registrado en los estados financieros, lo que servirá para determinar los puntos que requieren mayor atención en la empresa a fin de que la gerencia pueda tomar decisiones que ayuden a incrementar sus resultados.

Y el tercer fin fue. Explicar de qué, manera las actividades de control del almacén inciden en la rentabilidad del patrimonio de la empresa Hydromaq SAC, los factores de la regulación interna de almacén que inciden en el rendimiento de la entidad se tuvo que en el ambiente de control no existe una verificación interna en el Almacén, así mismo no llevan a cabo la supervisión de los materiales y/o herramientas que existen en el Almacén, por ende no se puede clasificar la cantidad de dichos instrumentos; evaluación de riesgos no cuentan con un manual de procedimientos en el Almacén, de igual manera no realizan comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en dicha área; actividades de control no llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado, en consecuencia no cuentan con políticas internas en el Área de Almacén; información y comunicación no se realizan informes sobre los entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén y supervisión y seguimiento no se realizan envíos a gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado.

A nivel nacional, nuestro resultado es concordante con Luna (2019), en la tesis “La regulación interna de almacén y el rendimiento de la entidad Constructora Inversiones en Ti Jesús S.A.C”, se llegó a la conclusión que, luego de analizar los resultados del estudio la regulación interna de almacén no estaba bien aplicado, ya

que carecía de elementos que facilitaran una óptima labor de los trabajadores. Indudablemente repercutiría en los beneficios de la compañía.

A su vez Benjamín (2019), lo define como un instrumento esencial que ayuda a conocer los motivos de los problemas que ocurren en un ambiente específico a fin de proveer o cooperar con algunas opciones de respuesta que pueden emplear o incrementar los altos mandos directivos para su adecuado funcionamiento y además es considerado un modelo que incentiva a conseguir los objetivos propuestos por la compañía a fin de lograr mejores beneficios económicos.

## CONCLUSIONES.

Primer:

Precisar la existencia de una incidencia positiva del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC; mediante la correlación de Pearson se llegó a determinar que el control interno del almacén si incide en el rendimiento de la entidad en estudio con un grado de importancia de 0.009, además de ello la relación de las variables es positiva perfecta ( $r = 0.963$ ). VALOR DE REFERENCIA

Segundo:

Teniendo en cuenta que el primer objetivo fue establecer la incidencia de los medios de control del almacén en la rentabilidad financiera de la empresa Hydromaq SAC, se establecio que no existe control interno en el almacén, es por ello que la organización cuenta con deficiencias como es, no poder realizar la clasificación de los diferentes materiales, carencia de un plan de ordenación, por ende, una serie de problemas que se suscitan por ello afecta la rentabilidad.

Tercer:

Respecto al segundo objetivo específico, estudiar la incidencia de la evaluación de peligros del almacén en la rentabilidad del activo de la empresa Hydromaq SAC, se tuvo al ambiente de la regulación, análisis de peligros, labores de regulación, información y comunicación; supervisión y seguimiento; de los que resalta que no existe una regulación interna en el almacén, no cuentan con un plan de procedimientos en el almacén, no se realizan informes sobre los entradas y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén, de igual manera no se realizan envíos a gerencie de los materiales y/o herramientas en mal estado.

Cuarto:

Por último, explicar de qué, manera las actividades de control del almacén inciden en

la rentabilidad del patrimonio de la empresa Hydromaq SAC, se comprobó que el personal no recibe capacitaciones para mejorar las actividades del departamento de Almacén, existe una baja en el rendimiento, sin embargo consideran que es importante el rendimiento para la entidad pero no ejecutan actos para mejorar las carencias existentes, reflejado en los ratios donde en el año 2018 obtuvo una rentabilidad económica de 4,39% del total de sus activos, sin embargo, a para el año 2019, su rentabilidad económica se redujo a un 0,60%, siendo una disminución de más del 3.79% de su rentabilidad.

## **RECOMENDACIONES.**

1. Se sugiere a los trabajadores de almacén, emplear el Kardex que cuenta la empresa puesto que cuentan con este, pero no lo utilizan de manera frecuente, ya que como no cuenta con un control interno, se les es difícil clasificar los materiales y/o herramientas.
2. Se sugiere a la empresa Hydromaq SAC la realización de capacitaciones a los colaboradores del área del almacén, puesto que ello contribuirá a reforzar sus conocimientos y tener un control interno de todos los materiales y/o herramientas, en consecuencia que el personal realice el análisis e interpretaciones de los estados financieros, así como de los ratios en la medida que se conocerá cual es la rentabilidad actual y qué medidas se deben tomar para preservar dichas cifras, mejorar o prevenir.
3. Se sugiere la elaboración de un MOF que les permita conocer cuáles son las funciones específicas de cada colaborador, con la finalidad de que se realice un mejor trabajo que contribuya a la optimización de la regulación interna, por consiguiente, realizar informes de las entradas y salidas de material y por ende las herramientas que se encuentran en mal estado.

## REFERENCIAS

- Aching Guzmán, C. (2018). *Guía Rápida: Ratios Financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Argentina: El Cid Editor. Obtenido de <http://www.ebrary.com>
- Adrianto, E., & Wahyuni, T. (2018). *Evaluation of Internal Control Over Financial Reporting on Inventory Management: A Case Study on Inventory Management at National Human Right Commission*. España: Advances in Social Science, Education and Humanities Research.
- Alario, J. (2019). *Control interno*. Argentina: Editorial Trillas.
- Arauz, P. (2018). *Control de almacenes*. Ecuador: G&T. Editores.
- Amador, H. (2016). *Control interno*. Lima Fondo de la UNMSM.
- Apaza, F. (2019). *Control interno*. Arequipa: Editora UNSA
- Basso, J. (2019). *Control de inventarios*. Lima: Fondo editorial UNMSM.
- Bañes, D. (2019). *Estados de Resultado empresarial*. Lima: Fondo de la ULima.
- Bezares, L. (2019). *Las ratios de contabilidad*. Uruguay: Editora Libum
- Blanco, L. (2018). *Estados financieros*. España: Editora Venus.
- Bowersox, U. Closs, L. Cooper, P. (2020). *Control de inventarios*. España: Editora L&T
- Caraballo, C. (2019). *Control interno empresarial*. Chile: Editora Frias.
- Campos Vásquez, E. L., & Tello Alvarado, N. A. (2019). *UPNBOX Repositorio Institucional*. Obtenido de Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa grifos Cajamarca SAC, Cajamarca: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10646>
- Carrillo, M. Gómez, P. (2019). *Control interno*. Lima: Edugraf
- Claros, S. León, A (2018). *Estados financieros*. Lima: Fondo de la PUCP.
- Cohaila, P. León, T. (2019). *Estado de situación financiera*. Mexico: Editorial Trebol
- Ccaccya, S. (2019). *Control interno*. Lima: Edugraf
- De Jaime, A. (2016). *Control interno*. Lima: Fondo de la UNMSM.
- Diaz Estela, S. N., & Morales Ríos, O. E. (2017). *Evaluación del Control Interno del Área de Almacén para Incrementar la Eficiencia Operativa en la Empresa Papelería SantaRita S.A.C.* Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/851/1/TL\\_DiazEstelaStalin\\_Moral](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/851/1/TL_DiazEstelaStalin_Moral)

es RiosOlga.pdf

- Estupiñan, M. (2016). *Control interno de inventarios*. Lima: Edugraf.
- Fernández, R. (2019). *Control de inventarios*. Lima: Fondo del Colegio de Contadores.
- Flores Miranda, Z. D., & Gutierrez Cabanillas, Y. M. (2018). EL control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. *Universidad Privada del Norte*. Obtenidode <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/15076>
- Frias, I. (2019). *Control Interno en la Empresa*: tomado de:  
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia- control-interno-empresa/>
- Fundación Hispanoamericana de Altos Estudios Profesionales (2019). *Control de almacen*. Colombia: Editorial FHAEP.
- Gatica, S. (2018). *Control interno*. Ecuador: Editora Oveja Negra.
- Garrido, G. Iñiguez, T. (2019). *Rentabilidad y estado de resultados*. Lima: Fondo UAP
- Gunter, K. (2019). *Principios de auditoria*. Mexico: Editorial Mc Millan
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. Quinta Edición.
- Iglesias, A. (2019). *Control de almacenes*. Lima: Fondo editorial de la UCV
- Joaquim, F. (2017). *Estados financieros*. España: Fondo editorial Mc Graw Hill.
- Kipaz, C. (2019). *Control interno*. Colombia: Editorial Torrejón.
- Ladino, E. (2019). *Control Interno*. El Cid Editorial. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=3182319&q uery=control+interno>
- Luna Minaya, L. O. (2016). *El Control Interno de Almacen y la Rentabilidad de La Empresa Constructora Inversiones EN TI JESÚS S.A.C. DISTRITO DE HUÁNUCO*. Obtenido de Universidad de Huánuco: <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/440>
- Llano, J. Piñero, N. (2019). *Control interno*. Ecuador: Editora J& S.
- Mantilla, S. (2019). *Estado de situación financiera*. Colombia: Oveja Negra editores.
- Melgarejo Cárdenas, N. P. (2016). *Control Interno y Gestión Administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/9033>

- Mercado & Regiones (2019). *Estados financieros*. Colombia: Trillas Editora.
- Navas, V. (2019). *Estados financieros y rentabilidad*. Ecuador: Editora B&A.
- Pacheco Huamán, Y. C. (2016). *Gestión de Ventas al Crédito y su influencia en la Rentabilidad de la Empresa 3T Corporation S.A. Distrito de Comas*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/2584>
- Prado, B. (2018). *Control Interno de Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora Elham Asociados S.A.C. Pacasmayo*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/26665>
- Prevé, H. (2018). *Control interno*. Argentina: Editorial Astral.
- Quispe Estela, J. W. (2017). *Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa D&R Sanber E.I.R.L. Jaen*. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/28466>
- Rodriguez, A. (2017). *Control Interno a Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad del Almacén la Ganga, sucursal Valencia*. Quevedo - Ecuador. Obtenidode <http://190.15.134.12/bitstream/43000/1828/1/T-UTEQ-0288.pdf>
- Ruiz Herrera, M. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Transportes Delgado Rodriguez S.A.C. Chota*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/27682>
- Servin, L. (2019). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Torres, B. (2016). Nuevas normas sobre procedimientos administrativos y de control interno de la Superintendencia de Seguros de la Nación. Su impacto en el mercado asegurador: *Revista de Investigación Académica*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3394530>
- Trello, J. (2018). *Estados financieros*. Lima: Fondo de la ULima.
- Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. F. (2019). Procedimiento para la gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguin*, 22(1). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>
- Wu, M. (2018). *Principio de Auditoría*. España: Editorial Trillas.

**APÉNDICES 1.****INSTRUMENTOS****CUESTIONARIO N° 01****REFERENTE AL CONTROL INTERNO.**

Objetivo: Determinar la incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

Instrucciones: Leer cuidadosamente cada proposición y responda marcando con un aspa la respuesta de su elección. La información que usted proporciona será valiosa para el estudio y se mantendrá la reserva estrictamente de carácter académico y su tratamiento absolutamente confidencial.

Escalas y niveles:

1= Nunca, 2= Casi nunca, 3= A veces, 4= Casi siempre, 5= Siempre

N°	ITEMS	RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
1	¿Existe un control interno en almacén en la empresa donde Ud. Labora?					
2	¿Se lleva a cabo la supervisión de los materiales y/o herramientas que existe en almacén?					
3	¿Les es admisible clasificar la cantidad de materiales y/o herramientas que existen en almacén?					
4	¿Existen procedimientos de funciones a ejecutar en almacén?					
5	¿Hacen comparaciones de los materiales y/o herramientas existentes en Almacén con las registradas en el Sistema de Contabilidad?					
6	¿Se cuenta con un Kardex, para llevar el control de los materiales y/o herramientas en Almacén?					
7	¿Se llevan controles/ stock de los materiales y/o herramientas en mal estado?					
8	¿Se han establecido políticas internas o Manual de Organizaciones o funciones en el Área de Almacén?					
9	¿Se realizan informes sobre los ingresos y salidas de los materiales y/o herramientas en Almacén?					
10	¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?					
11	¿Se envían reportes a Gerencia de los materiales y/o herramientas en mal estado?					

**¡Muchas Gracias!**

## CUESTIONARIO N° 02

### REFERENTE A LA RENTABILIDAD.

Objetivo: Determinar la incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

Instrucciones: Leer cuidadosamente cada proposición y responda marcando con un aspa la respuesta de su elección. La información que usted proporciona será valiosa para el estudio y se mantendrá la reserva estrictamente de carácter académico y su tratamiento absolutamente confidencial.

Escalas y niveles:

1= Nunca, 2= Casi nunca, 3= A veces, 4= Casi siempre, 5= Siempre

N°	ITEMS	RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
1	¿La rentabilidad de la empresa Hydromaq SA C se encuentra en un buen estado actualmente?					
2	¿Se efectúan análisis de relación control interno de almacén y rentabilidad?					
3	¿Sabe si la empresa Hydromaq SAC ha tenido bajas en su rentabilidad?					
4	¿Cree que la causa de bajas en la rentabilidad es por un mal manejo de control interno en almacén?					
5	¿Ha recibido capacitaciones de cómo mejorar la rentabilidad de su empresa?					
6	¿Es importante para usted la rentabilidad de su empresa?					
7	¿Cree que un control interno en almacén, incidirá en la rentabilidad de la empresa?					

**¡Muchas Gracias!**

## Apéndice 2. Base de datos de los instrumentos.

V.1= Control interno														V.2 = Rentabilidad												
N° DE ENC.	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18								
	Medios de control				TOTAL	Evaluacion de peligros			TOTAL	Actividades de control				TOTAL	TOTAL V.1	Rent. Fin		TOTAL	Rentabilidad del activo			TOTAL	Rent patrim		TOTAL	TOTAL V.2
1	4	4	4	5	17	4	5	5	14	5	4	4	5	13	44	5	4	9	4	4	5	13	4	3	7	29
2	4	5	5	4	18	4	5	4	13	5	5	5	4	15	46	5	5	10	4	5	5	14	5	4	9	33
3	5	5	4	5	19	3	4	4	11	5	5	3	3	13	43	4	3	7	5	5	4	14	5	5	10	31
4	3	3	3	4	13	3	2	4	9	3	5	2	3	10	32	2	5	7	2	4	2	8	5	2	7	22
5	5	5	5	5	20	5	4	5	14	5	5	5	5	15	49	5	5	10	5	5	4	14	5	5	10	34

### Confiabilidad.

La confiabilidad estadística de estos instrumentos fueron determinados a través del estadígrafo inferencial alfa de Cronbach.

Fórmula del índice de correlación de confiabilidad Alpha de Crombach.

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

Dónde:

$\alpha$  = Alpha de Crombach

K = número de items

$V_i$  = variansa de la variable

$V_t$  = variansa total

**Apéndice. 3. VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO:**

<b>Matriz de análisis de juicios expertos</b>					
<b>N</b>	<b>CRITERIOS</b>	<b>JUECES</b>			<b>TOTAL</b>
		<b>J1</b>	<b>J2</b>	<b>J3</b>	
1	Claridad	5	5	5	15
2	Objetividad	4	5	5	14
3	Actualidad	5	4	4	13
4	Organización	5	5	5	15
5	Suficiencia	5	5	5	15
6	Pertinencia	5	5	5	15
7	Consistencia	5	5	5	15
8	Coherencia	4	5	5	14
9	Metodología	5	4	4	13
10	Aplicación	5	5	5	15
<b>TOTAL</b>		<b>48</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>144</b>

VALIDEZ  $\frac{144}{10 \times 3 \times 5} = \frac{144}{150} = 96\%$

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: El control interno y la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.

Autor: Bach. John Roberto RAMOS HUAPAYA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES INDEPENDIENTE: Control interno del almacén.			
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Escala/Nivel
¿De qué manera el control interno del almacén incide en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019?	Determinar la incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.	Existe una incidencia positiva del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.	- Medios de control	Asignación Distribución Recursos utilizados Actividades Aplicación	1 2 3 4	1.=Nunca (N) 2.=Casi Nunca (CN) 3.=A veces (AV) 4.=Casi Siempre (CS) 5.=Siempre (S)
			- Evaluación de peligros	Desarrollo del sistema Control de un proyecto Evaluación Gestión	5 6 7 8	
			- Actividades de control	Materia Prima directa. Mano de Obra directa Análisis de procedimientos	9 10 11	
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad.			

1. ¿En qué medida los medios de control del almacén inciden en la rentabilidad financiera de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019?	1. Establecer la incidencia de los medios de control del almacén en la rentabilidad financiera de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.	1. Existe una incidencia positiva de los medios de control del almacén en la rentabilidad financiera de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.	- Rentabilidad financiera	Movimiento de almacén Identificación de los inventarios	1 2	
2. ¿De qué, manera la evaluación de peligros del almacén inciden en la rentabilidad del activo de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019?	2. Estudiar la incidencia de la evaluación de peligros del almacén en la rentabilidad del activo de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.	2. Existe una incidencia positiva de la evaluación de peligros del almacén en la rentabilidad del activo de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.	- Rentabilidad del activo	Niveles de rendimiento Recursos disponibles Planificación y gestión del personal	3 4 5	
3. ¿De qué, manera las actividades de control del almacén inciden en la rentabilidad del patrimonio de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019?	3. Explicar de qué, manera las actividades de control del almacén inciden en la rentabilidad del patrimonio de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.	3. Existe una incidencia positiva de las actividades de control del almacén en la rentabilidad del patrimonio de la empresa Hydromaq SAC. Callao, 2019.	- Rentabilidad del patrimonio	Productos Terminados Productos en Proceso	6 7	

Elaboracion propia.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<b>ACTIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>				<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
Caja y Bancos	10,280.00	3,258.00	-68.31	Cuentas por pagar comerciales	15,289.00	58,414.00	282.07
Cta. Detracciones		9,611.00	0.00	Otras cuentas por pagar	1,723.00	236	-86.30
Ctas por cobrar diversas terceros	15,360.00		-	Total de Pasivo corriente	<b>17,012.00</b>	<b>58,650.00</b>	
			100.00				244.76
Materiales Auxiliares, Suministros	42,536.00	26,485.00	-37.74	<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			
Otros Activos	117,213.00	93,490.00	-20.24	Cuentas por pagar accionistas	178,778.00	47,235.00	-73.58
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>142,853.00</b>	<b>132,844.00</b>	<b>-7.01</b>	<b>Total de Pasivo No Corriente</b>	<b>178,778.00</b>	<b>47,235.00</b>	<b>-73.58</b>
				<b>Total De Pasivo</b>	<b>195,790.00</b>	<b>105,885.00</b>	<b>-45.92</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>				<b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>			
Maquinaria y Equipo	178,316.00	97,803.00	-45.15	Capital	172,000.00	100,000.00	-41.86
Unidades de Transporte	95,915.00	63,983.00	-33.29	Resultados Acumulados	15,521.00	1,220.00	-92.14
Intangibles				Resultados del Ejercicio	1,545.00	287	-81.42
Depreciación	63,270.00	89,678.00	41.74	<b>Total del Patrimonio</b>	<b>158,024.00</b>	<b>99,067.00</b>	<b>-37.31</b>
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>210,961.00</b>	<b>72,108.00</b>	<b>-65.82</b>				
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>353,814.00</b>	<b>204,952.00</b>	<b>-42.07</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>353,814.00</b>	<b>204,952.00</b>	<b>-42.07</b>

## ESTADO DE RESULTADOS

2018

2019

%

Ventas Netas (ingresos operacionales)	2,207,557.00	4,065,321.00	84.15
Otros Ingresos Operacionales			
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>2,207,557.00</b>	<b>4,065,321.00</b>	84.15
Costo de ventas	1,754,795.00	3,962,038.25	125.78
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>452,762.00</b>	<b>103,282.75</b>	-77.19
<b>Gastos Operacionales</b>			
Gastos de Administración	174,896.00	46,212.00	-73.58
Gastos de Venta	262,345.00	55,339.75	-78.91
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>15,521.00</b>	<b>1,737.00</b>	-88.85
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>			
Ingresos Financieros	0	0	
Gastos Financieros	0	0	
Otros Ingresos	0	0	
Otros Gastos	0	0	

**ESTADO DE RESULTADOS**

## Ratios financieros:

### a) Ratio de rentabilidad del activo (ROA)

2018		2019	
$\frac{15521,00}{353814,00}$	x 100	$\frac{1220,36}{204952,00}$	x 100
4,39%		0,60%	

Esto quiere decir, que por cada unidad monetaria en el 2018 en los activos tuvo ese año una rentabilidad de 4.39% sobre la financiación, es decir tuvo una alta rentabilidad del dinero invertido, en comparación con el año 2019 que solo alcanzo un 0.60%.

### b) Ratio de rentabilidad de su patrimonio (ROE).

2018		2019	
$\frac{15521,00}{158024,00}$	x 100	$\frac{1220,36}{99067,00}$	x 100
9,82%		1,23%	

Esto quiere decir que por cada unidad monetaria que el dueño mantiene en el 2018 obtiene un rendimiento de 9,82% sobre el patrimonio, sin embargo, en el 2019 fue inferior con 1,23%.

### c) Índice de rentabilidad bruta sobre las ventas.

2018		2019	
$\frac{452762,00}{2207557,00}$	x 100	$\frac{103282,75}{4065321,00}$	X 100
20,51%		2,54%	

Se tuvo que, por cada unidad monetaria vendida, se logró tener una rentabilidad bruta del 20.51% en el 2018, sin embargo, en el 2019 disminuyó notablemente a un 2.54%.



## CARTA DE AUTORIZACION

Señores

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

De mi consideración:

**HYDROMAQ SAC** identificado con ruc 20508912021 y debidamente representado por su Gerente General **CARLOS ALBERTO EYZAGUIRRE ZAPATA** identificado con DNI N° 06086597, con domicilio fiscal en Av. mariano comejo 916- Breña, me dirijo a ustedes con todo respeto, me presento y expongo:

Otorgo autorización a la siguiente persona:

**JOHN ROBERTO RAMOS HUAPAYA**

DNI: 45921001

Para el uso de nuestra información Contable, Tributaria y Financiera para el desarrollo de su Tesis:

Control interno y la rentabilidad de la empresa Hydromaq sac , Callao 2019.

Línea de investigación: Tributación y auditoría

En señal de conformidad de lo expresado, firmo este documento en la ciudad de callao, 23 de junio del 2021,

**HYDROMAQ S.A.C.**

  
Carlos Eyzaguirre Zapata  
Gerente General

Representante Legal

www.hydromaq.pe  
Telf: (01) 561 1764 RPC: 999 109 711  
Calle Omicron 487 - 491 Parque  
Internacional de Industria y Comercio Callao - Perú

