



UNIVERSIDAD NACIONAL
“SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO”

FACULTAD DE ECONOMÍA Y CONTABILIDAD

**“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS
RESULTADOS FINANCIEROS DEL RESTAURANT
CENTRAL EN EL DISTRITO DE BARRANCA, PERIODO
2013-2014”**

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

AUTOR:

Bach. GAMARRA MARIÑO Liset Hellen

Asesor: Mag. CPC AYVAR CUELLAR Dominga

Huaraz - Perú

2015



DEDICATORIA

Este trabajo e investigación se la dedico a Dios por darme la oportunidad de concluir este trabajo.

Asimismo, este trabajo está dedicado a CATTALEYA, mi hija que es el motivo por la cual me permite seguir adelante a pesar de la crisis, a mis padres que con su esfuerzo me enseñaron a no rendirme y a mis hermanos por preocuparse por mi estabilidad económica y espiritual.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme y presentarme en la vida a personas indicadas para salir airosa de todo, sean estos mis padres, asesores, maestros.

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo determinar la relación del control interno gerencial y su relación con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014, Los resultados y el análisis del estudio demostraron que existe una relación significativa entre el control interno y los resultados financieros de la empresa en los años 2013 y 2014.

El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar de mitigar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera. Por ello es importante que las empresas implementen adecuadamente un sistema de control interno.

Cabe recalcar que el estudio se definió como de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de alcance descriptivo - correlacional, ya que midió la relación lineal entre el control interno gerencial y los resultados financieros de la empresa; además, según los tiempos se califica como transversal en ella, se analizan y se intenta explicar desde los componentes del control interno como se relacionan con los resultados financieros de la empresa. Se aplicó para este trabajo e investigación instrumento de recolección de datos de cuestionario La población fueron 15 trabajadores entre administrativos y operativos en la cual se utilizando la técnica de encuesta mediante el instrumento de cuestionario basado en escala de Likert. Para el procesamiento de la información y análisis se utilizó el programa estadístico SPSS 23.0

PALABRAS CLAVES:

Control interno, ambiente de control, actividades de control información comunicación, rentabilidad, rentabilidad financiera, rentabilidad económica

ABSTRACT

This study aimed to determine the relationship of internal control and the Financial results of Chifa Restaurant Central S.A.C. in the province of Barranca, period 2013 – 2014, The results and analysis of the study showed that there is a significant relationship between internal control and financial results in the years 2013 and 2014.

Internal control is designed and implemented by management to address risks identified business and fraud that threaten the achievement of established, such as the reliability of financial reporting objectives. It is therefore important that companies properly implement an internal control system

It should be noted that the study was defined as quantitative approach, no experimental design, scope descriptive - correlational, as measured linear relationship between internal control and financial results of the company; In addition, according to the times qualifies as cross by recording information in a single moment and in it, are analyzed and attempts to explain from the components of internal control as they relate to the profitability of the company. The population were 15 workers between administrative and operational in which using the survey technique through the instrument of questionnaire based on Likert scale. For the information processing and analysis, the statistical program was used SPSS 23.0

KEYWORDS:

internal control, control environment, control activities information communication, profitability, financial profitability, economic profitability

ÍNDICE

MIEMBROS DEL JURADO	5
DEDICATORIA	6
AGRADECIMIENTO	7
RESUMEN.....	8
ABSTRACT.....	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	13
1.1. Identificación, formulación y planteamiento del Problema.	13
1.2. Objetivos	22
1.3. Justificación de la investigación	23
1.4. Hipótesis	24
1.5. Variables	25
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL	27
2.1 Antecedentes	27
2.2 Marco teórico	30
2.3 Marco conceptual.....	48
2.4 Marco legal	50
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	53
3.1 Diseño de la investigación	53
3.2 Población.....	53
3.3 Técnicas e instrumentos y fuentes de recolección de datos	54
3.4 Técnica para el procesamiento de datos.....	54
3.5 Forma de análisis e interpretación de la información	55
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	57
4.1 Prueba de Hipótesis.....	57
4.1.1 Hipótesis general.....	57
4.1.2. Hipótesis específica.....	59
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES.....	68
CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES	73
CAPÍTULO VII: REFERENCIAS	76
Direcciones Electrónicas.....	77
Referidos a la Metodología.....	77
CAPÍTULO VIII: ANEXOS	78
Matriz de consistencia.....	79
Cuestionario al Personal Administrativo y Operativo	81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°01: Relación entre el Control Interno Gerencial con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014	57
Tabla N°02: Relación entre el Ambiente del Control Interno Gerencial con los Resultados Financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014	60
Tabla N°03: Relación entre las Actividades del Control Interno con la baja Rentabilidad del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014	62
Tabla N°04: Relación entre la Información y Comunicación del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014	65

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico N°01: Relación entre el Control Interno Gerencial con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014	58
Grafico N°02: Relación porcentual entre el Ambiente del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014	61
Grafico N°03: Relación porcentual entre las Actividades del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014	63
Grafico N°04: Relación porcentual entre la Información y Comunicación del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014.....	66

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01: Rentabilidad contable	44
Figura N° 02: Rentabilidad financiera.....	46

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Identificación, formulación y planteamiento del Problema.

La globalización se caracteriza por la velocidad de los procesos de cambio y la amplitud del alcance de los acontecimientos. La velocidad de los procesos origina grandes riesgos que afectan a las pequeñas, medianas y grandes empresas. Los riesgos son diversos y se pueden originar por factores externos e interno de una organización. Los riesgos externos son factores exógenos que influyen sobre la organización como una amenaza que puede afectar a las empresas en el logro de sus objetivos y metas. Para ello, las organizaciones requieren aplicar estándares elevados de conocimientos en materia de, administración y gestión de riesgo.

Los riesgos internos son originados dentro de la organización los cuales suceden, entre otras, por carencia de buenas administraciones y ausencia de planificación de los procesos que conlleve a algunos integrantes de la organización a cometer prácticas fraudulentas.

Para hacer frente a los riesgos que puedan suceder, es importante que el directorio, la gerencia y el resto del personal realicen prácticas sanas proveen los medios para asegurar la integridad de tal autorización de transacciones, su registro y el mantenimiento de custodia del activo. Para ello, la efectividad del control interno y la eficiencia en operaciones están determinadas en alto grado por las prácticas seguidas en el desarrollo y cumplimiento de los deberes y funciones de cada área de la empresa.

En este sentido, el control interno es una herramienta creada para el accionar proactivo y a la disminución de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos. Mantilla & Samuel, (2008). El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera. Bilick, (2003). Un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija. Catácora, (1996). Un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa

De acuerdo con Ramón (2010). El Control Interno se define como el proceso que lleva a cabo una organización y debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos establecidos, que tiene como función evaluar en forma independiente, la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión y de otra naturaleza de la entidad.

Un sistema de control interno comprende el plan de la organización y el

conjunto de métodos y procedimientos, que aseguren los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrollen eficazmente según las directrices de la administración, la implementación de controles requiere de juicio y responsabilidad para que funcione, las buenas practicas fortalecerá la rendición de cuentas, nivel de competencia, relevancia a los sistemas de información. Así mismo contar con la asesoría de contadores y administradores es oportuno para ejecutar una labor de soporte. Así evitar riesgos, y mantenerse en el mercado siendo productivos y rentables, según la investigación de Carlos Arteaga (2013); indica que “las empresas que apliquen controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación financiera real de la misma” por tanto los instrumentos contables son necesarios por la información relevante.

Por ello El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Choix, 2012).

En el caso del Perú un estudio hecho por la Revista El Buzón de Pacioli, (2012) nos dice que las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un adecuado control interno debido que gran parte de ellas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el Control Interno dentro de esta, pues en las empresas familiares se tienen trabajando a integrantes

con vínculo sanguíneo. que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el Control Interno, siendo que de manera intencional o no, se puede caer en fraudes.

Muchas empresas fueron creadas sin conocer su probabilidad de crecimiento ni su aceptación en el mercado, los empresarios asumen retos con la finalidad de progresar, por ello la necesidad de fortalecer a pequeños y medianos empresas que necesiten minimizar riesgos y mejorar su rentabilidad.

Gonzales, A. (2012). dice “Las organizaciones con deficiente o nulo sistema de información basado en un sistema de control interno están destinadas a no alcanzar la rentabilidad financiera deseada, no generar ventaja competitiva, y por lo tanto desaparecen, por ello, el adoptarlo, con las configuraciones que el entorno requiere, propiciará su crecimiento y desarrollo”.

La existencia de organizaciones que priorizan el trabajo del auditor interno en la empresa y su aplicación de los controles internos conlleva tener varios beneficios como:

- Rendimientos en la rentabilidad de la empresa
- Protección de activos
- Cumplimiento de leyes y políticas
- Integridad y valores éticos
- Monitoreo y control

- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos técnicas sofisticadas como: análisis de inventarios, flujo de procesos, entrevistas, indicadores.

Actualmente la empresa Chifa Restaurant Central RG&Pc S.A.C cuenta con un departamento de administración, pero carece instrumentos contables y administrativos, manuales de procedimiento y de políticas aplicable para sus trabajadores que le faciliten un eficiente desenvolvimiento; lo que de ninguna manera significa desconocer que el crecimiento radica en su productividad y competitividad.

Por otro lado, la ausencia de la participación del contador en la preparación e implementación de procedimientos y control contable interno ha provocado inestabilidad y falta de liquidez en estos dos últimos años, así mismo, no se conoce los resultados financieros reales, mediante el cual se puede medir la capacidad de producir, retener, distribuir, reinvertir excedentes, determinar su rentabilidad y proyección. En este mismo sentido se puede evidenciar otras dificultades como:

El manejo de la custodia del dinero, que presenta ingresos, pero siempre hay déficit de efectivo.

El abastecimiento de los inventarios no es muy favorable los materiales y suministros de cocina se dan exceso y tienden a perderse, ocasionando un sobre costo innecesario.

Las depreciaciones de los activos no han sido evaluadas, ocasionando

pérdidas, debido a las reiteradas reparaciones.

Existe controversia entre socios de aplicar o no un sistema de control. Debido a que algunos están de acuerdo y otros no.

No presenta una estructura organizacional definida, por tanto, se observa incumplimiento de la ley general de sociedades,

Se eliminó la cobranza a través de las tarjetas de crédito para aceptar solo pagos en efectivo, causando que muchos de los consumidores habituales dejaran de consumir.

La ausencia de restricciones ocasiona pérdidas cuantiosas de forma reiterativa debido a que los mozos y cajeros se apropien de pedidos que no fueron despachados.

El endeudamiento externo, manteniendo deudas a terceras personas y a entidades bancarias.

La falta de liquidez para el gasto fijo; tales como servicio de agua, energía eléctrica, teléfono.

Las deudas internas por tiempo de servicio y beneficios sociales a los trabajadores.

Se considera a los restaurantes como negocios de servicio por su rápida producción, no permite la existencia de inventarios de productos en proceso, sus materiales son perecederos por lo que la contabilidad considera gasto el costo de compra de materiales, sin embargo se utiliza todo un conjunto de operaciones que no la hace ajena a llevar un centro de costo que evite pérdidas cuando hay bajas en los precios de productos es bueno aprovechar la reserva evitando que se dejen de hacer ventas por la falta de algún insumo, así mismo mantener una

acumulación apropiado para no desecharlo .

El área de compras habitualmente no cuenta con información pertinente para solicitar de manera oportuna todos los productos a los proveedores de tal manera que para optimizar el tiempo en esta operación se necesita un reporte diario para aumentar la productividad y rapidez, así mismo esta operación contribuye a obtener un inventario, mantener el stock de los productos a nivel óptimo y controlado, como se dijo anteriormente tiene que estar sincronizado con las actividades de compras.

Llevar el control de pagos de los empleados y proveedores para evitar acumular deudas pendientes de pago se evita además faltante de provisiones a hechos fortuitos. Otorgar información contable y situación actual en los ingresos por venta es muy útil para medir la productividad por ello es oportuno tener las facturaciones correspondientes y los movimientos de cuentas bancarias.

La empresa CHIFA RESTAURANT CENTRAL RG & PC S.A. C. Fue creada en forma societaria con N^a de partida 80096487, la compañía se dedica a la elaboración, preparación de comida oriental y alimentos de consumo humano perecibles y no perecibles, así también se dedica a actividades conexas como catering, cocina gourmet.

El restaurant tiene un registro de personería jurídica identificado con RUC N^a 20408075352 con régimen tributario de rentas de tercera categoría, la empresa también se encuentra inscrita en el registro de la micro y pequeña empresa

(REMYPE) con número de acogimiento 00002711180-2010

Para la declaración de impuestos y tributos cuenta con una asesoría externa quienes se ocupan de la presentación, de los Pdts, Registro de planilla y posterior pago de las deudas tributarias.

Se instaló una oficina con medios informáticos siendo estas, internet, computadora, libros y útiles de oficina con el objeto de llevar una contabilidad computarizada pero que a la fecha no está siendo operativa.

Para el control de inventarios se cuenta con guías de remisión, boletas, facturas, control de caja, cada personal encargado es supervisado por el administrador y gerente de la empresa.

Entre las principales causas que originan la investigación son:

Presenta perdida en periodos consecutivos año 2013-2014

No se cuenta con documentos básicos administrativos

El problema planteado es relevante permitirá a dar una alternativa de solución a la deficiencia encontrada proponiendo una estructura organizacional definida e implementar un sistema de control interno.

Número de personal que labora en la empresa

Cuenta con los siguientes trabajadores:

Personal Administrativo: 3 personas.

El personal administrativo está conformado por el gerente general, gerente

administrativo y encargado del restaurant, que laboran, coordinan, controlan, dirigen al personal.

Personal operativo: 12 personas.

En el personal obrero, están cajeros, mozos, azafatas, horneros, cocineros y cocineras y personal de limpieza,

Estructura organizacional (no presenta ninguna).

chifa restaurant central rg & pc s. a. c. Por tener la forma societaria rigiéndose a lo establecido en la Ley General de Sociedades, presenta una organización conformada por el directorio. (Gerente general y Administrador).

En este contexto, existe exceso de confianza en las funciones del gerente, no cuenta con una estructura sólida ya que no cuenta con instrumentos de gestión porque se observa que la empresa no tiene definido los controles internos para las áreas operativas, generando debilidades y creando posibilidades de fraude y error, hechos que ponen en riesgo la empresa en marcha.

Se evidencia una carencia de políticas e implementación de normas que expongan las funciones del personal, originándose desorden, duplicidad de responsabilidades y un desfavorable ambiente laboral.

a) Formulación del Problema

- **Problema general**

- ¿De qué manera Influyo el Control Interno gerencial en los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014?

- **Problemas específicos**

- ¿De qué manera se relaciona el Ambiente del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014?
- ¿De qué manera se relaciona las Actividades del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014?
- ¿De qué manera se relaciona la Información y Comunicación del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014?

En tal sentido mi propósito es demostrar de qué manera el control interno mejora los resultados financieros de la empresa CHIFA RESTAURANT CENTRAL RG & PC S. A. C.

1.2. Objetivos

a) Objetivo general

Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno gerencial con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014 y, aportar conocimientos necesarios para que la empresa asuma la importancia de adoptar de manera necesaria el control interno.

b) Objetivos específicos

- Analizar como el ambiente de control interno influye en los resultados financieros de la empresa restaurant central, Es amenorar y reducir riesgos Controlar los resultados.

- Valorar las actividades de control influye en los resultados financieros de la empresa restaurant central, es decir Utilización de recursos de manera efectiva Proteger el patrimonio de la empresa.
- Examinar el modo en que la información y comunicación de control interno influye en los resultados financieros es, Fortalecer la disciplina y cultura empresarial Preservar la integridad moral de los trabajadores.

1.3. Justificación de la investigación

La presente investigación contribuirá a que la empresa sea más competitiva ya que se describirá la importancia de contar con el control interno para conocer los resultados financieros reales, mediante el cual se puede determinar su rentabilidad, medir la capacidad de producir; retener, distribuir, reinvertir excedentes y definir la proyección de la empresa.

Así mismo, el beneficio alcanzara a los propietarios, al personal administrativo y operativo que les permitirá realizar con mayor eficiencia su trabajo y conseguir un incremento en sus ingresos, así como a la empresa con los proveedores al realizar una oportuna adquisición de sus productos, en la cual ayudara a posicionarse en el mercado como una de la más competitiva.

a. Justificación Económica

Para la entidad le será útil contar con la información para optimizar su rendimiento.

b. Justificación Social

Crear valor a la empresa a través del cual, se pretende demostrar la relevancia social que tiene, con motivo de que las empresas mejoren su rentabilidad, sean competitivas y generen crecimiento social.

c. Justificación Teórica

Este trabajo servirá como medio de consulta para otras investigaciones.

Aporta información relevante sobre tema de control interno, rentabilidad
gestión financiero aplicable a una empresa.

d. Viabilidad de la investigación

Para realizar la presente investigación se cuenta con los recursos económicos, logístico, tecnológicos y, del tiempo necesario. Así también se cuenta con la disposición de la empresa para brindar información requerida para el estudio.

Esta información es el resultado de las operaciones presentes en el sistema y los documentos físicos. En dicho documento se evalúa las posibles causas para ser consideradas como las desviaciones o diferencias considerables a ser.

Esta investigación pretende emitir un resultado para fines comunes ya que si se logra implementar las acciones correctivas también es aplicable para otras empresas del mismo rubro.

e. Delimitación de la investigación

En este contexto se delimita de la siguiente manera

- Delimitación espacial: el presente estudio se llevó a cabo en la empresa de Chifa Restauran Central S.A.C. ubicado en la provincia de Barranca.
- Delimitación temporal: el problema investigación pertenece periodo 2013-2014.
- Delimitación social: la investigación es parte de acontecimientos que se dan en la empresa aplicable a usuarios internos y externos. En el distrito de Barranca.

1.4. Hipótesis

a) Hipótesis general

El control interno influye favorablemente en los resultados financieros de la empresa chifa restaurant central S.A.C del distrito de barranca periodo 2013-2014.

b) Hipótesis específicas

1. El ambiente de control se relaciona favorablemente con los resultados financieros del Restaurant Central RG&PC del Distrito de Barranca periodo 2013-2014
2. La actividad de control interno se relaciona favorablemente con los resultados financieros de la empresa Restaurant Central RG&PC del Distrito de Barranca periodo 2013-2014
3. La información y comunicación de control interno incide favorablemente en los resultados financieros de la empresa Restaurant Central RG&PC del Distrito de Barranca periodo 2013-2014

1.5. Variables

a) Variable Independiente X:

Control interno

b) Variable Dependiente Y:

Resultados financieros

Operacionalización de las variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Tipo
X0: control interno	X1: Ambiente de control	Eficiencia Operativa de control interno	Cualitativa
		Normas y Políticas de Control Interno	
	X2: Actividades de control		Cualitativa

Y0: Resultados Financieros	Y1: Rentabilidad Financiera	% Rentabilidad sobre capitales	Cuantitativa
		% de rentabilidad sobre ventas	
	Y2: Rentabilidad económica	% de Rentabilidad sobre activos	Cuantitativa
	X3: Información y comunicación	Información contable	Cualitativa
Información administrativa		Cuantitativa.	

CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1 Antecedentes

Luego de realizar una revisión sobre la gestión y administración de la empresa, se determinó que no dispone de estudios realizados sobre la importancia de la implementación del control interno en la gestión para la mejora de la rentabilidad financiera. Cabe mencionar que se han realizado diversos estudios a nivel internacional, nacional y local, relacionados a la importancia del control interno en la mejora de la rentabilidad de la empresa. Dichos estudios se toman como referencia para fundamentar este estudio.

A Nivel internacional

Rios, L., (2011) Evaluación al Control Interno en el proceso de ventas y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Megamultisuelas en el segundo semestre del año 2010.

La presente investigación tuvo como objetivo principal estudiar las diferencias del Control Interno en el proceso de ventas y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Megamultisuelas en el segundo semestre del año 2010. El enfoque de este estudio fue cuanti-cualitativo, de nivel básica, de alcance descriptivo- explicativo y, aplicando la investigación bibliográfica-documental. Se evaluó a 61 clientes de ambos sexos. Concluyendo que se ha encontrado un deficiente control interno en las ventas en la cual es provocado porque las políticas no están emitidas por escrito lo que ha generado que el personal con cumpla eficaz y eficientemente los objetivos de la empresa, así mimos, la falta de evaluación del control interno en el proceso de ventas no ha permitido determinar el grado de cumplimiento de los pedidos, en tal sentido la disminución de la rentabilidad se produjo porque no se ha aplicado adecuadamente el mecanismo de control.

Segovia, J., (2011). Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datu Gourmet Cía. Ltda.

El presente estudio fue realizado con el objetivo de elaborar y proporcionar una herramienta útil para la toma de decisiones de la gerencia; así como también para crear una cultura de aplicación y monitoreo de los procesos operativos, para sus funcionarios y colaboradores con la finalidad de mejorar la eficiencia en el cumplimiento de las actividades operativas que a su vez generen información inmediata y confiable para beneficio de la misma.

El tipo de estudio es descriptivo, aplicando el método Inductivo – Deductivo. Intento demostrar que con la implementación de un sistema de control interno en la Compañía Datugourmet Cía. Ltda., esta podrá mejorar su situación actual con respecto a las debilidades y deficiencias existentes en sus operaciones. La investigación concluye que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. Así mismo considera que el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno y exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas. La investigación recomienda promover el compromiso de cada uno de los empleados o colaboradores de la Compañía en el cumplimiento funciones. Plantea la creación de unidades de supervisión o monitoreo del sistema de control interno a implementarse, el cual custodie su correcta aplicación, actualización y cumplimiento.

A nivel nacional y local

Carbajal, M. Y Rosario, M. (2014). Control Interno del efectivo y su incidencia en La Gestión Financiera De La Constructora A&J Ingenieros S.A.C. Para El Año 2014.

El presente estudio tuvo como propósito buscar el mejoramiento de la gestión financiera y del control interno del efectivo en la Empresa CONSTRUCTORA A&J INGENIEROS S.A.C de Trujillo. La investigación es de diseño no experimental “Pre Test y Post Test”, de nivel descriptivo – Correlacional, porque se recolectarán datos y se observaran los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, con

el propósito de describir las variables en estudio. Se utilizó técnicas como la observación, revisión documentaria, encuesta y los instrumentos son guía de observación y cuestionario. Busca demostrar que se realiza el Control Interno del efectivo, entonces, se mejorará significativamente la gestión financiera en la Constructora A&J Ingenieros S.A.C de la ciudad de Trujillo. Llegó a la conclusión que la falta de un control interno en el movimiento del efectivo, es la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Hidalgo, E., (2010). Influencia del Control Interno en la Gestión De Créditos y Cobranzas en una empresa de Servicios de Pre- prensa digital en Lima-Cercado.

El estudio tuvo como objetivo proponer la implementación de un sistema de control interno para las empresas de servicios de Pre-Prensa Digital, en el marco de las normas de control, para obtener información oportuna y razonable para una adecuada gestión en el área de Créditos y Cobranzas. Las principales técnicas que se utilizaron en la investigación fueron la entrevista y la encuesta que estuvieron dirigidas a la población conformada por ejecutivos de la Empresa de Servicios de Pre- Prensa Digital. El estudio concluye que es importante contar con un sistema de control interno en la gestión de créditos y cobranzas, el mismo que influye favorablemente en la ética, prudencia y transparencia de éste, para una adecuada gestión en el área de créditos y cobranzas y evitar o reducir pérdidas e incrementar los ingresos por los créditos otorgados y cobranzas efectuadas, plantea que la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia y eficacia en todas las actividades de la empresa e implementar un sistema de control interno en el área de créditos y cobranzas de la empresa orientada a los nuevos paradigmas de la gestión y control institucional: ética, prudencia y transparencia de la gestión, monitoreando sistemáticamente para determinar si está operando en la forma esperada o si es necesario hacer modificaciones.

Salazar, L. (2014). El Control Interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy.

El estudio busca demostrar que aún sin la implementación integral de dicho Sistema, el ejercicio de establecer controles internos en algunos procesos, también permite mejoras en el gerenciamiento público, al fortalecer la organización de las entidades, la transparencia, la rendición de cuentas y el control posterior; no obstante, el desconocimiento de sus beneficios, sigue siendo una barrera para una implantación total.

2.2 Marco teórico

Control

Definición: Es un medio eficaz para la mejora de la rentabilidad y gestión centrándose en la toma de decisiones y evidenciar el conocimiento de rendir informes y cuentas de gestión mostrando la honestidad y honradez de quien lo administre.

Mantilla & Samuel, (2008). El control interno es una herramienta creada para el accionar proactivo y a la disminución de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos.

Bilick, (2003). El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera.

Catácora, (1996). Un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija. Un sistema de control interno

se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa

Según Ramón (2010). El Control Interno se define como el proceso que lleva a cabo una organización y debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos establecidos, que tiene como función evaluar en forma independiente, la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión y de otra naturaleza de la entidad.

Cuyo objetivo básico del control interno es:

- Es amenorar y reducir riesgos
- Controlar los resultados
- Utilización de recursos de manera efectiva
- Proteger el patrimonio de la empresa
- Fortalecer la disciplina y cultura empresarial
- Preservar la integridad moral de los trabajadores

Componentes Del Control Interno

El alcance del control interno esta dado para todo el ámbito de la empresa por lo que si surgen problemas para controlar las actividades se tiene que contar con el grupo humano idóneo, la integridad y valores éticos son base de la formación. Establecer valores éticos y de conducta, que se espera de todos los miembros de la organización, durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña. Es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones

adecuadas e interactúan con los auditores internos, externos y con la revisión fiscal.

A. Ambiente de control:

Se define al conjunto de circunstancias que enmarca el accionar de una entidad, consiste en el establecimiento de un entorno que estimule en influencia a la actividad del personal con respeto al control de las actividades.

Según CGR, (2006). Define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Para Fonseca, O. (2007). El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. El factor del ambiente de control incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

Para Álvarez, O. (2007). Se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencia y favorezca el ejercicio de prácticas, valores conductas. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control, entre otros, integridad y valores éticos,

estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas para la administración personal.

❖ **Factores del ambiente control**

– **Integridad y Valores éticos**

Para Fonseca, O. (2007). Son factores esenciales del ambiente de control. Se pueden promover a través de decisiones adoptadas por la alta gerencia para comunicar al personal los valores y las normas de comportamiento institucional mediante políticas generales o la aprobación de un código de ética. Ello permite eliminar o reducir los incentivos y tentaciones que podrían incitar al personal a comprometerse en actos deshonestos Sin embargo para Mantilla, S (2005), La efectividad del control interno depende directamente de la integridad y de los valores éticos del personal que es responsable de crear, administrar y monitorear los sistemas de control. La gerencia debe establecer normas de conducta y de ética que desestimulen a los empleados de dedicarse a actos que serían considerados deshonestos, no éticos o ilegales. Para ser efectivas por los medios apropiados, como las políticas oficiales, los códigos de conducta y un buen ejemplo.

– **Incentivos y tentaciones**

Los incentivos para Mantilla, S (2005). Hace algunos años un estudio surgió que ciertos factores organizacionales pueden influenciar la probabilidad de prácticas de información financiera fraudulentas y cuestionables. Esos mismos factores también influyen en la conducta ética Los individuos pueden involucrarse en actos deshonestos, ilegales o antiéticos simplemente porque sus organizaciones les ofrecen fuertes incentivos o tentaciones para hacerlo. El énfasis en los resultados, particularmente en el corto plazo, fomenta un ambiente en el cual el precio de los fracasos puede llegar a ser muy alto.

– **Proporcionando y comunicando orientación moral**

Según Mantilla, S. (2005). Además de los incentivos y tentaciones discutidos antes mencionado encuentra una tercera causa de las prácticas de información financiera fraudulenta y cuestionable, El estudio encontró que en muchas de las compañías que sufrieron efectos de información financiera con poder de engañar, la gente involucrada ni siquiera conocía que lo que estaba haciendo era equivocado o erróneo, consideraban que estaban actuando en favor del mejor interés de la organización. Esta ignorancia, es a menudo, ocasionada por una estructura o una orientación moral pobre, mucho más que por una intención a engañar. De esta manera, no solamente se deben comunicar los valores éticos, sino que se debe dar orientaciones explícita señalando que es correcto y que está equivocado.

– **Compromisos para la competencia**

Mantilla, S. (2005). La competencia debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen los trabajos individuales. Que tan bien se requieren que se cumplan esas tareas es general una decisión de la administración, quien considera los objetivos de la entidad, las estrategias y planes para la consecución de los objetivos. A menudo existe un intercambio entre la competencia y los costos, no es necesario, por ejemplo, un ingenio eléctrico para cambiar una bombilla.

– **Consejo de directores o comité de auditoría**

Mantilla, S. (2005). El ambiente de control y el tono en el nivel alto se van influenciados significativamente por el consejo de directores y por el comité de auditoría de la entidad. Tales factores incluyen la independencia frente a los administradores por parte del consejo o comité de auditoría, la experiencia y la posición social de sus miembros, la expresión de su participación y del escrutinio de las actividades y lo apropiado que puedan ser sus acciones. Otro factor es el grado de dificultades de las preguntas emanadas y perseguidas por la administración mirando los planes de desempeño.

La interacción del consejo o comité de auditoría con los auditores internos y externos es otro factor que afecta el ambiente de control

– **Filosofía y estilo de operación de la Administración.**

Mantilla, S. (2005). La filosofía y el estilo de operación de la administración afecta la manera como la empresa son manejados, incluyendo el conjunto de riesgos normales de los negocios. Una entidad que ha tenido éxito asumiendo riesgos significativos puede tener una percepción diferente sobre el control interno que otra que ha tenido.

B. Actividades De Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización, para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Están constituidas por los procedimientos específicos, establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y cada una de las etapas de la gestión.

Para Pérez (2007) Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Sin embargo para Álvarez (2007) Es el proceso de seguimiento, prevención, monitoreo que evalúa la calidad del funcionamiento del C.I en el tiempo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en

el desempeño de las funciones asignadas a fin de cuidar y asegurar respectivamente la idoneidad y calidad de los controles establecidos y permita también al sistema de control, reaccionar favorable y dinámicamente cuando existan circunstancias y momentos críticos, producto de las recomendaciones, cambiando y mejorando cuando las circunstancias así lo requieran. Por lo tanto, las actividades de prevención y monitoreo deben estar orientadas para promover su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de las siguientes formas:

- Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad.
- De manera separada, por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades incluidas las de control.
- Mediante la combinación de ambas modalidades.
- Los elementos que conforman la actividad de monitoreo son:
- Monitoreo del rendimiento, el rendimiento debe ser monitoreado comparando los indicadores verificados con los objetivos y metas de la entidad.
- Revisión permanente de los supuestos que soportan los objetivos del control interno
- Los objetivos de la entidad y los elementos de control interno necesarios para obtener su logro apropiado, descansan en supuestos fundamentales acerca de cómo se realiza, el trabajo de los cuales deben revisarse periódicamente
- Promover la aplicación de procedimientos de seguimiento
- Los procedimientos de seguimiento deben ser establecidos y ejecutados para asegurar que cambios o acciones apropiados ocurren.
- Evaluación de la calidad del control interno
- La administración debe monitorear periódicamente la efectividad del control interno de la entidad para retroalimentar su proceso de gestión y disponer la corrección de las desviaciones, que afectan el logro de objetivos y metas.
- Las actividades de control tienen distintas características, pueden ser manuales o computarizadas, administrativas, u operacionales,

generales o específicas, preventivas o defectivas. Sin embargo, lo trascendente sin importar su categoría o tipo. Todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales, potenciales), en beneficio de la organización, su misión visión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

C. Información y Comunicación

Según la CGR, NCI, (2006). Comprende “los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistemático y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales”. La información no se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones.

Según Perez, L., (2007). Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Desde el punto de vista gubernamental para Álvarez (2007) el sistema de información y comunicación consiste en la implementación de métodos registrar información sobre las operaciones, actividades y proyectos de una entidad, así como de mantener un flujo de comunicación permanente a través de los cuales, el procesamiento, la integración y divulgación de la información este basado en datos proporcionados por la información y sirve en forma efectiva de dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia del control interno.

La comunicación implica también proporcionar un apropiado conocimiento sobre la gestión, la inversión y el rendimiento de los mismos, así como las responsabilidades individuales involucradas en el control interno, por tanto, la calidad de la información que debe brindar el sistema afecta la capacidad de la gerencia para tomar decisiones adecuadas que permitan controlar y monitorear las actividades y operaciones de la entidad y la elaborar informes confiables.

Por otro lado, el objetivo de implementar un sistema de información y comunicación, no es únicamente el mantenimiento de un método adecuado para procesar información sino también para proteger a la entidad a través de la transparencia de posibles desviaciones o actos ilegales.

El sistema de control interno en las compañías pequeñas

Informe COSO para compañías pequeñas

Guía para compañías pequeñas que informan sobre el control interno en los estados financieros

El objetivo principal de la Guía para compañías pequeñas que informan sobre el control interno en los estados financieros que cotizan en el mercado de valores y sus auditores, es establecer los principios que se deben tener en cuenta, para dar cumplimiento al informe COSO, en lo que hace a la eficacia del control interno sobre la información financiera.

El control interno sobre la preparación de los balances de publicación con una razonable seguridad respecto del logro de los objetivos relacionados con la confiabilidad de dicha información, es como un proceso, donde interviene el directorio de una compañía, la gerencia y otro personal. Complementariamente, el documento ilustra acerca de formas de diseñar e implementar un control interno eficaz a un costo razonable.

La Guía complementa el COSO original y no lo suplanta o reemplaza, articula los principios derivados del COSO original. La guía es consistente con las definiciones, los componentes y el criterio para evaluar los sistemas de control interno del COSO original, y refleja los cambios del entorno y las mejoras en las prácticas que han tenido lugar desde que se emitió dicho Informe.

A pesar que esta guía se emite principalmente para pequeñas compañías de cotización pública, la misma puede también ser útil para negocios más grandes, compañías privadas que no cotizan en Bolsa y otras organizaciones.

Existe un costo adicional por la implementación del sistema de control interno, sin embargo, para la mayoría de las compañías, puede haber importantes beneficios asociados, tales como:

- Información financiera más eficiente y efectiva.
- Mejor información para toma de decisiones
- Incremento de la confianza del inversor
- Acceso a mercados públicos de capitales

Las diferencias principales entre las compañías pequeñas con las grandes están dadas por:

1. La estructura operativa y organizacional.
2. Los volúmenes y complejidad de las operaciones.
3. La concentración de las funciones, tanto en los niveles gerenciales como en todo el personal de la compañía.

Estas características dan ventajas y desventajas y depende de la estructuración de los controles para que aporten al cumplimiento requerido. pág. 22 COSO reconoce que la implementación de la Estructura puede y debe ser diferente para las compañías pequeñas y ha identificado varios temas que requieren atención de parte de ese tipo de organizaciones:

- El ambiente de control es muy importante y fija el tono del control interno en una compañía. En negocios pequeños, las acciones de la gerencia y su compromiso demostrado hacia un control efectivo son generalmente más transparentes.

- En la determinación de qué controles son necesarios, una compañía debe considerar los riesgos existentes y luego identificar los controles requeridos para mitigar tales riesgos, en lugar de focalizarse solamente en los controles específicos. El foco debe estar puesto sobre los controles que mitigan los riesgos relacionados con los estados financieros.

- Las actividades de control requieren un mínimo nivel de formalización. Ello es necesario a fin de que todos comprendan sus responsabilidades, cómo los controles operan y la importancia del proceso de control.

- La tecnología de la información puede ser el facilitador de un control interno eficaz. A pesar de que la tecnología de la información generalmente ha sido mencionada como una fuente de riesgo de control, las compañías pequeñas pueden tomar ventaja de ella para promover un control más efectivo.

- La supervisión de la eficacia del control interno puede darse de muy diferentes maneras en las compañías pequeñas. Esto abarca el monitoreo sobre la marcha, incluyendo el monitoreo efectuado por ejecutivos que tienen un conocimiento directo y explícito de las actividades del negocio. Esos controles generalmente son llevados a cabo por la gerencia en las compañías pequeñas.

- Los empleados pueden y deben comprender los objetivos relacionados con la información financiera, los riesgos y su responsabilidad personal por el control. Aún las compañías pequeñas pueden implementar procedimientos efectivos de manera que cuando los empleados noten problemas de control o desvíos respecto de las prácticas aceptables, puedan informar esos hallazgos a la persona adecuada antes que el hecho se convierta en un problema significativo para la compañía.

Aunque generalmente es difícil medir los riesgos asociados con una incorrecta información financiera, las reacciones del mercado ante ese problema indican claramente que el mismo no tolera una información incorrecta, sin importar el tamaño de la compañía

La Estructura está basada en principios. No es un checklist y no implica que el mismo conjunto de controles deban ser implementados de manera similar en todas las compañías. Este documento provee un conjunto de principios básicos derivados de los cinco componentes del COSO original. Los principios representan conceptos fundamentales asociados con cada componente del control interno.

Para tener un control interno eficaz, una compañía debe implementar un mecanismo o metodología para cumplimentar cada principio. Cuando cierto principio no es alcanzado, es necesario que ello sea comunicado a la gerencia superior y al directorio para determinar: pág. 23

- a) Cómo tratar la deficiencia;
- b) Determinar si los respectivos componentes del control interno están siendo alcanzados y, consecuentemente, si la compañía ha conseguido un control interno efectivo sobre la información financiera. La organización debe considerar si el fracaso en alcanzar determinado principio se debe a que el componente COSO no está funcionando y, por lo tanto, existe una deficiencia significativa.

2.1.1 Definición de rentabilidad

La rentabilidad, es el indicador financiero más habitual a la hora de medir el nivel de acierto o fracaso en la gestión empresarial (González, Correa y Acosta. 2002), posibilita evaluar, a partir de los valores, la eficacia de la estrategia implantada, y efectuar comparaciones acerca de la posición competitiva con el entorno. Propone un estudio de carácter explicativo, para identificar los factores

de rentabilidad como diferenciación entre las empresas, y como variable de la solvencia y crecimiento empresarial.

Según Bernard, F. (1981). La rentabilidad es la capacidad de un capital colocado o invertido de producir una renta, expresada en términos financieros.

Según Cholvis, F. (1968). La rentabilidad es el grado de la capacidad para producir una renta o beneficio, todo lo que se vincula con costos e ingresos de la explotación determinada en su conjunto, al nivel de rentabilidad de los capitales invertidos. Para lograr el nivel de rentabilidad elevada necesariamente debe alcanzarse una crecida productividad técnica. Pero puede suceder que esta sea de alto nivel y que a pesar de ello la rentabilidad resulte escasa, si los costos e ingresos de la explotación no permiten obtener un beneficio satisfactorio.

Rentabilidad Parada, J. (1988) explica que el concepto de rentabilidad es una dimensión monetaria de eficiencia que puede medir, en parte; el grado de satisfacción síquica de los individuos, pero no en su totalidad. ¿Por qué, entonces, la rentabilidad ha adquirido la importancia que hoy tiene en las organizaciones empresariales? Una respuesta a la interrogante es que toda empresa es una unidad económica y como tal se deben buscar las formas de evaluar la gestión.

La facilidad de cuantificar el beneficio empresarial permite que el concepto de rentabilidad adquiera importancia como elemento que sirve de guía de actuación. Para la obtención de utilidades se deben movilizar los recursos necesarios para generar beneficios, estos recursos reciben el nombre de inversión. Si queremos medir la eficiencia monetaria de la inversión se hace necesario buscar alguna forma de efectuar la medición y una de las maneras como se define la eficiencia es mediante el uso de ratios y uno de ellos es la rentabilidad.

Rentabilidad está definida por el ratio Utilidad: inversión y sirve para evaluar el grado de eficiencia de los recursos invertidos en cuanto a la generación de utilidades. Este concepto tiene validez tanto espacial como temporal, lo que quiere decir que es una medida que adquiere la

validez cuando se compara dentro de un sector específico y para un tiempo determinado. Por otro lado, al definir a la empresa como unidad económica, es lógico que se trate de evaluar la gestión económica - financiera, sin embargo, es necesario señalar que además de ser la rentabilidad un objetivo también es un medio para materializar otros objetivos empresariales.

Quispe, U. (2012) explica que la rentabilidad está definida por el empresario privado como los méritos de un proyecto esencialmente en términos de utilidades que produciría y es en consecuencia, el rubro del cual le interesa lograr un máximo beneficio.

Asimismo, todos los recursos que lograría; y pondría en juego son para obtener estas utilidades, los cuales son reducidos al común denominador de unidades de capital, rubro que le interesa reducir al mínimo compatible con los requisitos del proyecto. El criterio básico de la evaluación para el empresario privado es, obtener el máximo de utilidades por unidad de capital empleado en el proyecto. A esa relación se le llama rentabilidad del proyecto y suele expresarse como el porcentaje (tasa) que representarían las utilidades anuales respecto al capital empleado para obtenerla, juntamente como hemos demostrado en nuestros ejemplos donde Juan Pérez obtiene una renta en base a sus ahorros, de igual forma podría obtenerse una renta en base a las actividades productivas de cualquier proyecto que se implemente y alcance sus objetivos de cumplir con los fines para el cual ha sido creado. Hill, Ch. (2011) subraya que rentabilidad se mide de diferentes formas, pero, en aras de la consistencia, la define como la tasa de retorno que obtiene la empresa sobre el capital invertido (ROIC, por sus siglas en inglés), que se calcula mediante la división de la utilidad neta de la compañía entre el capital total invertido. El crecimiento de las utilidades se mide por el incremento del porcentaje de las utilidades netas a lo largo del tiempo.

En general, la rentabilidad y la tasa de crecimiento de las utilidades incrementan el valor de una empresa, y por ende los rendimientos acumulados para sus propietarios, los accionistas.

La estrategia de una empresa se define como la acción encaminada a alcanzar los objetivos que se fijó. Para la mayoría de ellas, el objetivo principal consiste en maximizar el valor de la empresa para sus propietarios, los accionistas (considerando que esto se debe realizar de manera legal, ética y socialmente responsable).

Los administradores deben adoptar estrategias que incrementen la rentabilidad de la empresa, así como la tasa de crecimiento de las utilidades a lo largo del tiempo con el fin de maximizar el valor de una compañía.

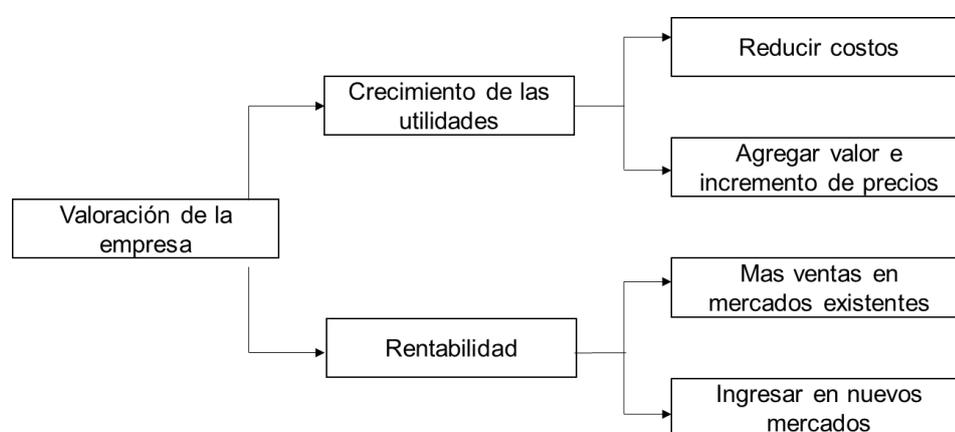


Figura N° 01: Rentabilidad contable

Sánchez (2002), que la rentabilidad contable, se expresa como cociente entre un concepto de resultado, y un concepto de capital invertido, es necesario considerar algunas variantes en la formulación y medición de dicha rentabilidad, para poder obtener un indicador, que nos dé un significado. Continúa señalando, que el estudio de la rentabilidad en la empresa, se realiza en dos niveles, uno es el tipo de resultados, y el otro es el de inversión

El primer nivel de análisis, se le conoce como rentabilidad económica. En segundo nivel de análisis, encontramos a la rentabilidad financiera.

Tipos de rentabilidad

A. Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera puede considerarse una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso de nuevos fondos propios Zelada, H., (2014).

La rentabilidad financiera, también denominada ROE (“Return on Equity”), es un indicador que mide el beneficio obtenido por los socios de una empresa durante un período determinado, expresado en porcentaje por unidad monetaria invertida (Patrimonio Neto).

El ROE, lo que se enfrenta con un resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y se obtiene el rendimiento que corresponde a los mismos. La ROE mide la rentabilidad que obtienen los dueños de la empresa, es decir, la rentabilidad del capital que han invertido directamente (capital social y reservas). Y su cálculo es el siguiente:

$$\frac{\text{Utilidad después de impuestos}}{\text{Fondos propios, promedio}}$$

Según Oliver, M., y otros (2003) el ROE trata de medir la rentabilidad que obtienen los dueños de la empresa, es decir, la rentabilidad del capital que han invertido directamente - capital social – y de las reservas, que en definitiva son beneficios retenidos y que por tanto corresponden a los propietarios.

Para comprender mejor esta ratio, concibamos que toda empresa desarrolla 3 actividades diferentes: económica, financiera y fiscal, tal como se ilustra en el siguiente gráfico.

**LA EMPRESA COMO RESULTADO DE LAS ACTIVIDADES
ECONÓMICA, FINANCIERA Y FISCAL**

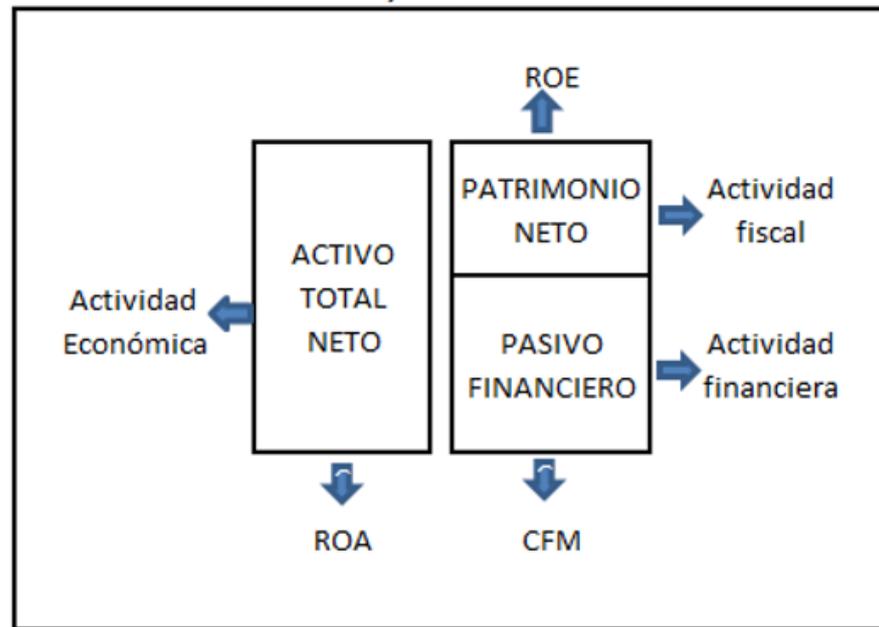


Figura N° 02: Rentabilidad financiera

B. Rentabilidad económica

La actividad económica presenta una denominación más usual ROI – Return on investments. Básicamente consiste en analizar la rentabilidad de activo independientemente como está financiado el mismo, dicho de otra forma, sin tener en cuenta la estructura del pasivo. Esta mide el rendimiento de los activos o inversiones y se calcula como cociente entre el beneficio antes de intereses e impuestos y el total de activos netos. $RE = \text{BAIT} / \text{ATN}$.

Hay distintos factores que repercuten sobre la misma. La rotación que mide el grado de eficiencia con que son usados los activos el rendimiento económico o margen sobre ventas. Es el que mide el rendimiento o beneficio de los activos aculados, mediante valores antes de impuestos e intereses sobre los activos netos de una empresa durante un periodo.

$$\text{ROI} = \frac{\text{Beneficios antes de impuestos e intereses}}{\text{Activo total de promedio}}$$

2.2.2 Resultados Financieros:

Según la NIC

Los resultados financieros constituyen una representación estructural de la situación financiera y del desempeño financiero de la entidad.

Según Reglamento de la conasev:

Los estados financieros son el medio principal para suministrar información la empresa a una fecha determinada.

Según el plan contable general Revisado:

Son cuadros que representan en forma sistemática y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica der la empresa de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.

Por lo tanto, ya podemos dar la siguiente información propia:

Los estados financieros son informes que se preparan a partir der los saldos de los registros contables y representan diversos aspectos de la situación financiera, resultados y flujo de efectivos de una empresa, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Por lo tanto, podemos dar la siguiente definición propia:

Los estados financieros son informes que se preparan a partir de saldos de registros contables y representan diversos aspectos de la situación financiera , resultado e flujo de efectivo de una empresa, en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados., estos documentos son válidos oficial que permite tener información confiable y organizada respecto a las finanzas ayuda ver el antes , el después y las mejoras por periodos permite las comparaciones y evaluación para medir la eficacia y eficiencia.

2.3 Marco conceptual

➤ **Control**

Etapa del proceso administrativo que permite evaluar la ejecución de planes, programas y proyectos periódica, eventual o permanentemente para que una organización cumpla con su objetivo.

➤ **Control interno**

Proceso que es realizado por las personas de una organización, elaborado con el fin de proporcionar un grado de seguridad que la política empresarial diseñada por la alta dirección sea ejecutada correctamente por los diferentes departamentos y en los distintos niveles de la organización, dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de la operatividad
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- Supervisión para que un sistema reacción ágil y flexiblemente de acuerdo con las circunstancias, deben ser supervisado.

➤ **Actividades de control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización, para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

➤ **Ambiente de Control (NCI 01)**

Comprende “el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno”. (CGR, NCI, 2006).

➤ **Información y Comunicación (NCI 04)**

Comprende “los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistemático y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales”. (CGR, NCI, 2006).

➤ **Control interno administrativo**

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros.

➤ **Control interno contable**

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

➤ **Rentabilidad**

La rentabilidad es la capacidad de un capital colocado o invertido de producir una renta, expresada en términos financieros. Es el indicador financiero más habitual a la hora de medir el nivel de acierto o fracaso en la gestión empresarial.

➤ **Rentabilidad financiera**

La rentabilidad financiera es un indicador que mide el beneficio de los accionistas o propietarios de una empresa durante un período determinado, expresado en porcentaje por unidad monetaria invertida (patrimonio neto) que la rentabilidad económica.

➤ **Rentabilidad económica**

Es un indicador que mide el beneficio generado por una empresa durante un periodo determinado, expresado en porcentaje por unidad monetaria invertida en el negocio.

➤ **Filosofía administrativa y estilo de operación**

Son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procedimiento de la información, principios y criterios contables.

➤ **Organización**

Se refiere al acto de organizar, integrar y estructurar los recursos y los órganos involucrados en su administración; establecer relaciones entre ellos y asignar las atribuciones de cada uno.

➤ **Inventario**

Conjunto de mercancía o artículos acumulados en el almacén en espera de ser vendidos o utilizados en el proceso productivo.

➤ **Planeación Financiera**

Define el rumbo que tiene que seguir una organización para alcanzar sus objetivos estratégicos mediante un accionar armónico de todos sus integrantes y funciones.

➤ **Supervisión**

Es la acción de acuerdo con las circunstancias, para salvaguardar los datos y registros contables y custodia de los activos y elementos pasivos.

2.4 Marco legal

➤ **Constitución Política del Perú** de 1993 - del Régimen Económico

En sus artículos siguientes dice:

Artículo 22°. El trabajo es un deber y un derecho. Es base del bienestar social y un medio de realización de la persona.

Artículo 58°. La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Artículo 59°. El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública. El Estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades.

Artículo 60°. El Estado reconoce el pluralismo económico. La economía nacional se sustenta en la coexistencia de diversas formas de propiedad y de empresa. Solo autorizado por ley expresa, el Estado puede realizar subsidiariamente actividad empresarial, directa o indirecta, por razón de alto interés público o de manifiesta conveniencia nacional. La actividad empresarial, pública o no pública, recibe el mismo tratamiento legal.

➤ **Ley General de Sociedades N° 26887**

Artículo 1°. La Sociedad Quienes constituyen la Sociedad conviene en aportar bienes o servicios para el ejercicio en común de actividades económicas.

Artículo 2°. Ámbito de aplicación de la ley Toda sociedad debe adoptar alguna de las formas previstas en esta Ley. Las sociedades sujetas a un régimen legal especial son reguladas supletoriamente por las disposiciones de la presente Ley. Artículo 3°. Modalidades de constitución La sociedad anónima se constituye simultáneamente en un solo acto por los socios fundadores o en forma sucesiva mediante oferta a terceros contenida en el programa de fundación otorgado por los fundadores. La sociedad colectiva, las sociedades en comandita, la sociedad comercial de responsabilidad limitada y las sociedades civiles, solo pueden constituirse simultáneamente en un solo acto.

Artículo 196°. Responsabilidad penal Las pretensiones civiles contra el gerente no enervan la responsabilidad penal que pueda corresponderle.

Artículo 197°. Caducidad de la responsabilidad. La responsabilidad civil de la gerente caduca a los dos años del acto realizado u omitido por este, sin perjuicio de la responsabilidad penal.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

3.1.1. Tipo y nivel de investigación

La investigación fue realizada en el Periodo de 2015, se clasificó como un estudio cuantitativo, no experimental, de tipo correlacional, ya que midió la relación lineal entre el control interno y la rentabilidad de la empresa; además, según los tiempos se califica como transversal por el registro de información recogida en un solo momento y, en ella, se analizan y se intenta explicar desde los componentes del control interno como se relacionan con la rentabilidad de la empresa.

3.2 Población

3.2.1. Población y muestra

La población estuvo conformada por 15 trabajadores entre personal administrativo y operativo de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca del año 2015; que corresponden a dos grupos claramente delimitados. El número de personal que labora en la empresa según actividad:

Personal Administrativo: 3 personas.

El personal administrativo está conformado por el gerente general, gerente administrativo y encargado del restaurant, que laboran, coordinan, controlan, dirigen al personal.

Personal operativo: 12 personas.

En el personal de empleados, están cajeros, mozos, azafatas, horneros, cocineros y cocineras y personal de limpieza,

Estructura organizacional (no presenta ninguna).

Para este estudio no se necesitó la aplicación de muestra puesto que considero a todo el personal según cargo que ocupa.

3.2.3.1 Criterios de Inclusión:

- ✓ Personal administrativo que laboro el año 2013 y 2014

- ✓ Personal operativo que laboro el año 2013 y 2014

3.2.3.2 Criterios de exclusión:

- ✓ Personal administrativo y operativo que no laboro el año 2013 y 2014

3.3 Técnicas e instrumentos y fuentes de recolección de datos

Para el presente estudio, se utilizó la técnica de observación indirecta que corresponde a las anotaciones sobre un documento de registro. También la Técnicas de investigación documental a través de la recogida de información mediante (procedimientos orientados a la aproximación a, procesamiento y recuperación de información contenida en documentos) cuya fuente el área de administración de la empresa.

Así mismo, la técnica de la encuesta, cuyo objetivo fue obtener datos relacionado con las variables de estudio; y, como instrumento el Cuestionario (individual y anónimo –en ambos-) para ejecución, de control interno y la rentabilidad. Ambos instrumentos, fueron auto-administrados por los mismos actores.

3.3.1 Instrumento

El instrumento consta de las siguientes partes: para la variable control interno: instrucciones, información general, ambiente del control interno, actividades de control e información y comunicación. Se aplicó en horarios de descanso de los trabajadores, con una duración aproximada de 15 a 20 minutos para fines de aseguramiento de la población.

Para la elaboración del instrumento, se utilizó la escala tipo Likert, considerando la siguiente valoración: poco (1), regular (2) y alto (3) Estos puntajes se utilizaron para el cálculo de las variables.

3.4 Técnica para el procesamiento de datos

Con la información proporcionada por los instrumentos, se elaboró una base de datos para realizar el análisis estadístico. Para tal fin, se utilizó el paquete estadístico SPSS 23.0. Con la obtención de dicha información estadística, se elaboraron tablas de distribución de frecuencias simples que incluyen variables sociodemográficas y; el análisis de correlación de las variables del estudio (control interno y rentabilidad), mediante tablas cruzadas y prueba de Chi cuadrado, a un nivel de significatividad estadística de $< .05$; junto con las medias y desviaciones típicas de cada variable.

3.5 Forma de análisis e interpretación de la información

3.5.1 Validez y Confiabilidad

Para comprobar la *validez de contenido* en relación a la *adhesión* y *rigor* con que el instrumento se aplica al entorno teórico y, en el que se insertan las categorías estudiadas, se efectuó una validación referente al dominio teórico-lógico, siguiendo el procedimiento de validación interjueces. Los jueces que evaluaron cada uno de los ítems del cuestionario, atendiendo a la escala de calificación contenida, se basan en el método de Moriyama (1967). Para determinar la *validez de constructo*, se analizó la estructura interna del instrumento mediante, el *análisis factorial* de los ítems.

Confiabilidad del instrumento

El instrumento demostró una confiabilidad satisfactoria, con *un coeficiente de alfa de Cronbach igual a .970*.

Se realizó el análisis de discriminación estadística de los ítems, se midió la confiabilidad de cada uno de los reactivos, que constituyeron la escala de poco, regular y alto

Consideraciones éticas

Es evidente que las consideraciones éticas, requirió de una carta de consentimiento informado; pero en función de la disponibilidad y sentido de colaboración de los estudiantes, así como el apoyo de los docentes; se logró acceder a la administración de la encuesta y cuestionario. La importancia del respeto por la persona y su confidencialidad, se debió al carácter anónimo de los instrumentos como al manejo de los datos exclusivos para fines de estudio.

Se emplea la utilización de análisis documental, encuesta y entrevista al gerente general de la empresa, y a los quince trabajadores estables en la entidad, aplicando un cuestionario de preguntas, los cuales son interpretados en base al objetivo planteado, generándose la contrastación y verificación de hipótesis para validar la relación de las variables para llegar a una conclusión y recomendación.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

En este capítulo se presentan las tablas cruzadas y gráficos que muestran los resultados adquiridos del procesamiento de los datos de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos y operativos, que muestra la contratación de hipótesis relacionadas a la investigación.

4.1 Prueba de Hipótesis

4.1.1 Hipótesis general

Se demostró que el control interno gerencial influye desfavorablemente en los resultados financieros de la empresa chifa restaurant central S.A.C del distrito de Barranca periodo 2013-2014

Tabla N°01: Relación entre el Control Interno Gerencial con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014

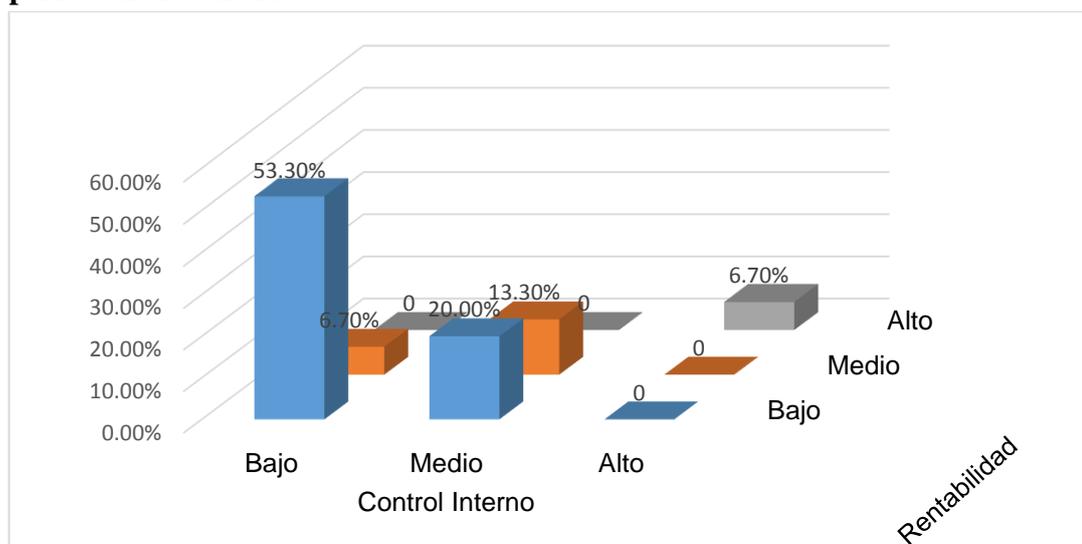
		Rentabilidad							
		Bajo	%	Medio	%	Alto	%	Total	%
Control Interno	Inadecuado	9	60.0%	1	6.7%	-	-	10	66.7%
	Regular	2	13.3%	2	13.3%	-	-	4	26.6%
	Adecuado	-	-	-	-	1	6.7%	1	6.7%
Total		11	73.3%	3	20.0%	1	6.7%	15	100.0%

Fuente: Elaborado por el investigador.

En la Tabla N° 01: se observa que de un total de 15 trabajadores entre administrativos y operativos, 10 (66.7%) manifiestan que es inadecuado el control interno, de ellos 9 (60%) consideran que fue bajo la rentabilidad, así mismo, 4

(26.6%) manifiestan que es regular el control interno, de ellos 2 (13.3%) consideran que fue bajo la rentabilidad, y 2 (13.3%) consideran que fue medio o regular la rentabilidad; por otro lado, solo 1 (6.7%) manifiesta que hay un adecuado control interno y fue alta rentabilidad. **Ver gráfico N° 01.**

Grafico N°01: Relación entre el Control Interno Gerencial con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014



Fuente: Tabla N° 01

HIPOTESIS NULA $H_0: > 0.05$

No existe relación entre el inadecuado Control Interno con la baja rentabilidad del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014

HIPOTESIS ALTERNATIVA $H_i: < 0.05$

Existe relación entre el inadecuado Control Interno con la baja rentabilidad del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014

- Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$
- Nivel de confianza: 95%
- El estadístico de prueba: Chi-cuadrado

$$x^2 = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,707 ^a	4	.002
Razón de verosimilitud	8.887	4	.064
Asociación lineal por lineal	6.156	1	.013
N de casos válidos	15		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

El resultado del Chi-cuadrado el valor de la significación $p = 0.002 < 0.05$; que cae en el nivel de significancia estadística, por consiguiente, la decisión es rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa que determina la relación entre las dos variables.

Existe relación entre el inadecuado control interno y la baja Rentabilidad de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C, debido que 10 (66.7%) de los trabajadores que manifiestan que es inadecuado el control interno consideran que fue baja la Rentabilidad.

4.1.2. Hipótesis específica

a. Hipótesis N° 01

Se demostró que existe relación entre el inadecuado Ambiente del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014

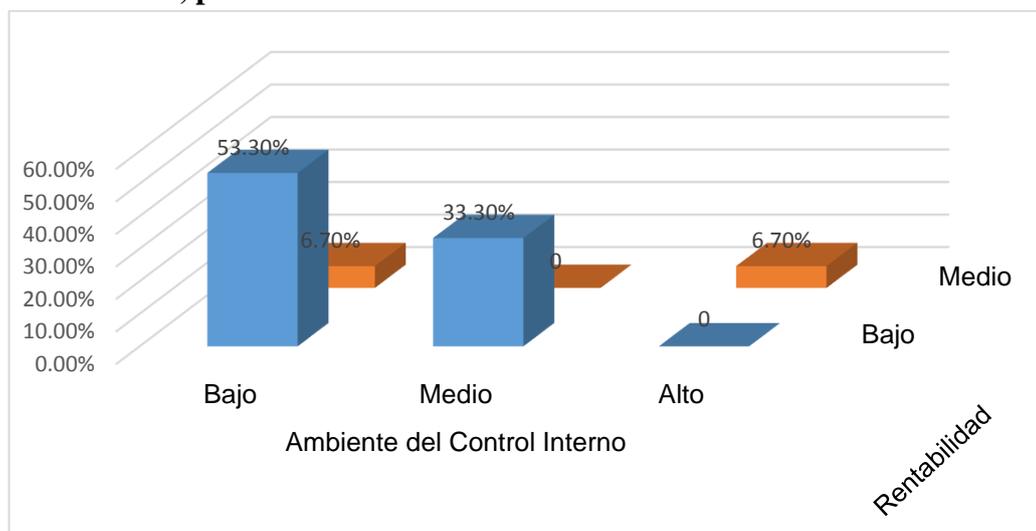
Tabla N°02: Relación entre el Ambiente del Control Interno Gerencial con los Resultados Financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014

		Rentabilidad					
		Bajo	%	Medio	%	Total	%
Ambiente del Control Interno	Inadecuado	8	53.3%	1	6.7%	9	60.0%
	Regular	5	33.3%	-	-	5	33.3%
	Adecuado	-	-	1	6.7%	1	6.7%
Total		13	86.7%	2	13.3%	15	100.0%

Fuente: Elaborado por el investigador.

En la Tabla N° 02 se observa que de un total de 15 trabajadores entre administrativos y operativos, 9 (60%) manifiestan que es inadecuado el ambiente del control interno, de ellos 8 (53.3%) consideran que fue bajo la Rentabilidad, así mismo, 5 (33.3%) manifiestan que es regular o moderado el ambiente del control interno y que consideran que fue medio o regular la Rentabilidad; por otro lado, solo 1 (6.7%) manifiesta que hay un adecuado control interno y fue medio o regular la Rentabilidad. **Ver gráfico N° 02.**

Grafico N°02: Relación porcentual entre el Ambiente del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014



Fuente: Tabla N° 02

HIPOTESIS NULA $H_0: > 0.05$

No existe relación entre el inadecuado Ambiente del Control Interno con la baja rentabilidad del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014

HIPOTESIS ALTERNATIVA $H_i: < 0.05$

Existe relación entre el inadecuado Ambiente del Control Interno con la baja rentabilidad del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014

- Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$
- Nivel de confianza: 95%
- El estadístico de prueba: Chi-cuadrado

$$x^2 = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,308 ^a	2	.026
Razón de verosimilitud	5.501	2	.064
Asociación lineal por lineal	1.603	1	.205
N de casos válidos	15		

a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,13.

Interpretación de los resultados según lo hipótesis

El resultado del Chi-cuadrado el valor de la significación $p = 0.026 < 0.05$; que cae en el nivel de significancia estadística, por consiguiente, la decisión es rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa que determina la relación entre las dos variables.

Existe relación entre el inadecuado Ambiente del Control Interno y la baja Rentabilidad de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C, debido que 8 (53.3%) de los trabajadores que manifiestan que es inadecuado ambiente el control interno consideran que fue bajo los resultados financieros.

b. Hipótesis N° 02

Se demostró que existe relación entre las Actividades del Control Interno gerencial con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014

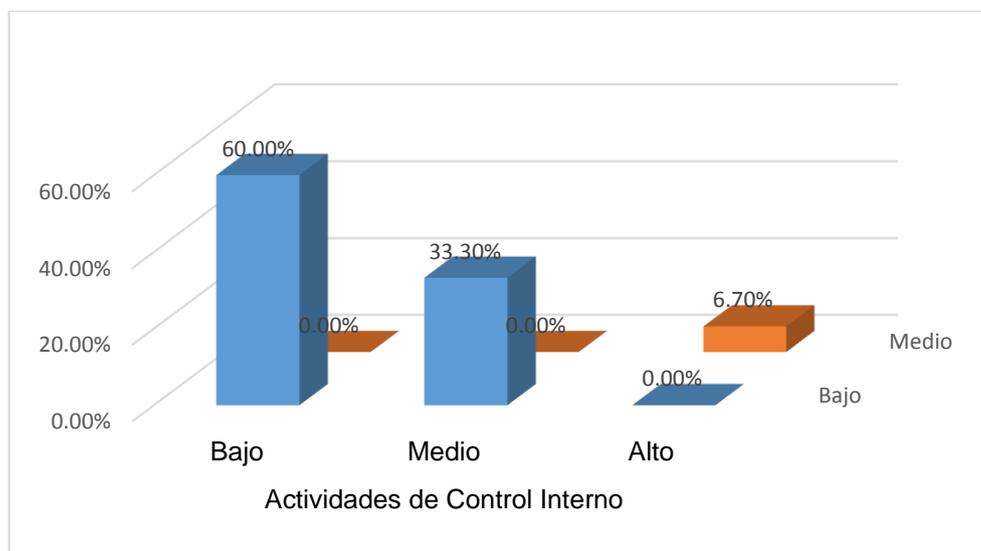
Tabla N°03: Relación entre las Actividades del Control Interno con la baja Rentabilidad del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014

		Rentabilidad					
		Bajo	Medio		Total		
Actividades de Control Interno	Bajo	9	60.0%	-	-	9	60.0%
	Medio	4	26.6%	1	6.7%	5	33.3%
	Alto	-	-	1	6.7%	1	6.7%
	Total	14	86.6%	1	13.4%	15	100.0%

Fuente: Elaborado por el investigador.

En la **Tabla N° 03** se observa que de un total de 15 trabajadores entre administrativos y operativos, 9 (60%) manifiestan que es bajo o inadecuada las actividades del control interno y consideran que fue baja Rentabilidad; así mismo, 5 (33.3%) manifiestan que es medio o moderado las actividades del control interno, de ellos 4 (26.7%) que consideran que fue baja Rentabilidad y 1(6.7%) que consideran que fue medio o moderado los resultados financieros; en el mismo sentido, solo 1 (6.7%) manifiesta que es alta las actividades control interno y fue medio o regular baja Rentabilidad. **Ver gráfico N° 03.**

Gráfico N°03: Relación porcentual entre las Actividades del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014



Fuente: Tabla N° 03

HIPOTESIS NULA $H_0: > 0.05$

No existe relación entre las Actividades del Control Interno con la baja rentabilidad del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014

HIPOTESIS ALTERNATIVA $H_i: < 0.05$

Existe relación entre las Actividades del Control Interno con la baja rentabilidad del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014

- Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$
- Nivel de confianza: 95%
- El estadístico de prueba: Chi-cuadrado

$$x^2 = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,000 ^a	2	.001
Razón de verosimilitud	7.348	2	.025
Asociación lineal por lineal	6.151	1	.013
N de casos válidos	15		

a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

Interpretación de los resultados según lo hipótesis

El resultado del Chi-cuadrado el valor de la significación $p = 0.001 < 0.05$; que cae en el nivel de significancia estadística, por consiguiente, la decisión es rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa que determina la relación entre las dos variables.

Existe relación entre las Actividades del Control Interno y la baja Rentabilidad de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C, debida que 9 (60%) de los trabajadores que manifiestan que es bajo o inadecuado las Actividades del Control Interno consideran que fue bajo los resultados financieros.

c) Hipótesis N° 03

Se demostró que existe relación entre la deficiente Información y Comunicación del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014

Tabla N°04: Relación entre la Información y Comunicación del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014

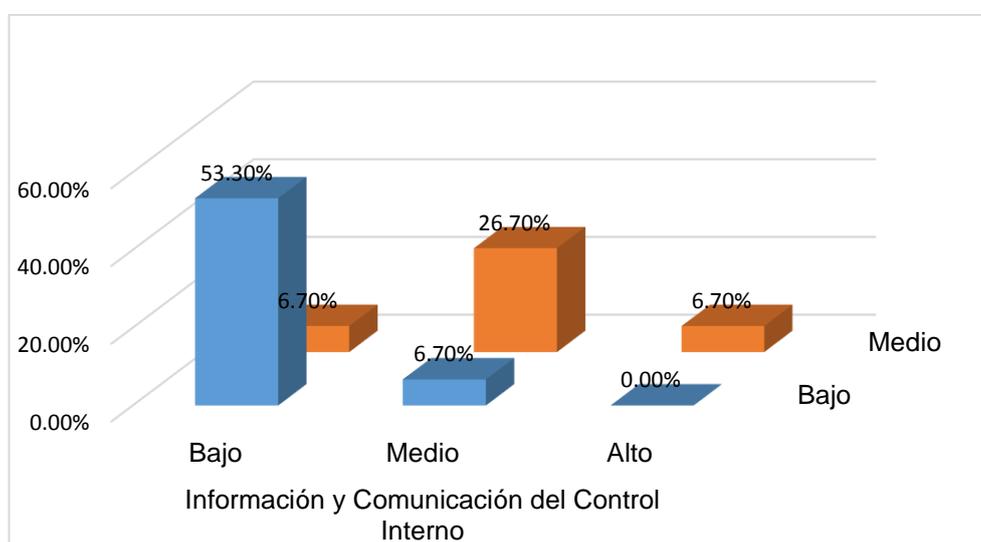
		Rentabilidad					
		Bajo		Medio		Total	
Información y Comunicación del Control Interno	inadecuado	10	66.7%	1	6.7%	11	73.3%
	Regular	1	6.7%	2	13.3%	5	20.0%
	Adecuado	-	-	1	6.7%	1	6.7%
	Total	11	73.3%	4	26.7%	15	100.0%

Fuente: Elaborado por el investigador.

En la Tabla N° 04. se observa que de un total de 15 trabajadores entre administrativos y operativos, 11 (73.3%) manifiestan que es inadecuada la Información y Comunicación del Control Interno, de ellos 10 (66.7%) consideran que fue baja rentabilidad y, 1 (6.7%) considera que fue medio o moderado baja rentabilidad; así mismo, 5 (20%) manifiestan que es regular la Información y Comunicación del Control Interno, de ellos 1

(6.7%) considera que fue bajo los resultados financieros y, 2 (13.3%) consideran que fue medio o regular los resultados financieros; por otro lado, solo 1 (6.7%) manifiesta que hay un adecuada información y comunicación control interno y fue medio o regular baja rentabilidad. Ver gráfico N° 04.

Grafico N°04: Relación porcentual entre la Información y Comunicación del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014



Fuente: Tabla N° 04

HIPOTESIS NULA $H_0: > 0.05$

No existe relación entre la inadecuada Información y Comunicación del Control Interno con la baja Rentabilidad del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014

HIPOTESIS ALTERNATIVA $H_i: < 0.05$

Existe relación entre la inadecuada Información y Comunicación del Control Interno con los la baja Rentabilidad del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014

- Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

- Nivel de confianza: 95%
- El estadístico de prueba: Chi-cuadrado

$$x^2 = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,963 ^a	2	.019
Razón de verosimilitud	8.907	2	.012
Asociación lineal por lineal	6.946	1	.008
N de casos válidos	15		

a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,40.

Interpretación de los resultados según lo hipótesis

El resultado del Chi-cuadrado el valor de la significación $p = 0.019 < 0.05$; que cae en el nivel de significancia estadística, por consiguiente, la decisión es rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa que determina la relación entre las dos variables.

Existe relación entre la inadecuada Información y Comunicación del Control Interno y la baja rentabilidad de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C, debido que 11 (73.3%) de los trabajadores manifiestan que es bajo o inadecuado la Información y Comunicación del Control Interno y consideran que fue bajo los resultados financieros.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

1. En el presente estudio se ha analizado el Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014. Al observar los estados financieros del 2013 y 2014, la empresa muestra que en estos años hubo baja rentabilidad y una inadecuada ejecución del control interno, esto nos ha conllevado a plantear nuestra hipótesis general. El análisis de los datos obtenidos muestra que 10 (66.7%) de los trabajadores manifiestan que es inadecuado el control interno consideran que fue baja la Rentabilidad. Esto se debe porque se realiza de manera inadecuada un conjunto de operaciones que es ocasionado por la ausencia de políticas e instrumentos de gestión que defina las funciones y los controles internos para cada área, generando pérdidas para la empresa. En tal sentido el resultado indica que la baja Rentabilidad se relaciona con el inadecuado control interno de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C. Este resultado coincide con el estudio de Rios, L., (2011) Evaluación al Control Interno en el proceso de ventas y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Megamultisueles en el segundo semestre del año 2010, en la cual se evaluó a 61 clientes de ambos sexos. Concluyendo que se encontró un deficiente control interno en las ventas en la cual es provocado porque las políticas no están emitidas por escrito lo que ha generado que el personal con cumpla eficaz y eficientemente los objetivos de la empresa, así mimos, la falta de evaluación del control interno en el proceso de ventas no ha permitido determinar el grado de cumplimiento de los pedidos, en tal sentido la disminución de la rentabilidad se produjo porque no se ha aplicado

adecuadamente el mecanismo de control. Así mismo, también es coincidente con el estudio de Carbajal, M. Y Rosario, M. (2014). Control Interno del efectivo y su incidencia en La Gestión Financiera De La Constructora A&J Ingenieros S.A.C. Para El Año 2014.en el cual llegó a la conclusión que la falta de un control interno en las áreas y en el movimiento del efectivo, es la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna para la toma de decisiones. Catácora, (1996) afirma que un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija. Un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos.

Así mismo, respecto al ambiente de control interno, se encontró que la mayoría de los trabajadores consideran que la dirección muy poco establece roles para el cumplimiento de las metas del personal operativo, así mismo se da poco la supervisión y monitoreo de las operaciones de servicios y es deficiente la evaluación del personal. En este sentido, el resultado indico que existe relación entre el inadecuado Ambiente del Control Interno y la baja Rentabilidad de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C, debido que 8 (53.3%) de los trabajadores que manifiestan que es inadecuado el ambiente de control interno consideran que fue bajo la rentabilidad de la empresa. Es importante mencionar que el ambiente de control permite generar conciencia de los trabajadores para la realización de sus labores, así como lo menciona Fonseca, O. (2007) El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

El factor del ambiente de control incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

En el mismo sentido el resultado indica que existe relación entre las Actividades del Control Interno y la baja Rentabilidad de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C, debida que 9 (60%) de los trabajadores que manifiestan que es bajo o inadecuado las Actividades del Control Interno consideran que fue bajo los resultados financieros. Para Pérez (2007) Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Existe relación entre la inadecuada Información y Comunicación del Control Interno y la baja rentabilidad de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C, debido que 11 (73.3%) de los trabajadores manifiestan que es bajo o inadecuado la Información y Comunicación del Control Interno y consideran que fue bajo los resultados financieros. Según Pérez, L., (2007). Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

2. Se concluye que, de 15 trabajadores, 10 (66.7%) manifiestan que es inadecuado el control interno y consideran que fue baja la Rentabilidad. Este resultado se evidencia en la ejecución inadecuada de un conjunto de

operaciones que es ocasionado por la ausencia de políticas e instrumentos de gestión que defina las funciones y los controles internos en cada área que ayude a cumplir los objetivos establecidos y, permita llevar una adecuada información de los estados financieros, así mismo la baja rentabilidad se confirma con los resultados de la evaluación de los datos obtenidos de la empresa en los años 2013 y 2014. En tal sentido, el resultado indica que la baja Rentabilidad se relaciona con el inadecuado control interno de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C. así mismo, el resultado se corrobora en el análisis del Chi-cuadrado con $p = 0.002$, que determina la relación entre las dos variables.

3. El resultado de la investigación se encontró que la mayoría 8 (53.3%) de los trabajadores manifiestan que es inadecuado el ambiente de control interno y consideran que fue bajo la rentabilidad de la empresa. Consideran que la dirección muy poco establece roles para el cumplimiento de las metas del personal operativo, así mismo se da poco la supervisión y monitoreo de las operaciones de servicios y es deficiente la evaluación del personal. En este sentido, el resultado indico que existe relación entre el inadecuado Ambiente del Control Interno y la baja Rentabilidad de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C, este resultado se corrobora con el análisis del chi cuadrado con un valor de $p = 0.026$, que determina la relación entre las dos variables.
4. En el mismo sentido el resultado indica que existe relación entre las Actividades del Control Interno y la baja Rentabilidad de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C, debido que 9 (60%) de los trabajadores que manifiestan que es bajo o inadecuado las Actividades del Control Interno consideran que fue bajo los resultados financieros. El análisis estadístico del chi cuadrado muestra un valor de $p = 0.001$ indicando que se acepta la hipótesis alternativa que confirma la relación de las dos variables.
5. Por último, el resultado indica que 11 (73.3%) de los trabajadores manifiestan que es bajo o inadecuado la Información y Comunicación del Control Interno y consideran que fue bajo los resultados financieros. Esto

se evidencia en el inadecuado uso el sistema de información de la empresa que impide la eficiente comunicación en los trabajadores que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. En tal sentido, el resultado muestra la relación entre la inadecuada Información y Comunicación del Control Interno con la baja rentabilidad de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C y, el análisis estadístico del chi cuadrado muestra un $p = 0.019$ valor que permite aceptar la relación de las dos variables.

CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES

1. La empresa deberá de adoptar de manera más eficaz el sistema de control interno para generar mayor rentabilidad tanto financiera como económica. La gerencia deberá ser la encargada de la puesta en marcha de la ejecución y supervisión de este sistema. El área de contabilidad se debe de encargar de instrumentar y operar las políticas y normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales.
 - Se debe conocer los ingresos y gastos del restaurant
 - De forma periódica se debe proyectar las ventas
 - Se debe proyectar al stock de productos no perecibles.
 - Crear registros de proyección de gastos o costos que no afecten la finanza de la entidad
 - Planificar, realizar objetivos y metas en beneficio de la empresa.
 - reducir la inversión en el decorado mientras el local cuente con la higiene y excelente atención el comensal estará satisfecho, evitar el precio bajo de los platos, si los alimentos están en buena presentación y sabor no importara que otros restaurantes ofrezcan a menos precio el mismo plato.
 - Se debe implementar el reglamento de incentivos y sanciones MOF (Manual de Obligaciones Y Funciones)
 - Se debe cumplir a cabalidad el reglamento interno de trabajo RIT
 - Se debe motivar al personal capacitándolos periódicamente en área de servicio, cocina, y área contable.
 - Ejecutar medidas que ayuden a promover el compañerismo y trabajo en equipo, contagiar buena actitud en momentos de estrés laboral.

2. Se debe de trabajar desde un enfoque profesional los problemas de un dominio determinado tal como se dan en la realidad empresarial. Asimismo, en su aplicación deberá hacer uso de un diagnóstico para discutir el caso, examinar las cuestiones planteadas y debatir sobre las posibles respuestas que están relacionada a una adecuada aplicación del sistema de control interno.

- Diseñar el manual de procedimientos y funciones por cada área a trabajar así mismo Tiene que observarse el cumplimiento de las acciones y tareas encomendadas según reglamento interno de trabajo
- Plantear y comunicar las restricciones o sanciones en caso de faltas y errores que el trabajador pudiese incurrir
- definir claramente las funciones y responsabilidades del personal:

Algunas de las funciones y responsabilidades de un cocinero son: ser responsable por cualquier pérdida o deterioro de los equipos, no permitir el ingreso de personal ajeno a la cocina, hacer la lista de requerimiento de insumos, etc.

Algunas de las funciones del personal de cocina (ayudante de cocina y limpieza) son: ayudar en la decoración de platos, limpieza y mantenimiento de equipos, hacer inventario diario, etc.

3. Es importante mencionar, cada empresa deberá contar con personal idóneo, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa o sus dueños, ya que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan.

Es por ello que es de suma importancia el contar con un sistema de control interno en la empresa sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma

- brindar entrenamiento diario a los mozos para la venta de los platos que se ofrecen evaluando el dinamismo y la secuencias que se requiere. Debemos capacitar a todo nuestro personal en ofrecer un trato amable, mostrarse servicial y solícito, atender rápidamente, mantener una buena presentación.
- Mantener una buena comunicación y hacer presentes las quejas o sugerencias, así mejorar y motivar al cambio.
- El personal debe contar con principios de responsabilidad, lealtad y compromiso, un personal que muestre actitud positiva siempre es valorado en el área que se designe.

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS

Álvarez, O. (2007). Auditoria gubernamental - técnicas y procedimientos. Lima - Perú: El pacifico.

Bioestadística: principios y procedimientos - McGraw-Hill

Catacora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. En Primera edición. Venezuela: McGraw/Hill.

CGR. (2006). Normas de Control Interno. Resolución de la Contraloría N320 - 2006 - CG.

Choix, A. (2012). La Importancia Del Control Interno en las Pequeñas Y Medianas. El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 Enero – Marzo.

Contabilidad 2000-2da. Ed. Editorial. Mc Graw Hill

Dante M. & Gustavo A., (2012). El Sistema de Control Interno y su importancia en Auditoria, FACPCE – CECYT.

Estados Financieros -1ra ed. 2009-Editorial san Marcos-lima, Perú.

Fernández, 2013-Plan de Tesis. *Presentado por el bachiller. Para optar el título profesional de contador público compendio de términos contables, 5ta edición (2012) lima-Perú*

Hernández R, Fernández C, Baptista P. Metodología de la Investigación. 5ta ed. México: McGraw-Hill/ Interamericana; 2005.

Likert R. Una técnica para la medición de actitudes, escalas de medición en ciencias sociales. Buenos Aires: Ediciones Nueva Visión; 1976.

Mantilla, B., & Samuel, A. (2008). Auditoría Financiera de PYMES, Colombia: Primera Edición, Ecoediciones.

Manual de Procedimientos de control Interno, boletín para contadores y empresas- editorial gaceta Jurídica.

Parada, J. (1988). Rentabilidad empresarial. Un enfoque de gestión. Concepción - Chile: Universidad de Concepción.

Ramón, G. (2010). El Control Interno en las Empresas Privadas. En: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/>.Lima: UNMSM.

Ríos, L. (2011). Evaluación al Control Interno en el proceso de ventas y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Megamultisuelas en el segundo semestre del año 2010. Tesis.

Síntesis de legislación Laboral-2009-editorial Pacifico Editores

Zelada, H. (2014). Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos en la cría intensiva de ganado porcino para la mejorar la Rentabilidad Económica y Financiera de la empresa Granja San Luis E.I.R.L. Guadalupe – La Libertad, año 2013. La Libertad.

Direcciones Electrónicas.

1. [http:// conasev/ reglamento de información financiera](http://conasev/reglamento%20de%20informaci%C3%B3n%20financiera)
2. <http://www.actualicese.com>
3. www2.deloitte.com

Referidos a la Metodología.

4. Diseño de un modelo de control contable y financiero de centros de entretenimiento en Quito, Solís Mayorga (2012) trabajo de graduación. Ecuador.
5. Instituto mexicano de contadores públicos, examen de control interno de la comisión de procedimientos de auditoria, boletín 5, 1957-México

CAPÍTULO VIII: ANEXOS



Matriz de consistencia

Título: “INFLUYÒ EL CONTROL INTERNO GERENCIAL EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DEL RESTAURANT CENTRAL RG&PC DEL DISTRITO DE BARRANCA, PERIODO 2013-2014”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	METODOLOGIA
¿De qué manera Influyo el Control Interno gerencial en los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014?	determinar de qué manera se relaciona el Control Interno gerencial con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 – 2014 y, aportar conocimientos necesarios para que la empresa asuma la importancia de adoptar de manera necesaria el control interno.	El control interno gerencial influye favorablemente en los resultados financieros de la empresa chifa restaurant central S.A.C del distrito de barranca periodo 2013-2014	X: Control interno	ambiente de control actividades de control información y comunicación	<u>Enfoque</u> cuantitativo, no experimental, de tipo correlacional, ya que midió la relación lineal entre el control interno y la rentabilidad de la empresa; según los tiempos se califica como transversal.
problemas específicos	objetivos específicos	hipótesis específicas			
¿De qué manera se relaciona el Ambiente del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014?	Analizar como el ambiente de control interno influye en los resultados financieros de la empresa restaurant central, Es amenorar y reducir riesgos Controlar los resultados	El ambiente se control se relaciona favorablemente con los resultados financieros del Restaurant Central del Distrito de Barranca periodo 2013-2014			<u>Población y Muestra</u> La población conformado por 15 trabajadores entre personal administrativo y operativo de la empresa Chifa Restaurant Central S.A.C.

					que corresponden a dos grupos claramente delimitados. <u>Técnica</u> de observación indirecta. También la Técnicas de investigación documental <u>instrumento</u> consta de las siguientes partes: variable control interno: instrucciones, información general, ambiente del control interno, actividades de control e información y comunicación.
¿De qué manera se relaciona las Actividades del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014?	Valorar las actividades de control influye en los resultados financieros de la empresa restaurant central, es decir Utilización de recursos de manera efectiva Proteger el patrimonio de la empresa	La actividad de control interno se relaciona favorablemente con los resultados financieros de la empresa Restaurant Central del Distrito de Barranca periodo 2013-2014			Rentabilidad financiera Rentabilidad Económica
¿De qué manera se relaciona la Información y Comunicación del Control Interno con los resultados financieros del Chifa Restaurant Central S.A.C. de la provincia de Barranca, periodo 2013 - 2014?	Examinar el modo en que la información y comunicación de control interno influye en los resultados financieros es, Fortalecer la disciplina y cultura empresarial Preservar la integridad moral de los trabajadores	La información y comunicación de control interno incide favorablemente en los resultados financieros de la empresa Restaurant Central del Distrito de Barranca periodo 2013-2014	Y: Resultado financieros		

Cuestionario al Personal Administrativo y Operativo



U N A S A M- Facultad De Economía y Contabilidad Escuela de Contabilidad

Cuestionario Dirigido a Personal Administrativo y Operativo

Tesis : “INFLUYO DEL CONTROL INTERNO GERENCAIL EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DEL RESTAURANT CENTRAL EN EL DISTRITO DE BARRANCA-PERIDO 2013 -2014”

La presente encuesta es anónima y constituye parte de un trabajo de investigación científica que tiene por objetivo,” Determinar de qué manera el uso adecuado del control interno gerencial se relacionando en los resultados económicos del Restaurant Central en el distrito de Barranca, Periodo 2013-2014. Agradeceré la respuesta las preguntas marcando la alternativa que estime adecuada a su respuesta.; la entrevista

I. Generalidades

- 1.1 Sexo : Masculino (1) Femenino (2)
1.2 Edad :
1.3 Cargo : Operativo (1) Administrativo (2)

CONTROL INTERNO

	AMBIENTE DE CONTROL	alto	regular	poco
1	Como consideras los valores que se practican en la empresa.			
2	Considera que la dirección analiza los riesgos internos y externos del Servicio para la toma de decisiones			
3	Presta la Dirección la apropiada atención al control interno.			
4	Existe un mecanismo establecido para la ejecución del sistema control interno en la empresa.			
5	Establece la Dirección expectativas reales y adecuadas para el personal operativo, para el cumplimiento de las metas			

6	En que medida el personal recibe incentivo por la eficiencia de su trabajo.			
7	Se establecen claramente las áreas de responsabilidad y autoridad.			
8	Define el organigrama define claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia.			
9	Hay una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones del Servicio.			
10	El desempeño de cada empleado es evaluado y revisado periódicamente.			
11	Existen sistemas de control de la jornada de trabajo.			
	ACTIVIDADES DE CONTROL			
12	Conoces que existe manuales, instrucciones o normas escritas acerca de cómo se deben desarrollar las diversas actividades y/o procesos del Servicio.			
13	Conoces si la empresa cuenta con manuales de servicio que abarque temas como contabilidad, presupuesto, compras y contrataciones, entre otros.			
14	Considera que los responsables de cada unidad diseñan controles relacionados con los planes y programas de la actividad que desarrollan.			
15	El servicio revisa sus políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para ella			
16	En qué medida se ejecuta las actividades de control que aseguren el cumplimiento de las políticas establecidas y la realización de acciones que traten los riesgos correspondientes			
17	Consideras que existe documentación oportuna y apropiada para las transacciones.			
18	La responsabilidad incluye asegurarse que las políticas y los procedimientos sean apropiadas para las actividades de la empresa.			
19	Se han implementado medidas de control interno con la finalidad de combatir el fraude y la corrupción			
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			

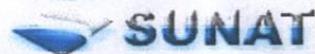
20	En qué medida el servicio es capaz de preparar informes exactos y oportunos.			
21	En qué medida se suministra a los directivos y jefes de departamento la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades			
22	En qué medida se suministra información pertinente al personal operativo con el detalle suficiente y en el momento oportuno para permitirle cumplir con sus obligaciones en forma eficiente y eficaz			
23	Considera que los objetivos estratégicos de la Dirección son definidos y medibles en términos de presupuestos, logros y otros criterios.			
24	Como es el nivel de coordinación entre las funciones/departamentos de contabilidad y procesamiento de sistemas de información.			
25	Existen descripciones de funciones por escrito y manuales de referencia que describen las responsabilidades del personal.			
26	La Dirección comunica los deberes y responsabilidades de control de los empleados en una manera eficaz.			
27	Creen los empleados que tienen información adecuada para cumplir con las responsabilidades de su trabajo.			
28	Consideras que hay un proceso para recopilar la información de los clientes, proveedores, reguladores y otras partes externas.			
29	En qué medida se da los mecanismos de información con todos los terceros interesados (usuarios, clientes, proveedores, etc.)			

RESULTADOS FINANCIEROS

		Alto	Medio	Bajo
1	La tendencia actual sobre rentabilidad de la Empresa?			

2	Los niveles de ingreso de la empresa			
3	¿Determine la calificación de los resultados Financieros de los últimos dos años?			
4	Consideras que la empresa cuenta con recursos necesarios para prestar servicios			
5	Consideras que la empresa pocas veces hace gastos innecesarios			
6	La empresa cuenta con el potencial para generar más ingresos			
7	En qué medida la empresa utiliza la tecnología			
8	Se identifica con el proceso de crear valor en la empresa			
9	Conoces el valor real de participación en la empresa			
10	Conoce como se mide los resultados la empresa			
11	Existe arqueo de caja, como mínimo quincenalmente			
12	La empresa compara sus resultados económicos presupuestados con los reales y toma acciones correctivas para controlar desviaciones			
13	Se está canalizando los recursos al área que los necesita y en las cantidades necesarias?			
14	Consideras que siempre hay suficiencia para cubrir el gasto fijo			
15	Consideras que hay un exceso en el gasto variable			
16	Sus estados financieros le permiten tomar decisiones oportunas			
17	El nivel de eficiencia del recurso humano			

Ficha RUC Chifa Restaurant Central RG & PC Sociedad Anónima Cerrada



FICHA RUC : 20408075352 CHIFA RESTAURANT CENTRAL RG & PC SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Número de Transacción : 41934855
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	CHIFA RESTAURANT CENTRAL RG & PC SOCIEDAD ANONIMA
Tipo de Contribuyente	: CERRADA
Fecha de Inscripción	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inicio de Actividades	: 12/03/2010
Estado del Contribuyente	: 12/03/2010
Dependencia SUNAT	: ACTIVO
Condición del Domicilio Fiscal	: 0173 - O.Z.HUACHO-MEPECO
Emisor electrónico desde	: HABIDO
Comprobantes electrónicos	: -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 55205 - RESTAURANTES, BARES Y CANTINAS.
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 1 - 2352131
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: -- 998274613
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: estcontablevalle@yahoo.es
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal

Departamento	: LIMA
Provincia	: BARRANCA
Distrito	: BARRANCA
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Vía	: CAL. PEDRO REYES BARBOZA
Nro	: 139
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 16/02/2010
-------------------------	--------------



UNIVERSIDAD NACIONAL
"SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO"
FACULTAD DE ECONOMÍA Y CONTABILIDAD
Av. Universitaria S/N - Shancayan Teléfono: 426051
Huaraz- Ancash- Perú



AUTORIZACIÓN DE EMPASTADO

Los miembros del jurado evaluador de la tesis "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DEL RESTAURANT CENTRAL EN EL DISTRITO DE BARRANCA, PERIODO 2013-2014", presentado por el bachiller GAMARRA MARIÑO LISET HELLEN, el cual observa las características y esquemas establecidos por la Facultad de Economía y Contabilidad de la UNASAM, por lo que se encuentra en condiciones para el empastado correspondiente.

Huaraz, Noviembre del 2021


Dr. CPC LOEL SALUTOR BEDON PAJUELO
PRESIDENTE


Mg. CPC JOSÉ LUIS CASTRO PALMA
SECRETARIO


Mg. CPC WENDY JULY ALLAUCA CASTILLO
VOCAL