



Universidad Nacional  
**Federico Villarreal**

Vicerrectorado de  
**INVESTIGACIÓN**

**ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

**“LA CONTRIBUCIÓN DEL CONTROL INTERNO AL MEJORAMIENTO DE LA  
RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS EDITORIALES DE LIMA  
METROPOLITANA PERIODO 2015-2019”**

**LINEA DE INVESTIGACION: HERRAMIENTAS INFORMATICAS PARA LA  
GESTION EFICIENTE Y TRANSPARENTE**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
DOCTOR EN CONTABILIDAD**

**AUTOR:  
PALOMARES HERRERA JORGE**

**ASESOR  
Dr. RENGIFO LOZANO RAÚL**

**JURADO  
DR. NOVOA URIBE CARLOS ALBERTO  
DR. VARGAS RUBIO CARLOS ELEUTERIO  
DR. ROJAS GARCIA JOSÉ DOMINGO**

**LIMA-PERU  
2021**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado primeramente a dios por estar conmigo en cada paso que doy, a mi padre Jorge Alejandro Palomares que se encuentra en el cielo y a mi madre que me inculca a seguir superándome profesionalmente, a mi esposa Gladys Sotelo por su apoyo incondicional y al amor de mi hijo, alegría y fortaleza necesaria que me brinda para seguir adelante.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis queridos docentes que gracias a sus enseñanzas han logrado que me realice como doctor, a esta casa de estudios por brindarme las recomendaciones y orientación.

A todas aquellas personas de mi entorno laboral, familiar y amical que con su colaboración desinteresada contribuyeron al logro de este objetivo.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
RESUMEN .....	xii
ABSTRACT.....	xiv
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>16</b>
1.1. Planteamiento del Problema .....	17
1.2. Descripción del problema .....	17
1.3. Formulación del problema .....	18
-Problema General .....	18
-Problemas Específicos.....	18
1.4. Antecedentes.....	19
1.5. Justificación de la investigación.....	22
1.6. Limitaciones de la investigación.....	23
1.7. Objetivos.....	23
-Objetivo general.....	23
-Objetivos específicos.....	23
1.8. Hipótesis .....	24
1.8.1. Hipótesis General.....	24
1.8.2. Hipótesis específicas.....	24
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>25</b>
2.1. Marco conceptual.....	25
2.2. Aspectos de responsabilidad social y medio ambiental.....	63

III. MÉTODO .....	64
3.1. Tipo de investigación .....	64
3.2. Población y muestra .....	64
3.2.1. Población .....	64
3.2.2. Muestra .....	64
3.3. Operacionalización de variables .....	66
3.4. Instrumentos .....	66
3.5. Procedimientos .....	67
3.6. Análisis de datos .....	67
3.7. Consideraciones éticas .....	67
IV. RESULTADOS .....	68
4.1. Análisis, interpretación y discusión de datos .....	68
4.2. Análisis e interpretación .....	69
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	102
VI. CONCLUSIONES .....	103
VII. RECOMENDACIONES .....	105
VIII. REFERENCIAS .....	106
IX. ANEXOS .....	108
Anexo 1: Matriz de consistencia .....	108
Anexo 2: Validación y confiabilidad de Instrumentos .....	0
Anexo 3: Confiabilidad de instrumentos .....	1

## ÍNDICE DE FIGURA

Figura. 1. Partes o componentes que conforman un sistema. ....	29
Figura. 2. Conceptos del control interno.....	29
Figura. 3. Diferencia de otros enfoques .....	31
Figura. 4. Principios del control interno .....	33
Figura. 5. Estilos para la toma de decisiones .....	53
Figura. 6. Proceso de toma de decisiones .....	56
Figura. 7. Se ha implementado un Ambiente de control que asegura la elaboración de Estados Financieros fiables en relación a los saldos de su activo, pasivo y patrimonio .....	69
Figura. 8.. Se ha implementado una Administración Estratégica que asegura que el estado de gestión sea fiable en sus ingresos y gastos.....	70
Figura. 9. Se ha implementado una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad que permite que el Patrimonio Neto sea fiable en su movimiento patrimonial.....	71
Figura. 10. El Órgano de Control institucional evalúa periódicamente los controles de los procesos vigentes de la entidad.....	72
Figura. 11. El órgano encargado de realizar el control interno de la institución realiza acciones de control en su área de trabajo.....	73
Figura. 12. Se ha desarrollado un adecuado proceso de evaluación de riesgos que asegura que el estado de flujo de efectivo sea el adecuado y que el movimiento del efectivo sea el real...	74
Figura. 13. Se ha desarrollado un adecuado proceso de identificación de riesgos que asegura que el estado de situación financiera es fiable .....	75
Figura. 14. Se ha desarrollado un adecuado proceso de valoración de riesgos que asegura que estado de situación financiera es fiable.....	76

Figura. 15. Se ha desarrollado un adecuado proceso de respuesta al riesgo que asegura que estado de situación financiera es fiable.....	77
Figura. 16.. Se identifican los riesgos en los procesos propios de cada área de trabajo .....	78
Figura. 17. Se previene con planes de Contingencia para hacer frente a Problemas que pudiesen presentarse.....	79
Figura. 18. Se han implementado procedimientos de autorización, segregación de funciones y evaluación costo beneficio .....	80
Figura. 19. Se han implementado controles sobre el acceso a los recursos o archivos .....	81
Figura. 20. Se han implementado controles para evaluar el desempeño de empresa .....	82
Figura. 21. Se han implementado controles que asegura que la información es fiable y transparente .....	83
Figura. 22. Se han implementado controles de rendición de cuentas .....	84
Figura. 23. Se han implementado controles para hacer seguimiento a los estados financieros .....	85
Figura. 24. Se han implementado controles que me permitan efectuar procedimientos de retroalimentación de los resultados obtenidos .....	86
Figura. 25. . Se ha implementado un tablero de mando integral .....	87
Figura. 26. Los controles de seguimiento y resultados implementados permiten una toma de decisiones eficiente .....	88
Figura. 27. Se han implementado controles de prevención y monitoreo que aseguran el estado de situación financiera sea fiable .....	89
Figura. 28. Se han implementado controles que asegura que el estado de cambios en el patrimonio neto sea fiable .....	90
Figura. 29. El control interno detecta oportunamente las ocurrencias de error dentro de las áreas de trabajo.....	91

Figura. 30.Las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con prontitud a la gerencia .....	92
Figura. 31. La rentabilidad neta es la esperada .....	93
Figura. 32.La rentabilidad operacional es la esperada .....	94
Figura. 33. La rentabilidad sobre el patrimonio es la esperada .....	95

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla. 1 Se ha implementado un Ambiente de control que asegura la elaboración de Estados Financieros fiables en relación a los saldos de su activo, pasivo y patrimonio .....	69
Tabla. 2 Se ha implementado una Administración Estratégica que asegura que el estado de gestión sea fiable en sus ingresos y gastos.....	70
Tabla. 3 Se ha implementado una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad que permite que el Patrimonio Neto sea fiable en su movimiento patrimonial.....	71
Tabla. 4. El Órgano de Control institucional evalúa periódicamente los controles de los procesos vigentes de la entidad.....	72
Tabla. 5 El órgano encargado de realizar el control interno de la institución realiza acciones de control en su área de trabajo .....	73
Tabla. 6 Se ha desarrollado un adecuado proceso de evaluación de riesgos que asegura que el estado de flujo de efectivo sea el adecuado y que el movimiento del efectivo sea el real .....	74
Tabla. 7. Se ha desarrollado un adecuado proceso de identificación de riesgos que asegura que el estado de situación financiera es fiable.....	75
Tabla. 8. Se ha desarrollado un adecuado proceso de valoración de riesgos que asegura que estado de situación financiera es fiable.....	76
Tabla. 9 Se ha desarrollado un adecuado proceso de respuesta al riesgo que asegura que estado de situación financiera es fiable .....	77
Tabla. 10 Se identifican los riesgos en los procesos propios de cada área de trabajo .....	78
Tabla. 11 Se previene con planes de Contingencia para hacer frente a Problemas que pudiesen presentarse.....	79
Tabla. 12 Se han implementado procedimientos de autorización, segregación de funciones y	

evaluación costo beneficio.....	80
Tabla. 13 Se han implementado controles sobre el acceso a los recursos o archivos.....	81
Tabla. 14 Se han implementado controles para evaluar el desempeño de empresa .....	82
Tabla. 15 Se han implementado controles que asegura que la información es fiable y transparente.....	83
Tabla. 16 Se han implementado controles de rendición de cuentas .....	84
Tabla. 17 Se han implementado controles para hacer seguimiento a los estados financieros .	85
Tabla. 18 Se han implementado controles que me permitan efectuar procedimientos de retroalimentación de los resultados obtenidos .....	86
Tabla. 19 Se ha implementado un tablero de mando integral.....	87
Tabla. 20 Los controles de seguimiento y resultados implementados permiten una toma de decisiones eficiente .....	88
Tabla. 21 Se han implementado controles de prevención y monitoreo que aseguran el estado de situación financiera sea fiable .....	89
Tabla. 22 Se han implementado controles que asegura que el estado de cambios en el patrimonio neto sea fiable.....	90
Tabla. 23 El control interno detecta oportunamente las ocurrencias de error dentro de las áreas de trabajo.....	91
Tabla. 24 Las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con prontitud a la gerencia .....	92
Tabla. 25 La rentabilidad neta es la esperada .....	93
Tabla. 26 La rentabilidad operacional es la esperada .....	94
Tabla. 27 La rentabilidad sobre el patrimonio es la esperada.....	95
Tabla. 28 Correlación entre control interno y mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019 .....	96

Tabla. 29 Correlación entre componente de ambiente de control y mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019 .....	97
Tabla. 30 Correlación entre componente de ambiente de control y mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019 .....	98
Tabla. 31 Correlación entre componente de ambiente de control gerencial y mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019. ....	99
Tabla. 32 . Correlación entre componente de prevención y monitoreo y mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019 .....	100
Tabla. 33 Correlación entre componente de seguimiento de resultados y mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019 .....	101

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como principal objetivo lograr determinar y describir cómo es que la contribución del control interno influye al mejoramiento de la rentabilidad de las empresas editoriales de Lima metropolitana periodo 2015 - 2019.

El estudio se desarrolló de manera descriptivo, cuyo objetivo es describir cada una de las variables, y con enfoque cuantitativo, puesto que recoge información a través de instrumentos susceptibles de medición y herramientas estadísticas para contrastar las hipótesis de investigación, encuestas para lograr ver que tan necesario era la implementación del control interno, mediante un cuestionario que constaba de preguntas para los jefes de áreas, hallándose estos resultados:

En primer lugar, se deben desarrollar programas de inducción sobre las políticas y valores institucionales en todo el personal que se encarga de desarrollar los estados financieros como son las áreas contables y financieras con el objetivo de que se establezcan parámetros de control propios que les permita generar información confiable y flujos de sus operaciones correctas, complementando en el giro normal de las operaciones de la institución.

En segundo lugar, Se deben desarrollar políticas para optimizar el Sistema de Control en las áreas de finanzas y contabilidad con el objetivo que se mejore la eficiencia en el uso de los recursos y que evite la pérdida de los mismos, asegurando el correcto funcionamiento de los procesos de la entidad y una adecuada supervisión del cumplimiento de la implementación recomendada.

En tercer lugar, el departamento de finanzas deberá establecer indicadores de desempeño para verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos propuestos una vez que hayan sido implementados para verificar que estos sean respetados y certificar el correcto funcionamiento del Sistema de control Interno.

En cuarto lugar, desarrollar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de cada agencia y de la Institución.

En quinto lugar, implementar indicadores de gestión de calidad y productividad que permitan disminuir los costos de no calidad, mejorar el servicio y elevar la productividad del personal.

**Palabras claves:** Control Interno, Contribucion y Rentabilidad.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to determine and describe how the contribution of internal control influences the improvement of the profitability of publishing companies in metropolitan Lima, period 2015 - 2019.

The study was developed in a descriptive way, whose objective is to describe each of the variables, and with a quantitative approach, since it collects information through instruments susceptible of measurement and statistical tools to contrast research hypotheses, surveys to see how much necessary was the implementation of internal control, through a questionnaire that consisted of questions for the heads of areas, finding these results:

In the first place, induction programs on institutional policies and values should be developed in all personnel who are in charge of developing financial statements, such as accounting and financial areas, in order to establish their own control parameters that allow them to generate reliable information and correct operations flows, complementing the normal course of the institution's operations.

Second, policies should be developed to optimize the Control System in the areas of finance and accounting with the aim of improving the efficiency in the use of resources and avoiding their loss, ensuring the proper functioning of the resources. entity processes and adequate supervision of compliance with the recommended implementation.

Third, the finance department must establish performance indicators to verify compliance with the proposed policies and procedures once they have been implemented to verify that they are

respected and certify the correct operation of the Internal Control System.

Fourth, develop indicators that allow to evaluate the fulfillment of goals and objectives of each agency and the Institution.

Fifth, implement quality and productivity management indicators that allow reducing non-quality costs, improving service and increasing staff productivity.

Keywords: Internal Control, Contribution and Profitability.

## I. INTRODUCCIÓN

Uno de los objetivos que toda empresa es sacarle el mayor provecho a las ganancias con la finalidad de garantizar una mayor rentabilidad, desde esta perspectiva cuando la empresa comienza enfrentar problemas con las ganancias, es decir que, estas no rinden lo suficiente para cubrir las necesidades de la misma, es necesario optimizar los gastos y el mejor campo donde se pueden reducirlo son con los recursos materiales, debido a que si se efectúa un adecuado sistema de control Interno, se pueden evitar o minimizar gastos a fin de obtener mayor ganancia y más rentabilidad.

El objetivo es determinar el efecto que origina un sistema de control interno a la rentabilidad en función a la supervisión operativa la cual permite salvaguardar los activos, la eficiencia operativa, la selección de personal calificado todo ello incide en el ahorro de los costos operativos de las actividades de las empresas editoriales.

Considerando que el establecimiento de un control interno ordenado determina el mejoramiento de la rentabilidad de las actividades de las empresas editoriales, teniendo claro que el control interno, es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

La Rentabilidad es la capacidad que posee un negocio para generar utilidades, lo cual se refleja en los rendimientos alcanzados.

## **1.1. Planteamiento del Problema**

El trabajo desarrollado comprende cinco capítulos que a continuación se mencionan:

El trabajo desarrollado comprende cinco capítulos. El primer capítulo, trata sobre el planteamiento del problema, que incluye la descripción de la realidad problemática; asimismo se planteó la formulación del problema, principal y secundario; se indicaron los objetivos de la investigación, para luego exponer los motivos que justifican la realización del estudio y su importancia; antecedentes, además las limitaciones encontradas en el proceso de investigación y la viabilidad del estudio. El segundo capítulo, abordó el marco teórico, en el cual se han desarrollado, las bases teóricas, algunos términos técnicos utilizados en el desarrollo de la investigación, formulación de hipótesis, y la operacionalización de variables. El tercer capítulo, trata sobre la metodología, es decir la aplicación de lo aprendido por la teoría, el cual considera los siguientes puntos: diseño metodológico, población y muestra, técnicas de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la información y los aspectos éticos. El cuarto capítulo, presenta los resultados obtenidos en la investigación a través de las herramientas de recopilación con las cuales hemos obtenido la información correspondiente a través de la encuesta, así como también la contrastación de las hipótesis. Finalmente, en el último capítulo se presenta la discusión, conclusiones y recomendaciones a las que se llega producto del trabajo de investigación.

## **1.2. Descripción del problema**

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar y describir de qué manera la implementación del control interno incide en la rentabilidad de las empresas de Lima Metropolitana.

Según la problemática encontrada se corrobora que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo. Se recomienda tomar medidas correctivas para solucionar las debilidades, en primer lugar la elaboración de un manual de procedimientos, un manual de funciones donde se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad, y la supervisión constante del proceso de compras.

Con el propósito de lograr el desarrollo del presente trabajo de investigación revisaremos fuentes disponibles en las bibliotecas de las universidades e instituciones superiores de nuestra ciudad, además de la información que se encuentra en internet, entre otras fuentes importantes de ser consideradas en el tema de investigación.

### **1.3. Formulación del problema**

#### **Problema General**

¿Cómo influye el control interno en el mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015- 2019?

#### **Problemas Específicos**

¿Cómo influye el componente de ambiente de control en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019?

¿Cómo influye el componente de evaluación de riesgos en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019?

¿Cómo influye el componente de actividades de control gerencial en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019?

¿Cómo influye el componente de prevención y monitoreo en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019?

¿Cómo influye el componente de seguimiento de resultados en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019?

#### **1.4. Antecedentes**

Con relación a la temática estudiada, se ha procedido a investigar las publicaciones existentes, consultando fuentes de información primaria, secundaria y terciarias. Al respecto, no se ha encontrado ninguna tesis que aborde bajo el mismo enfoque la relación de las dos variables involucradas; en consecuencia, se da testimonio de la autenticidad de este

trabajo; por tanto se toma de manera complementaria y en perspectiva las siguientes investigaciones:

##### **Antecedentes internacionales**

Gladys Vilca Chaica en un artículo de su obra “Política Económica y Gestión Tributaria”, señala que el pago de impuestos no solo financia los gastos públicos; sino también incentiva el crecimiento del PBI y del desarrollo económico del país. Otro punto mencionado alude al oportuno pago de impuestos y su contribución con el cumplimiento de los objetivos propuestos por el estado.

Chavarría (2010). Su investigación “Diseño de un sistema de control de gestión para una empresa de servicios de ingeniería de consulta en minería”, Santiago de Chile, concluyó que existe una discordancia entre la capacitación metodológica de control

interno recibida por los trabajadores de la empresa y su aplicación; es decir los trabajadores no han logrado implementar la metodología estratégica para el desarrollo de un proceso efectivo de gestión que mejore la rentabilidad.

Considero muy importante el aporte de Chavarría, porque cuando la rentabilidad de una empresa no responde a las metas establecidas, entonces hay necesidad de capacitar al personal sobre un sistema de control interno que adopte una estrategia integral en función a la política de desarrollo empresarial en el marco del contexto científico, tecnológico y competitivo.

Barzallo y Solórzano (2013). Su investigación “Análisis en el manejo del inventario y su impacto en la rentabilidad mediante la implementación de la NIC 2 en la empresa ZECANORBER S.A ubicada en el Canton Milagro en el año 2013”, en Ecuador, el autor concluyó, los empleados no cumplen las políticas que contiene en su reglamento de funciones y los procedimientos establecidos dentro de la empresa.

El estudio de Barsallo y Solórzano, es tan importante para el presente trabajo porque describen un diagnostico muy sentido de la realidad que vive la empresa, como es la falta de conocimiento que los trabajadores tienen con respecto a su función, sin embargo parte del personal tiene mayor conocimiento como es el caso de la gerencia que toma en cuenta el adecuado precio de los productos sin incurrir en sobre valoraciones, de esta manera permitió fundamentar el sistema de control interno que en la presente investigación se presentó.

### **Antecedentes nacionales**

David F. Camargo Hernández, indaga que la evasión de impuestos se puede llegar a derivar con problemas muy grandes como el de la globalización; debido a que su impacto es de escala mundial. Asimismo, existen 3 sectores de influencia significativa:

Un primer sector que acumula diferentes niveles de ahorros o utilidad, que no desea pagar impuestos.

Un segundo sector está conformado por narcotraficantes, traficantes de armas y políticos corruptos, quienes buscan asegurar dineros ilegales.

Un tercero que señala a las empresas multinacionales que desean colocar ganancias al amparo de los sistemas fiscales, donde tienen su casa matriz.

**Abelardo Jesús Quispe Orellano (2017)**; en su tesis sobre “El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del Distrito de Ventanilla, 2015”; Los resultados del trabajo de campo se realizó en cinco empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, entrevistando a un universo de 56 personas de las áreas administrativas y operativos de las mismas. Llegando a la conclusión que por la carencia de un adecuado sistema de control interno, muchos materiales que se utilizaban para “sujetar las cargas” en las importaciones eran desechados cuando se podían utilizar en las actividades exportación y generar rentabilidad.

Según Campos (2015). Su investigación “Propuestas de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”, el autor concluyó: que todas las áreas de la empresa tienen que conocer y aplicar un proceso de control interno de modo sistemático y fundamentado, porque permite diagnosticar y analizar las actividades financieras en función a objetivos y políticas establecidos por la empresa, en efecto se debe delegar funciones en las áreas para asumir con mayor responsabilidad las acciones de crecimiento económico de la empresa.

Paiva (2013), en su investigación realizada “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa Cobros del Norte S.A” Perú, concluyó que la empresa no tiene una persona que se dedique al control interno o algún delegado que realice dicha gestión, situación que repercute saber si la empresa tiene rentabilidad y que otro aspecto tiene como fortaleza o debilidad.

El aporte de Paiva, refleja la realidad de muchas empresas, porque no tienen un responsable para que realice el control interno, o no trabajan de manera sistemática, lo que resta posibilidades para la toma de decisiones para el crecimiento económico.

### **1.5. Justificación de la investigación**

Existen diversas razones por las cuales los hacedores de política deben prestar atención al tamaño, estructura y evolución de la evasión tributaria; aún más si en las últimas décadas esta ha ido en aumento.

La presente tesis se justifica hasta por tres motivos:

- (1) La contribución del control interno al mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de lima metropolitana periodo 2015-2019 reduce la base impositiva, con lo cual se impiden el financiamiento sostenible de bienes públicos y de protección social.
- (2) La contribución del control interno al mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de lima metropolitana hace transparente las estadísticas oficiales, razón por la cual las decisiones de política basadas

en estos indicadores pueden ser efectivas o contrarias al objetivo deseado.

(3) Una economía paralela en auge puede atraer trabajadores y fomentar la competencia desigual con empresas formales.

## **1.6. Limitaciones de la investigación**

No se presentaron las limitaciones en esta investigación.

## **1.7. Objetivos**

### **-Objetivo general**

Determinar cómo influye el control interno en el mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

### **-Objetivos específicos**

- Determinar cómo influye el componente de ambiente de control en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.
- Determinar cómo influye el componente de evaluación de riesgos en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.
- Determinar cómo influye el componente de actividades de control gerencial en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.
- Determinar cómo influye el componente de prevención y monitoreo en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.
- Determinar cómo influye el componente de seguimiento de resultados en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019

## **1.8. Hipótesis**

### **1.8.1. Hipótesis General**

(Hi): el control interno influye en el mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

(Ho): El control interno no influye en el mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

### **1.8.2. Hipótesis específicas**

- El componente de ambiente de control influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.
- El componente de evaluación de riesgos influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.
- El componente de actividades de control gerencial influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.
- El componente de prevención y monitoreo influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.
- El componente de seguimiento de resultados influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Marco conceptual

#### 2.1.1. Control interno

##### 2.1.1.1. Definiciones

Interpretando a Terry (1995), una empresa de servicios, es el ejercicio de una actividad económica planificada, con la finalidad o el objetivo de intermediar en el mercado de servicios, y con una unidad económica organizada en la cual ejerce su actividad los empresarios por sí mismos o por medio de sus representantes.

Analizando a Benito (2006), la empresa es un sistema generador de valor añadido que, fundamentalmente emite facturas a sus clientes y abona facturas a sus proveedores. La diferencia entre ambas es el valor añadido generado y con él se retribuye a los trabajadores y al capital. También dice que la empresa es un universo inmenso y complejo, por lo que, con mucha frecuencia, es difícil determinar el efecto de una determinada decisión. Por ello, es preciso articular un sistema de referencias más próximas a la naturaleza de cada una de las decisiones. Surge así un sinnúmero de "referentes interpuestos", que conforman la contabilidad interna y que permiten una cuantificación, con rapidez y criterio, del impacto que sobre ellos tendrá cualquier decisión a tomar en el campo de la gestión empresarial.

Según Panéz Meza (1986), en sus inicios el concepto de auditoría se limitó a considerarla como una técnica de verificación de los registros contables con la documentación sustentatoria, la corrección de las operaciones registradas y la corrección de las operaciones aritméticas. Ese concepto de método de actuación pasiva continuó por mucho tiempo y aún existe en el sentido de aquel objeto remoto, o sea de observar la veracidad y exactitud de los registros. Continúa el autor indicando, que por

mucho tiempo se conceptuó a la auditoría como el proceso de revisión, intervención contable y censura de cuenta.

Así, escribió Holmes: “La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registro y documentos”.

El Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en uno de sus iniciales pronunciamientos expresaba: “La auditoría es el examen de los libros contables, comprobantes y demás registros de un organismo público, corporación, firma o persona, con el objeto de establecer la corrección o incorrección de los registros examinados y, al mismo tiempo operando sobre los documentos revisados, conscientemente en forma de certificado”.

El comité de Terminología del Instituto Americano de Contables Públicos (AICP) expresó: “el objetivo de un examen normal de estados financieros por un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que presentan la situación financiera, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. El dictamen del auditor es el medio por el cual expresa su opinión o, si las circunstancias lo requieren, la niega”.

Leyendo a Osorio (2000), determinamos que la Auditoría Financiera o Auditoría de Estados Financieros, es el examen crítico que realiza un Licencia en Contaduría o contador público Independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una empresa de servicios basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera.

El Grupo Océano (2005), presenta el concepto de Arens & Loebbecke (1980), quienes manifiestan que auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos. La enciclopedia, agrega, que un concepto de auditoría más comprensible sería el considerar la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptos, a las políticas de dirección y a los requerimientos establecidos. Respecto a la filosofía de la auditoría, Mautz y Sharif (1961), referidos por la Enciclopedia Océano, indican que la misma tiene cinco conceptos fundamentales en auditoría: i) Evidencia, ii) Debido cuidado del auditor, iii) Presentación adecuada, iv) Independencia; y, v) Conducta ética.

### **El control interno y su nuevo enfoque como sistema de gestión**

La concepción del Control Interno ha sufrido muchos cambios desde el principio del siglo XX hasta nuestros días, a continuación, algunas definiciones más actualizadas que ofrecen distintas asociaciones de auditores y contadores en varios países.

1. En Francia, la Ordre des Experts Comprables et des Comprables Agréés, (El orden de expertos y agregados), expresa que “El Control Interno es el resultado de la selección y puesta en vigor de métodos, medios humanos y materiales adaptados a la empresa y adecuados para prevenir o al menos revelar sin demora, los errores y fraudes”.
2. En el Reino Unido, El Instituto de Contadores Certificados de Inglaterra y Escocia lo

definen: “El Control Interno comprende el conjunto de sistemas de control financieros y otros, implantados por la dirección, con el objetivo de dirigir las actividades de una entidad de manera ordenada, de proteger sus bienes, de asegurar, hasta donde sea posible la veracidad y confiabilidad de la información registrada.

3. La ONU a partir de su estudio realizado por el Committee of Sponsoring Organization of the Treadway (Comité de patrocinio), define en 1994 el Control Interno como “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información y cumplimiento de políticas, leyes y normas”.
4. La Resolución 297/2003 del MFP define el Control Interno: Proceso Integrado a las operaciones efectuadas por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: control de los recursos, confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones y cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas. ( Rosental, M. Y Pudín. 1973).

El concepto de sistema ha sido ampliamente utilizado para denominar las más diversas entidades que pueden ser concebidas como un todo.

La nueva concepción de sistema se forma considerando las partes o componentes siguientes: definición, principios, objetivos, sistemas, subsistemas y elementos componentes de los subsistemas lo cual graficamos a continuación:

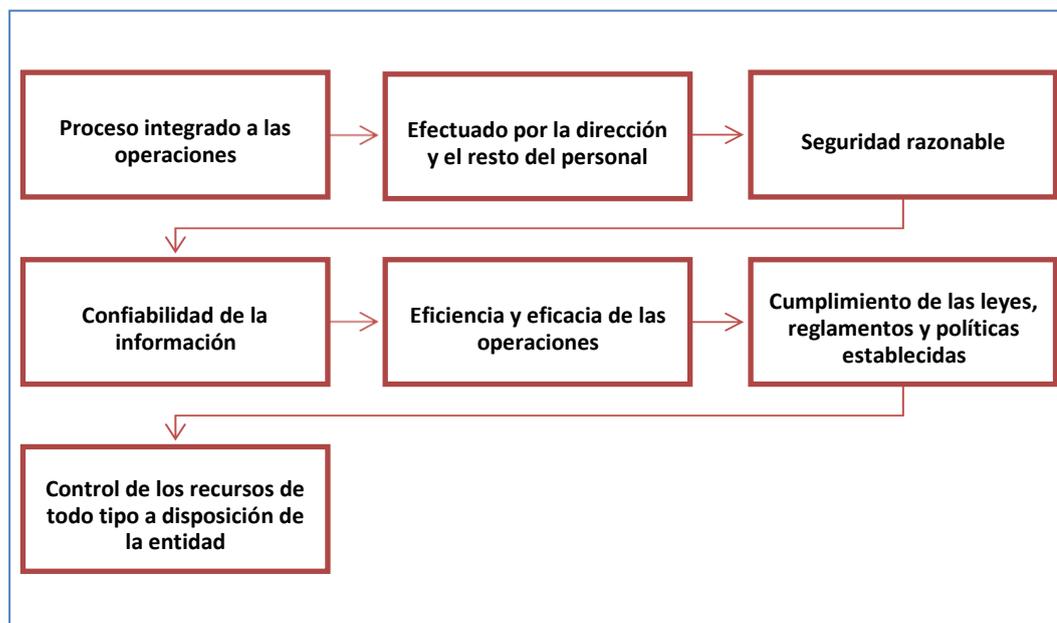
Figura. 1.. Partes o componentes que conforman un sistema.



Fuente: Elaboración propia

Por la importancia que tiene la comprensión de cada uno de los conceptos fundamentales en la definición de Control Interno considero que es útil profundizar en ellos:

Figura. 2. Conceptos del control interno



Fuente: Elaboración propia

**Proceso integrado a las operaciones:** En el nuevo enfoque, el Control Interno está concebido como un *Sistema de gestión*, integrado a las operaciones de la entidad y no un pesado mecanismo burocrático añadido al mismo, aspecto este que lo hace más efectivo, al fomentar la calidad, fomentar las iniciativas, evitar gastos innecesarios y permitir una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes.

**Efectuado por la dirección y el resto del personal:** La responsabilidad máxima recae en el Director y los demás dirigentes de la entidad ya que estos tienen la obligación de garantizar el control y utilizar racionalmente los recursos propios y los entregados por el Estado, con el máximo de eficiencia y eficacia. Esta responsabilidad se extiende a todos los trabajadores pues son ellos los que custodian y laboran con estos bienes.

**Seguridad razonable:** El control Interno no aporta una seguridad completa, ya que existen limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno.

**Confiabilidad de la información:** La información disponible en la entidad debe cumplir con los atributos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad. Se debe referir tanto a situaciones externas como internas, a cuestiones financieras como operacionales y de otros procesos.

**Eficiencia y eficacia de las operaciones:** Se dirige a los objetivos básicos de la entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento y rentabilidad.

**Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas:** Conciernen al cumplimiento de todo aquello que esté instrumentado o se instrumente y que sustenta documentalmente el Sistema de Control Interno.

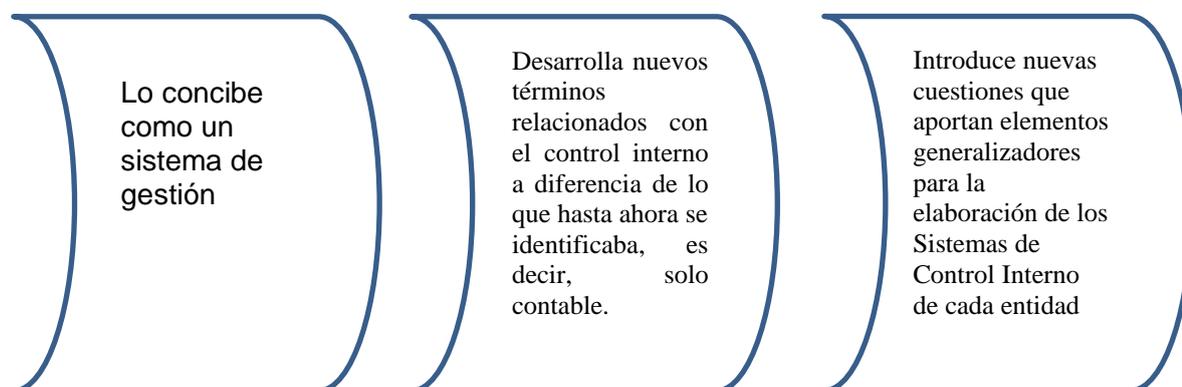
### 2.1.1.2. Control de los recursos de todo tipo a disposición de la entidad

Tiene que ver con la salvaguarda por parte de directivos y trabajadores de todos los recursos propios y los entregados por el Estado, con que cuenta la entidad para el desarrollo de su gestión.

El nuevo enfoque sobre control interno que asume la Resolución No. 297/03 constituye una herramienta de gestión para la dirección de cualquier entidad donde se implante. Sale del ámbito de los controles financieros, como hasta el momento se identificaba, para abarcar todos los procesos y enraizarse con profundidad en el componente humano, ya que este es el activo más valioso que posee cualquier entidad.

Este enfoque se diferencia de experiencias anteriores fundamentalmente en que:

*Figura. 3. Diferencia de otros enfoques*



Fuente: elaboración propia

Gran parte de la bibliografía existente sobre el Control Interno emplea el término de seguridad razonable, que se utiliza de forma habitual en el mundo empresarial.

Existen criterios alrededor del mismo, algunos manifiestan que, si bien el control interno no puede dar una seguridad absoluta, no se debía emplear la palabra “razonable” porque la

dirección podría utilizarla para eludir responsabilidades; otros consideran que la palabra “seguridad” no es adecuada, porque se podría interpretar como una garantía de que siempre se cumplirían los objetivos.

De todas formas, se mantiene el término en la definición por considerarse que describe de la mejor manera posible las limitaciones del Control Interno.

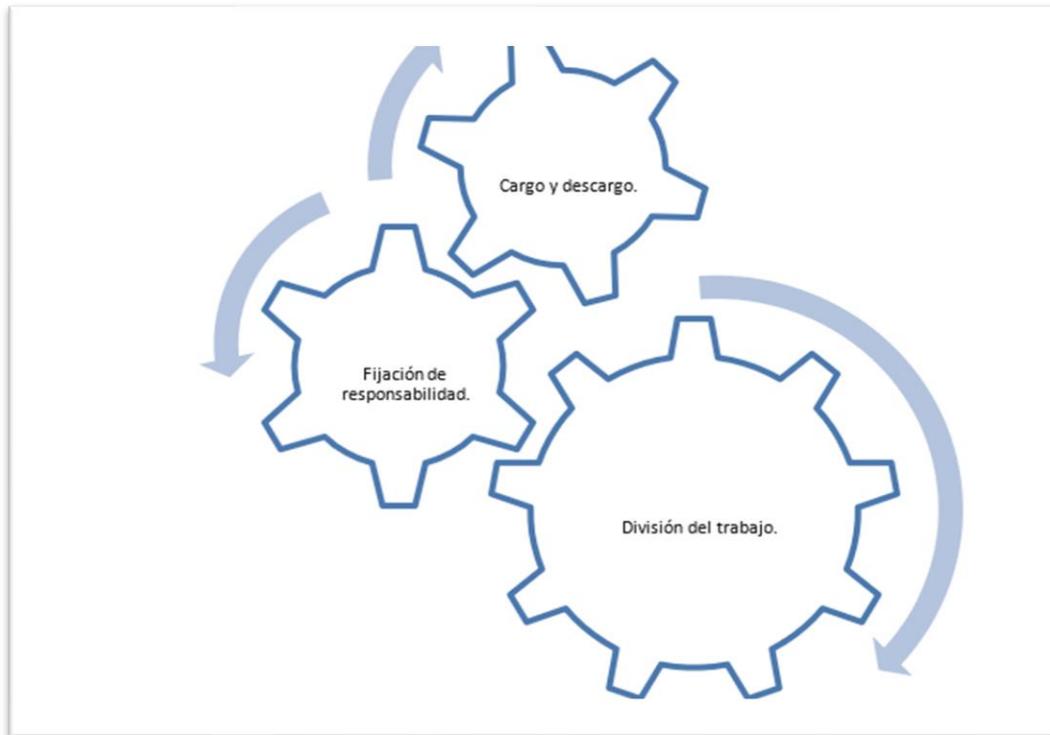
El Control Interno no aporta una seguridad completa, ya que existen limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno.

Estas limitaciones pueden ser debido a:

1. Errores como resultado de interpretaciones equivocadas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.
2. Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas entre los trabajadores, al ponerse de acuerdo para dañar a terceros. La extensión de los controles está limitada por consideraciones de costo, por lo que no es factible establecer controles que proporcionen protección absoluta.
3. La aplicación de los controles internos en las fuentes de riesgos a veces obvias y poco evidentes, como es la formación de los Recursos Humanos.

### 2.1.1.3. Los Principios que rigen el Control Interno

Figura. 4.Principios del control interno



Fuente: elaboración propia

A continuación, se presenta una breve definición de cada uno de estos principios:

#### 2.1.1.4. División del Trabajo

La esencia de éste principio descansa en la separación de funciones de las unidades operativas de actividades de forma tal que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició. De esta forma el trabajo de una persona es verificado por otra, que trabaja independientemente, pero que al mismo tiempo está verificando la operación realizada, lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades.

Lo esencial es precisar que los procesos de elaboración y aprobación de los documentos primarios, se efectúen por personas distintas a las que los registran y éstos no sean los que elaboran y aprueban los Comprobantes de Operaciones que sirven de base a las anotaciones.

Es necesario dividir las diferentes operaciones en forma tal que los resultados parciales de una operación puedan ser verificados con el resultado de su contabilización.

Se extiende este principio a toda actividad laboral administrativa y debe aplicarse hasta donde las posibilidades del personal lo permitan, esto quiere decir que a pesar de los beneficios que ofrece su aplicación, debe ser objeto de una lógica adecuación cuando la plantilla del personal es pequeña, el aumento del personal con este fin debe ser la última de las alternativas, cuando no haya otra solución, ya que debe tenerse en cuenta que el costo de un control no debe ser superior a los beneficios que se deriven.

#### **2.1.1.5. Fijación de Responsabilidad**

Que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo. Se parte de la concepción de que las normas y procedimientos estructurados, sobre la base de una adecuada organización, prevean las funciones de cada área, o sea, que hay que hacer, así como las consecuentes responsabilidades de cada uno de los integrantes de una unidad organizativa, expresando el cómo hay que hacer y quién debe hacerlo.

Es importante que los procedimientos definan quién debe efectuar cada operación y que a su vez se establezca en forma obligatoria que se deje evidencia de quién efectúa cada una de ellas en los documentos y registros, o sea, definir conceptualmente las responsabilidades y dejar

constancia documental de quién efectúa cada operación.

#### **2.1.1.6. Cargo y Descargo**

Este principio está íntimamente relacionado al de la fijación de responsabilidad, pues facilita la aplicación del mismo cuando es necesario. Debe entenderse el máximo control de lo que entra y sale;

cualquier operación registrada en una cuenta contraria a su naturaleza debe ser investigada al máximo.

Consiste simplemente en que cuando se produce una entrega de algo: mercancías, documentos, dinero, etc. (descargo), existe una contrapartida o recepción (cargo). Cuando esta operación se formaliza documentalmente, la persona que recibe, firma el documento asumiendo la custodia de los medios recibidos.

En realidad, el objetivo de este principio trata de garantizar que cada modelo, documento o registro, se corresponda con sólo determinado tipo de operaciones perfectamente delimitado, de forma tal que la naturaleza de estas operaciones siempre sea correspondiente y uniforme.

Esto permite, mediante el análisis del movimiento o la existencia de anotaciones originadas por documentos primarios, que no se corresponden con la naturaleza de las operaciones de un registro determinado, poder descubrir errores o anomalías en la información contable, además de los principios generales antes mencionados, procede observar otros procedimientos, como son:

Que las anotaciones se efectúen en los registros y documentos primarios, submayor, mayor, comprobante de operaciones y otros que constituyan o puedan constituir documentos probatorios, a tinta, lápiz- tinta u otros medios como máquina de escribir o demás equipos de procesamiento de datos, no permitiéndose en ningún caso que en tales documentos se lleven a cabo borraduras, enmiendas o tachaduras de lo anotado, lo que implica subsanar cualquier error

y nueva anotación en la forma que proceda, acorde a la naturaleza del error y documento o registro de que se trate.

•Las tarjetas u hojas sueltas que constituyen el libro mayor, submayor, registros u otros, primarios, corresponde que estén habilitados de acuerdo a lo que al respecto se legisle y dado su carácter de documentos probatorios requieren ser conservados y protegidos durante el tiempo que en este sentido se establezca.

Según Colectivo de profesores del Dpto. de gestión empresarial de Escuela de altos estudios de Hotelería y Turismo, ciudad de la Habana en Fundamentos básicos de la dirección plantean como objetivos del Control Interno:

1. Prevenir y revelar sin demora los errores y fraudes.
2. Proteger los bienes o recursos de la entidad.
3. Asegurar la veracidad y confiabilidad de la información interna y externa.
4. Verificar la exactitud y confiabilidad de los registros e informes contables y financieros.
5. Aumentar la eficiencia operativa de las entidades.
6. Asegurar la aplicación de las normas, instrucciones y políticas.
7. Dirigir la entidad de forma racional y eficiente.

El establecimiento de objetivos es una condición previa a la implementación de un Sistema de Control Interno, por tanto, el establecimiento de los objetivos es una fase clave de los procesos de gestión, si bien no constituye un componente del Sistema de Control Interno, es un requisito previo que permite garantizar el funcionamiento del mismo y emprender acciones para conseguirlos.

Por lo antes expuesto existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que la entidad se esfuerza por conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesita para cumplir

dichos objetivos.

### **2.1.1.7. Componentes del Control Interno**

La estructura del Control Interno, propuesta por la Resolución 297 del año 2003 del M. F . P. identifica cinco componentes interrelacionados:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión o Monitoreo.

Estos componentes vinculados entre sí generan una sinergia (donde el efecto que producen en su conjunto, es mayor que la suma individual de cada uno de ellos) y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.

1.- Ambiente de Control: Proporciona disciplina, se determina en función de la integridad y competencia del personal de una organización, incluye la filosofía de la administración, la atención y guía del Consejo de Dirección, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal.

Normas que lo conforman: Integridad y valores éticos, Competencia profesional, Atmósfera de confianza mutua, Organigrama, Asignación de autoridad y responsabilidad, Políticas y prácticas en personal y Comité de Control.

2.- Evaluación de Riesgos: Es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos, la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias.

Normas que los conforman: Identificación del riesgo, Estimación del riesgo y Detección del cambio

3.- Actividad de Control: Las actividades de control ocurren a lo largo de las organizaciones, en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, etc. Las actividades de control se clasifican en: controles preventivos, controles detectivos, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles de cómputo o de tecnología de información, controles administrativos y controles contables y financieros.

Normas que los conforman: Separación de tareas y responsabilidades, Coordinación entre áreas, Documentación, Niveles definidos de autorización, Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, Acceso restringido a los recursos, activos y registros, Rotación del personal en las tareas claves, Control del sistema de información, Control de la tecnología de información, Indicadores de desempeño y Función de Auditoría interna independiente

4.- Información y Comunicación: Se debe generar informaciones relevantes y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entenderla y cumplir con sus responsabilidades. Normas que lo conforman: Información y responsabilidad, Contenido y flujo de la información, Calidad de la información, Flexibilidad al cambio, El sistema de información, Compromiso de la dirección, Comunicación, valores de la organización y estrategias, Canales de comunicación

5.-Supervisión o Monitoreo: Los controles internos deben ser “Supervisados o Monitoreados” constantemente para asegurar que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen. El alcance y la frecuencia dependen de los riesgos que se pretenden cubrir o evitar.

Normas que lo conforman: Evaluación del Sistema de Control Interno, Eficacia del Sistema de Control Interno, Auditorías del Sistema de Control Interno, Validación de los supuestos asumidos y Tratamiento de las deficiencias detectadas. Fuente: Colectivo de profesores del

Dpto. de gestión empresarial. Fundamentos básicos de la dirección. Escuela de altos estudios de Hotelería y Turismo. Ciudad de la Habana.

Con el control interno se puede lograr:

- Que una entidad consiga sus objetivos.
- Prevenir la pérdida de recursos.
- La obtención de información fiable.
- Reforzar la confianza en que la entidad cumple con las leyes, reglamentos y políticas aplicables.
- Aporta confianza y seguridad al trabajo.

En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue a dónde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

Con el control interno no se puede lograr:

- El Control Interno no puede asegurar el éxito, ni siquiera la supervivencia de la entidad. Incluso un Control Interno eficaz sólo puede “ayudar” a la consecución de los objetivos de una entidad. Puede suministrar información para la dirección sobre el progreso de la entidad, o la falta de tal progreso, hacia la consecución de los objetivos. Sin embargo, el Control Interno no puede hacer que un director intrínsecamente malo se convierta en un buen director. Así mismo, los cambios en el entorno pueden estar fuera del control de la dirección.
- El Control Interno no puede asegurar la fiabilidad de la información, el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas y el control de los recursos de la entidad. Un sistema de Control Interno no importa lo bien concebido que esté y lo bien que funcione, únicamente puede dar un grado de “seguridad razonable”, no absoluta, a la dirección y

al consejo en cuanto a la consecución de tales objetivos.

#### **2.1.1.8. Clasificación del Control Interno:**

**Control Interno Contable:** Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refiere sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables. Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales, como financieros, autorizan las operaciones y asegurar la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable.

**Control Interno Administrativo:** Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una entidad y con las directivas políticas e informes administrativos. Son las medidas adoptadas para mejorar la eficiencia operacional en los procesos y no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

#### **2.1.1.9. Medidas para lograr un Control Interno Sólido.**

- Líneas claras de responsabilidades: venta, compras, recepciones, pagos, registros contables y manuales de procedimientos que delimiten la autoridad y responsabilidad del personal.
- Procedimientos específicos para cada tipo de transacción: autorización, aprobación, ejecución y registro.
- Subdivisión de funciones: las responsabilidades deben asignarse de tal forma que ningún funcionario maneje una transacción totalmente desde su comienzo hasta el final.
- Separación de la función contable y la custodia de activos: El empleado que tiene la custodia de un activo no debe tener acceso al Registro Contable.
- Prevención de Fraudes: Las oportunidades de fraude son casi interminables si todos los aspectos de una transacción de compra o venta se concentran en manos de un solo funcionario.

#### **2.1.1.10. El Comité de Control interno.**

Debe estar integrado por un dirigente de primer nivel, el auditor interno y los factores que la entidad determine necesarios. El Comité debe reunirse al menos una vez al mes y levantar acta de dicha reunión, especificándose los acuerdos que se tomen para su chequeo posterior.

Entre las funciones del Comité de control están las siguientes:

- Elabora y controla sistemáticamente el Cronograma de implementación para garantizar el cumplimiento de las tareas en el periodo o fechas establecidas.
- Supervisa el adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno y su mejoramiento continuo.
- Refuerza el Sistema de Control Interno y contribuye positivamente al Ambiente de Control.
- Contribuye a elevar el sistema de gestión integral de dirección en la entidad.

Un Sistema de Control Interno puede considerarse eficaz si garantiza que haya una seguridad razonable de que:

- La información es confiable.
- Las operaciones se ejecutan con eficiencia y eficacia.
- Se cumplen las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- Se controlan los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

#### **2.1.1.11. Los principios de contabilidad generalmente aceptados**

Los principios de Contabilidad generalmente aceptados constituyen bases o reglas establecidas con carácter obligatorio, que permiten que las operaciones registradas y los saldos de las

cuentas presentadas en los Estados Financieros, expresen una imagen fiel del patrimonio de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

Estos principios tienen su origen en la experiencia obtenida de la solución de los problemas contables y en la legislación vigente, debiendo ser aceptados por los contadores como bases para la práctica contable.

Por la importancia que reviste en la práctica los principios de Contabilidad generalmente aceptados, en el año 1982 fue creado en la ONU el Grupo Intergubernamental de trabajo de expertos en normas internacionales de Contabilidad y presentación de informes contables, el cual desde su fundación se ha dedicado a la tarea de determinar qué elementos deben figurar en los Estados Financieros y como deben registrarse.

A continuación, se enumeran los principios fundamentales que se establecen en la práctica contable en Cuba y que sirven de base al Sistema de Gestión del Control Interno:

- 1.- Principio de Registro: Regula como contabilizar las operaciones asociadas a los activos, pasivos, ingresos y gastos.
- 2.- Principio de Uniformidad: Consiste en mantener un método uniforme para evaluar las cuentas de activo y pasivo en el ejercicio económico, a los efectos de hacerlos comparables con otros periodos.
- 3.- Principios de Existencia: Establecer la obligatoriedad del desglose de las partidas que componen el saldo de cada cuenta de activo o pasivo, de forma tal que permita la comprobación de su existencia.
- 4.- Principio de Exposición: Establece reglas para la presentación, agrupación y ordenamiento de las cuentas en los estados financieros.
- 5.- Principio de Prudencia: Consiste en el establecimiento de normas con el objetivo de que el

registro de los ingresos, gastos, impuestos y pérdidas afecten el periodo al que correspondan.

6.- Principio de la no Compensación: Establece la prohibición de compensar activos con pasivos e ingresos con gastos entre ellos, así como pérdidas, y faltantes con sobrantes.

7.- Principio de Precio de Adquisición: Exige que los hechos económicos se contabilicen por su precio adquisición, costo de producción o estimación razonable cuando no se cuente con otros elementos. Debe incluirse cuando procedan los costos por conceptos de fletes, seguros, aranceles, manipulación, etc.

8.- Principio de Periodo Contable: Establece que las operaciones económicas, así como sus efectos deben incluirse en el periodo en que se incurra, de manera tal que los estados financieros puedan ser objeto de comparaciones con periodos anteriores.

9.- Principio de Entidad en funcionamiento: Establecer que la contabilización de las operaciones y la emisión de estados financieros se ejecuten sobre la base de que una empresa es un negocio en marcha y que deberá tener una duración ilimitada, salvo que en acta de constitución se especifique lo contrario.

10.- Principio de Revelación Suficiente: Establece que las informaciones de los estados financieros deben mostrarse con suficiente claridad y comprensión a los efectos de que posteriormente sus resultados puedan ser analizados y comprobados.

11.- Principio de Importancia Relativa: Establece que las informaciones contables de los estados financieros deben mostrar los aspectos importantes de la entidad, eliminando los detalles innecesarios. Fuente: Manual de contabilidad de FORMATUR. Última actualización primero de enero 2007. Versión 1.0 – 2007.

## 2.1.2. Rentabilidad

### 2.1.2.1. Definición

**Guitman, Lawrence J. (1992)**, menciona que, “desde el punto de vista de la Administración Financiera, la rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. La importancia de esta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades.

Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe también aumentar el riesgo y al contrario, si quiere disminuir el riesgo, debe disminuir la rentabilidad...”

**Baca G. (1987)** “desde el punto de vista de la inversión de capital, la rentabilidad es la tasa mínima de ganancia que una persona o institución tiene en mente, sobre el monto de capital invertido en una empresa o proyecto...”

Guiltinan, Joseph P. y Gordon W., Paul. (1984) plantean desde el enfoque de Marketing, que “la rentabilidad mide la eficiencia general de la gerencia, demostrada a través de las utilidades obtenidas de las ventas y por el manejo adecuado de los recursos, es decir la inversión, de la empresa...”

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

Pero una definición más precisa de la rentabilidad es la de un índice que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla. Para hallar esta rentabilidad debemos dividir la utilidad o la ganancia obtenida entre la inversión, y al resultado multiplicarlo por 100 para expresarlo en términos porcentuales:

Rentabilidad = (Utilidad o Ganancia / Inversión) x 100, por ejemplo, si invertimos 100 en un activo y luego lo vendemos a 300, aplicando la fórmula:  $(300 - 100 / 100) \times 100$ , podemos decir que la inversión nos dio una rentabilidad de 200% o, dicho en otras palabras, la inversión o capital tuvo una variación del 200%.

El término rentabilidad también es utilizado para determinar la relación que existe entre las utilidades de una empresa y diversos aspectos de ésta, tales como las ventas, los activos, el patrimonio, el número de acciones, etc.

En este caso, para hallar esta rentabilidad simplemente debemos dividir las utilidades entre el valor del aspecto que queremos analizar, y al resultado multiplicarlo por 100 para convertirlo en porcentaje.

Por ejemplo, si tenemos ventas por 120 y en el mismo periodo hemos obtenido utilidades por 30, aplicando la fórmula:  $(30 / 120) \times 100$ , podemos decir que la rentabilidad de la empresa con respecto a las ventas fue de 25% o, dicho en otras palabras, las utilidades de la empresa representaron el 25% de las ventas (Crece Negocios; 2012).

#### **2.1.2.2. La rentabilidad en el análisis contable**

Según Ecured (s.f), la importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

La base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- Análisis de la rentabilidad.
- Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.
- Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa.

### **2.1.2.3. Consideraciones para construir indicadores de rentabilidad**

En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. A este respecto es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una ratio o indicador de rentabilidad con significado.

- 1.- Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.
- 2.- Debe existir, en la medida de lo posible, una relación causal entre los recursos o inversión

considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.

3.- En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del periodo, pues mientras el resultado es una variable flujo, que se calcula respecto a un periodo, la base de comparación, constituida por la inversión, es una variable stock que sólo informa de la inversión existente en un momento concreto del tiempo. Por ello, para aumentar la representatividad de los recursos invertidos, es necesario considerar el promedio del periodo.

4.- Por otra parte, también es necesario definir el periodo de tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad (normalmente el ejercicio contable), pues en el caso de breves espacios de tiempo se suele incurrir en errores debido a una periodificación incorrecta.

#### **2.1.2.4. Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial**

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

Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

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

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario.

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario.

#### **2.1.2.5. Toma de decisiones**

Hellriegel D. y Slocum J. (2004) lo define como el “proceso de definición de problemas, recopilación de datos, generación de alternativas y selección de un curso de acción”.

Stoner, (2003) define la toma de decisiones como “el proceso para identificar y solucionar un curso de acción para resolver un problema específico”.

##### **2.1.2.5.1. Características**

La toma de decisiones a nivel individual se caracteriza por el hecho de que una persona haga uso de su razonamiento y pensamiento para elegir una solución a un problema que se le presente en la vida; es decir, si una persona tiene un problema, deberá ser capaz de resolverlo individualmente tomando decisiones con ese específico motivo. También, la toma de decisiones es considerada como una de las etapas de la dirección.

En la toma de decisiones importa la elección de un camino a seguir, por lo que en un estado anterior deben evaluarse alternativas de acción. Si estas últimas no están presentes, no existirá decisión. Para tomar una decisión, cualquiera que sea su naturaleza, es necesario conocer, comprender, analizar un problema, para así poder darle solución. En algunos casos, por ser tan simples y cotidianos, este proceso se realiza de forma implícita y se soluciona muy rápidamente, pero existen otros casos en los cuales las consecuencias de una mala o buena elección pueden tener repercusiones en la vida y si es en un contexto laboral en el éxito o fracaso de la organización, para los cuales es necesario realizar un proceso más estructurado que puede dar más seguridad e información para resolver el problema.

#### **2.1.2.5.2. Clasificación de las decisiones**

Las decisiones se pueden clasificar teniendo en cuenta diferentes aspectos, como lo es la frecuencia con la que se presentan. Se clasifican en cuanto a las circunstancias que afrontan estas decisiones sea cual sea la situación para decidir y cómo decidir.

Decisiones programadas:

Son aquellas que se toman frecuentemente, es decir son repetitivas y se convierte en una rutina tomarlas; como el tipo de problemas que resuelve y se presentan con cierta regularidad ya que se tiene un método bien establecido de solución y por lo tanto ya se conocen los pasos para abordar este tipo de problemas, por esta razón, también se las llama decisiones estructuradas.

La persona que toma este tipo de decisión no tiene la necesidad de diseñar ninguna solución, sino que simplemente se rige por la que se ha seguido anteriormente.

Las decisiones programadas se toman de acuerdo con políticas, procedimientos o reglas escritas o no escritas, que facilitan la toma de decisiones en situaciones recurrentes porque limitan o

excluyen otras opciones.

Por ejemplo, los gerentes rara vez tienen que preocuparse por el ramo salarial de un empleado recién contratado porque, por regla general, las organizaciones cuentan con una escala de sueldos y salarios para todos los puestos. Existen procedimientos rutinarios para tratar problemas rutinarios.

Las decisiones programadas se usan para abordar problemas recurrentes. Sean complejos o simples. Si un problema es recurrente y si los elementos que lo componen se pueden definir, pronosticar y analizar, entonces puede ser candidato para una decisión programada. Por ejemplo, las decisiones en cuanto a la cantidad de un producto dado que se llevará en inventario puede entrañar la búsqueda de muchos datos y pronósticos, pero un análisis detenido de los elementos del problema puede producir una serie de decisiones rutinarias y programadas. En el caso de Nike, comprar tiempo de publicidad en televisión es una decisión programada.

En cierta medida, las decisiones programadas limitan nuestra libertad, porque la persona tiene menos espacio para decidir qué hacer. No obstante, el propósito real de las decisiones programadas es liberarnos. Las políticas, las reglas o los procedimientos que usamos para tomar decisiones programadas nos ahorran tiempo, permitiéndonos con ello

dedicar atención a otras actividades más importantes. Por ejemplo, decidir cómo manejar las quejas de los clientes en forma individual resultaría muy caro y requeriría mucho tiempo, mientras que una política que dice “se dará un plazo de 14 días para los cambios de cualquier compra” simplifica mucho las cosas. Así pues, el representante de servicios a clientes tendrá más tiempo para resolver asuntos más espinosos.

Decisiones no programadas:

También denominadas no estructuradas, son decisiones que se toman ante problemas o situaciones que se presentan con poca frecuencia, o aquellas que necesitan de un modelo o proceso específico de solución, por ejemplo: “Lanzamiento de un nuevo producto al mercado”, en este tipo de decisiones es necesario seguir un modelo de toma de decisión para generar una solución específica para este problema en concreto.

Las decisiones no programadas abordan problemas poco frecuentes o excepcionales. Si un problema no se ha presentado con la frecuencia suficiente como para que lo cubra una política o si resulta tan importante que merece trato especial, deberá ser manejado como una decisión no programada.

Problemas como asignar los recursos de una organización, qué hacer con una línea de producción que fracasó, cómo mejorar las relaciones con la comunidad de hecho, los problemas más importantes que enfrentará el gerente, normalmente, requerirán decisiones no programadas.

#### **2.1.2.5.3. Estilo de toma de decisiones**

Todas las personas que toman una decisión poseen una serie única de características personales influyentes en la resolución del problema. Por ejemplo, en una empresa, el gerente creativo tolerará bien la incertidumbre, ofreciendo diversas alternativas para su decisión en un menor tiempo. La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, personal, sentimental o empresarial (utilizando metodologías cuantitativas que brinda la administración).

La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial (aun cuando no se evidencie un conflicto latente). La toma de decisiones a nivel individual se caracteriza por el hecho de que una persona haga uso de su razonamiento y pensamiento para elegir una solución a un problema que se le presente en la vida; es decir, si una persona tiene un problema, deberá ser capaz de resolverlo individualmente tomando decisiones con ese específico motivo.

En la toma de decisiones importa la elección de un camino a seguir, por lo que en un estado anterior deben evaluarse alternativas de acción. Si estas últimas no están presentes, no existirá decisión. Para tomar una decisión, cualquiera que sea su naturaleza, es necesario conocer, comprender, analizar un problema, para así poder darle solución. En algunos casos, por ser tan simples y cotidianos, este proceso se realiza de forma implícita y se soluciona muy rápidamente, pero existen otros casos en los cuales las consecuencias de una mala o buena elección pueden tener repercusiones en la vida y si es en un contexto laboral en el éxito o fracaso de la organización, para los cuales es necesario realizar un proceso más estructurado que puede dar más seguridad e información para resolver el problema. Evaluándolas de un modo diferente al de otro gerente con una personalidad más conservadora y menos propenso a aceptar riesgos. Teniendo en cuenta esta información, los investigadores han tratado de identificar los diferentes estilos para tomar decisiones.

El supuesto básico del modelo de la toma de decisiones reside en reconocer que las personas difieren en dos dimensiones:

- La primera es la forma de pensar.

A la hora de tomar una decisión, hay personas que lo hacen con una mayor lógica y racionalidad, procesando la información de forma secuencial. Sin embargo, otras personas se

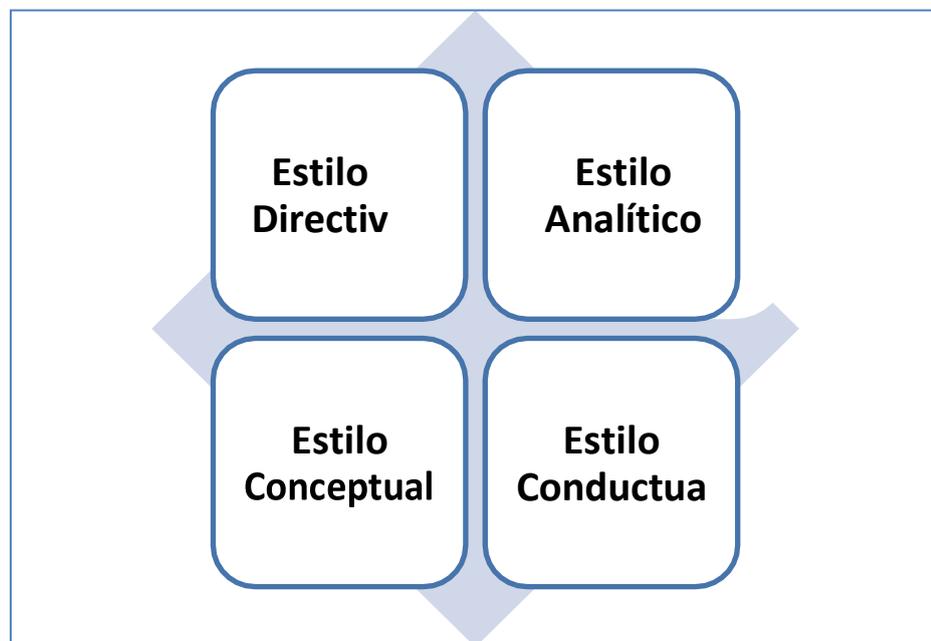
enfrentan a este proceso de forma más creativa e intuitiva contemplando una perspectiva más amplia.

- La segunda dimensión hacer referencia a la tolerancia a la ambigüedad que toleran las personas

En aquellas situaciones donde el individuo para tomar la decisión requiera de mucha coherencia y orden en la información, el grado de tolerancia a la ambigüedad es mínimo. En contraposición, aquellas personas capaces de procesar multitud de información al mismo tiempo, asumiendo con ello un importante grado de incertidumbre, la tolerancia a la ambigüedad es elevada.

Teniendo en cuenta estas dos dimensiones, Stephen P. Robbins (Supervision Today, Prentice Hall, Upper Saddle River, NJ, 1995) desarrolló un diagrama donde aparecen los cuatro estilos para la toma de decisiones:

Figura. 5. Estilos para la toma de decisiones



Fuente: Elaboración propia

**Estilo Directivo:** El estilo directivo para la toma de decisiones se caracteriza por una baja tolerancia a la ambigüedad y un modo de pensar totalmente racional. En este estilo se sitúan aquellas personas con un alto grado de razonamiento lógico, capaces de tomar decisiones rápidas, enfocadas a corto plazo. Su eficacia y rapidez en la toma de decisiones permite adoptar una solución con información mínima y evaluando pocas alternativas.

**Estilo Analítico:** El estilo analítico para tomar decisiones se caracteriza por una mayor tolerancia a la ambigüedad que los tipos directivos, combinado con una forma de pensar totalmente racional. Estas personas precisan de más información antes de tomar una decisión, considerando y analizando más alternativas. Los individuos situados en este estilo analítico se caracterizan por su capacidad para adaptarse o enfrentar situaciones únicas.

**Estilo Conceptual:** El estilo conceptual para tomar decisiones engloba a personas con una gran tolerancia a la ambigüedad y un modo de pensar intuitivo. Estas personas se caracterizan por tener una amplia capacidad para procesar información desde una perspectiva extensa y una elevada capacidad analítica tratando de analizar muchas alternativas. Se enfocan en el largo plazo y con frecuencia buscan soluciones creativas a los problemas.

**Estilo Conductual:** El estilo conductual representa a aquellas personas cuyo modo de pensar es de manera intuitiva pero cuyo grado de tolerancia a la ambigüedad es bajo. Estas personas trabajan bien con otras, están abiertas a las sugerencias y se preocupan por los que trabajan con ellas. La aceptación de los demás es importante para los de este estilo de toma de decisiones.

Los cuatro estilos para tomar decisiones podrían considerarse independientes unos de otros. Sin embargo, es fácil detectar que una toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, personal, sentimental o empresarial (utilizando

metodologías cuantitativas que brinda la administración). La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial (aun cuando no se evidencie un conflicto latente).

La toma de decisiones a nivel individual se caracteriza por el hecho de que una persona haga uso de su razonamiento y pensamiento para elegir una solución a un problema que se le presente en la vida; es decir, si una persona tiene un problema, deberá ser capaz de resolverlo individualmente tomando decisiones con ese específico motivo.

En la toma de decisiones importa la elección de un camino a seguir, por lo que en un estado anterior deben evaluarse alternativas de acción. Si estas últimas no están presentes, no existirá decisión. Para tomar una decisión, cualquiera que sea su naturaleza, es necesario conocer, comprender, analizar un problema, para así poder darle solución.

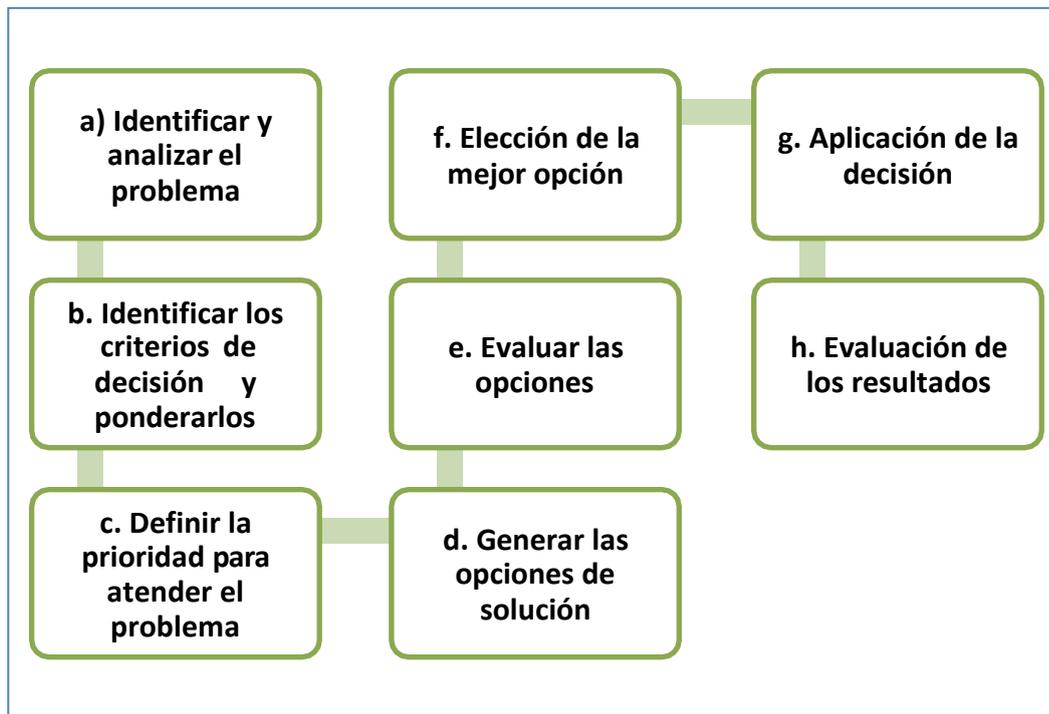
En algunos casos, por ser tan simples y cotidianos, este proceso se realiza de forma implícita y se soluciona muy rápidamente, pero existen otros casos en los cuales las consecuencias de una mala o buena elección pueden tener repercusiones en la vida y si es en un contexto laboral en el éxito o fracaso de la organización, para los cuales es necesario realizar un proceso más estructurado que puede dar más seguridad e información para resolver el problema.

Individuo con un estilo dominante posea características de los otros tres como posibles alternativas para una mejor resolución a una situación concreta.

#### **2.1.2.5.4. Proceso de toma de decisiones**

La separación del proceso en etapas puede ser tan resumida o tan extensa como se desee, pero podemos identificar principalmente las siguientes etapas:

Figura. 6. Proceso de toma de decisiones



Fuente: Elaboración propia

#### a) Identificar y analizar el problema

Esta etapa consiste en comprender la condición del momento y de visualizar la condición deseada, es decir, encontrar el problema y reconocer que se debe tomar una decisión para llegar a la solución de este. El problema puede ser actual, porque existe una brecha entre la condición presente real y la deseada, o potencial, porque se estima que dicha brecha existirá en el futuro. En la identificación del problema es necesario tener una visión clara y objetiva, y tener bien claro el término alteridad, es decir escuchar las ideologías de los demás para así poder formular una posible solución colectiva al problema.

Para ello es imprescindible la formulación de la pregunta inicial, pues constituye el punto de partida de toda decisión. El mundo de los negocios se ve abrumado por un número infinito de decisiones que han de ser tomadas a cada momento y que, en gran medida, determinarán el

rumbo que tomen las empresas. De este modo, la información que se obtiene debe ser rica, variada y relevante, a la vez que debe provenir de diversas fuentes y a través de formas distintas (verbales, estadísticas, datos, etc.)

Y dentro de este ámbito, los métodos cuantitativos se tornan como algunas de las herramientas más confiables a la hora de basar una decisión gracias a su capacidad de gestionar, procesar y analizar datos de manera rápida y eficaz.

### **b. Identificar los criterios de decisión y ponderarlos**

Consiste en identificar aquellos aspectos que son relevantes al momento de tomar la decisión, es decir, aquellas pautas de las cuales depende la decisión que se tome. La ponderación, es asignar un valor relativo a la importancia que tiene cada criterio en la decisión que se tome, ya que todos son importantes, pero no de igual forma. Muchas veces, la identificación de los criterios no se realiza en forma consciente previa a las siguientes etapas, sino que las decisiones se toman sin explicitar los mismos, a partir de la experiencia personal de los tomadores de decisiones.

En la práctica, cuando se deben tomar decisiones muy complejas y en particular en grupo, puede resultar útil explicitarlos, para evitar que al momento de analizar las opciones se manipulen los criterios para favorecer a una u otra opción de solución óptima.

### **c. Definir la prioridad para atender el problema**

La definición de la prioridad se basa en el impacto y en la urgencia que se tiene para atender y resolver el problema. Esto es, el impacto describe el potencial al cual se encuentra vulnerable,

y la urgencia muestra el tiempo disponible que se cuenta para evitar o al menos reducir este impacto.

#### **d. Generar las opciones de solución**

Consiste en desarrollar distintas posibles soluciones al problema. Si bien no resulta posible en la mayoría de los casos conocer todos los posibles caminos que se pueden tomar para solucionar el problema, cuantas más opciones se tengan va ser mucho más probable encontrar una que resulte satisfactoria. De todos modos, el desarrollo de un número exagerado de opciones puede tornar la elección sumamente dificultosa, y por ello tampoco es necesariamente favorable continuar desarrollando opciones en forma indefinida. Para generar gran cantidad de opciones es necesaria una cuota importante de creatividad. Existen diferentes técnicas para potenciar la creatividad, tales como la lluvia de ideas, las relaciones forzadas, etcétera. En esta etapa es importante la creatividad de los tomadores de decisiones.

#### **e. Evaluar las opciones**

Consiste en hacer un estudio detallado de cada una de las posibles soluciones que se generaron para el problema, es decir mirar sus ventajas y desventajas, de forma individual con respecto a los criterios de decisión, y una con respecto a la otra, asignándoles un valor ponderado. Como se explicó antes según los contextos en los cuales se tome la decisión, esta evaluación va a ser más o menos exacta.

Existen herramientas, en particular para la administración de empresas para evaluar diferentes opciones, que se conocen como métodos cuantitativos. En esta etapa del proceso es importante el análisis crítico como cualidad del tomador de decisiones.

#### **f. Elección de la mejor opción**

En este paso se escoge la opción que según la evaluación va a obtener mejores resultados para el problema. Existen técnicas (por ejemplo, análisis jerárquico de la decisión) que nos ayudan a valorar múltiples criterios.

Los siguientes términos pueden ayudar a tomar la decisión según el resultado que se busque:

- Maximizar: Tomar la mejor decisión posible.
- Satisfacer: Elegir la primera opción que sea mínimamente aceptable satisfaciendo de esta forma una meta u objetivo buscado.
- Optimizar: La que genere el mejor equilibrio posible entre distintas metas.

#### **g. Aplicación de la decisión**

Poner en marcha la decisión tomada para así poder evaluar si la decisión fue o no acertada. La implementación probablemente derive en la toma de nuevas decisiones, de menor importancia.

#### **h. Evaluación de los resultados**

Después de poner en marcha la decisión es necesario evaluar si se solucionó o no el problema, es decir si la decisión está teniendo el resultado esperado o no. Si el resultado no es el que se esperaba se debe mirar si es porque debe darse un poco más de tiempo para obtener los resultados o si definitivamente la decisión no fue la acertada, en este caso se debe iniciar el proceso de nuevo para hallar una nueva decisión.

El nuevo proceso que se inicie en caso de que la solución haya sido errónea, contará con más información y se tendrá conocimiento de los errores cometidos en el primer intento.

Además, se debe tener conciencia de que estos procesos de decisión están en continuo cambio, es decir, las decisiones que se tomen continuamente van a tener que ser modificadas, por la evolución que tenga el sistema o por la aparición de nuevas variables que lo afecten.

### **2.1.3. Empresas editoriales de Lima Metropolitana**

#### **2.1.3.1. Calidad en las Empresas del Sector Editorial en el Mundo**

En Latinoamérica, el sector editorial tendrá que buscar nuevas oportunidades en los mercados que se volverán cada vez más digitales; para ello es necesario que los empresarios vean el negocio de manera distinta y se capaciten para ofrecer soluciones a los clientes que no estén solamente en las fronteras tradicionales del sector. La producción tiene que ser cada vez más flexible y customizada a las nuevas necesidades del cliente, ya sea en la personalización o integración de campañas de mercadeo digitales con utilización de papel como soporte o en la disponibilidad de contenidos en distintos medios.

Con la incorporación de la producción digital, de sistemas digitales, automatización de procesos, en la utilización de la web como parte integrante del negocio y de su contacto con los clientes el sector editorial tendrá que volcarse a la búsqueda conjunta de innovación y eficiencia.

Para Molina (2004), la red de la palabra impresa está constituida por las editoriales, las librerías y las distribuidoras en primera instancia, luego por el sistema bibliotecario, el sistema escolar y por el sistema familiar de cultura impresa, que en Chile tiene un muy bajo nivel de desarrollo.

Dittborn (2011) por su parte indicó que la industria del libro en Chile se maneja con muy pocas e imprecisas estadísticas de producción, importación y ventas, dificultándose conocer el peso que tiene dentro de la actividad económica nacional y de su aporte a la recaudación del Impuesto sobre el Valor Añadido [IVA].

Esta falta de datos precisos sobre la actividad de la industria origina especulaciones sobre la crisis del libro en dicho país, sin contar con cifras y antecedentes válidos.

Según datos de la Agencia chilena del ISBN [International Standard Book Number] la cantidad de títulos inscritos (libros de interés general) aumentó un 144,63% entre los años 2000 a 2013. Por otro lado, la cantidad de ejemplares a imprimirse declarados por los editores pertenecientes a las distintas asociaciones gremiales varió del año 2010 al 2013 en un 16,74%. En el estudio reciente realizado por Confederación Española de Gremios y Asociaciones de Libreros [CEGAL] (2001) se consignó la siguiente afirmación, válida para toda América Latina: El sector de las librerías se ha caracterizado tradicionalmente por la ausencia de información sistemáticamente elaborada, hecho que ha dificultado la posibilidad de un conocimiento riguroso y exhaustivo del sector las librerías, en el que coexisten empresas de características muy diferentes entre sí.

En general el sector de las librerías tiene un papel cultural fundamental dentro del mercado del libro. Principalmente como agentes que garantizan y promueven el pluralismo en la oferta de libros en el mercado, que a la vez favorecen el acceso de los lectores a la oferta de editorial y que pueden orientar las decisiones de la demanda.

### **2.1.3.2. Calidad de las empresas en el sector editorial de libros en la ciudad de Lima Metropolitana**

Es importante mencionar que luego de la búsqueda de información realizada no se pudo ubicar estudios con respecto a la calidad en las empresas editoras de libros en el Perú, pero se recabó un estudio publicado en el 2013 por la Cámara Peruana del Libro sobre el mercado editorial en el Perú, asimismo se consiguió información sobre estadísticas del sector editorial de libros en la ciudad de Lima, la cual se explica a continuación.

El sector Editorial de Libros en la ciudad de Lima ha experimentado un espectacular crecimiento, y es aquí donde se concentran el 90 % de ellas, las mismas que van incrementado sus ventas gracias a la “Ley de la Democratización del Libro y Fomento de la Lectura”.

Para la micro y pequeña empresa la ley ha sido de mucha utilidad, principalmente, en los aspectos tributarios. La reducción de los tributos ha ayudado a incrementar las ventas en gran cantidad en el Perú. Asimismo, en las últimas dos décadas el Perú experimentó cambios asombrosos con el sistema político de la nación, pues se puso en práctica el Sistema de Regionalización, para que estas divisiones administren autónomamente sus recursos naturales; por otro lado, se crean universidades privadas, bajo el amparo del Decreto Legislativo 882, Ley de Fomento Educativo, es decir con fines de lucro.

Estos cambios, crean más usuarios de diversidad de productos en el sector Editoriales de Libros, que, ante el incremento de la demanda, exigen también mayores volúmenes de producción y ventas, y para ello mayores recursos de financiamiento. El sector Editoriales de Libros en la ciudad de Lima, igual que muchos otros sectores del Perú, se caracteriza por la presencia de empresas formales en menor proporción, mientras que el gran porcentaje están en condiciones de informalidad.

Según el estudio “El Mercado Editorial en el Perú 2008-2011” realizado por la Cámara Peruana de Libro (2013), entre los temas más comercializados, se encuentra que la mayor parte de las editoriales venden libros de filosofía, psicología, ciencias sociales, literatura, arte y lenguas.

A su vez, la mayor demanda de subtemas es liderada también por filosofía, seguida de derecho, lingüística, novelas, entre otros. Y señala que según los datos del SEACE [Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado], al 2011 se han efectuado licitaciones por un monto superior a los 72,9 millones de nuevos soles, cifra relacionada únicamente a la elaboración de libros, diagramación, impresión, entre otros. Resalta el estudio que el 99,8% del monto total adjudicado correspondió a la elaboración de materiales escolares, mientras que el 0,2% fue de libros no escolares.

Otro aspecto destacable es que la empresa que se ha adjudicado la mayor cantidad de

licitaciones escolares (Quad/ Graphics Perú) es socia de la Cámara Peruana del Libro. Con relación al impacto de la aplicación de la Ley de la Democratización del Libro y Fomento de la Lectura (Ley del Libro) mencionado líneas arriba, el 76,0% de las firmas asociadas considera que ha sido beneficiada en gran medida, debido a razones tales como el aumento de las ventas, las exoneraciones tributarias y los precios más competitivos en el mercado.

## **2.2. Aspectos de responsabilidad social y medio ambiental**

Está relacionada al aporte de las editoriales en brindar a las entidades del estado, como gestionar el conocimiento en función a un valor público.

### III. MÉTODO

#### 3.1. Tipo de investigación

De acuerdo al propósito y al problema de la tesis, el tipo de investigación aplicada ya que tiene como finalidad la obtención y recopilación de información para solucionar un problema práctico.

El nivel de investigación a emplear es de tipo descriptivo, cuyo objetivo es describir cada una de las variables.

El estudio utiliza el método cuantitativo, puesto que recoge información a través de instrumentos susceptibles de medición y herramientas estadísticas para contrastar las hipótesis de investigación.

#### 3.2. Población y muestra

##### 3.2.1. Población

La población de esta investigación, está conformada por 26 empresarios de diferentes empresas del sector editorial.

##### 3.2.2. Muestra

Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico, aplicando la fórmula siguiente:

$$n = \frac{(p.q) Z^2 \cdot N}{(EE)^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

**Dónde:**

**n** : Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo, es la variable que se desea determinar.

**p, q**: Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. Se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

**Z** : Representa las unidades de desviación estándar con una probabilidad de error de 0.08, lo que equivale a un intervalo de confianza de 90% en la estimación de la muestra, por tanto el valor de Z es igual a 1.96.

**N** : Es el total de la población, son aquellas personas que darán información valiosa para la investigación, en este caso es 3420.

**EE** : Representa el error estándar de la estimación, que debe ser 9.99% o menos, para éste caso se ha considerado 5.00%.

Todas las editoriales de Lima Metropolitana que son sometidas a un control interno.

La muestra se considera censal porque se considerará al 100% de la población, en este sentido Ramírez (1999) establece que la muestra censal es donde todas los elementos de la investigación son consideradas como muestra, por ello la población que se estudiará será censal ya que a la vez es universo, población y muestra (p. 48).

### 3.3. Operacionalización de variables

<p>Variable independiente: control interno</p> <p>X1 = control interno</p>	<p><b><u>Indicadores</u></b></p> <p>Componente de ambiente de control</p> <p>Componente de evaluación de riesgos</p> <p>Componente de actividades de control gerencial</p> <p>Componente de prevención y monitoreo</p> <p>Componente de seguimiento de resultados</p>
<p>Variable dependiente: Rentabilidad</p> <p>Y2 = Rentabilidad</p>	<p><b><u>Indicadores</u></b></p> <p><b>Y:</b> Mejoramiento de la rentabilidad 2015-2019</p> <p>Y1. Rentabilidad neta</p> <p>Y2. Rentabilidad Operacional</p> <p>Y3. Rentabilidad sobre el patrimonio</p>

### 3.4. Instrumentos

Entre los instrumentos que se utilizarán para el desarrollo del trabajo de investigación se encuentran los siguientes:

- Guía de entrevista
- Radio Grabadora
- Cuestionarios
- Fichas de observación
- Comparativo con entidades del mismo sector

### **3.5. Procedimientos**

Utilizaré diferentes técnicas, porque necesariamente se tiene que combinar las técnicas de obtención de información.

Por lo tanto se efectuará un muestreo determinístico, siguiendo un muestreo estratificado para lo cual se utilizará como técnicas el análisis de registros documentales entrevistas y observación, también se utilizará la Técnica de Procesamiento y análisis recolectados utilizando el procesador sistematizado computarizado y pruebas estadísticas.

Las técnicas que se emplearán para realizar el trabajo de investigación serán:

- Entrevistas
- Encuestas
- Observación
- Modelamiento

### **3.6. Análisis de datos**

Después de efectuar la recolección de datos (prueba de campo), se realiza el análisis a través de las métricas empleadas en los indicadores de la variable independiente y dependiente. Todo esto con la finalidad de obtener el comportamiento para su respectiva interpretación de las variables involucradas.

### **3.7. Consideraciones éticas**

La información ha sido recopilada a través de fuentes conocidas y disponibles, y ha sido analizada de manera objetiva sin alterar los datos, hechos o resultados obtenidos. Asimismo, el trabajo es original, no habiéndose recurrido al plagio, cumpliéndose con citar todas las fuentes de información utilizadas o consultadas.

## **IV. RESULTADOS**

### **4.1. Análisis, interpretación y discusión de datos**

La herramienta estadística utilizada es la prueba de hipótesis. Los factores se han cuantificado con la ayuda de las técnicas de escalamiento de Likert de cinco puntos y otra de tres puntos para una inferencia estadística efectiva. Se han aplicado técnicas de correlación y prueba de correlación de Spearman para probar las hipótesis. El formato de las escalas de calificación de 1 a 5 como totalmente insatisfecho, insatisfecho, ni satisfecho ni insatisfecho, satisfecho y totalmente satisfecho formato.

## 4.2. Análisis e interpretación

### 4.2.1. Encuesta de Control Interno

Tabla. 1 Se ha implementado un Ambiente de control que asegura la elaboración de Estados Financieros fiables en relación a los saldos de su activo, pasivo y patrimonio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	9	34,6	34,6	34,6
	Totalmente de acuerdo	17	65,4	65,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

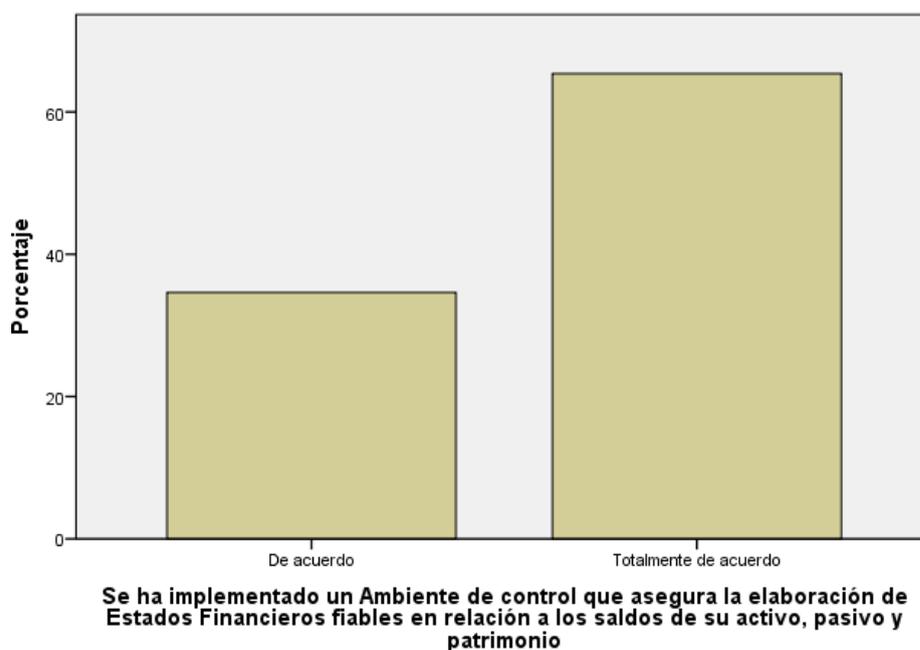


Figura. 7. Se ha implementado un Ambiente de control que asegura la elaboración de Estados Financieros fiables en relación a los saldos de su activo, pasivo y patrimonio

Tabla. 2 Se ha implementado una Administración Estratégica que asegura que el estado de gestión sea fiable en sus ingresos y gastos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	2	7,7	7,7	7,7
	De acuerdo	10	38,5	38,5	46,2
	Totalmente de acuerdo	14	53,8	53,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

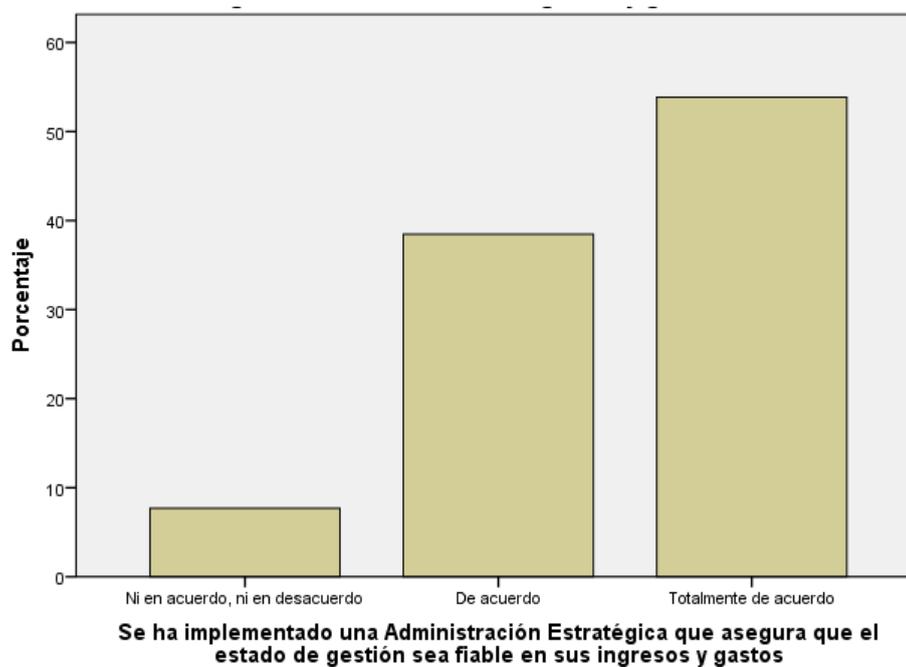


Figura. 8.. Se ha implementado una Administración Estratégica que asegura que el estado de gestión sea fiable en sus ingresos y gastos

Tabla. 3 Se ha implementado una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad que permite que el Patrimonio Neto sea fiable en su movimiento patrimonial

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,8	3,8	3,8
	De acuerdo	12	46,2	46,2	50,0
	Totalmente de acuerdo	13	50,0	50,0	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

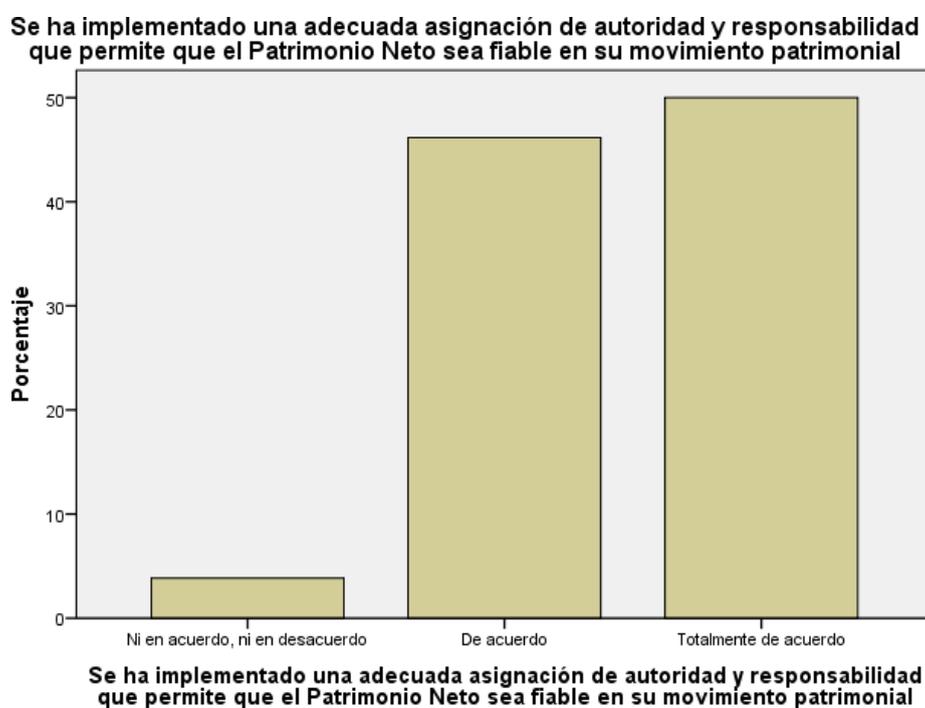


Figura. 9. Se ha implementado una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad que permite que el Patrimonio Neto sea fiable en su movimiento patrimonial

Tabla. 4. El Órgano de Control institucional evalúa periódicamente los controles de los procesos vigentes de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	46,2	46,2	46,2
	Totalmente de acuerdo	14	53,8	53,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

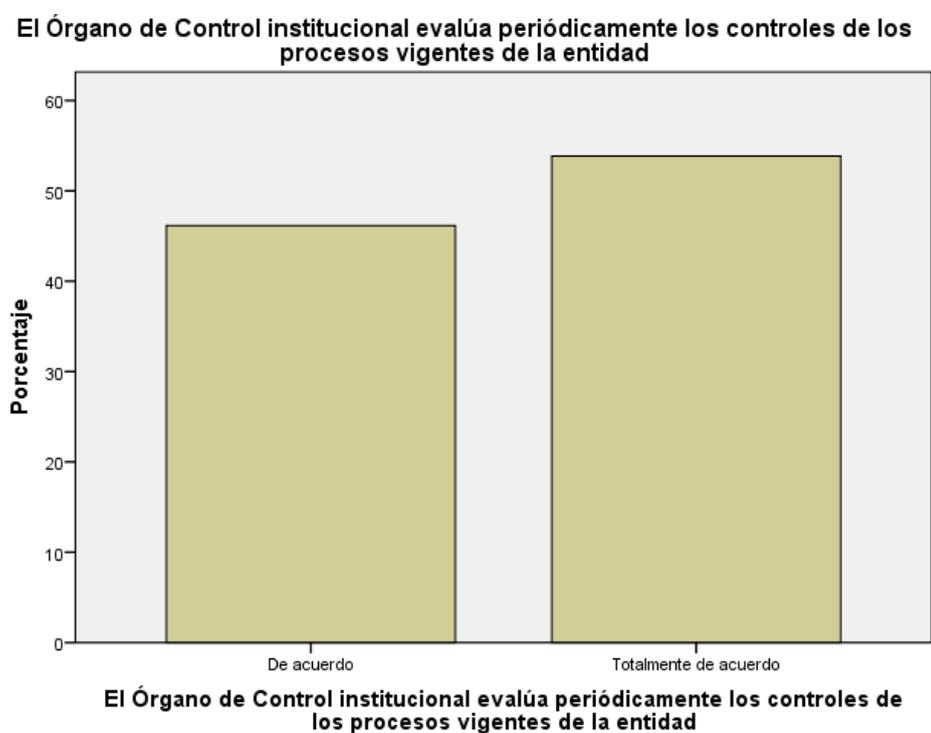


Figura. 10. El Órgano de Control institucional evalúa periódicamente los controles de los procesos vigentes de la entidad

Tabla. 5 El órgano encargado de realizar el control interno de la institución realiza acciones de control en su área de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	2	7,7	7,7	7,7
	De acuerdo	13	50,0	50,0	57,7
	Totalmente de acuerdo	11	42,3	42,3	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

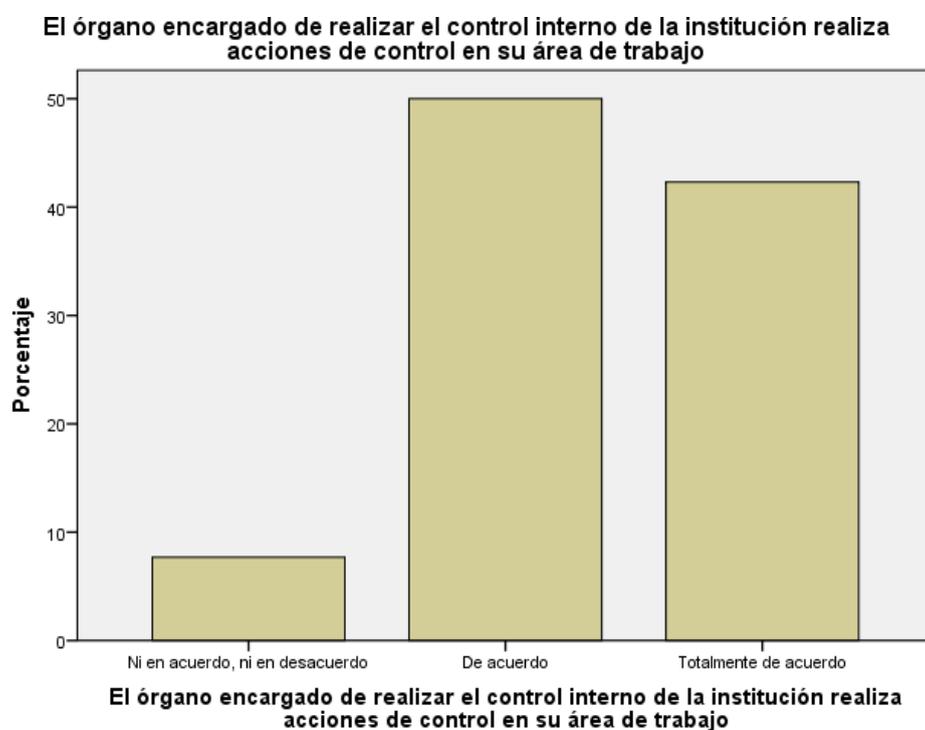


Figura. 11. El órgano encargado de realizar el control interno de la institución realiza acciones de control en su área de trabajo

Tabla. 6 Se ha desarrollado un adecuado proceso de evaluación de riesgos que asegura que el estado de flujo de efectivo sea el adecuado y que el movimiento del efectivo sea el real

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	13	50,0	50,0	50,0
	Totalmente de acuerdo	13	50,0	50,0	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

**Se ha desarrollado un adecuado proceso de evaluación de riesgos que asegura que el estado de flujo de efectivo sea el adecuado y que el movimiento del efectivo sea el real**

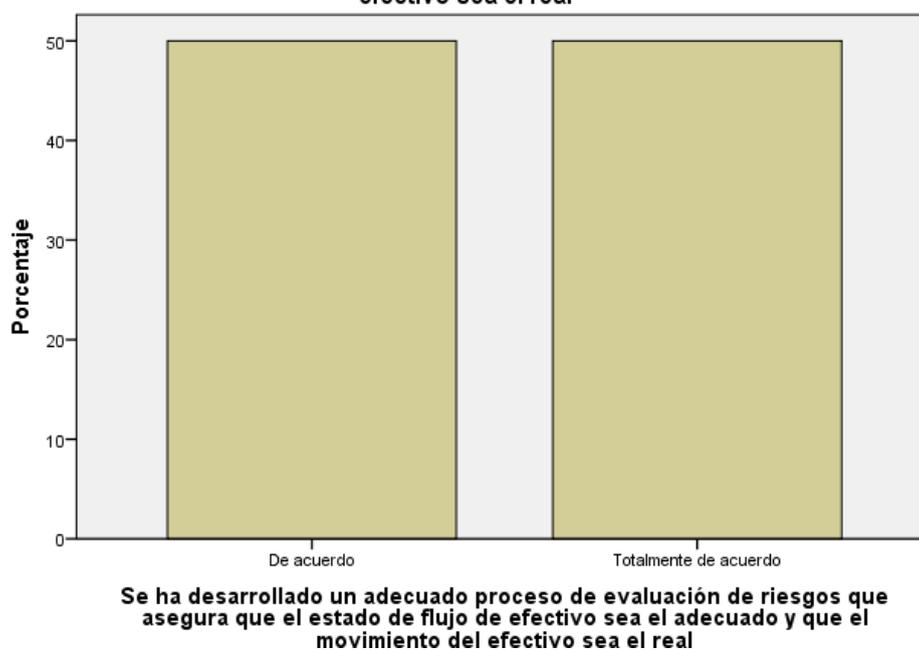


Figura. 12. Se ha desarrollado un adecuado proceso de evaluación de riesgos que asegura que el estado de flujo de efectivo sea el adecuado y que el movimiento del efectivo sea el real

Tabla. 7. Se ha desarrollado un adecuado proceso de identificación de riesgos que asegura que el estado de situación financiera es fiable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	2	7,7	7,7	7,7
	De acuerdo	12	46,2	46,2	53,8
	Totalmente de acuerdo	12	46,2	46,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos



Figura. 13. Se ha desarrollado un adecuado proceso de identificación de riesgos que asegura que el estado de situación financiera es fiable

Tabla. 8. Se ha desarrollado un adecuado proceso de valoración de riesgos que asegura que estado de situación financiera es fiable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	46,2	46,2	46,2
	Totalmente de acuerdo	14	53,8	53,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Se ha desarrollado un adecuado proceso de valoración de riesgos que asegura que estado de situación financiera es fiable

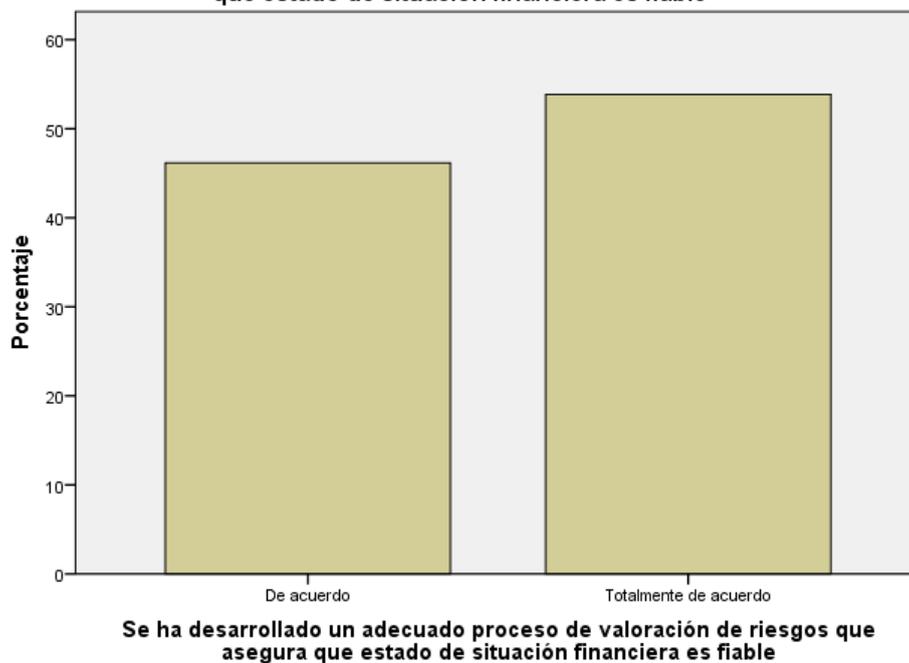


Figura. 14. Se ha desarrollado un adecuado proceso de valoración de riesgos que asegura que estado de situación financiera es fiable

Tabla. 9 Se ha desarrollado un adecuado proceso de respuesta al riesgo que asegura que estado de situación financiera es fiable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	46,2	46,2	46,2
	Totalmente de acuerdo	14	53,8	53,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos



Figura. 15. Se ha desarrollado un adecuado proceso de respuesta al riesgo que asegura que estado de situación financiera es fiable

Tabla. 10 Se identifican los riesgos en los procesos propios de cada área de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,8	3,8	3,8
	De acuerdo	13	50,0	50,0	53,8
	Totalmente de acuerdo	12	46,2	46,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

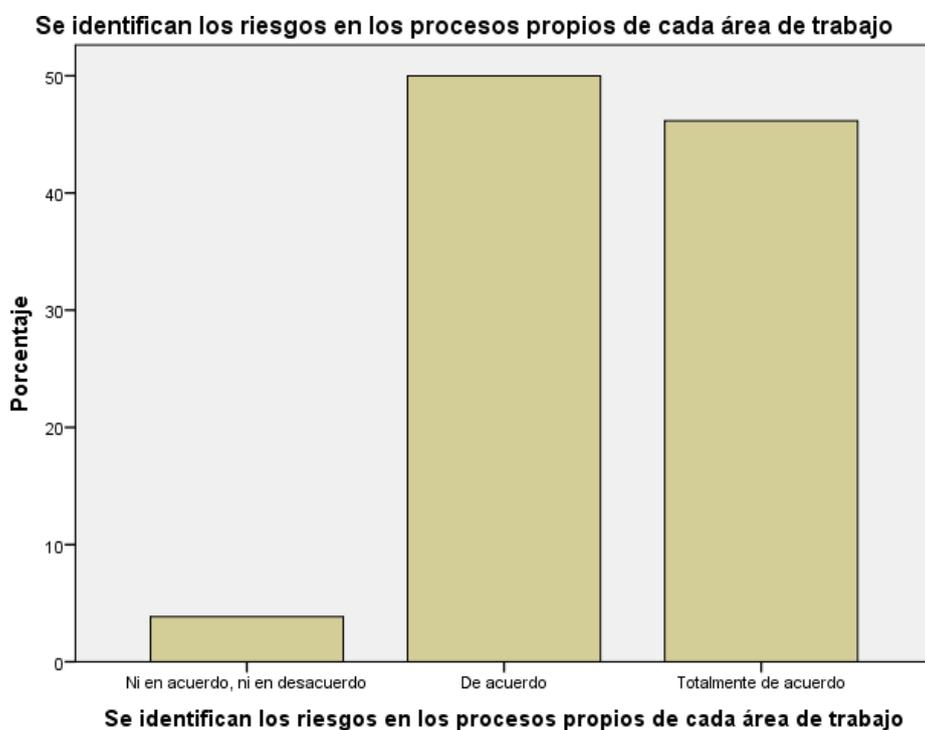


Figura. 16.. Se identifican los riesgos en los procesos propios de cada área de trabajo

Tabla. 11 Se previene con planes de Contingencia para hacer frente a Problemas que pudiesen presentarse

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,8	3,8	3,8
	De acuerdo	11	42,3	42,3	46,2
	Totalmente de acuerdo	14	53,8	53,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

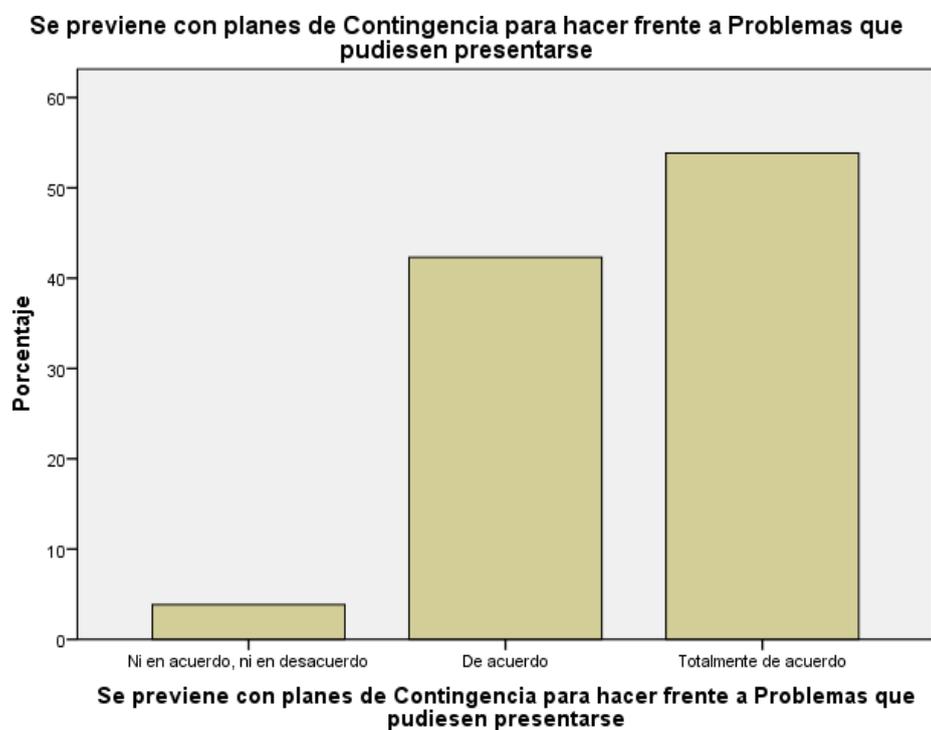


Figura. 17. Se previene con planes de Contingencia para hacer frente a Problemas que pudiesen presentarse

Tabla. 12 Se han implementado procedimientos de autorización, segregación de funciones y evaluación costo beneficio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	15	57,7	57,7	57,7
	Totalmente de acuerdo	11	42,3	42,3	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Se han implementado procedimientos de autorización, segregación de funciones y evaluación costo beneficio

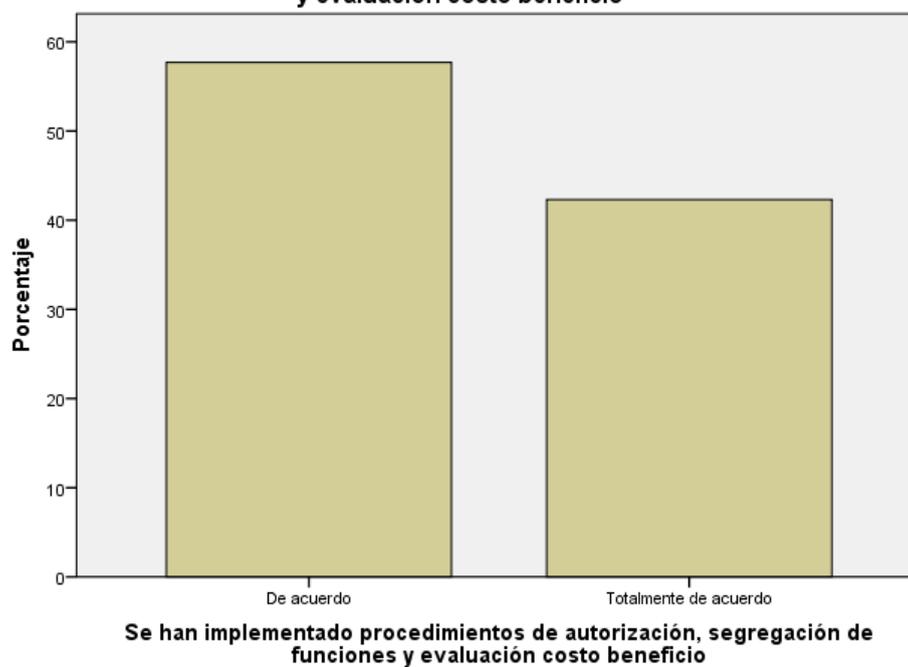


Figura. 18. Se han implementado procedimientos de autorización, segregación de funciones y evaluación costo beneficio

Tabla. 13 Se han implementado controles sobre el acceso a los recursos o archivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	3	11,5	11,5	11,5
	De acuerdo	10	38,5	38,5	50,0
	Totalmente de acuerdo	13	50,0	50,0	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

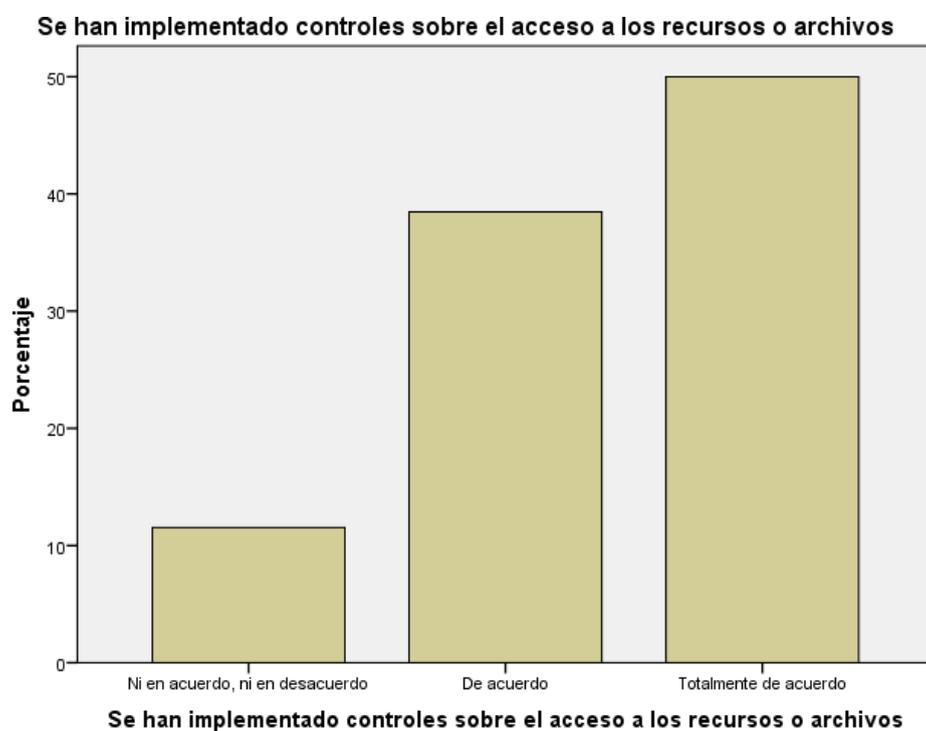


Figura. 19. Se han implementado controles sobre el acceso a los recursos o archivos

Tabla. 14 Se han implementado controles para evaluar el desempeño de empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	2	7,7	7,7	7,7
	De acuerdo	7	26,9	26,9	34,6
	Totalmente de acuerdo	17	65,4	65,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

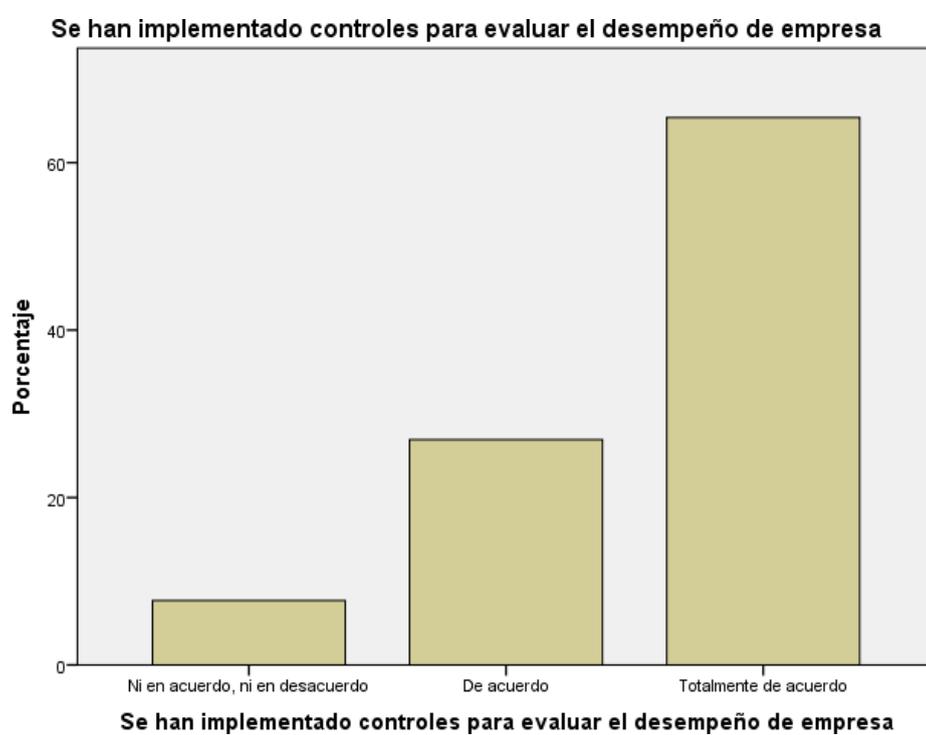


Figura. 20. Se han implementado controles para evaluar el desempeño de empresa

Tabla. 15 Se han implementado controles que asegura que la información es fiable y transparente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	7	26,9	26,9	26,9
	Totalmente de acuerdo	19	73,1	73,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

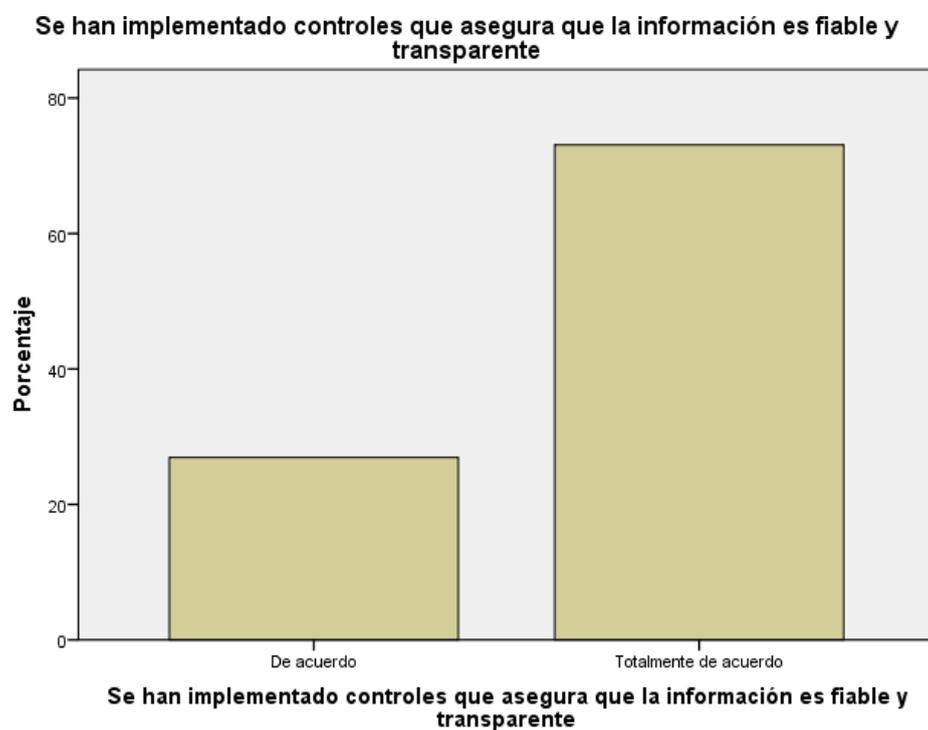


Figura. 21. Se han implementado controles que asegura que la información es fiable y transparente

Tabla. 16 Se han implementado controles de rendición de cuentas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	7	26,9	26,9	26,9
	Totalmente de acuerdo	19	73,1	73,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos



Figura. 22. Se han implementado controles de rendición de cuentas

Tabla. 17 Se han implementado controles para hacer seguimiento a los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	9	34,6	34,6	34,6
	Totalmente de acuerdo	17	65,4	65,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

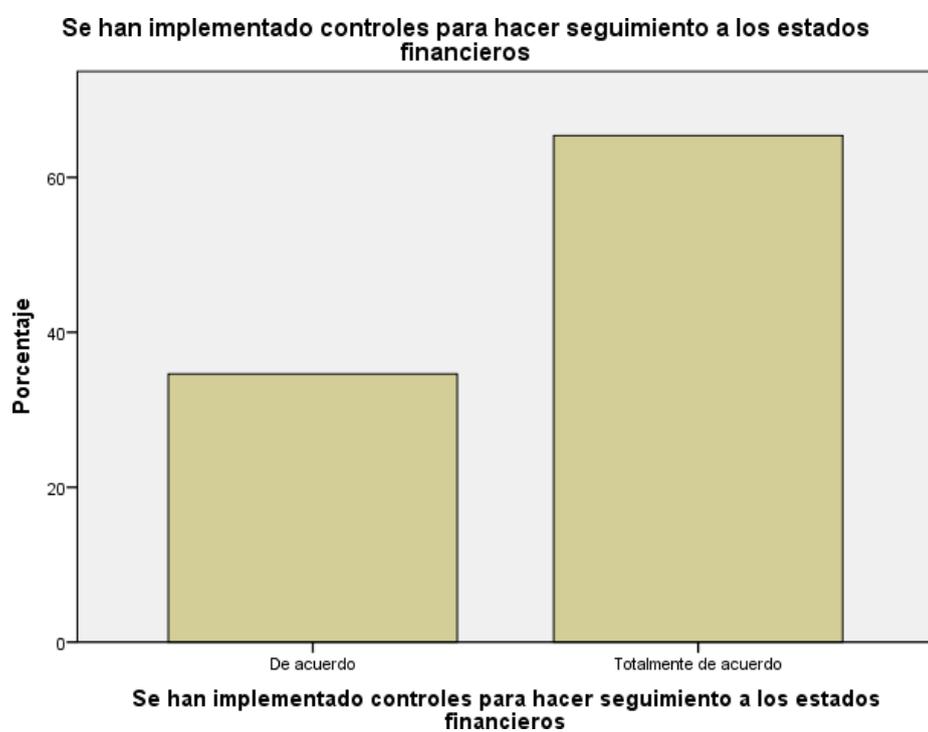


Figura. 23. Se han implementado controles para hacer seguimiento a los estados financieros

Tabla. 18 Se han implementado controles que me permitan efectuar procedimientos de retroalimentación de los resultados obtenidos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	46,2	46,2	46,2
	Totalmente de acuerdo	14	53,8	53,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

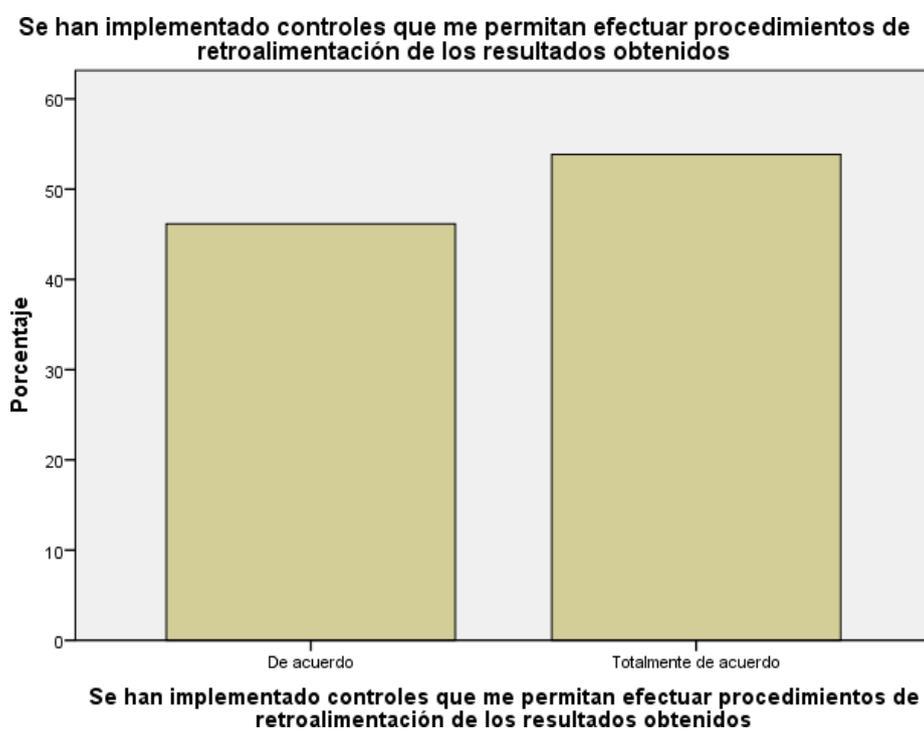


Figura. 24. Se han implementado controles que me permitan efectuar procedimientos de retroalimentación de los resultados obtenidos

Tabla. 19 Se ha implementado un tablero de mando integral

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	46,2	46,2	46,2
	Totalmente de acuerdo	14	53,8	53,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

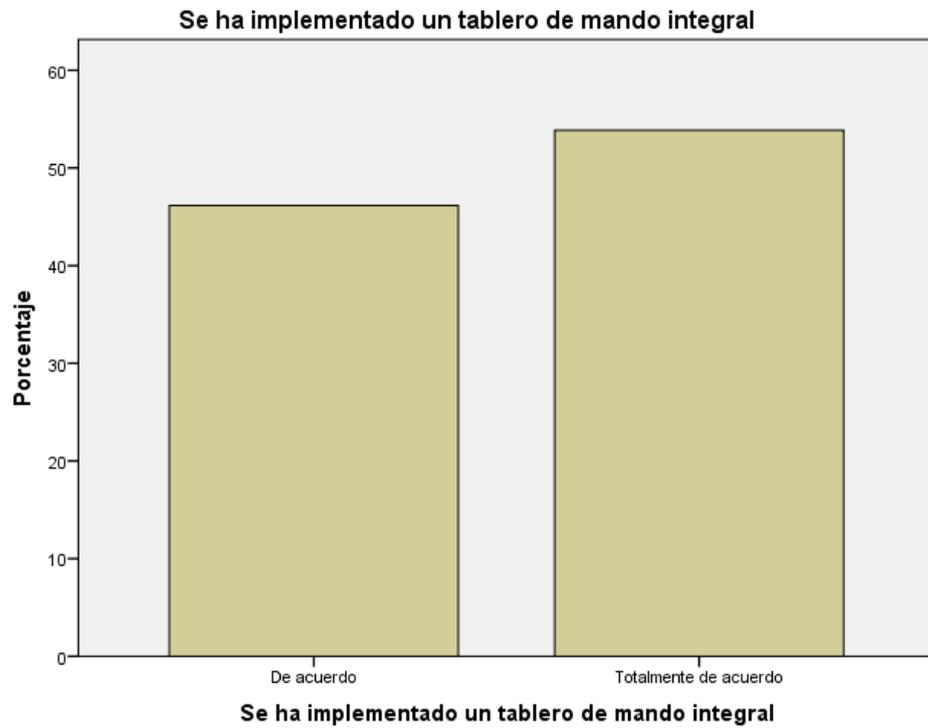


Figura. 25. . Se ha implementado un tablero de mando integral

Tabla. 20 Los controles de seguimiento y resultados implementados permiten una toma de decisiones eficiente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	11	42,3	42,3	42,3
	Totalmente de acuerdo	15	57,7	57,7	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Los controles de seguimiento y resultados implementados permiten una toma de decisiones eficiente

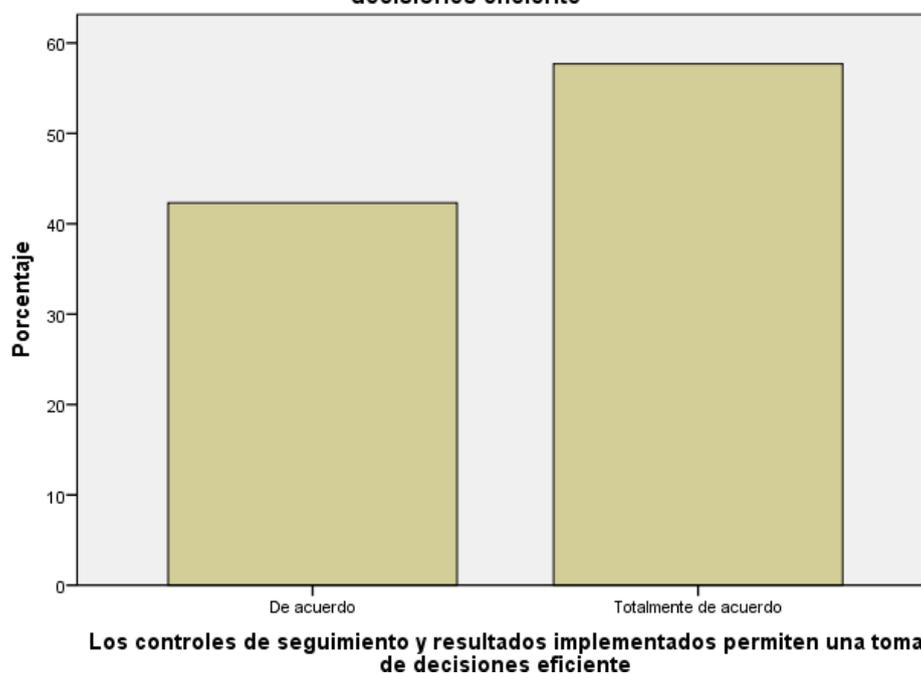


Figura. 26. Los controles de seguimiento y resultados implementados permiten una toma de decisiones eficiente

Tabla. 21 Se han implementado controles de prevención y monitoreo que aseguran el estado de situación financiera sea fiable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	13	50,0	50,0	50,0
	Totalmente de acuerdo	13	50,0	50,0	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos



Figura. 27. Se han implementado controles de prevención y monitoreo que aseguran el estado de situación financiera sea fiable

Tabla. 22 Se han implementado controles que asegura que el estado de cambios en el patrimonio neto sea fiable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	11	42,3	42,3	42,3
	Totalmente de acuerdo	15	57,7	57,7	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

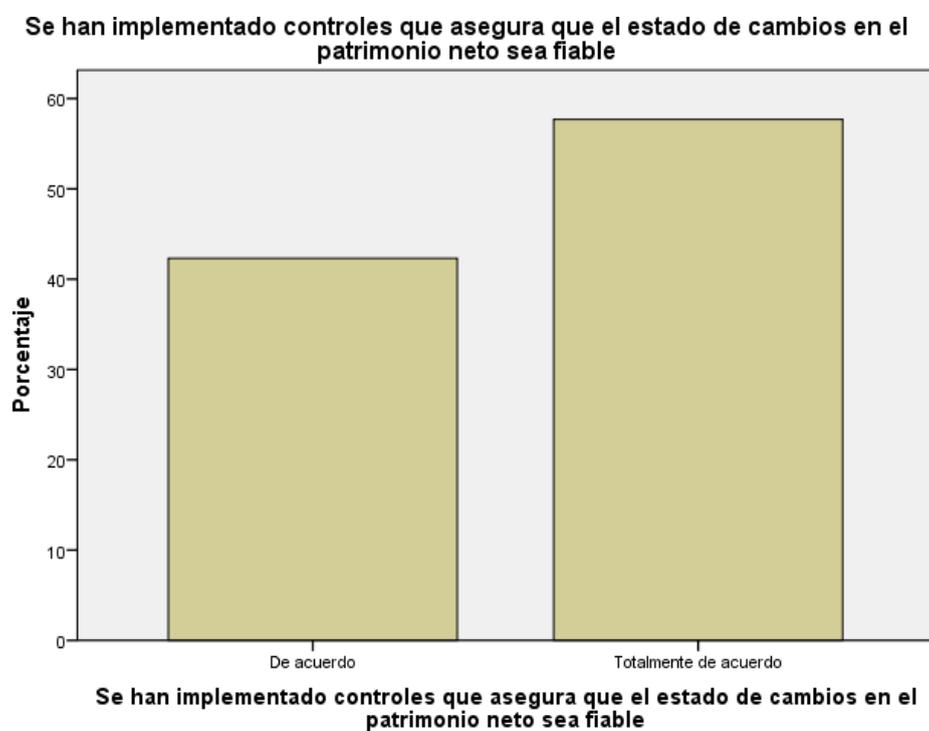


Figura. 28. Se han implementado controles que asegura que el estado de cambios en el patrimonio neto sea fiable

Tabla. 23 El control interno detecta oportunamente las ocurrencias de error dentro de las áreas de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	7	26,9	26,9	26,9
	Totalmente de acuerdo	19	73,1	73,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

El control interno detecta oportunamente las ocurrencias de error dentro de las áreas de trabajo

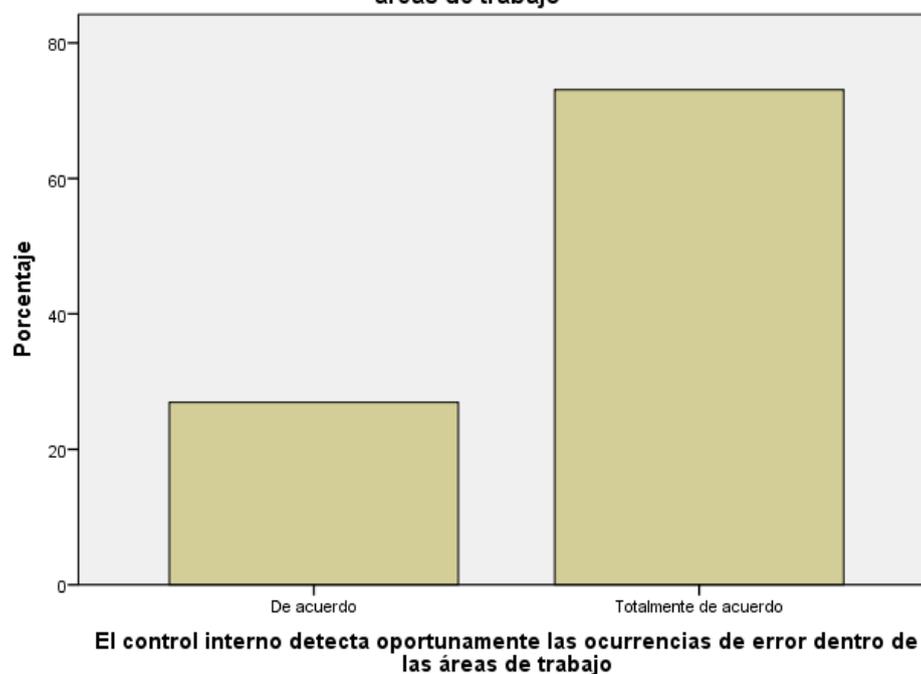


Figura. 29. El control interno detecta oportunamente las ocurrencias de error dentro de las áreas de trabajo

Tabla. 24 Las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con prontitud a la gerencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	3	11,5	11,5	11,5
	De acuerdo	12	46,2	46,2	57,7
	Totalmente de acuerdo	11	42,3	42,3	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

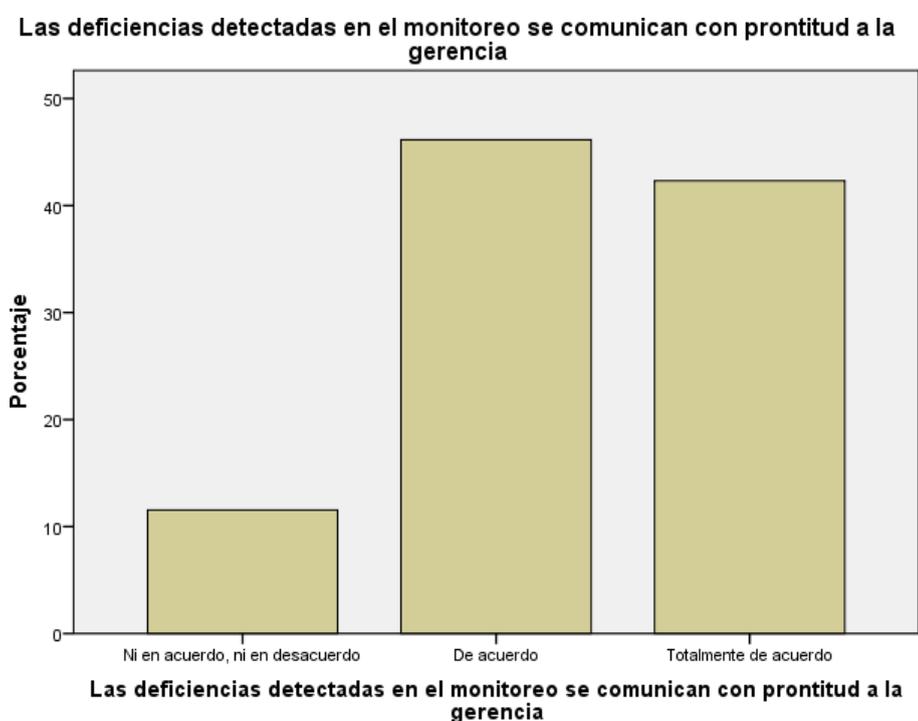


Figura. 30. Las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con prontitud a la gerencia

#### 4.2.2. Encuesta de Rentabilidad

Tabla. 25 La rentabilidad neta es la esperada

##### La rentabilidad neta es la esperada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	3	11,5	11,5	11,5
	De acuerdo	13	50,0	50,0	61,5
	Totalmente de acuerdo	10	38,5	38,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

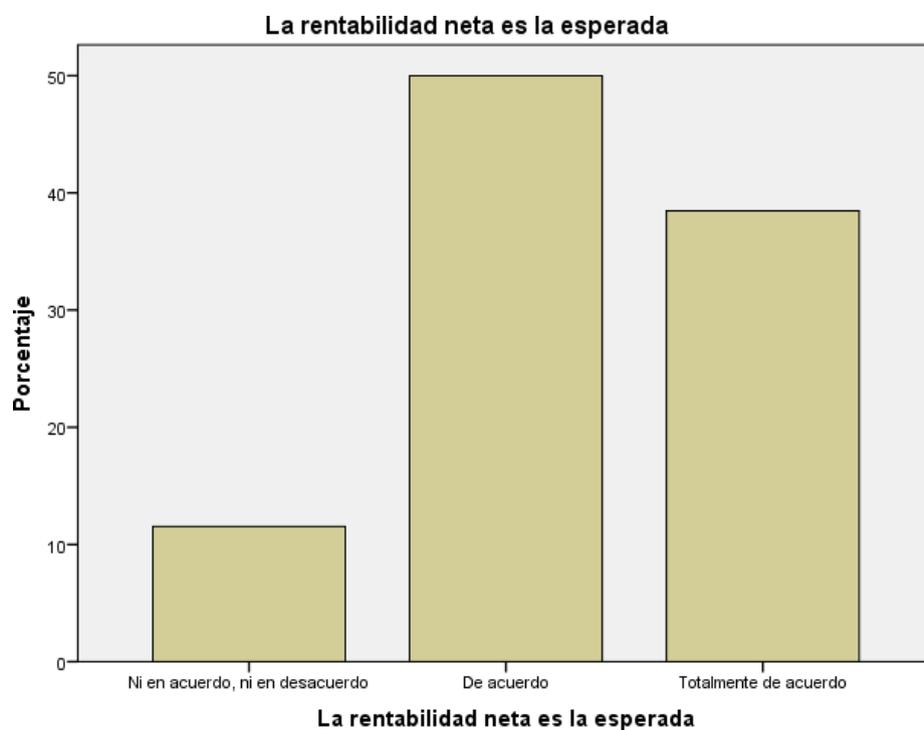


Figura. 31. La rentabilidad neta es la esperada

Tabla. 26 La rentabilidad operacional es la esperada

### La rentabilidad operacional es la esperada

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	4	15,4	15,4	15,4
De acuerdo	10	38,5	38,5	53,8
Totalmente de acuerdo	12	46,2	46,2	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

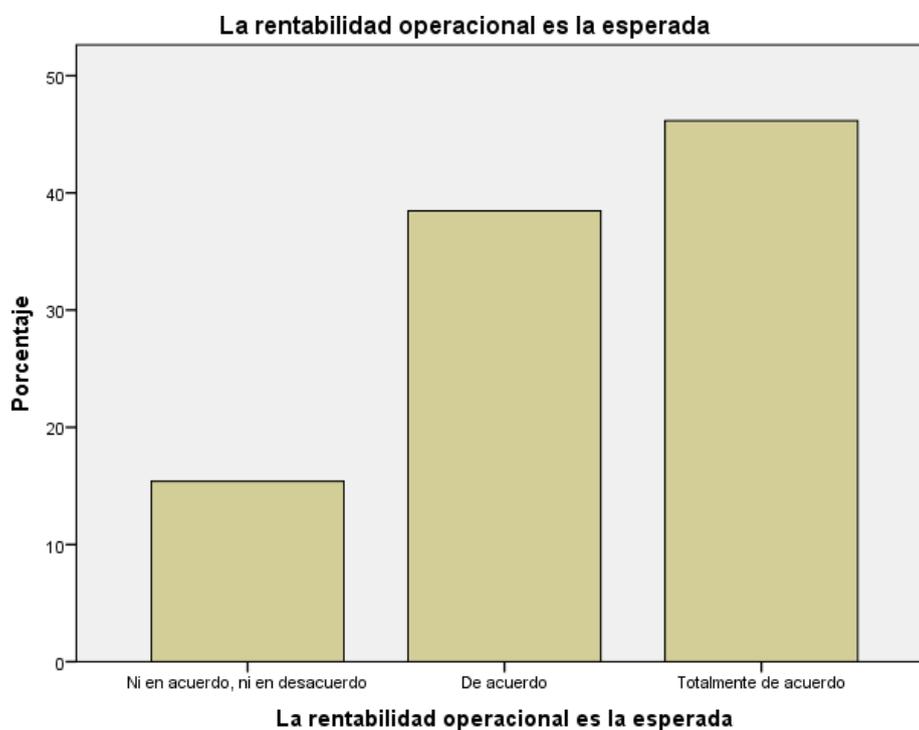


Figura. 32. La rentabilidad operacional es la esperada

Tabla. 27 La rentabilidad sobre el patrimonio es la esperada

**La rentabilidad sobre el patrimonio es la esperada**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	3	11,5	11,5	11,5
	De acuerdo	9	34,6	34,6	46,2
	Totalmente de acuerdo	14	53,8	53,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

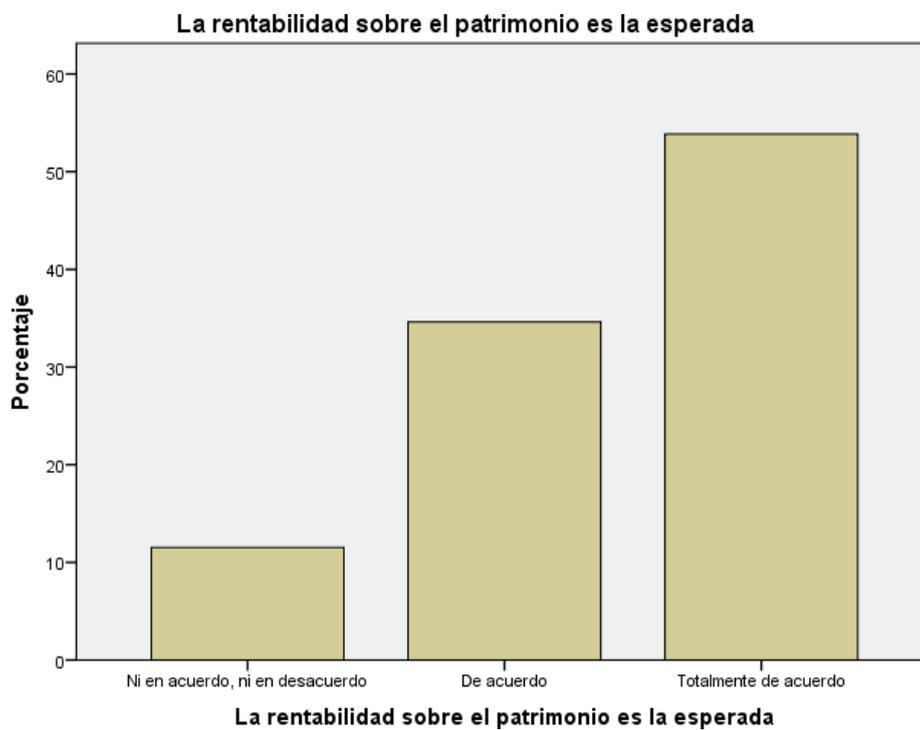


Figura. 33. La rentabilidad sobre el patrimonio es la esperada

### 4.2.3. Prueba de Hipótesis

#### Hipótesis general

(Hi): El control interno influye en el mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

(Ho): El control interno no influye en el mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

**Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$**

**Estadístico: Rho de Spearman**

#### Regla de decisión:

El nivel de significancia “p” es menor que  $\alpha$ , se rechaza H0. El nivel de significancia “p” es mayor que  $\alpha$ , no se rechaza H0

Tabla. 28 Correlación entre control interno y mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019

		Control Interno	Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019	
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,758**	
		N	26	
	Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019	Coefficiente de correlación	,758**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

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

En la tabla 28, se observa que existe una relación fuerte entre Control Interno y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019, con un coeficiente de correlación de 0.758 lo cual indicó una correlación moderada entre las variables y  $p = 0.000 < 0.01$  que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%, por lo tanto se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; de tal forma que el control interno influye en el mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

### Hipótesis Específica 1

(Hi): El componente de ambiente de control influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

(Ho): El componente de ambiente de control influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

**Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$**

**Estadístico: Rho de Spearman**

#### Regla de decisión:

El nivel de significancia “p” es menor que  $\alpha$ , se rechaza H0. El nivel de significancia “p” es mayor que  $\alpha$ , no se rechaza H0

**Tabla. 29 Correlación entre componente de ambiente de control y mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019**

componente de ambiente de control		Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019	
Rho de Spearman	Componente de ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	26
	Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019	Coefficiente de correlación	,651**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	26

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

En la tabla 28, se observa que existe una relación fuerte entre componente de ambiente de control y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019, con un coeficiente de correlación de 0.651 lo cual indicó una correlación moderada entre las variables y  $p = 0.000 < 0.01$  que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%, por lo tanto se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; de tal forma que el componente de ambiente de control influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

## Hipótesis Específica 2

(Hi): El componente de evaluación de riesgos influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

(Ho): El componente de evaluación de riesgos influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

**Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$**

**Estadístico: Rho de Spearman**

### Regla de decisión:

El nivel de significancia “p” es menor que  $\alpha$ , se rechaza H0. El nivel de significancia “p” es mayor que  $\alpha$ , no se rechaza H0

**Tabla. 30 Correlación entre componente de ambiente de control y mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019**

componente de evaluación de riesgos		Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019		
Rho de Spearman	Componente de evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,822**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019	Coefficiente de correlación	,822**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

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

En la tabla 28, se observa que existe una relación fuerte entre componente de ambiente de control y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019, con un coeficiente de correlación de 0.822 lo cual indicó una correlación moderada entre las variables y  $p = 0.000 < 0.01$  que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%, por lo tanto se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; de tal forma que el componente de evaluación de riesgos influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

### Hipótesis Específica 3

(Hi): El componente de actividades de control gerencial influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

(Ho): El componente de actividades de control gerencial influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

**Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$**

**Estadístico: Rho de Spearman**

**Regla de decisión:**

El nivel de significancia “p” es menor que  $\alpha$ , se rechaza H0. El nivel de significancia “p” es mayor que  $\alpha$ , no se rechaza H0

*Tabla. 31 Correlación entre componente de ambiente de control gerencial y mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.*

componente de actividades de control gerencial		Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019		
Rho de Spearman	componente de actividades de control gerencial	Coefficiente de correlación	1,000	,765**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019	Coefficiente de correlación	,765**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

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

En la tabla 28, se observa que existe una relación fuerte entre componente de ambiente de control y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019, con un coeficiente de correlación de 0.765 lo cual indicó una correlación moderada entre las variables y  $p = 0.000 < 0.01$  que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%, por lo tanto se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; de tal forma que el componente de actividades de control gerencial influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

#### Hipótesis Específica 4

(Hi): El componente de prevención y monitoreo influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

(Ho): El componente de prevención y monitoreo influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

**Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$**   
Spearman

**Estadístico:** Rho de

#### Regla de decisión:

El nivel de significancia “p” es menor que  $\alpha$ , se rechaza H0. El nivel de significancia “p” es mayor que  $\alpha$ , no se rechaza H0

Tabla. 32 . Correlación entre componente de prevención y monitoreo y mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019

componente de prevención y monitoreo		Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019		
Rho de Spearman	ente de prevención y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,878**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019	Coefficiente de correlación	,878**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

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

En la tabla 28, se observa que existe una relación fuerte entre componente de ambiente de control y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019, con un coeficiente de correlación de 0.765 lo cual indicó una correlación moderada entre las variables y  $p = 0.000 < 0.01$  que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%, por lo tanto se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; de tal forma que el componente de prevención y monitoreo influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

### Hipótesis Específica 4

(Hi): El componente de seguimiento de resultados influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

(Ho): El componente de seguimiento de resultados influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

**Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$**

**Estadístico: Rho de Spearman**

#### Regla de decisión:

El nivel de significancia “p” es menor que  $\alpha$ , se rechaza H0. El nivel de significancia “p” es mayor que  $\alpha$ , no se rechaza H0

*Tabla. 33 Correlación entre componente de seguimiento de resultados y mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019*

componente de seguimiento de resultados		Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019		
Rho de Spearman	componente de seguimiento de resultados	Coefficiente de correlación	1,000	,659**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019	Coefficiente de correlación	,659**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

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

En la tabla 28, se observa que existe una relación fuerte entre componente de ambiente de control y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019, con un coeficiente de correlación de 0.765 lo cual indicó una correlación moderada entre las variables y  $p = 0.000 < 0.01$  que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%, por lo tanto, se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; de tal forma que el componente de seguimiento de resultados influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.

## V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados de la investigación en donde se concluye que existe una relación fuerte entre Control Interno y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019, con un coeficiente de correlación de 0.758 son comparables con los resultados de Chavarría (2010), en donde menciona que existe una discordancia entre la capacitación metodológica de control interno recibida por los trabajadores de la empresa y su aplicación; es decir los trabajadores no han logrado implementar la metodología estratégica para el desarrollo de un proceso efectivo de gestión que mejore la rentabilidad.

Los resultados de la investigación en donde se concluye que existe una relación fuerte entre componente de ambiente de control y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015- 2019, con un coeficiente de correlación de 0.651 son comparables con los resultados de Quispe (2017) en su tesis sobre “El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del Distrito de Ventanilla, 2015” en donde menciona que la carencia de un adecuado sistema de control interno, muchos materiales que se utilizaban para “sujetar las cargas” en las importaciones eran desechados cuando se podían utilizar en las actividades exportación y generar rentabilidad.

Los resultados de la investigación en donde se concluye que existe una relación fuerte entre componente de ambiente de control y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015- 2019, con un coeficiente de correlación de 0.822 son comparables con los resultados de Campos (2015) quien en su investigación “Propuestas de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014” concluye que todas las áreas de la empresa tienen que conocer y aplicar un proceso de control interno de modo sistemático y fundamentado, porque permite diagnosticar y analizar las actividades financieras en función a objetivos y políticas establecidos por la empresa, en efecto se debe delegar funciones en las áreas para asumir con mayor responsabilidad las acciones de crecimiento económico de la empresa.

## VI. CONCLUSIONES

1. Se concluye que existe una relación fuerte entre Control Interno y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019, con un coeficiente de correlación de 0.758 lo cual indicó una correlación moderada entre las variables y  $p = 0.000 < 0.01$  que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%, por lo tanto se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; de tal forma que el control interno influye en el mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019
2. Se concluye que existe una relación fuerte entre componente de ambiente de control y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019, con un coeficiente de correlación de 0.651 lo cual indicó una correlación moderada entre las variables y  $p = 0.000 < 0.01$  que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%, por lo tanto se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; de tal forma que el componente de ambiente de control influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019
3. Se concluye que existe una relación fuerte entre componente de ambiente de control y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019, con un coeficiente de correlación de 0.822 lo cual indicó una correlación moderada entre las variables y  $p = 0.000 < 0.01$  que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%, por lo tanto se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; de tal forma que el componente de evaluación de riesgos influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.
4. Se concluye que existe una relación fuerte entre componente de ambiente de control y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019, con un coeficiente de correlación de 0.765 lo cual indicó una correlación moderada entre las variables y  $p = 0.000 < 0.01$  que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%, por lo tanto se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; de tal forma que el componente de actividades de control

gerencial influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019

5. Se concluye que existe una relación fuerte entre componente de ambiente de control y Mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019, con un coeficiente de correlación de 0.765 lo cual indicó una correlación moderada entre las variables y  $p = 0.000 < 0.01$  que corresponde a un nivel de confiabilidad del 99%, por lo tanto se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; de tal forma que el componente de prevención y monitoreo influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se deben desarrollar programas de inducción sobre las políticas y valores institucionales en todo el personal que se encarga de desarrollar los estados financieros como son las áreas contables y financieras con el objetivo de que se establezcan parámetros de control propios que les permita generar información confiable y flujos de sus operaciones correctas, complementando en el giro normal de las operaciones de la institución.
2. Se deben desarrollar políticas para optimizar el Sistema de Control en las áreas de finanzas y contabilidad con el objetivo que se mejore la eficiencia en el uso de los recursos y que evite la pérdida de los mismos, asegurando el correcto funcionamiento de los procesos de la entidad y una adecuada supervisión del cumplimiento de la implementación recomendada.
3. El departamento de finanzas deberá establecer indicadores de desempeño para verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos propuestos una vez que hayan sido implementados para verificar que estos sean respetados y certificar el correcto funcionamiento del Sistema de control Interno.
4. Desarrollar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de cada agencia y de la Institución.
5. Implementar indicadores de gestión de calidad y productividad que permitan disminuir los costos de no calidad, mejorar el servicio y elevar la productividad del personal

## VIII. REFERENCIAS

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Recuperado de [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-)
- Berducido, H. (2008). “Teoría del Control Interno” Universidad Mesoamericana, publica en 2013, extraído el 15 de octubre de 2019 de: <http://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-delcontrol.pdf>
- Bravo, M (2000). Control interno. Fu: Lima: San Marcos. Libún
- BRAVO, M (2002). —Control Interno”. Editorial San Marcos. Lima- Perú.
- Casey L. (2016) Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe. Ediciones.
- Estupiñán, R: Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO. Fu: Bogotá: Ecoe Eds., 2002. 360 p.
- Federación de colegios de Contadores Públicos del Perú, “Normas Internacionales de Auditoría, Ed. Fccpp, 2004.
- FERNÁNDEZ, S. (2013). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote.
- García, S. (2013) Deficiencias en el Sistema de control interno en el área de almacén y si incidencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú, 2012 Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Miranda, J. (2009) “Sistema de Control Interno y el manejo de Recurso Económicos en la Escuela Particular Andino Centro Escolar, año lectivo 2007 – 2008”, publicado en 2009, extraído 15 de octubre de 2019 de: <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1700>
- Obispo, D. Y Gonzales, Y. (2015), en la revista In Crescendo Institucional “Caracterización

- del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013”,
- Paima, B. Y Villalobos, M. (20013) “Influencia del Sistema de Control Interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo”
- Paiva, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. Perú:
- Rodrigo G: “Control Interno y Fraude con base en los ciclos Transaccionales, análisis de informe COSO”. Ecoe Ediciones, 2002.  
<http://www.farem.unan.edu.ni/revistas/index.php/RCientifica/article>
- Rusenias, R: Manual de control interno. Fu: Buenos Aires: Eds. Macchi, 1999. 302 p.
- Torres, R. (2018). Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.
- Trinidad, E. (2014) Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013 (tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Veraz (2013) & Cervantes (2009) citado por Santa Cruz (2014). En su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”.

## IX.ANEXOS

## Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis Principal</b>		<b>Tipo de Investigación</b>
¿Cómo influye el control interno en el mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019?	Determinar cómo influye el control interno en el mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.	(Hi): el control interno influye en el mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.	<b>Variable Independiente</b>  <b>X:</b> Control Interno	De acuerdo al propósito y al problema de la tesis, el tipo de investigación aplicada ya que tiene como finalidad la obtención y recopilación de información para solucionar un problema práctico.
<b>Problemas Secundarios</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	(Ho): El control interno no influye en el mejoramiento de la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.	<b>Indicadores</b> Tasa efectiva de contribución. Absorción del nivel de ingresos por las cargas de la operación. Rotación o relación costos de venta-ingresos. Relación deducciones-ingresos. Relación impuesta sobre renta líquida gravable. Relación salarios- prestaciones y parafiscales- ingresos. Relación descuentos tributarios-impuesto de renta.	<b>Nivel de Investigación</b> El nivel de investigación a emplear es de tipo descriptivo, cuyo objetivo es describir cada una de las variables. El estudio utiliza el método cuantitativo, puesto que recoge información a través de instrumentos susceptibles de medición y herramientas estadísticas para contrastar las hipótesis de investigación.
¿Cómo influye el componente de ambiente de control en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019?	Determinar cómo influye el componente de ambiente de control en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.	<b>Hipótesis Secundarias</b>  El componente de ambiente de control influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.		<b>Diseño de la Investigación</b> No experimental Longitudinal
¿Cómo influye el componente de evaluación de riesgos en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019?	Determinar cómo influye el componente de evaluación de riesgos en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.	El componente de evaluación de riesgos influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.		<b>Población de la Investigación</b> La población de esta investigación, está conformada por 26 empresarios de diferentes empresas del sector editorial.
¿Cómo influye el componente de actividades de control gerencial en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019?	Determinar cómo influye el componente de actividades de control gerencial en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.	El componente de evaluación de riesgos influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.	<b>Variable Dependiente</b> <b>Y:</b> Mejoramiento de la	

<p>¿Cómo influye el componente de prevención y monitoreo en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019?</p> <p>¿Cómo influye el componente de seguimiento de resultados en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019?</p>	<p>componente de prevención y monitoreo en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.</p> <p>Determinar cómo influye el componente de seguimiento de resultados en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.</p>	<p>Metropolitana periodo 2015-2019.</p> <p>El componente de actividades de control gerencial influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.</p> <p>El componente de prevención y monitoreo influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.</p> <p>El componente de seguimiento de resultados influye significativamente en la rentabilidad en las empresas editoriales de Lima Metropolitana periodo 2015-2019.</p>	<p>rentabilidad 2015-2019</p> <p>Y1. Rentabilidad neta</p> <p>Y2. Rentabilidad Operacional</p> <p>Y3. Rentabilidad sobre el patrimonio</p>	<p><b>Muestra</b></p> <p>La muestra se considera censal porque se considerará al 100% de la población, en este sentido Ramírez (1999) establece que la muestra censal es donde todas los elementos de la investigación son consideradas como muestra, por ello la población que se estudiará será censal ya que a la vez es universo, población y muestra (p. 48).</p>
--	---	--	--	--

## **Anexo 2: Validación y confiabilidad de Instrumentos**

Claret (2.008), señala que la validación se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir. Dicho instrumento debe ser validado por expertos en gramática, metodología y la especialidad objeto de estudio. Los expertos deberán hacer las diferentes observaciones de tipo general que posteriormente serán corregidas.

Para el caso en estudio, el instrumento seleccionado, será validado por expertos, para lo cual se les consignó el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, el sistema de operacionalización de variables, y los cuestionarios a aplicar; posteriormente estos profesionales revisarán los cuestionarios en cuanto al contenido, redacción y relación con los objetivos y variables de la investigación, concluyendo congruencia con los objetivos y variables para finalmente ser validados

### **Anexo 3: Confiabilidad de instrumentos**

El criterio de confiabilidad del instrumento, se determina en la presente investigación, por el coeficiente de Alfa Cronbach, desarrollado por J. L. Cronbach, requiere de una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre cero y uno. (Hernández, y otros, ob. cit.). Es aplicable a escalas de varios valores posibles, por lo que puede ser utilizado para determinar la confiabilidad en escalas cuyos ítems tienen como respuesta más de dos alternativas. Su fórmula determina el grado de consistencia y precisión; la escala de valores que determina la confiabilidad está dada por los siguientes valores:

#### Criterio de Confiabilidad Valores

- No es confiable -1 a 0
- Baja confiabilidad 0.01 a 0.49
- Moderada confiabilidad 0.5 a 0.75
- Fuerte confiabilidad 0.76 a 0.89
- Alta confiabilidad 0.9 a 1