



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**

**TESIS**  
**EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS Y SU**  
**RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA**  
**JAF IMPORTACIONES SAC LIMA PERIODO 2019**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
**CONTADOR PUBLICO**

**AUTORES:**  
**Bach. ARAUJO REYES, ELIZA YANIRA**  
**Bach. MENDOZA VILLODAS, CARLA**

**LIMA – PERÚ**  
**2020**

**ASESOR DE TESIS**

---

**Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS**

**JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. WILLIAM MIGUEL MOGROVEJO COLLANTES**  
Presidente

---

**Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE**  
Secretario

---

**Mg. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ**  
Vocal

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación va dedicado a Dios, a nuestros padres y a la familia que han sido los principales motores en nuestras vidas para motivarnos a seguir con las metas trazadas.

En memoria al padre de Eliza que en vida fue un gran hombre.

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestra querida Universidad Privada TELESUP por permitirnos cumplir un logro más en nuestra vida académica y profesional.

## RESUMEN

La investigación EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JAF IMPORTACIONES SAC LIMA PERIODO 2019, tuvo como objetivo Determinar la relación del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019. La tesis es de tipo aplicada, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental de corte transversal; la población y muestra estuvo integrada por 6 trabajadores del área de compras de la empresa, el instrumento es un cuestionario valorada en escala de Likert, el mismo que fue validado por juicio de expertos.

La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

Se determinó la relación del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019. El análisis estadístico estableció a través del coeficiente Rho de Spearman de valor 0,441 que nos permite afirmar que tienen una relación directa moderada; y con un nivel de significancia de 0,031 menor que 0,05 ( $0,031 < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Se determinó la relación de los Principios del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019. El análisis estadístico estableció a través del coeficiente Rho de Spearman de valor 0,500 que nos permite afirmar que tienen una relación directa moderada; y con un nivel de significancia de 0,012 menor que 0,05 ( $0,012 < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Se determinó la relación de los Elementos de Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019. El análisis estadístico estableció a través del coeficiente Rho de Spearman de valor 0,529 que nos permite afirmar que tienen una relación directa moderada; y con un nivel de significancia de 0,020 menor que 0,05 ( $0,020 < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Se determinó la relación de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno

del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019. El análisis estadístico estableció a través del coeficiente Rho de Spearman de valor 0,735 que nos permite afirmar que tienen una relación directa alta; y con un nivel de significancia de 0,006 menor que 0,05 ( $0,006 < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

**Palabras clave:** control interno, rentabilidad.

## ABSTRACT

The investigation THE INTERNAL CONTROL OF THE SHOPPING AREA AND ITS RELATIONSHIP WITH THE PROFITABILITY OF THE COMPANY JAF IMPORTACIONES SAC LIMA PERIOD 2019, aimed to Determine the relationship of the Internal Control of the purchasing area and the Profitability of the company JAF Importaciones SAC Lima Period 2019. The thesis is of applied type, correlal descriptive level, non-experimental cross-sectional design; the population and sample was made up of 6 workers from the company's purchasing area, the instrument is a questionnaire valued on the scale of Likert, the same one that was validated by expert judgement.

The investigation reached the following conclusions:

The relationship of internal control of the purchasing area and the profitability of the company JAF Importaciones SAC Lima Period 2019 was determined. Statistical analysis established through Spearman's Rho coefficient of 0.441 which allows us to assert that they have a moderate direct relationship; and with a significance level of 0.031 less than 0.05 ( $0.031 < 0.05$ ) the null hypothesis is rejected and the research hypothesis is accepted.

The relationship of the Principles of Internal Control of the purchasing area and the Profitability of the company JAF Importaciones SAC Lima Period 2019 was determined. Statistical analysis established through Spearman's Rho coefficient of 0.500 which allows us to assert that they have a moderate direct relationship; and with a significance level of 0.012 less than 0.05 ( $0.012 < 0.05$ ) the null hypothesis is rejected and the research hypothesis is accepted.

The relationship of the Internal Control Elements of the purchasing area and the Profitability of the company JAF Importaciones SAC Lima Period 2019 was determined. Statistical analysis established through Spearman's Rho coefficient of 0.529 which allows us to assert that they have a moderate direct relationship; and with a significance level of 0.020 less than 0.05 ( $0.020 < 0.05$ ) the null hypothesis is rejected and the research hypothesis is accepted.

The relationship of the Supervision and Monitoring of internal control of the

purchasing area and the Profitability of the company JAF Importaciones SAC Lima Period 2019 was determined. Statistical analysis established through Spearman's Rho coefficient of 0.735 which allows us to assert that they have a high direct relationship; and with a significance level of 0.006 less than 0.05 ( $0.006 < 0.05$ ) the null hypothesis is rejected and the research hypothesis is accepted.

**Keywords:** Internal Control, Profitability

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	xvii
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>19</b>
1.1. Planteamiento del Problema.....	19
1.2. Formulación del Problema.....	20
1.2.1. Problema general.....	20
1.2.2. Problemas específicos.....	20
1.3. Justificación del Estudio.....	21
1.3.1. Justificación teórica.....	21
1.3.2. Justificación práctica.....	21
1.3.3. Justificación metodológica.....	22
1.4. Objetivos de la Investigación.....	22
1.4.1. Objetivo general.....	22
1.4.2. Objetivos específicos.....	22
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>23</b>
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	23
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	23
2.1.2. Antecedentes Internacionales.....	27
2.2. Bases teóricas de las Variables.....	31
2.2.1. Variable: Control Interno.....	31
2.2.2. Variable: Rentabilidad.....	39
2.3. Definición de términos básicos.....	44

<b>III. MÉTODOS Y MATERIALES</b> .....	<b>48</b>
3.1. Hipótesis de la investigación .....	48
3.1.1. Hipótesis general.....	48
3.1.2. Hipótesis específicas.....	48
3.2. Variables de estudio .....	49
3.2.1. Definición conceptual.....	49
3.2.2. Definición operacional.....	49
3.3. Tipo y nivel de la Investigación .....	51
3.3.1. Tipo de Investigación.....	51
3.3.2. Nivel de investigación.....	51
3.4. Diseño de la Investigación.....	51
3.5. Población y muestra de estudio.....	52
3.5.1. Población.....	52
3.5.2. Muestra.....	52
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	53
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	53
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	54
3.7. Métodos de análisis de datos .....	54
3.8. Aspectos éticos .....	55
<b>IV. RESULTADOS</b> .....	<b>57</b>
4.1. Resultados de la validez y confiabilidad del instrumento.....	57
4.1.1. Validez del instrumento.....	57
4.1.2. Confiabilidad del instrumento.....	57
4.2. Resultados de la estadística descriptiva .....	59
4.2.1. Estadística descriptiva de la variable: control interno.....	59
4.2.2. Estadística Descriptiva de la variable: Rentabilidad.....	74
4.3. Resultados de la Estadística Inferencial para la contrastación de las hipótesis.....	86
4.3.1. Prueba de normalidad.....	86
4.3.2. Contrastación de las hipótesis específicas.....	87
4.3.3. Contrastación de la hipótesis general.....	90
<b>V. DISCUSIONES</b> .....	<b>91</b>
5.1. Discusión de los resultados de la estadística descriptiva.....	91

5.2. Discusión de los resultados de la estadística inferencial .....	91
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>94</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>95</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>96</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>102</b>
Anexo 1. Matriz de consistencia .....	103
Anexo 2. Matriz de operacionalización.....	104
Anexo 3. Instrumento.....	105
Anexo 4. Validación de instrumentos .....	108
Anexo 5. Matriz de datos .....	113
Anexo 6. Propuesta de valor.....	114

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Matriz de operacionalización de las variables.....	50
Tabla 2.	Resultados de la validación de instrumento por juicio de expertos .....	57
Tabla 3.	Resumen del proceso de datos para el Alfa de Cronbach .....	58
Tabla 4.	Resultados del Alfa de Cronbach .....	58
Tabla 5.	¿Considera que sus responsabilidades están definidas? .....	59
Tabla 6.	¿Se cuenta con un programa de inducción al personal nuevo contratado? .....	60
Tabla 7.	¿Se cuenta con personal suficiente para el adecuado desarrollo de las diferentes actividades? .....	61
Tabla 8.	¿Se define, asigna y limita las responsabilidades?.....	62
Tabla 9.	¿Los trabajos que realiza, son asignados por el jefe inmediato mediante memorando?.....	63
Tabla 10.	¿Cuándo hay una vacante, primero se busca dentro de la misma Entidad para su ascenso? .....	64
Tabla 11.	¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la selección y evaluación de personal para su contratación? .....	65
Tabla 12.	¿Recibe capacitaciones y/o talleres por parte de la institución? .....	66
Tabla 13.	¿La administración ha difundido la Ley del código de Ética de la función pública? .....	67
Tabla 14.	¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?.....	68
Tabla 15.	¿El OCI solicita expedientes, cumpliendo las normas y procedimientos adecuados?.....	69
Tabla 16.	¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?.....	70
Tabla 17.	¿Debería realizarse una supervisión permanente al Órgano de Control Interno?.....	71
Tabla 18.	¿Considera que existen procesos y normas para llevar un proceso adecuado de Control Interno? .....	72
Tabla 19.	¿El MOF y ROF están debidamente actualizados? .....	73

Tabla 20.	¿Considera Ud. que el margen de utilidad bruta permite analizar la eficiencia de sus costos de producción? .....	74
Tabla 21.	¿Considera Ud. que la empresa está teniendo un beneficio bruto eficiente?.....	75
Tabla 22.	¿La empresa realiza algún seguimiento para controlar el margen de utilidad operativa? .....	76
Tabla 23.	¿Considera Ud. que el margen de utilidad operativa permite medir la efectividad de los gastos operacionales? .....	77
Tabla 24.	¿La utilidad neta de la empresa ha sido favorable en estos dos últimos periodos 2017-2018? .....	78
Tabla 25.	¿Considera Ud. que el margen de utilidad neta es el rendimiento a la rentabilidad efectiva de los socios? .....	79
Tabla 26.	¿Considera Ud. que el retorno sobre el patrimonio es el más preciso para valorar la rentabilidad de capital? .....	80
Tabla 27.	¿La empresa está ejecutando eficientemente las operaciones económicas para el retorno de su patrimonio? .....	81
Tabla 28.	¿Considera Ud. que el retorno sobre inversión permite analizar el rendimiento de los activos de la empresa?.....	82
Tabla 29.	¿El retorno sobre inversión permite evaluar el valor económico generado del capital invertido de la empresa? .....	83
Tabla 30.	¿Considera Ud. que, al determinar las ganancias por acción, la empresa puede tomar decisiones de inversión?.....	84
Tabla 31.	¿Considera usted que las ganancias por acción ayudan a valorar la empresa? .....	85
Tabla 32.	Prueba de Normalidad Shapiro Wilk.....	86
Tabla 33.	Correlación Rho de Spearman y significancia para la primera hipótesis específica .....	87
Tabla 34.	Correlación Rho de Spearman y significancia para la segunda hipótesis específica .....	88
Tabla 35.	Correlación Rho de Spearman y significancia para la tercera hipótesis específica .....	89
Tabla 36.	Correlación Rho de Spearman y significancia para la hipótesis general .....	90

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	¿Considera que sus responsabilidades están definidas? .....	59
Figura 2.	¿Se cuenta con un programa de inducción al personal nuevo contratado? .....	60
Figura 3.	¿Se cuenta con personal suficiente para el adecuado desarrollo de las diferentes actividades? .....	61
Figura 4.	¿Se define, asigna y limita las responsabilidades?.....	62
Figura 5.	¿Los trabajos que realiza, son asignados por el jefe inmediato mediante memorando?.....	63
Figura 6.	¿Cuándo hay una vacante, primero se busca dentro de la misma Entidad para su ascenso? .....	64
Figura 7.	¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la selección y evaluación de personal para su contratación? .....	65
Figura 8.	¿Recibe capacitaciones y/o talleres por parte de la institución? .....	66
Figura 9.	¿La administración ha difundido la Ley del código de Ética de la función pública? .....	67
Figura 10.	¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?.....	68
Figura 11.	¿El OCI solicita expedientes, cumpliendo las normas y procedimientos adecuados?.....	69
Figura 12.	¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?.....	70
Figura 13.	¿Debería realizarse una supervisión permanente al Órgano de Control Interno?.....	71
Figura 14.	¿Considera que existen procesos y normas para llevar un proceso adecuado de Control Interno? .....	72
Figura 15.	¿El MOF y ROF están debidamente actualizados? .....	73
Figura 16.	¿Considera Ud. que el margen de utilidad bruta permite analizar la eficiencia de sus costos de producción? .....	74
Figura 17.	¿Considera Ud. que la empresa está teniendo un beneficio bruto eficiente? .....	75

Figura 18. ¿La empresa realiza algún seguimiento para controlar el margen de utilidad operativa? .....	76
Figura 19. ¿Considera Ud. que el margen de utilidad operativa permite medir la efectividad de los gastos operacionales? .....	77
Figura 20. ¿La utilidad neta de la empresa ha sido favorable en estos dos últimos periodos 2017-2018? .....	78
Figura 21. ¿Considera Ud. que el margen de utilidad neta es el rendimiento a la rentabilidad efectiva de los socios? .....	79
Figura 22. ¿Considera Ud. que el retorno sobre el patrimonio es el más preciso para valorar la rentabilidad de capital? .....	80
Figura 23. ¿La empresa está ejecutando eficientemente las operaciones económicas para el retorno de su patrimonio? .....	81
Figura 24. ¿Considera Ud. que el retorno sobre inversión permite analizar el rendimiento de los activos de la empresa? .....	82
Figura 25. ¿El retorno sobre inversión permite evaluar el valor económico generado del capital invertido de la empresa? .....	83
Figura 26. ¿Considera Ud. que, al determinar las ganancias por acción, la empresa puede tomar decisiones de inversión? .....	84
Figura 27. ¿Considera usted que las ganancias por acción ayudan a valorar la empresa? .....	85

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación denominada: EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JAF IMPORTACIONES SAC LIMA PERIODO 2019 en Palpa, tuvo como propósito establecer la relación las variables y estudiar la problemática suscitada en la empresa con respecto a la rentabilidad. Para tal fin, se propusieron los objetivos siguientes:

Determinar la relación del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.

Determinar la relación de los Principios del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.

Determinar la relación de los Elementos de Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.

Determinar la relación de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.

La presente investigación consta de siete capítulos, los cuales están detallados de la siguiente manera:

CAPÍTULO I. Contiene el planteamiento del problema, abarcando la caracterización de la problemática, formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia y delimitación del problema de la investigación “El control interno del área de compras y su relación con la rentabilidad de la empresa JAF importaciones Lima, período 2019”

CAPÍTULO II. Guarda relación con el desarrollo del marco teórico, comprendiendo los antecedentes de la investigación, teoría científica que fundamente el estudio, y el marco teórico conceptual.

CAPÍTULO III. Abarca la parte metodológica de la investigación, en la que

incluye el tipo y nivel, el método y diseño de investigación, población y muestra, procedimientos de la investigación, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de análisis y procesamiento de datos.

CAPÍTULO IV. Detalla el análisis e interpretación de los resultados de la investigación: “El control interno del área de compras y su relación con la rentabilidad de la empresa JAF importaciones SAC Lima, período 2019”

Finalmente, en los capítulos V, VI y VII se han establecido las respectivas discusiones, conclusiones y recomendaciones obtenidas de la investigación.

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Planteamiento del Problema**

Actualmente dentro los procesos productivos se ven con preocupación la viabilidad de la inversión, los ingresos deben ser suficientes para cubrir los egresos en los que incurren las empresas para optimizar la operación para alcanzar la rentabilidad. Existiendo, sobre el control interno, dos problemas básicos en la administración de negocios, una relacionada a su conceptualidad y la otra relacionada a la comprensión y aplicación de las normas de control interno.

En los últimos años, a consecuencia de los problemas de corrupción y fraudes detectados en las entidades, que han involucrado incluso corporaciones internacionales, se ha fortalecido e implementado el control interno en diferentes países. Se ha notado que no es un tema reservado solamente a los contadores, sino también una responsabilidad de los miembros de los consejos de administración de las diferentes actividades económicas de cualquier nación u organización. (Quinaluisa, et al., 2018)

En Cuba, la dirección del Gobierno a través de los ministerios de Finanzas y Precios y de Auditoría y Control, en unión de otros órganos y organismos del Estado y más recientemente de la Contraloría General de la República, han desarrollado un constante y sostenido esfuerzo por consolidar el control interno en las diferentes entidades, de modo que este constituye una preocupación de las organizaciones, en mayor o menor grado, con diferentes enfoques y terminologías, lo cual ha permitido que progresivamente se hayan planteado distintas concepciones acerca de esa actividad, así como también de los principios y elementos que deben conocerse e implantarse en la entidad cubana actual (Plasencia, 2010).

La evolución del control interno con el informe COSO elaborado en los años 90 en Estados Unidos incorporó nuevas cualidades a este, y ha sido fuente de referencia obligada para los diferentes países que han incorporado a su agenda fortalecer dicho procedimiento, para contrarrestar el aumento de hechos de corrupción, el ejercicio no adecuado de los recursos, el incumplimiento de normas, políticas, procedimientos, la falta de transparencia, entre otros. (Pelayo, Joya, Velásquez y Lepe; 2019)

En el Perú, el artículo 7º de la Ley N° 27785, define explícitamente que «El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultaneo y posterior».

Castillo (2015) en su tesis: “Control interno y su incidencia en la gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina SAC, 2013”, concluye: El 67% no tiene una opinión favorable sobre el control interno, es más, el 67% desconoce sobre un control de la gestión de la empresa, peor aún el 67% no tienen conocimiento sobre la rentabilidad de la empresa. (Citado Paima Paredes, 2019)

Ante la situación planteada se puede evidenciar que en el área de compras de la Empresa JAF Importaciones SAC existe la problemática similar a como ocurre a nivel internacional y nacional. Esto demuestra que existe un inadecuado trabajo de control interno, lo que indicaría que debido a estas situaciones no se logra la rentabilidad esperada. De acuerdo a lo expuesto, la presente investigación pretende identificar la relación del Control Interno en el área de compras y la Rentabilidad de la Empresa JAF Importaciones SAC y encausar de esa manera el desarrollo de la empresa.

## **1.2. Formulación del Problema**

### **1.2.1. Problema general.**

PG. ¿De qué manera se relaciona el Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019?

### **1.2.2. Problemas específicos.**

PE 1. ¿De qué manera se relacionan los Principios del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019?

PE 2. ¿De qué manera se relacionan los Elementos de Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019?

PE 3. ¿De qué manera se relaciona la Supervisión y Monitoreo del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019?

### **1.3. Justificación del Estudio**

La presente investigación pretende ser una herramienta o instrumento por el cual se podrá determinar la relación que ejerce el control interno en el área de compras, dando a conocer resultados rentables siempre y cuando se pueda ejercer eficientemente un Sistema de Control Interno, el cual ayudará a su vez en la reducción de costos, aumentará las utilidades y de esa manera se aprovechara mejor los recursos, tanto humanos, como materiales y financieros, haciendo así que todos trabajen en consecuencia del objetivo primordial de la empresa.

#### **1.3.1. Justificación teórica.**

El propósito de la presente investigación es poder aplicar las diversas teorías sobre el control interno y la rentabilidad, para la aplicación de dichas técnicas, procedimientos que puedan darse para su debida ejecución en la empresa JAF Importaciones SAC, lo cual permitirá el incremento de sus utilidades en la rentabilidad. El aplicar el Control Interno en dicha entidad les permitirá establecer procedimientos, lineamientos y políticas para un adecuado control interno, el cual hará posible un eficiente trabajo (control) y por ende, tendrán resultados rentables, mejorando así la rentabilidad de la empresa.

#### **1.3.2. Justificación práctica.**

Esta investigación nos permitirá saber qué relación existe entre el control interno y la rentabilidad, a su vez permitiendo que tanto la empresa como la administración conozcan cuán importante es su aplicación y ejecución.

La información que brinde el departamento contable debe ser confiable y para que ello ocurra deben contar con un control interno adecuado, lo cual permitirá una mayor productividad o ganancia. Sin embargo, la mala organización y carecer de actividades de control interno dentro de la empresa, producirán errores de control a corto y mediano plazo, incurriendo en tener un ineficiente uso de los recursos y a la vez una reducción en la rentabilidad. Por ello, es importante analizar

y examinar todos los aspectos que se encuentran asociados al control interno los cuales se relacionan con la rentabilidad de la Empresa JAF Importaciones SAC.

### **1.3.3. Justificación metodológica.**

Esta investigación se basará en la utilización de la metodología científica, teniendo un tipo de investigación descriptivo y siendo así de enfoque cuantitativo. Se usa esta metodología porque nos ayudará o facilitará el hecho de poder proponer soluciones a los problemas, ya sean sencillos o complejos, basándonos en las teorías, conceptos o definiciones y estudios únicamente realizado a través de la evaluación dada.

El proceso de investigación es para lograr una mejora en el Control interno y la rentabilidad, en los diferentes procesos que desarrolla la entidad, en donde se podrá ver reflejado de forma ordenada y transparente los procesos, políticas, lineamientos que deberá realizar la empresa para una mejor organización y así lograr una mayor rentabilidad, la cual es uno de los principales objetivos de la empresa JAF Importaciones SAC.

## **1.4. Objetivos de la Investigación**

### **1.4.1. Objetivo general.**

OG. Determinar la relación del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.

### **1.4.2. Objetivos específicos.**

OE 1. Determinar la relación de los Principios del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.

OE 2. Determinar la relación de los Elementos de Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.

OE 3. Determinar la relación de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes de la Investigación

#### 2.1.1. Antecedentes nacionales.

**Abadía Acevedo, C. A. (2020)**, en la tesis titulada: “*El control interno en la gestión financiera de la empresa FIRA S.A.C., Cercado de Lima, año 2017*”, (Tesis de Pregrado). Escuela Profesional de Contabilidad. Universidad de Ciencias y Humanidades. Lima. Perú.

El objetivo fue describir si el Control interno es una herramienta que ayuda a mejorar la Gestión financiera de la empresa analizada en la presente Tesis. Así mismo la metodología se basa en un enfoque cuantitativo de alcance descriptivo, cuya información fue recogida en un período específico, para ello se aplicó las siguientes técnicas: encuestas aplicadas al personal y al gerente general, lo que permitió evaluar el control interno, y al área que está afectando directamente a las finanzas de la empresa. A través del objetivo general se mejoró de manera gradual 3.85% en el año 2017, obteniendo una rentabilidad bruta de 50.27%, respecto al año 2016 46.42%. El valor razonable de los activos (bienes) subieron de 48% a 51.58%. Dentro del estado de resultados observaremos cómo contribuye favorablemente la mejora del control interno: utilidad operativa del año 2016 es S/ 791,366 comparada con S/ 1`111,917 para el año 2017. Se obtiene una variación en la liquidez corriente de 0.09 para el 2016 1.20 y 2017 1.29. Finalmente, se llega a la conclusión que la adecuada aplicación del control interno permite que la gestión financiera de la compañía mejore, porque contando con un orden y supervisión constante en el flujo de los procesos permitirá que estos marchen de manera óptima.

**Carrera Ramírez, Y. M. (2019)**, en la tesis titulada: “*Control Interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura*”, (Tesis de Maestría). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Huacho. Perú.

Se tuvo como objetivo principal: demostrar que el control interno de los inventarios influye en la rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de

Productos Farmacéuticos en la Provincia de Huaura. La investigación es de tipo aplicativo, con un método deductivo, un enfoque cuantitativo, y un diseño no experimental y transversal. Población y muestra: se tomó las boticas y farmacias formales de la jurisdicción de la Provincia de Huaura que hacen un total de 105 establecimientos. La muestra constituida por 83 empresas comercializadoras de Productos Farmacéuticos Se llega a la siguiente conclusión: el control interno de los inventarios si influye en la rentabilidad, así como a través de la gestión de compras, del almacenamiento, y de la gestión de ventas.

**Alonso Cerna, C. y Díaz Cárdenas, R. M. (2019)**, en la tesis titulada: *“El Sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – año 2019”*, (Tesis de Pregrado). Programa Académico de Contabilidad. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima. Perú.

La investigación, tuvo como objetivo analizar el Sistema de Control Interno COSO 2013, y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación del calzado del distrito de San Juan de Lurigancho. El control interno resulta un componente capital en el momento de administrar una empresa, el estudio realizado intenta determinar la realidad del conjunto de empresas de calzados en relación con el control interno y su influencia en la gestión financiera, para lo cual se realizó un diagnóstico, evaluación financiera y una propuesta de mejora. Detectando una falta de control en estas empresas lo que repercute en un desajuste económico y financiero. La aplicación del sistema COSO 2013 al control interno de estas empresas permitiría mejorar la situación financiera de las mismas, dirigiendo óptimamente la utilización de los recursos y la supervisión de los procesos de las empresas, ese es un aporte a la dirección de las empresas para que puedan trabajar y desarrollarse confiando en una gestión sistematizada. El presente trabajo de investigación se encuentra dividido en 5 capítulos que son: Capítulo I Marco teórico, se analiza la evolución histórica y contemporánea de las variables estudiadas, para contextualizar la investigación con documentación de diversas fuentes, opinión y contrastes teóricos. Capítulo II Planteamiento del problema, se analiza la realidad problemática de un conjunto de empresas se identifica el problema principal y secundarios, justificación objetivos e hipótesis que son los

criterios en torno al cual se desarrolla la investigación. Capítulo III Metodología de la investigación, se definen las características metodológicas empleadas en la investigación, diseño de la investigación, la técnica, la población. Capítulo IV Desarrollo de la investigación, se aplica las herramientas y la metodología elegida y se observan los resultados obtenidos por medio de encuestas y caso el práctico. Capítulo V Análisis de los resultados, en este capítulo se analizan y sistematizan los resultados obtenidos del trabajo de campo, se realiza al análisis cualitativo y el cuantitativo, se propone un plan de mejora.

**Dávila Guamuro, L. M. y Maldonado Malca, M. R. (2019)**, en la tesis titulada: “*Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios Rutsol S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016*”, (Tesis de Pregrado). Escuela Profesional de Contabilidad. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Perú.

Tuvo como objetivo determinar de qué manera incide el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa de servicios Rutsol S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016. El tipo de investigación fue aplicada de nivel descriptivo, con diseño no experimental, cuya muestra estuvo conformada por el gerente general, el personal encargado de los inventarios y el acervo documental de la empresa, asimismo se empleó como instrumento una lista de cotejo y una guía de análisis documental. Teniendo como resultados que, se identificaron deficiencias presentadas en las actividades de control de inventarios, tales como el inadecuado control con respecto a los estándares de calidad del producto recepcionado, asimismo, la inadecuada ubicación de las existencias, y la inadecuada verificación y supervisión de las existencias almacenadas, ocasionando que estos presenten deterioramiento y caducidad, el mismo que generó pérdidas cuya suma total asciende a S/. 33.677.11, asimismo se evidencia que debido a las deficiencias presentadas los índices de rentabilidad redujeron considerablemente, también se evidencia que la rotación de existencias redujo de 0.92 a 0.89 número de veces. Llegando a concluir que el control de inventarios incide de manera negativa en la rentabilidad de la empresa de servicios Rutsol S.A del distrito de Nueva Cajamarca- periodo 2016, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna de la investigación.

**Tipe Fernández, C. (2019)**, en la tesis titulada: “*Gestión de Inventario y Rentabilidad de la Asociación de Productores de café VRAE Ayacucho*”, (Tesis de Pregrado). Escuela de Contabilidad y Finanzas. Universidad Peruana Los Andes. Huancayo. Perú.

El motivo problema que impulsó a realizar esta investigación fue que, la asociación de Productores de Café VRAE, Ayacucho, no hayan elaborado ninguna investigación para evaluar y plantear estrategias de gestión adecuada de inventarios que repercutan en mejores niveles de rentabilidad. Para lo cual nos planteamos el siguiente problema ¿La gestión de inventario influye en la rentabilidad de la Asociación de Productores de Café VRAE Ayacucho? El objetivo del estudio fue determinar que la gestión de inventarios influye en la rentabilidad de la Asociación de Productores de Café VRAE Ayacucho. Para subsanar esta deficiencia de la Asociación nos propusimos a desarrollar esta investigación científica, analizando la problemática referente a estos dos temas en la Asociación de productores de Café VRAE con finalidad de plantear mejoras para la gestión eficiente de inventarios en esta Asociación y contribuir en la rentabilidad. La suposición fue, la gestión de inventarios influye directamente en la rentabilidad de la asociación. La investigación fue de tipo aplica. La metodología correspondió a inductivo, deductivo, análisis y síntesis. El nivel fue descriptivo. El diseño es no experimental. Técnica e instrumento fueron la encuesta y cuestionario respectivamente. La cantidad de sujetos informantes fueron 60. La tabulación, análisis e interpretación de datos fue mediante estadística descriptiva, porque trabajamos con toda la población. El resultado de investigación muestra que existe falencia en la gestión de inventarios en la Asociación de productores de café del VRAE, siendo una de las principales causas para el bajo nivel de rentabilidad empresarial de esta Asociación, por tanto, se recomienda adoptar estrategias adecuadas de gestión de inventarios con fines de mejorar su rentabilidad. Finalizando en las conclusiones y recomendaciones.

**Chura Corisepa, K. M. y Herrera Churata, S. (2019)**, en la tesis titulada: “*El Control Interno y la Rentabilidad Económica en las existencias de la Embotelladora Cusco del Sol SRL de la Provincia del Cusco, periodo 2017*”, (Tesis de Pregrado). Escuela Profesional de Ciencias Contables y Finanzas. Universidad

Peruana Austral del Cusco. Perú.

Tuvo como objetivo principal, determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad económica en las existencias de la Embotelladora Cusco del Sol SRL, de la provincia del Cusco, periodo 2017. Esta investigación es de tipo descriptivo correlacional, con un diseño no experimental y enfoque cuantitativo, La muestra está representada por 15 trabajadores de la empresa. Para la evaluación se utilizó la técnica de la encuesta, con el objetivo de conseguir información relevante que ayude a poder resolver las hipótesis y llegar a objetivo de la investigación. Las preguntas están planteadas en base a los indicadores de cada variable, y cuyas alternativas en la escala de Likert. Así mismo existe una relación entre la variable Control Interno y Rentabilidad Económica, esto se evidencia en los resultados, donde el Chi cuadrado de Pearson es 0.004, que se encuentra dentro de la zona de aceptación. Para complementar nuestros resultados se realizó un análisis de los estados financieros utilizando ratios de rentabilidad, liquidez, y de gestión, obteniendo un resultado no satisfactorio, se observó la presentación de los estados financieros, se analizaron las partidas más relevantes y los documentos kardex. Por lo tanto, de todos los resultados obtenidos, se afirma que, la eficiencia con la que se gestione el control interno en las existencias reflejará en el cumplimiento de los objetivos y por ende afectará positiva o negativamente en la rentabilidad económica de la empresa.

### **2.1.2. Antecedentes Internacionales**

**Aldas Cando, I. N. (2018)**, manifiesta en la tesis titulada: “*Control interno en el departamento de producción y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Balitsa S.A. 2017*”, (Tesis de Maestría). Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador.

Mediante la realización de este proyecto de investigación se analizó la situación actual en cuanto al proceso de control interno del departamento de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa BALITSA S.A., durante el año 2017. La mencionada empresa privada de carácter familiar se dedica a las actividades de cultivo y desarrollo de productos de madera en general. Cuenta con las áreas de recepción de la madera, producción, administración y ventas. Este trabajo investigativo, se basó en la deficiencia del control o la realización de un

control empírico de las actividades de producción, lo que afecta directamente a la rentabilidad generada en los procesos antes expuestos. Para los cual, se establecieron los objetivos que permitieron analizar y evaluar la situación actual de la empresa, mediante una hoja de evaluación de control interno, los estados financieros, una entrevista y una encuesta realizada al personal que labora allí. Las metodologías y herramientas empleadas en esta investigación, tales como el método inductivo y deductivo, el empleo de libros, manuales, tesis referenciales, entre otros, permitieron recolectar información necesaria para poder analizar el manejo del área productiva y la rentabilidad de BALITSA S.A. Se obtuvieron resultados gracias a la entrevista realizada al Gerente Propietario y la encuesta ejecutada a los 20 empleados, concluyendo que la empresa no posee un informe de control de gestión, los empleados no son evaluados frecuentemente en sus actividades y existe una deficiencia en el control del área de producción. Adicionalmente, la realización de la evaluación de control interno determinó que el nivel de riesgo es medio y que su nivel de rentabilidad no es tan positivo en comparación con el período contable de 2016, lo que ocasionaría que no cumpla a largo plazo las metas establecidas de producción y termine afectando a la economía de la empresa. Como parte de la recomendación, se propone a la empresa implemente un manual de gestión y control orientado a las necesidades del negocio con el fin de mejorar las áreas específicas y el desempeño laboral de cada uno de los trabajadores. Palabras clave: Rentabilidad, auditoría de gestión, control interno.

**Mendoza Zamora, W. M.; García Ponce, T. Y.; Delgado Chávez, M. I. y Barreiro Cedeño, I. M. (2018)** en la investigación titulada: "*El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*", (Artículo científico). Universidad Estatal del Sur de Manabí Jipijapa. Ecuador.

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. La Gestión de Administración del sector público es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de

naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado. Para la elaboración del presente artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético, todo ellos nos lleva a las conclusiones que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos críticos de la entidad solo vincularán a las unidades que intervienen en todo aquello que tenga que ver directamente con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.

**Vásquez Barahona, D. (2017)**, en la tesis titulada: “*Contribuciones del Control Interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de Servicios Turísticos*”, (Tesis de Maestría). Universidad Técnica del Norte. Ibarra. Ecuador.

En un mercado altamente competitivo en que se superpone la conformación de mercados supranacionales, eficientes y en un proceso continuo de transformación, las entidades tienden a establecer mecanismos y controles que permitan detectar, corregir y prevenir oportunamente las debilidades importantes sobre la preparación y manejo de información financiera y manejo de recursos operativos y estratégicos. Por ello, el presente trabajo constituye una evaluación y propuesta de control interno basado en el marco de referencia del modelo de COSO 2013 para la agencia de viajes Intipungo Turismo Inviajes, a fin de constituir una herramienta sólida que contribuya con el mejoramiento de los niveles de rentabilidad de la entidad, fundamentando la propuesta en la formulación de estrategias para incrementar el nivel de ingresos y planificación de costos y gastos. Para ello se planteó como objetivo fundamental determinar la contribución del control interno en la mejora de la rentabilidad. Los referentes teóricos que sustentaron la investigación fueron *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*, (2013), Estupiñán (2015) y Mantilla (2013). La investigación es de tipo documental, descriptivo y exploratorio. Las técnicas empleadas para la recaudación de información fueron revisión documental, encuesta, observación y

aplicación de cuestionarios.

**Cordero Ronquillo, K. Y. y Castillo Arriola, C. M. (2016)**, manifiesta en la tesis titulada: “*El Control Interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en Imedcorp S.A.*”. (Tesis de Pregrado). Escuela de Contaduría Pública. Universidad de Guayaquil. Ecuador.

El objetivo general de la tesis fue el desarrollo de estrategias de control interno para la mejorar la rentabilidad basados en el proceso de cultivo y comercialización de la cebolla perla, en la empresa IMEDCORP S.A de la Ciudad de Guayaquil, con un enfoque en las ciencias contables. Durante el proceso investigativo se utilizaron métodos teóricos y empíricos basados en las tendencias más actuales de control interno, permitiendo obtener conocimientos teóricos sobre el tema objeto de estudio. Se recopiló información necesaria para el análisis de la empresa, logrando diagnosticar la situación real a través de los siguientes análisis: Competencia, indicadores productivos, rentabilidad de los productos, utilizando como instrumento de trabajo métodos estadísticos, que arrojaron resultados de importancia significativa.

**Laje Terán, W. L. (2016)**, en la tesis titulada: “*Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa distribuidora los halcones, cantón Quevedo, año 2014*”, (Tesis de Pregrado). Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador.

La investigación tuvo como finalidad realizar un Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Distribuidora Los Halcones, Cantón Quevedo, Año 2014. La investigación se centra en evaluar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa. El desarrollo de la investigación está distribuido por capítulos; dividido en cinco fases; para la misma se diseña una firma ficticia de Auditoría; la cual se la denomina WENDI LAJE Auditor independiente. El proceso metodológico aplicado en la investigación fueron: Inductivo, Deductivo, Analítico y sistemático, los tipos de investigación utilizados ha sido bibliográfica y de campo; y entre las técnicas e instrumentos se emplearon la entrevista y la Observación directa las mismas que ayudaron en la recopilación de la información para realizar la investigación seleccionando como método de Auditoría el método

de control interno COSO I, en el cual se diseñó 28 preguntas cuyo resultado arrojó que el nivel de Riesgo de Control para los dos cuestionarios de control interno aplicados es del 9,5 %, lo que significa un riesgo bajo, y el Nivel de Confianza es del 90,5 %, lo que se deriva en una confianza alta; finalmente entre los hallazgos encontrados dentro de la investigación tenemos: La gerencia no establece por escrito las políticas internas a seguir en todos los niveles de la empresa; Carencia de un plan de mitigación de riesgos; Insuficiente controles de la calidad de la información y comunicación; Insuficientes auditorías externas e internas; Débiles controles para verificar el producto en cuanto a precio y calidad y El encargado del manejo de inventario no remite las copias a dónde corresponden; los mismos que se encuentran con sus respectivas recomendaciones en los informes de Auditoría.

## **2.2. Bases teóricas de las Variables**

### **2.2.1. Variable: Control Interno.**

#### **2.2.1.1. Concepto de control interno.**

Meléndez (2016), dijo que:

El Control tiene directa relación con el avance que debe mantener la Entidad hacia sus objetivos, logros y metas. Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización, todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se acogen o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para el resguardo y protección de sus activos y patrimonio. (p. 22)

Según Manrique (2018) citado por Azula y Guevara (2018, p. 19) El control interno constituye un proceso dinámico e integral para el logro de un fin “El control interno es un proceso, efectuado por la junta directiva, la gerencia, y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, el reporte y los objetivos de cumplimiento” (*Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO)*, 2013, p. 3).

Se puede decir que un control interno es un proceso que se asienta en una empresa con fines de mantener un orden y control de los objetivos en el transcurso

de una actividad económica. La Gerencia tiene como potestad establecer controles internos en una entidad.

A criterio de Leiva y Soto (2015),

El Control Interno se define como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. El desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades del Estado. (p. 9)

Apaza (2015), manifiesta que:

El Control Interno comprende un plan de organización, métodos y procedimientos que son adoptados por un negocio para salvaguardar sus activos, verificar con precisión y seguridad la Información Financiera, proporcionando eficiencia operativa y provocando la adherencia a las Políticas determinadas por la administración. (p. 418).

#### **2.2.1.2. Ventajas del control interno.**

Contraloría (2018):

el control interno es utilizado por las entidades públicas y privadas con el fin de alcanzar y lograr los objetivos:

- Lograr los objetivos y metas
- Promover el desarrollo organizacional
- Fomentar la práctica de valores
- Asegurar el cumplimiento normativo
- Promover la rendición de cuentas
- Proteger los recursos y bienes
- Contar con información confiable y oportuna
- Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
- Reducir riesgos de corrupción. (citado por Azula y Guevara, 2018, p. 19)

Las principales ventajas del control interno de una empresa son:

- **Lograr Objetivos y Metas.** Esta ventaja es muy significativa ya que una empresa siempre debe tener claras sus objetivos y metas para lograr el éxito y la competitividad.
- **Fomentar la Practica de Valores.** Que empresa avanza de manera correcta sin fomentar en sus colaboradores la práctica de valores, esta ventaja es muy impórtate tanto como la anterior ya que teniendo en la entidad los valores bien afirmados el avance será prospero.
- **Contar con Información Confiable y Oportuna.** Si la información que se proporciona de diferentes áreas no es veras y certera no se podrá hacer una buena toma de decisiones.
- **Reducir Riesgos de Corrupción.** En un ambiente corrupto es imposible que una empresa de buenos frutos, es por ello que esta ventaja es de suma importancia para todo, la honestidad es uno de los principales valores que nos ayudara a combatir este riesgo muy común y poco agradable en las empresas.

### **2.2.1.3. Objetivos de control interno.**

El Marco integrado COSO (2013) establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno.

#### *2.2.1.3.1. Objetivos operativos.*

Hacen referencias a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas (Azula y Guevara, 2018, p. 20).

Los Objetivos Operativos tienen relación con las metas y objetivos que se traza una entidad por lo mismo es necesario tener eficiencia y eficacia para lograr lo ya mencionado.

#### *2.2.1.3.2. Objetivos de información.*

Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad (Azula y Guevara, 2018, p. 20)

Los objetivos de información guardan relación con la información financiera y no financiera de la empresa. Así mismo, pueden contener o inmiscuir temas contables, de oportunidad, transparencia y otros conceptos de ligados a organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

#### *2.2.1.3.3. Objetivos de cumplimiento.*

Referidos al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes, que representa lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad. (Azula y Guevara, 2018, p. 20)

Este apartado, nos refiere la importancia del cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta de manera innata, la entidad y el efecto de cumplirlas para conseguir los objetivos de esta.

#### **2.2.1.4. Dimensiones del control interno.**

Según Meléndez (2016), las dimensiones del Control Interno son las siguientes:

##### *2.2.1.4.1. Dimensión: Principios de control interno.*

Son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno; entres los principios fundamentales de control interno tenemos lo siguiente:

- Es necesario establecer responsabilidades.
- Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuada.
- Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.

- La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.
- En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.

Los principios de control interno se dividen en tres grandes grupos:

### 1) **Aplicables a la estructura orgánica**

La estructura orgánica necesita ser definida con bases firmes, partiendo de una adecuada separación de funciones de carácter incompatible, así como la asignación de responsabilidades y autoridad a cada puesto o persona, para lo cual son aplicables los siguientes principios de control interno:

- **Responsabilidad delimitada.**

Permite fijar con claridad las funciones por las cuales adquiere responsabilidad una Unidad Administrativa o un servidor público, para que se desenvuelva y cumpla con su responsabilidad en el campo de su competencia.

- **Separación de funciones de carácter incompatible.**

Evita que un mismo empleado, ejecutivo o servidor público ejecute las mismas funciones dentro de un mismo proceso, para así evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción.

- **Instrucciones por escrito.**

Deben ser dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización que se reflejan en las políticas generales y específicas, de esta forma garantizan que sean entendidas y cumplidas de manera diligente por todo empleado, ejecutivo o servidor público.

### 2) **Aplicables a los procesos y sistemas.**

Todos los sistemas integrados o no, deben ser diseñados para salvaguardar los recursos del que dispone la organización, destinados a la ejecución de sus operaciones.

### **3) Aplicables a la administración de personal.**

Requiere de criterios básicos para fijar técnicamente sus responsabilidades, para lo cual se aplicarán los siguientes principios de control interno:

- **Selección de personal hábil y capacitado.**

Las unidades administrativas encargadas de esta actividad, deberán coordinar con las unidades solicitantes, para que el proceso de selección sea el más adecuado a los intereses de la organización, esto permitirá que cada puesto de trabajo disponga del personal idóneo

- **Capacitación continua.**

La Entidad deberá programar capacitaciones para su personal en los distintos campos para así fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brinda.

- **Vacaciones y rotación de personal.**

Las vacaciones generan la recuperación de las energías perdidas durante el trabajo, por lo que, es importante para que los trabajadores de los distintos niveles de la organización convivan con armonía; la rotación de personal permite el descubrimiento de nuevas ideas de trabajo y eventuales malos manejos

- **Cauciones (pólizas de seguro).**

La aplicación de este principio, está en directa relación al riesgo que representa el trabajador para la organización en el sector que ha sido colocado, especialmente en las áreas que tienen que ver con el manejo y custodia de bienes y valores, donde es prudente promover el uso de cauciones o pólizas de seguros contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien.

#### *2.2.1.4.2. Dimensión: Elementos de control interno.*

Según Meléndez (2016), entre los elementos de control interno que estamos considerando para nuestro estudio, entre otras son las siguientes: organización, procedimientos, personal o recursos humanos, supervisión y/o monitoreo.

**a) Organización.**

Entre los elementos que intervienen en la organización:

- **Dirección o Gerencia.**

Cuando se trata de la planificación existe la necesidad de establecer objetivos y planes claramente definidos en todas las áreas de una Entidad.

- **Coordinación y Estructura de una Organización Sólida:**

**La coordinación.** Son Operaciones que se adaptan a las obligaciones y necesidades de las empresas a un todo homogéneas y armónicas, así prevé los conflictos propios de funciones e interpretaciones contrarias a las asignaciones de responsabilidad y autoridad.

**La estructura de una organización adecuada.** Su estructura varía de acuerdo con el tipo de empresa, actividad o giro del negocio, con su tamaño. Por tanto, se define la estructura de una empresa cuando se determina el campo de acción de todos y cada uno de los componentes de la misma, al mismo tiempo que se establecen las relaciones de unos y otros de una manera determinada.

**b) Asignación de Responsabilidades.**

Que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas, consiste en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien específicamente autorizado para ello. Debe, en todo caso existir constancia de esta aprobación.

**c) Recursos Humanos o Personal.**

La eficacia de un sistema de control interno depende básicamente de la calidad del personal empleado de la empresa; Por ello, las políticas de personal deben dar énfasis al ingreso de personal calificado en experiencia, habilidad, conocimientos actualizados e integridad, para lograr la mayor eficiencia en sus funciones.

Los elementos de esta área que intervienen en el control interno son:

- **Entrenamiento.**

Mientras mejores programas de entrenamiento y capacitación se encuentran en eficacia, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio.

- **Eficiencia.**

Después del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad.

- **Ética y moralidad.**

Los principios éticos y la moralidad del personal es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del control interno. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación de personal deben de ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio.

- **Retribución.**

Es incuestionable que un personal retribuido adecuadamente presta sus servicios con entusiasmo y concentra mayor atención a cumplir con eficiencia que en hacer planes para defalcarse el negocio. Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y permisos, pensiones y oportunidad que se le brinda para plantear sus necesidades y problemas personales constituyen elementos importantes de control interno.

#### *2.2.1.4.3. Dimensión: Supervisión y monitoreo.*

Nos dice Meléndez (2016)

No es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo, de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en formas directa e indirecta.

Los requisitos de un sistema de control interno son los siguientes:

- Los controles deben ser comprensibles.
- Los controles han de adaptarse a la forma de organización.
- Los controles han de registrar las desviaciones y las evidencias de manera rápida.
- Los controles han de ser apropiados.
- Los controles han de ser flexibles.
- Los controles han de ser económicos.

Los controles han de tender a una acción correctiva. (p. 38-39)

#### **2.2.1.5. Limitaciones de control interno COSO.**

Según Manrique (2018) Hay que tener presente como lo menciona la metodología COSO, solo nos provee seguridad razonable, no absoluta del logro del objetivo, por tal motivo, esta afecta por limitaciones de su entorno tal como:

- El juicio en la toma de decisiones puede ser defectuosos.
- Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones,
- Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobre pasar el control interno (citado por Azula y Guevara, 2018, p. 23)

Las limitaciones de control interno hacen referencia a los posibles errores o defectos de la toma de decisiones, fallas o simples equivocaciones en los procesos o la administración que podría sobre pasar del control interno, es decir el control interno está condicionado a quedar sin efecto bajo algunas circunstancias como las ya mencionadas.

#### **2.2.2. Variable: Rentabilidad.**

##### **2.2.2.1. Concepto de rentabilidad.**

León, A y Varela, M (2011) nos expresan lo siguiente:

La rentabilidad es el soporte y progreso de los negocios en un ciclo determinado. Es por ello que al generar un proyecto de inversión se financia mediante deuda, debe considerar que los ingresos generados de los

proyectos sean más proporcionales al costo de financiamiento de los recursos, toda vez que ambos incidirán en utilidades (p. 531).

Ccaccya, A (2015) refiere que:

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda actividad económica en la que se mueven medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de lograr ciertos resultados. Bajo este criterio, la rentabilidad de una empresa puede analizarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para lograr dichos beneficios. (p. 341).

Nava, M (2009) nos afirma que:

La rentabilidad está reflejada en la utilidad o beneficio que proporciona un activo, dado a la utilización en el proceso productivo durante un tiempo determinado; aunado a que es un valor porcentual que evalúa la eficiencia de la inversión que realiza las empresas. (p. 35).

A criterio de Córdoba, M (2012):

Es un valor porcentual que indica cuánto se obtiene en un tiempo determinado por cada recurso invertido. También podemos decir que, la rentabilidad es la sustitución del valor de un activo, más cualquier distribución en efectivo, significado como un porcentaje del valor inicial (p. 15).

#### **2.2.2.2. Dimensiones de la rentabilidad.**

Las dimensiones e indicadores de la variable Rentabilidad se detallan a continuación.

##### **2.2.2.2.1. Dimensión: Resultados financieros.**

Wild, Subramanyam y Halsey, (2007) dicen que

El estado de resultados proporciona detalles de entradas, gastos, ganancias y pérdidas de una compañía durante un periodo. La línea básica, utilidades (también llamadas ingreso neto), indica la rentabilidad de la compañía. Las utilidades reflejan el rendimiento sobre el capital de los accionistas durante el periodo que se está considerando, mientras que las partidas de la

declaración detallan la forma en que se determinan las utilidades. (Vera, 2018, p. 25)

Ortega, R y Racuay, A (2010) “el estado de resultado, valora el rendimiento de operación de una entidad durante un período de tiempo determinado, igualando sus logros (ingresos) y sus esfuerzos (costo de artículos vendidos y otros gastos)” (p.241).

Los indicadores de esta dimensión se tratan a continuación:

#### **Indicador: Margen de utilidad bruta.**

Torres Salguero, M, (2011) define que “El margen de utilidad bruta, muestra la cantidad que se logra de utilidad bruta por cada unidad monetaria de ventas después de haber incurrido en el costo de venta y producción” (p. 224).

Según Ricra, M (2014) “Este ratio determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción” (p. 36).

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas}}$$

#### **Indicador: Margen de utilidad operativa.**

Gitman, J y Zutter, J (2012) comentan que:

El margen de utilidad operativa calcula el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes (...) La utilidad operativa es “pura” porque mide sólo la utilidad lograda en las operaciones e ignora los intereses, los impuestos y los dividendos de acciones preferentes. Es preferible un margen de utilidad operativa alto. (P. 61).

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{utilidad operativa}}{\text{ventas}}$$

### **Indicador: Margen de utilidad neta.**

León y Varela (2011) afirman que:

El margen de utilidad neta refleja la ganancia porcentual final que consigue una empresa de sus ventas. Para generar este resultado final participan la utilidad bruta, la utilidad de operación y la incidencia de los gastos financieros (incluidos en el rubro de otros ingresos y gastos) y el impuesto sobre la Renta). (p. 537).

El margen de utilidad neta muestra la relación que existe entre la utilidad que se logra en relación a las ventas totales.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas}}$$

#### **2.2.2.2. Dimensión: Indicadores de rentabilidad.**

Ricra (2014) define que “Son indicadores que analizan la suficiencia que tiene la organización para desarrollar utilidades, a través de medios que sean propios o ajenos y por el otro la eficiencia de sus actividades en un tiempo determinado” (p.35).

Torres (2011) afirma que: “Los indicadores de rentabilidad sirven para medir la eficiencia sobre las inversiones de la empresa, precisamente analizando los beneficios, se debe tener en cuenta un análisis en conjunto con sus factores como, por ejemplo, sus precios, gastos de producción, etc.” (p. 224).

Morelos; Fontalvo y De la Hoz (2012) definen lo siguiente:

Los indicadores de rentabilidad son instrumentos para la valoración financiera de una empresa y para acercarse al valor de ésta y su apreciación económica. Estos son llamados índices estadísticos de dos a más cifras, que muestra el aumento del volumen de las empresas a través del tiempo. (p.18).

Los indicadores de esta dimensión se tratan a continuación:

**Indicador: Retorno sobre el patrimonio.**

Ccaccya (2015) manifiesta que “el retorno sobre el patrimonio está reflejado por los dueños de la empresa, también conocida como rentabilidad financiera. Para los accionistas es el indicador con más relevancia pues manifiesta como será retribuido el aporte de capital” (p. 341).

Gitmany Zutter (2012) definen que “el rendimiento sobre el patrimonio (RSP) calcula el rendimiento adquirido sobre la inversión de los accionistas comunes en la empresa. Por lo consiguiente, cuanto más alto es este rendimiento, más ganan los propietarios” (p.76).

$$\text{Retorno sobre el patrimonio} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{patrimonio}}$$

**Indicador: Retorno sobre la inversión**

Nava (2009) comentan:

El rendimiento sobre los activos está enfocado en medir la validez con que se usan los activos necesarios para el proceso productivo, es decir en la proporción de las ganancias obtenidas por la empresa dado a la inversión de activos totales (activos circulantes + activos fijos). (p. 619)

León y Varela (2011) comentan que “El rendimiento sobre la inversión total se desarrolla al relacionar los activos que representan los medios empleados en las operaciones, con la utilidad obtenida (desempeño financiero)” (P. 533).

$$\text{Retorno sobre la inversión} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{activos totales}}$$

**Indicador: Ganancia por acción.**

A criterio de Gitman y Zutter (2012):

Las ganancias por acción (EPS, por sus siglas en inglés, earnings per share) de la empresa es en general fundamental para los accionistas presentes o

futuros y para la administración. Como mencionamos anteriormente, las EPS representan el monto en dólares conseguido durante el periodo para cada acción común en circulación. (p. 61).

### **2.3. Definición de términos básicos**

**Activo.** Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos (Manrique, 2018).

**Acto administrativo.** Decisión emanada de autoridades administrativas en el ejercicio de sus funciones, y sometido al derecho administrativo (Solano Gadea, 2019, p. 14).

**Alegación.** Escrito por el cual el interesado expone de forma voluntaria las razones que sirven de fundamento a su petición o su defensa. Es uno de los derechos del ciudadano en sus relaciones con las Administraciones Públicas (Solano, 2019, p. 32)

**Arancel.** “Es un impuesto o gravamen que se aplica a los bienes que son importados o exportados. En el caso del Perú sólo se aplica a los productos importados”(MINCETUR, 2014)

**Audiencia.** Trámite que se ofrece a un interesado en un procedimiento para aducir razones o pruebas (Solano, 2019, p. 54)

**Bonificaciones.** Se llama bonificación al acto y resultado de bonificar, es decir otorgar a alguien un descuento sobre un monto que debe abonar o un aumento sobre una cantidad que debe cobrar. Entonces se llama bonificación a un bonus o premio que se agrega, de manera especial, a una remuneración. (Pérez y Merino, 2016).

**Burocracia.** La burocracia es la organización o estructura que es caracterizada por procedimientos centralizados y descentralizados, división de responsabilidades, especialización del trabajo, jerarquía y relaciones impersonales. (Solano, 2019, p. 71).

**Calidad.** Características con las que cuenta un producto o servicio que le permiten satisfacer las necesidades expresas o explícitas al cliente (Manrique, 2018).

**Capacitación.** Capacitación, o desarrollo de personal, es toda actividad realizada en una organización, respondiendo a sus necesidades, que busca mejorar la actitud, conocimiento, habilidades o conductas de su personal (Frigo, 2018).

**Capital social.** Representa en forma directa lo que los propietarios han contribuido a la empresa y se identifica por títulos de propiedad conocidos como acciones (Rodríguez, 2012, p. 43).

**Comparabilidad.** “Es una característica cualitativa de la información financiera que le permite ser comparable; asimismo, la base para que esto se cumpla es que se emita de acuerdo con las NIIF”. (Rodríguez, (2012 )

**Compromiso.** El compromiso hace referencia a un tipo de obligación o acuerdo que tiene un ser humano con otros ante un hecho o situación. (Raffino, 2020)

**Control.** Acción de dirigida a mejorar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. (Manrique, 2018).

**COSO.** *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*, es un proceso dinámico e integral aplicable a todo tipo de entidades públicas o privadas. (Manrique, 2018).

**Eficiencia.** Es la capacidad para utilizar adecuadamente los recursos y obtener los resultados deseados. (Manrique, 2018).

**Estados financieros.** “Los estados financieros conforman los medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer la situación de los recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su presentación”. (Zeballos, 2012)

**Estrategias de respuestas a los riesgos.** En esta actividad se desarrollan las opciones y acciones para mejorar las oportunidades ante el riesgo y reducir las amenazas a los objetivos de la empresa. (Manrique, 2018).

**Impuestos.** Gravamen (carga) cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado. Los recursos que se originan por este concepto conforman la recaudación tributaria. Los impuestos en el Perú se clasifican en Impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, impuesto selectivo al consumo, impuesto a las importaciones y otros impuestos (adaptado de BCRP).

(MINCETUR, 2014, p. 27)

**Incidencia.** Son las diferencias halladas entre la información consignada en los documentos de entrega de mercadería y lo que se verifica físicamente. (Manrique, 2018).

**Inventario.** IFRS Foundation, (2019) en la NIC2 párrafo 6, los Inventarios son activos: a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (p.2).

**Inversión.** La inversión es el uso productivo de bienes económicos, que da como resultado un volumen de este mayor que la empleada; es decir: la inversión económica es el crecimiento del dinero, tomando a este como bien económico. (Herrera, 2015, p. 1).

**Mercado de capital.** El mercado de capitales es un mercado que permite ejecutar transacciones a proveedores y solicitantes de fondos a largo plazo. (Gitman, y Zutter, 2012, p. 22)

**Mercancía.** “Bien susceptible de ser clasificado en la nomenclatura arancelaria y que puede ser objeto de regímenes aduaneros” (MINCETUR, 2014)

**Pasivos.** Son obligaciones que procede de operaciones de hechos pasados y que no se pueden evitar; representa una salida futura de recursos, es decir, un pago que se realizará para cumplir con dichas obligaciones (Rodríguez, 2012, p. 40).

**Ratio Financiero.** “Son llamados también indicadores financieros, presentan una comparación en 2 o más cantidades que corresponden a cuentas o rubros de balance general o estado de pérdidas y ganancias, y cuyo resultado nos dan a conocer los beneficios o desajustes económicos y financieros que se tiene”. (Zeballos, 2012)

**Rentabilidad económica.** La rentabilidad económica tiene por objetivo medir la eficacia de la empresa en la utilización de sus inversiones, comparando un indicador de beneficio (numerador del ratio) que el activo neto total, como variable descriptiva de los medios disponibles por la empresa para conseguir aquéllos

(denominador del ratio) (Sánchez, 1994, p. 161).

**Rentabilidad financiera.** “La doctrina del análisis contable guarda una notable uniformidad a la hora de definir la rentabilidad financiera, generalmente aceptada como un indicador de la capacidad de la empresa para crear riqueza a favor de sus accionistas” (Sánchez, 1994)

**Rentabilidad.** “La rentabilidad es uno de los factores clave para que la empresa logre su permanencia en el largo plazo” (Rodríguez, 2012)

**Riesgo.** Posibilidad de ocurrencia de un evento que pueda entorpecer el normal desarrollo de las funciones de la empresa y le impida el logro de sus objetivos. (Manrique, 2018).

**Utilidad.** “Satisfacción de un deseo”, y admite que la utilidad se calcula mediante algún método independiente de las elecciones que involucra el riesgo, postulando una capacidad para priorizar diversos niveles de satisfacción. (Huete, 2010)

**Valores.** Son la base sobre la cual se toman decisiones y ejecutan acciones, sirven para inspirar, guiar y cambiar. (Manrique, 2018).

### **III. MÉTODOS Y MATERIALES**

#### **3.1. Hipótesis de la investigación**

##### **3.1.1. Hipótesis general.**

**Hi:** El Control Interno del área de Compras se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**Ho:** El Control Interno del área de Compras no se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas.**

**H1:** Los Principios del Control Interno del área de compras se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**Ho:** Los Principios del Control Interno del área de compras no se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**H2:** Los Elementos de Control Interno del área de compras se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**Ho:** Los Elementos de Control Interno del área de compras no se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**H3:** La Supervisión y Monitoreo del Control Interno del área de compras se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**Ho:** La Supervisión y Monitoreo del Control Interno del área de compras no se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

## **3.2. Variables de estudio**

### **3.2.1. Definición conceptual.**

#### **3.2.1.1. Variable 1: Control Interno.**

Meléndez (2016), dijo que:

El Control tiene directa relación con el avance que debe mantener la Entidad hacia sus objetivos, logros y metas. Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización, todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se acogen o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para el resguardo y protección de sus activos y patrimonio. (p.22)

#### **3.2.1.2. Variable 2: Rentabilidad.**

León, A y Varela, M (2011) nos expresan lo siguiente:

La rentabilidad es el soporte y progreso de los negocios en un ciclo determinado. Es por ello que al generar un proyecto de inversión se financia mediante deuda, debe considerar que los ingresos generados de los proyectos sean más proporcionales al costo de financiamiento de los recursos, toda vez que ambos incidirán en utilidades (p. 531)

### **3.2.2. Definición operacional.**

#### **3.2.2.1. Variable 1: Control Interno.**

La variable Control Interno; sus dimensiones Principios de control, Elementos de control y Supervisión y monitoreo serán operacionalizadas a través de sus indicadores por medio de un cuestionario constituido por 15 ítems valoradas en escala de Likert como se puede apreciar en la tabla 1.

#### **3.2.2.2. Variable 2: Rentabilidad.**

La variable Rentabilidad; sus dimensiones Resultados financieros e Indicadores de rentabilidad serán operacionalizadas a través de sus indicadores por medio de un cuestionario constituido por 12 ítems valoradas en escala de Likert como se puede apreciar en la tabla 1.

**Tabla 1.**

*Matriz de operacionalización de las variables*

VARIABLES	DIMENSION	INDICADOR	ÍTEMS	ESCALA	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	Principios de Control	Responsabilidad Delimitada	1. ¿Considera que sus responsabilidades están definidas? 2. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal nuevo contratado? 3. ¿Se cuenta con personal suficiente para el adecuado desarrollo de las diferentes actividades?	Escala de Likert 1- Nunca 2- Casi nunca 3- A veces 4- Casi siempre 5- Siempre	
		Instrucciones por Escrito	4. ¿Se define, asigna y limita las responsabilidades? 5. ¿Los trabajos que realiza, son asignados por el jefe inmediato mediante memorando?		
	Elementos de control	Recurso Humano	6. ¿Cuándo hay una vacante, primero se busca dentro de la misma Entidad para su ascenso? 7. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la selección y evaluación de personal para su contratación? 8. ¿Recibe capacitaciones y/o talleres por parte de la institución?	Escala de Likert 1- Nunca 2- Casi nunca 3- A veces 4- Casi siempre 5- Siempre	
		Ética y Moralidad	9. ¿La administración ha difundido la Ley del código de Ética de la función pública? 10. ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		
	Supervisión y Monitoreo	Estratégico	11. ¿El OCI solicita expedientes, cumpliendo las normas y procedimientos adecuados? 12. ¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados? 13. ¿debería realizarse una supervisión permanente al Órgano de Control Interno?	Escala de Likert 1- Nunca 2- Casi nunca 3- A veces 4- Casi siempre 5- Siempre	
		Conocimiento	14. ¿Considera que existen procesos y normas para llevar un proceso adecuado de Control Interno? 15. ¿El MOF y ROF están debidamente actualizados?		
			Margen de utilidad bruta		16. ¿Considera Ud. que el margen de utilidad bruta permite analizar la eficiencia de sus costos de producción? 17. ¿Considera Ud. que la empresa está teniendo un beneficio bruto eficiente?
	VARIABLE 2: RENTABILIDAD	Resultados financieros	Margen de utilidad operativa	18. ¿La empresa realiza algún seguimiento para controlar el margen de utilidad operativa? 19. ¿Considera Ud. que el margen de utilidad operativa permite medir la efectividad de los gastos operacionales?	Escala de Likert 1- Nunca 2- Casi nunca 3- A veces 4- Casi siempre 5- Siempre
			Margen de utilidad neta	20. ¿La utilidad neta de la empresa ha sido favorable en estos dos últimos periodos 2017-2018? 21. ¿Considera Ud. que el margen de utilidad neta es el rendimiento a la rentabilidad efectiva de los socios?	
			Retorno sobre el patrimonio	22. ¿Considera Ud. ¿Que el retorno sobre el patrimonio es el más preciso para valorar la rentabilidad de capital? 23. ¿La empresa está ejecutando eficientemente las operaciones económicas para el retorno de su patrimonio?	
indicadores de rentabilidad		Retorno sobre la inversión	24. ¿Considera Ud. que el retorno sobre inversión permite analizar el rendimiento de los activos de la empresa? 25. ¿El retorno sobre inversión permite evaluar el valor económico generado del capital invertido de la empresa?	Escala de Likert 1- Nunca 2- Casi nunca 3- A veces 4- Casi siempre 5- Siempre	
		Ganancias por acción	26. ¿Considera Ud. que, al determinar las ganancias por acción, la empresa puede tomar decisiones de inversión? 27. ¿Considera usted que las ganancias por acción ayudan a valorar la empresa?		

### **3.3. Tipo y nivel de la Investigación**

#### **3.3.1. Tipo de Investigación.**

Según Hernández, Fernández y Baptista:

La investigación aplicada busca el conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar ....incluyendo la que tiene como justificación adelantos y productos tecnológicos y para las investigaciones de las que se derivan acciones...parte del conocimiento generado por la investigación básica, tanto para identificar problemas sobre los que se debe intervenir como para definir las estrategias de solución. (2014, p. 42)

La presente investigación: “El control interno del área de compras y su relación con la rentabilidad de la empresa JAF importaciones SAC Lima, período 2019” es de tipo aplicada porque se confronta la teoría con la realidad encontrada, considerando las bases teóricas descritas.

#### **3.3.2. Nivel de investigación.**

Según Hernández et al. (2014) sobre estudios descriptivos “Busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (p. 92).

Es correlacional. Este nivel intenta establecer la relación existente entre dos o más variables, pero sin pretender dar una explicación completa del fenómeno investigado. (Hernández, et al. 2014)

La presente investigación es de nivel descriptivo correlacional ya que describe lo observado y analizado en relación a nuestras dos variables de estudio: Control Interno y Rentabilidad.

### **3.4. Diseño de la Investigación**

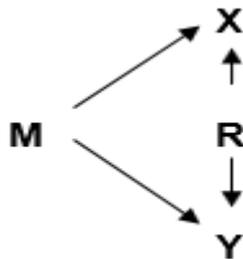
El diseño empleado en la investigación es correlacional, no experimental y de corte transversal.

Es correlacional, porque tienen como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más variables, en un contexto en particular (Hernández, et

al., 2014).

Diseño transversal, para Hernández, et. al. (2014). “Son aquellas investigaciones que recopilan datos en un momento único” (p. 154).

Kerlinger (2002) menciona que una investigación no experimental es aquella donde las variables no son manipuladas sino observadas tal como se presentan.



Donde:

M : Muestra

X : Variable 1 (control interno)

Y : Variable 2 (rentabilidad)

R : Correlación entre dichas variables

### 3.5. Población y muestra de estudio

#### 3.5.1. Población

Hernández, et al. (2014) nos afirma que “Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo. (...) De igual manera que la Población o universo: Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. (p. 174)

La población escogida para la presente investigación de la empresa JAF Importaciones SAC estuvo conformada por los seis trabajadores.

#### 3.5.2. Muestra

Según Hernández, et al. (2014) afirman “Para el proceso cuantitativo la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectaron datos, y que tiene que definirse o delimitarse antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población” (p. 173).

Continúan Hernández, et. al. (2014). “La ventaja de una muestra no probabilística —desde la visión cuantitativa— es su utilidad para determinados diseños de estudio que requieren, no tanto una “representatividad” de elementos de una población, sino una cuidadosa y controlada elección de casos con ciertas características especificadas previamente en el planteamiento del problema”. (p. 190)

La muestra estuvo conformada por los seis (6) trabajadores los cuales desempeñan funciones administrativas y de adquisición de materiales de construcción y otros (gerente, contador, gerente comercial, gerente de ventas, distribuidor y almacenero) de la empresa JAF Importaciones SAC, para ello se realizó la aplicación de la encuesta a todos los trabajadores, ya mencionados de la entidad.

### **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.6.1. Técnicas de recolección de datos.**

Según Hernández, et. al. (2014),

La encuesta es una técnica basada en preguntas, a un número considerable de personas, utilizando cuestionarios, que, mediante preguntas, efectuadas en forma personal, telefónica, o correo, permiten indagar las características, opiniones, costumbres, hábitos, gustos, conocimientos, modos y calidad de vida, situación ocupacional, cultural, etcétera, dentro de una comunidad determinada (p. 165).

Hernández, et al. (2014) La validez del instrumento que mide el control interno, es favorable para la aplicación del cuestionario a la muestra seleccionada, considerando que se encontró coherencia entre los objetivos, variables, dimensiones e indicadores; se les proporciona el instrumento, así como los formatos de la matriz de juicio de expertos.

En la presente investigación se empleó una técnica de recolección de datos que es la encuesta, de esta manera se pudo medir el control interno del área de compras y ver cuánto influye en la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC.

### **3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.**

Hernández, et al. (2014) Un instrumento de medición es el recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente.

Según Hernández, et al. (2014)

Cuando consulta fuentes documentales, informes realizados por otros o se dedica a observar el comportamiento de los demás, el sociólogo recoge o recolecta los datos, pero cuando interroga a las personas en entrevistas orales o por escrito mediante cuestionario; o cuando realiza experimentos el sociólogo produce nuevos datos que con anterioridad no existían. (p. 08)

Este instrumento “cuestionario” nos permitió elaborar una serie de preguntas para el personal destinado y así se pudo recolectar los datos que se necesitaron para dicha investigación.

El cuestionario estuvo dirigido a obtener información de las variables y sus dimensiones, por intermedio de preguntas cerradas, las cuales son valoradas en escala de Likert de la siguiente manera:

- (1) Totalmente en desacuerdo
- (2) En desacuerdo
- (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- (4) De acuerdo
- (5) Totalmente de acuerdo.

### **3.7. Métodos de análisis de datos**

Para el análisis de datos se utilizaron los programas de Microsoft Excel, SPSS a través de la presentación de resultados en tablas de frecuencia, gráficos porcentuales de los resultados; se procedió para las pruebas de hipótesis en primer lugar procesar los datos y determinar la normalidad de los mismos con la Prueba de Shapiro-Wilk y para establecer el grado de correlación entre variables y significación con la Prueba de Rho de Spearman.

### 3.8. Aspectos éticos

Código de Ética Profesional de Colegios de Contadores Públicos del Perú, Ica 15 de junio 2007.

## CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL

### TITULO PRELIMINAR DE LOS PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA ÉTICA PROFESIONAL

El Contador Público Colegiado, deberá cumplir obligatoriamente los Principios Fundamentales siguientes:

- 1) **Integridad.** El principio de Integridad impone sobre todo Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales. La Integridad obliga a que el Contador Público Colegiado, sea probo e intachable en todos sus actos.
- 2) **Objetividad.** El Contador Público Colegiado, no debe permitir que los favoritismos, conflictos de interés o la influencia indebida de otros elimine sus juicios profesionales o de negocios. El Contador Público Colegiado, debe actuar siempre con independencia en su manera de pensar y sentir, manteniendo sus posiciones sin admitir la intervención de terceros.
- 3) **Competencia profesional y debido cuidado.** El Contador Público Colegiado, tiene el deber de mantener sus habilidades y conocimientos profesionales en el más alto nivel, para asegurar que el cliente o empleador reciba un servicio profesional competente basado en la práctica, técnicas y legislación vigente. El mantenimiento de la Competencia Profesional requiere de conocimientos actualizados y de un entendimiento adecuado a las técnicas y normas profesionales.
- 4) **Confidencialidad.** El Contador Público Colegiado, debe respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de sus relaciones profesionales, y no debe revelar esa información a terceros, salvo que exista un deber legal o profesional. El Contador Público Colegiado, debe tomar todas las medidas necesarias para asegurar que el equipo bajo su control y las personas de las cuales obtiene asesoría o apoyo, respeten el

deber de Confidencialidad.

- 5) **Comportamiento profesional.** El Contador Público Colegiado, debe cumplir en forma obligatoria las leyes y reglamentos, y debe rechazar cualquier acción que desacredite a la profesión. El Contador Público Colegiado, debe ser honesto y sincero y no debe realizar afirmaciones exageradas sobre los servicios que pueden ofrecer, las calificaciones que posee, o la experiencia obtenida. El Contador Público Colegiado, debe tratar a su Colega con consideración, deferencia y manifestaciones de cortesía. El Contador Público, debe colaborar con sus Colegas u otras personas en la difusión de los conocimientos, para la consecución de un mismo fin.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados de la validez y confiabilidad del instrumento.

#### 4.1.1. Validez del instrumento.

El instrumento de medición en la investigación EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JAF IMPORTACIONES SAC LIMA PERIODO 2019; fue sometido a la validación de contenidos a través del juicio de expertos, utilizándose el formato de evaluación de los ítems en tabla de Evaluación de Instrumentos por expertos, el resultado se detalla a continuación. Los expertos que participaron en la validación de contenidos fueron los profesores: Dra. Ana Consuelo Tineo Montesinos, y CPC Ruth Araceli Bustamante Vargas con el siguiente resultado:

**Tabla 2.**

*Resultados de la validación de instrumento por juicio de expertos*

EXPERTO	Institución	Precisar si hay suficiencia
Dra. Ana Consuelo Tineo Montesinos	Universidad Privada Telesup	Si hay suficiencia
CPC Ruth Araceli Bustamante Vargas	Universidad Privada Telesup	Si hay suficiencia

#### 4.1.2. Confiabilidad del instrumento.

Para determinar la confiabilidad de la prueba de la investigación EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JAF IMPORTACIONES SAC LIMA PERIODO 2019; a los que se aplicó los test y luego, se analizó la confiabilidad de los ítems con el coeficiente Alfa de Cronbach, mediante la varianza de los ítems y la varianza de puntaje total, cuya fórmula es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

K: número de preguntas o ítems

$S_i^2$ : suma de varianzas de cada ítem

$S_T^2$ : varianza del total de filas (puntaje total de los jueces)

Cuanto menor sea la variabilidad de respuesta, es decir haya homogeneidad en la respuesta de cada ítem, mayor será el alfa de Cronbach.

**Tabla 3.**

*Resumen del proceso de datos para el Alfa de Cronbach*

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	6	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	6	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 4.**

*Resultados del Alfa de Cronbach*

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,939	27

Los resultados mostrados en tabla 4 anterior nos permiten concluir que los instrumentos son confiables.

## 4.2. Resultados de la estadística descriptiva

### 4.2.1. Estadística descriptiva de la variable: control interno.

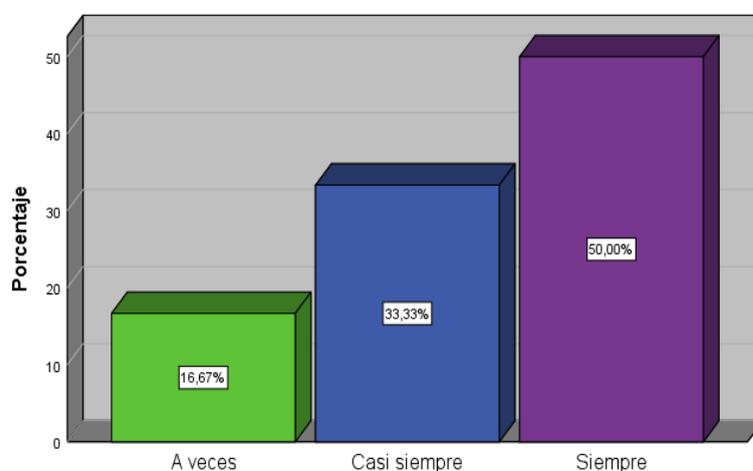
#### 4.2.1.1. Dimensión: Principios de control.

Ítem 1. ¿Considera que sus responsabilidades están definidas?

**Tabla 5.**

*¿Considera que sus responsabilidades están definidas?*

		Ítem 1			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	2	33,3	33,3	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



**Figura 1.** ¿Considera que sus responsabilidades están definidas?

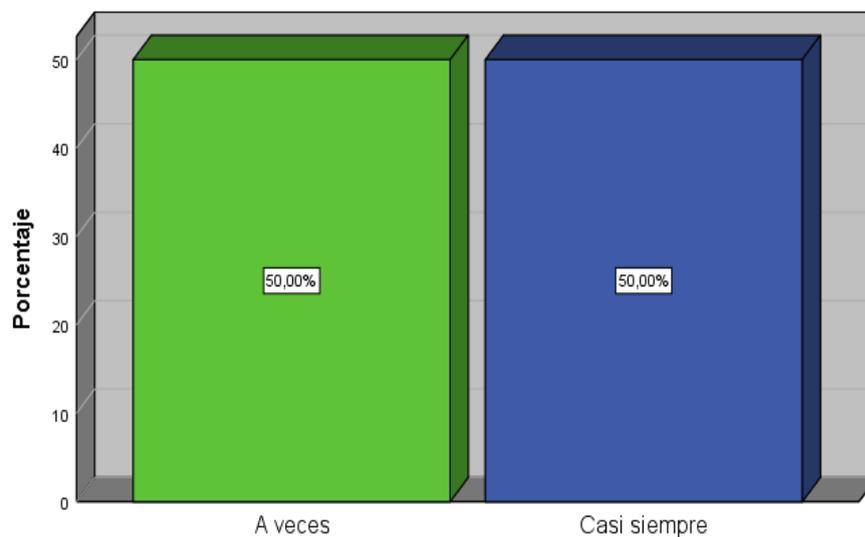
El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre sus responsabilidades están definidas; 33,3% considera que casi siempre, y 16,7% considera que a veces.

**Tabla 6.**

*¿Se cuenta con un programa de inducción al personal nuevo contratado?*

Ítem 2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



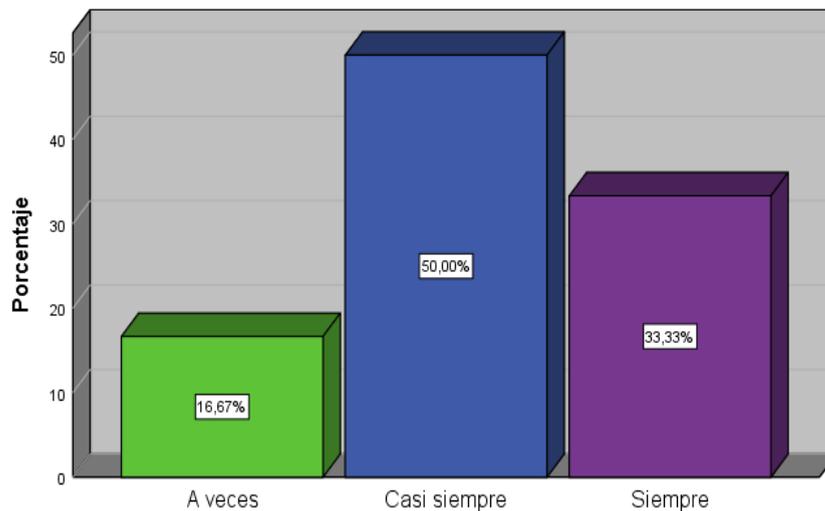
**Figura 2.** *¿Se cuenta con un programa de inducción al personal nuevo contratado?*

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que casi siempre se cuenta con un programa de inducción al personal nuevo contratado, y 50,0% considera que a veces.

**Tabla 7.**

*¿Se cuenta con personal suficiente para el adecuado desarrollo de las diferentes actividades?*

		Ítem 3			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	3	50,0	50,0	66,7
	Siempre	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

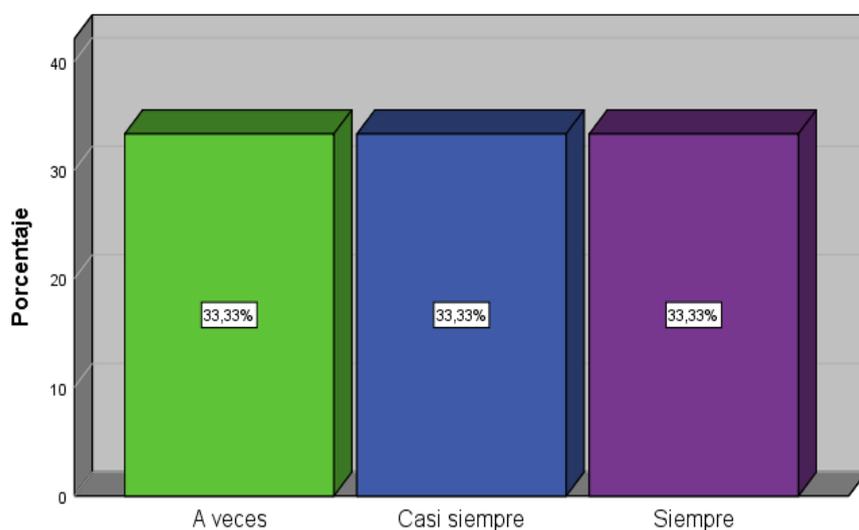


**Figura 3.** *¿Se cuenta con personal suficiente para el adecuado desarrollo de las diferentes actividades?*

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que casi siempre se cuenta con personal suficiente para el adecuado desarrollo de las diferentes actividades, 33,3% considera que siempre, y 16,7% considera que a veces.

**Tabla 8.***¿Se define, asigna y limita las responsabilidades?*

		Ítem 4		Porcentaje	Porcentaje
		Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
Válido	A veces	2	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	2	33,3	33,3	66,7
	Siempre	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

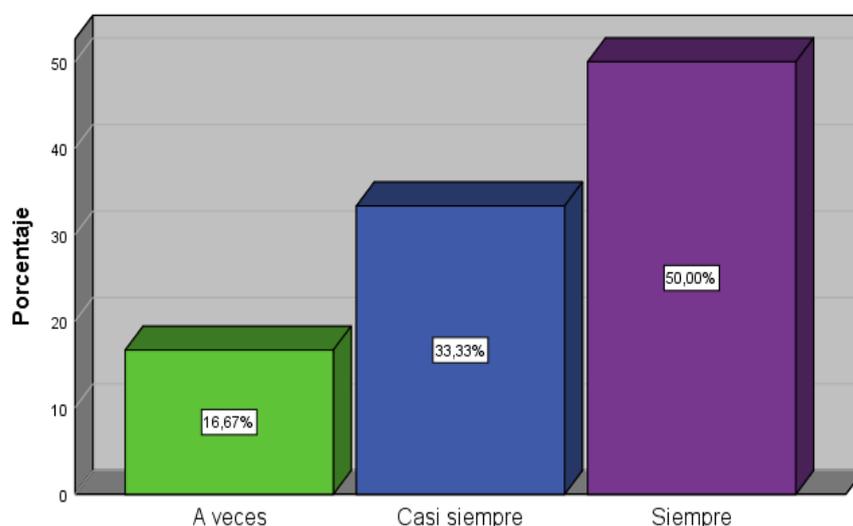
**Figura 4.** *¿Se define, asigna y limita las responsabilidades?*

El 33.3% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre se define, asigna y limita las responsabilidades, 33.3% considera que casi siempre, y 33.3% considera que a veces.

**Tabla 9.**

*¿Los trabajos que realiza, son asignados por el jefe inmediato mediante memorando?*

		Ítem 5			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	2	33,3	33,3	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



**Figura 5.** *¿Los trabajos que realiza, son asignados por el jefe inmediato mediante memorando?*

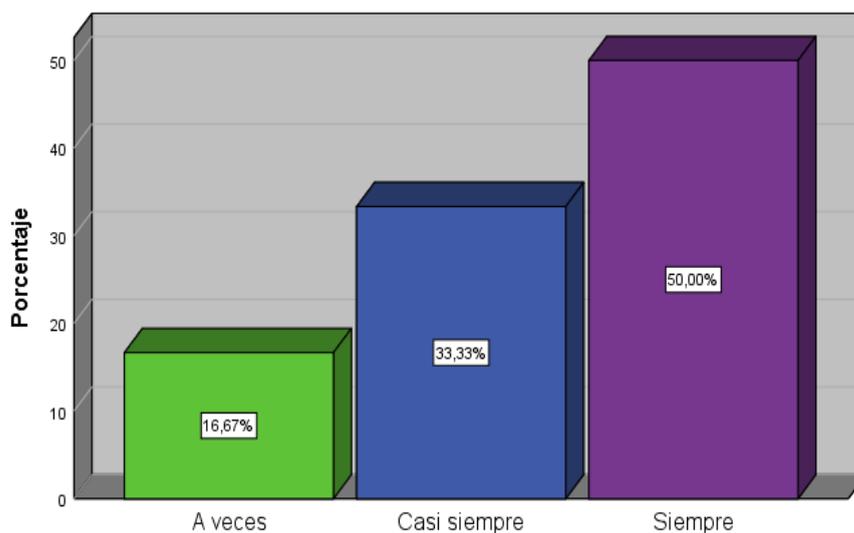
El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre los trabajos que realiza, son asignados por el jefe inmediato mediante memorando, 33.3% considera que casi siempre, y 16,7% considera que a veces.

#### 4.2.1.2. Dimensión: Elementos de Control.

**Tabla 10.**

¿Cuándo hay una vacante, primero se busca dentro de la misma Entidad para su ascenso?

		Ítem 6		Porcentaje	Porcentaje
		Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
Válido	A veces	1	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	2	33,3	33,3	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



**Figura 6.** ¿Cuándo hay una vacante, primero se busca dentro de la misma Entidad para su ascenso?

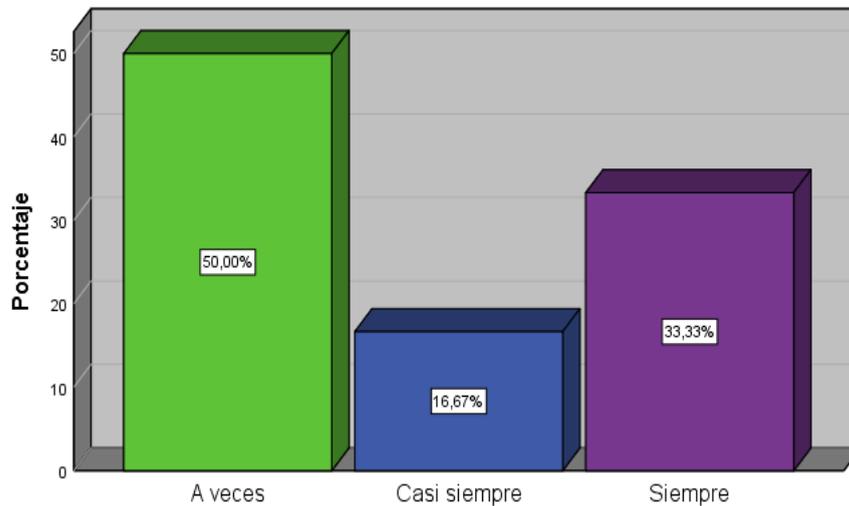
El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre cuando hay una vacante, primero se busca dentro de la misma Entidad para su ascenso, 33.3% considera que casi siempre, y 16,7% considera que a veces.

**Tabla 11.**

*¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la selección y evaluación de personal para su contratación?*

Ítem 7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	1	16,7	16,7	66,7
	Siempre	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



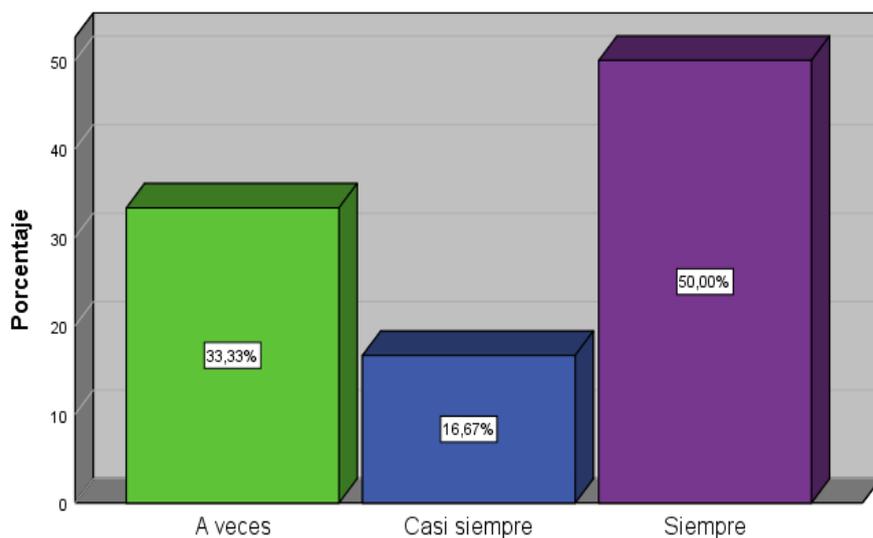
**Figura 7.** ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la selección y evaluación de personal para su contratación?

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que a veces la entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la selección y evaluación de personal para su contratación, 33,3% considera que siempre, y 16,7% considera que casi siempre.

**Tabla 12.***¿Recibe capacitaciones y/o talleres por parte de la institución?*

Ítem 8

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	1	16,7	16,7	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

**Figura 8.** *¿Recibe capacitaciones y/o talleres por parte de la institución?*

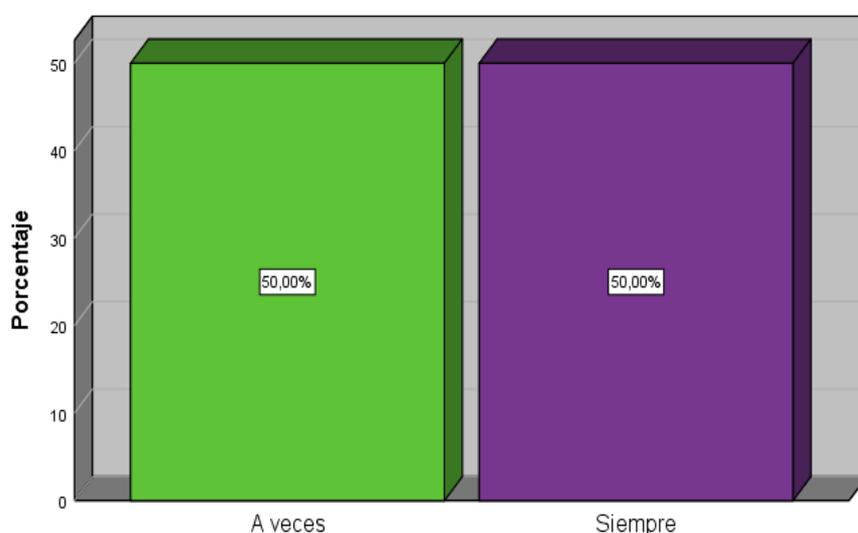
El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre recibe capacitaciones y/o talleres por parte de la institución, 33,3% considera que a veces, y 16,7% considera que casi siempre.

**Tabla 13.**

*¿La administración ha difundido la Ley del código de Ética de la función pública?*

Ítem 9

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	50,0	50,0	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



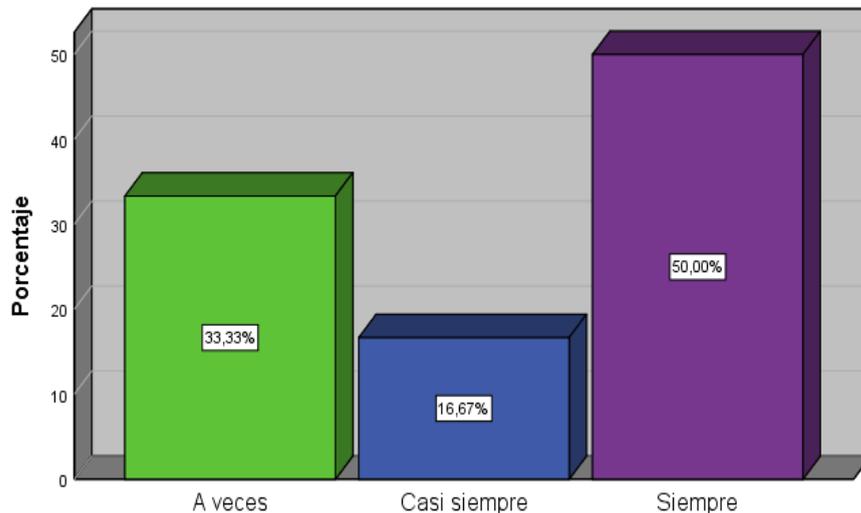
**Figura 9.** *¿La administración ha difundido la Ley del código de Ética de la función pública?*

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre la administración ha difundido la Ley del código de Ética de la función pública, y 50.0% considera que a veces.

**Tabla 14.**

*¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?*

		Ítem 10			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	1	16,7	16,7	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



**Figura 10.** *¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?*

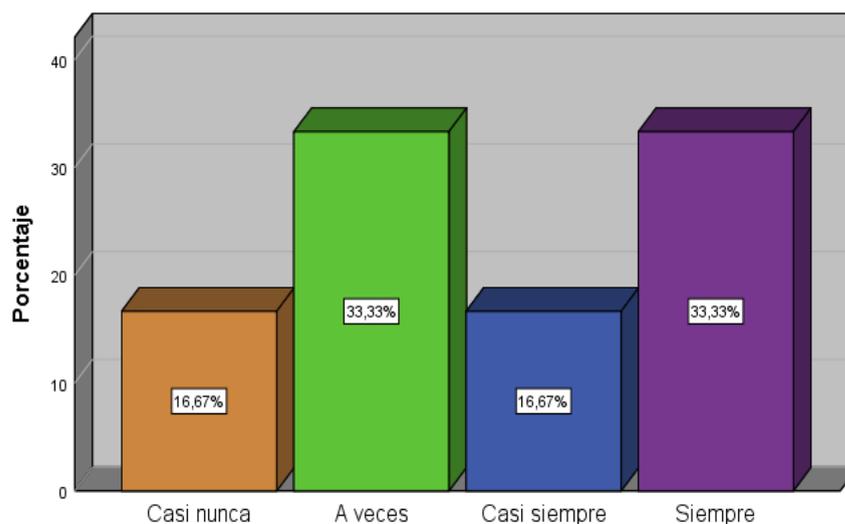
El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre la entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones, 33,3% considera que a veces, y 16,7% considera que casi siempre.

#### 4.2.1.3. Dimensión: Supervisión y monitoreo.

**Tabla 15.**

*¿El OCI solicita expedientes, cumpliendo las normas y procedimientos adecuados?*

		Ítem 11			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	16,7	16,7	16,7
	A veces	2	33,3	33,3	50,0
	Casi siempre	1	16,7	16,7	66,7
	Siempre	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



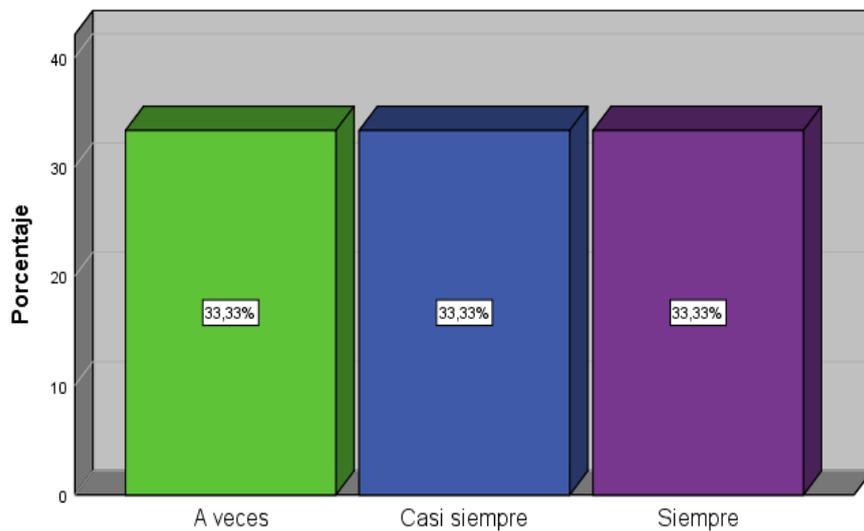
**Figura 11.** *¿El OCI solicita expedientes, cumpliendo las normas y procedimientos adecuados?*

El 33,3% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre el OCI solicita expedientes, cumpliendo las normas y procedimientos adecuados, 33,3% considera que a veces; 16,7% considera que casi siempre, y 16,7% considera que casi nunca.

**Tabla 16.**

*¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?*

		Ítem 12			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	2	33,3	33,3	66,7
	Siempre	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



**Figura 12.** *¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?*

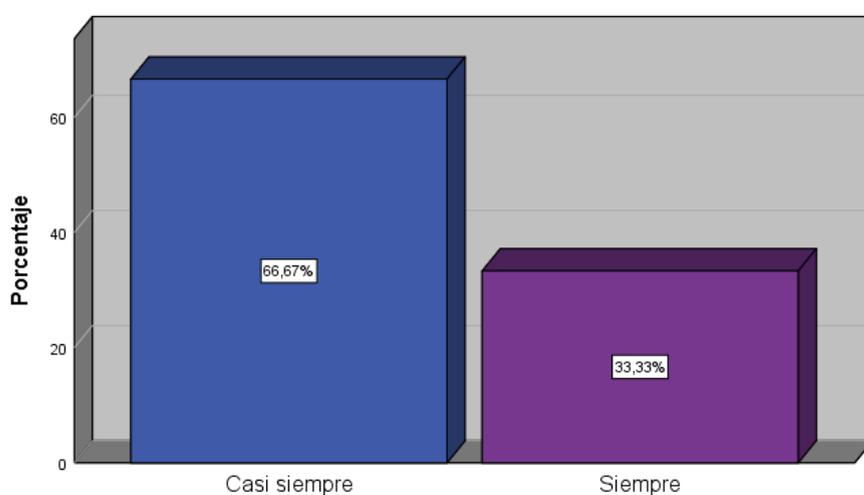
El 33,3% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre la supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados, 33,3% considera que casi siempre, y 33,3% considera que a veces.

**Tabla 17.**

*¿Debería realizarse una supervisión permanente al Órgano de Control Interno?*

Ítem 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	4	66,7	66,7	66,7
	Siempre	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



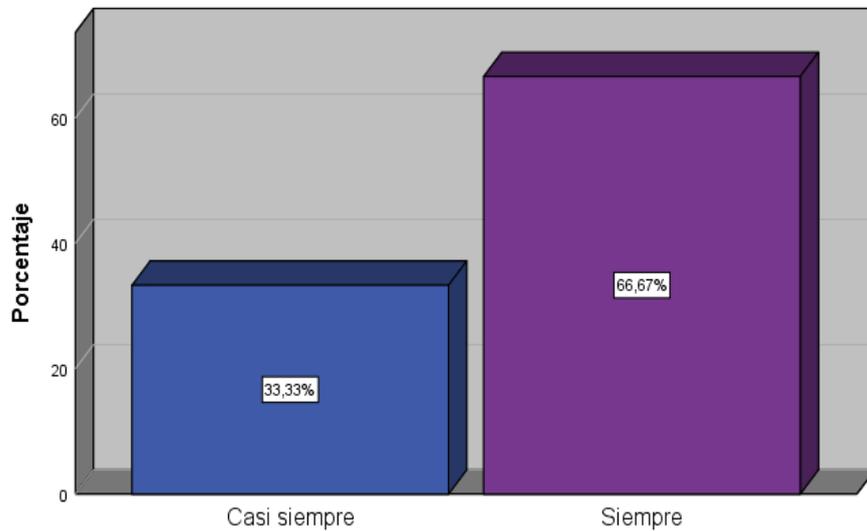
**Figura 13.** ¿Debería realizarse una supervisión permanente al Órgano de Control Interno?

El 66,7% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que casi siempre debería realizarse una supervisión permanente al Órgano de Control Interno, y 33,3% considera que siempre.

**Tabla 18.**

*¿Considera que existen procesos y normas para llevar un proceso adecuado de Control Interno?*

		Ítem 14			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	33,3	33,3	33,3
	Siempre	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



**Figura 14.** *¿Considera que existen procesos y normas para llevar un proceso adecuado de Control Interno?*

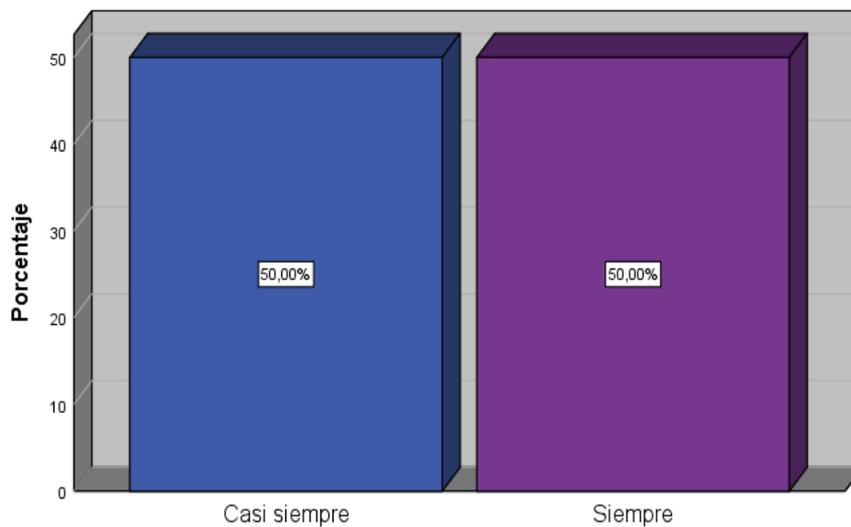
El 66,7% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que casi siempre existen procesos y normas para llevar un proceso adecuado de Control Interno, y 33,3% considera que casi siempre.

**Tabla 19.**

*¿El MOF y ROF están debidamente actualizados?*

Ítem 15

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	50,0	50,0	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



**Figura 15.** *¿El MOF y ROF están debidamente actualizados?*

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre el MOF y ROF están debidamente actualizados, y 50,0% considera que casi siempre.

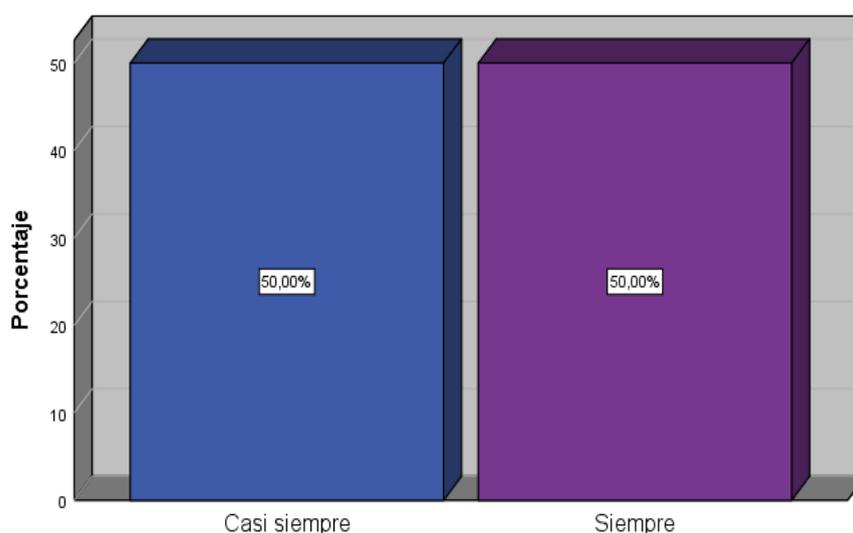
## 4.2.2. Estadística Descriptiva de la variable: Rentabilidad.

### 4.2.2.1. Dimensión: Resultados financieros.

**Tabla 20.**

*¿Considera Ud. que el margen de utilidad bruta permite analizar la eficiencia de sus costos de producción?*

Ítem 16					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	50,0	50,0	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



**Figura 16.** *¿Considera Ud. que el margen de utilidad bruta permite analizar la eficiencia de sus costos de producción?*

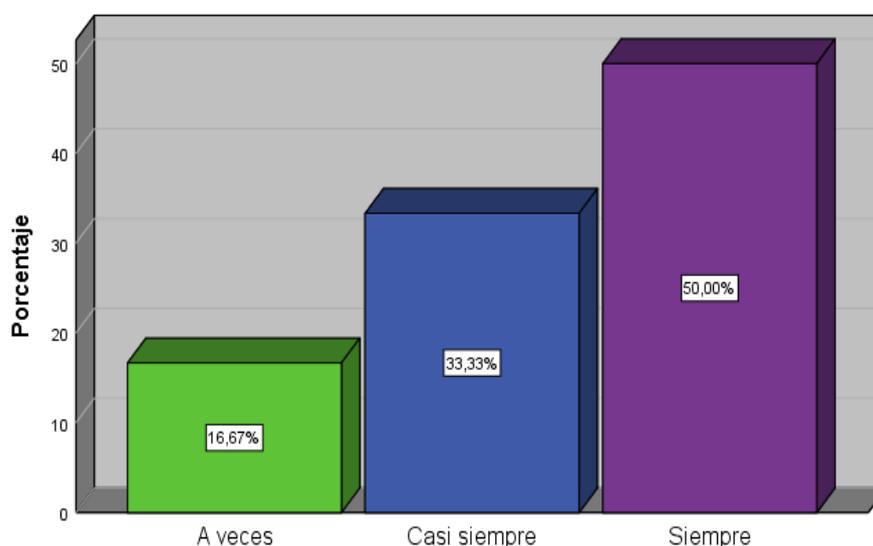
El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre el margen de utilidad bruta permite analizar la eficiencia de sus costos de producción, y 50,0% considera que casi siempre.

**Tabla 21.**

*¿Considera Ud. que la empresa está teniendo un beneficio bruto eficiente?*

Ítem 17

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	2	33,3	33,3	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



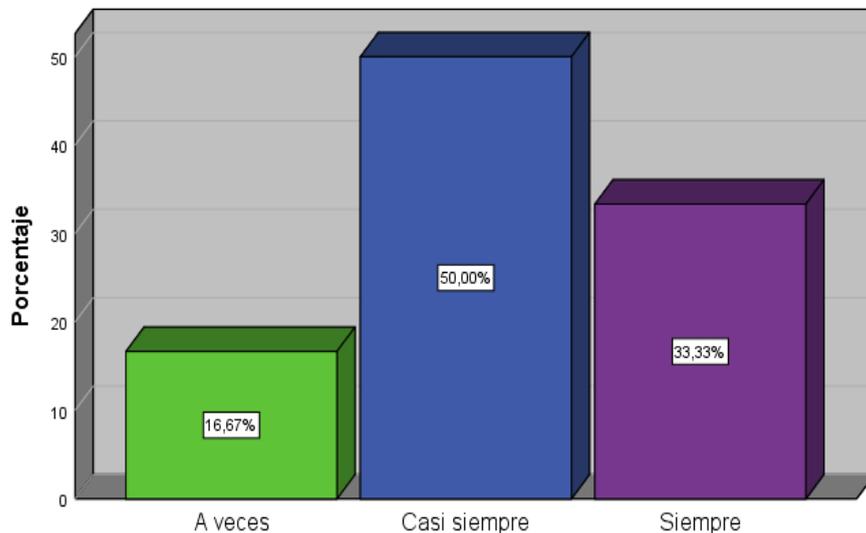
**Figura 17.** *¿Considera Ud. que la empresa está teniendo un beneficio bruto eficiente?*

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre la empresa está teniendo un beneficio bruto eficiente, 33.3% considera que casi siempre, y 16,7% considera que a veces.

**Tabla 22.**

*¿La empresa realiza algún seguimiento para controlar el margen de utilidad operativa?*

		Ítem 18			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	3	50,0	50,0	66,7
	Siempre	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



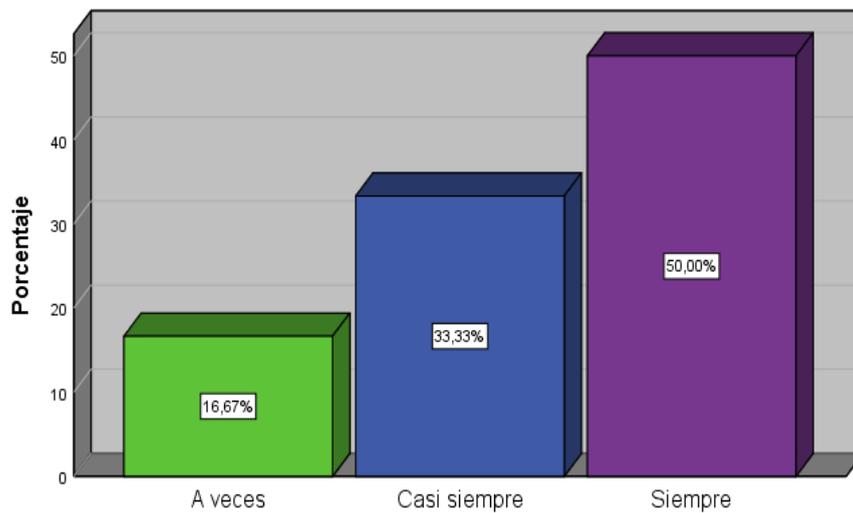
**Figura 18.** ¿La empresa realiza algún seguimiento para controlar el margen de utilidad operativa?

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que casi siempre la empresa realiza algún seguimiento para controlar el margen de utilidad operativa, 33.3% considera que siempre, y 16,7% considera que a veces.

**Tabla 23.**

*¿Considera Ud. que el margen de utilidad operativa permite medir la efectividad de los gastos operacionales?*

		Ítem 19			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	2	33,3	33,3	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



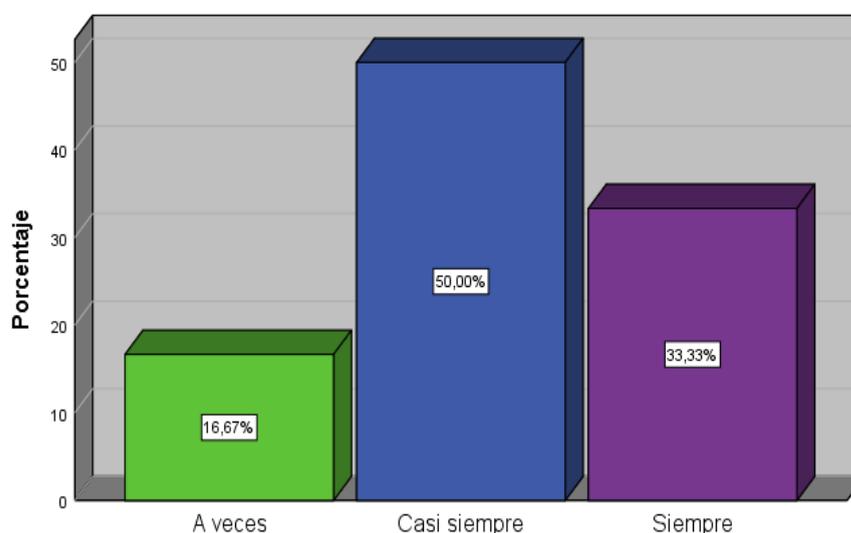
**Figura 19.** *¿Considera Ud. que el margen de utilidad operativa permite medir la efectividad de los gastos operacionales?*

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre el margen de utilidad operativa permite medir la efectividad de los gastos operacionales, 33.3% considera que casi siempre, y 16,7% considera que a veces.

**Tabla 24.**

*¿La utilidad neta de la empresa ha sido favorable en estos dos últimos periodos 2017-2018?*

Ítem 20					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	3	50,0	50,0	66,7
	Siempre	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



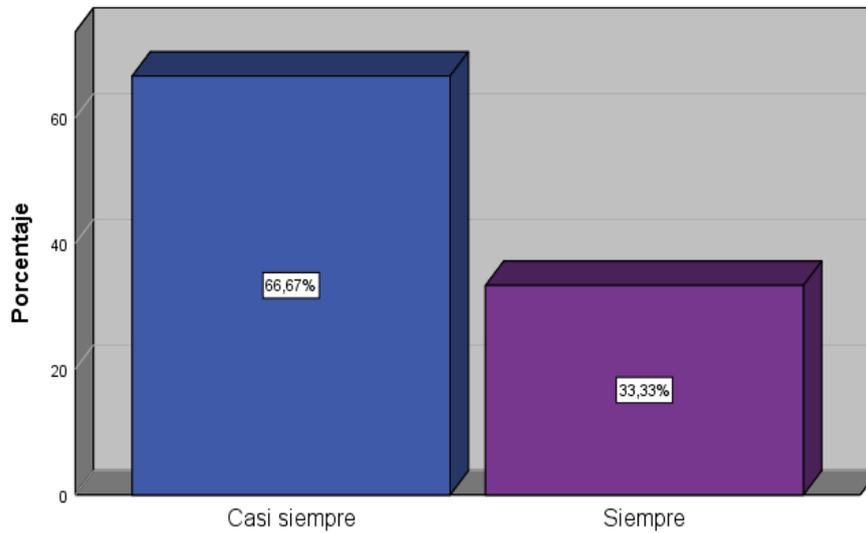
**Figura 20.** *¿La utilidad neta de la empresa ha sido favorable en estos dos últimos periodos 2017-2018?*

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que casi siempre la utilidad neta de la empresa ha sido favorable en estos dos últimos periodos 2017-2018, 33,3% considera que siempre, y 16,7% considera que a veces.

**Tabla 25.**

*¿Considera Ud. que el margen de utilidad neta es el rendimiento a la rentabilidad efectiva de los socios?*

Ítem 21					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	4	66,7	66,7	66,7
	Siempre	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



**Figura 21.** *¿Considera Ud. que el margen de utilidad neta es el rendimiento a la rentabilidad efectiva de los socios?*

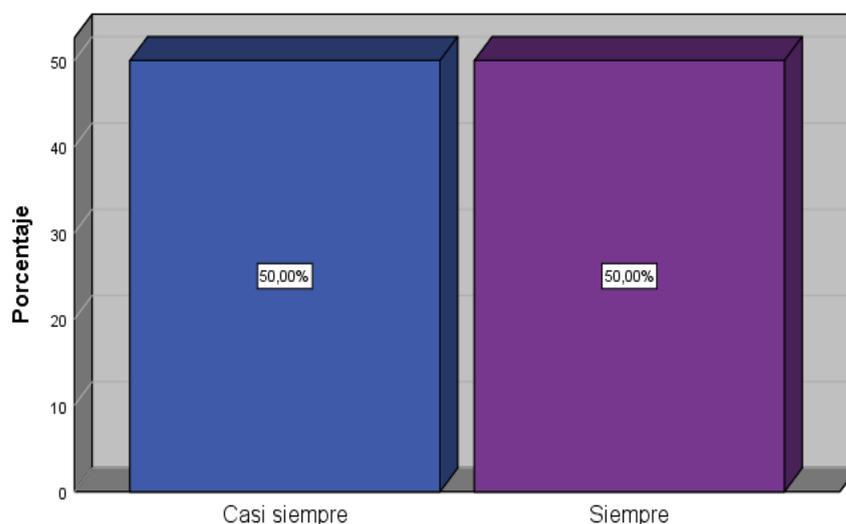
El 66,7% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que casi siempre el margen de utilidad neta es el rendimiento a la rentabilidad efectiva de los socios, 33,3% considera que siempre, y 16,7% considera que a veces.

#### 4.2.2.2. Dimensión: Indicadores de Rentabilidad.

**Tabla 26.**

*¿Considera Ud. que el retorno sobre el patrimonio es el más preciso para valorar la rentabilidad de capital?*

Ítem 22					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	50,0	50,0	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



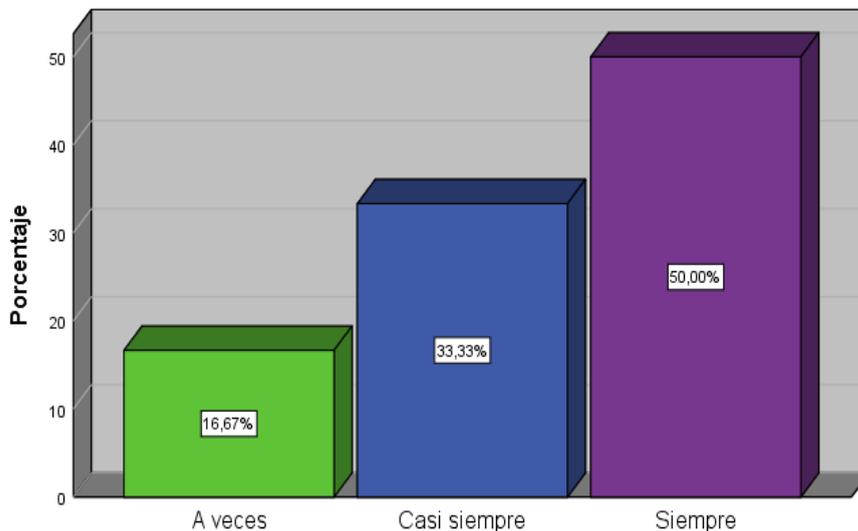
**Figura 22.** *¿Considera Ud. que el retorno sobre el patrimonio es el más preciso para valorar la rentabilidad de capital?*

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre el retorno sobre el patrimonio es el más preciso para valorar la rentabilidad de capital, 50,0% considera que casi siempre.

**Tabla 27.**

*¿La empresa está ejecutando eficientemente las operaciones económicas para el retorno de su patrimonio?*

Ítem 23					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	2	33,3	33,3	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



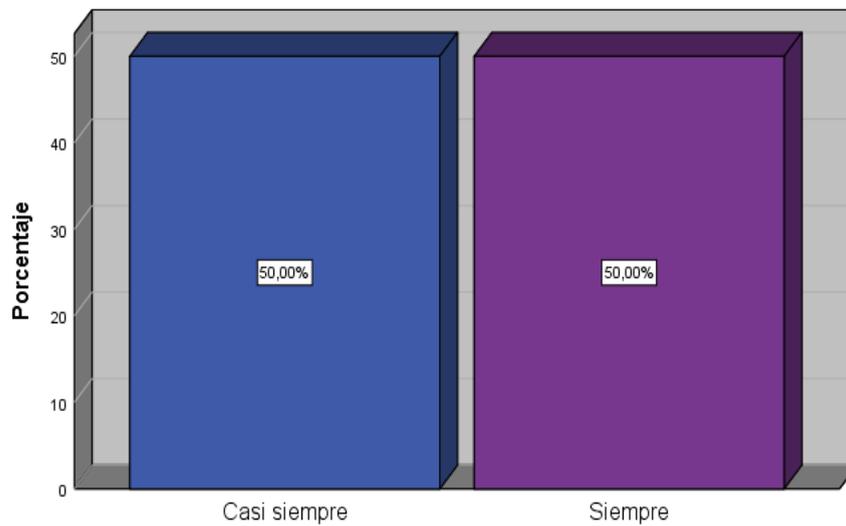
**Figura 23.** ¿La empresa está ejecutando eficientemente las operaciones económicas para el retorno de su patrimonio?

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre la empresa está ejecutando eficientemente las operaciones económicas para el retorno de su patrimonio, 33,3% considera que casi siempre, y 16,7% considera que a veces.

**Tabla 28.**

*¿Considera Ud. que el retorno sobre inversión permite analizar el rendimiento de los activos de la empresa?*

Ítem 24					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	50,0	50,0	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



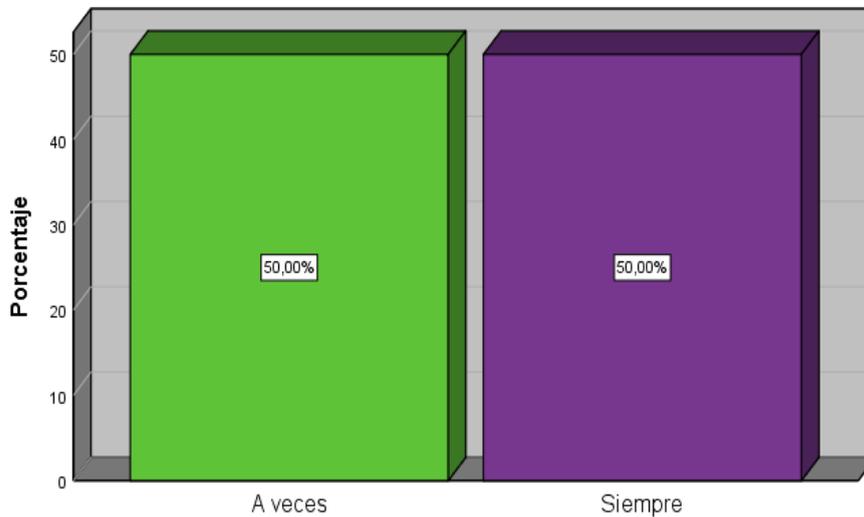
**Figura 24.** *¿Considera Ud. que el retorno sobre inversión permite analizar el rendimiento de los activos de la empresa?*

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre el retorno sobre inversión permite analizar el rendimiento de los activos de la empresa se cuenta con personal suficiente para el adecuado desarrollo de las diferentes actividades, y 50,0% considera que casi siempre.

**Tabla 29.**

*¿El retorno sobre inversión permite evaluar el valor económico generado del capital invertido de la empresa?*

Ítem 25					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	50,0	50,0	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



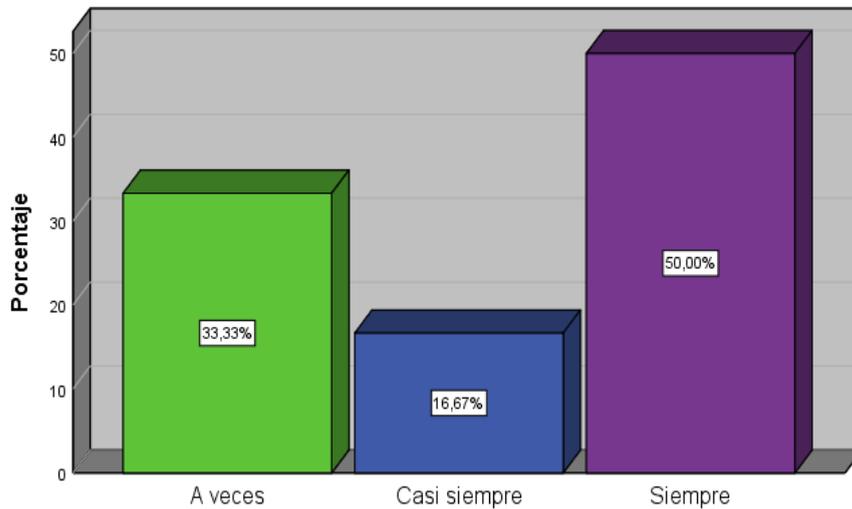
**Figura 25.** *¿El retorno sobre inversión permite evaluar el valor económico generado del capital invertido de la empresa?*

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre el retorno sobre inversión permite evaluar el valor económico generado del capital invertido de la empresa, y 50,0% considera que a veces.

**Tabla 30.**

*¿Considera Ud. que, al determinar las ganancias por acción, la empresa puede tomar decisiones de inversión?*

		Ítem 26			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	1	16,7	16,7	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



**Figura 26.** *¿Considera Ud. que, al determinar las ganancias por acción, la empresa puede tomar decisiones de inversión?*

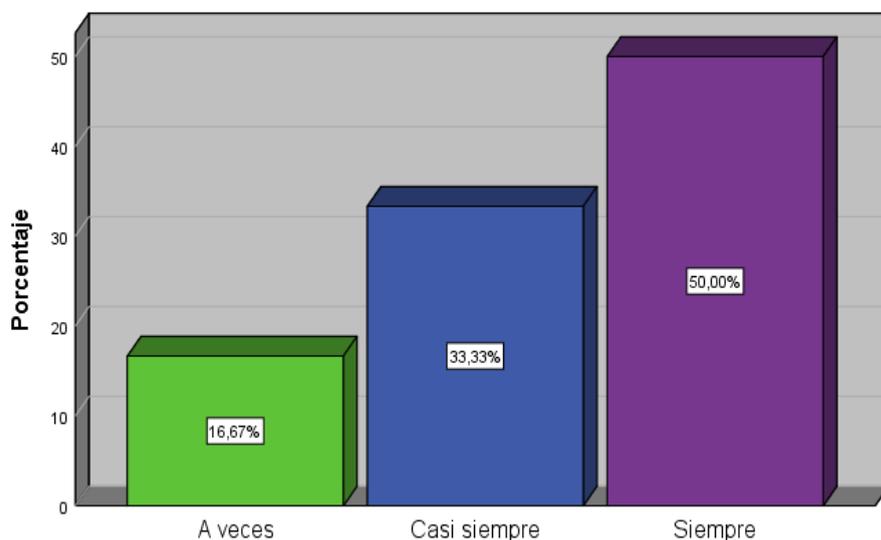
El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera que siempre, al determinar las ganancias por acción, la empresa puede tomar decisiones de inversión, 33.3% considera que a veces, y 16,7% considera que casi siempre.

**Tabla 31.**

*¿Considera usted que las ganancias por acción ayudan a valorar la empresa?*

Ítem 27

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	2	33,3	33,3	50,0
	Siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



**Figura 27.** *¿Considera usted que las ganancias por acción ayudan a valorar la empresa?*

El 50,0% del personal que trabaja en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC-Lima, considera usted que siempre las ganancias por acción ayudan a valorar la empresa, 33.3% considera que casi siempre, y 16,7% considera que a veces.

### 4.3. Resultados de la Estadística Inferencial para la contrastación de las hipótesis

#### 4.3.1. Prueba de normalidad.

Para determinar el comportamiento de los datos recopilados, por tener una muestra menor a 50 elementos, se utilizó la Prueba de Shapiro-Wilk, los resultados se muestran en la tabla 32.

**Tabla 32.**  
*Prueba de Normalidad Shapiro Wilk*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,781	6	,039
Rentabilidad	,809	6	,071

Teniendo en cuenta que:

**Ho:** Hipótesis nula = Demuestra homogeneidad (datos paramétricos)

**Hi:** Hipótesis alterna = Demuestra diferencias (datos no paramétricos)

Con un nivel de significancia de 0,05 (5%),

**Toma de decisión:** Al haberse obtenido un valor de significancia de 0,039 para la variable Control Interno y siendo  $p < 0,05$  rechazamos la Ho y aceptamos la Hi; por lo tanto, los datos procesados demuestran una tendencia no paramétrica.

Al haberse demostrado que los datos tienen una tendencia no paramétricos, nos permite utilizar el Coeficiente de Correlación Rho de Spearman, para la contrastación de las hipótesis.

### 4.3.2. Contrastación de las hipótesis específicas.

#### 4.3.2.1. Contrastación de la primera hipótesis específica.

**H1:** Los Principios del Control Interno del área de compras se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**Ho:** Los Principios del Control Interno del área de compras no se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**Tabla 33.**

*Correlación Rho de Spearman y significancia para la primera hipótesis específica*  
**Correlaciones**

		Principios de		
			control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Principios de control	Coeficiente de correlación	1,000	,500
		Sig. (bilateral)	.	,012
		N	6	6
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,500	1,000
		Sig. (bilateral)	,012	.
		N	6	6

Los resultados nos permiten afirmar que existe relación entre la dimensión Principios de Control y la variable Rentabilidad, siendo el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,500 que nos indica que tienen una relación positiva o directa moderada.

#### **Decisión estadística:**

Al tener un valor de significancia de 0,012 y siendo éste valor menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación:

**H1:** Los Principios del Control Interno del área de compras se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

#### 4.3.2.2. **Contrastación de la segunda hipótesis específica.**

**H2:** Los Elementos de Control Interno del área de compras se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**Ho:** Los Elementos de Control Interno del área de compras no se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**Tabla 34.**

*Correlación Rho de Spearman y significancia para la segunda hipótesis específica*  
**Correlaciones**

		Elementos de		
			control	Rentabilidad
Rho de Spearman	Elementos de control	Coefficiente de correlación	1,000	,529
		Sig. (bilateral)	.	,020
		N	6	6
Rentabilidad	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,529	1,000
		Sig. (bilateral)	,020	.
		N	6	6

Los resultados nos permiten afirmar que existe relación entre la dimensión Elementos de Control y la variable Rentabilidad, siendo el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,529 que nos indica que tienen una relación positiva o directa moderada.

#### **Decisión estadística:**

Al tener un valor de significancia de 0,020 y siendo éste valor menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación:

**H2:** Los Elementos de Control Interno del área de compras se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

#### 4.3.2.3. **Contrastación de la tercera hipótesis específica.**

**H3:** La Supervisión y Monitoreo del Control Interno del área de compras se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**Ho:** La Supervisión y Monitoreo del Control Interno del área de compras no se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**Tabla 35.**

*Correlación Rho de Spearman y significancia para la tercera hipótesis específica*  
**Correlaciones**

		Supervisión y monitoreo		Rentabilidad
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,735
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	6	6
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,735	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	6	6

Los resultados nos permiten afirmar que existe relación entre la dimensión Supervisión y Monitoreo y la variable Rentabilidad, siendo el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,735 que nos indica que tienen una relación positiva o directa alta.

#### **Decisión estadística:**

Al tener un valor de significancia de 0,006 y siendo éste valor menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación:

**H3:** La Supervisión y Monitoreo del Control Interno del área de compras se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

#### 4.3.3. Contrastación de la hipótesis general.

**Hi:** El Control Interno del área de Compras se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**Ho:** El Control Interno del área de Compras no se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

**Tabla 36.**

*Correlación Rho de Spearman y significancia para la hipótesis general*

<b>Correlaciones</b>				
			Control Interno	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,441
		Sig. (bilateral)	.	,031
		N	6	6
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,441	1,000
		Sig. (bilateral)	,031	.
		N	6	6

Los resultados nos permiten afirmar que existe relación entre la dimensión Supervisión y Monitoreo y la variable Rentabilidad, siendo el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,441 que nos indica que tienen una relación positiva o directa moderada.

#### **Decisión estadística:**

Al tener un valor de significancia de 0,031 y siendo este valor menor que 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación:

**Hi:** El Control Interno del área de Compras se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.

## **V. DISCUSIONES**

### **5.1. Discusión de los resultados de la estadística descriptiva**

#### **Discusión de los resultados estadísticos descriptivos de la variable: Control Interno.**

Los resultados permitieron evaluar a la variable Control Interno por intermedio de sus dimensiones: Principios de Control, Elementos de Control y Supervisión y Monitoreo; en función de sus respectivos indicadores, obteniéndose datos que muestran una tendencia coincidente con las que reportan las investigaciones de Abadía Acevedo, C. A. (2020), Carrera Ramírez, Y. M. (2019), Alonso Cerna, C. y Díaz Cárdenas, R. M. (2019), Dávila Guamuro, L. M. y Maldonado Malca, M. R. (2019).

#### **Discusión de los resultados estadísticos descriptivos de la variable: Rentabilidad.**

Los resultados permitieron evaluar a la variable Rentabilidad por intermedio de sus dimensiones: Resultados financieros e Indicadores de Rentabilidad; en función de sus respectivos indicadores, obteniéndose información que muestran una tendencia coincidente con las que reportan las investigaciones de Carrera Ramírez, Y. M. (2019), Dávila Guamuro, L. M. y Maldonado Malca, M. R. (2019).

### **5.2. Discusión de los resultados de la estadística inferencial**

#### **Discusión de la contrastación de la hipótesis general.**

La validez de la hipótesis general donde se demuestra la relación del Control Interno y la Rentabilidad del área de Compras de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019, por intermedio de la Prueba de Correlación Rho de Spearman donde se obtiene un valor de correlación 0,441 que nos determina una relación directa moderada. Y con un valor de significancia de 0,031 menor para el alfa 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Coincidentes en la tendencia con las investigaciones de Dávila Guamuro, L. M. y Maldonado Malca, M. R. (2019); a nivel estadístico los resultados siguen las tendencias como lo indican los autores metodólogos Iglesias (2015) y Pino (2017).

### **Discusión de la contrastación de la primera hipótesis específica.**

La validez de la primera hipótesis específica donde se demuestra la relación de la dimensión Principios de Control y la Rentabilidad del área de Compras de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019, por intermedio de la Prueba de Correlación Rho de Spearman donde se obtiene un valor de correlación 0,500 que nos determina una relación directa moderada. Y con un valor de significancia de 0,012 menor para el alfa 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Coincidentes en la tendencia con las investigaciones de Chura Corisepa, K. M. y Herrera Churata, S. (2019), Carrera Ramírez, Y. M. (2019); y a nivel estadístico los resultados siguen las tendencias como lo indican los autores metodólogos Iglesias (2015) y Pino (2017).

### **Discusión de la contrastación de la segunda hipótesis específica.**

La validez de la segunda hipótesis específica donde se demuestra la relación de la dimensión Elementos de Control y la Rentabilidad del área de Compras de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019, por intermedio de la Prueba de Correlación Rho de Spearman donde se obtiene un valor de correlación 0,529 que nos determina una relación directa moderada. Y con un valor de significancia de 0,020 menor para el alfa 0,05 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Coincidentes en la tendencia con las investigaciones de Carrera Ramírez, Y. M. (2019), Dávila Guamuro, L. M. y Maldonado Malca, M. R. (2019), y a nivel estadístico los resultados siguen las tendencias como lo indican los autores metodólogos Iglesias (2015) y Pino (2017).

### **Discusión de la contrastación de la tercera hipótesis específica.**

La validez de la tercera hipótesis específica donde se demuestra la relación de la dimensión Supervisión y Monitoreo y la Rentabilidad del área de Compras de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019, por intermedio de la Prueba de Correlación Rho de Spearman donde se obtiene un valor de correlación 0,735 que nos determina una relación directa alta. Y con un valor de significancia de 0,020 menor para el alfa 0,006 ( $p < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Coincidentes en la tendencia con las investigaciones de Dávila Guamuro, L. M. y Maldonado Malca, M. R. (2019), Chura Corisepa, K. M. y Herrera

Churata, S. (2019) y a nivel estadístico los resultados siguen las tendencias como lo indican los autores metodólogos Iglesias (2015) y Pino (2017).

## **VI. CONCLUSIONES**

Se determinó la relación del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019. El análisis estadístico estableció a través del coeficiente Rho de Spearman de valor 0,441 que nos permite afirmar que tienen una relación directa moderada; y con un nivel de significancia de 0,031 menor que 0,05 ( $0,031 < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Se determinó la relación de los Principios del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019. El análisis estadístico estableció a través del coeficiente Rho de Spearman de valor 0,500 que nos permite afirmar que tienen una relación directa moderada; y con un nivel de significancia de 0,012 menor que 0,05 ( $0,012 < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Se determinó la relación de los Elementos de Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019. El análisis estadístico estableció a través del coeficiente Rho de Spearman de valor 0,529 que nos permite afirmar que tienen una relación directa moderada; y con un nivel de significancia de 0,020 menor que 0,05 ( $0,020 < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Se determinó la relación de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019. El análisis estadístico estableció a través del coeficiente Rho de Spearman de valor 0,735 que nos permite afirmar que tienen una relación directa alta; y con un nivel de significancia de 0,006 menor que 0,05 ( $0,006 < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Programar cada tiempo razonable la revisión de los procesos implantados de control interno en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC con la finalidad de mejorarlos, de manera que la empresa no se vea afectada en el cumplimiento de sus obligaciones financieras, proporcionando una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

Aplicar los Principios de Control para evitar caer en situaciones que afecten las utilidades de la empresa JAF Importaciones SAC, manteniendo información precisa y útil para el buen suministro de productos sin excesos y sin faltantes y no afecten la rentabilidad de la empresa.

Aplicar los Elementos de Control Interno en el área de compras en la empresa JAF importaciones SAC con el fin de evitar pérdidas de los productos que afecten la rentabilidad de la empresa, y esta no sea capaz de financiar sus operaciones de corto, mediano y largo plazo.

Ejecutar la Supervisión y Monitoreo del Control Interno en el área de compras en la empresa JAF Importaciones SAC, de modo que se agrega valor y se mejoran las operaciones que se realizan, aportando al cumplimiento de los objetivos planteados para que no afecten la rentabilidad de la empresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abadía Acevedo, C. A. (2020). "El control interno en la gestión financiera de la empresa FIRA S.A.C., Cercado de Lima, año 2017" (Tesis Pregrado) Lima – Perú: Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Alonso Cerna, C. y Díaz Cárdenas, R. M. (2019). "El Sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – año 2019" (Tesis de Pregrado) Lima - Perú, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Aldas Cando, I. N. (2018). "Control interno en el departamento de producción y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Balitsa S.A. 2017", Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador.
- Apaza, M., (2015). Auditoría Financiera Basada En Las Normas Internacionales De Auditoría Conforme a las NIIF. Lima: Instituto Pacifico SAC -2015
- Azula Pérez, E. y Guevara Zamora, J. (2018). "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTES ACUARIO SAC. PARA LOS PERIODOS 2016 - 2017". (Tesis de Pregrado para Contador Público). Facultad de Negocios. Universidad Privada del Norte. Cajamarca. Perú.
- Carrera Ramírez, Y. M. (2019). "Control Interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura" (Tesis de Pregrado) Perú – Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Castillo, E. T. (2015). Control interno y su incidencia en la gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina SAC, 2013. p. 6). (Tesis de pre grado en contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de la biblioteca virtual de Uladech.
- Ccaccya, A. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. Actualidad Empresarial, VII-1(Informe Financiero), 341.

- Chura Corisepa, K. M. y Herrera Churata, S. (2019). “El Control Interno y la Rentabilidad Económica en las existencias de la Embotelladora Cusco del Sol SRL de la Provincia del Cusco, periodo 2017” (Tesis Pregrado) Cusco – Perú: Universidad Peruana Austral del Cusco.
- Contraloría, R. (2018). *Beneficios del control interno*. Recuperado de: <http://190.187.149.179:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/501/Afiche%202-01.jpg?sequence=1&isAllowed=y>.
- Cordero Ronquillo, K. Y. y Castillo Arriola, C. M. (2016), manifiesta en su tesis titulada: “El Control Interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en Imedcorp S.A.”. Universidad de Guayaquil, Ecuador. resultados de importancia significativa.
- Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión financiera* (Primera ed). Colombia.
- COSO, Modelo de. (2013) «Modelo de COSO.».
- Dávila Guamuro, L. M. y Maldonado Malca, M. R. (2019). “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios Rutsol S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016” (Tesis de Pregrado) Tarapoto – Perú: Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.
- Eslava, J. (2008). *Análisis Económico - Financiero de las decisiones de Gestión de la empresa*. (1ra. Ed.). Madrid, España.
- Friego, E. (2018). Capacitación y que gana una organización al capacitar a su personal. Recuperado del sitio web de foro de profesionales latinoamericanos de seguridad <http://www.forodeseguridad.com/artic/rrhh/7011.htm>
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). *Principios de administración financiera* (Decimosegunda ed.). México.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta Edición. ISBN 978-1-4562-2396-0. México. Editorial McGraw-Hill/Interamericana Editores. S.A. de C.V.
- Herrera Arauz, D. E. (2015). *Contiene: Matemática financiera*. Quito.

- Huete, F. M. (2010). El Concepto De Utilidad Según John Rawls. *Universitas. Revista de Filosofía Derecho y Política*, 11, 127–142.
- IFRS Foundation. MEF (2019). Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de estados financieros, (c), 1–24.
- Iglesias María Emilia (2015). *Metodología de la Investigación científica: Diseño y elaboración de protocolos y proyectos*. Ciudad autónoma de Buenos Aires: Centro de publicaciones educativas y material didáctico Primera edición, junio de 2015, Argentina
- Kerlinger, F. (2002). Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento. México: Editorial Interamerican
- Kiziryán, M. (2015). Rentabilidad. Recuperado de: <http://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Kotter, J. (1992). Cultura de empresa y rentabilidad. (3ra. Ed). Madrid, España.
- Laje Terán, W. L. (2016). “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa distribuidora los halcones, cantón Quevedo, año 2014”, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador.
- Leiva, D. y Soto, H. (2015). CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA UNA GESTIÓN PÚBLICA EFICIENTE Y PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES. 1era. Edición. Lima. Consorcio de Investigación Económica y Social (CIES)
- León Chinchilla, A., & Varela Fallas, M. (2011). La rentabilidad como fuente de crecimiento y sostenibilidad en el entorno empresarial, (1), 531–544.
- Ley N° 27785 (2002). «Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República». Art. 7º, Diario Oficial El Peruano, Boletín de Normas Legales, Lima 23 de julio del 2002, pina N° 226885.
- Manrique Bárcena, M. G. (2018). “CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L. EN CAJAMARCA 2017.” (Tesis de Pregrado de Contador Público). Facultad de

- Negocios, Universidad Privada del Norte. Cajamarca. Perú.
- Marulanda, O. (2009). *Presupuestos Financieros*. (2da. Ed.) Lima, Perú.
- Meléndez, J., (2016). *Control Interno*, Chimbote, Perú, Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú D. Legal N° 201514673
- Mendoza Zamora, W. M.; García Ponce, T. Y.; Delgado Chávez, M. I. y Barreiro Cedeño, I. M. (2018). “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”, (Artículo científico). Universidad Estatal del Sur de Manabí Jipijapa. Ecuador.
- MINCETUR. (2014). *Comercio Exterior Texto Educativo (TERCERA)*. Lima - Perú: GRAPHICS PERU S.A.
- Morelos Gómez, J., Fontalvo Herrera, T. J., & De la Hoz Granadillo, E. (2012). Análisis de los indicadores financieros en las sociedades portuarias de Colombia, 8, 14–26.
- Nava Rosillón, M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente *Financial Analysis: A Key Technique for Efficient Financial Management*, 14.
- Ortega Salavarría, R., & Racuay, P. (2010). *Libros y Registros* (Primera ed). Perú.
- Paima Paredes, R. Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016.. In *Crescendo*, [S.I.], v. 9, n. 4, p. 649 - 665, feb. 2019. ISSN 2307-5260. Disponible en: <<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098>>. Fecha de acceso: 28 mayo 2021
- Pelayo Cortés, María Magdalena, Joya Arreola, Roberto, Velázquez Núñez, Jorge Javier, & Lepe García (estudiante), Beatriz. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16. Recuperado en 28 de mayo de 2021, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552019000100001&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001&lng=es&tlng=es).
- Pérez, J. y Merino, M. (2018). Definición de bonificación. Recuperado de

<https://definicion.de/bonificacion/>

Plasencia Asorey, Carolina. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. MEDISAN, 14(5) Recuperado en 27 de mayo de 2021, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1029-30192010000500001&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001&lng=es&tlng=es).

Pino Gotuzzo Raúl (2017). *Metodología de la Investigación*. Editorial San Marcos E.I.R.L.

Quinaluisa Morán, Nancy Vanessa, Ponce Álava, Verónica Alexandra, Muñoz Macías, Sandra Cecilia, Ortega Haro, Xavier Fernando, & Pérez Salazar, Jazmín Alexandra. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana, 12(1), 268-283. Recuperado en 27 de mayo de 2021, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es).

Raffino, M. (2020). *Concepto de compromiso*. Obtenida de <https://concepto.de/compromiso/>

Ricra Milla, M. (2014). Análisis financiero en las empresas, 5–39.

Rodríguez Morales, L. (2012). Análisis de Estados Financieros un enfoque en la toma de decisiones (primera ed). Madrid.

Sánchez Segura, A. (1994). La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa española. Análisis de los factores determinantes. Revista Española de Financiación y Contabilidad, XXIV(78), 159–179. Retrieved from <http://www.jstor.org/stable/42781061>

Solano Gadea, M. (2019). Diccionario de términos y conceptos de la administración electrónica. 4ta. Edición. Recuperado de: [https://www.solanogadea.es/Diccionario\\_AE\\_MSG.pdf](https://www.solanogadea.es/Diccionario_AE_MSG.pdf)

Tipe Fernández, C. (2019). “Gestión de Inventario y Rentabilidad de la Asociación de Productores de café VRAE Ayacucho” (Tesis de Pregrado) Huancayo – Perú: Universidad Peruana Los Andes.

- Torres Salguero, M. (2011). Conceptos básicos y aplicación Ratios Financieros.
- Tripea, M. (2008). Rentabilidad – indicadores de rentabilidad. Recuperado de:  
<https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad/>
- Vásquez Barahona, D. (2017). “Contribuciones del Control Interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de Servicios Turísticos”, Universidad Técnica del Norte, Ecuador.
- Vera Zuñiga, E. Y. (2018). ANÁLISIS CONTABLE - FINANCIERO PARA EL COMISARIATO ESCOLAR DE LA CIUDAD DE BABAHOYO. (Tesis de pregrado para título de Ingeniera en Contabilidad Superior). Facultad de Sistemas Mercantiles. Universidad Regional Autónoma de los Andes. Babahoyo. Ecuador.
- Wild J., J., Subramanyam K., R., y Halsey R., F. (2.007). Análisis de Estados Financieros. (9na. Edición). México: Interamericana Editores, S.A de C.V.
- Zeballos, E. (2012). *Contabilidad general* (1ª ed.). Lima – Perú: Impresiones Juve E.I.R.L.

## **ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Variable 1</b>	Principios de Control	<b>Tipo de Investigación</b>
¿De qué manera el Control Interno del área de Compras se relaciona con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019?	Determinar la relación del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.	<b>Hi:</b> El Control Interno del área de Compras se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.	<b>Control Interno</b>		Aplicada
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>			<b>Nivel de investigación</b>
¿De qué manera se relacionan los Principios del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019?	Determinar la relación de los Principios del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.	<b>H1:</b> Los Principios del Control Interno del área de compras se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.			Descriptivo Correlacional
¿De qué manera se relacionan los Elementos de Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019?	Determinar la relación de los Elementos de Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.	<b>H2:</b> Los Elementos de Control Interno del área de compras se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.		<b>Diseño de la Investigación</b>	
¿De qué manera se relaciona la Supervisión y Monitoreo del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019?	Determinar la relación de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.	<b>H3:</b> La Supervisión y Monitoreo del Control Interno del área de compras se relacionan directamente con la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima período 2019.	<b>Variable 2</b>	Supervisión y Monitoreo del Control	Diseño no experimental - transversal
			<b>Rentabilidad</b>	Resultados Financieros	<p>Donde:  M : Muestra  X : Variable 1 (control interno)  Y : Variable 2 (rentabilidad)  R : Correlación entre dichas variables</p>
					<b>Población de estudio</b>
					6 trabajadores del área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC
					<b>Muestra de estudio</b>
				Indicadores de rentabilidad	6 trabajadores del área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC
				<b>Técnica de recolección de datos</b>	La entrevista
				<b>Instrumento de recolección de datos</b>	Cuestionario en escala de Likert

## Anexo 2. Matriz de operacionalización

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMES	ESCALA	
VARIABLE CONTROL INTERNO	Principios de Control	Responsabilidad Delimitada	1. ¿Considera que sus responsabilidades están definidas? 2. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal nuevo contratado? 3. ¿Se cuenta con personal suficiente para el adecuado desarrollo de las diferentes actividades?	Escala de Likert 1- Nunca 2- Casi nunca 3- A veces 4- Casi siempre 5- Siempre	
		Instrucciones Escrito	4. ¿Se define, asigna y limita las responsabilidades? 5. ¿Los trabajos que realiza, son asignados por el jefe inmediato mediante memorando?		
		Elementos de control	Recurso Humano		6. ¿Cuándo hay una vacante, primero se busca dentro de la misma Entidad para su ascenso? 7. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la selección y evaluación de personal para su contratación? 8. ¿Recibe capacitaciones y/o talleres por parte de la institución?
	Ética y Moralidad		9. ¿La administración ha difundido la Ley del código de Ética de la función pública? 10. ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		
	Supervisión y Monitoreo		Estratégico		11. ¿El OCI solicita expedientes, cumpliendo las normas y procedimientos adecuados? 12. ¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados? 13. ¿Debería realizarse una supervisión permanente al Órgano de Control Interno?
		Conocimiento	14. ¿Considera que existen procesos y normas para llevar un proceso adecuado de Control Interno? 15. ¿El MOF y ROF están debidamente actualizados?		
			Resultados financieros		Margen de utilidad bruta
	Margen de utilidad operativa	18. ¿La empresa realiza algún seguimiento para controlar el margen de utilidad operativa? 19. ¿Considera Ud. que el margen de utilidad operativa permite medir la efectividad de los gastos operacionales?			
	Margen de utilidad neta	20. ¿La utilidad neta de la empresa ha sido favorable en estos dos últimos periodos 2017-2018? 21. ¿Considera Ud. que el margen de utilidad neta es el rendimiento a la rentabilidad efectiva de los socios?			
	VARIABLE 2: RENTABILIDAD	indicadores de rentabilidad	Retorno sobre el patrimonio		22. ¿Considera Ud. ¿Que el retorno sobre el patrimonio es el más preciso para valorar la rentabilidad de capital? 23. ¿La empresa está ejecutando eficientemente las operaciones económicas para el retorno de su patrimonio?
			Retorno sobre la inversión		24. ¿Considera Ud. que el retorno sobre inversión permite analizar el rendimiento de los activos de la empresa? 25. ¿El retorno sobre inversión permite evaluar el valor económico generado del capital invertido de la empresa?
			Ganancias por acción		26. ¿Considera Ud. que, al determinar las ganancias por acción, la empresa puede tomar decisiones de inversión? 27. ¿Considera usted que las ganancias por acción ayudan a valorar la empresa?

### Anexo 3. Instrumento

#### CUESTIONARIO

**INSTRUCCIONES:** Estimado señor(a) trabajador(a) a continuación se le presenta una serie de preguntas referentes al tema “El Control Interno del área de compras y su relación en la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima, periodo 2019. Los mismos que deberá responder con sinceridad, considerando que no existen respuestas correctas, ni incorrectas, marcando con un aspa (x) aquella opción que mejor exprese su punto de vista, de acuerdo a las siguientes opciones.

#### Escala Valorativa

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

N°	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	ESCALA DE VALORACIÓN				
	DIMENSIÓN: PRINCIPIOS DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	¿Considera que sus responsabilidades están definidas?					
2	¿Se cuenta con un programa de inducción al personal nuevo contratado?					
3	¿Se cuenta con personal suficiente para el adecuado desarrollo de las diferentes actividades?					
4	¿Se define, asigna y limita las responsabilidades?					
5	¿Los trabajos que realiza, son asignados por el jefe inmediato mediante memorando?					
	DIMENSIÓN: ELEMENTOS DE CONTROL	1	2	3	4	5
6	¿Cuándo hay una vacante, primero se busca dentro de la misma Entidad para su ascenso?					

7	¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la selección y evaluación de personal para su contratación?					
8	¿Recibe capacitaciones y/o talleres por parte de la institución?					
9	¿La administración ha difundido la Ley del código de Ética de la función pública?					
10	¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?					
	<b>DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
11	¿El OCI solicita expedientes, cumpliendo las normas y procedimientos adecuados?					
12	¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?					
13	¿Debería realizarse una supervisión permanente al Órgano de Control Interno?					
14	¿Considera que existen procesos y normas para llevar un proceso adecuado de Control Interno?					
15	¿El MOF y ROF están debidamente actualizados?					
	<b>VARIABLE 2: RENTABILIDAD</b>	<b>ESCALA DE VALORACIÓN</b>				
	<b>DIMENSIÓN: RESULTADOS FINANCIEROS</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
16	¿Considera Ud. que el margen de utilidad bruta permite analizar la eficiencia de sus costos de producción?					
17	¿Considera Ud. que la empresa está teniendo un beneficio bruto eficiente?					
18	¿La empresa realiza algún seguimiento para controlar el margen de utilidad operativa?					

19	¿Considera Ud. que el margen de utilidad operativa permite medir la efectividad de los gastos operacionales?					
20	¿La utilidad neta de la empresa ha sido favorable en estos dos últimos periodos 2017-2018?					
21	¿Considera Ud. que el margen de utilidad neta es el rendimiento a la rentabilidad efectiva de los socios?					
	<b>DIMENSIÓN: INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
22	¿Considera Ud. que el retorno sobre el patrimonio es el más preciso para valorar la rentabilidad de capital?					
23	¿La empresa está ejecutando eficientemente las operaciones económicas para el retorno de su patrimonio?					
24	¿Considera Ud. que el retorno sobre inversión permite analizar el rendimiento de los activos de la empresa?					
25	¿El retorno sobre inversión permite evaluar el valor económico generado del capital invertido de la empresa?					
26	¿Considera Ud. que, al determinar las ganancias por acción, la empresa puede tomar decisiones de inversión?					
27	¿Considera usted que las ganancias por acción ayudan a valorar la empresa?					

#### Anexo 4. Validación de instrumentos

No	Dimensiones/ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>							
	<b>DIMENSIÓN: PRINCIPIOS DE CONTROL</b>							
1	¿Considera que sus responsabilidades están definidas?	X		X		X		
2	¿Se cuenta con un programa de inducción al personal nuevo contratado?	X		X		X		
3	¿Se cuenta con personal suficiente para el adecuado desarrollo de las diferentes actividades?	X		X		X		
4	¿Se define, asigna y limita las responsabilidades?	X		X		X		
5	¿Los trabajos que realiza, son asignados por el jefe inmediato mediante memorando?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN: ELEMENTOS DE CONTROL</b>							
6	¿Cuándo hay una vacante, primero se busca dentro de la misma Entidad para su ascenso?	X		X		X		
7	¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la selección y evaluación de personal para su contratación?	X		X		X		
8	¿Recibe capacitaciones y/o talleres por parte de la institución?	X		X		X		

9	¿La administración ha difundido la Ley del código de Ética de la función pública?	X		X		X		
10	¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN: SUPERVISION Y MONITOREO</b>								
11	¿El OCI solicita expedientes, cumpliendo las normas y procedimientos adecuados?	X		X		X		
12	¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?	X		X		X		
13	¿Debería realizarse una supervisión permanente al Órgano de Control Interno?	X		X		X		
14	¿Considera que existen procesos y normas para llevar un proceso adecuado de Control Interno?	X		X		X		
15	¿El MOF y ROF están debidamente actualizados?	X		X		X		
<b>VARIABLE 2: RENTABILIDAD</b>								
<b>DIMENSIÓN: RESULTADOS FINANCIEROS</b>								
16	¿Considera Ud. que el margen de utilidad bruta permite analizar la eficiencia de sus costos de producción?	X		X		X		
17	¿Considera Ud. que la empresa está teniendo un beneficio bruto eficiente?	X		X		X		

18	¿La empresa realiza algún seguimiento para controlar el margen de utilidad operativa?	X		X		X		
19	¿Considera Ud. que el margen de utilidad operativa permite medir la efectividad de los gastos operacionales?	X		X		X		
20	¿La utilidad neta de la empresa ha sido favorable en estos dos últimos periodos 2017-2018?	X		X		X		
21	¿Considera Ud. que el margen de utilidad neta es el rendimiento a la rentabilidad efectiva de los socios?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN: INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>								
22	¿Considera Ud. que el retorno sobre el patrimonio es el más preciso para valorar la rentabilidad de capital?	X		X		X		
23	¿La empresa está ejecutando eficientemente las operaciones económicas para el retorno de su patrimonio?	X		X		X		
24	¿Considera Ud. que el retorno sobre inversión permite analizar el rendimiento de los activos de la empresa?	X		X		X		
25	¿El retorno sobre inversión permite evaluar el valor económico generado del capital invertido de la empresa?	X		X		X		
26	¿Considera Ud. que, al determinar las ganancias por	X		X		X		

	acción, la empresa puede tomar decisiones de inversión?						
27	¿Considera usted que las ganancias por acción ayudan a valorar la empresa?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador. Lic/ Mg/ Dr

**CPC Ruth Araceli Bustamante Vargas**

DNI: **32987266**

Especialidad del validador:

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado:

<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

28 de mayo del 2021

---

**CPC RUTH ARACELI BUSTAMANTE VARGAS**  
**Nº DE Matricula 45044**

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable **(X)** Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador. Lic/ Mg/ Dr

**Dra. Ana Consuelo Tineo Montesinos**

DNI:

Especialidad del validador:

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado:

<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

28 de mayo del 2021



---

**Dra. Ana Consuelo Tineo Montesinos**

## Anexo 5. Matriz de datos

	CONTROL INTERNO														
	Principios de control					Elementos de control					Supervisión y monitoreo				
ENCUESTADOS	p 1	p 2	p 3	p 4	p 5	p 6	p 7	p 8	p 9	p 10	p 11	p 12	p 13	p 14	p 15
Encuestado 1	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4	2	3	4	5	4
Encuestado 2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Encuestado 3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Encuestado 4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	5	4	3	4	4	4
Encuestado 5	5	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4
Encuestado 6	4	3	4	4	5	5	3	3	3	3	3	4	4	5	5

	RENTABILIDAD											
	Resultados financieros						Indicadores de rentabilidad					
ENCUESTADOS	p 16	p 17	p 18	p 19	p 20	p 21	p 22	p 23	p 24	p 25	p 26	p 27
Encuestado 1	4	3	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4
Encuestado 2	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5
Encuestado 3	5	5	5	5	4	4	4	3	5	5	5	5
Encuestado 4	4	4	3	3	5	5	5	5	4	3	5	5
Encuestado 5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	3	3	3
Encuestado 6	5	5	4	4	3	4	4	4	5	3	3	4

## **Anexo 6. Propuesta de valor**

La investigación, demostró que la relación entre el control interno del área de compras y la rentabilidad de la empresa JAF IMPORTACIONES SAC es positiva expresando que a mayor control existirá mayor rentabilidad lo que permite mejoras en diversos aspectos relacionados con el desempeño del personal, generando compromiso e identificación en ellos.

Por lo tanto, la implementación empírica de la investigación genera propuesta de valor mediante las conclusiones y recomendaciones, para las diferentes áreas de la empresa JAF IMPORTACIONES SAC, y de todas aquellas empresas que estén pasando por problemas similares:

Conclusión general: Se determinó la relación del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019. El análisis estadístico estableció a través del coeficiente Rho de Spearman de valor 0,441 que nos permite afirmar que tienen una relación directa moderada; y con un nivel de significancia de 0,031 menor que 0,05 ( $0,031 < 0,05$ ) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Recomendación principal: Programar cada tiempo razonable la revisión de los procesos implantados de control interno en el área de compras de la empresa JAF Importaciones SAC con la finalidad de mejorarlos, de manera que la empresa no se vea afectada en el cumplimiento de sus obligaciones financieras, proporcionando una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, el principal objetivo de esta investigación es: Determinar la relación del Control Interno del área de compras y la Rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC Lima Período 2019.

Se puede tomar como una propuesta de valor ya que permite analizar un problema de la realidad en cuanto al control interno del personal del área de compras y así incrementar la rentabilidad de la empresa JAF Importaciones SAC.