



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD

“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SEGUN MODELO COSO 2013 Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MAQUINARIA Y CONSTRUCCIÓN LOS ANDES E.I.R.L. EN EL PERIODO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. Ortiz Lozano Emelina

Bach. Silva Saldaña José Alcibiades

Asesor:

CPCC. Sánchez Vigo, Fernando

Cajamarca – Perú

2019

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por los Bachilleres **Ortiz Lozano Emelina y Silva Saldaña José Alcibiades**, denominada:

**“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SEGUN MODELO COSO 2013 Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MAQUINARIA Y
CONSTRUCCIÓN LOS ANDES E.I.R.L. EN EL PERIODO 2018”**

CPCC. Fernando Sánchez Vigo

ASESOR

CPCC. Rogelio Regalado Villegas

JURADO

PRESIDENTE

CPCC. Luis Céspedes Ortiz

JURADO

Lic. Juan Romelio Mendoza Sánchez

JURADO

DEDICATORIA

Dedicado con mucho amor a mi mamá
Elisa Lozano y a mis hermanos por
brindarme todo su amor y apoyo
incondicional. a Dios y estas tres
personas que son la fuerza que me han
permitido seguir adelante para culminar
con esta nueva meta.

ORTIZ LOZANO, Emelina

Dedicado a mi hija Corina
Abigail, por su inspiración, mi
madre Valentina y mi padre
Clemente por darme la vida, sus
valores y apoyo incondicional
SILVA SALDAÑA, José A.

AGRADECIMIENTO

A Dios quien siempre guía y cuida
nuestros pasos, para conseguir y
alcanzar nuestros objetivos,
iluminando nuestro camino y
haciendo que cada día seamos
mejores personas.

A nuestros padres y familiares,
quien con su apoyo incondicional y
moral han hecho posible la
culminación de esta investigación.

A nuestro asesor quien, con sus
ejemplos, asesoramiento y apoyo
constante, ha ayudado que este
proyecto se culmine.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	II
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
CAPITULO 1. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad Problemática	10
1.2. Formulación del problema	13
1.3. Justificación	13
1.4. Limitaciones	14
1.5. Objetivos.....	15
1.5.1. <i>Objetivo general</i>	15
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	15
CAPITULO 2. MARCO TEÓRICO.....	17
2.1. Antecedentes	17
2.2. Bases teóricas	22
2.2.1. <i>Control Interno</i>	22
2.2.2. <i>Rentabilidad</i>	36
<i>Teoría de House For Sale.</i>	42
<i>Teoría del Trade Off.</i>	43

<i>Teoría de Pecking Order:</i>	43
<i>Rentabilidad.</i>	44
2.3. Hipótesis	44
CAPITULO 3. METODOLOGÍA	45
CAPÍTULO 3.	45
3.1. Operacionalización de variables.....	45
3.2. Diseño de investigación	47
3.3. Unidad de estudio	48
3.4. Población.....	48
3.5. Muestra (muestreo o selección).....	49
3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	50
3.6.1. <i>La observación directa.</i>	50
3.6.2. <i>Lista de verificación del modelo COSO 2013 (checklist).</i>	50
3.6.3. <i>El cuestionario:</i>	51
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	52
3.7.1. <i>Método de análisis cualitativo.</i>	52
3.7.2. <i>Instrumentos y procedimiento de análisis de datos</i>	54
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	58
Objetivo general	58
Objetivos específicos:	61
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	83

CONCLUSIONES	86
RECOMENDACIONES	90
REFERENCIAS	91
ANEXOS.....	94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las Variables	46
Tabla 2. Valoración del Coeficiente del Alfa de Cronbach (α) (Landis y Koch, 1977).....	55
Tabla 3 formula para establecer nivel de cumplimiento y de riesgo del Control Interno ...	56
Tabla 4 medición del nivel de cumplimiento y nivel de riesgo	57
Tabla 5 procesamiento de casos en el alfa de crombach	58
Tabla 6 resultado de la confiabilidad del instrumento.....	58
Tabla 7 escala valorativa para la validez del instrumento	59
Tabla 8 Relación de porcentajes entre variables del control interno y la rentabilidad - SPSS	59
Tabla 9. Determinación del nivel de cumplimiento y riesgo del ambiente de control.....	63
Tabla 10. cuadro para determinar el grado de cumplimiento y riesgo según modelo coso 2013	64
Tabla 11 Determinación del nivel de cumplimiento y riesgo de la Evaluación de Riesgos.	67
Tabla 12 cuadro para determinar el grado de cumplimiento y riesgo según modelo coso 2013	68
Tabla 13 determinación del nivel de cumplimiento y nivel de riesgo de la Actividad de Control	71
Tabla 14 cuadro para determinar el grado de cumplimiento y riesgo según modelo coso 2013	71
Tabla 15 Determinación de la cumplimiento y riesgo de la información y Comunicación	75
Tabla 16 cuadro para determinar el grado de cumplimiento y riesgo según modelo coso 2013	75
Tabla 17 determinación del nivel de cumplimiento y riesgo de la supervisión y seguimiento.	78

Tabla 18 cuadro para determinar el grado de cumplimiento y riesgo según modelo coso 2013	78
Tabla 19 resultados de los niveles de cumplimiento y de riesgos de cada uno de los componentes del Control Interno	79
Tabla 20 Comparación del porcentaje de la Rentabilidad Económica año 2017 - 2018....	80
Tabla 21 Comparación del porcentaje de la Rentabilidad Financiera año 2017 - 2018.....	80
Tabla 22 Comparación del porcentaje de la Rentabilidad de la Inversión año 2017 - 2018	81
Tabla 23 Comparación del porcentaje del Margen Neto año 2017 - 2018.....	82

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Denominación de rentabilidad Económica	38
Figura 2. Rentabilidad Financiera (Fórmula).....	39
Figura 3. Margen Neto (fórmula).....	40
Figura 4. Rentabilidad de la Inversión (fórmula).....	40
Figura 5. Prueba de Chi - Cuadrada	59
Figura 6. Resultado de la encuesta Ambiente de Control.....	61
Figura 7. Respuestas según indicadores de Ambiente de Control de los 10 encuestados..	62
Figura 8. Resultados de la encuesta Evaluación de Riesgos.....	65
Figura 9. Resultados según indicadores de la Evaluación de Riesgos	66
Figura 10. Resultados de la encuesta Actividades de Control.....	69
Figura 11. Resultados según indicadores de la Actividad de Control.....	70
Figura 12. Resultados de la encuesta Información y Comunicación	73
Figura 13. Resultados según indicadores de la información y comunicación	74
Figura 14. Resultado de la encuesta de supervisión.....	76
Figura 15. Resultado según indicadores de la Supervisión	77
Figura 16. Comparación entre el nivel de cumplimiento y de riesgo de cada uno de los componentes.....	79

RESUMEN

El principal objetivo de esta investigación es evaluar el control interno modelo coso 2013 y saber cómo incide en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

Se desarrolla una investigación no experimental, de diseño transversal y de estudios explicativos que pretenden establecer las causas, fenómenos o sucesos que se estudian con una población conformada por 10 colaboradores de la empresa y la muestra conformada también por la misma cantidad de colaboradores, siendo estos los 10 colaboradores (trabajadores) quienes forman parte de este estudio.

La información se recolectó por medio de fuentes bibliográficas, tesis, encuesta realizada a los colaboradores, medios virtuales y observación personal, los cuales ayudaron al análisis y proceso de datos, desarrollando así una investigación consistente que permite visualizar mediante programas, tablas y gráficos la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa, logrando alcanzar el objetivo que se busca en esta investigación y constatando la hipótesis con los resultados encontrados llegando a la conclusión; que la evaluación del control interno modelo coso 2013 incide directa y positivamente en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. ya que con la evaluación de los procesos del control interno y haciendo que los colaboradores participen de los mismos. Todo ello queda demostrado en datos resultantes de la encuesta tomada a los colaboradores de acuerdo con los componentes del control interno.

Para finalizar se recomienda al gerente general de la Empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. evaluar, controlar y hacer respetar el control interno, para que se puedan realizar

los trabajos de manera fluida, segura, eficiente y responsable, evitando el fraude y cuidando siempre los activos de la empresa.

Palabras clave:

Control Interno, Rentabilidad.

ABSTRACT

The main objective of this research is to evaluate the internal control of the Coso 2013 model and to know how the Andes E.I.R.L affects the profitability of company Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

A non-experimental research is developed, with a transverse-transectional design; of explanatory studies that aim to establish the causes, phenomena or events that are studied with a population made up of 9 workers of the company and the sample also made up of the same number of workers, being 9 employees, collaborators who are part of This implementation and internal control system.

The information was collected through bibliographic sources, thesis, survey made to workers, virtual media and personal observation, and cementation of formats, media and others which helped the analysis and data processing, thus developing a consistent investigation that allows to visualize through tables and graphs the improvement to which the implementation of the internal control system leads in the profitability of the company. Achieving the goal that is sought in this research and confirming the hypothesis with the results found reaching the conclusion; that the implementation of the internal control system improves the profitability of the company Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. since with the improvement of the processes of the internal control system and making the workers participate in this process knowing what are the rules roles that they have to play and all this is demonstrated in data resulting from the survey taken to the workers according to the components of the internal control system.

Finally, it is recommended to the general manager of the Machinery and Construction Company the Andes E.I.R.L. evaluate, control and enforce the internal control system that is implemented, so that in this way the work can be carried out in a fluid, safe, efficient and responsible manner, always taking care of the assets of the company.

Keywords:

Internal Control System, Profitability.

CAPITULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

El mundo actual en que vivimos está lleno de emprendedores que crean empresas; de tal modo que pueden desarrollar sus actividades e inversiones en las mismas ciudades donde radican, pero qué pasa ¿si éstas empresas cierran?; ¿por qué cierran?; ¿qué causa la pérdida de activos en éstas y la baja de actividades?; son algunas de las muchas preguntas que hoy en día se hacen los socios, empresarios y dueños de empresas, que ven a sus ingresos disminuir y que las ganancias obtenidas solo alcanzan para cubrir sus pasivos de corto plazo; por lo tanto es uno de los varios problemas que surgen en una entidad ya sea pública o privada, y es por causa de la falta de un control interno, o simplemente la ausencia de una buena y adecuada forma de implementar, dirigir y hacer respetar control interno.

Por ello, (De la Cruz, 2017), menciona que la gran problemática de no obtener una buena rentabilidad por parte de las empresas latinoamericanas radica en la falta o deficiencia de un buen control interno, lo que genera que en las empresas pierdan por causas que muchas veces no son comunes ni descubiertas, pero que se sabe que son por la falta de conocimiento de los componentes del control interno o el manejo de éste.

Entonces el problema de las pérdidas de dinero, la mala gestión y la baja rentabilidad obtenidas dentro de la empresa latinoamericana es siempre por causas internas, como un mal proceso de trabajo en los componentes del control interno, la poca capacidad para realizar trabajos específicos, por descuido de los colaboradores

al momento de realizar la actividad, o muchas de las veces hechos con conocimiento de los colaboradores quienes buscan su beneficio personal, ya que se encuentran sin supervisión, y no rinden cuentas a otros colaboradores con superior jerarquía laboral; es responsabilidad del auditor determinar la importancia relativa del desempeño para evaluar los riesgos de declaraciones erróneas y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. Todas estas causas del problema en sí, radica en la falta de un control interno adecuado, que brinde seguridad a los activos, de la empresa cuidándolos no solo de los colaboradores sino también de los mismos socios, pero siempre controlado por alguien que este encargado de dirigir, controlar, guiar y tomar las decisiones de la empresa (Vilcatoma, 2013).

Las entidades públicas y privadas nacionales no son ajenas a este problema por el que atraviesan empresas extranjeras, puesto que la falta de control interno afecta a las empresa en cualquier parte del mundo, es así que en estos últimos años, la importancia de tener un buen control interno en las organizaciones se ha incrementado debido a lo práctico y necesario que resulta para medir la eficiencia y la productividad en las organizaciones al momento de implantarlos; en especial si se centraliza en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse activo en el mercado, siendo por ello; que se puede decir que la administración de un buen control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones de acuerdo a las exigencias ordenadas por la gerencia.

A la vez nuestra región Cajamarca tampoco se escapa de este problema; ya que en las empresas se cuenta con distintas áreas independientes, muchas veces realizan compras innecesarias, donde cada área trabaja directamente con los proveedores, permitiendo que de esta manera se incurra en algunos errores como lo son: la compra innecesaria de algunos suministros, repuestos, accesorios y cotizaciones innecesarias haciendo perder el tiempo además el no tener cotizaciones de varios proveedores esto lleva a adquirir productos por un costo mayor al que podrían obtener si manejaran algún tipo de negociación con los distintos proveedores. Por otro lado, el no contar con personal capacitado conlleva a que se equivoquen mucho con el tema de las órdenes de compra que muchas veces son generadas después de que el proveedor nos ha emitido el comprobante de pago, muchas veces las órdenes de compra no están bien elaboradas, ni firmadas por la persona que autorizó las compras del bien, retrasando el trabajo de otras áreas. Tales situaciones se perciben en la empresa, que estas situaciones se podrían reducir si se aplica un adecuado control interno.

En la Empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. tampoco es ajena a tener riesgos y fraudes, porque no sabemos cómo se está evaluando el control interno y como este incide en la rentabilidad y si la rentabilidad depende del mismo, de esta manera “se establecerán objetivos estratégicos así como los relacionados con las operaciones que aportan efectividad y eficiencia de las actividades operativas, ayudando a la efectividad en la presentación de reportes o informes internos y externos (financiera y no financiera), como la de cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y de sus procedimientos internos determinados”. (Gaitán, 2015, págs. 76,77)

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la evaluación del control interno incide en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción Los Andes E.I.R.L. en el periodo 2018?

1.3. Justificación

Justificación teórica: La investigación se realiza con el fin de poder dar a conocer tanto al organismo de la empresa como a las personas interesadas de una forma clara, entendible de qué forma se puede mejorar el control interno para poder mejorar actividades que realicen las áreas empresariales así minimizar contingencias y aumentar sus ingresos. La ausencia de un adecuado control interno genera problemas en cada una de las áreas perjudicando su rentabilidad.

Justificación práctica: La presente investigación se realiza con el objetivo de estudiar, analizar y saber cómo incide la evaluación del control interno en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L por medio de la evaluación del control interno.

Justificación metodológica: Esta investigación se desarrolla en la medida que se pretende elaborar y aplicar los procedimientos para cada una de las áreas competentes mediante métodos científicos, encuestas y observaciones, una vez que sean demostrados su validez y confiabilidad podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación. Sirviendo de guía y apoyo para las tomas de las decisiones en beneficio de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

1.4. Limitaciones

Para este estudio y culminación de la investigación no se encontraron limitaciones puesto que se tomó las medidas necesarias para la recolección de datos académicos, otras investigaciones, así como para la recolección de información de la empresa, y reuniones con los colaboradores de la Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. en el periodo 2018.

1.5.2. Objetivos específicos

- Evaluar el ambiente de control en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L
- Identificar y evaluar los riesgos que tiene la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.
- Evaluar y verificar las actividades de control mediante encuestas y propuestas que contribuyan y garanticen el desarrollo del control interno en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.
- Verificar si se lleva a cabo la información y la comunicación dentro de la empresa para un mejor desarrollo del control interno.

- Verificar si las actividades de supervisión se realizan dando al cumplimiento de los componentes y sus principios del control interno dentro y fuera de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.
- Analizar la rentabilidad de la empresa antes y después de la evaluación del control interno mediante comparaciones de los estados financieros.

CAPITULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

(Saltos, 2012) en la ciudad de Quito, en su tesis “Implementación del Control Interno para Mejorar la Unidad de Control de Gastos en el Banco Procredit S.A. Ecuador” para optar por el grado de Contador Tributario sustentó: La falta de un adecuado control interno es la causa de inevitables fraudes en las entidades públicas como privadas, es por ello que para tener un control de los riesgos de las empresas se debe de desarrollar un control interno que vigile y controle a cada área, como a los encargados de dirigir dicho control; por lo tanto se puede argumentar que cualquier sea el tipo de empresa y el tipo de trabajo que realice será rentable y solvente siempre y cuando se lleve un adecuado control de los riesgos. El objetivo de la tesis fue implementar un control interno que mejorar la unidad de control de gastos del Banco Procredit. Desarrolló una investigación de método descriptiva de diseño no experimental – transversal, con una población constituida por el mismo banco Procredit. Las conclusiones de la investigación nos indican que: El banco Procredit cuenta con un control interno limitado lo que hace que su expansión se vea cada vez a más compleja, por otro lado, con la evaluación del control interno se mejora y maneja mejores procedimientos y roles de trabajo lo que hace que el banco agilice tramites, minimice tiempo y maximice atención, por lo que puede haber opción de expansión.

(García, 2013) en la ciudad de Guayaquil, en su tesis “Implementación del Control Interno de Inventarios para mejorar la Rentabilidad Financiera en el Almacén Pinturas Mendieta, periodo 2013” para optar por el grado de Ingeniero en Contaduría

pública y auditoria sustento: El control interno es importante en todas la áreas para controlar fraudes en los ingresos y salidas de materiales y de dinero, este sistema hace que sea una herramienta de trabajo confiable para poder evitar fraudes y perdidas desmesuradas de las empresa por parte de los colaboradores o terceros, por lo mencionado hoy en día las pérdidas o los bajos ingresos se deben a la falta de la activación o evaluación de un adecuado control que trabaje de la mano con los altos mandos de las empresas y sus colaboradores. El objetivo de la tesis fue analizar las deficiencias de inventarios, con el propósito de identificar las perdidas debidas al incorrecto manejo de la bodega. Desarrolló una investigación descriptiva, de diseño no experimental con una muestra conformada por 80 trabajadores de la empresa, tanto administrativos, de ventas, recepción almacén y reparto. Las conclusiones de la investigación nos indican que: Se encuentra la falta de un control de los inventarios lo cual dificulta el ingreso y egreso de las mercaderías, no contando con personal adecuado y capacitado que desempeñen los trabajos de manera oportuna con eficiencia y eficacia, aunado a esto la pérdida constante de la mercadería dificulta los ingresos y ganancias de la empresa.

(Aguinaga, 2016) en la ciudad de Chachapoyas, en su tesis para optar por el grado de contador público sustentó: El control interno es importante ya que ayuda al desenvolvimiento de las organizaciones tanto públicas como privadas ya que depende de este que los trabajadores respeten y realicen los trabajos con un adecuado respeto, precisión y puntualidad, cabe mencionar que la falta de dicho control hace que las instituciones decaigan y muchas veces se vean en crisis y acudan a terceros para seguir a flote o simplemente cierren y finalicen sus actividades. El objetivo de la tesis fue

proponer Un Control Interno Para Mejorar La Gestión De Stock En El Almacén De Medicamentos / Diresa - amazonas, 2016. Desarrolló una investigación descriptiva de diseño no experimental – transversal con una población constituida por 9 trabajadores del área de almacén de medicamentos de la dirección regional de salud de amazonas. Las conclusiones de la investigación nos indican que: Los trabajadores de la red de salud de amazonas no mantienen en orden ni llevan un control de los medicamentos que se encuentran en el área, puesto que desconocen la directiva de SISMED y los procedimientos de las buenas prácticas de almacenamiento, por otro lado, la documentación que rigüe o enmarca el buen desempeño y las funciones del personal no están actualizadas y a la vez no son respetados.

(Villegas, 2014) en la ciudad de Trujillo, en su tesis para optar el grado de Contador Público sustentó: En la actualidad las partidas de las empresas son los ingresos que perciben a diario por los esfuerzos realizados por los trabajadores, pero cabe resaltar que dichas empresas no cuentan con un adecuado control interno para poder evitar fraudes, equivocaciones ya sea por error u omisión, es por tal razón que las empresa deben siempre al iniciar sus actividades deben pensar en un adecuado control interno para poder evitar imprevistos innecesarios, por esta razón siempre las empresas deben pensar en mejorar y actualizar su control interno para saber en qué punto pueden reforzar o mejorar sus servicios. El objetivo de la tesis fue Implementar un control interno para mejorar la gestión en el Área de ventas de la empresa ITTSABUS SRL. Desarrolló una investigación de método El Almacén De Medicamentos / Diresa - amazonas, 2016. Desarrolló una investigación descriptiva de diseño no experimental – transversal, con una población constituida por la empresa ITTSABUS SRL. Las conclusiones de la investigación nos indican que: Una

evaluación adecuada del control interno se refleja a través de políticas y procedimientos en forma coordinada para el área de ventas lo cual genera una eficiente gestión en la empresa, en éste conclusión se dice que el área de ventas y el de la recepción y reparto de las encomiendas son el personal que interactúan directamente con el negocio y clientes, por lo tanto en la evaluación adecuada que se realiza en el control interno se verá permanentemente un incremento del 20% en la rentabilidad de la empresa.

(Inoñan, 2016) en la ciudad de Trujillo, en su tesis para Optar por el Grado de Contador Público sustentó: En las empresas privadas donde las economía es llevada con menos control y la rentabilidad es el único sustento que puede ayudar a la empresa a seguir adelante, el control interno en estos últimos tiempos se han visto como los pilares de las mismas que ayudan a evitar fraudes y futuros imprevistos donde un buen control interno ayudara a las entidades a salir adelante y mejorar cumpliendo así sus metas y objetivos. El objetivo de la tesis fue Determinar la situación del control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Negociaciones Oblitas EIRL. Desarrolló una investigación descriptiva de diseño no experimental, con una población constituida por la misma Empresa Negociaciones Oblitas E.I.R.L. Las conclusiones de la investigación nos indican que: El control interno en la empresa Negociaciones Oblitas no son los adecuados puesto que carecía de toda documentación que regule el normal comportamiento, funciones y roles de los trabajadores así como procedimientos y políticas de trabajo, pero luego de la evaluación del control interno se puede evidenciar un incremento de 6% en la rentabilidad de la empresa, lo que indica que el control interno es positivo y funciona de la mejor manera en la empresa.

(Manrique, 2018) en la ciudad de Cajamarca, en su tesis “Control interno en la gestión de almacén de la empresa comercializadora de repuestos y accesorios Gebry Repuestos Automotrices E.I.R.L. en Cajamarca 2017.” para optar por el grado de contador Público sustentó: El control interno es importante en todas las áreas para controlar los ingresos y salidas de materiales y de dinero, este sistema hace que sea una herramienta de trabajo confiable para poder evitar fraudes y pérdidas desmesuradas de la empresa por parte de los colaboradores o terceros, por lo mencionado hoy en día las pérdidas o los bajos ingresos se deben a la falta de la activación o evaluación de un adecuado control que trabaje de la mano con los altos mandos de las empresas y sus colaboradores. El objetivo de la tesis fue estudiar y evaluar el control interno existente en la empresa objeto del presente estudio y determinar su confiabilidad en el proceso de gestión del almacén. Desarrollo investigación fue descriptiva, no experimental, transversal y se utilizaron los instrumentos de observación con una muestra conformada por los trabajadores de la empresa. Las conclusiones de la investigación nos indican que: el control interno tiene un efecto en la eficiencia y confiabilidad de la gestión del almacén.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Definición del Control Interno

(Gaitán, 2015)“Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

Mientras que, (Stevens, 2017) argumenta que, es el conjunto de políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que establece la junta directiva o la alta dirección de una

organización con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable, y poder conseguir objetivos como:

- Mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad.
- Prevención y mitigación de la ocurrencia de fraudes.
- Realizar una gestión adecuada de los riesgos.
- Aumento de la confiabilidad y oportunidad en la información generada por la organización.
- Dar cumplimiento a la normatividad y regulaciones que aplican a la organización.

2.2.1.2. Objetivos del Control Interno

(COSO, 2013) El marco establece tres categorías de objetivos, que permitan a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos operacionales:** hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de Información:** hace referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otro concepto establecido por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan

adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

2.2.1.3. Importancia del Control Interno

(Taboada, 2012) Menciona que la importancia del control interno dentro de una entidad permite el logro de los objetivos, así mismo, de acuerdo con el sector a la que pertenece cada entidad, la función administrativa se va orientando a la adquisición de recursos humanos, tecnológicos y materiales con mayor eficiencia los cuales no solo les permita desarrollar una buena gestión, sino que le garantice un mayor control a la hora de brindar un servicio.

Mientras que (Toro, 2005) dice que la importancia del control interno radica en poder mejorar las operaciones en todas las áreas, ya que todos los trabajadores se verán involucrados para el buen funcionamiento del mismo; logrando de esta forma minimizar errores, evitar fraudes, desfalcos y otros con la finalidad de alcanzar y lograr un objetivo positivo, íntegro, fiable, con la eficiencia y eficacia que el control interno permite alcanzar.

2.2.1.4. Ventajas y desventajas del Control Interno

(Gaitán, 2015) Indica que las ventajas y desventajas del control interno son:

Ventajas:

- Conducen a una organización dirigida más eficiente.
- Controles internos fuertes aseguran recursos de la empresa sólo se utilizan para los fines previstos, minimizando considerablemente el riesgo de un mal uso de los recursos.
- El control interno también evita posibles irregularidades financieras mediante la detección rápida y luego a resolver cualquier problema que surja en el momento oportuno.
- Además, tener fuertes controles internos en su lugar se puede evitar que los empleados de una empresa para ser acusado de irregularidades o de apropiación indebida de fondos.

Desventajas:

- Si los controles internos están mal planificados o ejecutados, pueden dar lugar a la frustración o apatía de los empleados.
- Un control interno que se ha diseñado de manera demasiado rígida para permitir la adaptación a una organización en particular puede ser difícil de sostener.
- La mayor desventaja del control interno es que puede hacer que los auditores de las sociedades se conviertan en excesivamente dependiente del control interno, que puede conducir a relajarse otras medidas de control del fraude y el error.

2.2.1.5. Limitaciones del Control Interno

(Camacho, 2017) Menciona que puesto a que el hecho de tener un control interno no significa que no se cuenta con limitaciones:

- **Costo Beneficio:** El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.
- **La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias:** Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder.

- **Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles:**

Polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas. No hay control no vulnerable a estas circunstancias.

2.2.1.6. Beneficios del Control Interno

(Contraloria, 2018) Indica que los beneficios del control interno son los siguientes:

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de estos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores.
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

2.2.1.7. Teorías del Control Interno

(Ramon, 2008) El control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, ya que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. Considerando así de esta manera la importancia del sistema de control Interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones.

Por su parte (Coso III, 2013) indica que es la definición de las normas de conducta y actuación, haciendo funcionar como conductor del establecimiento del Control Interno, Ayudando a reducir sorpresas por parte de los colaboradores y aportando cumplimiento en el cumplimiento de los objetivos, provee feedback (realimentación) del funcionamiento de los negocios, estableciendo las formas de actuación en todos los niveles de la organización, a través de la fijación de objetivos claros y medibles, otorgando una seguridad razonable sobre la adecuada administración y los riesgo que puede incurrir en estos, a la vez establece mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del control interno.

2.2.1.8. Componentes de Control Interno

(Gaitán, 2015) Indica que el control interno es iterativo e integral, por lo tanto, no es un proceso lineal en el que uno de los componentes afecta al siguiente. Al contrario, es un proceso integrado en el que los componentes van a impactar en cualquier otro.

Existen cinco componentes, y dentro de ellos existen 17 principios; estos son:

- **Ambiente de control**

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Existen 5 principios dentro de este componente:

- La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
- El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.

- La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
- La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
- La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.
- **Evaluación de Riesgo**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. Existen 4 principios dentro de este componente:

 - La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.

- La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
 - La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
 - La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al control interno.
- **Actividad de Control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Existen 3 principios dentro de este componente:

 - La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.

- La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
 - La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.
- **Información y Comunicación**

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos y control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Existen 3 principios dentro de este componente:

 - La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
 - La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.

- La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

- **Actividad de Monitoreo**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia; por lo que se realiza el monitoreo. Existen 2 principios dentro de este componente:

- La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
- La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

2.2.1.9. Dimensiones.

- **Control interno.**
 - Ambiente de control.
 - Evaluación de riesgos.
 - Actividades de control.
 - Información y comunicación.
 - Supervisión y seguimiento.

2.2.2. Rentabilidad

2.2.2.1. Definición de Rentabilidad

(Zamora, 2008) Hace referencia que, la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla un objetivo, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades.

Por su parte (Eslava, 2013) menciona que la rentabilidad es el beneficio económico obtenido por una buena y reconocible actividad comercial, empresarial que implique la oferta de bienes y servicios, siendo la rentabilidad el criterio que mueve el desarrollo de las empresas de capitales y las empuja a la innovación constante, a la búsqueda de nuevos mercados, nuevas oportunidades de negocios, haciendo lograr sus objetivos económicos.

2.2.2.2. Tipos Rentabilidad

(Sanchez, 1994) Indica que a medida que la economía ha venido creciendo también ha venido creciendo la angustia de medir la rentabilidad según sea el tipo de empresa o giro de negocio, por lo que menciona los siguientes tipos de rentabilidad:

- **Rentabilidad Económica:** La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de estos. Conocida también como ROI (Return on investments) o ROA (Return on assets); se erige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos.
- **Calculo de la rentabilidad económica:** El cálculo de la rentabilidad económica es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos (beneficio bruto) y el activo total. Se toma el BAI (beneficio antes de interés e impuestos) para evaluar el beneficio generado por el activo independientemente (activo total)

de cómo se financia el mismo, y, por tanto,
sin tener en cuenta los gastos financieros.

Denominado de la siguiente manera:

$$R E = \frac{\text{BENEFICIO ECONÓMICO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

Figura 1: Denominación de rentabilidad Económica

- **Rentabilidad Financiera:** La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.
- **Calculo de la rentabilidad Financiera:** Mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, Representando para ellos, en últimas instancias, el coste de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y

posibilita la comparación, al menos en principio,
con el rendimiento de otras inversiones
alternativas.

Denominado de la siguiente manera:

$$\text{R F} = \frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{FONDOS PROPIOS}}$$

Figura 2. Rentabilidad Financiera (Formula)

(Ballesta, 2002) Los análisis de rentabilidad miden la capacidad de generación de utilidades por parte de las empresas, teniendo por objetivo apreciar el resultado neto – ganancia obtenida a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa, evaluando los resultados económicos de la actividad empresarial.

Para analizar la rentabilidad se puede hacer de las siguientes maneras:

2.2.2.3. Marguen de Ganancia Sobre las Ventas

(Bajaras, 2008) Menciona que es el porcentaje que se obtiene de la utilidad respecto a las ventas efectuadas en el periodo: Al presentarse un cociente mayor representa que la situación de la empresa en cuanto a la utilidad es mejor, dado que los costos y gastos concurriendo con muy poca frecuencia en el periodo.

Denominado de la siguiente manera:

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

Figura 3. Margen Neto (formula)

2.2.2.4. Rendimiento Sobre los Activos Totales

(Kotter, 1995) Menciona que es la calidad de las inversiones efectuadas por la entidad, tratándose de inversiones eficaces reflejara un cociente de la ratio alto, de lo contrario a presentarse un bajo nivel reflejara una baja productividad o la ineficiencia de las inversiones en su manejo.

Denominado de la siguiente manera:

$$\text{Rentabilidad de la inversión} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{Activo}}$$

Figura 4. Rentabilidad de la Inversión (formula)

2.2.2.5. Clasificación de Rentabilidad

(Aliaga, 2013) Menciona que la clasificación de la rentabilidad se clasifica según su periodo o desglose, indicando las siguientes clases de rentabilidad:

- **Rentabilidad bruta:** La rentabilidad bruta se calcula a partir de la división del resultado bruto obtenido por la actividad económica de la empresa entre las ventas realizadas en un periodo de tiempo determinado.

- **Rentabilidad Neta:** La rentabilidad neta se calcula a partir de la división entre el resultado neto obtenido por la empresa y las ventas realizadas en un periodo de tiempo determinado.

2.2.2.6. Importancia de Rentabilidad

Barreo (2012) la rentabilidad es una parte, de lo que busca el management (administración) con sus decisiones directivas, es por ello por lo que la importancia de la rentabilidad radica en el resultado obtenido al final de un periodo, de donde con estos resultados los inversores tomaran la decisión de reinvierten sus ahorros en una determinada compañía, o si, por el contrario, retiran sus fondos.

La rentabilidad es la que ayuda a la medida por excelencia de resultados integrales que se produce al combinar las bondades y fortalezas del sector donde se encuentra la empresa y la gestión eficaz y eficiente de quien dirige. Por esta razón permite realizar comparaciones entre empresas diversas del mismo sector y también entre empresas de rubros diferentes, de tal manera ayudando a visualizar la convivencia y resultados estructurales de un sector en relación con otros, lo que queda reflejado en la dinámica de resultados de rentabilidad.

2.2.2.7. Ventajas de Rentabilidad

- **Ventaja de rentabilidad:** Se tiene como ventaja la reinversión de los empresarios o negociantes, siendo un método por el cual se puede determinar la ganancia que tendrá una empresa si gasta o luego de gastar dinero en un proyecto, de esta manera la empresa o empresarios pueden utilizar el ROI para determinar cuál es el proyecto o negocio hará ganar más dinero por cada sol invertido.

2.2.2.8. Teorías de Rentabilidad

(Tarzijan, 2005) Menciona que la importancia de la obtención de rentabilidad en las empresas radica en el trabajo y el capital con que estas cuentan, mejor llamado capital de trabajo, en pocas palabras para obtener un beneficio rentable hay que invertir.

Con la finalidad de entender mejor este supuesto veremos las siguientes teorías:

Teoría de House For Sale.

La rentabilidad expresada como ROI por sus siglas en inglés Return on Investment (retorno de la inversión), en la vida, donde se obtiene una tasa o porcentaje de ganancia luego de cualquier inversión y la cual debe ser mayor a la tasa que se decidió invertir; en otras palabras, la rentabilidad debe ser mayor a lo invertido en cualquier empresa.

Teoría del Trade Off.

La teoría de Trade Off (compensación), nos indica que existen empresas que se mantiene a flote con una estructura fuerte mientras que otras se encuentran en el punto de ser absorbidas por deudas; encontrando a la vez información en que las empresas fuertes con gran capacidad de rentabilidad no utilizan su capacidad de endeudamiento para su ampliación y mejoramiento; Y por otro lado y pese a que en los países se han reducido los impuesto las empresas no son capaces de obtener ingresos necesarios que les ayuden a continuar con sus trabajos.

Teoría de Pecking Order:

La teoría de orden de pedido, indica que no existe una óptima y estudiada táctica de obtención de beneficios mediante la inversión si no que es los gerentes usan una jerarquía de preferencias a la hora de invertir, es decir que requieren primero al financiamiento, luego al apalancamiento con terceros y finalmente a la inversión propia de emisión de acciones, lo que impide muchas veces obtener mejor rentabilidad.

2.2.2.9. Dimensiones:

Rentabilidad.

- Análisis de rentabilidad.
- Rentabilidad económica.
- Rentabilidad financiera.

2.3. Hipótesis

H1: El control interno incide directa y positivamente en la rentabilidad de La empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L

CAPITULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	(Gaitán, 2015)“Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable”	Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. 2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno 3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de los objetivos 4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización 5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
		Evaluación de Riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 1. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. 2. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se debe gestionar. 3. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. 4. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.
		Actividad de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuye a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. 2. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos. 3. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y

			procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
		Información y Comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 1. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. 2. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno. 3. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos claves que afectan al funcionamiento del control interno.
		Supervisión	<ol style="list-style-type: none"> 1. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema del control interno están presentes y en funcionamiento. 2. La organización evalúa y comunica las diferencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda
rentabilidad	(Eslava, 2013) Es el beneficio económico obtenido por una buena y reconocible actividad comercial, empresarial que implique la oferta de bienes y servicios.	Evaluación de Rentabilidad	<p>Análisis de Rentabilidad</p> <hr/> <p>Rentabilidad Económica</p> <hr/> <p>Rentabilidad Financiera</p>

Tabla 1. Operacionalización de las Variables

3.2. Diseño de investigación

- **Investigación no experimental** Para (Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la Investigación, 2014).” Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 152).

Por lo tanto, en esta investigación será no experimental porque no se realizará manipulación deliberada de las variables y solo se hará la observación de las actividades tal y como se dan en el contexto de la empresa para su posterior análisis de las variables.

- **Diseño transversal** Para (Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la Investigación, 2014). “Investigaciones que recopilan datos en un momento único” (p. 154).

Por lo tanto, en esta investigación los datos serán tomados en un solo periodo, que corresponde al periodo 2018, con el propósito de describir las variables y analizar su comportamiento.

- **Descriptiva** (Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la Investigación, 2014) definen que la investigación descriptiva busca medir o corregir información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, nótese que su objetivo no es como se relacionan estas.

Por lo tanto la presente investigación es de carácter descriptivo por que busca medir o corregir información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren.

- **Estudios explicativos** Para (Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la Investigación, 2014). “Pretenden establecer las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian” (p. 95).

En la presente investigación se explicará las causas los sucesos y los fenómenos que se vengán registrando en el transcurso del desarrollo de la tesis.

3.3. Unidad de estudio

La unidad de estudio de esta investigación es la Empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

3.4. Población

(Ñaupas & Villagomez, 2013). La población es el conjunto de individuos o personas que son motivo de investigación.

La población está constituida por 10 colaboradores incluidos el gerente de la Empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

3.5. Muestra (muestreo o selección)

(Ñaupas, Mejía, (Ñaupas & Villagomez, 2013). La muestra es el subconjunto o parte de la población.

La muestra quedo constituida de igual manera que la población, siendo estos 10 colaboradores de la Empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

Por lo tanto, $M=N$

3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

3.6.1. La observación directa.

Descripciones de lo que estamos viendo, escuchando, olfateando y palpando del contexto y de los casos o participantes observados. Regularmente van ordenadas de manera cronológica. Nos permitirán contar con una narración de los hechos ocurridos (qué, quién, cómo, cuándo y dónde). (Hernandez Sampieri, fernandez Callado , & Baptista Lucio, 2014, pág. 12)

Instrumentos utilizados: guía de observación.

Procedimiento: Se anoto todo lo que se observó en la empresa como: puntualidad de trabajadores, forma de decepcionar las cajas al almacén, como se realizan los contratos de servicios, como se solicitan los repuestos para cada maquinaria pesada y liviana, compras o requerimientos de suministro y repuestos, entre otros. En resumen, nos sirvió para conocer a la empresa por dentro.

3.6.2. Lista de verificación del modelo COSO 2013 (checklist).

Es un instrumento compuesto y que contemplan los 5 componentes del control interno con sus 17 principios; adaptados a la evaluación del control interno, con los resultados obtenidos de las encuestas del control interno permitirán el cálculo del nivel de cumplimiento.

Instrumento utilizado: Cuestionario tipo verificación Checklist modelo coso 2013

Procedimiento: Se utilizó como cuestionario, los cuales se distribuyó a los 10 colaboradores de la empresa dando respuesta a un si (SI cumple) y a un no (NO cumple) a cada componente y principios del control interno. Nos sirvió para sacar el nivel de cumplimiento y el nivel de riesgo de cada área de la empresa.

3.6.3. La encuesta:

Es un recurso que se mide mediante un instrumento, estos deben estar basados en referencias teóricas por los indicadores los suficientes para medirlos, donde se miden, según actitudes, registros del contenido (análisis del contenido) y observación. (Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la Investigación, 2014).

Instrumento utilizado: Cuestionario

Procedimiento: sirvió para recolección de datos del gráfico de los indicadores de los componentes del control interno.

1.1.1 Técnicas de la entrevista.

Es la interacción verbal entre dos o más personas, donde el mediante preguntas, el investigador obtiene la información de los entrevistados sobre una situación determinada (Rodríguez & Valdeoriola, 2009). nos permite conocer

el proceso y los detalles de cómo los trabajadores se desenvuelven en cada área de trabajo, conociendo sus obligaciones y tareas.

Instrumentos utilizados fueron: guía de entrevista, libreta de apuntes, videos y grabaciones.

Procedimientos: nos sirvió para conocer a cada trabajador y el rol que desempeñan en la empresa, así como si tenían conocimiento del control interno y sobre la rentabilidad de la empresa.

3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

3.7.1. Método de análisis cualitativo

El método utilizado para el procedimiento de recolección de datos se realizó por medio de preguntas, observación, toma de datos y obtención de información brindada por parte de la Empresa Maquinaria y Construcción los Andes EIRL.

En el análisis cualitativo el investigador comienza examinando los hechos en sí y en el proceso desarrolla una teoría coherente para representar lo que observa (Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la Investigación, 2014)

Se basan en explorar y describir de manera detallada situaciones, eventos, personas en un conjunto de prácticas interpretativas que transforman al mundo visible en observaciones, anotaciones, grabaciones, documentos y videos para entender e interpretar las acciones de las personas y sus instituciones de esta manera se llega a responder a las preguntas de los objetivos de la investigación generando conocimiento (Hernandez Sampieri, fernandez Callado , & Baptista Lucio, 2014).

3.7.2. Instrumentos y procedimiento de análisis de datos

- **Libreta de apuntes (observación directa)**

Procedimiento: Se anoto todo lo que se observó en la empresa como: puntualidad de trabajadores, forma de decepcionar las cajas al almacén, como se realizan los contratos de servicios, como se solicitan los repuestos para cada vehículo pesado, compras o requerimientos de repuestos, entre otros. En resumen, nos sirvió para conocer a la empresa por dentro.

- **Técnicas de la entrevista**

Procedimientos: Nos sirvió para conocer a cada trabajador y el rol que desempeñan en la empresa, así como si tenían conocimiento del control interno y sobre la rentabilidad de la empresa.

- **Lista de verificación del modelo COSO 2013 (checklist)**

Procedimiento: Se utilizó como cuestionario, los cuales se distribuyó a los 10 colaboradores de la empresa dando respuesta a un si (SI cumple) y a un no (NO cumple) a cada componente y principios del control interno, nos sirvió para sacar el nivel de cumplimiento y el nivel de riesgo de cada área de la empresa.

- **procedimiento de análisis de datos**

Para poder procesar los datos se utilizó el sistema IBM – SPSS-estadístico 2013, para conocer cómo el control interno incide sobre la rentabilidad se tuvo que procesar los datos provenientes de la lista de verificación aplicados como una encuesta junto con los datos de rentabilidad al sistema estadístico IBM-SPSS-2013.

Para conocer la fiabilidad se utilizo el alfa de Cronbach. El alfa de Cronbach es un coeficiente que sirve para medir la fiabilidad de una escala de medida. El alfa de Cronbach permite cuantificar el nivel de fiabilidad de una escala de medida para la magnitud inobservable construida a partir de las n variables observadas.

Cuanto más cerca se encuentre el valor del alfa a 1 mayor es la consistencia interna de los ítems analizados. La fiabilidad de la escala debe obtenerse siempre con los datos de cada muestra para garantizar la medida fiable del constructo en la muestra concreta de investigación.

Valor del CCI	Fuerza de la concordancia
>0,90	Muy buena
0,71-0,90	Buena
0,51-0,70	Moderada
0,31-0,50	Mediocre
<0,30	Mala o nula

Tabla 2. Valoración del Coeficiente del Alfa de Cronbach (α) (Landis y Koch, 1977)

Después utilizaremos la prueba de chi – cuadrada para determinar cómo la evaluación del control interno incide en la rentabilidad de la empresa y dar respuesta al objetivo principal.

Prueba de chi-cuadrada: Las pruebas chi-cuadrado son un grupo de contrastes de hipótesis que sirven para comprobar afirmaciones acerca de las funciones de probabilidad (o densidad) de una o dos variables aleatorias.

Para dar respuesta a los objetivos específicos relacionados con los componentes del control interno se utilizará la fórmula de cumplimiento y de riesgo del modelo COSO 2013 procesados en el programa Microsoft Excel que es la siguiente:

Tabla 3 formula para establecer nivel de cumplimiento y de riesgo del Control Interno

Descripción	Formula
Calificación Total (CT)	Sumatoria de respuestas: Si, Parcial; No
Ponderación Total (PT)	Total, de preguntas del instrumento.
Nivel de Cumplimiento	$NC=CT/PT*100$
Nivel de Riesgo	$100\%-NC$

Fuente: COSO Control Interno 2013

Los rangos del nivel de cumplimiento son:

- Nivel Alto: cumple con la mayoría de las actividades del control interno.
- Nivel Medio: cumple la mitad de las actividades del control interno (ineficiente).
- Nivel Bajo: no cumple con las actividades del control interno.

El criterio que utiliza COSO 2013 para determinar el estado actual de control interno es el siguiente:

Tabla 4 medición del nivel de cumplimiento y nivel de riesgo

Nivel de cumplimiento		Nivel de riesgo	
Bajo	15% - 50%	3	Alto
Medio	51% - 75%	2	Medio
Alto	76% - 95%	1	Bajo

Fuente: COSO Control Interno 2013

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

Objetivo general

Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. en el periodo 2018.

A partir de la aplicación del instrumento de medición, se analizaron y procesaron los resultados mediante el programa estadístico IBM SPSS (Statistical Product and Service Solutions) versión 23, para los ítems de la Variable 1 y los ítems para la Variable 2, obteniéndose una Alfa de Cronbach (α) que indica una confiabilidad significativa del 0.799 que supera el mínimo establecido de 0.50, lo que denota un nivel alto de precisión del instrumento. *Según tablas 5,6,7.*

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100.0
	Excluido	0	0.0
	Total	10	100.0

Tabla 5 procesamiento de casos en el alfa de cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.799	112

Tabla 6 resultado de la confiabilidad del instrumento

Valor del CCI	Fuerza de la concordancia
>0,90	Muy buena
0,71-0,90	Buena
0,51-0,70	Moderada
0,31-0,50	Mediocre
<0,30	Mala o nula

Tabla 7 escala valorativa para la validez del instrumento

Luego para comprobar la incidencia se utilizó la prueba no paramétrica Chi-cuadrada.

Rentabilidad	Control interno							
	Si		No		Ninguna de las anteriores		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
Si	1	10.0%	4	40.0%	0	0.0%	5	50.0%
No	4	40.0%	1	10.0%	0	0.0%	5	50.0%
Total	5	50.0%	5	50.0%	0	0.0%	10	100.0%

Tabla 8 Relación de porcentajes entre variables del control interno y la rentabilidad - SPSS

	Chi-cuadrada	GL	Valor p
Pearson	3.9	1	0.048
Relación de verosimilitud	3.955	1	0.047

Figura 5. Prueba de Chi - Cuadrada

Valor $p \leq \alpha$: Las variables tienen una asociación estadísticamente significativa (Rechazar H_0)

Si el valor p es menor que o igual al nivel de significancia 0.05, usted rechaza la hipótesis nula y concluye que hay una asociación estadísticamente significativa entre las variables.

Valor $p > \alpha$: No se puede concluir que las variables están asociadas (No se puede rechazar H_0)

Si el valor p es mayor que el nivel de significancia 0.05, usted no puede rechazar la hipótesis nula, porque no hay suficiente evidencia para concluir que las variables están asociadas.

Por lo tanto ($X^2 = 3.9$) donde el valor p es 0.048 es menor que el nivel de significancia ($\alpha = 0.05$). Por lo tanto, existe suficiente evidencia para afirmar que el Control interno incide directa y positivamente en la rentabilidad de La empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R. *Según tabla 8 y figura 5*

Objetivos específicos:

- Evaluar el ambiente de control en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L

Para la evaluación del Ambiente de control si cumplen o no con lo estipulado en el control interno, se realizó un cuestionario basado en los principios del ambiente de control a los 10 trabajadores incluyendo al gerente con un total de 80 preguntas basados en los indicadores del ambiente de control, de los cuales 76 (95%) preguntas fueron afirmativas (SI) y 4 (5%) fueron negativas (NO). *Según figura6*

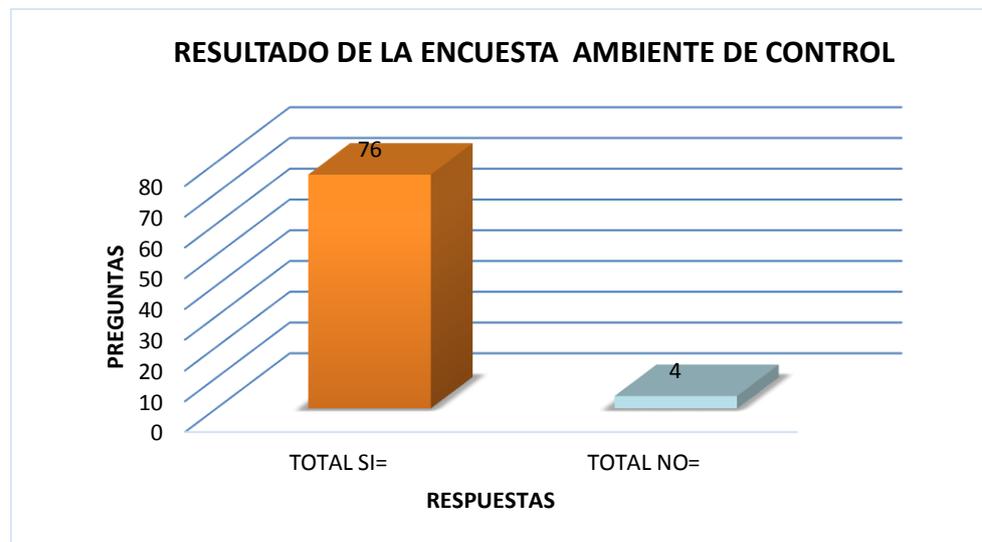


Figura 6. Resultado de la encuesta Ambiente de Control

Resultados de los 10 encuestados dando conformidad al cumplimiento de cada uno de los indicadores (principios) del ambiente de control, por lo que podemos confirmar el cumplimiento del control interno en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes EIRL. *según figura7*



Figura 7. Respuestas según indicadores de Ambiente de Control de los 10 encuestados.

Para saber el cumplimiento y el nivel de riesgo del ambiente de control se utilizó la fórmula establecido por COSO 2013 (según tabla 9). Se tomó el número de respuestas positivas equivalentes a 76 y se dividió por el total de preguntas aplicadas a los trabajadores que fueron 80, luego al resultado se le multiplico x 100 para obtener el resultado en porcentaje que nos mide el nivel de cumplimiento, y para saber el nivel de riesgo se resta al 100% el nivel de cumplimiento obteniendo así el nivel de riesgo.

Descripción	Fórmula
Calificación Total (CT)	Sumatoria de respuestas afirmativas
Ponderación R Total (PT)	Total, de preguntas del instrumento.
Nivel de Cumplimiento	$NC = CT/PT * 100$
Nivel de Riesgo	$100\% - NC$

COMPONENTE DEL CI	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	76	4
TOTAL, DE PREGUNTAS	80	

Fórmula para establecer el nivel de cumplimiento del control interno	
Nivel de cumplimiento (NC)	95%
Nivel de riesgo (NR)	5%

Tabla 9. Determinación del nivel de cumplimiento y riesgo del ambiente de control

En la **tabla 10** podemos apreciar los niveles de tolerancia al riesgo que van desde nivel 1,2 y 3.

Nivel de		Nivel de riesgo	
Bajo	15% - 50%	3	Alto
Medio	51% - 75%	2	Medio
Alto	76% - 95%	1	Bajo

Tabla 10. cuadro para determinar el grado de cumplimiento y riesgo según modelo coso 2013

Según los resultados obtenidos podemos decir que la empresa cumple con lo establecido en los indicadores del ambiente de control en la empresa. **Según figura7.** Que se encuentra en un nivel 1 con un cumplimiento del 95% (alto) y un nivel de riesgo 5% (bajo). **Según tabla 10**

- Identificar y evaluar los riesgos que tiene la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

Para Identificar y evaluar los riesgos si cumplen o no con lo estipulado en el control interno, se realizó un cuestionario basado en los principios de la evaluación de riesgos a los 10 trabajadores incluyendo al gerente con un total de 40 preguntas basados en los indicadores de la evaluación de riesgos, de los cuales 39 (97.5%) preguntas fueron afirmativas (SI) y 1 (2.5%) fueron negativas (NO). *Según figura8*

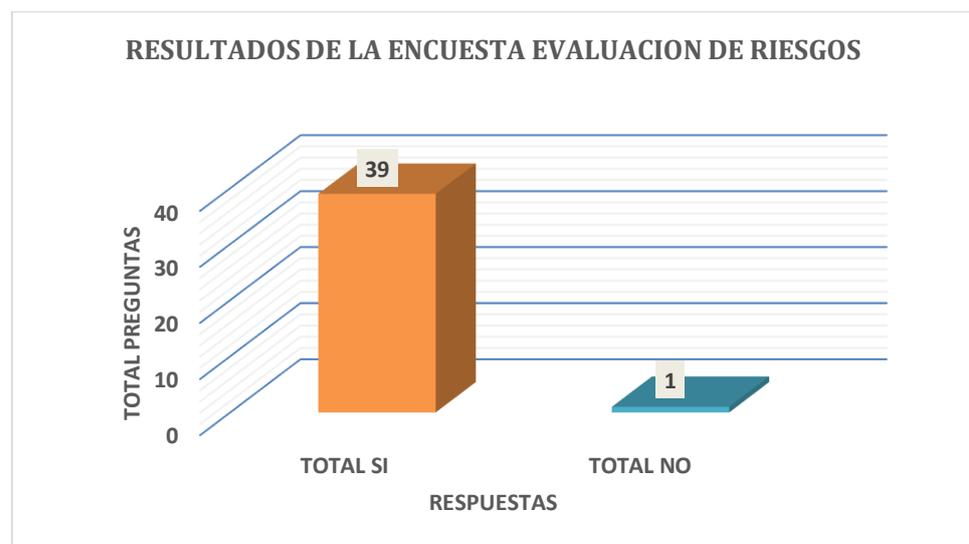


Figura 8. Resultados de la encuesta Evaluación de Riesgos.

Resultados de los 10 encuestados dando conformidad al cumplimiento de cada uno de los indicadores (principios) de la evaluación de riesgos, por lo que podemos confirmar el cumplimiento de la evaluación de riesgos del control interno en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes EIRL.

Según figura9

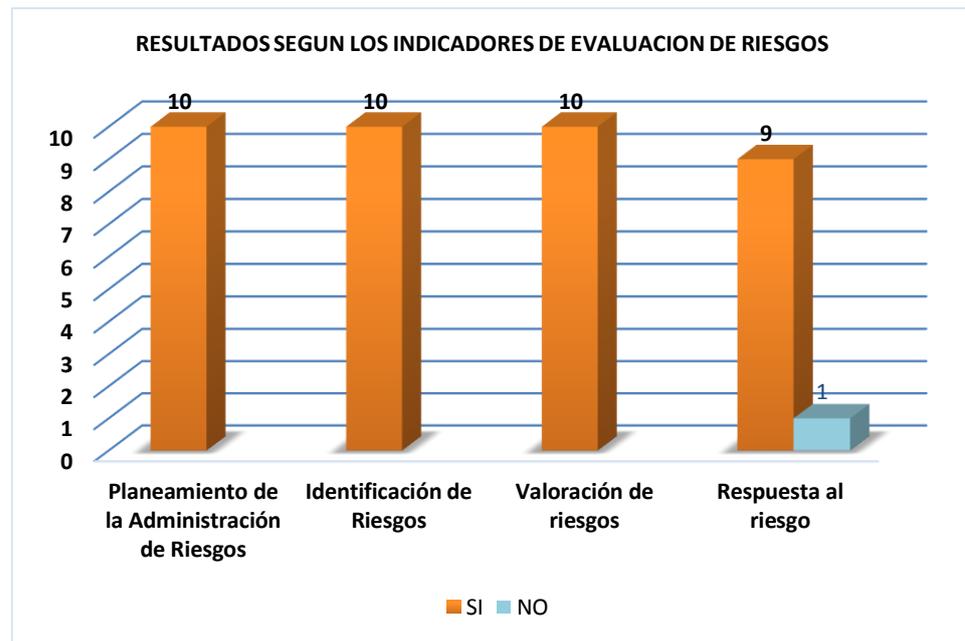


Figura 9. Resultados según indicadores de la Evaluación de Riesgos

Para saber el cumplimiento de la evaluación de riesgos se utilizó la fórmula establecido por COSO 2013 (*Según tabla 11*). Se tomó el número de respuestas positivas equivalentes a 39 y se dividió por el total de preguntas aplicadas a los trabajadores que fueron 40, luego al resultado se le multiplico x 100 para obtener el resultado en porcentaje que nos mide el nivel de cumplimiento, y para saber el nivel de riesgo se resta al 100% el nivel de cumplimiento obteniendo así el nivel de riesgo.

COMPONETE DEL CI	SI	NO
EVALUACION DE RIESGOS	39	1
TOTAL, DE PREGUNTAS	40	

Fórmula para establecer el nivel de cumplimiento del control interno	
Nivel de cumplimiento (NC)	97.5%
Nivel de riesgo (NR)	2.5%

Tabla 11 Determinación del nivel de cumplimiento y riesgo de la Evaluación de Riesgos.

En la **tabla 12** podemos apreciar los niveles de tolerancia al riesgo que van desde nivel 1,2 y 3.

Nivel de cumplimiento		Nivel de riesgo	
Bajo	15% - 50%	3	Alto
Medio	51% - 75%	2	Medio
Alto	76% - 95%	1	Bajo

Tabla 12 cuadro para determinar el grado de cumplimiento y riesgo según modelo coso 2013

Según los resultados obtenidos podemos decir que la empresa cumple con lo establecido en los indicadores de la evaluación de riesgos de la empresa. **Según figura 9.** y se encuentra en un nivel 1 con un cumplimiento del 97.5% (alto) y un nivel de riesgo 2.5% (bajo). **Según tabla 12**

La identificación de unos posibles riesgos que se podrían encontrar en un futuro sin dar a cumplimiento a la evaluación de riesgos se encuentra detallados en el anexo matriz de riesgos. **Ver anexo 09**

- Evaluar y verificar las actividades de control mediante encuestas y propuestas que contribuyan y garanticen el desarrollo del control interno en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

Para la evaluación de las actividades de control si cumplen o no con lo estipulado en el control interno, se realizó un cuestionario basado en los principios de las actividades de control a los 10 trabajadores incluyendo al gerente con un total de 80 preguntas basados en los indicadores de las actividades de control, de los cuales 79 (98.75%) preguntas fueron afirmativas (SI) y 1 (1.25%) fueron negativas (NO). *Según figura10*

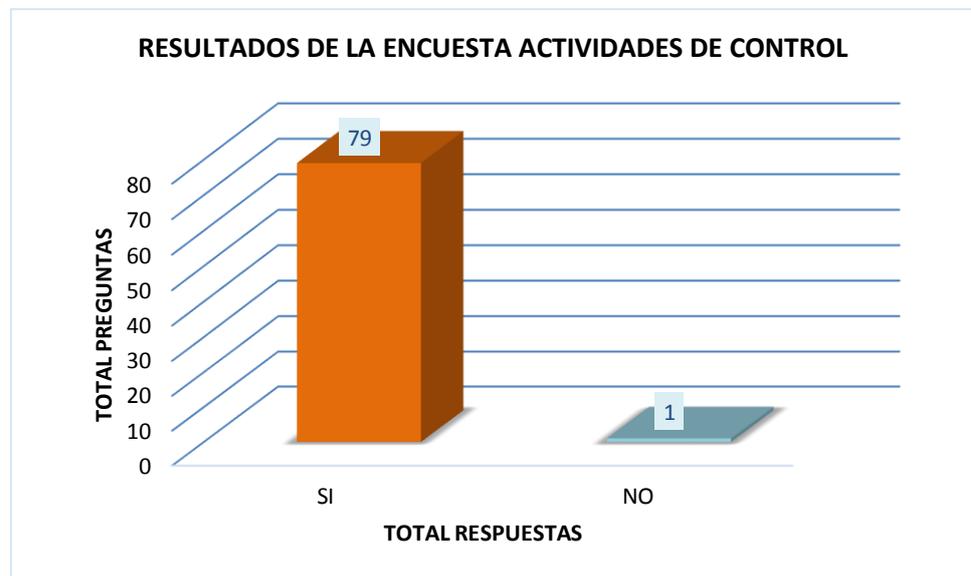


Figura 10. Resultados de la encuesta Actividades de Control

Resultados de los 10 encuestados dando conformidad al cumplimiento de cada uno de los indicadores (principios) de las actividades de control, por lo que podemos confirmar el cumplimiento del control interno en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes EIRL. *Según figura 11*



Figura 11. Resultados según indicadores de la Actividad de Control

Para saber el cumplimiento y el nivel de riesgo de las actividades de control se utilizó la fórmula establecido por COSO 2013 (**Según tabla 13**). Se tomó el número de respuestas positivas equivalentes a 79 y se dividió por el total de preguntas aplicadas a los trabajadores que fueron 80, luego al resultado se le multiplico x 100 para obtener el resultado en porcentaje que nos mide el nivel de cumplimiento, y para saber el nivel de riesgo se resta al 100% el nivel de cumplimiento obteniendo así el nivel de riesgo.

COMPONETE DEL CI	SI	NO
ACTIVIDADES DE CONTROL	79	1
TOTAL, DE PREGUNTAS	80	

Fórmula para establecer el nivel de cumplimiento del control interno	
Nivel de cumplimiento (NC)	98.75%
Nivel de riesgo (NR)	1.25%

Tabla 13 determinación del nivel de cumplimiento y nivel de riesgo de la Actividad de Control

En la **tabla 14** podemos apreciar los niveles de tolerancia al riesgo que van desde nivel 1,2 y 3.

Nivel de cumplimiento		Nivel de riesgo	
Bajo	15% - 50%	3	Alto
Medio	51% - 75%	2	Medio
Alto	76% - 95%	1	Bajo

Tabla 14 cuadro para determinar el grado de cumplimiento y riesgo según modelo coso 2013

Según los resultados obtenidos podemos decir que la empresa cumple con lo establecido en los indicadores de las actividades de control en la empresa. *Según figura 11.* Que se encuentra en un nivel 1 con un cumplimiento del 98.75% (alto) y un nivel de riesgo 1.25% (bajo). *Según tabla 14*

- Verificar si se lleva a cabo la información y la comunicación dentro de la empresa para un mejor desarrollo del control interno.

Para la evaluación la información y la comunicación si cumplen o no con lo estipulado en el control interno, se realizó un cuestionario basado en los principios de la información y la comunicación a los 10 trabajadores incluyendo al gerente con un total de 90 preguntas basados en los indicadores del ambiente de control, de los cuales 87 (96.67%) preguntas fueron afirmativas (SI) y 4 (3.33%) fueron negativas (NO). *Según figura 12*

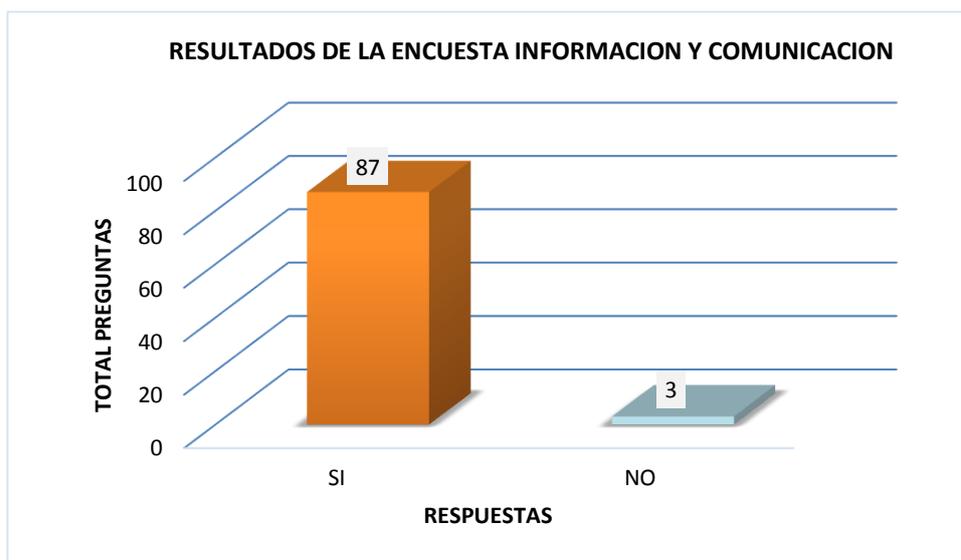


Figura 12. Resultados de la encuesta Información y Comunicación

Resultados de los 10 encuestados dando conformidad al cumplimiento de cada uno de los indicadores (principios) de la información y la comunicación, por lo que podemos confirmar el cumplimiento del control interno en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes EIRL. *según figura13*

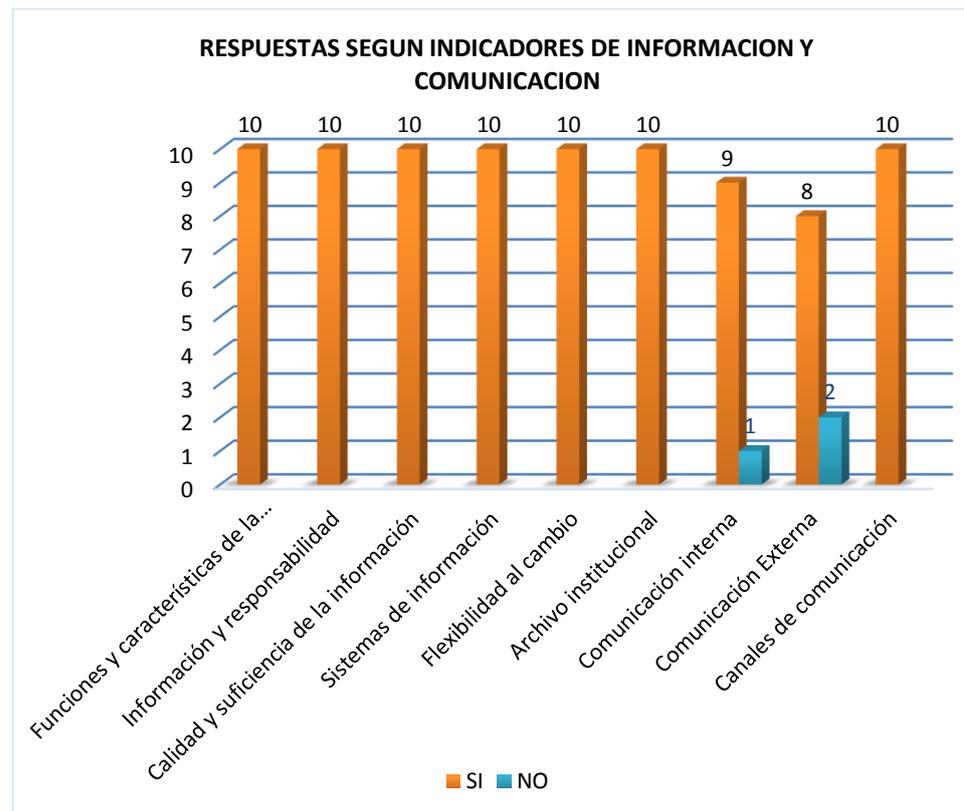


Figura 13. Resultados según indicadores de la información y comunicación

Para saber el cumplimiento y el nivel de la información y la comunicación se utilizó la fórmula establecido por COSO 2013 (**Según tabla 15**). Se tomó el número de respuestas positivas equivalentes a 87 y se dividió por el total de preguntas aplicadas a los trabajadores que fueron 90, luego al resultado se le multiplico x 100 para obtener el resultado en porcentaje que nos mide el nivel de cumplimiento, y para saber el nivel de riesgo se resta al 100% el nivel de cumplimiento obteniendo así el nivel de riesgo.

COMPONETE DEL CI	SI	NO
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	87	3
TOTAL, DE PREGUNTAS	90	

Fórmula para establecer el nivel de cumplimiento del control interno	
Nivel de cumplimiento (NC)	96.67%
Nivel de riesgo (NR)	3.33%

Tabla 15 Determinación de la cumplimiento y riesgo de la información y Comunicación

En la **tabla 16** podemos apreciar los niveles de tolerancia al riesgo que van desde nivel 1,2 y 3.

Nivel de cumplimiento		Nivel de riesgo	
Bajo	15% - 50%	3	Alto
Medio	51% - 75%	2	Medio
Alto	76% - 95%	1	Bajo

Tabla 16 cuadro para determinar el grado de cumplimiento y riesgo según modelo coso 2013

Según los resultados obtenidos podemos decir que la empresa cumple con lo establecido en los indicadores de la información y la comunicación. **Según**

figura13. Y se encuentra en un nivel 1 con un cumplimiento del 96.67% (alto) y un nivel de riesgo 3.33% (bajo). **Según tabla 16.**

- Verificar si las actividades de supervisión se realizan dando al cumplimiento de los componentes y sus principios del control interno dentro y fuera de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

Para la evaluación de la supervisión si cumplen o no con lo estipulado en el control interno, se realizó un cuestionario basado en los principios de la supervisión a los 10 trabajadores incluyendo al gerente con un total de 30 preguntas basados en los indicadores de la supervisión, de los cuales 29 (96.7%) preguntas fueron afirmativas (SI) y 1 (3.33%) fueron negativas (NO). **Según figura14**



Figura 14. Resultado de la encuesta de supervisión

Resultados de los 10 encuestados dando conformidad al cumplimiento de cada uno de los indicadores (principios) de la supervisión, por lo que podemos confirmar el cumplimiento del control interno en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes EIRL. *según figura15*

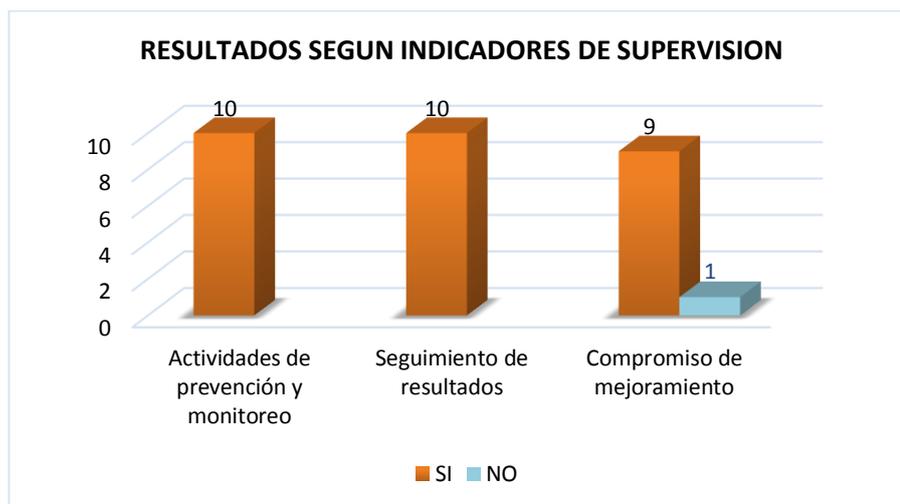


Figura 15. Resultado según indicadores de la Supervisión

Para saber el cumplimiento y el nivel de riesgo del ambiente de control se utilizó la formula establecido por COSO 2013 (**Según tabla 17**). Se tomó el número de respuestas positivas equivalentes a 29 y se dividió por el total de preguntas aplicadas a los trabajadores que fueron 30, luego al resultado se le multiplico x 100 para obtener el resultado en porcentaje que nos mide el nivel de cumplimiento, y para saber el nivel de riesgo se resta al 100% el nivel de cumplimiento, obteniendo así el nivel de riesgo.

COMPONENTE DEL CI	SI	NO
SUPERVISION Y SEGUIMIENTO	29	1
TOTAL, DE PREGUNTAS	30	

Fórmula para establecer el nivel de cumplimiento del control interno	
Nivel de cumplimiento (NC)	96.7%
Nivel de riesgo (NR)	3.3%

Tabla 17 determinación del nivel de cumplimiento y riesgo de la supervisión y seguimiento.

En la *tabla 18* podemos apreciar los niveles de tolerancia al riesgo que van desde nivel 1,2 y 3.

Nivel de cumplimiento		Nivel de riesgo	
Bajo	15% - 50%	3	Alto
Medio	51% - 75%	2	Medio
Alto	76% - 95%	1	Bajo

Tabla 18 cuadro para determinar el grado de cumplimiento y riesgo según modelo coso 2013

Según los resultados obtenidos podemos decir que la empresa cumple con lo establecido en los indicadores de la supervisión en la empresa. *Según figura15*. Que se encuentra en un nivel 1 con un cumplimiento del 96.7% (alto) y un nivel de riesgo 3.33% (bajo). *Según tabla 18*

En este punto podemos visualizar el resumen de la encuesta y de los resultados anteriores aplicados a los 10 trabajadores de la empresa conforme a lo que establece los componentes y principios del control interno, dando como resultado al cumplimiento de estos y cómo respetando las políticas de supervisión disminuir las pérdidas de la empresa y mejorar la rentabilidad. **Según tabla 15 y figura 16**

COMPONENTE DEL CONTROL INTERNO	PORCENTAJE DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	PORCENTAJE DEL NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL
Ambiente de Control	95.5%	Alto	5%	Bajo	1
Evaluación de Riesgos	97.5%	Alto	2.5%	Bajo	1
Actividades de Control	98.75%	Alto	1.25%	Bajo	1
Información y Comunicación	96.67%	Alto	3.33%	Bajo	1
Supervisión	96.67%	Alto	3.33%	Bajo	1

Tabla 19 resultados de los niveles de cumplimiento y de riesgos de cada uno de los componentes del Control Interno

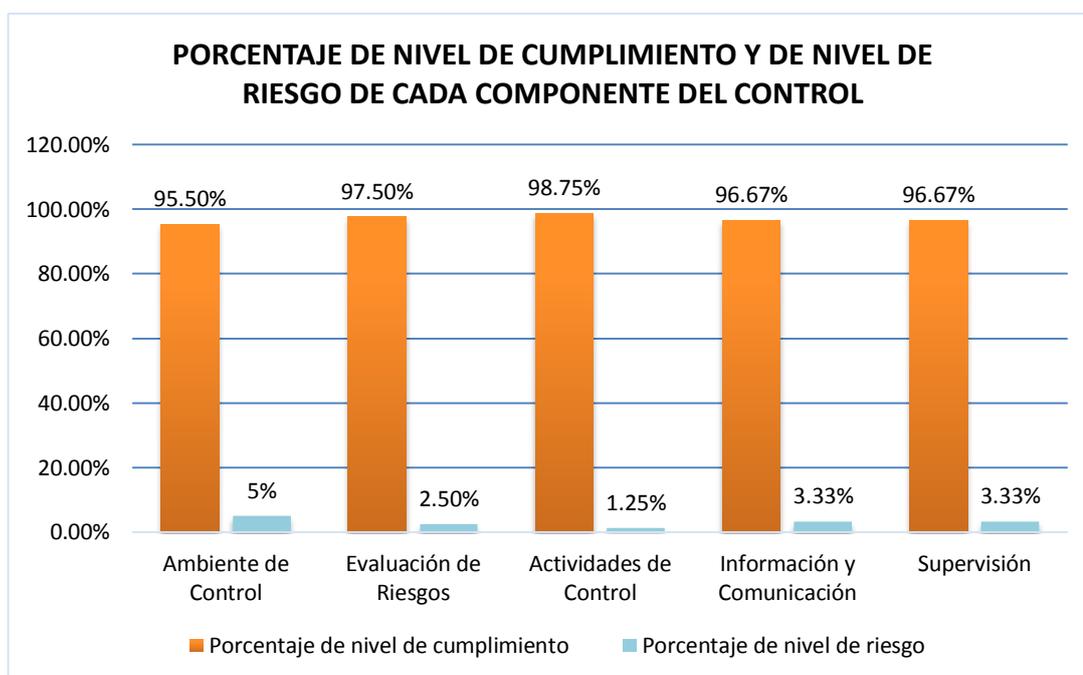


Figura 16. Comparación entre el nivel de cumplimiento y de riesgo de cada uno de los componentes.

- Analizar la rentabilidad de la empresa antes y después de la evaluación del control interno mediante comparaciones de los estados financieros.

RENTABILIDAD ECONÓMICA

RE = <u>BENEFICIO ECONÓMICO</u>					
ACTIVO TOTAL					
RENTABILIDAD ECONÓMICA			RENTABILIDAD ECONÓMICA		
2017			2018		
RE	740,300	0.106	RE	840,400	0.122
	6,989,174			6,885,814	
0.02 %					

Tabla 20 Comparación del porcentaje de la Rentabilidad Económica año 2017 - 2018

La empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. luego de la evaluación del control interno ha mejorado su rentabilidad económica en un 0.02%; lo que indica que con la evaluación del control interno incrementa la rentabilidad económica. **Según tabla 20**

RENTABILIDAD FINANCIERA

RF = <u>BENEFICIO NETO</u>					
FONDOS PROPIOS					
RENTABILIDAD FINANCIERA			RENTABILIDAD FINANCIERA		
2017			2018		
RF	296,312	0.05	RF	373,932	0.06
	6,483,934			6,483,934	
0.01					

Tabla 21 Comparación del porcentaje de la Rentabilidad Financiera año 2017 - 2018

La empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. luego de la evaluación del control interno ha mejorado su rentabilidad económica en un 0.01%; lo que indica que con la evaluación del control interno incrementa la rentabilidad económica. **Según tabla 21**

RENTABILIDAD DE LA INVERSIÓN

Rentabilidad de la inversión = $\frac{\text{utilidad neta}}{\text{Activo total}}$					
RENTABILIDAD DE LA INVERSIÓN 2017			RENTABILIDAD DE LA INVERSIÓN 2018		
R. I	296,312	0.04	R. I	373,932	0.05
	6,989,174			6,885,814	
		0.01			

Tabla 22 Comparación del porcentaje de la Rentabilidad de la Inversión año 2017 - 2018

Interpretación: La empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. luego de la evaluación del control interno ha mejorado su rentabilidad económica en un 0.01%; lo que indica que con la evaluación del control interno incrementa la rentabilidad económica. **Según tabla 22**

MARGEN NETO

Margen neto = <u>Utilidad neta</u>						
Ventas netas						
MARGEN NETO 2017			MARGEN NETO 2018			
M.	296,312	0.21		M. N	373,932	0.26
N	1,382,400			M. N	1,428,200	
		0.05				

Tabla 23 Comparación del porcentaje del Margen Neto año 2017 - 2018

Interpretación: La empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. luego de la evaluación del control interno ha mejorado su rentabilidad económica en un 0.05%; lo que indica que con la evaluación del control interno incrementa la rentabilidad económica. **Según tabla 23**

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

De acuerdo con el estudio realizado sobre el control interno y su incidencia en la rentabilidad y con los resultados obtenidos en la investigación donde ($X^2 = 3.9$) y el valor p es 0.048 y es menor que el nivel de significancia ($\alpha = 0.05$) podemos afirmar que existe suficiente evidencia para afirmar que el Control interno incide directa y positivamente en la rentabilidad de La empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R. *Según tabla 8 y figura 5.*

Ambiente de control: podemos decir que la empresa cumple con lo establecido en los indicadores del ambiente de control en la empresa. *Según figura 7.* Que se encuentra en un nivel 1 con un cumplimiento del 95% (alto) y un nivel de riesgo 5% (bajo). *Según tabla 10*

Evaluación de Riesgos: podemos decir que la empresa cumple con lo establecido en los indicadores de la evaluación de riesgos de la empresa. *Según figura 9.* y se encuentra en un nivel 1 con un cumplimiento del 97.5% (alto) y un nivel de riesgo 2.5% (bajo). *Según tabla 12*

La identificación de unos posibles riesgos que se podrían encontrar en un futuro sin dar a cumplimiento a la evaluación de riesgos se encuentra detallados en el anexo matriz de riesgos. *Ver anexo 08*

Actividades de control: podemos decir que la empresa cumple con lo establecido en los indicadores de las actividades de control en la empresa. *Según figura 11.* Que se

encuentra en un nivel 1 con un cumplimiento del 98.75% (alto) y un nivel de riesgo 1.25% (bajo). **Según tabla 14**

Información y comunicación: podemos decir que la empresa cumple con lo establecido en los indicadores de la información y la comunicación. **Según figura 13.** Y se encuentra en un nivel 1 con un cumplimiento del 96.67% (alto) y un nivel de riesgo 3.33% (bajo). **Según tabla 16.**

Supervisión: podemos decir que la empresa cumple con lo establecido en los indicadores de la supervisión en la empresa. **Según figura 15.** Que se encuentra en un nivel 1 con un cumplimiento del 96.7% (alto) y un nivel de riesgo 3.33% (bajo). **Según tabla 18**

También al evaluar y comparar los estados financieros y sus respectivos análisis de rentabilidad concluimos que en la rentabilidad económica hay un incremento de 0.02% en el periodo 2018 en comparación al periodo 2017. **Según tabla 20.** De la misma manera la rentabilidad financiera y la rentabilidad de la inversión subió en un 0.01% respectivamente a comparación del periodo 2017. **según tabla 21 y 22.**

Al evaluar el margen neto este subió en un 0.05% a comparación del periodo anterior. **Según tabla 23.** Por lo tanto, estos resultados también dan evidencia que la evaluación del control interno incide en la rentabilidad de la empresa.

Por lo tanto se concuerda con, (Camacho, 2017), quien indica que la evaluación de un adecuado control interno en las entidades públicas o privadas, mejora el proceso de los trabajos en las distintas áreas, haciendo de este modo un proceso de trabajo productivo, cuidando los activos, y mejorando a la vez las ventas, ingresos y rentabilidad de la misma.

También se concuerda con, (García, 2013) quien indica en su tesis titulado “la evaluación del control interno para mejorar la rentabilidad financiera en la tienda de pinturas Mendieta”, quien afirma que con el adecuado control se las mejorado las ventas, el cuidado y almacenaje de las pinturas, el reparto, así llegando a mejorar la rentabilidad de la empresa, afirmando que el respeto de las normas implementadas con el control ayuda a que tanto el gerente como los trabajadores, se apoyen trabajando y colaborando entre ellos, haciendo que los trabajos realizados se designen según el área y responsabilidad de cada encargado.

Según, (Ballesta, 2002) manifiesta que luego de la evaluación del control interno en las empresas se puede notar una clara mejoría de los estados financieros y de los procesos y procedimientos que se realizan en estas entidades, puesto que se tiene un control adecuado y vigilado por el responsable directo – jefe de las entidades, que ayudan a que se respete las normas y procedimiento implementados, haciendo a las vez que en las empresas se cuiden los activos, minimizando así errores en los trabajos.

CONCLUSIONES

Después de haber realizado la evaluación del control interno modelo coso 2013 y como éste incide directa y positivamente en la empresa Maquinaria y Construcción EIRL. En el periodo 2018 de la ciudad de Cajamarca, las siguientes conclusiones están planteados en relación con los objetivos que se propuso en este trabajo de investigación, y son las siguientes:

- Con respecto al objetivo general sobre cómo incide el control interno en la rentabilidad de la empresa, se demostró con el programa estadístico IBM-SPSS, encuestas y con la prueba no paramétrica Chi-cuadrada es donde se concluye que el Control interno incide directa y positivamente en la rentabilidad de La empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R. *según figura 5 y tabla 8.*

- Con respecto a los objetivos específicos podemos concluir que:
 - Al evaluar el **ambiente de control** en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L podemos concluir que la empresa cumple con una buena dirección tiene integridad y valores éticos, tiene un plan estratégico para cada área de la empresa, tiene bien definida su estructura organizacional, administra con conocimiento y políticas sus recursos humanos, tiene profesionales capacitados y competentes para cada área designada y el gerente implanta un plan de control interno para los riesgos,

así lo demuestra las encuestas y el nivel de cumplimiento que está por encima del 90% y el riesgo que está por debajo del 10%. *según figura 7 y tabla 10*

- Al **evaluar e identificar los riesgos** que tiene la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. podemos concluir que la empresa cuenta con un plan de actividades de identificación y análisis de riesgos establecido por la gerencia y dirigido para todas áreas de la empresa. Cada riesgo queda por escrito para su eventual solución mediante lineamientos de control de riesgo. Así lo demuestra las encuestas y el nivel de cumplimiento que está por encima del 90% y el riesgo que está por debajo del 10%. *Según figura 9 y tabla 12*
- Al Evaluar y verificar las **actividades de control** mediante encuestas y propuestas que contribuyan y garanticen el desarrollo del control interno en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. concluimos que los procedimientos de autorización están claramente definidas y comunicados en manuales y son realizados todos los procesos, hay rotación de personal expuesto a riesgos como las de perdida de activo, se evaluó el costo y beneficio y se confirmó que el costo no supera el beneficio, los documentos quedan archivados en y anotados en actas o recibidos, hay controles para la tecnología, rendiciones de

cuentas documentos de proceso y actividades de tareas. Así lo demuestra las encuestas y el nivel de cumplimiento que está por encima del 90% y el nivel de riesgo bajo 10%. *Según figura 11 y tabla 14*

- Para verificar si se lleva a cabo la **información y la comunicación** dentro de la empresa para un mejor desarrollo del control interno concluimos que toda información es evaluada y analizada y verificada para la toma de decisiones que hay responsabilidad con la información entregada a cada área de la empresa, la empresa tiene un sistema de información y de integración de datos oportuna y confiable para el desarrollo de las actividades, tiene implementado una política que estandariza una sola comunicación interna y externa, así lo demuestra las encuestas y el nivel de cumplimiento que está por encima del 90% y el nivel de riesgo bajo 10%. *Según figura 13 y tabla 16.*

- Para verificar si las actividades de **supervisión** se realizan dando al cumplimiento de los componentes y sus principios del control interno dentro y fuera de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. concluimos que: la parte gerencial designo a personal a realizar acciones de supervisión a cada área de trabajo de la empresa para verificar el procedimiento de cada uno de los componentes del control interno para evitar el robo y fraude en la

empresa, las deficiencias en el monitoreo y supervisión de registran y se comunican a los responsables para las acciones de su corrección, se realiza el seguimiento y la implementación de medidas para evitar el fraude y el robo dentro de la empresa, se implementa recomendaciones para el mejoramiento de cada uno de los componentes del control interno, así lo demuestra las encuestas, observaciones y el nivel de cumplimiento que está por encima del 90% y el nivel de riesgo bajo 10%. *Según figura 15 y tabla 18.*

- Al analizar la rentabilidad de la empresa antes y después de la evaluación del control interno mediante comparaciones de los estados financieros se ve un incremento del periodo 2018 a comparación del periodo 2017 cosa que demuestra y confirma la respuesta al objetivo general y dando aún más valides al programa estadístico sobre su resultado. *Según tabla 16, 17, 18, 19*

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al gerente y jefes de área de la Empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. seguir con el cumplimiento del componente de evaluación de riesgos ya que de éste depende identificar y dar solución a cada riesgo que se pueda presentar en cada una de las áreas de la empresa.
- Se recomienda a los trabajadores de la empresa poner en práctica el componente de información y comunicación ya que de este depende la integración de las áreas y mejorar los procedimientos, políticas de la empresa con respecto a la identificación de riesgos.
- Se recomienda al gerente y jefes de área poner en práctica el componente de supervisión, ya que de éste depende el cumplimiento y el buen funcionamiento del control interno dentro de la empresa.
- Recomendamos este trabajo de investigación a los gerentes y jefes de áreas de las empresas porque hemos demostrado que empleando un buen sistema de control interno y cumpliendo con las políticas y procedimiento que la gerencia proponga vamos a tener como resultado un incremento en la rentabilidad porque se van a identificar y controlar los riesgos.
- Se recomienda a futuros investigadores tener en cuenta los componentes de control interno y ponerlo siempre en práctica para poder evaluar y ayudar a que las empresas mejoren su situación laboral, procesos y economía.

REFERENCIAS

- Aguinaga, L. (2016). Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión Del Stock Del Almacén De Medicamentos Diresa Amazonas, 2016. *Para grado de Licenciado en Contabilidad*. Universidad César Vallejo, Chachapoyas, Perú.
- Aliaga, R. (2013). *Factores de la Rentabilidad*. Lima: Pacífico.
- Bajaras, A. (2008). *Finanzas para no Financistas*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Ballesta, J. (2002). Análisis de rentabilidad de Empresa. *Análisis Contable*, 2-3.
- Barreo, J. (2012). La importancia de la rentabilidad. *Repro - Revista*, 3.
- Camacho, A. (2017). Sistema de Control Interno - Importancia del Funcionamiento en las Empresas. *Oservatorio de la Economía Latinoamericana*, 7-8.
- Contraloría, G. (05 de Enero de 2018). *Contraloría General de la República*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruption/control_interno.html
- COSO. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. España: pcm.
- Coso III. (2013). *Informe Coso*. Lima.
- Coso III, I. (2013). *Control Integral*. Lima: Pacífico.
- Cuadra, M. (14 de junio de 2012). *slideshare sistema de control interno*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/drosca/sistema-de-control-interno-13331786>
- Daniel, G. (2018). *Diccionario Contable*. Bogotá: Insitución Informativa.
- De la Cruz, E. (2017). *Diagnostico del sistema de control interno y su Implementación*. Universidad Cesar Valejo, Trujillo.
- Eslava, J. (2013). *La rentabilidad - Analisis de Costes y Resultados*. Madrid: Esid Editorial.
- Gaitán, R. E. (2015). *Control interno y fraudes analisis de informe coso I, II, III con bases en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES .

- García, J. (2013). Implementación de Control Interno de Inventarios Para Mejorar la Rentabilidad Financiera en el Almacén Pinturas Mendieta, periodo 2013. *Para obtener el título de Ingeniero en contaduría Pública y auditoría*. Universidad Estatal el Milagro, Guayaquil, Ecuador.
- Gómez, M. (martes de mayo de 2003). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfli1.html>
- Hernandez Sampieri, R., fernandez Callado, C., & Baptista Lucio, p. (2014). *Metodología de la investigación*. Madrid: Mc Graw Hill.
- Hernández, S., & Fernández, C. (2003). *Metodología de la Investigación*. Mexico: DF MC GRAW HI.
- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc Daw Education.
- Inoñan, J. (2016). Implementación de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Rentabilidad de la empresa negociaciones Oblitas E.I.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2014. *Para grado de Licenciado en Contabilidad*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Juajardo, J. (2014). *La Rentabilidad*. Mexico: Editor Empress.
- Kendra, J. (Lunes de Marzo de 2018). *La voz de Houston*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/cinco-caractersticas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-negocios-4222.html>
- Kotter, J. (1995). *Cultura de Empresa y Rentabilidad*. Madrid: Díaz de Santos S.A.
- Manrique, 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.”. *Para obtener el título de Contador Público*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú.
- Mejía, C. (2015). La importancia de Medición de Rentabilidad. *Documentos Planing*, 2-5.
- Ñaupas, H., & Villagomez, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y Elaboración de Tesis*. Lima: Universidad Mayor de San Marcos.
- Palacios, J. (2008). *Medición del Impacto y la Rentabilidad de la Formación*. Madrid: Díaz de santos.
- Ramon, J. (2008). El control Interno en las Empresas Privadas. *docencia Asistencia*, 8-10.

- Rodríguez, G., & Valdeoriola, R. (2009). *Metodología de la investigación*. Barcelona: Fuoc.
- Saltos, M. (2012). Implementación del Siisema de Control Interno para Mejorar la Unidad de Control de Gastos en el Banco Procedic S.A. Ecuador. *Para grado de Contador en Auditoria*. Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Sanchez, A. (1994). La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa española, análisis y factores determinantes. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 2-7.
- Stevens, R. (Siete de junio de 2017). *Rankia.pe Sistema de Control Interno*.
- Suarez, A. (2015). Ventajas y desventajas del Control Interno. *alphanouvelles*, 3-5.
- Taboada, V. (2012). *El sistema de control interno y su importancia en la administración pública*. Lima: Publicaciones Centur.
- Tarzijan, J. (2005). Explicando la Rentabilidad de la Empresa y su Sustentación. *Pontificia de Chile*, 8.
- Toro, J. (2005). *Control Interno - Programa De Preparación Economica Para Cuadros*. Habana: Combinado Periodicos.
- Vega, D. (2015). Implementación de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión operativa del Área de caja y Bancos de la Empresa y Servicios Generales Joselito S.A.C. *Para grado de Licenciado en Contabilidad*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Vilcatoma, A. (23 de agosto de 2013). *El control interno y sus herramientas de mejora*. Obtenido de https://issuu.com/ilplapontificia/docs/tesis_control_interno
- Villegas, M. (2014). Implimentación de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión en el Área de ventas de la Empresa ITTSABUS SRL. *Para grado de Licenciado en Contabilidad*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Zamora, A. (2008). *Rentabilidad Y Ventaja Comparativa: Un Análisis De Los Sistemas De Producción De Guayaba En El Estado De Michoacán*. Michoacán: Eumned Enciclope.

ANEXOS

ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable Independiente	Tipo de Investigación	Población
¿De qué manera el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción Los Andes E.I.R.L. en el periodo 2018?	Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. en el periodo 2018.	El control interno incide directa y positivamente en la rentabilidad de La empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L en el periodo 2018.	<p>Control Interno</p> <p>.</p> <p>Dimensiones:</p> <p>. Ambiente de control.</p> <p>. Evaluación de riesgos.</p> <p>. Actividades de control.</p> <p>. Información y comunicación.</p> <p>. Supervisión</p>	cualitativo	10 trabajadores de la empresa maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

	Objetivos Específicos		Variable Dependiente	Diseño	Muestra
	<p>-Evaluar el ambiente de control en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.</p> <p>-Identificar y evaluar los riesgos que tiene la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.</p> <p>-Evaluar las actividades de control mediante encuestas y propuestas que contribuyan y garanticen el desarrollo del control interno en la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.</p> <p>-Evaluar si se lleva a cabo la información y la comunicación dentro de la empresa para un mejor desarrollo del control interno.</p> <p>-Verificar si las actividades de supervisión se realizan dando al cumplimiento de los componentes y sus principios del control interno dentro y fuera de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.</p> <p>-Analizar la rentabilidad de la empresa antes y después de la evaluación del control interno mediante comparaciones de los estados financieros.</p>		<p><u>Rentabilidad</u></p> <p>Dimensiones:</p> <p>Análisis de la Rentabilidad.</p> <p>Rentabilidad Económica.</p> <p>Rentabilidad Financiera.</p>	<p>No experimental</p>	<p>10 trabajadores de la empresa maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.</p>

ANEXO 02

Lista de verificación de los componentes del control interno – check list

Señores colaboradores de la Empresa Maquinaria y Construcción E.I.R.L; el siguiente es un cuestionario que servirá para realizar algunas mejoras en el ambiente de trabajo de la empresa, sin causarle inconvenientes, pero si buscando el bienestar tanto de la empresa como de sus trabajadores, por lo que se les pide por favor responder al siguiente cuestionario con total sinceridad, teniendo en cuenta a la vez que la encuesta es anónima y solo podrá ser vista y evaluado por los investigadores.

Se agradece de ante mano su colaboración.

Lista de Verificación: Ambiente de control

Nº	Elementos	Si	No	N/A	Documento de Soporte/Comentarios
Filosofía de la Dirección					
1	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.				
2	La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.				
3	La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.				
4	Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas.				
5	La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.				
6	La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI.				
Integridad y valores éticos					
7	La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.				
8	La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública".				
9	Se comunican debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.				
10	La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad.				
11	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección.				
Administración Estratégica					

12	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.				
13	La Dirección asegura que todas las Áreas, Departamentos formulen, implementen y evalúen actividades concordantes con su plan operativo institucional.				
14	Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimiento documentado.				
15	Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.				
16	La entidad ha formulado el análisis de la situación con participación de todas las gerencias para definir su direccionamiento y desarrollo de los servicios.				
17	Los resultados de las mediciones efectuadas a los planes operativos en los últimos dos semestres están dentro de los niveles esperados.				
Estructura organizacional					
18	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad.				
19	El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.				
20	La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado.				
21	Todas las personas que laboran en la entidad ocupan una plaza prevista en el PAP y un cargo incluido en el de Asignación de Personal (CAP).				
22	La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad.				
23	Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información.				
Administración de los Recursos Humanos					
24	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.				

25	Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y de los principios éticos.				
26	Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo sus actividades.				
27	La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo.				
28	La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.				
Competencia profesional					
29	Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el CAP y han sido plasmadas en un documento normativo (perfil del cargo).				
30	El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.				
31	El titular, funcionarios y demás servidores son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno.				
Asignación de autoridad y responsabilidad					
32	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.				
33	Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados.				
34	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.				
Organo de Control Institucional					
35	Los Órgano de Control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo.				
36	Son de comprobada competencia e idoneidad profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo del OCI.				
37	El OCI evalúa periódicamente el sistema de control interno de la entidad.				

Lista de Verificación: Evaluación de riesgos

N°	Elementos	Si	No	N/A	Documento de Soporte/Comentarios
Planeamiento de la Administración de Riesgos					
1	Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.				
2	La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.				
3	El planeamiento de la administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos.				
4	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.				
Identificación de Riesgos					
5	Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo.				
6	Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades.				
7	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.				
8	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).				
Valoración de riesgos					
9	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).				
10	En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto).				
11	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito.				
Respuesta al riesgo					
12	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.				
13	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.				

Lista de Verificación: Actividades de control

N°	Elementos	Si	No	N/A	Documento de Soporte/Comentarios
Procedimiento de Autorización y Aprobación*					
1	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.				
2	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.				
Segregación de funciones*					
3	Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.				
4	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.				
Evaluación Costo-Beneficio*					
5	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).				
6	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.				
Controles sobre el acceso a los recursos o archivos*					
7	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.				
8	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros.				
9	Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros).				
10	Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos.				
11	Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos.				
Verificaciones y conciliaciones*					
12	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.				
13	Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes.				

Evaluación de desempeño *				
14	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.			
15	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.			
Rendición de cuentas				
16	La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.			
17	La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal.			
18	Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta.			
Documentación de procesos, actividades y tareas *				
19	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos.			
20	Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.			
Revisión de procesos, actividades y tareas*				
21	Se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente			
22	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.			
Controles para las tecnologías de Información y comunicaciones				
23	Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información.			
24	Es restringido el acceso a la sala de computo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup).			
25	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.			
26	La entidad cuenta con un Plan Operativo Informático.			
27	El Área de informática cuenta con un Plan de Contingencias.			
28	Se han definido los controles de acceso general (seguridad Física y Lógica de los equipos centrales).			
29	Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios(contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente.			
30	Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso.			

31	La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC).				
32	Se lleva el control de los nuevos productos ingresados a desarrollo, así como de las modificaciones de los existentes en carpetas documentadas.				
33	La entidad ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones.				
34	La entidad ha establecido controles para la adquisición paquetes software.				
(*) Son aplicables a los diferentes procesos, actividades					

Lista de Verificación: Información y comunicación

N°	Elementos	Si	No	N/A	Documento de Soporte/Comentarios
Funciones y características de la información					
1	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.				
2	Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.				
Información y responsabilidad					
3	Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas.				
4	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.				
Calidad y suficiencia de la información					
5	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.				
6	Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información.				
Sistemas de información					
7	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.				
8	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.				
Flexibilidad al cambio					
9	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.				
Archivo institucional					
10	La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad.				
11	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos).				

12	Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado.				
Comunicación interna					
13	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.				
14	La administración mantiene actualizado a la Dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualesquiera otros eventos resultantes.				
15	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.				
Comunicación externa					
16	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.				
17	El portal de transparencia de la entidad se encuentra adecuadamente actualizado.				
18	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).				
Canales de comunicación					
19	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.				
20	Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna.				

Lista de Verificación: Supervisión

N°	Elementos	Si	No	N/A	Documento de Soporte/Comentarios
Actividades de prevención y monitoreo					
1	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.				
2	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).				
Seguimiento de resultados					
3	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.				
4	Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.				
5	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.				
Compromiso de mejoramiento					
6	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.				
7	Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas.				
8	Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.				

ANEXO 03

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

CALCULO DEL COEFICIENTE DEL ALFA DE CRONBACH

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum S_{iS}^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

- K** : Es el número de ítems.
 $\sum S_i^2$: Sumatoria de varianzas de los ítems.
 S_T^2 : Varianza de la suma de los ítems.
 α : Coeficiente de Alfa de cronbach.

TABLA DE VALORACIÓN Y FORMULA DE APLICACIÓN

Tabla

Valoración del Coeficiente del Alfa de Cronbach (α) (Landis y Koch, 1977)

Valor del CCI	Fuerza de la concordancia
>0,90	Muy buena
0,71-0,90	Buena
0,51-0,70	Moderada
0,31-0,50	Mediocre
<0,30	Mala o nula

10.4 APLICACIÓN DE RESULTADOS

A partir de la aplicación del instrumento de medición, se analizaron y procesaron los resultados mediante el programa estadístico IBM SPSS (Statistical Product and Service Solutions) versión 22, para los ítems de la Variable 1 y ítems para la Variable 2, obteniéndose una Alfa de Cronbach (α) que indica una confiabilidad significativa del 0.82 que supera el mínimo establecido de 0.50, lo que denota un nivel alto de precisión del instrumento.

ANEXO 04

VALIDACION DEL INSTRUMENTO



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA.

- 1.1. Experto: Miguel Ángel Macetas Hernández
- 1.2. Especialidad: Estadística
- 1.3. Cargo actual: Docente
- 1.4. Grado Académico: Doctor
- 1.5. Institución: Universidad Nacional de Cajamarca
- 1.6. Tipo de instrumento: Encuesta - Cuestionarios
- 1.7. Lugar y fecha: Cajamarca 14 de Enero 2018

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores.	✓					
2	Formulación con lenguaje apropiado.	x					
3	Adecuado para los sujetos en estudio.	x					
4	Facilita la prueba de hipótesis.	x					
5	Suficiente para medir la variable.	x					
6	Facilita la interpretación del instrumento.	x					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.	x					
8	Expresado en hechos perceptibles.	x					
9	Tiene secuencia lógica.	x					
10	Basado en aspectos teóricos.	x					
Total		50					

Coefficiente de valoración porcentual: c= 100%

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....

Miguel Ángel Macetas Hernández
 Firma y sello del Experto

ANEXO 05

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
RUC: 20495888950			
RAZÓN SOCIAL: Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	920,806.00	TRIBUTOS, CONTRAP, Y APORTES AL SNP	0.00
CLIENTES	82,403.00	REMUNERACIONES POR PAGAR	52,000.00
CUENTAS POR COBRAR ACC. SOC. Y PER	0.00	PROVEEDORES	32,000.00
OTROS SERV CONTRATADOS POR ANTICIPADO	0.00	OBLIGACIONES FINANCIERA	232,220.00
MATERIALES AUX. SUMINISTROS Y REPUESTOS	7,965.00		
<u>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</u>	1,011,174.00	<u>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</u>	316,220.00
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	7,200,000.00	PROVISIONES	88000

ACTIVO DIFERIDO	0.00		
DEPRECIACIÓN	-1,222,000.00		
<u>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</u>	5,978,000.00	<u>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</u>	88000
		PATRIMONIO	
		CAPITAL	6,483,934.00
		EXEDENTE DE REVALUACIÓN	0.00
		RESULTADO ACUMULADO	101020
		<u>TOTAL, PATRIMONIO NETO</u>	6,584,954
TOTAL, ACTIVO	6,989,174.00	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	6,989,174.00

ANEXO 06

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
RUC: 20495888950			
RAZÓN SOCIAL: Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	1,744,449.00	TRIBUTOS, CONTRAP, Y APORTES AL SNP	0.00
CLIENTES	93,400.00	REMUNERACIONES POR PAGAR	18,560.00
CUENTAS POR COBRAR ACC. SOC. Y PER	0.00	PROVEEDORES	17,000.00
OTROS SERV CONTRATADOS POR ANTICIPADO	0.00	OBLIGACIONES FINANCIERA	180,320.00
MATERIALES AUX. SUMINISTROS Y REPUESTOS	7,965.00		
<u>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</u>	1,845,814.00	<u>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</u>	215,880.00
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	7,200,000.00	PROVISIONES	88000
ACTIVO DIFERIDO	0.00		
DEPRECIACIÓN	-2,160,000.00		
<u>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</u>	5,040,000.00	<u>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</u>	88000
		PATRIMONIO	
		CAPITAL	6,483,934.00

		RESULTADO DEL PERIODO	
		RESULTADO ACUMULADO	98000
		<u>TOTAL, PATRIMONIO NETO</u>	6,581,934
TOTAL, ACTIVO	6,885,814.00	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	6,885,814.00

ANEXO 07

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

RUC: 20495888950

RAZÓN SOCIAL: Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L.

VENTAS NETAS	1,382,400.00
COSTO DE VENTAS	82,100.00
UTILIDAD BRUTA	1,300,300
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	560,000.00
GASTOS DE VENTAS	0.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	740,300.00
GASTOS FINANCIEROS	320,000.00
OTROS INGRESOS	0.00
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIÓN	420,300.00
IMPUESTO A LA RENTA	123,988.50
RESULTADO DEL EJERCICIO	296,311.50

ANEXO 08

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

RUC: 20495888950

RAZÓN SOCIAL: Maquinaria y Construcción los Andes

E.I.R.L.

VENTAS NETAS	1,428,200.00
COSTO DE VENTAS	79,800.00
UTILIDAD BRUTA	1,348,400
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	525,000.00
GASTOS DE VENTAS	0.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	823,400.00
GASTOS FINANCIEROS	310,000.00
OTROS INGRESOS	0.00
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIÓN	513,400.00
IMPUESTO A LA RENTA	151,453.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	361,947.00

ANEXO 09

MATRIZ DE RIESGOS

RUC: 20495888950	MAQUINARIA Y CONSTRUCCION LOS ANDES EIRL
------------------	--

N°	AREA	RIESGO	DESCRIPCION DEL RIESGO	TIPO DE RIESGO				NIVEL DE RIESGO		FUENTE		ACTIVIDAD DE CONTROL	TIPO DE CONTROL			RESPONSABLE	PLAZO
				ANALÍTICA	DOCUMENTA	FISICO	TESTIMONIA	ALTO	MEDIO	BAJO	INTERNO		EXTERNO	PREVENTIVO	DETECTIVO		
1	RECURSOS HUMANOS	Inexistencia de un Plan Estratégico	No cuenta Misión Visión y objetivos estratégicos		X			X			X			X	Esther Llanos Potosi	1 mes	
2		Inexistencia instrumentos de gestión	No tiene documentos como: Reglamento de Organización y Funciones, Manual de Organización y Funciones, Reglamento Interno de Trabajo.					X						X	Esther Llanos Potosi	2 meses	
3		No cuenta con una selección de personal con experiencia	No existe documentos de gestión, no cuenta con fichas para la selección del personal (perfil del postulante)	X					X		X			X	Esther Llanos Potosi		
4		No existe un control de asistencia	Los trabajadores no firman un cuaderno de asistencia, tarjeta, hullero			X		X			X			X	Esther Llanos Potosi	1 mes	
5		No realiza la digitación electrónica de la cantidad de combustible que se consumen	Se realiza el consumo de combustible de las maquinas al cálculo de la mano y se pasa la cantidad de consumo programado por trabajo			X				X	X			X	Esther Llanos Potosi	1 mes	
6		Personal No capacitado en primeros auxilios	En caso de accidentes (incendio) el personal no está capacitado para poder realizar los primeros auxilios		X				X		X	X		X	Esther Llanos Potosi	2 meses	
7		Inconsistencias en el contrato de trabajo	Los trabajadores no cuentan con contrato de trabajo	X		X		X			X			X	Esther Llanos Potosi	2 meses	

ALMACEN	8	No usan EPP	Los trabajadores no utilizan los Elementos de Protección Personal			X			X	X	X	Sensibilización y llamadas de atención			X	Esther Llanos Potosi	1 mes
	9	Inexistencia de un plan estratégico	La empresa no cuenta con un plan estratégico que guíe sus actividades	X				X	X			Elaboración de un Plan Estratégico	X			Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
	10	Problemas con el sistema de gestión empresarial	El sistema que maneja de la empresa no ayuda en algunas ocasiones con el control de almacén de repuestos	X					X	X	X	Ponerse en contacto con el proveedor del sistema y corregir errores			X	Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
	11	La no utilización de EPP	A pesar de la empresa cuenta con los EPP respectivos el personal no los utiliza			X			X			Establecer una política de sanciones al personal que no haga uso de sus EPP	X			Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
	12	Inexistencia de instrumentos de gestión	La empresa trabaja sin un manual que guíe sus funciones y reglas de trabajo	X				X	X	X		Elaboración de su MOF y ROF	X			Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
	13	Personal no capacitado para labores de almacén	Al no contar con un reglamento interno que guíe sus labores tampoco existe una norma que evalúe al nuevo personal que ingresa			X				X		Capacitación constante al personal	X			Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
	14	No cuenta con una política de cambios y devoluciones	La empresa no tiene un manejo óptimo de los cambios y devoluciones			X			X	X		Establecer un sistema para el manejo de cambios y devoluciones	X			Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
	15	Desplome de repuestos pesados almacenados	No existe un ordenamiento correcto de los repuestos recepcionados o los que van a hacer usados.			X			X	X		Llevar un mejor control del almacenamiento y establecer políticas de sanciones			X	Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
	16	Sobre esfuerzo del personal	El personal realiza en ciertos casos trabajos sin tener en cuenta su condición física			X			X			Trabajar con manuales de minimización de riesgos	X			Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
	17	Accidentes del personal	El personal no trabaja de acuerdo a especificaciones técnicas			X			X	X		Establecer políticas de control de accidentes	X			Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
	18	Robo de repuestos	Inexistencia de control de salidas del personal y de los repuestos			X			X	X	X	Tener un programa de revisión constante de personal y fortalecer el área de seguridad de la empresa	X			Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
	19	Riesgo de atrapamiento, caída o desplome	Existe en la empresa un mal manejo del almacenamiento dando la posibilidad a accidentes			X			X		X	Establecer sanciones para los trabajadores que incumplan con el reglamento	X			Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
	20	Inconsistencia de facturas con guías de remisión	En la empresa no existe un control serio de la mercadería que llega al almacén	X				X			X	Capacitar al personal para evitar inconsistencias y para que resuelvan en el momento.			X	Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses

21	falta de señalización en el almacén de repuestos	Inexistencia de una correcta señalización para el almacenamiento de la mercadería		X		X			X		Compra de material de señalizaciones e implementarlos			X	Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
22	poca iluminación en el almacén de repuestos	Iluminación baja en el área de almacén, lo que puede ocasionar accidentes del personal		X		X				X	Compra e implementación de luminarias más potentes		X		Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
23	alto costo de mantenimiento de repuestos defectuosos	Inconsistencias con los requerimientos de repuestos no solicitados o defectuosos, lo que hace que haya en el almacén repuestos que no son usados y éstos generen un elevado costo por espacio en el almacén.					X				Coordinar de mejor manera y llevar una mayor supervisión a la persona encargada de realizar las solicitudes de requerimiento de los repuestos solicitados.	X			Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
24	inconsistencia en la carga de repuestos de maquinaria pesada	En el área de almacén existe a veces descuadres entre lo que se solicita y lo que sale a uso de maquinarias.	X				X				Establecer una política de sanciones graduales para el personal que tenga inconsistencias al realizar la salida de los repuestos.			X	Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
25	tiempo en la toma de inventarios	Se toma más tiempo del necesario para la toma del inventario y por lo general existen inconsistencias.		X				X		X	Capacitar al personal encargado de esta función para que cada vez se demore menos y llevar un control del mismo.		X		Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
26	inconsistencia en el cuadro de repuestos existentes con el sistema digital	Existe inconsistencias al momento de cuadrar el almacén, el cual se arrastra por varias semanas.		X			X				Delegar la función a una sola persona, capacitarla y realizar un seguimiento de sus acciones	X			Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
27	acomodo de repuestos	La ubicación de los repuestos no reporta un orden establecido, existe un desorden al ordenar			X					X	Establecer un orden de acuerdo a la rotación de los productos de tal manera que el acceso a los repuestos sea eficiente, asimismo mejorar la iluminación de todas las áreas	X			Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses
28	inconsistencia al manejar los inventarios	La empresa no cuenta con una política de manejo de inventarios, lo que hace que exista un desorden en el almacén		X			X			X	Realizar un estudio acerca de manejo de inventarios y realizar una capacitación a toda el área involucrada		X		Alberto Rabanal Ángel Llanos	2 meses

Anexo 10

CUESTIONARIO

Señores colaboradores de la Empresa Maquinaria y Construcción E.I.R.L.; el siguiente es un cuestionario que servirá para realizar algunas mejoras en el ambiente de trabajo de la empresa, sin causarle inconvenientes, pero si buscando el bienestar tanto de la empresa como de sus trabajadores, por lo que se les pide por favor responder al siguiente cuestionario con total sinceridad, teniendo en cuenta a la vez que la encuesta es anónima y solo podrá ser visa y evaluado por los investigadores.

Se agradece de ante mano su colaboración.

Evaluación del componente AMBIENTE DE CONTROL				
Pregunta	Respuesta			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SI	SI parcialmente	NO	
1 ¿Difunde la visión y misión la empresa?				
2 ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?				
3 ¿Promueve la observancia del Código de Ética?				
4 ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?				
5 ¿Para desarrollar y retener al personal competente cumple con las disposiciones normativas del Servicio Profesional de la empresa?				
6 ¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y correspondes con la estructura organizacional autorizada?				
7. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?				

8. ¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas?				
9 ¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal?				
10 ¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno para el Instituto Nacional de Estadística y Geografía?				

Evaluación del componente ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Pregunta	Respuesta			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SI	SI parcialmente	NO	
11. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?				
12. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?				
13. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?				
14. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?				
15. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos?				
16. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?				
17. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación de desastres?				

18. ¿Las Matrices de Administración de Riesgos, los planes de contingencia y los planes de recuperación de desastres de los principales proyectos y procesos de la unidad administrativa están actualizados?				
Evaluación del componente ACTIVIDADES DE CONTROL				
Pregunta	Respuesta			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SI	SI parcialmente	NO	
19. ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?				
20. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?				
21. ¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?				
22. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?				
23. ¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?				
24. ¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de accidente de sus vehículos?				
25. ¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal) son difundidos entre el personal?				

26. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)?				
27. ¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?				
28. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?				
29. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?				
Evaluación del componente INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Pregunta	Respuesta			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SI	SI parcialmente	NO	
30. ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?				
31. ¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?				
32. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?				
33. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?				

34. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?				
35. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?				
36. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre el ámbito central, regional y estatal?				
37. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?				
Evaluación del componente INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Pregunta	Respuesta			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SI	SI parcialmente	NO	
38. ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?				
39. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?				
40. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?				

