



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CONTROL INTERNO EN PROCEDIMIENTOS
ADMINISTRATIVOS Y SU CONTRIBUCIÓN A LA
RENTABILIDAD, CASO: SERVICIOS GENERALES &
MADERERA AARON S.A.C. DE HUARMEY, 2016.

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

AUTORA:

BACH. CELINDA JANET FERNÁNDEZ MOTA

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**ENCÍCLICAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CONTROL INTERNO EN PROCEDIMIENTOS
ADMINISTRATIVOS Y SU CONTRIBUCIÓN A LA
RENTABILIDAD, CASO: SERVICIOS GENERALES &
MADERERA AARON S.A.C. DE HUARMEY, 2016.

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

AUTORA:

BACH. CELINDA JANET FERNÁNDEZ MOTA

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERU

2018

JURADO EVALUADOR

**DR. LUIS TORRES GARCIA
PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
SECRETARIO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

A Dios por demostrarnos tantas veces su existencia y con ello darnos fuerzas para salir adelante de cada tropiezo.

A nuestra Universidad Católica “Los Ángeles de Chimbote” por albergarnos durante nuestra vida estudiantil y a todos nuestros docentes por brindarnos sus conocimientos para formarnos profesionalmente.

Agradecer hoy y siempre a mi familia porque a pesar de todo ellos siempre van a estar apoyándome en el cumplimiento de mis metas y dándome la mayor fortaleza para seguir adelante.

CELINDA JANET FERNÁNDEZ MOTA

DEDICATORIA

Con mucho amor, a mis padres Huga y Guillermo que con amor, me dieron la mejor de todas las herencias, una carrera, con la que pueda defenderme en la vida y alcanzar todos mis anhelos y metas.

A mis amigos que siempre los he tenido presente. Y sé que están orgullosos de la persona en la cual me he convertido.

A mis hermanos, Jaime, Mirian, Luis y Yosmel, todos ellos que siempre han estado junto a mí brindándome su apoyo incondicional.

RESUMEN

La presente investigación, tuvo por objetivo general conocer la contribución del Control Interno en Procedimientos administrativos, y la rentabilidad de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de la provincia de Huarmey.

La investigación fue de tipo descriptivo; para llevar acabo se escogió en forma dirigida una muestra de 9 trabajadores, a quienes se les aplicó un cuestionario estructurado a través de la técnica de la encuesta. Los resultados obtenidos son los siguientes: el 89% de los encuestados son personal obrero, el 67% de los encuestados labora de 3 a 4 años; el 89% de los encuestados conoce del control interno, el 100% de encuestados conoce la rentabilidad, el 100% de los encuestados consideran que la participación del control interno constituye un instrumento de evaluación importante; el 78% de los encuestados considera que el sistema en el área administrativa es útil y necesaria; el 100% de los encuestados están totalmente de acuerdo que con el control interno si se contribuye la rentabilidad; el 100% de los encuestados dicen que la empresa no cuenta con manual de organización y funciones, esto significa que el desarrollo de sus actividades no se encuentran organizadas.

El 100% de los encuestados dicen que la empresa cuenta con un organigrama; el 89% de los encuestados menciona que en los próximos años mejorará y llegara ser una empresa grande. Finalmente 100 % mencionó que el lugar en el que opera la empresa es propio.

Palabra clave: Control interno, Procedimientos administrativos y rentabilidad.

ABSTRACT

The present investigation had objective to determine the contribution of internal control in administrative procedures, and the profitability of the timber company General Services and Maderera Aaron S.A.C, Province of Huarney.

The research was descriptive, to carry out was chosen as a sample of 9 workers, who were administered a structured questionnaire through the survey technique. The results obtained are as follows: 89% of respondents are personal worker, 67% of respondents works of 3 to 4 years; 89% of respondents know of internal control, 100% of respondents know the profitability, 100 % of respondents believe that the involvement of internal control it constitutes an instrument important evaluation; 78% of respondents consider that the system in the area administrative useful and necessary; 100% of respondents totally agree that internal control if it contributes to profitability. 100% of respondents they say that the company does not have Manual of Organization and Functions; this means that the development of their activities are not organized.

100% of respondents say that the company It has an organization chart; 89% of respondents mentioned that in the years to come will improve and be a company big. Finally 100% mentioned that the place where the company operates is own.

Key word: Internal control, administrative procedures and profitability.

CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS.....	ii
JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE TABLAS	x
INDICE DE GRAFICOS:.....	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISION DE LITERATURA	18
2.1. Antecedentes.....	18
2.1.1. Internacionales	18
2.1.2. Nacionales.....	22
2.1.3. Regionales.....	24
2.1.4. Locales	27
2.2. Bases teóricas	27
2.3. Marco conceptual	31
III. METODOLOGÍA.....	65
3.1. Tipo de investigación	65
3.2. Población y muestra	66
3.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores	67
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	68
3.4.1. Técnicas	68
3.4.2. Instrumentos.....	68

3.5.	Plan de análisis	70
3.6.	Matriz de consistencia	70
3.7.	Principios éticos.....	70
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	71
4.1.	RESULTADOS	71
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	72
4.1.2.	Respecto al objetivo específico 2:	81
4.1.3.	Respecto al objetivo específico 3:	86
4.2.	ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	95
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1:	95
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2:	98
4.2.3.	Respecto al objetivo específico 3:	100
V.	CONCLUSIONES	102
5.1.	Respecto al objetivo específico 1:	102
5.2.	Respecto al objetivo específico 2:	102
5.3.	Respecto al objetivo específico 3:	102
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	103
6.1.	Referencias bibliográficas	103
6.2.	Anexos	106
6.2.1.	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	106
6.2.2.	Anexo 02: Cuestionario	107

INDICE DE TABLAS

TABLA N° 1	Del puesto que desempeña en la empresa.	72
TABLA N° 2	Del tiempo de labores que tiene en ese puesto.	73
TABLA N° 3	Del conocimiento del control interno.	74
TABLA N° 4	De la evaluación del control interno de la empresa.....	75
TABLA N° 5	Del control interno puede ayudar a que la empresa realice toma de decisiones eficientes.	76
TABLA N° 6	Del control interno en un instrumento de evaluación importante en la empresa.	77
TABLA N° 7	Del sistema de control en el área administrativa de la empresa. ...	78
TABLA N° 8	De los mecanismos y sistemas de control de la Empresa.	79
TABLA N° 9	De los componentes del control interno de la empresa.	80
TABLA N° 10	De la aplicación de los procedimientos administrativos en la empresa.	81
TABLA N° 11	Del control interno en los procedimientos administrativos.	82
TABLA N° 12	Del entorno de control en la empresa.	83
TABLA N° 13	Del cumplimiento de las metas y objetivos que se tienen visualizados por la empresa.	84
TABLA N° 14	Del Manual de Organización y Funciones (MOF) de la empresa.	85
TABLA N° 15	Del sobre el conocimiento la rentabilidad de la empresa.	86
TABLA N° 16	Del sobre la contribución de la rentabilidad de la empresa.	87
TABLA N° 17	De la calificación de las estrategias para obtener una rentabilidad.	88
TABLA N° 18	De los Años de experiencia que tiene el sector maderero.	89
TABLA N° 19	Del Sector a que pertenece la empresa.	90
TABLA N° 20	Del objetivo de la empresa.	91
TABLA N° 21	De donde funciona la empresa.....	92
TABLA N° 22	De qué podría llegar hacer la empresa en los próximos años.....	93
TABLA N° 23	Del si cuenta con organigrama la empresa.	94

INDICE DE GRAFICOS:

GRÁFICO N° 1	Del puesto que desempeña en la empresa.	72
GRÁFICO N° 2	Del tiempo de labores que tiene en ese puesto.	73
GRÁFICO N° 3	Del conocimiento del control interno.	74
GRÁFICO N° 4	De la evaluación del control interno de la empresa.	75
GRÁFICO N° 5	Del control interno puede ayudar a que la empresa realice toma de decisiones eficientes.	76
GRÁFICO N° 6	Del control interno en un instrumento de evaluación importante en la empresa.	77
GRÁFICO N° 7	Del sistema de control en el área administrativa de la empresa.	78
GRÁFICO N° 8	De los mecanismos y sistemas de control de la empresa.	79
GRÁFICO N° 9	De los componentes del control interno de la empresa.	80
GRÁFICO N° 10	De la aplicación de los procedimientos administrativos en la empresa.	81
GRÁFICO N° 11	Del control interno en los procedimientos administrativos.	82
GRÁFICO N° 12	Del entorno de control en la empresa.	83
GRÁFICO N° 13	Del cumplimiento de las metas y objetivos que se tienen visualizados por la Empresa.	84
GRÁFICO N° 14	Del Manual de Organización y Funciones (MOF) de la empresa.	85
GRÁFICO N° 15	Del sobre el conocimiento la rentabilidad de la empresa.	86
GRÁFICO N° 16	Del sobre la contribución de la rentabilidad de la empresa.	87
GRÁFICO N° 17	De la Calificación de las estrategias para obtener una rentabilidad.	88
GRÁFICO N° 18	De los Años de experiencia que tiene el sector maderero.	89
GRÁFICO N° 19	Del Sector a que pertenece la empresa.	90
GRÁFICO N° 20	Del Objetivo de la empresa.	91
GRÁFICO N° 21	De donde funciona la empresa.	92
GRÁFICO N° 22	De que podría llegar hacer la empresa en los próximos años.	93
GRÁFICO N° 23	Del si Cuenta con organigrama la empresa.	94

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación que tiene por título el control interno en procedimientos administrativos y su contribución a la rentabilidad caso: Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016. Tiene un objetivo principal conocer la contribución del Control Interno en los Procedimientos Administrativos en la rentabilidad de Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016.

En actualidad en nuestro país la industria maderera está comprendida casi en su totalidad por la transformación mecánica de madera rolliza de madera escuadrada, abarcando las líneas de aserrado, parqué, laminados y otros productos. Esta industria se abastece esencialmente de maderas provenientes de bosques tropicales y por ello se ubica en la región de la selva. La transformación primaria presenta tres grandes ejes de desarrollo: Loreto, Ucayali y la selva central (la cual abarca, entre otras, las zonas de Oxapampa, Villa Rica, Pichanaki, Satipo, Masamari). En estas áreas, el 95% de las actividades económicas gira en torno a la industria maderera. Los procesos de transformación primaria cuentan con una maquinaria obsoleta y sobredimensionada y se realizan de forma independiente de la extracción, de manera que los industriales generalmente adquieren su materia prima a través de contratos con agentes extractores. La madera ofrece usos muy diversos por lo que se comercializa de diferentes maneras, una de ellas es como madera en rollo (troncos), otra es la madera aserrada, también se puede distribuir en forma de astillas con las que se fabrican tableros.

Los sectores forestal madereros en Perú recogen un total de 23,800 empresas (más de 95% micro-empresas) con un total de 107,000 empleados. Adicionalmente hay 10,000 microempresas informales. El sector mueble es el más importante en este aspecto con casi 11,000 empresas y 50,000 empleados formales.

El sector de la madera en el Perú está dividido en tres actividades fundamentales: la producción forestal (extracción de madera), la transformación primaria (aserrío, secado y preservación, fabricación de tableros, chapas y pisos) y la transformación secundaria (partes y piezas, carpintería de obra, muebles y artesanía).

En lo que se refiere al tamaño del mercado mundial de productos de madera de primera y segunda transformación tenemos:

Las actividades de transformación primaria de la madera se desarrollan principalmente en tres regiones Ucayali (principalmente en Pucallpa), Loreto (principalmente en Iquitos) y en menor medida en la selva central, representando estas regiones hasta el 95.5% de la actividad económica del sector maderero con bosques húmedos tropicales. En la sierra, los principales polos de concentración de empresas madereras son Junín, Cajamarca y Cuzco, con plantaciones forestales de pino y eucalipto, mientras que en la costa norte se desarrolla actividades de menor escala con bosques secos tropicales.

Para ingresar en el mundo de los negocios de hoy, que se encuentra integrado es preciso hacerlo con guías orientadoras, que contribuyen a la buena utilización del control interno dentro de las empresas industriales y comerciales para lograr buenas estrategias y controlar la eficiencia y productividad del personal; el buen

registro de las cuentas; las mejores formas y modos de vender más y a menor costo y la obtención de los objetivos en las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de obtener mejores resultados económicos para la empresa o sea tener una buena rentabilidad es así que el control interno de una y otra manera contribuye y hace que la entidad prospere.

El control interno es de importancia para la estructura de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Además, el control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños, es importante porque si en una empresa se realiza una comparación del antes y después de la implementación del control interno se va a dar cuenta que mejoran los procesos productivos de la empresa.

Hoy en día las empresas necesitan de una adecuada administración y para ello necesitan implementar un sistema de control interno que es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos, es por ello que es de vital importancia su participación en las empresas, ya que promueve la eficiencia,

asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación.

Gómez (2001), las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos administrativos, los cuales son los que forman un elemento importante para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

En el sector industrial maderero, de acuerdo con la evaluación realizada, tienen conocimiento lo que es el control interno a pesar de ello no lo aplican eficientemente por falta de importancia de ellos, por lo que constituye negativamente en la gestión. Además la problemática se origina al tener un deficiente control con documentos de gestión sobre los manuales de organización y funciones que esto sirve para determinar las funciones y responsabilidades del trabajador; por lo que se dice que no está debidamente organizada, ya que es manejado de forma difícil por parte del propietario del sector maderero ; ya que de una y otra manera dicen que con metas y objetivos que se tienen visualizados se logra que el control interno contribuye en la maderera y mediante ello puedan sobrellevar a obtener una buena rentabilidad.

En nuestra provincia se puede decir que la empresa maderera no hace el uso adecuado del control interno; ante lo expuesto, se ha formulado el siguiente enunciado del problema de investigación que es: **¿En qué medida el Control Interno en Procedimientos administrativos contribuye a mejorar la**

rentabilidad de Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016? Para dar respuesta al problema nos hemos planteado el siguiente objetivo general: **Conocer la contribución del Control Interno en Procedimientos Administrativos, y la rentabilidad de Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016.** Sus objetivos específicos:

1. Conocer el sistema del Control Interno en los Procedimientos Administrativos, y su contribución a la rentabilidad de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016.
2. Conocer los Procedimientos Administrativos de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016.
3. Conocer la rentabilidad en la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016.

Para lo cual se utilizó la técnica de recolección de información encuesta que consta de un cuestionario de 23 preguntas que se aplicó a una población, cuya muestra de 9 trabajadores que laboran en Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. De acuerdo al propósito de la investigación, la naturaleza del problema y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio es de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño experimental. Además, el siguiente trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

- i. El presente trabajo de investigación se justifica puesto que mediante el desarrollo se conocerá la problemática que se origina al tener un deficiente control con documentos de gestión como los manuales de organización y funciones ya que esto sirve para determinar las funciones y responsabilidades del trabajador y por lo que no está debidamente

organizada, ya que es manejado de forma difícil por la Empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C, debido a la falta de un sistema de control interno que contribuye al logro de los objetivos, considerando también los procedimientos administrativos para el buen manejo y uso de los recursos.

- ii. El estudio es muy importante porque permitirá conocer el control interno a nivel descriptivo en los procedimientos administrativos, como una herramienta adecuada que va ayudar a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a sus planes, y para obtener buenos resultados.
- iii. Además, es muy importante contribuir con un adecuado manejo de los recursos por parte de los directores, gerentes, y obreros porqué de ellos dependen que la empresa cumpla con sus metas y objetivos para lograr una buena rentabilidad, la cual servirá para tomar decisiones logrando el cumplimiento de normas, leyes y otras disposiciones que permiten mejorar y hacer más eficiente la organización de las empresas.
- iv. Finalmente servirá de ayuda para futuros estudiantes de nuestra universidad y diferentes ámbitos intercediendo en la línea de investigación; asimismo este informe servirá para la obtención de mi título a Contador Público Colegiado.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Bortesi, citado por Flores (2006) *la pequeña y mediana empresa a nivel mundial constituye una organización socio-económica de gran impacto*, concluyó diciendo que la pequeña empresa, es un establecimiento que requiere poca inversión, mínima organización, y posee una gran flexibilidad para adaptarse a los cambios del entorno. En los diferentes países la pequeña empresa ha florecido, aún sin la necesidad de un apoyo decisivo y sistemático de los gobiernos de turno. Los empresarios que inician su trabajo liderando una empresa de esta magnitud saben que arriesgan todo en dicha inversión, por lo que convierten los objetivos empresariales en objetivos personales y como tales no existiría la posibilidad del cierre de este modo de vida.

De acuerdo a la fuente citada anteriormente, dentro de las diferentes MYPES existentes en los países del mundo, se pueden encontrar algunas características diferenciales, tales como:

- Cientos de unidades orientadas a la exportación pero integradas en consorcios y distritos industriales (TAIWAN).

- Encadenamientos eficaces con empresas grandes y micro-industrias a través de la subcontratación (JAPON).
- Fuertes posiciones por el desarrollo de productos y preservación de nichos de mercados internos y regionales (países europeos).
- Gran cantidad de empresas desorganizadas, con bajo nivel tecnológico, orientadas básicamente al comercio y actividades de servicio (países latinoamericanos).
- En Inglaterra al principio de la industrialización, se observa en la historia que, la figura del empresario que en forma personal o asociado con sus familiares impulsó un mundo de pequeñas empresas, conducidas por sus propietarios y utilizando la inversión (financiamiento) como fuente para el crecimiento.
- Las circunstancias favorables de su entorno que tuvo Inglaterra en esos momentos como: libre competencia, espíritu aventurero de sus habitantes, mercado potencial prácticamente cautivo, le dieron la oportunidad de crecer y convertir a sus pequeñas empresas en medianas y posteriormente en grandes empresas.

En cuanto a Francia, el autor citado dice que el desarrollo de las MYPES se dio antes de la Revolución Francesa. Sin embargo, posterior a la revolución y; gracias a la reforma agraria, surgieron muchos pequeños propietarios que empezaron a formar sus empresas, generando el desarrollo acelerado de este importante sector empresarial.

Rojas (2007) en su Tesis: *Diseño de un Sistema de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos*, tesis

presentada para optar el Título de Contador Público y Auditor en la Universidad de San Carlos (Guatemala), cuyo objetivo fue uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria; simplificar la responsabilidad por fallas o errores; facilitar las labores de auditoría; facilitar, la evaluación del control interno y su vigilancia; que tanto los empleados como sus jefes conozcan si el trabajo se está realizando adecuadamente; reducir los costos al aumentar la eficiencia general. Y concluyó diciendo que el control interno es una necesidad administrativa de todo ente económico, empezando por nosotros mismos, los seres humanos; pues es el mayor drama humano, sin solución en sistema económico alguno, es que somos esclavos de necesidades, siempre insatisfechas e infinitas, con sus cada día más limitados recursos; este desequilibrio, sin solución, nos impone que todo ente productivo y consumidor para ser eficiente utilice instrumentos de control sobre sus escasos recursos y sobre la creatividad que esta escasez origina. Además, si consideramos que en toda empresa, existe la posibilidad de contar con empleados deshonestos, descuidados o ineficientes, que hacen que la custodia de los activos sea deficiente, que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectúe apropiadamente y, que no se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones operativas y financieras importantes en forma satisfactoria, por lo que deviene imprescindible el control interno.

Vega (2011) en su trabajo de investigación: *El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa AKABADOS de la ciudad de AMBATO*

durante el año 2010, llevado a cabo en la ciudad de Ambato en Ecuador, cuyo objetivo general fue: Indagar como el Control Interno mejora la rentabilidad de la empresa “Akabados”. El desarrollo de la investigación se llevó a cabo bajo la metodología de campo, y se llegó a las siguientes conclusiones:

El inadecuado control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa Akabados en el año 2010, por lo que se hace necesario implementar un sistema de control interno que permita lograr los objetivos a trazarse para poder ser competitivos.

El 100% del personal que integra la empresa Akabados considera que si es necesario e indispensable adoptar medidas de control a nivel de toda la organización ya que se conseguirá ser más competitivos en el mercado.

Con relación a la evaluación del desempeño el 63% de las personas encuestadas manifiestan que no se ha realizado evaluaciones de desempeño al personal siendo éste tan importante ya que permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente ya que la supervisión es un principio muy importante del control interno. El 75% de las personas encuestadas manifiestan que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa.

Cuares (2005) en su tesis titulada: *Propuesta de procedimientos de control interno en el inventario de materiales de insumos del departamento de servicios de la empresa AUTOYOTA C.A.* llevado a cabo en la ciudad de Valencia en Venezuela, cuyo objetivo general fue: Diseñar

procedimientos de control interno dirigidos al manejo de inventario de materiales e insumos del Departamento de Servicios de la empresa Autoyota, C.A. El desarrollo de la investigación se llevó a cabo bajo la metodología de campo, de carácter descriptivo. Concluyó que la mayoría falla de control interno se debe a la falta de documentación de procesos y la ausencia de un manual de funciones y procedimientos mediante el cual cada organización, según su estructura organizacional, su misión y sus recursos, determine objetivamente sus funciones y establezca los métodos y procedimientos para alcanzar sus objetivos.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

Díaz (2014) en su tesis titulada: *El financiamiento y el control interno, en las empresas del sector comercial maderero de la ciudad de PIURA, 2014*, llevado a cabo en la ciudad de Piura, tuvo como objetivo general Determinar el financiamiento, el control interno, en las empresas del Sector Maderero de la Ciudad de Piura del periodo 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo. Concluyó diciendo que en las empresas del sector maderero El 80% de las empresas encuestadas del sector maderero de Piura, tiene más de 10 años en el rubro maderero mientras que el 20% son menores a 10 años, en relación a la experiencia, en el sector maderero, el 70% de los encuestados manifestó tener más de

10 años de experiencias, el 20% entre 6 a 10 años, y el 10 de 1 a 5 años de experiencia, en relación al manual de funciones y procedimientos, el 70% de las empresas encuestadas del sector maderero tiene uno, y con el 30% no existe manual de funciones dentro de la empresa. Por lo que existe un deficiente control interno en razón que no cuentan con documentos de gestión, tales como por ejemplo un manual de organización y funciones.

Ramón (2005) en su trabajo de investigación docente titulado: *El control interno en la gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples*, presentado en la Universidad de Lima, concluyó que el control interno es una herramienta que facilitará en un 15% la información sobre la razonabilidad de la información financiera y económica de las empresas cooperativas de servicios múltiples, la misma que facilitará la planeación, toma de decisiones y control empresarial, los procesos de control interno muestran un 80% de eficiencia en su ejecución no obstante estas cifras son solo para las empresas de gran envergadura puesto que el 77% de las pequeñas empresas no realizan ningún tipo de control interno.

García L (2014) en su tesis titulado: *el control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la provincia de SULLANA-PIURA, 2014*, realizado en la provincia de SULLANA, cuyo objetivo general fue: Describir las principales características del control interno en la gestión de las micro empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, de la provincia de Sullana - Piura 2014. La investigación fue cuantitativa - descriptiva y de diseño no experimental. Y concluyó diciendo que el 80% de estas empresas tienen conocimiento del control interno, mientras que el 20% desconoce. Su capital está financiado por entidades financieras en un

90%, mientras que el 10% es capital propio. Su personal de almacén es periódicamente monitoreado, representado con el 90%. En todas estas empresas su principal objetivo es obtener ganancias.

2.1.3 Regionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes regionales a cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos la Provincia del Huarmey; relacionados con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

León (2013) en su tesis titulada: *El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de HUARAZ, 2012*, llevado a cabo en la provincia de HUARAZ, el cual tuvo como objetivo general determinar las principales características del control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la Provincia de Huaraz 2012. El tipo investigación fue cuantitativo y de nivel descriptivo. Concluyó diciendo que las empresas vienen haciendo uso del modelo coso por que cumplen con sus factores fundamentales y define al control interno como un proceso llevado por el Consejo de Administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento con las leyes y tienen la capacidad de generar utilidad y ganancias. Así mismo, del 100% de los encuestados, el 53% si tienen identificado las amenazas de pérdidas en la empresa o cualquier otro problema que pueda afrontar la empresa, y el 47% casi siempre identifican

las amenazas. Además, se observa que el 53% de las empresas siempre usan los manuales de procedimientos para realizar sus actividades, el 40% casi siempre lo usan y el 7% a veces lo usan, y también el 27% siempre realizan seguimientos en las diversas funciones y actividades desarrolladas por la empresa, el 47% casi siempre, el 13% a veces, y el 13% afirman que nunca se realizan seguimientos; es decir que el control interno no se aplica adecuadamente en estas empresas objeto de estudio; cabe recalcar que todas las empresas comerciales encuestadas del rubro bazares vienen haciendo uso del modelo coso ya que cumplen con casi todos los factores de este modelo de control interno.

Alarcón (2015) en su tesis titulada: *Control interno y evasión tributaria en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías HUARAZ, 2014*, desarrollado en la provincia de HUARAZ, El objetivo logrado en la presente investigación fue: Determinar el control interno y evasión tributaria en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías Huaraz en el 2014; el diseño de investigación fue descriptivo simple. Concluyó diciendo que el control interno en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías Huaraz en el 2014; con el 60% que afirmaron haber logrado los objetivos de eficiencia y eficacia de control interno; el 63% que afirmaron haber logrado los objetivos de confiabilidad de la información financiera; el 70% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno; el 77% participaron en la ejecución de las actividades de control gerencial como componente de control interno; el 63% afirmaron haber realizado la

información y comunicación como componente de control interno; el 77% afirmaron haber participado en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente de control interno.

Vino (2015) en su tesis titulado: *Componentes del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora corporación UCAYALI S.R.L 2014*, realizado en la provincia de HUARAZ, cuyo objetivo que se logró en la presente investigación consistió en: Determinar los componentes del control interno y la tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora “Corporación Ucayali” S.R.L. en el 2014. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo; el diseño de investigación fue descriptivo simple no experimental y transversal.

De acuerdo al objetivo logrado en la variable componentes del control interno, se describen las características de los resultados del instrumento de medición aplicado que se pueden verificar en el 79% afirmaron que participan en la administración de los recursos humanos; el 82% afirmaron tener una percepción de buena competencia profesional; el 61% afirmaron realizar la planificación de la administración de riesgos; el 68% afirmaron identificar los riesgos en su micro empresa; el 79% afirmaron que daban respuesta al riesgo en su empresa; el 68% afirmaron haber realizado la evaluación del costo beneficio en las actividades de control gerencial; el 61% afirmaron evaluar el desempeño laboral; el 75% que usaban la información con responsabilidad; el 71% afirmaron que aplicaban la comunicación interna y externa; el 61% que deben realizarse las

actividades de prevención y monitoreo; el 64% afirmaron que se realiza el seguimiento de resultados; el 70% afirmaron que existe cumplimiento de los compromisos de mejoramiento micro-empresarial.

2.1.4. Locales

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Huarney, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Por lo que no se ha encontrado antecedentes locales.

2.2. Bases teóricas

Chalupowics (2005) el control interno es un proceso compuesto por una cadena de acciones extendidas a todas las actividades inherentes a la gestión, integradas a los procesos básicas de las mismas e incorporadas a la infraestructura de la organización, bajo la responsabilidad de su consejo de administración y su máxima autoridad ejecutiva, llevada a cabo por éste y por todo el personal de la organización, diseñado con el objeto de limitar los riesgos internos y externos que afectan las actividades de la organización, proporcionando un grado de seguridad razonablemente sobre el cumplimiento de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones, de confiabilidad de la información financiera y de cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas, así como las iniciativas de calidad establecidas.

Judith Lizarbe (2006) en su obra “Auditoría y control interno”, las normas técnicas del control interno, es un proceso continuo que debe ser

realizado por el directorio, las gerencias y el personal autorizado de las empresas, para proporcionar una seguridad razonable, respecto a si se está logrando el cumplimiento de los objetivos, como por ejemplo de obtener una rentabilidad razonable, una buena atención a los clientes internos y externos, captación de nuevos clientes externos, optimización de los recursos, etc., para asegurar que se ejecuten las operaciones diseñadas por la administración, con criterios de efectividad, eficiencia y economía, los controles internos se valen de los procesos del planeamiento, organización, dirección y control, analizando los sistemas de medición de rendimientos y monitoreo de las actividades ejecutadas.

Hernández (2010) sostiene que “El control interno”, ha sido definido bajo dos grandes perspectivas, una perspectiva limitada y una perspectiva amplia. Desde la perspectiva limitada, el control se concibe como la verificación a posterior de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos planteados y el control de gastos invertido en el proceso realizado por los niveles directivos donde la estandarización en términos cuantitativos, forma parte central de la acción de control interno.

Informe C.O.S.O.

C.O.S.O. es un comité (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) que redactó un informe que orienta a las organizaciones y gobiernos sobre control interno, gestión del riesgo, fraudes, ética empresarial, entre otras. Dicho documento es conocido como “Informe C.O.S.O.” y ha establecido un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

Teorías De Mypes Industriales

Bahamonde (2000) las MYPES industriales, son unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Estas empresas pueden tomar las decisiones más adecuadas si disponen de un control administrativo efectivo.

Koontz & O'Donnell (2000) el hecho de disponer de un control administrativo adecuado que facilite la toma de decisiones, se concreta en el desarrollo de las empresas, el mismo que tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo propiamente dicho, para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria. El hecho de disponer de un control administrativo adecuado que facilite la toma de decisiones, se concreta en el desarrollo de las empresas, el mismo que tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo propiamente dicho, para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria.

La toma de decisiones pueden conllevar a aplicar mecanismos de facilitación y promoción de acceso a los mercados: la asociatividad

empresarial, las compras estatales, la comercialización, la promoción de exportaciones y la información sobre este tipo de empresas; todo lo cual puede encaminarse positivamente con una adecuada dirección y gestión empresarial que lleve a cabo la planeación de las actividades y recursos, establezca una organización estructural y funcional que permita las actividades del giro empresarial; se tomen las decisiones más adecuadas por parte de la dirección; se coordinen todos los elementos y controlen los recursos en forma continuada.

Pérez (2000) el primer deber del gerente o administrador de una MYPE industrial consiste en crear, y luego dirigir, toda una serie de relaciones entre su empresa y sus trabajadores, proveedores, bancos y clientes. El primer paso para la creación de las relaciones deseadas consiste en establecer objetivos, tratando esos objetivos que desea establecer con aquellas personas que deberán alcanzarlos. Al fijarse estos objetivos debe ser de tal forma que pueda enfocarse el resultado en términos mensurables. Cualquier modificación en ellos debe contar con los medios apropiados. Finalmente es necesario ponerlos a prueba continuamente ya que su intención en determinado momento, puede no ser factible de alcanzarlo.

Control Interno

Aguirre (1997) define el control interno como el conjunto de procedimientos, políticas, y planes de organización los cuales tiene por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.

Actividades de control

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados: Las operaciones; La confiabilidad de la información financiera; El cumplimiento de leyes y reglamentos.

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones. A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

2.3. Marco conceptual

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura

común el cual es documentado en el denominado informe **Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Comission COSO**.

2.3.1. Control Interno

Se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión.

La implementación del control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas; aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la empresa y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado se producen ciertas limitaciones inherentes que impiden que el sistema como tal sea 100% confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de

incertidumbre, por esta razón se hace necesario un estudio adecuado de los riesgos internos y externos con el fin de que el control provea una seguridad razonable para la categoría a la cual fue diseñado, estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas como la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones de varias personas, es por ello que es muy importante la contratación de personal con gran capacidad profesional, integridad y valores éticos así como la correcta asignación de responsabilidades bien delimitadas.

La comprensión del control interno puede así ayudar a cualquier entidad pública o privada a obtener logros significativos en su desempeño con eficiencia, eficacia y economía, indicadores indispensables para el análisis, toma de decisiones y cumplimiento de metas.

Para el presente trabajo utilizaremos el modelo COSO, que define al control interno en un sentido amplio, como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de los objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables.

El control interno según el modelo Coso, consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí. Estos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración. Los componentes se aplican a todas las entidades, pero las empresas pequeñas y medianas los implementan de manera

diferente a las grandes empresas, sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, y sin embargo tener un control interno efectivo.

2.3.2. Los componentes del COSO son los siguientes:

2.3.2.1. Ambiente de control. _ Abarca actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una empresa, asimismo los factores más importantes del ambiente de control son: la integridad y valores éticos, compromiso de competencia, rol del directorio y comité de auditoría, filosofía de la gerencia y estilo de operación, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad y las políticas y prácticas de recursos humanos.

2.3.2.2. Evaluación de riesgos. _ Donde cada entidad afronta una variedad de riesgos de origen interno y externo que deben de ser valorados, la condición previa para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos, articulados a diferentes niveles e internamente consistentes, la evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo deben de ser manejados, los riesgos pueden surgir o cambiar debido a las siguientes circunstancias: cambios en el ambiente de operación, nuevo personal, sistemas de información nuevos o reorganizados, crecimiento rápido, nuevas tecnologías, nuevas líneas,

productos o actividades, reestructuración de la compañía, operaciones externas, pronunciamientos contables.

2.3.2.3. Actividades de control._ Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración, que contribuya a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad, las actividades control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación defunciones, el procesamiento de la información, y los controles físicos.

2.3.2.4. Información y comunicación._ La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que facilite a la gente cumplir con sus responsabilidades, los sistemas de información producen información operacional financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios, incluye el sistema contable y consiste en métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las operaciones la compañía, también es necesario tener una comunicación útil con el exterior, con clientes, proveedores, entidades gubernamentales y accionistas.

2.3.2.5. Monitoreo ó Supervisión._ Un sistema de control interno necesita ser supervisado, es decir comprender un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultaneo a su actuación, el monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo, todo proceso debe ser monitoreado y las modificaciones deben de ser realizadas según se necesiten, el auditor deberá obtener suficiente conocimiento de los tipos de actividades más importantes usadas por la compañía para monitorear el control interno, incluyendo como estas actividades son usadas para iniciar acciones correctivas.

La relación entre los componentes del control interno es dinámica, la evaluación del riesgo no sólo influye en las actividades de control, sino sobre las necesidades de la información y comunicación o las actividades de monitoreo de la empresa, es un proceso interactivo multidireccional, en el que casi todos los componentes influyen en otros. La relación entre objetivos y componentes de control interno es directa, el control interno es relevante para toda la empresa o una de sus unidades o actividades, asimismo los cinco componentes son aplicables e importantes para alcanzar los objetivos de las operaciones.

2.3.3. Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

2.3.3.1. Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

2.3.3.2. Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

2.3.3.3. Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa.

2.3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL INTERNO

- 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 los mismos.
- 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.

2.3.5. Objetivos del control interno.

Espiñán (2006) informa que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros

contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión de las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Cada entidad tiene una misión, la cual determina sus objetivos y las estrategias necesarias para alcanzarlos. Para **Coopers & Lybrand (2007)**, los objetivos pueden establecerse para la organización como conjunto o dirigirse a determinadas actividades dentro de la misma. Aunque muchos objetivos son específicos de una sola entidad, otros son ampliamente compartidos. Por ejemplo, la práctica totalidad de las entidades tienen como objetivo el conseguir y mantener una buena reputación tanto en el ámbito general de los negocios como en el de sus clientes, facilitar unos estados financieros fiables a sus accionistas y actuar de acuerdo con las leyes aplicables.

2.3.6. Principios del control interno

Para, **Flores e Ibarra (2006)** expresa que los principios implícitamente guardarían relación con el control interno dentro de la organización son:

2.3.6.1. Entorno de Control. El entorno de control se refleja en las políticas de la administración que tiene implicaciones de control como:

- Una declaración que reciba amplia difusión sobre el comportamiento corporativo.
- La observación de las políticas corporativas.
- Control sobre los presupuestos.
- Apoyo de una función efectiva de auditoría interna.
- Prácticas para contratar personal competente e íntegro.

La alta dirección y el consejo de administración, influyen en la creación de un ambiente apropiado de control interno, a través de una estructura de organización efectiva, sanas prácticas de administración, apego a las normas apropiadas sobre conducta, ética y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.3.6.2. Plan de organización. un principio fundamental de control interno contable, es que debe existir un plan de organización para establecer con claridad las responsabilidades en el desempeño de todas las funciones. Cuando a una persona o departamento se le asigna la responsabilidad de una función, también se le debe conceder la autoridad necesaria para actuar en esta área.

2.3.6.3. Autorización, registros y protección a los activos. Los registros contables, deben llevarse de tal manera, que permitan la posibilidad de contabilizar los activos y la preparación de estados financieros apropiados. El uso de los activos debe ser registrado de acuerdo a los propósitos deseados por la administración y a las políticas que esta ha establecido para su debido registro. Para alcanzar esas metas la administración debe establecer dentro del sistema de control interno contable, varios puntos en los cuales es necesaria su autorización; hacer registros para establecer la contabilización de los activos, y establecer procedimientos necesarios para protegerlos.

2.3.6.4. Autorización general y específica. La autoridad final es una organización está en manos de los accionistas quienes delegan al consejo de administración, funcionarios y otros miembros de la administración. Esta autorización puede ser:

- **General.** -En donde establece las condiciones generales bajo las cuales se aprueban las operaciones. La autorización se relaciona con la identificación de las condiciones generales a cumplir.
- **Específica.** -Comprende tanto las condiciones exactas como las personas individuales que participan.

2.3.6.5. Ejecución de transacciones. Se refiere tanto el intercambio de activos y servicios entre la compañía y grupos externos, como al traspaso y uso interno de activos y servicios dentro de la institución. El sistema de control interno contable, debe ser diseñado de modo que cada transacción que se lleve a cabo este debidamente autorizada. Por lo general debe existir alguna evidencia, que pruebe que la persona que autoriza la operación tiene autoridad para hacerlo.

2.3.6.6. Registro de transacciones. El sistema de control interno de contabilidad debe permitir el registro de transacciones por la cantidad apropiada, en la cuenta adecuada y en el periodo en el cual se llevó a cabo la transacción. Es importante el registro rápido del efectivo y valores realizables.

2.3.6.7. Acceso de los activos. El sistema de control interno, debe limitar el uso de los activos a los fines autorizados por la administración. Al proteger los activos se debe limitar el acceso a los mismos solo a personal autorizado. El acceso indirecto mediante la autoridad para autorizar su uso o venta.

2.3.6.8. Calidad y entrenamiento del personal. La cuidadosa elección de los posibles empleados debe de dar como resultado la selección de aquellos que tengan los

antecedentes y las aptitudes para llevar a cabo las tareas que se asignen. A pesar de su capacidad, es muy probable que las personas no realicen con propiedad el trabajo sin un entrenamiento adecuado. Un programa completo de entrenamiento a todos los niveles de operación, junto con la supervisión, que incluye frecuentemente revisiones y evaluación del trabajo de cada empleado, contribuye al éxito de un sistema de control contable

2.3.6.9. Organigrama. Las líneas de autoridad responsabilidad se presentan en forma de diagrama mediante un organigrama. Debe ser evidente la separación de funciones de operación y custodia. El organigrama debe mostrar al auditor interno en una posición de asesoría, de preferencia rindiendo sus informes a un comité de auditoría del consejo de administración o a un funcionario administrativo de alto nivel.

2.3.6.10. Descripciones de puestos. Para cada trabajo dentro de una organización existe por lo general una descripción por escrito de las tareas, de la autoridad y responsabilidad que se confieren a la persona que ocupe esa posición.

2.3.6.11. Manual de Políticas y Procedimientos. Las directrices de la administración solo se pueden cumplir cuando se conocen. Una de las maneras más efectivas e hacer que se

conozcan es establecerlas con claridad y por escrito el manual de políticas y procedimientos se clasifican en sesiones de acuerdo con las divisiones u operaciones de la compañía.

2.3.6.12. Diagrama de Flujo. Un método efectivo de reflejar las relaciones entre las diversas funciones de las operaciones, de una compañía, es la utilización de un diagrama de flujo, que muestre gráficamente las interrelaciones de los sistemas operativos. El diagrama de flujo puede ser una herramienta valiosa, en el desarrollo de un sistema de control efectivo, así como mecanismo útil para comunicar los procedimientos a realizar.

2.3.6.13. Otra Documentación. El catálogo de cuentas, es un documento que ayuda a asegurar que las partidas de naturaleza similar, sean registradas de la misma manera.

2.3.7. Componentes del control interno

2.3.7.1. Ambiente de Control

Para **Mantilla (2007)**, los principales factores del ambiente de control son, la integridad y los valores éticos, los incentivos y las tentaciones, la comunicación con orientación moral, compromisos para la competencia, estos puntos reflejan la filosofía y estilo de la dirección, la estructura y el plan organizacional. Dentro de estos también encontramos al Consejo

de directores o comité de auditoría, la asignación de autoridad y responsabilidades que están estrechamente ligadas con los reglamentos y los manuales de procedimiento; las políticas y objetivos establecidos; y el grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

Romero (2012), la organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

- **Integridad y valores éticos.** Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.
- **Competencia.** Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.
- **Experiencia y dedicación de la Alta Administración.** Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en

la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.

- **Filosofía administrativa y estilo de operación.** Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos.

Gonzales (2010), el entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y

la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

2.3.7.2. Evaluación de Riesgos

Romero (2012), manifestó que los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema de organización, se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente o de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles. Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto, es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados.

La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes

- **Riesgo de auditoría.** Significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- **Riesgo inherente.** Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
- **Riesgo de control.** Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- **Riesgo de detección.** Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

Mientras que para **Gonzales (2010)**, la dirección de la entidad y cualquier funcionario que tenga a su cargo un área de segmento de organización, programa, proyecto o actividad, debe evaluar periódicamente la eficacia de su Sistema de Control Interno y comunicar los resultados

ante quien es responsable. Un análisis periódico de la forma en que ese sistema está operando le proporcionará, al responsable, la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento.

2.3.7.3. Actividades de Control

Mantilla (2007), las actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento.

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de

recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

Gonzales (2010), manifestó que las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

2.3.7.4. Información y Comunicación.

Gonzales (2010), la comunicación interna debe existir una comunicación efectiva con el exterior. Lo que contribuye a que las entidades correspondientes comprendan lo que ocurre dentro de la organización. Las Normas que integran la Información y comunicación son:

- **Información y Responsabilidad.** La información debe permitir a los funcionarios y empleados cumplir sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados,

estructurados en información y comunicados, en tiempo y forma. Una entidad debe disponer de una corriente fluida y oportuna información relativa a los acontecimientos internos y externos. Por ejemplo, necesita tomar conocimiento con prontitud de los requerimientos de los usuarios para proporcionar respuestas oportunas o de los cambios en la legislación y reglamentaciones que le afectan. De igual manera, debe tener conocimiento constante de la situación de sus procesos internos. Los riesgos que afronta una entidad se reducen en la medida que la adopción de las decisiones se fundamente en información relevante, confiable y oportuna. La información es relevante para un usuario, en la medida que se refiera a cuestiones comprendidas dentro de su responsabilidad y que él cuente con la capacidad suficiente para apreciar su significación.

- **Calidad de la Información.** La información disponible en la entidad debe cumplir con los atributos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad. Esta norma plantea las cuestiones a considerar con vistas a formar juicios sobre la calidad de la información que utiliza una entidad y hace imprescindible su confiabilidad. Es deber de la autoridad superior, responsable del control interno, esforzarse por

obtener un grado adecuado de cumplimiento de cada uno de los atributos mencionados.

- **Compromiso de la dirección.** El interés y el compromiso de la dirección de la entidad con los sistemas de información se deben explicitar mediante una asignación de recursos suficientes para su funcionamiento eficaz. Es fundamental que la dirección de una entidad tenga cabal comprensión del importante rol que desempeñan los sistemas de información, para el correcto desenvolvimiento de sus deberes y responsabilidades y, en ese sentido, debe mostrar una actitud comprometida hacia estos. Esta actitud debe expresarse en declaraciones y acciones que evidencien la atención a la importancia que se otorga a los sistemas de información.
- **Evaluación de Información y Comunicación.** Existen mecanismos para conseguir la información externa pertinente sobre las condiciones de mercado, programas de competidores, novedades legislativas o de organismos de control y cambios económicos. Se suministran, a los directores y jefes de departamentos, la información que necesitan para cumplir con sus responsabilidades. La información está disponible, en tiempo oportuno, para permitir el control efectivo de los acontecimientos y actividades, posibilitando la rápida reacción ante factores económicos comerciales y asuntos de control.

Romero (2012), manifiesta que la capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

2.3.7.5. Supervisión y Monitoreo

Para este caso **Romero (2012)**, manifestó que Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples

circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno. La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas. El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados.
- Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el

sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

2.3.8. Elementos del control interno

2.3.8.1. Organización

Para **Espiñán (2006)**, un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registros y custodia.

2.3.8.2. Procedimientos

Para **Becerra y Querevalú (2009)**, los elementos procedimientos: son aquellos que dan cumplimiento a los elementos organizacionales. En una empresa no basta, que la misma tenga una organización bien planificada y estructurada será siempre necesario el establecimiento de una serie de procedimientos, por medio de los cuales se dé cumplimiento a las directrices y disposiciones de la gerencia, para materializar sus planes y políticas, a fin de alcanzar los objetivos propuestos. El grupo de los elementos procedimentales del Sistema de Control Interno está formado por:

- **Planificación Sistematizada:** está representada en las empresas por los manuales y procedimientos, que sirven de pauta para orientar la realización de las operaciones y tareas.
- **Registros y Formularios:** cumplen la función de anotar y controlar los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. Dichos

formularios deben estar inteligentemente diseñados, de manera que recaben información verdaderamente útil y completa.

- **Informes:** cumplen con la función de mantener las comunicaciones de la organización, la cual debe llegar de manera completa y oportuna a las personas.

2.3.8.3. Personal

Los elementos del personal según **Fernández (2005)**, son todos aquellos referidos a la administración de recursos humanos de la organización, los cuales constituyen uno de los recursos más importante.

- **Entrenamiento:** Por medio del entrenamiento del personal, la empresa además de lograr eficiencia en el trabajo, logra que el trabajador se identifique con su labor.
- **Eficiencia:** Determina los niveles de producción, productividad y costos.
- **Lealtad:** Comprende la moralidad y honestidad del personal en el desempeño de sus funciones.
- **Remuneración:** Es recibida por el trabajador para que realice sus labores, con la debida motivación y entusiasmo, por lo tanto, la remuneración debe ser justa y de acuerdo con el trabajo desempeñado.

2.3.8.4. Supervisión

Según Flores e Ibarra (2006), sobre los elementos de supervisión nos dice: los sistemas de control interno de una empresa no marchan por si

solos, es necesario que se implemente un plan de vigilancia y supervisión constante, para descubrir a tiempo las fallas y desviaciones, y así tomar medidas correctivas.

- **De Contabilidad:** se refiere a la preservación de los activos y al registro fiel de las operaciones.
- **De Administración:** son aquellos procedimientos y medidas tendientes a mantener la organización, dentro de los planes previstos de eficiencia operativa y en acatamiento de las políticas administrativas.

2.3.9. Fases de control interno.

Los controles internos son guías y procedimientos que las compañías desarrollan y siguen para evitar el fraude dentro de la organización. Los controles también están diseñados para asegurar que la información financiera se conduzca completamente y con precisión. Cuando una compañía evalúa su sistema de control interno, existen cinco fases principales que completar. Cada fase está diseñada para asegurar que el sistema establecido está funcionando de la manera que debería.

2.3.9.1. Analizar

La primera fase de evaluación de los controles internos es analizar el ambiente de control dentro de la organización. El ambiente de control de una compañía se define como aquello que fija el tono de una compañía. Es el primer paso de cada sistema de control interno e incluye la filosofía y las actitudes del gerenciamiento así como también cómo opera la organización. También incluye cómo

conduce una compañía la delegación de tareas y autoridad y sus valores éticos.

2.3.9.2. Riesgos

La segunda fase es evaluar los riesgos de la organización. En esta fase, una compañía evalúa cada actividad y proceso buscando riesgos potenciales. La compañía luego prioriza estos riesgos listándolos en orden, comenzando con actividades que tienen mayores riesgos a actividades que contienen pequeños riesgos. Un riesgo común normalmente descubierto trata con la separación de tareas. Este es un concepto importante que ayuda a las compañías a evitar el fraude separando tareas de contabilidad entre varios empleados.

2.3.9.3. Salvaguardas

La tercera fase está diseñada para crear e implementar maneras de evitar los riesgos descubiertos. Para hacer esto, las compañías toman cada riesgo e implementan actividades y procedimientos diseñados para ayudar a minimizar los riesgos. Durante esta fase, las compañías también revisan todas las actividades de control dentro de la compañía. Las compañías determinan si existen actividades que pueden eliminar, modificar o crear.

2.3.9.4. Comunicación

La comunicación es la cuarta fase en la evaluación de un sistema de control interno. Esta fase consiste en comunicar la nueva información como corresponde y apropiadamente. Las compañías deben tener buena comunicación entre la gerencia, los empleados y

los dueños. La compañía debe comunicar los cambios efectuados de modo que los empleados y gerencia se adhieran a las nuevas políticas y procedimientos diseñados.

2.3.9.5. Monitoreo

La fase final de un sistema de control interno es monitoreo periódico. Esto debe conducirse al menos una vez por año para asegurar que el sistema esté operando eficientemente y que los riesgos estén siendo evitados mediante las actividades y procedimientos implementados. Muchas compañías contratan un auditor anualmente para verificar sus sistemas de control interno por esta razón.

2.3.10. Rentabilidad

La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia a las utilidades. Dichas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación inteligente, reducción integral de costos y gastos, y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades.

Una empresa logra rentabilidad cuando ha realizado buenas inversiones, es decir, sus inversiones han generado utilidad. La rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. La importancia de esta

medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe también aumentar el riesgo y al contrario, si se quiere disminuir el riesgo, debe disminuir la rentabilidad. La rentabilidad mide la eficiencia general de la gerencia, demostrado a través de las utilidades obtenidas de las ventas y por el manejo adecuado de los recursos, es decir, la inversión de la empresa.

2.3.10.1. Teoría de la rentabilidad

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

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

- Análisis de la rentabilidad.
- Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras

(devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.

- Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

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

2.3.10.2. Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial

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

Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de

los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

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

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

2.3.11. Control interno administrativo

Toscano & Salas (2005), hablan del control interno administrativo, es el plan de organización y los procedimientos relacionados con los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones por parte de la dirección. Toda autorización representa una función de dirección directamente asociada con la responsabilidad de alcanzar los objetivos de la organización y constituye el punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones.

2.3.12. Sistema de control interno

Coopers & Lybrand (2007), El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

Personal: Está compuesto por individuos y grupos en interacción, dicho subsistema está formado por la conducta individual y la motivación, las relaciones de status y de rol, dinámica de grupos y sistema de influencia.

También es afectado por los sentimientos, valores, actitudes, expectativas y aspiraciones de los miembros de la organización. Los recursos humanos pueden ser clasificados como: obreros, empleados, supervisores, técnicos, ejecutivos, dirigentes. Los elementos que intervienen en el control interno pertenecientes a esta área.

Monitoreo: describe procedimientos empleados para determinar que las estructuras de control interno están trabajando efectivamente.

Procedimientos: Son aquellos que establecen el orden cronológico y la secuencia de efectividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo. También se puede decir que son los métodos para

procesar las operaciones (la autorización del pago, la preparación del comprobante de egreso, etc.)

Planeación y sistematización: Es conveniente contar con un solo instructivo general que con una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, división de labores, sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades. Estos instructivos, que usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos, tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, de las prácticas en que se concretan las políticas de la empresa.

Registros y formas: Un buen sistema de control interno debe contar con procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, productos y gastos.

Informes: Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de revisarlas, el elemento más importante de control es la información interna.

2.3.13. COSO:

Las siglas COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), creada en los Estados Unidos en 1985.

2.3.14. Contribución

Es un tributo que debe pagar el contribuyente o beneficiario de una utilidad económica, cuya justificación es la obtención por el sujeto receptor de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos.

El control interno: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación: aplicativa, cuantitativa.

El propósito de la investigación del problema y objetivos formulados en el trabajo, el presente análisis es considerado como cuantitativa, ya que se llevó a cabo con instrumentos de recolección de información sobre el control interno de la empresa en estudio, para ver los procedimientos administrativos y su rentabilidad en un sistema de control interno dentro de la empresa.

3.1.1. Nivel de investigación

Será una investigación descriptiva en un primer momento, luego explicativa y posteriormente aplicativa.

3.1.1.1. Nivel de investigación es de tipo descriptiva porque nos permitió describir la participación del control interno en la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de la Provincia de Huarmey, partiendo de hechos particulares para llegar a los conocimientos generales.

3.1.1.2. Nivel de investigación es de tipo explicativa porque en ello se explica la forma como contribuyen los resultados de control en la optimización de la gestión en la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de la Provincia de Huarmey.

3.1.1.3. Nivel de Investigación es de tipo aplicativa porque a partir de las características generales se obtuvo conocimientos, esto se aplicó a la población de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de la Provincia de Huarmey, a fin de poder generalizar la aplicación de un sistema de control interno eficiente y oportuno.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C Huarmey- 2016.

3.2.2. Muestra

Gerencia (2)

Almacén (1)

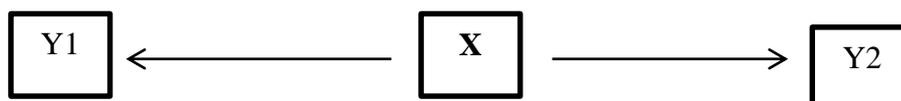
Contabilidad (1)

Obreros (5)

Un total de (9) trabajadores que laboran en Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C Huarney.

3.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores

La variable independiente medición del efecto sobre la variable dependiente.



Para el presente estudio se tomó en cuenta 02 variables que tienen relación entre sí, y son las siguientes:

3.3.1. Variable independiente: Es la variable que nos permitió verificar si su aplicación contribuye en la variable dependiente, y la correlación correspondiente.

X= Sistema de Control Interno

3.3.2. Variable dependiente:

Es la variable recibió los resultados de la aplicación de la variable independiente.

La variable dependiente es: los procedimientos administrativos y la contribución a la rentabilidad de la Empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de la Provincia Huarney.

Y= Proceso de Ventas

Y1=La empresa en la actualidad.

Y2=La empresa al término de concluir el proyecto.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.4.1. Técnicas

3.4.1.1. La encuesta: Para recopilar la información, directamente de la variable de estudio.

La encuesta tiene cierto margen de error debido a que está influenciada por la subjetividad del encuestado.

3.4.2. Instrumentos

3.4.2.1. Cuestionario: Documento formado por un conjunto de preguntas que son redactadas de forma coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información que se precisa.

3.4.3. Indicadores de variables

Variab investigar	Definición conceptual	Indicador de variables	Tipo de variable	Escala de medición
<u>Variable independiente:</u> Sistema de control interno.	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.	<ul style="list-style-type: none"> • El control interno y sus objetivos • Uso de métodos y técnicas para aplicar el control • Implementación de políticas, Estándares, procedimientos y Cambios físicos para Minimizar los riesgos en la empresa. 	cualitativa	ordinal
<u>Variable dependiente:</u> Los procedimientos administrativos y la contribución a la rentabilidad de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C.	<ul style="list-style-type: none"> • La rentabilidad ó Margen de utilidad. • La estructura de la empresa industrial según el porcentaje de sus ingresos. • Margen de utilidad: Diferencia entre el precio de venta y el costo de un producto. 	<ul style="list-style-type: none"> • La Estructura • De la empresa industrial. • Información • Objetiva y oportuna • Procedimientos administrativos de la Empresa industrial. 	Cuantitativa	ordinal

3.5. Plan de análisis

En el desarrollo de la investigación se hizo un análisis descriptivo individual y comparativo, para ello se utilizó tablas de frecuencias múltiples y gráficos de frecuencias seguidamente se hizo un análisis correlacional.

Para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el Programa Excel y Word.

3.6. Matriz de consistencia

ANEXO 01

3.7. Principios éticos

Los principios fundamentales y universales de la ética de la investigación con seres humanos son: Respeto a la dignidad humana, conocimiento informado, privacidad y honestidad de los investigadores.

Los siguientes principios éticos:

El conocimiento informado: este principio se cumplió a través de la información que se dio a los trabajadores de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. previo conocimiento del dueño.

El principio del respecto a la dignidad humana: se cumplió con el principio de la dignidad del gerente, administrativo y operativos de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. Es decir, se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias

decisiones, es decir a partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad.

Anónimo: se aplicó el cuestionario indicándoles a los trabajadores que la investigación será anónima y que la información obtenida será sólo para fines de la investigación.

Privacidad: Toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad del gerente; administrativos y operativos de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. siendo útil sólo para fines de la investigación.

Honestidad: se informó a los trabajadores los fines de la investigación, cuyos resultados se encuentran plasmados en el presente estudio.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos previa aplicación de los instrumentos de recolección de los datos a la población objeto de estudio. Se interpretaron los resultados con la finalidad de facilitar la comprensión de los mismos atendiendo a la problemática planteada, y a sus objetivos de estudio.

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

RESPECTO AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA

1. ¿Qué puesto ejerce usted en la empresa?

TABLA N° 1 Del puesto que desempeña en la empresa.

Alternativa	Frec.	%
Ejecutivo	1	11%
Empleado	0	0%
Trabajador/Obrero	8	89%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 01

1. ¿QUÉ PUESTO EJERCE USTED EN LA EMPRESA?

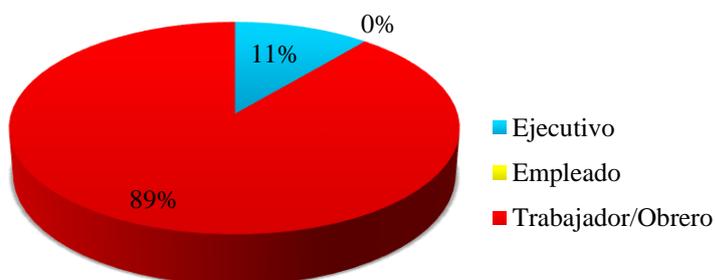


GRÁFICO N° 1 Del puesto que desempeña en la empresa.

INTERPRETACIÓN:

Según la Tabla y gráfico N° 01: se observa que el 89% de trabajadores encuestados pertenecen al personal obrero.

2. **¿Cuánto tiempo de labores tiene usted en el puesto?**

TABLA N° 2 Del tiempo de labores que tiene en ese puesto.

Alternativa	Frec.	%
0 a 1 Años	2	22%
1 a 2 Años	0	0%
3 a 4 Años	6	67%
4 a 5 Años	1	11%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 02

2 ¿CUÁNTO TIEMPO DE LABORES TIENE USTED EN EL PUESTO?

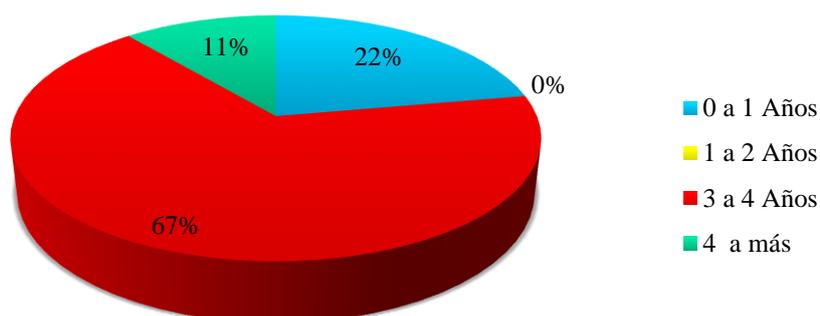


GRÁFICO N° 2 Del tiempo de labores que tiene en ese puesto.

INTERPRETACIÓN:

Según la Tabla y gráfico N° 02: Se observa que el 67%, de los encuestados viene laborando de 3-4 años en la empresa, el otro 22% vienen trabajando 0-1 año, mientras que el 11% trabaja de 4 años a más.

RESPECTO AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

3. ¿Tiene Ud. conocimiento del control interno que tiene la empresa?

TABLA N° 3 Del conocimiento del control interno.

Alternativa	Frec.	%
SI	8	89%
NO	1	11%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 03

3. ¿TIENE UD. CONOCIMIENTO DEL CONTROL INTERNO QUE TIENE LA EMPRESA?

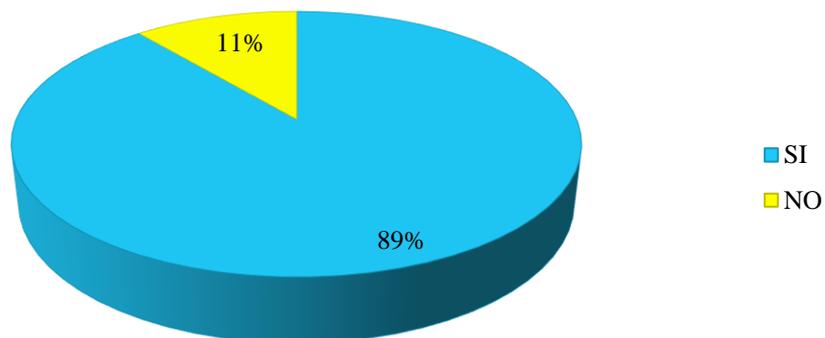


GRÁFICO N° 3 Del conocimiento del control interno.

INTERPRETACIÓN:

Según la Tabla y gráfico N° 03: Se observa que el 89% de los encuestados tienen conocimiento del control interno con el que cuenta su empresa, mientras que el 11% responde lo contrario.

4. ¿Se hace evaluaciones de control interno en la empresa Aron S.A.C?

TABLA N° 4 De la evaluación del control interno de la empresa.

Alternativa	frec.	%
SI	7	78%
NO	2	22%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 04

4.¿Se hace evaluaciones de control interno?.

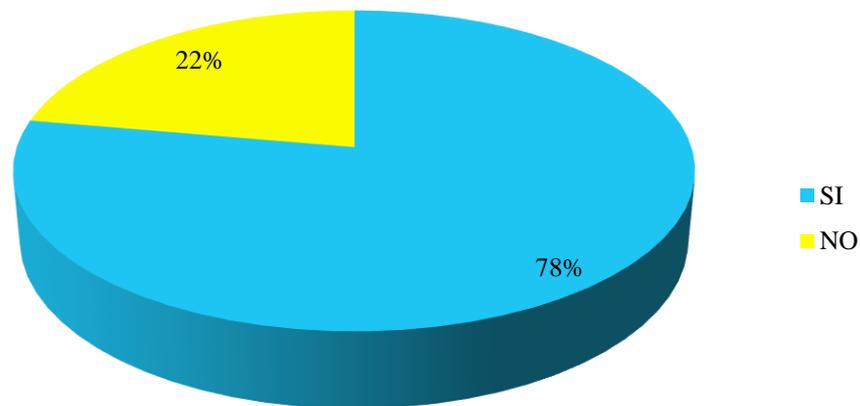


GRÁFICO N° 4 De la evaluación del control interno de la empresa.

INTERPRETACIÓN

Según la Tabla y gráfico N° 04: Se observa que el 78% de los encuestados afirma que si se hace una evaluación del control interno en la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. y el 22% dice lo contrario.

5. ¿El control interno puede ayudar a que la empresa realice toma de decisiones eficientes?

TABLA N° 5 Del control interno puede ayudar a que la empresa realice toma de decisiones eficientes.

Alternativa	Frec.	%
SI	8	89%
NO	0	0%
NO OPINA	1	11%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 05

05. ¿El control interno puede ayudar a que la empresa realice toma de decisiones eficientes?

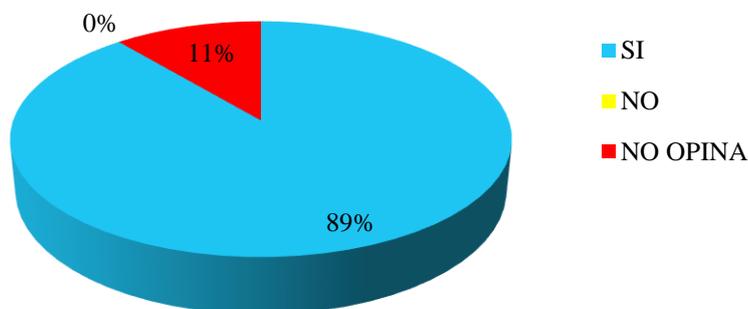


GRÁFICO N° 5 Del control interno puede ayudar a que la empresa realice toma de decisiones eficientes.

INTERPRETACIÓN:

Según la Tabla y gráfico N° 05: Se observa que el 89% de los encuestados cree que el control interno ayuda a que la empresa tome decisiones eficientes, mientras que el 11% responde lo contrario.

6. ¿Cree usted que el control interno constituye un instrumento de evaluación importante en la empresa?

TABLA N° 6 Del control interno en un instrumento de evaluación importante en la empresa.

Alternativa	Frec.	%
SI	8	89%
NO	1	11%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 06

6. ¿Cree usted que el control interno constituye un instrumento de evaluación importante en la empresa?

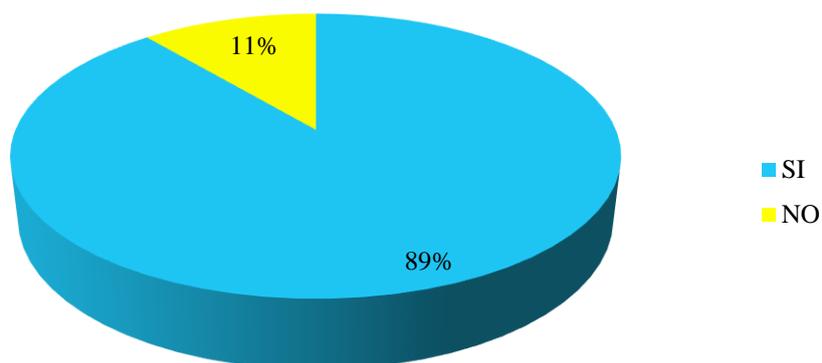


GRÁFICO N° 6 Del control interno en un instrumento de evaluación importante en la empresa.

INTERPRETACIÓN

Según la Tabla y gráfico N° 06: Se observa que el 89% de los encuestados consideran que el control interno constituye un instrumento de evaluación importante en la empresa, mientras que el 11% dice lo contrario.

7. ¿Cómo considera el sistema de control en el área administrativa de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C?

TABLA N° 7 Del sistema de control en el área administrativa de la empresa.

Alternativa	Frec.	%
Eficiente	2	22%
Útil y necesaria	7	78%
Deficiente, no ayuda a minimizar riesgos.	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 07

7. ¿CÓMO CONSIDERA EL SISTEMA DE CONTROL EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA MADERERA ARON SAC?

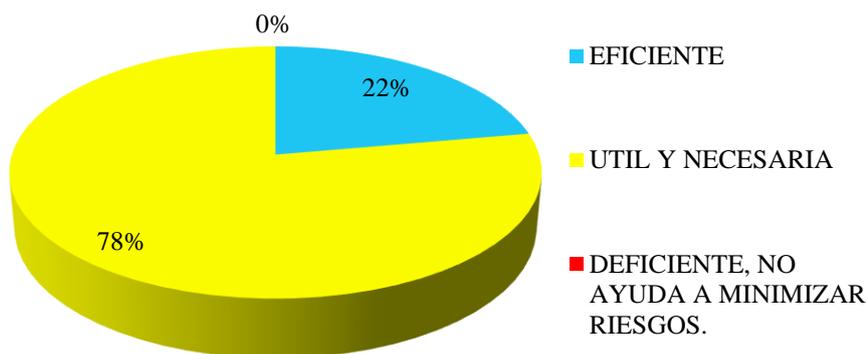


GRÁFICO N° 7 Del sistema de control en el área administrativa de la empresa.

INTERPRETACION

Según la Tabla y gráfico N° 07: Se observa que el 78% de los encuestados consideran que el sistema de control en el área administrativa de la empresa es útil y necesaria, mientras que el 22% responde que el que el sistema de control en el área administrativa es eficiente.

8. ¿Cuáles de estos mecanismos y sistemas de control conoce?

TABLA N° 8 De los mecanismos y sistemas de control de la Empresa.

Alternativa	Frec.	%
Administración del riesgo	7	78%
Asesoría	2	22%
Evaluación y seguimiento	0	0%
No conoce	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 08

08. ¿Cuáles de estos mecanismos y sistemas de control conoce?

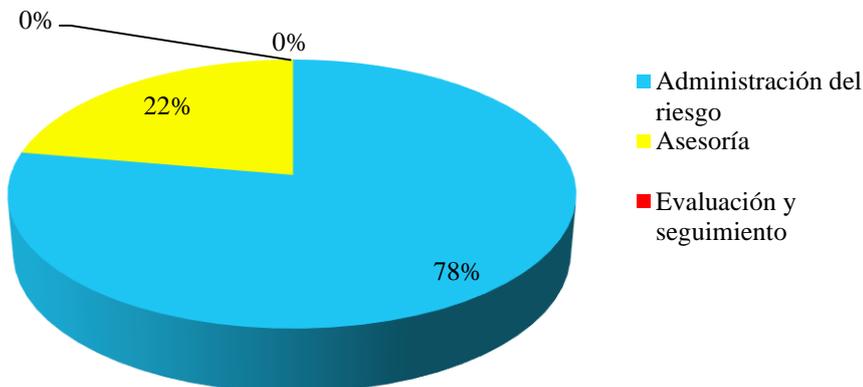


GRÁFICO N° 8 De los mecanismos y sistemas de control de la empresa.

INTERPRETACIÓN

Según la Tabla y gráfico 08: se observa que el 78% de los encuestados conoce el mecanismo y sistema de control de administración de riesgos. Mientras que el 22% conoce el mecanismo y sistema de control de la asesoría.

9. ¿Cree Ud. Qué los componentes del control interno, funcionan adecuadamente en su empresa?

TABLA N° 9 De los componentes del control interno de la empresa.

Alternativa	Frec.	%
SI	6	67%
NO	3	33%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 09

09.¿Cree Ud. Que los componentes del control interno, funcionan adecuadamente en su empresa?.

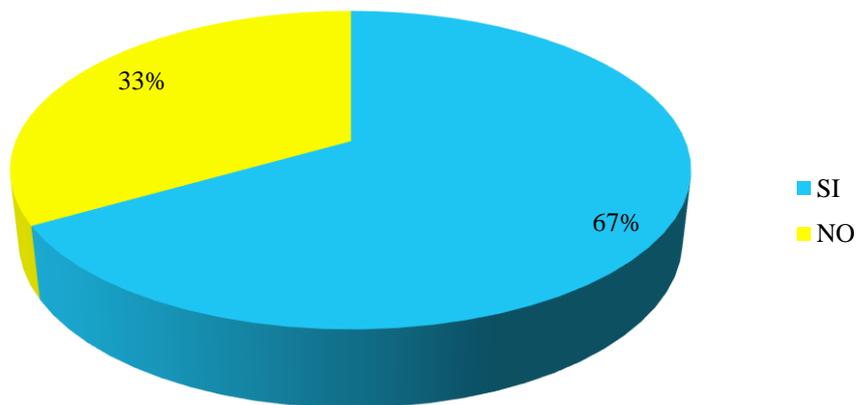


GRÁFICO N° 9 De los componentes del control interno de la empresa.

INTERPRETACIÓN

Según la Tabla y gráfico N° 09: Se observa que el 67 % de los encuestados consideran que los componentes del control interno de la empresa funcionan adecuadamente, mientras que el 33% dice lo contrario.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

RESPECTO A LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS.

10. ¿De qué manera son aplicadas los procedimientos administrativos en la empresa?

TABLA N° 10 De la aplicación de los procedimientos administrativos en la empresa.

Alternativa	Frec.	%
Buena	7	78%
Mala	2	22%
No sabe	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 10

10. De que manera son aplicadas los procedimientos administrativos en la empresa?

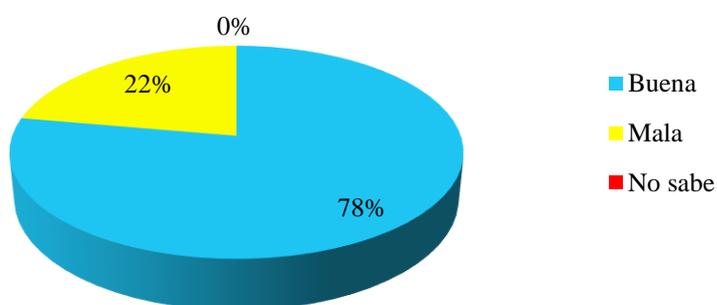


GRÁFICO N° 10 De la aplicación de los procedimientos administrativos en la empresa.

INTERPRETACION

Según la Tabla y gráfico N° 10: Se observa que el 78% de los encuestados dicen que los procedimientos administrativos en la empresa son buenas, mientras que el 22% lo califican de manera mala.

11. ¿Cree usted que el control interno participa en los procedimientos administrativos A través del aseguramiento sobre los manuales, normas, reglamentos?

TABLA N° 11 Del control interno en los procedimientos administrativos.

Alternativa	Frec.	%
SI	8	89%
NO	1	11%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 11

11. ¿Cree usted que el control interno participa en los procedimientos administrativos a través del aseguramiento sobre los manuales, normas, reglamentos?

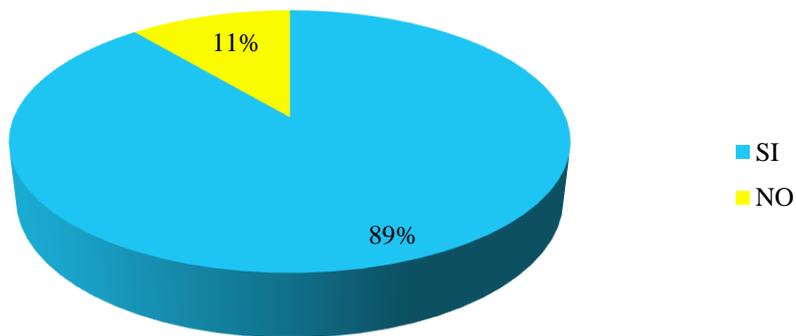


GRÁFICO N° 11 Del control interno en los procedimientos administrativos.

INTERPRETACIÓN:

Según la Tabla y gráfico N° 11: Se observa que el 89% de los encuestados cree que el control interno participa en los procedimientos administrativos a través del aseguramiento sobre manuales, normas, reglamentos, mientras que el 11% responde lo contrario.

12. ¿Cómo califica Ud. el entorno de control en la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C ?

TABLA N° 12 Del entorno de control en la empresa.

Alternativa	Frec.	%
Aporta a los trabajadores que desarrollen actividades y cumplan sus responsabilidades.	6	67%
Elimina riesgos relacionado con el cumplimiento de objetivos.	3	33%
Proporciona seguridad al trabajo realizado.	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 12

12. ¿Cómo califica ud. el entorno de control en la empresa maderera aron sac?

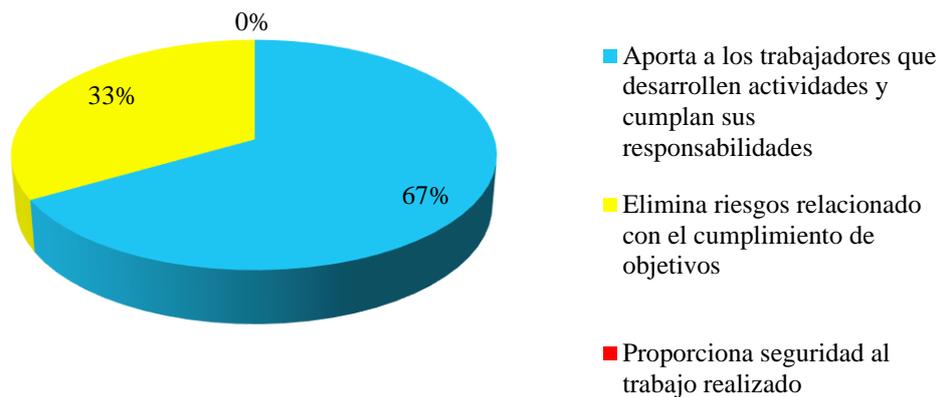


GRÁFICO N° 12 Del entorno de control en la empresa.

INTERPRETACION

Según la Tabla y gráfico N° 12: Se observa que el 67% de los encuestados califica el entorno de control en la empresa aporta a los trabajadores a que desarrollen actividades y cumplan sus responsabilidades, mientras que el 33% responde que el entorno de control elimina riesgos relacionado con el cumplimiento de objetivos.

13. ¿Cree usted que con las metas y objetivos que tiene la empresa, se logrará optimizar el control interno en los Procedimientos Administrativos?

TABLA N° 13 Del cumplimiento de las metas y objetivos que se tienen visualizados por la empresa.

Alternativa	Frec.	%
SI	9	100%
NO	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 13

13. ¿Cree usted que con las metas y objetivos que tiene la empresa, se logrará optimizar el control interno en los procedimientos administrativos?

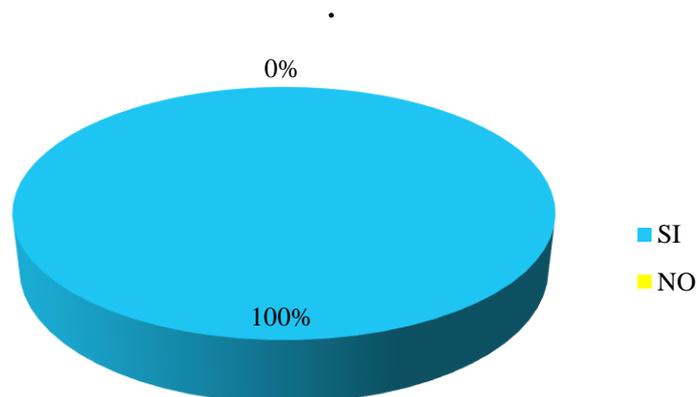


GRÁFICO N° 13 Del cumplimiento de las metas y objetivos que se tienen visualizados por la Empresa.

INTERPRETACION

Según la Tabla y gráfico 13: se observa que el 100% de los encuestados consideran que cumpliendo las metas y objetivos que tiene la empresa, logrará optimizar la capacidad del personal que trabaja en el área de ventas.

14. ¿Cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) que oriente las actividades y garantice el control interno?

TABLA N° 14 Del Manual de Organización y Funciones (MOF) de la empresa.

Alternativa	Frec.	%
SI	1	11%
NO	8	89%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 14

14 ¿Cuenta con un manual de organización y funciones (mof) que oriente las actividades y garantice el control interno?

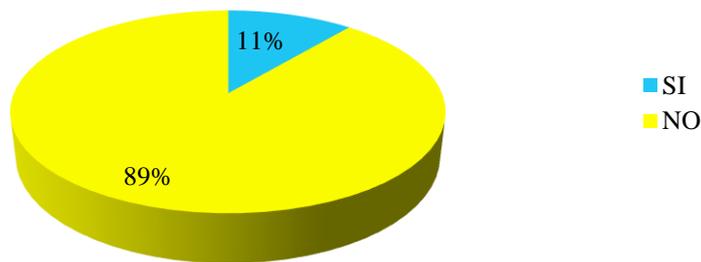


GRÁFICO N° 14 Del Manual de Organización y Funciones (MOF) de la empresa.

INTERPRETACIÓN:

Según la Tabla y gráfico N° 14: Se observa que el 89% de los encuestados responden que la empresa no cuenta con un MOF. Mientras que el gerente responde lo contrario.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

RESPECTO A LA RENTABILIDAD

15. ¿Tiene Ud. conocimiento de la rentabilidad de la empresa?

TABLA N° 15 Del sobre el conocimiento la rentabilidad de la empresa.

Alternativa	Frec.	%
SI	9	100%
NO	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 15

15. ¿Tiene ud. conocimiento de la rentabilidad de la empresa?

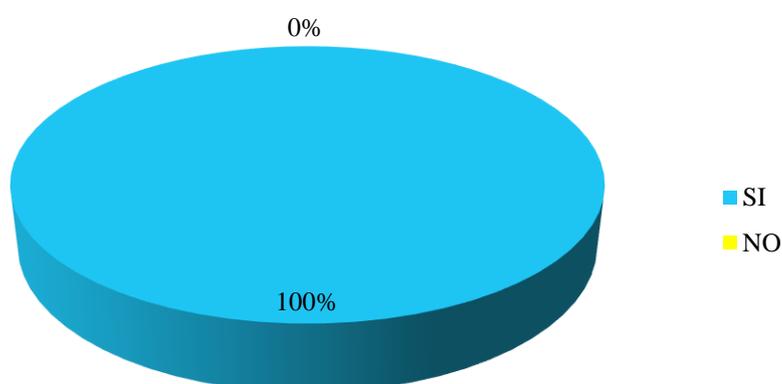


GRÁFICO N° 15 Del sobre el conocimiento la rentabilidad de la empresa.

INTERPRETACIÓN:

Según la Tabla y gráfico N° 15: Se observa que el 100% de los encuestados tienen conocimiento de la rentabilidad.

16. ¿Cree usted que el control interno contribuye en la rentabilidad de su empresa?

TABLA N° 16 Del sobre la contribución de la rentabilidad de la empresa.

Alternativa	Frec.	%
SI	5	56%
NO	4	44%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 16

16. ¿Cree usted que el control interno contribuye en la rentabilidad de su empresa?

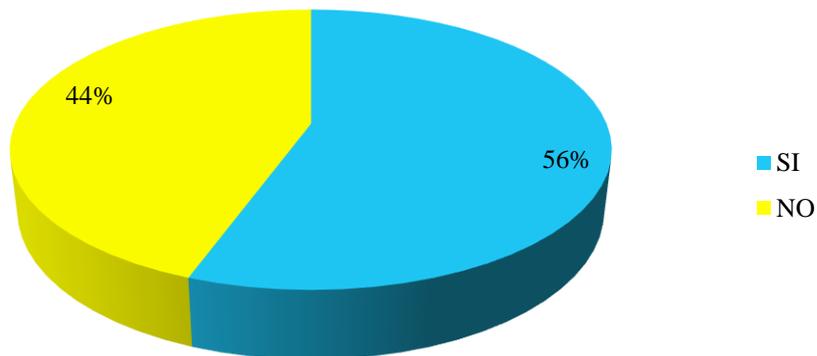


GRÁFICO N° 16 Del sobre la contribución de la rentabilidad de la empresa.

INTERPRETACIÓN:

Según la Tabla y gráfico N° 16: Se observa que el 56% de los encuestados opinan que el control interno si contribuye la rentabilidad, mientras el 44% dice lo contrario.

17. ¿Cómo califica Ud. las estrategias para obtener una buena rentabilidad?

TABLA N° 17 De la calificación de las estrategias para obtener una rentabilidad.

Alternativa	Frec.	%
Buena	7	78%
Mala	2	22%
No sabe	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 17

17. ¿Cómo califica ud. las estrategias para obtener una buena rentabilidad?

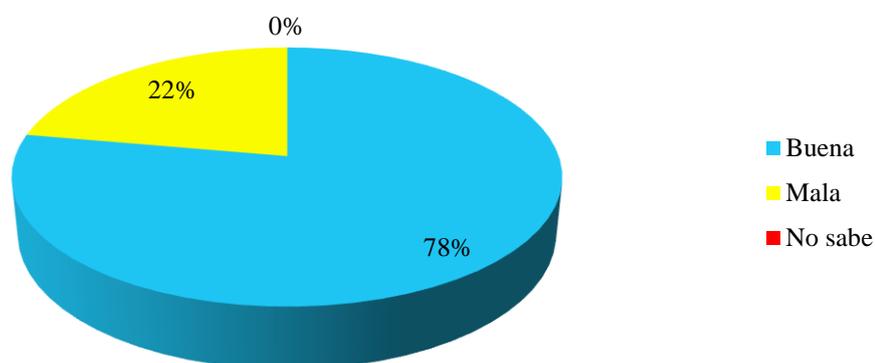


GRÁFICO N° 17 De la Calificación de las estrategias para obtener una rentabilidad.

INTERPRETACIÓN

Según la Tabla y gráfico N° 17: Se observa que el 78% de los encuestados califican como buena las estrategias para obtener una buena rentabilidad, mientras que el 22% lo califican muy mala.

RESPECTO AL PERFIL DE LA EMPRESA

18. ¿Cuántos años de experiencia tiene en el sector maderero?

TABLA N° 18 De los Años de experiencia que tiene el sector maderero.

Alternativa	Frec.	%
3 a 6 Años	3	33%
6 a 9 Años	5	56%
9 a 12 Años	1	11%
12 a 15 Años	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 18

18. ¿Cuántos años de experiencia tiene en el sector maderero?

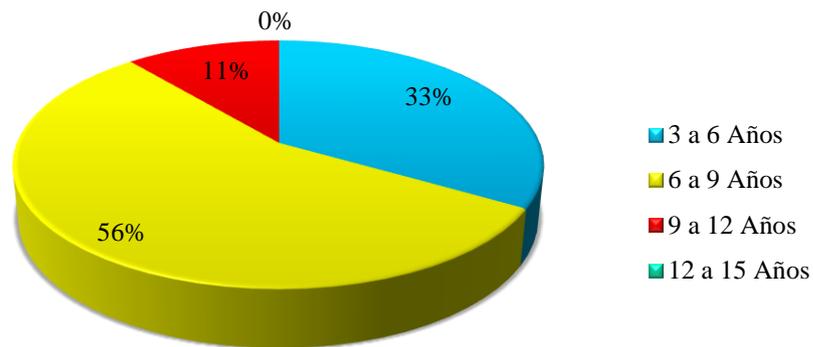


GRÁFICO N° 18 De los Años de experiencia que tiene el sector maderero.

INTERPRETACIÓN

Según la Tabla y gráfico 18: Se observa que el 33% de las empresas encuestadas tienen más de 3 a 6 años de experiencia, el 56% de 6 a 9 años, el 11% de 9 a 12 años experiencia.

19. ¿A qué sector pertenece la empresa?

TABLA N° 19 Del Sector a que pertenece la empresa.

Alternativa	Frec.	%
Industrial	1	11%
Comercial	0	0%
Servicios	8	89%
Otros	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 19

19.¿A qué sector pertenece la empresa?

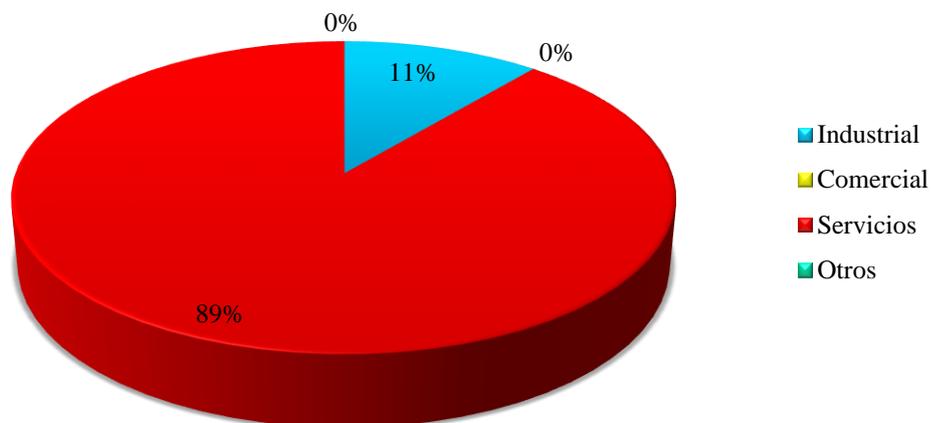


GRÁFICO N° 19 Del Sector a que pertenece la empresa.

INTERPRETACIÓN

Según la Tabla y gráfico N° 19: Se observa que el 89% de los encuestados pertenece al sector servicio comercial y el 11% dicen que pertenece el sector industrial.

20. ¿Cuál es el principal objetivo de su empresa?

TABLA N° 20 Del objetivo de la empresa.

Alternativa	Frec.	%
Obtener ganancias	9	100%
Dar empleo a las familias	0	0%
Dar empleo a la comunidad	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 20

20.. ¿Cuál es el principal objetivo de su empresa?

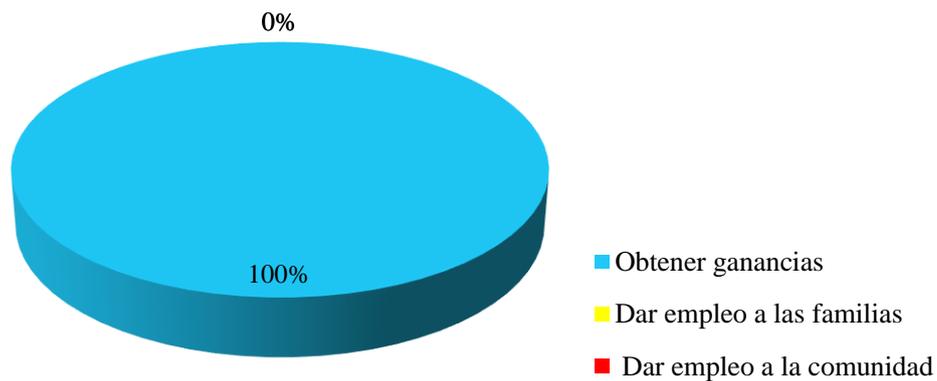


GRÁFICO N° 20 Del Objetivo de la empresa.

INTERPRETACIÓN

Según la Tabla y gráfico N° 20. Se observa que el 100% de las empresas encuestadas su principal objetivo de la empresa es obtener ganancias.

21. La empresa funciona en:

TABLA N° 21 De donde funciona la empresa.

Alternativa	Frec.	%
Local propio	9	100%
Local alquilado	0	0%
Local compartido	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 21

21._ La empresa funciona en:

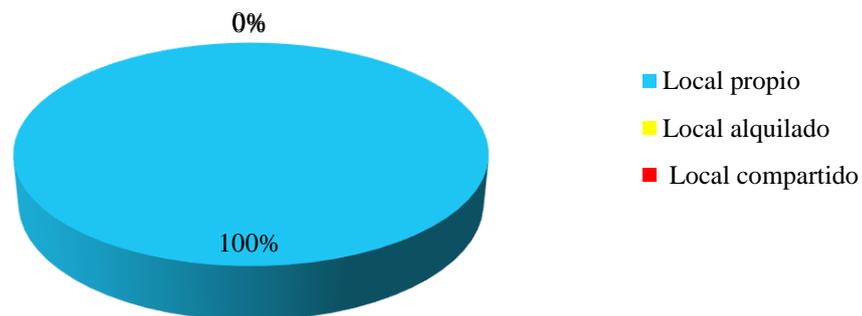


GRÁFICO N° 21 De donde funciona la empresa.

INTERPRETACION

Según la Tabla y gráfico N° 21: Se observa que el 100% de los encuestados menciona que el local donde funciona la empresa es propio.

22. Cree usted que la empresa en los próximos años puede llegar a ser:

TABLA N° 22 De qué podría llegar hacer la empresa en los próximos años.

Alternativa	Frec.	%
Una Empresa pequeña	0	0%
Seguir el mismo nivel que esta hoy	1	11%
Prosperar y formar una gran organización	8	89%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 22

22. CREE USTED QUE LA EMPRESA EN LOS PRÓXIMOS AÑOS PUEDE LLEGAR A SER:

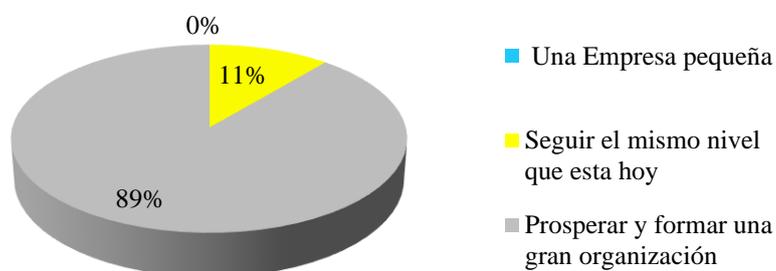


GRÁFICO N° 22 De que podría llegar hacer la empresa en los próximos años.

INTERPRETACION

Según la Tabla y gráfico N° 22: Se observa que el 89% de los encuestados manifiestan que la empresa puede prosperar y formar una gran empresa, mientras que el 11% piensa que seguirá en el mismo nivel que hoy.

23. ¿La empresa cuenta con un organigrama?

TABLA N° 23 Del si cuenta con organigrama la empresa.

Alternativa	Frec.	%
SI	9	100%
NO	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

GRAFICO N° 23

23. La empresa cuenta con un organigrama?

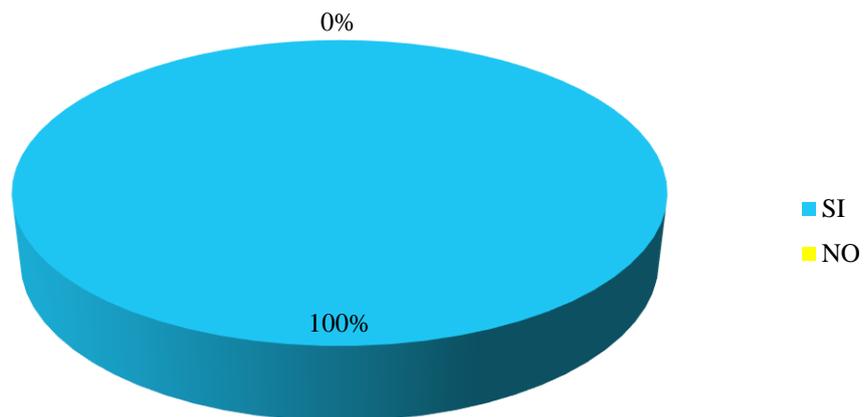


GRÁFICO N° 23 Del si Cuenta con organigrama la empresa.

INTERPRETACION

Según la Tabla y gráfico N° 23: Se observa que el 100% de los encuestados manifiestan que la empresa cuenta con organigrama.

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

El control interno es beneficioso no sólo en el área administrativa sino en las demás áreas del resto de la empresa, es decir, que la aplicación de ello es indispensable en toda organización y/o entidad; ya que ayuda, a través de procedimientos, a salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera.

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Respecto al personal que labora en la empresa

1. El 89% de trabajadores encuestados pertenecen al personal obrero, en lo que respecta al personal. **(Ver tabla 01)**
2. El 67%, de los encuestados viene laborando de 3-4 años en la empresa, mientras que hay trabajadores que recién están laborando 1 año **(Ver tabla 02)**

Respecto al control interno

3. El 89% de los encuestados tiene conocimiento del control interno, lo cual dicho resultado contradice al estudio de **García L (2014)**, en su tesis titulado “EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MICROEMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, EN LA PROVINCIA DE SULLANA-PIURA, 2014.lo que concluye diciendo: El 80% de estas empresas tienen conocimiento del control interno, mientras que el 20% desconoce. **(Ver tabla 03)**.
4. En referente a si se hace las evaluaciones de control interno en la empresa Aaron S.A.C, el 78% de los encuestados en sus opiniones menciona que si se realizan evaluaciones de control interno en la empresa Aaron S.A.C, este resultado contradice al estudio de **León**

(2013), en su tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO BAZARES DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2012”, el 13% afirman que nunca se realizan seguimientos; es decir que el control interno no se aplica adecuadamente en estas empresas objeto de estudio. **(Ver tabla 04).**

5. El 89 % de los encuestados opinaron que el control interno si ayuda a la empresa a que tome decisiones eficientes, y el 11% dice que el control interno no ayuda en la toma de decisiones eficientes. La cual tiene una semejanza a la investigación de Ramón (2005), que define el control interno como una herramienta que ayuda a la toma de decisiones y control empresarial, mostrando un 80% de eficiencia en su ejecución, la cual son menores a lo que precisan los encuestados en cuanto al control interno si ayuda a las tomas de decisiones eficientes. **(Ver tabla 05).**
6. El 100% de los encuestados consideran que el sistema de control interno constituye un instrumento de evaluación importante en la empresa, para obtener buena rentabilidad en la empresa, estos resultados contradice a lo que dice **García (2014)**, en su tesis EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MICROEMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EN LA PROVINCIA DE SULLANA-PIURA, 2014, concluyo: El 75% de las personas encuestadas manifiestan que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa. **(Ver tabla 06).**
7. El 78% de los encuestados consideran que el sistema de control en el área administrativa de la empresa es útil y necesaria, mientras que el 22% responde que el que el sistema de control en el área administrativa es eficiente. lo cual da a sobreentender que los trabajadores de la empresa en cuestión están en acuerdo que el sistema

de control interno que se está realizando en el área administrativa los ayuda en el manejo de gestiones u operaciones ya sean en ingresos de efectivo entre otros que hacen un buen funcionamiento evitando el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgos. lo cual dicho resultado no se puede comparar porque no se encontraron investigaciones semejantes al estudio. **(Ver tabla 07).**

8. Con respecto a los mecanismos que los trabajadores conocen, estos respondieron de la siguiente manera, 78% administración del riesgo, 22% asesoría, lo cual da a entender que la empresa debe mejorar en capacitaciones para que la totalidad de sus trabajadores conozcan bien sobre sistemas y mecanismos de control, esto contradice con el estudio de **Vino (2015)**, en su tesis titulado “COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA SECTOR SERVICIO, RUBRO CONSTRUCTORA CORPORACIÓN UCAYALI S.R.L2014, el 61% afirmaron realizar la planificación de la administración de riesgos; el 68% afirmaron identificar los riesgos en su micro empresa; el 79% afirmaron que daban respuesta al riesgo en su empresa. **(Ver tabla 08).**

9. En referente a los componentes del control interno el 67% de los encuestados dicen que los componentes funcionan o se llevan a cabo adecuadamente, el otro 33% menciona que no está funcionando adecuadamente este resultado se contradice con el estudio **Alarcón (2015)**, en su tesis titulada CONTROL INTERNO Y EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO RUBRO SASTRERÍAS HUARAZ, 2014, el 77% participaron en la ejecución de las actividades de control gerencial como componente de control interno; el 63% afirmaron haber realizado la información y comunicación como componente de control interno; el 77% afirmaron haber participado en la ejecución de

la supervisión y monitoreo como componente de control interno..(Ver **tabla 09**).

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto a los procedimientos administrativos

- 10.** El 78% de los encuestados manifiestan que los procedimientos administrativos son aplicados de manera muy buena y el 22% dice de manera mala. Este resultado contradice **León (2013)**, en su tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO BAZARES DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2012”. Concluye diciendo de todos los encuestados el 53% de las empresas siempre usan los manuales de procedimientos para realizar sus actividades, el 40% casi siempre lo usan y el 7% a veces; es decir que los procedimientos administrativos son buenos. (**Ver tabla 10**)

- 11.** En referente a la participación del control interno en procedimientos administrativos el 89% opinan que se da a través del aseguramiento sobre los manuales, normas, reglamento, mientras que el 11% no está seguro que se da a través de ellos. Lo cual tiene semejanza al estudio de **León (2013)**, en su tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO BAZARES DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2012”. Concluye que el 53% de las empresas siempre usan los manuales de procedimientos para realizar sus actividades. El cual precisa que el 89% que el control interno en procedimientos administrativos se da a través de manuales, normas etc. (**Ver tabla 11**)

- 12.** En referente a cómo es el entorno de la Empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C., cabe resaltar que los trabajadores un 67% califica al entorno de control interno como un aporte a los

trabajadores a que desarrollen actividades y cumplan sus responsabilidades, el otro 33% menciona que el ambiente del control interno elimina riesgos relacionado con el cumplimiento de objetivos y por último respondieron que no proporciona seguridad al trabajo realizado, esto hace referencia a que los trabajadores consideran de una manera u otra a que el control interno dentro de la empresa proviene también de parte de los trabajadores brindándoles seguridad y apoyo a seguir en sus actividades respondiendo frente a los riesgos que puedan presentarse . **(Ver tabla 12)**

13. El 100% de los encuestados consideran que cumpliendo las metas y objetivos que se tienen visualizados en las normas internas de la empresa, logrará optimizar la capacidad del personal que trabaja en el área administración., estos resultados son mayores al estudio de **Alarcón (2015)**, en su tesis titulada CONTROL INTERNO Y EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTORSERVICIO RUBRO SASTRERÍAS HUARAZ, 2014, con el 60% que afirmaron haber logrado los objetivos de eficiencia y eficacia de control interno; el 63% que afirmaron haber logrado los objetivos de confiabilidad de la información financiera. **(Ver tabla 13).**

14. Siguiendo con los resultados obtenidos, el 89% de los encuestados dicen que las empresas no tienen un Manual de Organización y Funciones (MOF). Y el 11% dice que sí; lo que significa que el desarrollo de las actividades de sus organizaciones en este sentido no está debidamente organizada para el buen funcionamiento de ello. este resultado tiene semejanza el estudio de **Díaz (2014)**, en su tesis “**el financiamiento y el control interno en las empresas del sector comercial maderero de la ciudad de Piura, 2014**, dice que en las empresas del sector maderero, el 70% de las empresas encuestadas del sector maderero tiene MOF, y con el 30% no existe manual de funciones dentro de la empresa. Por lo que existe un deficiente control

interno en razón que no cuentan con documentos de gestión, tales como por ejemplo un manual de organización y funciones. (Ver tabla 14).

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto a la rentabilidad

15. El 100% de los encuestados tiene conocimiento de la rentabilidad que tiene la empresa además afirmaron que ha mejorado en el año 2013; estos resultados contradice con los estudios realizados por **García (2014)**, en su tesis EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MICROEMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EN LA PROVINCIA DE SULLANA-PIURA, 2014, el 75% de las personas encuestadas manifiestan que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa. (Ver tabla 15).

Respecto a la contribución del control interno en la rentabilidad

16. El 56% de los encuestados opinan que el control interno si contribuye la rentabilidad este hecho guarda relación en lo conceptual con lo que dice **Vega (2011)**, en su trabajo de investigación: “el control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010” la cual dice que un buen control interno ayuda a los dueños o la Gerencia a tener una seguridad razonable que los diferentes departamentos cumplen con sus funciones; la cual contribuye a obtener información financiera rápida y confiable; ayuda a obtener una buena rentabilidad, además ayuda a un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal, como de la empresa. (Ver tabla 16).

17. El 78% de los encuestados en la empresa califica de manera buena a las estrategias para obtener una buena rentabilidad, mientras el 22%

lo califica de manera muy mala, la cual contradice con lo que dice **Vega (2011)**, en su trabajo de investigación: “EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AKABADOS DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL AÑO 2010” El 75% de las personas encuestadas manifiestan que un inadecuado sistema de control interno la cual permite el no plantear estrategias por ello si afecta en la rentabilidad de la empresa. **(Ver tabla 17)**.

Respecto al perfil de la empresa

- 18.** En relación a la experiencia, en el sector maderero, el 70% de los encuestados manifestó tener más de 10 años de experiencias, el 20% entre 6 a 10 años, y el 10 de 1 a 5 años de experiencia. Este resultado tiene semejanza con el estudio de **Díaz (2014)**, en su tesis titulada “EL FINANCIAMIENTO Y EL CONTROL INTERNO, EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL MADERERO DE LA CIUDAD DE PIURA, 2014” concluye diciendo que en las empresas del sector maderero El 80% de las empresas encuestadas del sector maderero de Piura, tiene más de 10 años en el rubro maderero mientras que el 20% son menores a 10 años, en relación a la experiencia, en el sector maderero, el 70% de los encuestados manifestó tener más de 10 años de experiencias, el 20% entre 6 a 10 años, y el 10 de 1 a 5 años de experiencia. La cual el 70% manifiesta tener muchos años de experiencia. **(Ver tabla 18)**.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

En la Empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C, conocen de lo que es el control interno, y a pesar de que son conscientes no lo aplican eficientemente, por la falta de decisión e importancia por parte de ellos, lo que contribuye negativamente en la gestión, al no mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables que no permite obtener una buena rentabilidad.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

En la Empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C, existe un deficiente procedimientos administrativos por lo que afirman que no cuentan con documentos de gestión, tales como por ejemplo un manual de organización y funciones (MOF). Para poder determinar las funciones y responsabilidades de cada trabajador; lo que significa que el desarrollo de las actividades de sus organizaciones en este sentido no está debidamente organizado.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

En la Empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C, conocen lo que es la rentabilidad que es una condición que genera utilidad o ganancia que se ha obtenido de un dinero invertido.

Por lo tanto los gerentes, y obreros deben capacitarse adecuadamente en diferentes aspectos para poder ayudar a la empresa a mejorar la rentabilidad en aspectos de eficiencia como también en el cuidado de sus activos, lo cual generaría un aumento en la rentabilidad.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

1. **Aguirre, (1997).** *el control interno .Auditoria III Madrid España: Cultural de Ediciones, S.A*
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3339/1/QT01714.pdf.pdf>
2. **Alarcón (2015)**, en su tesis titulada “CONTROL INTERNO Y EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO RUBRO SASTRERÍAS HUARAZ, 2014”
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038620>
3. **Bahamonde Espejo, Hernando (2000)**, Manual Teórico Práctico para constituir una empresa. Lima. Editorial San Marcos.
4. **Chalupowics, (2005).** El control interno . *investigacion.*
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/988/1/BERM%C3%9ADEZ_FLOR_CONTROL_GESTI%C3%93N_COMERCIAL.pdf
5. **Coopers & Lybrand, (2007).** *El sistema de control interno, los objetivos del control interno en una organizacion.*
6. **COSO** (Comité Of. Sponsoring Organizations) “Marco de Control Interno”. Actualidad Empresarial, N.º 158 - Primera Quincena de Mayo 2008
http://aempresarial.com/servicios/revista/158_11_YTZWIJUBNVJDPGDFPGSRSI_LTDRVWADYZXYVFHQHVLRYBxBGMIZ.pdf
7. **Cuares (2005)**, En su tesis titulada “Propuesta de Procedimientos de Control Interno en el Inventario de Materiales de Insumos del Departamento de Servicios de la Empresa Autoyota C.A”. trabajo de grado presentado para titulo de licenciado en contaduria publica Universidad de carabobo valencia.
8. **Diaz, (2014).** “El financiamiento y el control interno, en las empresas del sector comercial maderero de la ciudad de Piura, 2014. Trabajo de Experiencia Profesional.
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035873>
9. **Espiñán,(2006).** control interno, elementos del control interno. *Investigacion.*
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

10. **Flores, A. (2006).** Metodología de gestión para la micro, pequeñas y medianas empresas en Lima Metropolitana. Tesis Doctoral, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Ciencias Empresariales, Lima.
11. **Fernández (2005),** Gestión por competencias: Un modelo estratégico para la dirección de recursos humanos. Madrid.
12. **Flores e Ibarra, (2006).** *principios del control interno* .
<http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/handle/231104/649/Disen%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf;jsessionid=E8E2FAD4BA2845CDA643F82513993EE2?sequence=4>
13. **García L (2014),** en su tesis titulado “*El control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la provincia de Sullana-Piura, 2014.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Piura. Obtenido de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035520>
14. **Giséle Commarmond (2001),** en su obra “**Como fijar Objetivos y evaluar resultados**”
15. **Gómez (2001),** “Manuales de procedimientos y su uso en control interno”.<http://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
16. **Gonzales, (2010).** *COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.*
http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresa_s_en_mexicox.pdf
17. **Hernandez, A, & Torres. (2007).** *presupuesto de mejora en el sistema control interno del inventario para lograr la eficiencia en el control de existencias de materiales de la empresa cenprofot.* Barbula. <http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf>
18. **Judith Lizarbe, (2006).** Auditoria y control interno.
<http://www.gestiopolis.com/normas-tecnicas-de-control-interno/>
19. **KOONTZ / O'Donnell (1990),** Curso de Administración Moderna- Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. México.
20. **Leon, (2013).** “*el control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012*”.
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034700>
21. **Mantilla (2007),** Control Interno: Informe COSO.

22. **Pérez Figueroa E. (2000)**, Organización y Administración de la pequeña empresa. Lima. Edición a cargo del autor. Tercera Edición.
23. **Ramón (2005)**, en su trabajo de investigación docente titulado: “EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COOPERATIVAS DE SERVICIOS MÚLTIPLES”
Referencia:<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036118>
24. **Rojas (2007)**, “Diseño universidad de san carlos de guatemala diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de Repuestos Electrónicos”
25. **Romero (2012)**, Control interno según COSO.
26. **Torres, & Pacheco (2010)**. En su Investigación Titulada: Efectos Del Control Interno De Inventarios En La Rentabilidad De La Empresa De Reparación Y Fabricaciones Metálicas “Inversiones y Servicios Generales Jorluc S.A.C.
<https://upncontabilidad.files.wordpress.com/2011/01/efectos-del-control-interno-de-inventarios-en-la-rentabilidad-de-la-empresa-de-reparacion-y-fabricaciones-met3a1licas-inversiones-y-servicios-generales-jorluc-s-a-c.pdf>
27. **Toscano M., & Salas S, (2005)** “Control interno administrativo”, publicado en el año 2005.
http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11033/1/24986_1.pdf
28. **Vega, (2011)**. *el control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa acabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010*. Trabajo de Experiencia Profesional.
29. **Vino (2015)**, en su tesis titulado “COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO Y TRIBUTACIÓN EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA SECTOR SERVICIO, RUBRO CONSTRUCTORA CORPORACIÓN UCAYALI S.R.L 2014.”
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039581>

6.2. Anexos

6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROYECTO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
Control interno en procedimientos administrativos y su contribución a la rentabilidad, caso: Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016.	¿En qué medida el Control Interno en Procedimientos administrativos contribuye a mejorar la rentabilidad de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016?	Conocer la contribución del Control Interno en los Procedimientos Administrativos en la rentabilidad de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016.	<p>a) Conocer el sistema del Control Interno en los Procedimientos Administrativos, y su contribución a la rentabilidad de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016.</p> <p>b) Conocer los Procedimientos Administrativos de la Empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016.</p> <p>c) Conocer la rentabilidad en la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarmey, 2016.</p>	No Aplica

6.2.2. Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información, acerca de **Control interno en Procedimientos Administrativos y su contribución a la rentabilidad, caso: Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C. de Huarney, 2016.**

Se requiere contestar las preguntas con la seriedad, ya que de esta manera influirá en los resultados que esperamos obtener de esta investigación.

Marque en el recuadro correspondiente con una "X".

RESPECTO AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA

1. ¿Qué puesto ejerce usted en la empresa?

- a) Ejecutivo
- b) Empleado
- c) Trabajador / Obrero

2. ¿Cuánto tiempo de labores tiene usted en el puesto?

- a) De 0 a 1 años
- b) De 1 a 2 años
- c) De 3 a 4 años
- d) De 4 a más

RESPECTO AL CONTROL INTERNO

3. ¿Tiene Ud. conocimiento del control interno que tiene la empresa?

- a) Si
- b) No

4. **¿Se hace evaluaciones de control interno en la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C ?**
- a) SI
- b) NO
5. **¿El control interno puede ayudar a que la empresa realice toma de decisiones eficientes?**
- a) SI
- b) NO
- c) NO OPINA
6. **¿Cree usted que el control interno constituye un instrumento de evaluación importante en la empresa?**
- a) Si
- b) No
7. **¿Cómo considera el sistema de control en el área administrativa de la empresa Servicios Generales & Maderera Aaron S.A.C.?**
- a) Eficiente
- b) Útil y necesaria
- c) Deficiente, no ayuda a minimizar riesgos.
8. **¿Cuáles de estos mecanismos y sistemas de control conoce?**
- a) Administración del riesgo
- b) Asesoría
- c) Evaluación y seguimiento
- d) No conoce
9. **¿Cree Ud. que los componentes del control interno, funcionan adecuadamente en su empresa?**
- a) Si
- b) No

RESPECTO A LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

10. ¿De qué manera son aplicadas los procedimientos administrativos en la empresa?

- a) Buena
- b) Mala
- c) NO SABE

11. ¿Cree usted que participa el control interno en los procedimientos administrativos A través del aseguramiento sobre los manuales, normas, reglamentos?

- a) SI
- b) NO

12. ¿Cómo califica Ud. el entorno de control en la empresa maderera Aron SAC?

- a) Aporta a los trabajadores que desarrollen actividades y cumplan sus responsabilidades.
- b) Elimina riesgos relacionado con el cumplimiento de objetivos
- c) Proporciona seguridad al trabajo realizado

13. ¿Cree usted que con las metas y objetivos que tienen la empresa, se logrará optimizar el control interno en los Procedimientos Administrativos?

- a) Si
- b) No

14. ¿Cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) que oriente las actividades y garantice el control interno?

- a) Si
- b) No

RESPECTO A LA RENTABILIDAD

15. ¿Tiene Ud. conocimiento de la rentabilidad de la empresa?

- a) Si
- b) No

16. ¿Cree usted que el control interno contribuye en la rentabilidad de su empresa?

- a) Si
- b) No

17. ¿Cómo calificas Ud. las estrategias para obtener una buena rentabilidad?

- a) Buena
- b) Mala

RESPECTO A LA EMPRESA

18. ¿Cuántos años de experiencia tiene en el sector maderero?

- a) 3 a 6 años
- b) 6 a 9 años
- c) 9 a 12 años.
- d) 12 a 15 años.

19. ¿A qué sector pertenece la empresa?

- a) Industrial
- b) Comercial
- c) Servicios
- d) Otros

20. ¿Cuál es el principal objetivo de su empresa?

- a) Obtener ganancias
- b) Dar empleo a las familias
- a) Dar empleo a la comunidad.

21. La empresa funciona en:

- a) Local propio
- b) Local alquilado
- c) Local compartido

22. Cree usted que la empresa en los próximos años puede llegar a ser:

- a) Una Empresa pequeña
- b) Seguir el mismo nivel que este hoy
- c) Prosperar y formar una gran organización

23. ¿La empresa cuenta con un organigrama?

- a) Si
- b) No