



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LA
EMPRESA GRUPO MORENO AUTOMOTRIZ
S.A. HUARAZ, 2014**

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

AUTOR:

BACH. YELSIN FRAN FLORES RAMÍREZ

ASESOR:

DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

**HUARAZ – PERU
2015**

**CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
GRUPO MORENO AUTOMOTRIZ S.A. HUARAZ, 2014**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Mgter. Alberto Enrique Broncano Díaz

Presidente

Dr. Félix Rubina Lucas

Secretario

Mgter. María Rashta Lock

Miembro

Agradecimiento

El presente trabajo de tesis primero me gustaría agradecer a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHMBOTE por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

También me gustaría agradecer a mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación, por sus consejos, su enseñanza y más que todo por su amistad.

De igual manera agradecer a mi profesor de Investigación y de Tesis de Grado, Dr. Juan de Dios Suarez por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador.

YELSIN

Dedicatoria

A:

Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

A mis maestros que en este andar por la vida, influyeron con sus lecciones y experiencias en formarme como una persona de bien y preparada para los retos que pone la vida, a todos y cada uno de ellos les dedico cada una de estas páginas de mi tesis

YELSIN

RESUMEN

El objetivo logrado fue: determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 20 directivos y trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado; se indica los principios éticos. Resultados: el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa; el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno; el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa; el 65% indicaron nunca participar en el análisis de la rentabilidad; el 80% dijeron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa; el 75% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado competitivo. Conclusión: se ha determinado el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; se puede verificar que hay una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos que se presentan en las tablas y figuras con las propuestas teóricas analizados en los antecedentes y las bases teóricas; por lo que reviste la comprobación de la hipótesis.

Palabras clave: control interno, rentabilidad.

ABSTRACT

The goal was achieved: to determine the internal control and profitability in the company Moreno Group Automotive SA Huaraz in 2014. The research design was descriptive simple, non-experimental and transversal; the sample population consisted of 20 managers and workers; the technique used was the survey and data collection instrument was a structured questionnaire; the ethical principles outlined. Results: 90% indicated always protect assets and safeguard the assets of the company; 75% said they always consider reasonable accounting and administrative reports and reliability in achieving the objectives of internal control; 70% indicated always contribute towards the achievement of goals and objectives planned by the company; 65% indicated never participate in the analysis of profitability; 80% said they always feel the intensity of investment in the company; 75% indicated that the company always participated in the competitive market. Conclusion: it has been determined internal control and profitability in the company Moreno Group Automotive SA Huaraz in 2014; You can verify that there is a direct relationship between the empirical results presented in tables and figures with the theoretical proposals discussed in the background and theoretical basis; therefore, of the testing of the hypothesis.

Keywords: internal control, profitability.

ÍNDICE

Título de la Tesis	ii
Firma del jurado y asesor	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice	viii
Índice de gráficos, tablas y cuadros	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA	5
III. METODOLOGÍA	37
3.1. Tipo y nivel de investigación	37
3.2. Diseño de la investigación	37
3.3. Población y muestra	38
3.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores	39
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41
3.6. Plan de análisis	41
3.7. Matriz de consistencia	42
3.8. Principios éticos	43

IV. RESULTADOS	45
4.1. Resultados	45
4.2. Análisis de los resultados	61
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	66
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	69
Referencias bibliográficas	69
Anexos	73

Índice figuras y tablas

• Tabla y figura 1	45
• Tabla y figura 2	46
• Tabla y figura 3	47
• Tabla y figura 4	48
• Tabla y figura 5	49
• Tabla y figura 6	50
• Tabla y figura 7	51
• Tabla y figura 8	52
• Tabla y figura 9	53
• Tabla y figura 10	54
• Tabla y figura 11	55
• Tabla y figura 12	56
• Tabla y figura 13	57
• Tabla y figura 14	58
• Tabla y figura 15	59
• Tabla y figura 16	60

I. INTRODUCCIÓN

La rentabilidad es un fenómeno ondulatorio debido al buen o regular manejo empresarial donde el análisis contable muchas veces no incide en el análisis de rentabilidad y el análisis de solvencia; menos aun cuando se construyen indicadores de rentabilidad tampoco se determinan los niveles de análisis de rentabilidad empresarial; y/o no se toman en cuenta los factores que influyen en la rentabilidad. Este fenómeno se estaría produciendo debido a la falta de aplicación de un control interno en que la empresa no logra los objetivos de control porque no aplica los tipos de control interno, tampoco los componentes del control interno; menos aun los elementos del control interno en las fases que se aplican de control. Estos hechos se estarían produciendo a nivel internacional nacional y local.

En la empresa grupo Moreno Automotriz S.A. se estarían produciendo problemas de rentabilidad porque no se consideran la construcción de indicadores de rentabilidad consistentes en: las magnitudes cuyo consciente es el indicadores de rentabilidad, susceptibles de expresarse en forma monetaria; no existe en la medida de lo posible una relación causal entre los recursos o inversión y el excedente o resultado tampoco la determinación de la cuantía de los recursos invertidos, la necesaria definición del periodo de tiempo; los niveles de análisis de rentabilidad empresarial sea económica y financiera, han sido descuidados; más aún los factores que influyen en la rentabilidad tales como: la intensidad de la inversión, la productividad, la participación de mercado, el desarrollo de nuevos productos o

diferenciación de los competidores, la calidad de producto o servicio, la tasa de crecimiento del mercado, la integración vertical y costos operativos.

Estos hechos se producirían debido a la falta de aplicación de un control interno oportuno y adecuado donde se cumplan con los objetivos del control interno consistentes en: proteger los activos y salvaguardar los bienes de la organización empresarial, verificar lo razonable de las informes contables y administrativos, promover la adhesión a las políticas establecidas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. En esta perspectiva no se estarían realizando los tipos de control interno financiero y administrativo; se estarían descuidando la aplicación de los componentes del control interno, tales como el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, la supervisión y monitoreo.

Así mismo no se estarían teniendo en cuenta los elementos del control interno como los elementos de organización, los elementos, sistemas y procedimientos, los elementos de personal y los elementos de supervisión hechos que colisionarían con las fases del control interno, que no se aplican como la planificación, ejecución y evaluación a pesar de que el sistema de control interno en una organización empresarial tiene mucha importancia en el proceso del logro de los objetivos del plan estratégico.

Existen motivos suficientes para contestar a la siguiente interrogante de investigación: ¿Cómo es el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo

Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014?; con la finalidad de responder al problema de investigación se propusieron los siguientes objetivos, objetivo general: Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; para lograr el objetivo general se operativizaron los siguientes objetivos específicos: 1. Describir el control interno en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014. 2. Describir la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014.

En la empresa Grupo Moreno Automotriz existen ciertas deficiencias en la aplicación del control interno y como consecuencia se generan bajos niveles de rentabilidad de acuerdo a las épocas de comercialización del rubro automotriz. Por esta situación es necesario justificar desde diferentes perspectivas de la realidad en la investigación contable:

Por estas razones la investigación se justifica desde el punto de vista teórico, porque se trató de sustentar el estudio de las variables con un conjunto de teorías, se amplió y profundizó el tratamiento teórico, mediante conceptos y definiciones relacionados al tema y que sirvieron de base teórica al estudio, llenando un vacío en el sistema de conocimientos teóricos; así como sus resultados contribuirán como fuente de información a los futuros tesis de la mención como un estudio precedente.

Desde el punto de vista práctico contribuirá como un aporte al estudio de la realidad problemática de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. para que los

directivos tomen las decisiones apropiadas, para mejorar la rentabilidad. Para el tesista le servirá como fuente de solución de problemas prácticos en su vida laboral. Para la Universidad Uladech – Católica le servirá como fuente de información a los estudiantes de Pre y Post Grado relacionados con esta temática.

Desde el punto de vista metodológico contribuyó en la creación de nuevos instrumentos para la recolección de datos de la realidad empírica y uso de técnicas y métodos pertinentes al tema.

Desde el punto de vista de la viabilidad, el proyecto fue factible de ejecución; porque se cuenta con el apoyo de los directivos de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. para la recolección de datos, así del presupuesto y recursos materiales y tecnológicos adecuados para el logro de los objetivos.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

Internacional

Acosta (2013) tesis de maestría Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa Anipack Ltda en Bogotá. Cuyo objetivo fue: Realizar el diagnóstico de la situación actual en el tema de control interno para la empresa ANIPACK Ltda. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Conclusión: Durante el proceso de auditoría, se logra establecer que la gerencia de la empresa no vislumbra la importancia del control interno y las implicaciones de los riesgos que se corren por las falencias en este aspecto. Al respecto se logra generar conciencia alrededor del tema. Uno de los principales resultados del diagnóstico, es que Anipack Ltda. Presenta falencias en aspectos importantes como el direccionamiento ético. Estas fallas impiden que se difunda en los trabajadores postulados claros sobre el proceder y fundamentación ética de la empresa y admite que el tema ético sea interpretado y aplicado en la organización al criterio de cada cual.

Alberca & Rodríguez (2013) tesis de maestría sobre Incremento de rentabilidad en la empresa “El Carrete”; realizado en Ecuador. La tesis tuvo como objetivo brindar una propuesta para incrementar la rentabilidad de la empresa “El Carrete”; investigación de tipo cuantitativo nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Conclusión: se ha desarrollado una planificación estratégica que permitió corregir

falencias para mejorar el desempeño empresarial de una manera ordenada y eficaz ya que con estas correcciones ayudarán a la empresa a observar el mundo desde otra perspectiva y así lograr mayor rentabilidad, obteniendo más clientes siendo más competitivos.

Paiva (2012) tesis de maestría sobre Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A.; alcanzando el objetivo de: evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S. A en el periodo 2011. El tipo de estudio es descriptivo y de corte transversal porque se está evaluando un periodo siendo este el 2011. El enfoque es cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas. Se aplicaron entrevistas y encuestas, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada. Concluyendo: se corrobora que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo.

Asubadin (2010), en su tesis Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010; realizado en Ecuador. Cuyo objetivo fue: “conocer el control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cía. Ltda. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Concluye: que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas.

La mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa, refleja el inadecuado control de compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control de la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema”.

Nacional

Carrasco & Farro (2014), en su tesis de titulación sobre “Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de transportes y servicios Vanina E.I.R.L., para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012; realizado en Chiclayo. La presente investigación tuvo por objetivo evaluar el control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de transportes y servicios Vanina E.I.R.L., se realizó una investigación de campo acompañada de otra documental de carácter descriptivo acerca de las cuentas por cobrar de la empresa en cuestión. Conclusión: esta influye significativamente en la eficiencia y gestión de las cuentas por cobrar; en esta investigación hemos comprobado que el control interno no se desarrolla de manera eficiente y efectiva, debido a que la falta de supervisión en el área es muy limitada, por lo tanto se realizan procedimientos informales que no permiten el óptimo desarrollo de las actividades”.

Paima & Villalobos (2013), tesis de titulación sobre “Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo. Cuyo objetivo fue establecer que el apropiado control interno del área de compras influye en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. La presente investigación se ha basó en el tipo cuantitativo de nivel descriptivo; diseño descriptivo simple. Conclusión: “Los procedimientos utilizados para diagnosticar el sistema de control interno operativo del área de compras en la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., son los mismos que estuvieron dentro del marco normativo para el control de los inventarios, lográndose identificar los puntos críticos de la unidad económica en estudio, para luego proponer mejoras en el sistema de control interno operativo, si fue ser necesario, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa”.

Namoc (2012), en su tesis de titulación sobre La aplicación del NON BIS IN IDEM en materia tributaria y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo. Cuyo objetivo fue: 2determinar la aplicación del NON BIS IN IDEM en materia tributaria y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo. Investigación de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, diseño descriptivo simple; con una población de 50 propietarios de las empresas utilizando como técnica la encuesta e instrumento cuestionario estructurado. Concluye que la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria es un ente que se encarga de administrar los tributos, y también de sancionar a las empresas infractoras con las obligaciones tributarias, pues la administración tributaria en la

actualidad está sancionando doblemente a las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo, con lo que está perjudicando su rentabilidad”.

Díaz (2011), con su tema Estudio de rentabilidad del proyecto mina Chilcapampa. Cuyo objetivo fue determinar el estudio de rentabilidad del proyecto mina Chilcapampa. Investigación de tipo cuantitativo nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Concluye que la demanda internacional creciente así como las cotizaciones del precio internacional del oro generan un atractivo y justifican la rentabilidad y la puesta en marcha del proyecto minero Chilcapampa, cabe mencionar que las exportaciones mineras han tenido un crecimiento sostenido desde el 2001 a la fecha así como la producción de oro, el Perú, está teniendo un crecimiento moderado pero sostenible debido a la importancia que tiene el sector minero en la contribución del PBI. Se concluye que la viabilidad y rentabilidad del proyecto minero Chilcapampa se hace posible gracias a la estabilidad jurídica y las políticas macroeconómicas orientadas a las exportaciones.

Cárdenas (2010), tesis de titulación sobre 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. Cuyo objetivo fue determinar y resolver los problemas por los que atraviesa la empresa “inversiones y servicios generales JORLUC S.A.C.”. Investigación de enfoque cuantitativo nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Conclusión: la empresa JORLUC SAC no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de

confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Concepto

Catácora (2011), “expresa que el control interno: es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”.

Ledezma & Merino (2011), “En la perspectiva que aquí se acoge, podemos afirmar que un departamento que no aplique un control interno adecuado, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades” .

Hidalgo (2009), “.....manifiesta que el control interno es la serie de políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar en la medida de lo posible la ejecución ordenada y eficiente de las actividades incluyendo la protección de los activos, la prevención de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros

contables y la preparación oportuna de información financiera confiable. El control interno es una función esencialmente de gerencia, es un factor básico que opera en una u otra forma en la organización de cualquier entidad. El control es la base en el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable; el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los EEFF sean confiables o no”.

Mantilla (2010), en su libro sobre el Control Interno –Método COSO deduce que es un proceso ejecutado por el consejo de directores la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad en la información.
- c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Claros & León (2012), Basándose en las investigaciones del Autor manifiesta que el Control Interno según COSO (Committee of Sponsoring of theTreadwayCommission) es un elemento básico y fundamental de toda organización adoptado por los propietarios, administradores o titulares de las empresas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.1.2. Objetivos del control interno

Usualmente, se piensa que el objetivo más importante del control interno es cuidar los activos de una empresa y aunque este es, sin duda, un objetivo vital para la empresa, hay otros a los que se debe prestar atención.

Según Estupiñan (2010), “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 lo razonable de los informes contables y administrativos, así como su fiabilidad.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.1.3. Tipos de control interno

Según Gonzales (2011), el control interno se clasifica en:

1. El control interno financiero

Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización.

Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

2. El control interno administrativo

“Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programados. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión”.

2.2.1.4. Componentes del control interno

“El nuevo enfoque del control interno aporta componentes que deben ser de dominio de todos los trabajadores de las organizaciones empresariales”, es así, que Mantilla (2010), refiere los componentes del control interno según el COSO y son los siguientes:

a) Ambiente de control

Da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Para Whittington & Pany (2009), los factores del ambiente de control son los siguientes:

a) Integridad y valores éticos: la efectividad del control interno depende directamente de la integridad y de los valores éticos del personal que es responsable de crear, administrar y monitorear los sistemas de control.

Para ser efectivas, estas normas deben ser comunicadas efectivamente por los medios apropiados, como las políticas oficiales, los códigos de conducta y el buen ejemplo.

b) Compromiso de ser competentes: los empleados deben poseer las destrezas y el conocimiento esenciales para el desempeño de su trabajo. La gerencia debe comprometerse a contratar empleados con niveles apropiados de educación y experiencia y a proporcionarles la supervisión y la capacitación adecuadas. (Whittington & Pany, 2009).

c) Junta directiva o comité de auditoría: el comité de auditoría de la junta directiva debe estar compuesto de directores externos que no sean empleados de ningún nivel de la organización.

Esto permite o autoriza al comité de auditoría disuadir a la gerencia de ignorar los controles e incurrir en fraude.

d) Filosofía y estilo operacional de la gerencia: la filosofía de la gerencia y el estilo operacional también se reflejan en la forma como la organización es manejada. Una organización más formal establecerá políticas escritas, informes de desempeño e informes de excepción para controlar sus diversas actividades.

e) Estructura organizacional: una estructura organizacional bien diseñada proporciona una base para la planificación, la dirección y las operaciones de control.

Esta divide la autoridad, las responsabilidades y los deberes entre los miembros de una organización al manejar aspectos como la toma de decisiones centralizada

versus descentralizada y una distribución apropiada de deberes entre los diversos departamentos (Whittington & Pany, 2009).

- f) Asignación de autoridad y responsabilidad: para aumentar el ambiente de control, la gerencia desarrolla descripciones del trabajo a los empleados y define claramente la autoridad y la responsabilidad dentro de la organización. También pueden establecerse políticas que describan las prácticas de negocio apropiadas, el conocimiento y la experiencia del personal clave y el uso de los recursos.
- g) Políticas y prácticas de los recursos humanos: las políticas y prácticas de la gerencia para contratar, orientar, capacitar, evaluar, aconsejar, promover y compensar a los empleados tiene un efecto significativo sobre la efectividad del ambiente del control.

De lo anterior se desprende que en una empresa debe dirigirse por objetivo, lo que significa que tanto los gerentes como los subordinados de una organización conjuntamente, identifican sus metas comunes, definen las áreas principales de responsabilidad de cada persona en término de los resultados que de él se esperan y emplear estas medidas como guías para el manejo de la unidad y para evaluar la contribución de cada uno de sus miembros.

b) Evaluación del riesgo

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben de valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados de distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los

riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

c) Actividades de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad (Whittington & Pany, 2009).

d) Información y comunicación

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

e) Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por actividades de monitorización sobre la marcha, evaluaciones separadas, o combinación de las dos. La monitorización sobre la marcha ocurre en el curso de las operaciones.

Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

2.2.1.5. Elementos del control interno

Para el logro de un buen sistema de control interno se requiere de un plan de organización que involucre a toda la empresa y contribuir con los resultados esperados, el autor Estupiñan, (2010), menciona los siguientes elementos del control interno.

- a) Elemento de organización: 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 registro.
- b) Elementos, sistemas y procedimientos: un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.
- c) Elementos de personal:
 - Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
 - Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
 - Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

d) Elementos de supervisión: una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Por su parte, Aguirre (2012), propone un desglose del control interno que se corresponde con lo mostrado en la figura adjunta:

2.2.1.6. Clasificación del control interno

En lo que a la clasificación del control interno se refiere, Aguirre (2012), afirma que existen dos tipos de controles internos:

El control interno contable

Se trata de los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro.

El control interno administrativo

Se incluyen aquí los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en

el área financiera - contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.).

2.2.1.7. Fases del control interno

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. 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.

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 continua (Fonseca, 2010).

2.2.1.8. Importancia del control interno

Según **Coopers & Lybrand (2008)**, el control interno es importante debido a que ayuda a que la entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y prevención ante la pérdida de recursos, así como también a la obtención de información financiera y contable.

Por su parte, **Perdomo (2010)**, afirma que el control interno es importante, puesto que todas las empresas públicas, privadas y mixtas deben contar con un buen Sistema de Control Interno para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros. En este sentido, como se puede apreciar en lo dicho anteriormente, en que los estados financieros han sido elaborados con controles que hacen disminuir la probabilidad de tener errores.

2.2.2. Rentabilidad

2.2.2.1. Concepto

La rentabilidad como la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado. El concepto de rentabilidad puede hacer referencia a:

- Rentabilidad económica, beneficio comparado con el total de recursos empleados para obtener esos beneficios.
- Rentabilidad financiera, beneficio comparado con los recursos propios invertidos para obtener esos beneficios.
- Rentabilidad social objetivo de las empresas públicas, aunque también perseguida por empresas privadas.

Sánchez (2011) describe que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

2.2.2.2. Rentabilidad en el análisis contable

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 incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre la rentabilidad

y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

Así, para los profesores 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 (Sánchez, 2010).

2.2.2.3. Consideraciones para construir indicadores de rentabilidad

En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. A este respecto es necesario tener en cuenta una serie de

cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una ratio o indicador de rentabilidad con significado.

- a) Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.
- b) Debe existir, en la medida de lo posible, una relación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.
- c) En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del periodo, pues mientras el resultado es una variable flujo, que se calcula respecto a un periodo, la base de comparación, constituida por la
- d) inversión, es una variable stock que sólo informa de la inversión existente en un momento concreto del tiempo. Por ello, para aumentar la representatividad de los recursos invertidos, es necesario considerar el promedio del periodo.
- e) Por otra parte, también es necesario definir el periodo de tiempo al que se refiere
- f) la medición de la rentabilidad (normalmente el ejercicio contable), pues en el cas

de breves espacios de tiempo se suele incurrir en errores debido a una personificación incorrecta.

2.2.2.4. Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial

Según **Illescas (2010)** 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, e 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 económico 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.

1. Cálculo de la rentabilidad económica

A la hora de definir un indicador de rentabilidad económica nos encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí. Sin embargo, sin entrar en demasiados detalles analíticos, de forma genérica suele considerarse como concepto de resultado el Resultado antes de intereses e impuestos, y como concepto de inversión el Activo total a su estado medio.

El resultado antes de intereses e impuestos suele identificarse con el resultado del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que ocasiona la financiación ajena y del impuesto de sociedades. Al prescindir del gasto por impuesto de sociedades se pretende medir la eficiencia de los medios

empleados con independencia del tipo de impuestos, que además pueden variar según el tipo de sociedad.

$$\text{RE} = \frac{\text{Resultados antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo total a su Estado medio}}$$

- **Margen**

El margen mide el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de las ventas. Los componentes del margen pueden ser analizados atendiendo bien a una clasificación económica o bien a una clasificación funcional.

$$\text{Margen} = \frac{\text{Resultados}}{\text{Ventas}}$$

- **Rotación.**

La rotación del activo mide el número de veces que se recupera el activo vía ventas, o expresado de otra forma, el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida. De aquí que sea una medida de la eficiencia en la utilización de los activos para generar ingresos. No obstante, una baja rotación puede indicar a veces, más que ineficiencia de la empresa en el uso de sus capitales, concentración en sectores de fuerte inmovilizado o baja tasa de ocupación.

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}}$$

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

2. Cálculo de la rentabilidad financiera.

A diferencia de la rentabilidad económica, en la rentabilidad financiera existen menos divergencias en cuanto a la expresión de cálculo de la misma. Las más habituales la siguiente:

$$\text{RF} = \frac{\text{Resultados neto}}{\text{Fondos propios a su estado medio}}$$

Como concepto de resultado la expresión más utilizada es la de resultado neto, considerando como tal al resultado del ejercicio. 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, actuara como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la economía siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario (Illescas, 2010).

2.2.2.5. Factores que influyen en la rentabilidad

Según Martínez (2010) existen 8 factores primordiales que influyen en la rentabilidad.

1. Intensidad de la inversión

Cuando invertimos estamos dando algo a alguien con el fin de obtener algo mejor. Se puede invertir de muchas formas, invertir nuestro tiempo en una relación, la inteligencia en el trabajo o los fines de semana haciendo deporte para tener una buena salud.

Así como se puede invertir en cualquiera de estas situaciones esperando algo bueno a cambio, podemos invertir nuestro dinero en un fondo mutuo esperando asegurar un capital que nos garantice mantener un nivel de vida en una etapa de retiro o convertir en realidad alguno de nuestros sueños hacia futuro.

Invertir dinero es poner el dinero en algún tipo de instrumento financiero, llámese acciones, bonos, fondos mutuos, esperando más dinero a cambio.

2. Productividad

Para que un negocio pueda crecer y aumentar su rentabilidad (o sus utilidades) es aumentando su productividad. Y el instrumento fundamental que origina una mayor productividad es la utilización de métodos, el estudio de tiempos y un sistema de pago de salarios.

La productividad puede definirse como la relación entre la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados. En la fabricación la productividad sirve para evaluar el rendimiento del recurso material y humano.

Productividad en términos de empleados es sinónimo de rendimiento. En un enfoque sistemático decimos que algo o alguien es productivo con una cantidad de recursos (Insumos) en un periodo de tiempo dado se obtiene el máximo de productos.

La productividad en las máquinas y equipos esta dada como parte de sus características técnicas. No así con el recurso humano o los trabajadores. Deben de considerarse factores que influyen. Al disminuir la ineficiencia, la productividad aumenta. La eficiencia es el límite de la productividad. La productividad óptima, es el nivel de eficiencia para el cual fue pretendido el proceso.

3. Participación de mercado

Este tipo de estudio es realizado con la finalidad de determinar el peso que tiene una empresa o marca en el mercado. Se mide en términos de volumen físico o cifra de negocios. Estas cifras son obtenidas mediante investigaciones por muestreo y la determinación de los tamaños poblacionales.

De manera similar que los estudios de penetración y tamaño del mercado, las empresas contratantes de este tipo de estudios son principalmente negocios que venden a otras empresas en el área industrial, así como mercados donde no se dispone de investigaciones sectoriales (por ejemplo: educación, ciertas unidades de negocios de las telecomunicaciones, entretenimiento, etc.).

Los principales objetivos de este tipo de estudio son los siguientes:

1. Determinar la participación de mercado de la empresa y sus marcas, partiendo de las cifras de venta o volúmenes vendidos.
2. Monitorear el crecimiento de la empresa o sus marcas a lo largo del tiempo.

4. Desarrollo de nuevos productos o diferenciación de los competidores.

Un nuevo producto puede ser creado o hecho "nuevo" de muchas maneras. Un concepto enteramente nuevo se puede traducir en un nuevo artículo y/o servicio. Simples cambios secundarios en un producto existente pueden convertirlo en otro "nuevo" o se puede ofrecer un producto existente a nuevos mercados que lo considerarán "nuevo". Sólo podemos considerar nuevo un producto durante un período limitado.

Esto corresponde a la actitud de innovación que es una filosofía paralela a la del concepto de mercadotecnia. Cuando se incluye un nuevo producto debe tomarse en consideración la innovación y la calidad del producto/servicio, sin dejar a un lado la diferenciación del producto en el mercado y superando siempre a los competidores del mercado que son un gran número de compradores y vendedores de una mercancía, que además de ofrecer productos similares, igualmente tienen

libertad absoluta para los sus actividades inherentes y no hay control sobre los precios ni reglamento para fijarlos.

Estudios han demostrado que las industrias en crecimiento son aquellas que están orientadas a productos nuevos.

5. Calidad de producto/servicio.

El significado de esta palabra puede adquirir múltiples interpretaciones, ya que todo dependerá del nivel de satisfacción o conformidad del cliente. Sin embargo, la calidad es el resultado de un esfuerzo arduo, se trabaja de forma eficaz para poder satisfacer el deseo del consumidor. Dependiendo de la forma en que un product servicio sea aceptado o rechazado por los clientes, podremos decir si éste es bueno o malo.

6. Tasa de crecimiento del mercado

La tasa de crecimiento es la manera en la que se cuantifica el progreso o retraso que experimenta un producto en el mercado en un período determinado. Esto tiene que ver también, con el ciclo de vida del producto, que se define por ser el clásico ciclo de nacimiento, desarrollo, madurez y expiración, aplicado a las ventas de un producto.

7. Integración Vertical

La integración vertical comprende un conjunto de decisiones que, por su naturaleza, se sitúan a nivel corporativo de una organización. Dichas decisiones son de tres tipos:

- a) Definir los límites que una empresa debería establecer en cuanto a las actividades genéricas de la cadena de valor de la producción.
- b) Establecer la relación de la empresa con las audiencias relevantes fuera de sus límites, fundamentalmente sus proveedores, distribuidores y clients.
- c) Identificar las circunstancias bajo las cuales dichos límites y relaciones deberían cambiar para aumentar y proteger la ventaja competitiva de la empresa.

Este conjunto de decisiones permiten caracterizar a una empresa: qué bienes y capacidades forman parte de la empresa y que tipos de contratos se establecen con agentes externos.

8. Costos operativos

Los costos en que incurre un sistema ya instalado o adquirido, durante su vida útil, con objeto de realizar los procesos de producción, se denominan costos de operación, e incluyen los necesarios para el mantenimiento del sistema.

Dentro de los costos de operación más importantes tenemos los siguientes:

- a) Gastos técnicos y administrativos. Son aquellos que representan la estructura ejecutiva, técnica y administrativa de una empresa.
- b) Alquileres y/o depreciaciones. Son aquellos gastos por conceptos de bienes muebles e inmuebles, así como servicios necesarios para el buen desempeño de las funciones ejecutivas, técnicas y administrativas de una empresa, tales como: rentas de oficinas y almacenes, servicios de teléfonos. Etc.

- c) Obligaciones y seguros. Son aquellos gastos obligatorios para la operación de la empresa y convenientes para la dilución de riesgos a través de seguros que impidan una súbita descapitalización por siniestros. Entre estos podemos enumerar inscripción a la Cámara Nacional de la Industria de la Construcción, registro ante la Secretaría del Patrimonio Nacional, Seguros de Vida, etc.

- d) Materiales de consumo. Son aquellos gastos en artículos de consumo, necesarios para el funcionamiento de la empresa, tales como: combustibles y lubricantes de automóviles y camionetas al servicio de las oficinas de la planta, gastos de papelería impresa, artículos de oficina, etc.

- e) Capacitación y Promoción. Todo colaborador tiene el derecho de capacitarse y pensamos en que tanto éste lo haga, en esa misma medida o mayor aún, la empresa mejorará su productividad. Entre los gastos de capacitación y promoción podemos mencionar: cursos a obreros y empleados, gastos de actividades deportivas, de celebraciones de oficinas, etc.

Los costos de operación son los necesarios a fin de operar y mantener el sistema que se proyecta, de manera que se obtenga de éste los productos esperados, en las condiciones previstas durante la etapa de estudio y diseño (Martínez, 2010).

2.3. Hipótesis

El control interno incide directamente en la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014.

3.3. Población y muestra

Población

La población es el conjunto de individuos o personas que son motivo de investigación. Se consideró como una población accesible por la cantidad de directivos y trabajadores de la empresa (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

$N = 20$ directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

Muestra

La muestra es el subconjunto o parte de la población, el tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico intencional, por decisión; porque el tamaño de la población fue pequeño (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

$n = 20$ directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

3.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Control interno	Es la serie de políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar en la medida de lo posible la ejecución ordenada y eficiente de las actividades incluyendo la protección de los activos, la prevención de fraudes y errores.	Son técnicas y procedimientos e instrumentos que utilizan los responsables del área de control interno con la finalidad de apoyar el logro de los objetivos empresariales y se medirá con un cuestionario estructurado.	Objetivos del control interno	Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.	Nominal
				Verificar lo razonable de los informes contables y administrativos como su fiabilidad	Nominal
				Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.	Nominal
				Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.	Nominal
			Componentes del Control Interno	Ambiente de control	Nominal
				Evaluación del riesgo	Nominal
				Actividades de control	Nominal
				Información y comunicación	Nominal
				Supervisión y Monitoreo	Nominal
Variable 2: rentabilidad	Es la capacidad de producir o generar un beneficio	Procesamientos que se utilizan en la administración de recursos para el logro de	Rentabilidad en el Análisis Contable	Análisis de la rentabilidad.	Nominal
				Análisis de la solvencia	Nominal
			Niveles de análisis de la rentabilidad	Cálculo de la rentabilidad económica	Nominal

	adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado.	utilizadas favorables de la empresa y se medirá con un cuestionario estructurado.	empresarial	Cálculo de la rentabilidad Financiera	Nominal
			Factores que influyen en la rentabilidad	Intensidad de la inversión	Nominal
				Participación de mercado	Nominal
				Costos operativos	Nominal

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica

Encuesta: fue una técnica que permitió elaborar un conjunto de preguntas o ítems en función de las variables e indicadores de estudio.

3.4.2. Instrumento

Cuestionario estructurado: fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra de estudio (Ángeles, 2005).

3.6. Plan de análisis

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario.

3.7. Matriz consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>¿Cómo es el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014?</p>	<p>Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014.</p>	<p>El control interno incide directamente en la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014.</p>	<p>Variable 1: Control interno</p>	<p>1. El tipo de investigación Enfoque cuantitativo</p> <p>2. Nivel de investigación de la tesis Nivel descriptivo</p> <p>3. Diseño de la investigación Descriptivo simple – no experimental - transversal</p> <p>4. El universo y muestra Universo: 20 directivos y trabajadores Muestra: 20 directivos y trabajadores</p> <p>5. Plan de análisis Estadística descriptiva</p> <p>6. Principios éticos</p>
	<p>Específicos</p> <p>1. Describir el control interno en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014.</p> <p>2. Describir la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014.</p>	<p>S.A. Huaraz en el 2014.</p>	<p>Variable 2: Rentabilidad</p>	

3.8. Principios éticos

De acuerdo a la posición de los autores Pollit y Hungler (1984), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta. Se aplicaron los siguientes principios éticos:

El conocimiento informado: este principio se cumplió a través de la información que se dio a los directivos trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

El principio del respeto a la dignidad humana: se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los directivos y trabajadores de la empresa grupo Moreno.

Principio de Justicia: Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tendrá en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Anonimato: se aplicó el cuestionario indicándoles a los directivos y trabajadores que la investigación es anónima y que la información obtenida fue 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 de los directivos y trabajadores, siendo útil sólo para fines de la investigación.

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

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

DEL CONTROL INTERNO

Tabla 1.
Distribución de la muestra, según participación en la protección de los activos y salvaguarda de los bienes de la empresa

Participación en la protección de los activos y salvaguarda de los bienes de la empresa	fi	%
a) Siempre	18	90
b) A veces	02	10
c) Nunca	00	00
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

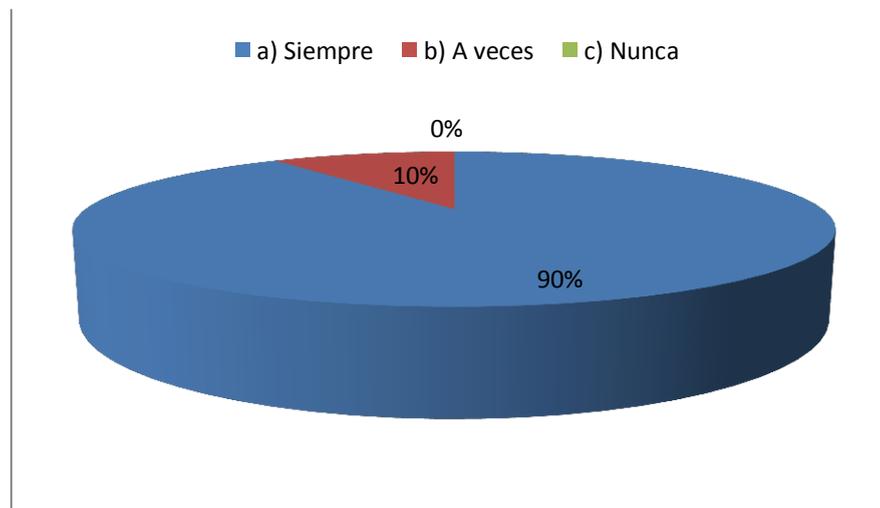


Figura 1: Participación en la protección de los activos y salvaguarda de los bienes de la empresa

Fuente: Tabla 1

Interpretación

Del 100% igual a 20 directivos y trabajadores encuestados el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa, a diferencia del 10% que dijeron a veces proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa.

Tabla 2.
Distribución de la muestra, según consideración razonable
de los informes contables y administrativos como fiabilidad

Consideración razonable de los informes contables y administrativos como fiabilidad	fi	%
a) Siempre	15	75
b) A veces	04	20
c) Nunca	01	05
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

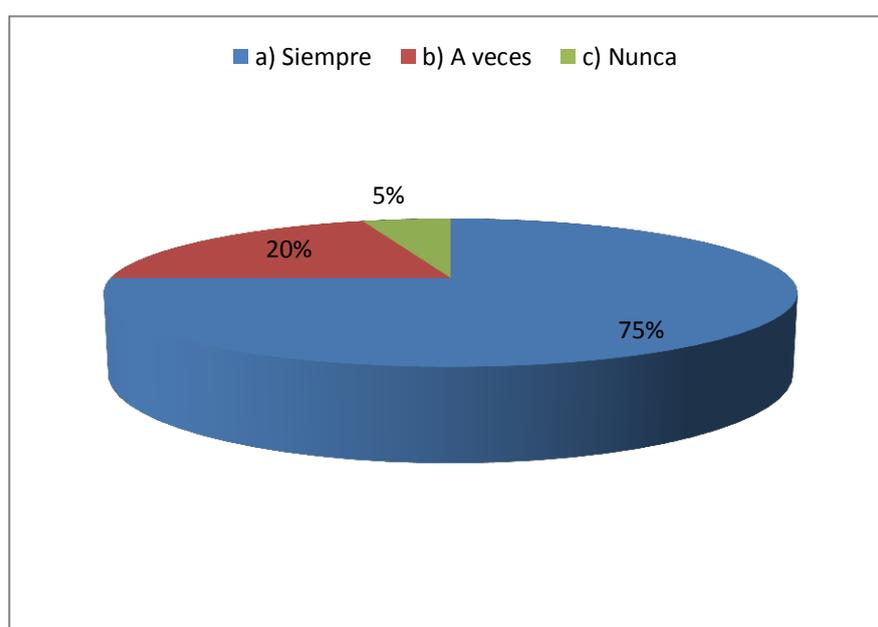


Figura 2: Consideración razonable de los informes contables y administrativos como fiabilidad

Fuente: Tabla 2

Interpretación

Del total de 100% de encuestados, el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno, a diferencia del sólo el 5% indicaron nunca y el 20% respondieron a veces considerar razonable los informes contables y administrativos.

Tabla 3.
Distribución de la muestra, según adhesión a las políticas administrativas

Adhesión a las políticas administrativas	fi	%
a) Siempre	09	45
b) A veces	08	40
c) Nunca	03	15
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

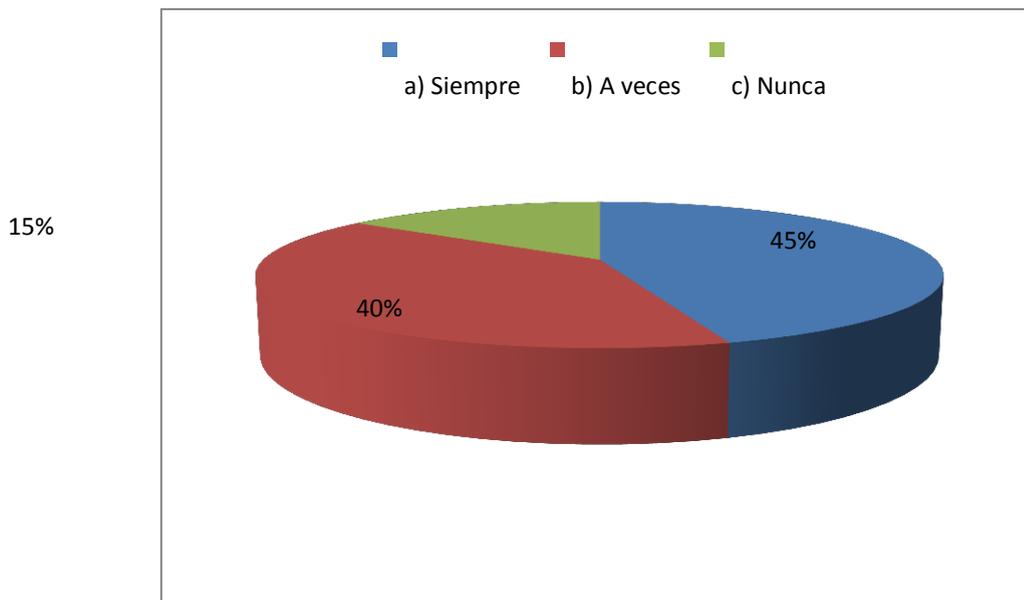


Figura 3: Adhesión a las políticas administrativas

Fuente: Tabla 3

Interpretación

Del 100% igual a 20 elementos de la muestra encuestados, el 45% indicaron siempre promover la adhesión a las políticas administrativas, a diferencia del 15% dijeron nunca y el 40% opinaron a veces promover la adhesión a las políticas administrativas.

Tabla 4.
Distribución de la muestra, según contribución al logro del cumplimiento de las metas y objetivos

Contribución al logro del cumplimiento de las metas y objetivos	fi	%
a) Siempre	14	70
b) A veces	04	20
c) Nunca	02	10
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

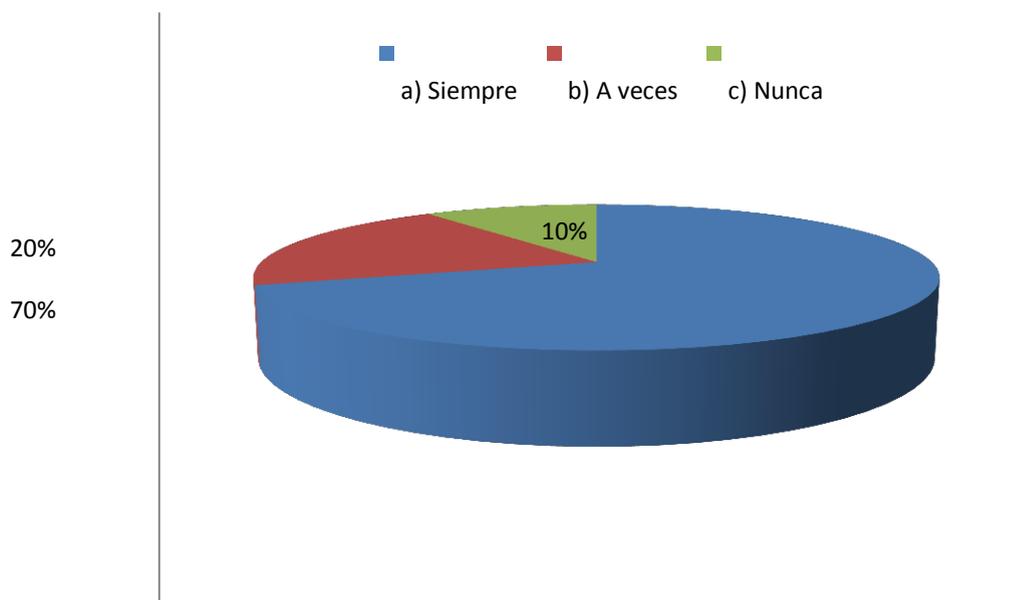


Figura 4: Contribución al logro del cumplimiento de las metas y objetivos

Fuente: Tabla 4

Interpretación

Del total de 100% de encuestados, el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa, a diferencia del 10% opinaron nunca y el 20% respondieron a veces contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa.

Tabla 5.
Distribución de la muestra, según utilización del ambiente de control interno

Utilización del ambiente de control interno	fi	%
a) Siempre	12	60
b) A veces	06	30
c) Nunca	02	10
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

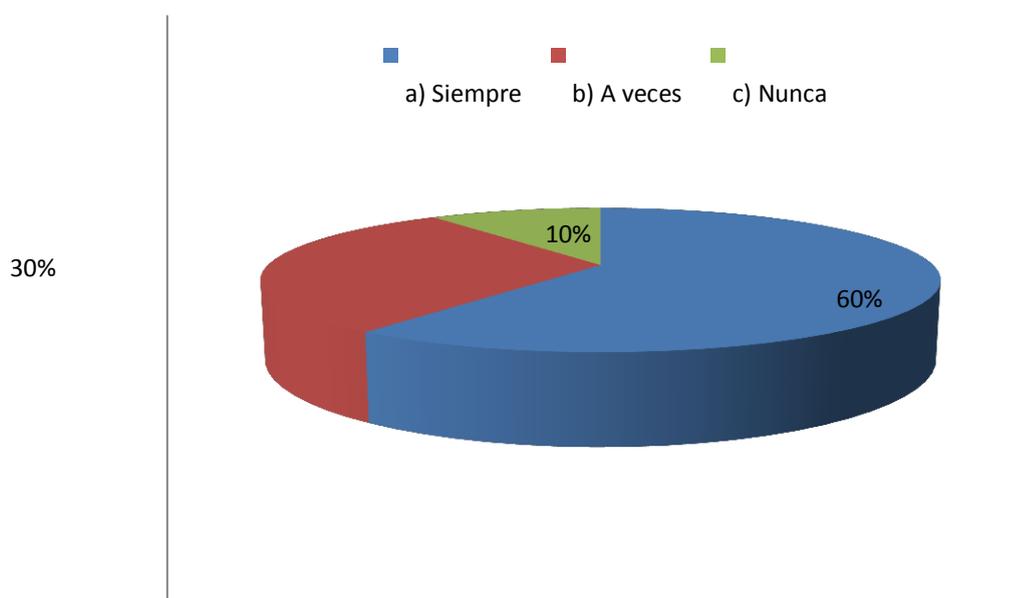


Figura 5: Utilización del ambiente de control interno

Fuente: Tabla 5

Interpretación

Del 100% igual a 20 elementos de la muestra encuestados, el 60% opinaron siempre utilizar el ambiente de control interno en la empresa, al contrario el 10% dijeron nunca y el 30% indicaron a veces utilizar el ambiente de control interno en la empresa.

Tabla 6.
Distribución de la muestra, según participación en la evaluación de riesgo en la empresa

Participación en la evaluación de riesgo en la empresa	fi	%
a) Siempre	05	25
b) A veces	08	40
c) Nunca	07	35
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

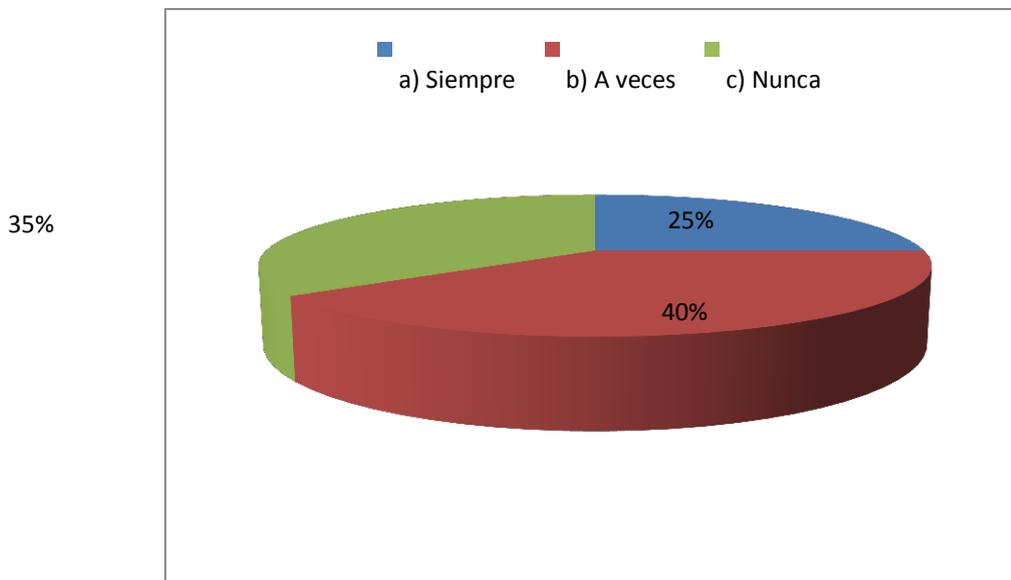


Figura 6: Participación en la evaluación de riesgo en la empresa

Fuente: Tabla 6

Interpretación

Del 100% igual a 20 directivos y trabajadores encuestados, el 40% dijeron a veces participar en la evaluación de riesgo en la empresa, a diferencia del 25% indicaron siempre, seguido por el 35% opinaron nunca participar en la evaluación de riesgo en la empresa.

Tabla 7.
Distribución de la muestra, según ejecución de las actividades de control

Ejecución de las actividades de control	fi	%
a) Siempre	09	45
b) A veces	08	40
c) Nunca	03	15
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

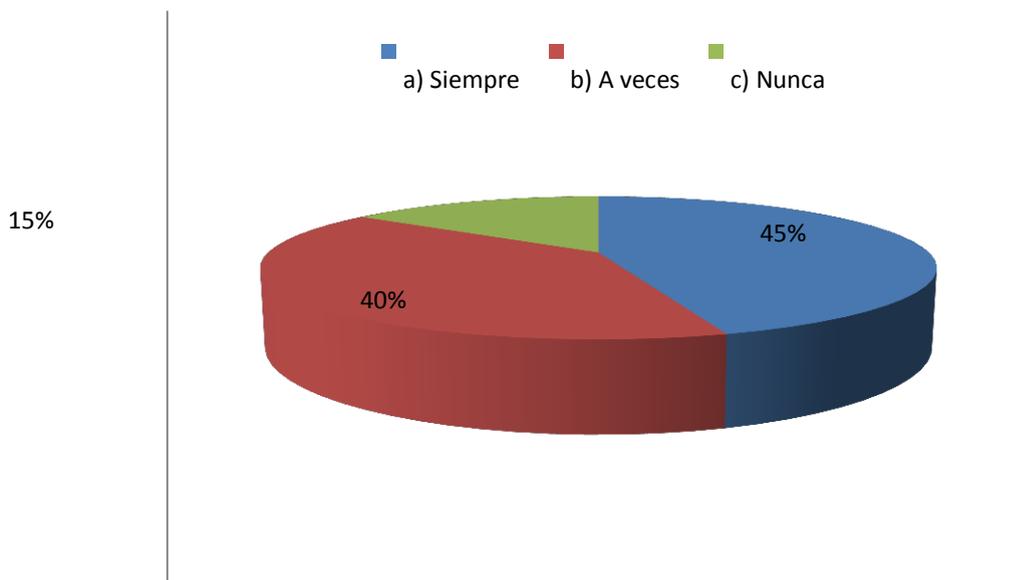


Figura 7: Ejecución de las actividades de control

Fuente: Tabla 7

Interpretación

Del total de 100% de encuestados, el 45% indicaron ejecutar las actividades de control gerencial en la empresa, a diferencia del 15% dijeron nunca y el 40% opinaron a veces ejecutar las actividades de control gerencial en la empresa.

Tabla 8.
Distribución de la muestra, según realización de la
información y comunicación dentro y fuera de la empresa

Realización de la información y comunicación dentro y fuera de la empresa	fi	%
a) Siempre	08	40
b) A veces	07	35
c) Nunca	05	25
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

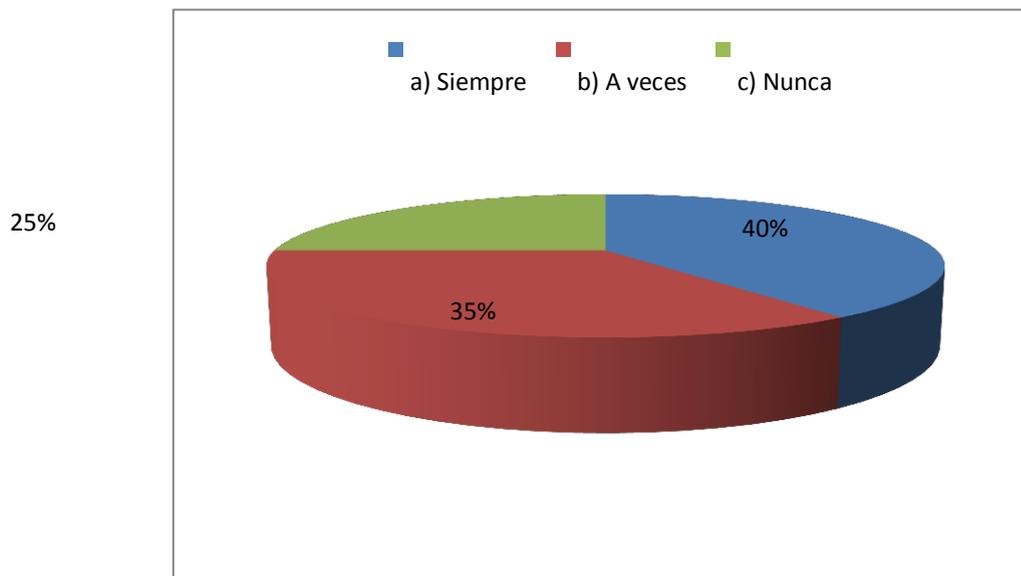


Figura 8: Realización de la información y comunicación dentro y fuera de la empresa

Fuente: Tabla 8

Interpretación

Del total de 100% de encuestados, el 40% dijeron siempre realizar la información y comunicación dentro y fuera de la empresa, a diferencia del 25% opinaron nunca; seguido por el 35% indicaron a veces realizar la información y comunicación dentro y fuera de la empresa.

Tabla 9.
Distribución de la muestra, según realización de la supervisión y monitoreo

Realización de la supervisión y monitoreo	fi	%
a) Siempre	03	15
b) A veces	13	65
c) Nunca	04	20
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

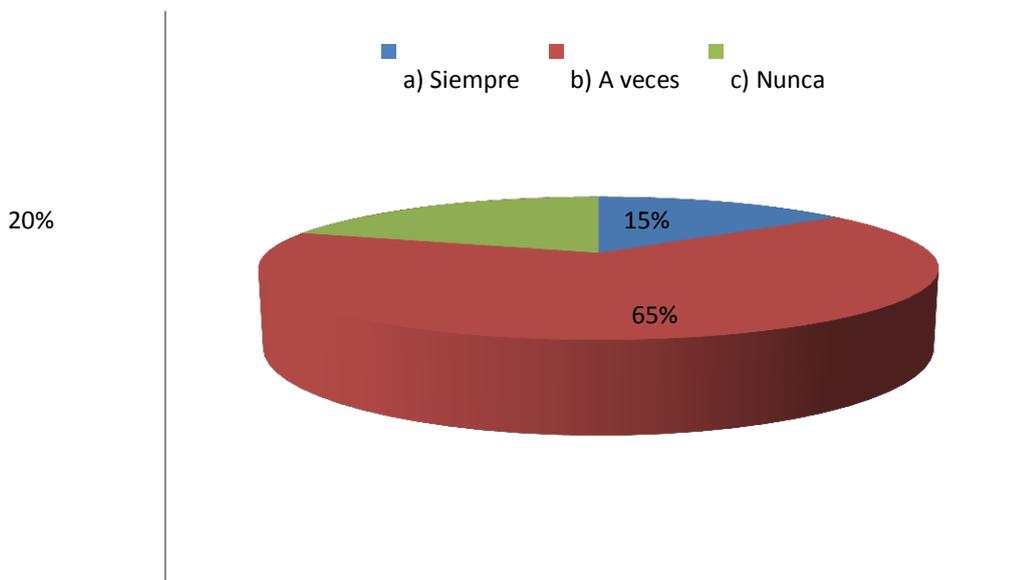


Figura 9: Realización de la supervisión y monitoreo

Fuente: Tabla 9

Interpretación

Del 100% igual a 20 encuestados, el 65% indicaron a veces realizar la supervisión y monitoreo en la empresa; al contrario el 15% dijeron siempre y el 20% opinaron nunca realizar la supervisión y monitoreo en la empresa.

DE LA RENTABILIDAD

Tabla 10.
Distribución de la muestra, según participación en el análisis de la empresa

Participación en el análisis de la empresa	fi	%
a) Siempre	04	20
b) A veces	03	15
c) Nunca	13	65
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

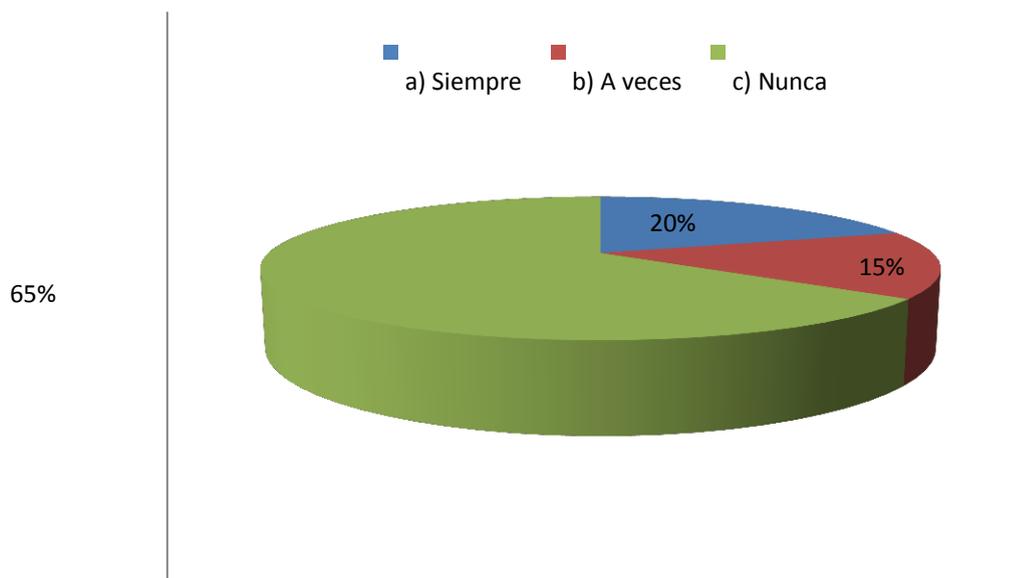


Figura 10: Participación en el análisis de la empresa

Fuente: Tabla 10

Interpretación

Del 100% igual a 20 elementos de la muestra, el 65% indicaron nunca participar en el análisis de la rentabilidad; a diferencia del 15% opinaron a veces; seguido por el 20% dijeron siempre participar en el análisis de la rentabilidad.

Tabla 11.
Distribución de la muestra, según realización del análisis de la solvencia empresarial

Realización del análisis de la solvencia empresarial	fi	%
a) Siempre	04	20
b) A veces	05	25
c) Nunca	11	55
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

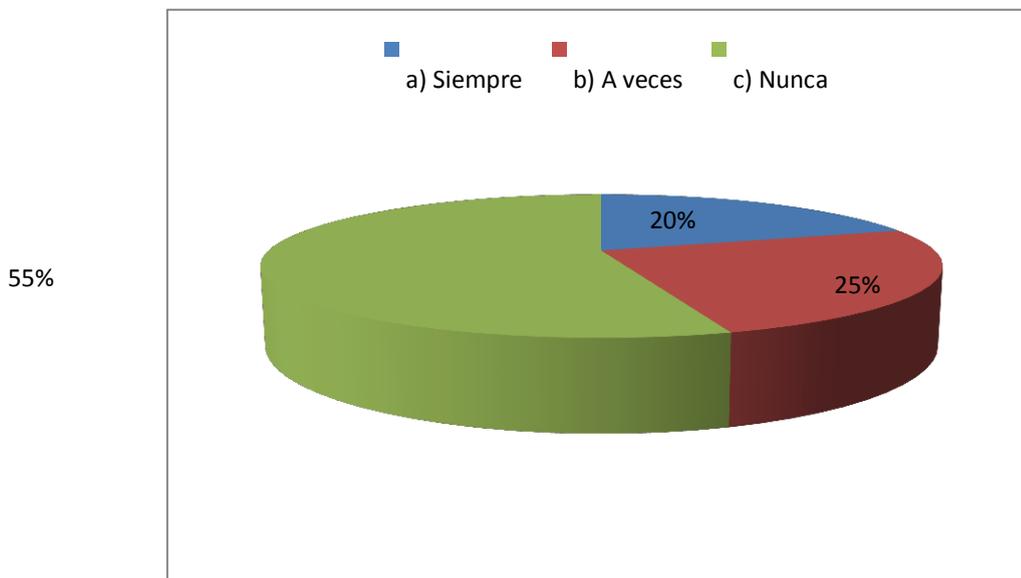


Figura 11: Realización del análisis de la solvencia empresarial

Fuente: Tabla 11

Interpretación

Del total de 100% de encuestados, el 55% indicaron nunca realizar el análisis de la solvencia empresarial; al contrario el 20% opinaron siempre, y el 25% dijeron a veces realizar el análisis de la solvencia empresarial.

Tabla 12.
Distribución de la muestra, según realización del cálculo de la rentabilidad económica

Realización del cálculo de la rentabilidad económica	fi	%
a) Siempre	05	25
b) A veces	04	20
c) Nunca	11	55
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

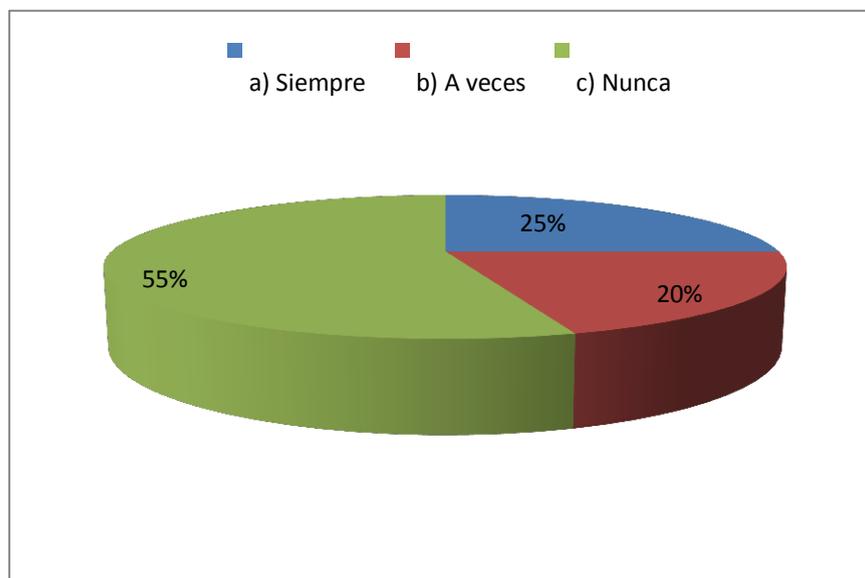


Figura 12: Realización del cálculo de la rentabilidad económica

Fuente: Tabla 12

Interpretación

Del total de 100% igual a 20 elementos de la muestra, el 55% indicaron nunca realizar el cálculo de la rentabilidad económica; a diferencia del 20% dijeron a veces y el 25% opinaron siempre realizar el cálculo de la rentabilidad económica.

Tabla 13.
Distribución de la muestra, según realización del cálculo de la rentabilidad financiera

Realización del cálculo de la rentabilidad financiera	fi	%
a) Siempre	04	20
b) A veces	05	25
c) Nunca	11	55
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

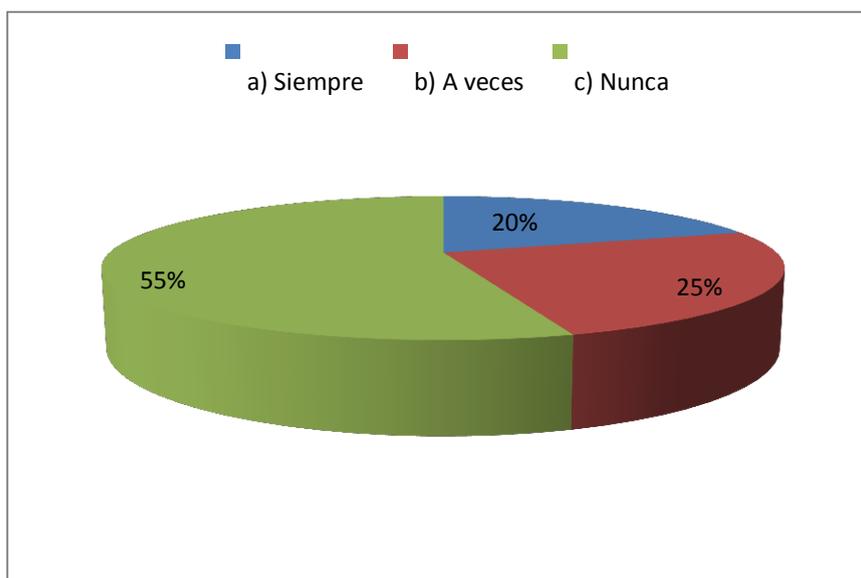


Figura 13: Realización del cálculo de la rentabilidad financiera

Fuente: Tabla 13

Interpretación

Del 100% igual a 20 encuestados, el 55% dijeron nunca realizar el cálculo de la rentabilidad financiera; a diferencia del 20% indicaron siempre y el 25% opinaron a veces realizar el cálculo de la rentabilidad financiera.

Tabla 14.
Distribución de la muestra, según percepción de la intensidad de la inversión

Percepción de la intensidad de la inversión	fi	%
a) Siempre	16	80
b) A veces	03	15
c) Nunca	01	05
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

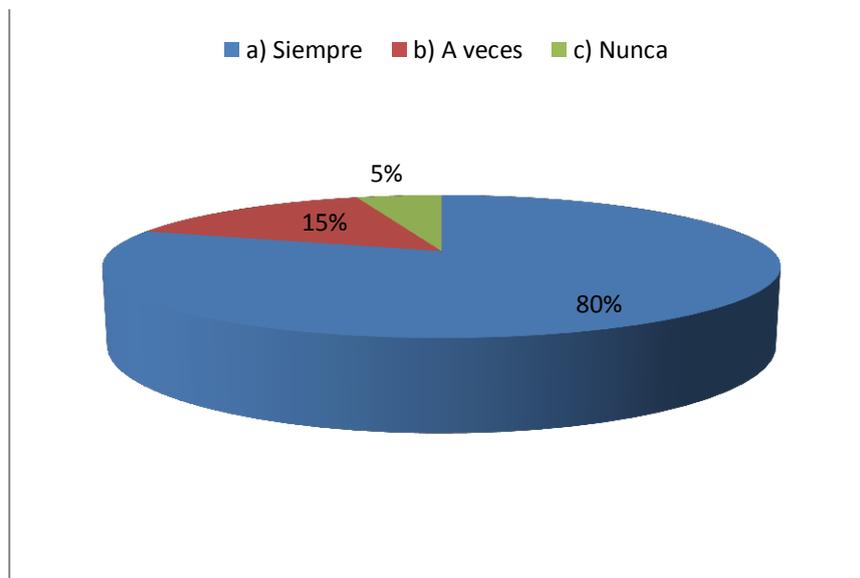


Figura 14: Percepción de la intensidad de la inversión

Fuente: Tabla 14

Interpretación

Del total de 100% igual a 20 elementos de la muestra, el 80% dijeron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa, a diferencia de sólo el 5% opinaron nunca y el 15% indicaron a veces percibir la intensidad de la inversión en la empresa.

Tabla 15.
Distribución de la muestra, según participación de la empresa en el mercado competitivo

Participación de la empresa en el mercado competitivo	fi	%
a) Siempre	15	75
b) A veces	03	15
c) Nunca	02	10
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

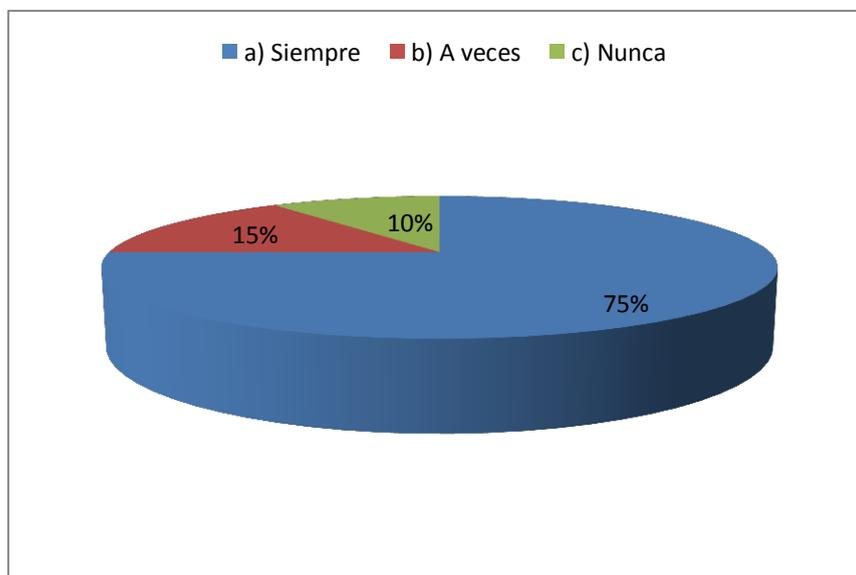


Figura 15: Participación de la empresa en el mercado competitivo

Fuente: Tabla 15

Interpretación

Del total de 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 75% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado competitivo; al contrario el 10% dijeron nunca y el 15% respondieron que a veces la empresa participaba en el mercado competitivo.

Tabla 16.
Distribución de la muestra, según costos operativos adecuados a la empresa

Costos operativos adecuados a la empresa	fi	%
a) Siempre	12	60
b) A veces	06	30
c) Nunca	02	10
Total	20	100

Fuente: directivos y trabajadores de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A.

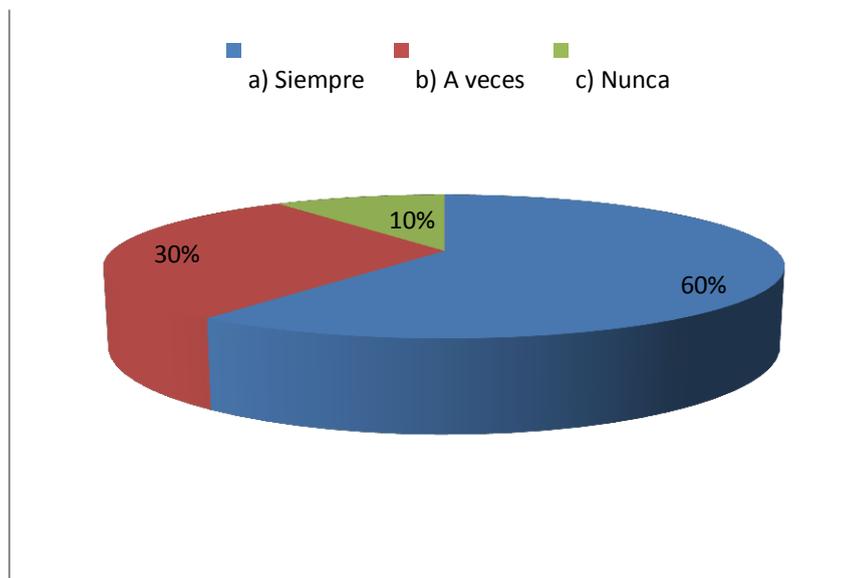


Figura 16: Costos operativos adecuados a la empresa

Fuente: Tabla 16

Interpretación

Del 100% igual a 20 directivos y trabajadores encuestados, el 60% indicaron que siempre los costos operativos eran adecuados en la empresa, a diferencia del 10% dijeron nunca y el 30% opinaron que a veces los costos operativos eran adecuados en la empresa.

4.2. Análisis de los resultados

DEL CONTROL INTERNO

Del 100% igual a 20 directivos y trabajadores encuestados el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa; el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno; el 45% indicaron siempre promover la adhesión a las políticas administrativas; el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa; el 60% opinaron siempre utilizar el ambiente de control interno en la empresa; el 40% dijeron a veces participar en la evaluación de riesgo en la empresa; el 45% indicaron ejecutar las actividades de control gerencial en la empresa; el 40% dijeron siempre realizar la información y comunicación dentro y fuera de la empresa; el 65% indicaron a veces realizar la supervisión y monitoreo en la empresa.

Los resultados encontrados de la presente investigación se relacionan con la tesis de Acosta (2013) sobre Diagnostico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa Anipack Ltda. En Bogotá; quien concluye que durante el proceso de auditoría, se logra establecer que la gerencia de la empresa no vislumbra la importancia del control interno y las implicaciones de los riesgos que se corren por las falencias en este aspecto. Al respecto se logra generar conciencia alrededor del tema. Uno de los principales resultados del diagnóstico, es que Anipack Ltda. Presenta falencias en aspecto importantes como el direccionamiento ético. Estas

fallas impiden que se difunda en los trabajadores postulados claros sobre el proceder y fundamentación ética de la empresa y admite que el tema ético sea interpretado y aplicado en la organización al criterio de cada cual.

Otra tesis de Paiva (2012) sobre Control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa cobros del norte S.A. concluye según la problemática encontrada se corrobora que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el control interno es deficiente, analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso, empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas la mala segregación de funciones la falta de información financiera a tiempo.

Así mismo la tesis de Asubadin (2010) en su tesis Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010, desarrollado en el Ecuador; concluye: que un buen control interno es importante, puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Así mismo, la mayoría de los documentos de procesos en compra observados en la empresa, refleja el inadecuado control de compras, esto ha ocasionado que existan problemas en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área de compras lleva a seguir realizando un inadecuado control de la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta

se ha fijado netamente en una restauración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

Además la tesis de Carrasco & Farro (2014) sobre Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de transportes y servicios Vanina E.I.R.L., concluyen esta influye significativamente en la eficiencia y gestión de las cuentas por cobrar; en esta investigación se ha comprobado que el control interno no se desarrolla de manera eficiente y efectiva, debido a que la falta de supervisión en el área es muy limitado, por lo tanto se realizan procedimientos informales que no permiten el óptimo desarrollo de las actividades.

Como se puede observar existe una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas de otros investigadores incluidos en el presente estudio; como se puede verificar en los resultados empíricos y teóricos incluidos en el presente estudio.

DE LA RENTABILIDAD

Del 100% igual a 20 elementos de la muestra, el 65% indicaron nunca participar en el análisis de la rentabilidad; el 55% indicaron nunca realizar el análisis de la solvencia empresarial; el 55% indicaron nunca realizar el cálculo de la rentabilidad económica; el 55% dijeron nunca realizar el cálculo de la rentabilidad financiera; el 80% dijeron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa; el 75%

indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado competitivo; el 60% indicaron que siempre los costos operativos eran adecuados en la empresa.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Alberca & Rodríguez (2013) sobre Incremento de rentabilidad en la empresa “El Carrete”, desarrollado en el Ecuador. quien concluye que se ha desarrollado una planificación estratégica que permita corregir las falencias para el mejor desempeño empresarial en forma ordenada y eficaz; ya que con estas correcciones ayudarán a la empresa a observar el mundo desde otra perspectiva y así lograr mayor rentabilidad, obteniendo más clientes y siendo más competitivos.

Otra tesis de Paima & Villalobos (2013) se relacionan con los resultados obtenidos; cuya tesis es sobre Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Aunort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo. Concluye: el control interno para que existe mayor rentabilidad, son los mismos que estuvieron dentro del marco normativo para el control de inventarios, lográndose identificar los puntos críticos de la unidad económica en estudio, para luego proponer mejoras en el sistema de control interno operativo, si fuese necesario, y aplicar medidas correctivas que de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa.

Otra tesis de Namoc (2012) sobre La aplicación del Non vis in ídem en materia tributaria y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo Chiclayo. Concluye: que la Superintendencia Nacional de

Administración Tributaria en un ente que se encarga de administrar los tributos y también de sancionar a las empresas infractoras con las obligaciones tributarias, pues la administración tributaria en la actualidad está sancionando doblemente a las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo, con lo que está repudiando su rentabilidad.

Otra tesis de Díaz (2011) sobre estudio de Rentabilidad del proyecto Mina Chilcapampa. Concluye: que la demanda internacional creciente así como las cotizaciones del precio internacional del oro generan un atractivo y justifican la rentabilidad y la puesta en marcha del proyecto minero Chilcapampa, cabe mencionar que las exportaciones mineras ha tenido un crecimiento sostenido desde el año 2011 hasta la fecha, así como al producción de oro, el Perú está teniendo un crecimiento modera pero sostenible debido a la importancia que tiene el sector minero en la contribución al PBI; así que la viabilidad y rentabilidad del proyecto minero Chilcapampa se hace posible gracias a la estabilidad jurídica y las políticas macroeconómicas orientadas a las exportaciones.

De acuerdo al análisis y estudios realizados en los antecedentes y bases teóricas, éstos tienen relación directa con los resultados empíricos obtenidos; por cuanto las teorías y los resultados prácticos han estudiado la variable rentabilidad.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se ha descrito el control interno en la empresa d Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; con el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa; el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno; el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa; el 65% indicaron a veces realizar la supervisión y monitoreo en la empresa.
2. Queda descrito la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; con el 65% indicaron nunca participar en el análisis de la rentabilidad; el 55% dijeron nunca realizar el cálculo de la rentabilidad financiera; el 80% dijeron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa; el 75% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado competitivo; el 60% indicaron que siempre los costos operativos eran adecuados en la empresa.
3. Se ha determinado el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; se puede verificar que hay una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos que se presentan en las tablas y figuras con las propuestas teóricas analizados en los antecedentes y las bases teóricas; por lo que reviste la comprobación de la hipótesis.

RECOMENDACIONES

1. Es importante que la empresa grupo Moreno Automotriz aplique el control interno en todas sus dimensiones de objetivos de principios de procesos, componentes y tipos con el fin de asegurar la gestión empresarial con una orientación de obtener mayor rentabilidad.
2. La rentabilidad es para el Grupo Moreno Automotriz es sumamente importante, en el mercado competitivo de la ciudad de Huaraz y Ancash; por lo que es necesario que aplique una serie de estrategias de rentabilidad económica y financiera si es que su objetivo fundamental es obtener mayores utilidades económicas.
3. Siendo el control interno una herramienta fundamental en la gestión de los recursos humanos será necesario que el Grupo Moreno Automotriz aplique el control interno para obtener mayor rentabilidad en sus transacciones comerciales y que satisfagan las expectativas de su planificación estratégica.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias bibliográficas

Acosta, D. (2013) *Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa Anipack Ltda en Bogotá*. Tesis de Maestría. Bogotá: Universidad de la Salle.

Aguirre, J. (2012) *Auditoría y control interno*. Madrid: Edición grupo cultural.

Alberca, J. & Rodríguez, G. (2013) *Incremento de rentabilidad en la empresa “El Carrete”*. Tesis de Maestría. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.

Ángeles, E. (2005) *Método y técnicas de investigación*. México: Trillas.

Asubadin I. (2010) *Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010*. Tesis de Maestría. Ecuador: Universidad Técnica de Abanto.

Cárdenas, C. (2010) *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*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

Carrasco, M. & Farro, C. (2014) *Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de transportes y servicios Vanina E.I.R.L., para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012*. Tesis de Titulación. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo

Catácora, F. (2011) *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: McGraw

- Claros, R. & León, O. (2012) *Control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Pacifico Editores S.A.C
- Coopers & Lybrand (2008) *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Díaz M. (2011) *Estudio de rentabilidad del proyecto mina Chilcapampa*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Estupiñán, R. (2010) *Control interno y fraudes*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.
- Fonseca, R. (2008) *Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis.
- González, Y. (2011) *Control interno en las Mypes* [Acceso 2015 oct. 5]. Disponible en: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Tipos-De-ControlInterno/2623953.html>
- Hernández, Fernández & Baptista (2010) *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Hidalgo, J. (2009) *Auditoria de estados financieros*. 3° ed. México: Mavesa.
- Illescas, L. (2006) *Competitividad y rentabilidad*. [Acceso 2015 Oct. 5]. Disponible en: <http://giconsultoriaempresarial.blogdiario.com/>
- Ledezma, D. & Merino, K. (2011) *Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas, para la mejora de la gestión comercial de la empresa Fabricaciones Metálicas ABC S.A.C*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Mantilla, S. (2010) *Control interno: informe COSO*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones

- Martínez, N. (2010) *Factores de rentabilidad en las decisiones financieras*. [Acceso 2015 Oct. 5]. Disponible en:
<http://moblibar.com.mx/articulos/index.php/administracion-y-finanzas/41-administracion-basica/3471-factores-de-rentabilidad-en-las-decisiones-financieras?tmpl=component&print=1&page>
- Namoc, L. (2012) *La aplicación del NON BIS IN IDEM en materia tributaria y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E. & Villagómez, A. (2013) *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Paima, B. & Villalobos, M. (2013) *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A.* Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Paiva, F. (2012) *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A.* Tesis de Maestría. Managua: Universidad Nacional Autónoma de Managua.
- Perdomo, A. (2010) *Fundamentos de control interno*. México: Thomson
- Pollit & Hungler (1998) *Metodología de la investigación en salud*. México: Mc Grau Hill.
- Sánchez, J. (2011) *Control interno* [Acceso 2015 oct. 5]. Disponible en:
<http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- Torres, J. (2001) *Metodología de la investigación*. Lima: San Marcos.

Whittington, R. & Pany, K. (2011) *Auditoría. Un enfoque integral*. Bogotá -
Colombia: Pearson.

ANEXOS

CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

Instrucción: Este instrumento forma parte de un trabajo de investigación contable. Por este motivo, solicito a ud. Se digne responder a las interrogantes que se consignan a continuación, marcando con un aspa (X) la respuesta que considere correcta. Sus respuestas anónimas se guardaran con absoluta reserva.

I. DEL CONTROL INTERNO

1. ¿Ud. protege los activos y salvaguarda los bienes de la empresa como objetivo de control interno?
a) Siempre b) A veces c) Nunca

2. ¿Ud. considera razonable de los informes contables y administrativos como su fiabilidad en el logro del objetivo de control interno?
a) Siempre b) A veces c) Nunca

3. ¿Ud. Promueve la adhesión a las políticas administrativas establecidas en el objetivo de control interno?
a) Siempre b) A veces c) Nunca

4. ¿Ud. contribuye al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa?
a) Siempre b) A veces c) Nunca

5. ¿Ud. utiliza el ambiente de control interno en esta empresa?
a) Siempre b) A veces c) Nunca

6. ¿Ud participa en la evaluación de riesgo en la empresa Grupo Moreno Automotriz?
- a) Siempre b) A veces c) Nunca
7. ¿Ud. ejecuta las actividades de control en esta empresa?
- a) Siempre b) A veces c) Nunca
8. ¿Ud. realiza la información y comunicación dentro y fuera de la empresa?
- a) Siempre b) A veces c) Nunca
9. ¿Ud. realiza la supervisión y monitoreo en la empresa grupo Moreno?
- a) Siempre b) A veces c) Nunca

II. DE LA RENTABILIDAD

10. ¿Ud. participa en el análisis de la rentabilidad?
- a) Siempre b) A veces c) Nunca
11. ¿Ud. realiza el análisis de la solvencia empresarial?
- a) Siempre b) A veces c) Nunca
12. ¿Ud. realiza el cálculo de la rentabilidad económica?
- a) Siempre b) A veces c) Nunca
13. ¿Ud. realiza el cálculo de la rentabilidad financiera?
- a) Siempre b) A veces c) Nunca
14. ¿Percibe ud. la intensidad de la inversión en esta empresa?
- a) Siempre b) A veces c) Nunca
15. ¿La empresa participa en el mercado competitivo?
- a) Siempre b) A veces c) Nunca

16. ¿Cree ud. que los costos operativos son adecuados en la empresa?
- a) Siempre b) A veces c) Nunca

RESPONSABLE: FRYF