

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA CONSA S.R.L- CAJAMARCA, 2021”**

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

**PRESENTADO POR LA BACHILLER:
MARICIELO YOVERA CHÁVEZ**

**ASESOR:
Mg. EVELIO NERI MOSTACERO CUZCO**



CAJAMARCA – PERÚ.

2024

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:
YOVERA CHÁVEZ MARICIELO
DNI: 73016538
Escuela Profesional - Facultad:
Escuela Profesional de Economía – Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas.
2. Asesor:
MG. MOSTACERO CUZCO EVELIO NERY
Departamento Académico:
Ciencias Contables y Administrativas
3. Grado académico o título profesional para el estudiante
 Bachiller Título profesional Segunda especialidad
 Maestro Doctor
4. Tipo de Investigación:
 Tesis Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional
 Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSA S.R.L-CAJAMARCA, 2021.
6. Fecha de evaluación: 04/05/2023
7. Software antiplagio: TURNITIN URKUND (OURIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: 19%
9. Código Documento: D165908313
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
 APROBADO PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES DESAPROBADO

Fecha Emisión: 11/07/2024

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>	
 <hr/> MG. CPC. MOSTACERO CUZCO EVELIO NERY DNI: 17991957	 <hr/> Director de la Unidad de Investigación F-CECA

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

Escuela Académico Profesional de Contabilidad


APROBACION DE LA TESIS

El (la) asesor (a) y los miembros del jurado evaluador designados según Resolución de Consejo de Facultad N° 198-2023-F-CECA-UNC, aprueban la tesis desarrollada por el (la) Bachiller YOVERA CHÁVEZ MARICIELO denominada:

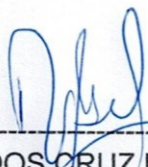
"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
CONSA S.R.L- CAJAMARCA, 2021."



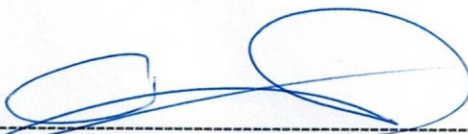
DRA. CPC. LÓPEZ DÍAZ REYNA
PRESIDENTE



DR. CPC. RODRÍGUEZ CASTILLO LENNIN
SECRETARIO



DR. CPC. GRANADOS CRUZ ROBERTO ARTURO
VOCAL



MG. CPC. MOSTACERO CUZCO EVELIO NERY
ASESOR

Dedicatoria

A Dios por haber guiado mi camino permitiéndome alcanzar mis sueños y metas; dándome fortaleza día a día para afrontar las dificultades que se presentan en la vida.

A mi madre por haberme forjado como la persona que soy, todos mis logros de hoy se lo debo a ella, siempre me motivo constantemente para alcanzar mis sueños, junto a mi hermana son mi mayor pilar en la vida, siempre demostrándome su cariño y apoyo incondicional.

.

Agradecimiento

Agradecer a Dios por permitirme tener a mi familia, por tener su bendición, por darme su fortaleza cuando la he necesitado; a mi madre Cristina, que siempre me dio su apoyo incondicional a lo largo de toda mi vida, sin ella nada de esto sería posible ya que gracias a su esfuerzo puedo ser hoy profesional, por siempre confiar en mí y nunca dejarme sola, gracias por los valores y principios inculcados, por los consejos dados; también agradecer a mi familia y amigos en general por el apoyo que me brindaron cuando los necesite en algún momento; a los docentes por compartir sus conocimientos y experiencias a lo largo de la vida universitaria, en especial a mi asesor ya que ha sido pieza fundamental para haber llegado hasta este momento y haber culminado este trabajo de investigación.

Finalmente agradecer a mi querida alma mater Universidad Nacional de Cajamarca por haberme abierto sus puertas para poder realizarme como profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	11
ÍNDICE DE FIGURAS.....	12
RESUMEN.....	13
ABSTRACT	14
INTRODUCCION.....	15
CAPÍTULO I EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	17
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	17
1.2. Selección y delimitación del problema.....	19
1.2.1. Selección espacial	19
1.2.2. Selección temporal.....	19
1.3. Formulación del problema	20
1.3.1. Pregunta principal.....	20
1.3.2. Preguntas específicas	20
1.4. Objetivos	20
1.4.1. Objetivo general	20
1.4.2. Objetivos específicos	21
1.5. Justificación	21
1.5.1. Justificación teórica	21
1.5.2. Justificación práctica.....	21
1.5.3. Justificación académica.....	22
1.6. Limitaciones de la investigación	22

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	23
2.1. Antecedentes del problema	23
2.1.1. Antecedentes internacionales	23
2.1.2. Antecedentes nacionales	24
2.1.3. Antecedentes locales	26
2.2. Bases teóricas	27
2.2.1. Sistemas del control interno	27
2.2.2. Control Interno	32
2.2.3. Historia del Control Interno	37
2.2.4. Objetivos del control interno	38
2.2.5. Importancia del control interno	39
2.2.6. Tipos de control interno	40
2.2.7. Principios del control interno	41
2.2.8. La triple A del Control Interno	42
2.2.9. Rentabilidad	42
2.2.10. Ratios financieros	46
2.2.11. El sector construcción en el Perú	46
2.2.12. Comparación entre la liquidez y la rentabilidad	48
2.2.13. Análisis horizontal y vertical	48
2.2.14. Empresa CONSA	50
2.2.15. Los estados financieros	52
2.3. Definición de términos básicos	53
2.3.1. Eficacia	53
2.3.2. Eficiencia	53
2.3.3. Fraudes corporativos	53

2.3.4. Gestión de la empresa	54
2.3.5. Gestión financiera.....	54
2.3.6. Indicadores financieros	54
2.3.7. Información financiera.....	54
2.3.8. Inversiones	54
2.3.9. Liquidez	55
2.3.10. Proceso sistematizado	55
2.3.11. Recursos económicos.....	55
2.3.12. Recursos financieros	55
2.3.13. Rendimiento de la inversión.....	56
2.3.14. Rentabilidad.....	56
2.3.15. Riesgos sobre la empresa	56
2.3.16. Riesgo interno.....	56
2.3.17. Riesgo externo	56
2.3.18. Sistemas de comunicación	57
2.3.19. Solvencia de una empresa	57
CAPÍTULO III	58
3.1. Formulación de la Hipótesis	58
3.1.1. Hipótesis general	58
3.1.2. Hipótesis específicas.....	58
3.2. Identificación de Variables	58
3.3. Operacionalización de variables.....	59
CAPITULO IV METODOLOGÍA	61
4.1. Tipo y nivel de investigación	61
4.1.1. Tipo de investigación.....	61

4.1.2. Nivel de la investigación.....	61
4.2. Diseño de la investigación	61
4.3. Población de estudio.....	62
4.5. Unidad de análisis.....	62
4.6. Métodos, técnicas e Instrumentos de investigación	62
4.6.1. Método de recolección de datos	62
4.6.2. Técnicas de procesamiento de la información	63
4.6.3. Instrumento de la investigación.....	63
CAPÍTULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN	65
5.1. Resultados descriptivos del control interno	65
5.1.1. Ambiente de control interno.....	65
5.1.2. Evaluación de riesgos	66
5.1.3. Actividades de control	67
5.1.4. Información y comunicación.....	69
5.1.5. Actividades de monitoreo y supervisión.....	70
5.1.6. Control Interno	71
5.2. Rentabilidad	72
5.2.1. Rentabilidad Económica	72
5.2.2. Cálculo de los ratios financieros.....	75
5.4. Discusión.....	80
CONCLUSIONES	82
RECOMENDACIONES	85
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	87
ANEXOS.....	91

Anexo 1: Manejo de consistencia metodológica	91
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos.....	93
Anexo 3: Capturas IBM SPSS.....	103

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Comparación entre los modelos	32
Tabla 2 Operacionalización de variables.....	59
Tabla 3 Resultados descriptivos del ambiente de control interno	65
Tabla 4 Resultados descriptivos de la evaluación de riesgos	66
Tabla 5 Resultados descriptivos de las actividades de control.....	68
Tabla 6 Resultados descriptivos de la Información y comunicación.....	69
Tabla 7 Resultados descriptivos de las Actividades de monitoreo y supervisión	70
Tabla 8 Resultados descriptivos del control interno	71
Tabla 9 Matriz de Correlación entre el ambiente de control y los ratios de rentabilidad ...	77
Tabla 10 Matriz de Correlación entre la evaluación de riesgos y los ratios de rentabilidad	77
Tabla 11 Matriz de Correlaciones entre las Actividades de control y los ratios de rentabilidad.....	78
Tabla 12 Matriz de Correlaciones entre Información y comunicación y los ratios de rentabilidad.....	78
Tabla 13 Matriz de Correlaciones entre las Actividades de monitoreo, supervisión y los ratios de rentabilidad.....	79
Tabla 14 Matriz de Correlaciones entre el Control Interno y los ratios de rentabilidad.....	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la empresa	51
Figura 2 Resultados descriptivos del ambiente de control interno.....	65
Figura 3 Resultados descriptivos de la evaluación de riesgos.....	67
Figura 4 Resultados descriptivos de las actividades de control	68
Figura 5 Resultados descriptivos de la Información y comunicación	69
Figura 6 Resultados descriptivos de las Actividades de monitoreo y supervisión.....	70
Figura 7 Resultados descriptivos del control interno.....	72
Figura 8 Estado de situación financiera	73
Figura 9 Estado de resultados.....	75

RESUMEN

El problema de la presente investigación fue la incidencia del Control Interno en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021 teniendo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L. La metodología de investigación empleada es de tipo aplicada, con un alcance correlacional de diseño No experimentales de corte transversal, en este trabajo de investigación el método utilizado fue el deductivo, la recolección de datos se obtuvo a través de la técnica de las encuestas, que fue aplicada a una muestra de 12 personales administrativos de la empresa Contratistas Y Servicios Asociados S.R.L. - CONSA S.R.L. Finalmente se concluye que, que no existe una correlación significativa, entre control interno y la rentabilidad según R de Pearson igual a $r=0,428$; $x=0.49$, lo que indica que ante la presencia del control interno no existe la presencia de la rentabilidad; esto nos dice que ante la aplicación de un mejor sistema de control interno se puede observar la ausencia de una mejor rentabilidad, ya que la rentabilidad de esta empresa está influenciada por múltiples factores, como la demanda del mercado, la eficiencia operativa, la calidad del servicio, la competencia, la gestión financiera, entre otros; el control interno en esta empresa si es esencial pero se ve reflejado en otros factores como por ejemplo para asegurar que los procesos internos sean más confiables y eficientes, concluyendo que el control interno no es el único factor determinante para alcanzar altos niveles de rentabilidad.

Palabras claves: Control Interno. Rentabilidad Financiera, Rentabilidad Económica, Constructoras

ABSTRACT

The problem of the present investigation was the incidence of Internal Control on the profitability of the company CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021, with the general objective of determining the incidence of internal control on the profitability of the company CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021. The methodology of The research used was of an applied type, with a descriptive-correlational scope and a non-experimental cross-sectional design, in this research the method used was inductive, data collection was obtained through the survey technique, which was applied to a sample of 12 administrative personnel of the company Contratistas Y Servicios Asociados S.R.L.- CONSA S.R.L. Finally, it is concluded that there is no significant correlation between internal control and profitability, with a Pearson's r correlation coefficient $r=0,428$; $x=0.49$. This indicates that in the presence of internal control, profitability is not necessarily present. This suggests that the implementation of a better internal control system might not lead to improved profitability. The profitability of this company is influenced by multiple factors such as market demand, operational efficiency, service quality, competition, financial management, among others. Internal control is essential in this company, but its effects are reflected in other factors. For instance, it ensures more reliable and efficient internal processes. In conclusion, internal control is not the sole determining factor in achieving high levels of profitability.

Keywords: Internal Control. Financial Profitability, Economic Profitability, Construction Companies

INTRODUCCION

El problema principal que presenta la empresa constructora CONSA, es que carece de controles adecuados para resguardarse de los riesgos financieros y económicos. La empresa no ha tenido una adecuada gestión financiera ni económica durante muchos años, lo que se ha reflejado en el desempeño y liquidez de la empresa, así como reducción de capital, lo que ha creado problemas internos y externos. Debido a la falta de políticas y procedimientos aplicables, los problemas que enfrenta CONSA muchas veces son problemas financieros que no permiten un desarrollo sostenible, sino pérdidas y desequilibrios económicos. Por lo tanto, es necesario implementar métodos de control interno que faciliten a la empresa realizar los procedimientos de acuerdo con los estándares establecidos, con miras a que la empresa sea económicamente beneficiosa y que los accionistas e inversionistas estén plenamente satisfechos.

En tal sentido el presente trabajo de investigación tuvo como propósito determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021; la metodología de investigación que se utilizó para tal fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo- correlacional, diseño no experimental de corte transversal, se utilizó el método deductivo, para la recolección de datos la técnica utilizada fue la encuesta realizada a 3 personas en el área de gerencia, 4 en el área administrativa y contabilidad; y 5 en el área de producción.

La estructura está compuesta por cinco capítulos:

Capítulo I: Planteamiento del problema, se presenta la realidad del problema a nivel internacional, nacional y local, de igual modo la formulación del problema, las objetivos generales y específicos. Asimismo, descubriremos las justificaciones y limitaciones de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, establece el contexto internacional, nacional y local, fundamento legal, fundamento teórico y definiciones de términos básicos.

Capítulo III: Hipótesis y Variables, este capítulo identifica las hipótesis (general y específicas), variables y operacionalización de las variables de este trabajo.

Capítulo IV: Metodología, el cual consta en identificar el tipo y nivel de estudio, diseño del estudio, población y tamaño de muestra, unidades de análisis, métodos, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, y técnicas para el procesamiento y análisis de la información.

Capítulo V: Resultados y Discusión, después de ejecutar el plan, los resultados son analizados y discutidos contra los papeles de trabajo.

Finalmente desarrolla conclusiones, recomendaciones, bibliografía, anexos (matriz de consistencia metodológica, herramientas para la obtención de datos) y apéndices (bases de datos, herramientas de confiabilidad y pruebas de normalidad).

Capítulo I. El Problema de Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Para Quiroz (2020), el sector de la construcción es un componente fundamental de la economía de cualquier país, pues es el responsable de la creación de la infraestructura necesaria para poder fomentar un crecimiento económico sostenido. Esto derivado de que, a través de la construcción de carreteras, puentes, hospitales, viviendas, entre otras obras, se detona la inversión tanto pública como privada, la cual genera una mayor cantidad de empleos y bienestar para la población, además de establecer las condiciones propicias para un buen desempeño de las actividades productivas. Adicionalmente, el sector de la construcción es uno de los principales motores de la economía puesto que, acorde con datos de la matriz insumo-producto elaborada por el INEGI, beneficia a 66 ramas del sector industrial, entre las que destacan la industria del acero, hierro, cemento, arena, cal, madera y aluminio.

Por otra parte, la Pontificia Universidad Católica Del Perú (PUCP, 2017) comenta que, en nuestro país, la Construcción es un sector de vital importancia, no solo porque congrega a los megaproyectos de infraestructura, los cuales dinamizan la economía mediante el aumento de la inversión, sino también por su relación con las demás industrias, a través de la demanda de insumos y materiales de construcción. El sector construcción es uno de los sectores más importantes del país. El crecimiento de este sector sirve como medida del bienestar económico nacional. Posee un efecto multiplicador en tres dimensiones. En primer lugar, desde el análisis monetario, el multiplicador 1 del sector es igual a 2.244, esto significa que, por cada dólar invertido, el efecto final sobre toda la economía será un incremento de 2.244 dólares en el Producto Bruto Interno (PBI) nacional, como resultado de la expansión del sector y los eslabonamientos de todas las industrias participantes del proceso productivo, el multiplicador

que registra este sector es uno de los más altos con respecto a otros sectores; En segundo lugar, el sector tiene una amplia capacidad para generar empleo, debido a que es intensivo en mano de obra. En ese sentido, por cada puesto de trabajo directo que se crea, se originan cuatro puestos de trabajo colaterales en la economía; el efecto multiplicador, como tercera dimensión, influye en el comportamiento del sector ya que está íntimamente relacionado con el desempeño de las diversas industrias que requieren insumos para el proceso productivo. En 2007, el valor agregado total de la industria de la construcción ascendió a 16.317 millones de soles, es decir, el 5,6% del valor agregado total de la economía (5,1% del PIB). El sector tiene un coeficiente insumo-producto (es decir, la cantidad de insumos por unidad) de 54,5%, lo que significa que, por cada 100 soles producidos, se gastan aproximadamente 55 soles en insumos, materiales de construcción, y otros suministros para las actividades utilizadas. Para Estupiñán (2006), el control interno es un conjunto de diversos procesos que sirven como herramienta en las empresas u organizaciones para contrastar que se esté cumpliendo de una manera adecuada y dando el máximo rendimiento para lograr sus objetivos institucionales. Es importante llevar un sistema de control interno ya que va a permitir que haya una mejor transparencia en los principios, métodos y procedimientos; por ende, va a ayudar a la prevención de fraudes y errores en las diversas áreas de las empresas.

La rentabilidad es un indicador que va a ayudar a identificar los diversos beneficios de una empresa, también mide la habilidad, cualidad o capacidad que tiene esta para aprovechar sus recursos y así poder generar ganancia o utilidades; y esa capacidad de generar utilidad se puede cuantificar mediante diferentes indicadores financieros (De La Hoz, Ferrer, & De La Hoz, 2008).

La rentabilidad es un aspecto importante para decidir qué inversión es la que más nos interesa realizar entre las diferentes opciones que podemos tener disponibles.

Las empresas constructoras por lo general no cuentan con un buen sistema de control interno en sus empresas. Este tema debe ser priorizado para que mediante la implementación de un buen sistema de control interno basado en el reporte COSO, se pueda mejorar la rentabilidad de las empresas constructoras, para así poder reducir costos y mantener la eficacia y eficiencia de todos los procesos.

La empresa CONSA carece de controles adecuados para resguardarse de riesgos financieros y económicos. Esta empresa no ha tenido una adecuada gestión financiera ni económica a lo largo de los años, lo que se ha visto reflejado en sus resultados y liquidez de la sociedad, así como en reducciones de capital, lo cual ha traído problemas internos y externos. Los problemas que enfrenta CONSA muchas veces son financieros, por la falta de aplicación de políticas y procedimientos adecuados, no permitiendo un desarrollo sustentable, sino pérdidas, y desequilibrio económico. Por lo tanto, es necesario implementar métodos de control interno que le faciliten a la empresa realizar los procedimientos de acuerdo a los estándares establecidos, esperando como resultado que la empresa obtenga beneficios económicos y los accionistas e inversionistas quedan plenamente satisfechos.

1.2. Selección y Delimitación del Problema

1.2.1. Selección Espacial

La presente investigación se realizó en la empresa constructora CONSA S.R.L ubicado en Jr. 2 de mayo nro. 756 int. A (a 3 cdra. de la plaza de armas) Cajamarca - Cajamarca – Cajamarca

1.2.2. Selección Temporal

La presente investigación está delimitada para desarrollarse desde el mes de enero del periodo 2021 hasta diciembre del periodo 2021.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Pregunta Principal

- ¿En qué medida el Control interno incide en la rentabilidad de la empresa CONSA S? R. ¿L- Cajamarca, 2021?

1.3.2. Preguntas Específicas

- ¿En qué grado el Ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021?
- ¿Cuánto incide la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021?
- ¿De qué forma incide la actividad de control en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021?
- ¿Cual es el grado de incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021?
- ¿Cuál es el grado de incidencia del monitoreo en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

- Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Establecer en qué grado el Ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021.
- Analizar la incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021.
- Identificar la forma en que incide las actividades de control en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021.
- Verificar el grado de incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021.
- Establecer el grado de incidencia del monitoreo en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación Teórica

Este trabajo de investigación es importante porque establece nuevos panoramas de estudio con respecto a la gestión de riesgos, cumplimiento normativo legal, acciones de supervisión y seguimiento, que permitirá nuevos estudios que brindarán nuevos enfoques en el campo académico.

1.5.2. Justificación Práctica

El presente trabajo de investigación va a permitir a los trabajadores, administrativos y socios poder conocer de una manera más profunda como está siendo llevado el control interno la constructora CONSA, así mismo los resultados que se van a obtener van a ser de gran ayuda para implementar un adecuado sistema de control interno y así poder mejorar los distintos procedimientos realizados, también para una adecuada toma de decisiones. Mediante el presente

trabajo también se va a conocer mejor la rentabilidad de la empresa en base a la medición de la eficiencia operativa; logrando así disminuir pérdidas, costos, riesgos financieros, equivocaciones.

1.5.3. Justificación Académica

La realización de este trabajo podrá ser optado como documento fuente para futuras tesis, trabajos de pregrado y también va a permitir al investigador un mejor desarrollo en el ámbito profesional al obtener el título profesional de contador público, a la vez también va a ser de gran ayuda en ámbito laboral. En dicho trabajo se va a poner en práctica los conocimientos adquiridos en los años de formación académica, esperando ser de gran ayuda para un mejor desenvolvimiento de la empresa.

1.6. Limitaciones de la Investigación

La principal limitación de la presente investigación es la compilación de datos con respecto a la encuesta, debido a que las unidades de estudio (encuestados), son difíciles de hallar y la compilación de la información es bastante lenta.

Capítulo II. Marco Teórico

2.1. Antecedentes del Problema

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Aguilar; Quintuña (2020), Evaluación del Sistema de Control Interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras, 2020, Universidad del Azuay, Cuenca – Ecuador.

Este trabajo de investigación se realizó con el objetivo de hacer un análisis respecto al Sistema de Control Interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y así poder brindar recomendaciones para mejorar la seguridad de la información financiera, verificar que se cumplan las normas tanto internas como externas de dicha constructora y a la vez revisar la efectividad y eficiencia de sus operaciones; todo esto bajo el Modelo COSO III. De este trabajo de investigación se pudieron obtener resultados tales como que esta Constructora no lleva un plan estratégico, tampoco procedimientos e indicadores de medición, ni manuales de políticas; esto perjudicando al cumplimiento de objetivos planteados. Por ende, la recomendación brindada es que se lleve a cabo las propuestas brindadas en esta investigación.

Gamboa; López (2019), Análisis de la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de "Constructora López" en el Ecuador provincia del Cañar ciudad de La Troncal año 2018, 2019, Universidad Estatal De Milagro Facultad Ciencias Administrativas Y Comerciales, Ecuador.

El enfoque que se ha considerado en esta investigación ha sido la incidencia en el sistema de control interno sobre el desenvolvimiento empresarial de la Constructora López, la autora considera que es importante la implementación correctos sistemas contables en las diferentes organizaciones ya que eso podría ser beneficioso para tener un mejor control respecto a la

contabilidad y esto podría facilitar al momento de requerir información y poder tener una precisión al momento de la toma de decisiones. Se pudo determinar que había problemas respecto al control de material existente destinado al alquiler, y esto perjudica ya que el cliente al momento de solicitar información concisa sobre estas existencias no se puede brindar dicha información ya que no hay un sistema contable adecuado para saber la disposición de dichas existencias, por ende, es necesaria la implementación de dicho sistema para tener al alcance inmediata cuando sea solicitada dicha información y mantener satisfecho al cliente con los servicios brindados. Para poder concretar este trabajo de investigación se utilizó una investigación de tipo documental, ya que era de gran ayuda la información en fuentes bibliográficas que permita tener un mejor alcance sobre el desarrollo empresarial y los sistemas de control interno.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Abarca (2020), Sistema de control interno de activos fijos y su influencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de Lima Metropolitana, 2018, 2020, Universidad Ricardo Palma, Lima.

En esta investigación el objetivo fue la determinación de la influencia en el sistema de control interno de activos fijos en la rentabilidad de las empresas constructoras de Lima Metropolitana en el año 2018. Para esta investigación se utilizó un método hipotético-deductivo, de tipo básica con un diseño no experimental. Siendo también de tipo transversal- correlacional. La muestra utilizada para este estudio estuvo considerada por el personal del área de control interno de activos fijos de cuatro empresas constructoras de la zona sur de Lima Metropolitana. El instrumento utilizado para la medición de la variable independiente, sistema de control interno de activos fijos, fue una encuesta a la muestra y en el caso de la variable dependiente,

rentabilidad, se utilizaron la documentación necesaria de dichas constructoras. Como conclusión se obtuvo que el sistema de control interno de activos fijos, influye de manera positiva en la rentabilidad, de dichas constructoras de Lima Metropolitana en el año 2018. Asimismo, se conoció el bajo nivel del sistema de control interno dando como resultado 85.7%. En cuestión de valores en la rentabilidad para rotación de activos fue 0,003; en la rentabilidad económica: 0,024 y rentabilidad financiera: 0,039. Por tanto, se aceptó la Hipótesis alterna de investigación.

Llamocanta (2018), Implementación del sistema de control interno como herramienta estratégica de organización empresarial en la distribuidora Regza S.R.L. para mejorar la liquidez y rentabilidad - año 2016, 2018, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.

El propósito de esta investigación es la Implementación del Sistema de Control Interno como Herramienta Estratégica de la Organización Empresarial para mejorar la liquidez y rentabilidad de la Distribuidora REGZA S.R.L. Siendo la distribución de bebidas gasificadas su principal actividad, se cuestionó si la implementación de un sistema de control interno herramienta estratégica de Organización Empresarial tendría una respuesta positiva sobre mejorar la liquidez y la rentabilidad de la Distribuidora REGZA S.R.L. La Hipótesis planteada fue si para una mejora de la liquidez y rentabilidad sería necesario la implementación de un sistema de control interno para tener una mejor respuesta de la organización empresarial, ya que tendría mejor resultado en el uso de recursos financieros. Los elementos del control interno de dicha distribuidora del año 2016 fueron utilizados para la muestra y población. La revisión de documentos respecto al control interno que lleva la empresa sirvió para la determinación de los objetivos en base a la Implementación de sistema de Control Interno. Y como resultado de dicho análisis se pudo determinar instrumentos y técnicas que favorezcan a la empresa en las áreas de compras, ventas, selección de personal, análisis FODA, ratios financieros y una correcta

aplicación de estos para la DISTRIBUIDORA REGZA S.R. L. Con este trabajo de investigación se pudo llegar a la conclusión principal de que es necesario la implementación de un correcto sistema de control interno.

2.1.3. Antecedentes Locales

Urcia (2019), Evaluación de la gestión de inventarios para mejorar el sistema de control interno de la Empresa Constructora JS SAC - Jaén Cajamarca 2016, 2019, Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Cajamarca.

En su investigación tiene el propósito de evaluar la gestión de inventarios en los almacenes e identificar las deficiencias que le pueda permitir tener un mejor que control interno de la Constructora JS SAC de la ciudad de Jaén - Cajamarca. Esta investigación fue de manera empírica y cuantitativa tipo pre test- post test. En el caso de existir discrepancia en los procesos relacionados a logística de entrada, recepción, control de calidad, control contable, almacenamiento y distribución de materiales de construcción se va a determinar lo que ha ocurrido en la realidad. Las variables consideradas para esta investigación fueron: control interno de almacenes y gestión de inventarios y con respecto a la población cuestionada hace referencia a todos los almacenes periféricos de dicha empresa, Los instrumentos utilizados fueron: cuestionario, ficha de observación, lista de cotejo y con respecto a la guía de entrevista, se realizó al jefe de logística y al personal encargado de los almacenes, con el objetivo de encontrar los problemas en el control interno. El resultado de más relevancia fue que el sistema del control interno del área de almacenes necesita una mejora para tener un mejor desarrollo en el manejo de inventarios de manera general teniendo también en cuenta las pérdidas y daños de los materiales.

Flores (2018), Estado situacional del control interno de la empresa constructora SERCOMIN Ingenieros E.I.R.L. y su incidencia en la gestión financiera, 2018, Universidad Nacional de Cajamarca.

En el presente trabajo de investigación se determina que los controles internos de la empresa SERCOMIN Ingenieros EIRL cumplen con los requisitos para salvaguardar la gestión financiera de la empresa. Partiendo de comprender la situación del control interno, brindar transmisión de información financiera oportuna para la toma de decisiones, y evitar pérdidas ocasionadas por mala gestión financiera o malversación de fondos públicos. El estudio se realizó con personal de la empresa en la ciudad de Cajamarca durante el período 2013-2014. Las dimensiones de investigación incluyen actividades de control de gestión e indicadores económicos y financieros. Como puede verse en las conclusiones, la empresa tiene exceso de efectivo para hacer frente a la deuda a corto plazo, y el margen operativo, basado en ventas netas positivas, aumentó de 2013 a 2014. Observe que las áreas de efectivo y las salidas de efectivo de las cajas de seguridad son áreas críticas y sensibles que deben tenerse en cuenta.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. *Sistemas del Control Interno*

2.2.1.1. Committee of Sponsoring Organizations – COSO.

A. Antecedentes del COSO

De acuerdo con la Escuela de Administración, Liderazgo, Dirección y Emprendimiento (EALDE, 2020) el modelo o metodología COSO apareció en 1985. Su acrónimo es Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway, que es una asociación voluntaria de representantes de cinco organizaciones del sector privado en los Estados Unidos. Su misión es crear y entregar conocimiento sobre tres temas principales relacionados:

- La gestión del riesgo empresarial (ERM).
- El control interno.
- La lucha contra el fraude.

Si bien, este marco de control va evolucionando en el tiempo, de forma que podemos distinguir entre COSO I, COSO II y COSO III. En 1992, el comité publicó su primer informe, Control interno: un marco integrado. El informe, llamado COSO I, está diseñado para ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno.

El COSO es uno de los sistemas de control más reconocidos y valorados a nivel mundial que se administra desde el área contable, y cuyo origen se remonta a los primeros problemas de fraudulencia que aparecieron dentro en los procesos administrativos de las corporaciones, ante los altos niveles de inseguridad financiera que las empresas vivían, se ideó el sistema COSO como una forma de contrarrestar los malos manejos y fraudes, así mismo se desarrollaron otros sistemas de control interno como el COCO, Cadbury, Vienot, Peters, King, MICIL, COBIT, etc., sin embargo, el COSO es el que más alcance tiene hoy en día (Asociación Española para la Calidad AEC, 2019).

La AEC (2019) señala también que el COSO está conformado por las siguientes instituciones internacionales:

- Asociación Americana de Contabilidad – AAA
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados - AICPA
- Ejecutivos de Finanzas Internacional – FEI
- Instituto de Auditores Internos – IIA
- Asociación Nacional de Contadores, que luego pasó llamarse Instituto de Contadores Administrativos – AMI.

B. Limitaciones del modelo COSO

El control interno de por sí, resulta una herramienta valiosa y eficaz para la buena administración de los procesos internos, sin embargo, a pesar de los buenos sistemas de control que se han desarrollado para ello, como es el modelo COSO, ninguno es capaz de eliminar totalmente los riesgos externos, es por ello que los riesgos representan la principal limitación del sistema COSO; si bien, el riesgo se puede evaluar y predecir con buen olfato financiero, es imposible controlarlo totalmente, pues existen factores que quedan fuera del alcance de las estrategias; la eliminación absoluta de riesgos sigue siendo todo un desafío para los que estudian la gestión de riesgos (Coloma & De la Costa, 2014).

C. Propósitos de redactar el informe COSO

Debido a la diversidad de conceptos y formas de desarrollar el control interno, producto de su amplio estudio, se vio necesario redactar un informe COSO en el cual se especificará las definiciones, características y actividades generales que implica el control interno; el propósito concreto de la redacción del informe COSO fue el tener un documento que contenga de manera general todos los puntos coincidentes de los diversos estudios que se hicieron al respecto, a fin de que las empresas cuenten con un documento único bajo el cual regirse en sus procesos de control interno, a pesar de que se desarrollen en distintos rubros de comercialización: dicho informe COSO fue redactado en 1992 en el país norteamericano, y a partir de ahí se le conoce como el marco de control interno, trayendo consigo resultados beneficiosos en cuanto a eficacia de control para las empresas (Coloma & De la Costa, 2014).

D. Funciones y responsables

Funciones: Teniendo en cuenta a Mendoza et al. (2018) es importante contar con un buen sistema de control interno en una organización y este se ha incrementado en los últimos años

brindando información a través de análisis, evaluación y recomendaciones relacionadas con su gestión, ya que facilita medir la eficiencia y la productividad al momento de la implantación; más si se enfoca en las actividades esenciales que realizan, ya que dependen de ella para mantenerse en el mercado; es importante recalcar que la aplicación de una empresa con controles internos llevará a conocer la situación real de la misma, es por ello que es importante contar con un plan que permita verificar que se están cumpliendo los controles para brindarle una mejor visión respecto a su gestión.

Responsables: Todos los miembros de la entidad son responsables de los controles internos. El Gerente General o Gerente General tiene la responsabilidad primordial ya que es quien marca los lineamientos a seguir, incidiendo en la integridad, ética y demás factores para lograr un ambiente de control favorable. Los directores designan a las personas responsables de cada función y fundamentan políticas y procedimientos específicos de control interno. (Auditool, 2014).

2.2.1.2. Otros Modelos del Control Interno.

Según Terreros (2021) los modelos contemporáneos del control interno son los siguientes:

A. Modelo de control interno COCO

El modelo COCO se derivó de una revisión en profundidad del modelo COSO para presentar informes más simples y comprensibles dentro del alcance de cualquier organización. Si bien define su modelo de control interno, al igual que el modelo COSO, se diferencia en que hace referencia a 20 estándares, agrupados en 4 componentes, que las empresas pueden utilizar para desarrollar, evaluar y revisar sus controles internos.

Estos componentes o pautas para implementarlo son las siguientes:

- Propósito. Incluyendo misión, visión, estrategia, riesgos y oportunidades, políticas, metas e indicadores de desempeño.
- Compromiso. Se tienen en cuenta todos los aspectos relacionados con la identidad y los valores de la organización.
- Capacidad. Abarca aspectos tales como conocimientos, habilidades y herramientas, actividades de información, coordinación y control.
- Evaluación y aprendizaje. Considera el desarrollo de la empresa a través del seguimiento continuo del entorno de la empresa, el seguimiento del desempeño y de los procedimientos.

La interpretación y aplicación del modelo COCO requiere un alto nivel de creatividad. La buena noticia es que es altamente adaptable a cualquier tipo de organización y se adapta bien a las necesidades e intereses de la empresa.

B. Modelo de control interno CADBURY

El modelo Cadbury es el modelo de control interno más antiguo del Reino Unido y ha sido reconocido en todo el mundo. Su principal objetivo es abordar aspectos financieros y de gobierno corporativo, y sirve para dar certidumbre, especialmente a las empresas que cotizan en estos mercados.

El modelo toma como referencia el modelo COSO, parte del examen de la estructura organizacional y plantea requisitos para las responsabilidades del personal de alta dirección de la empresa. Además, recomienda acciones a los contadores y auditores internos para aumentar la confianza en la información financiera generada.

2.2.1.3. Comparación del Modelo COSO y el Modelo COCO

Tabla 1
Comparación entre los modelos

INFORME COSO	INFORME COCO
Su objetivo fue establecer un nuevo marco conceptual de control interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que solían ser utilizados.	Su objetivo fue plantear un informe más sencillo y comprensible que el modelo COSO, ante las dificultades que enfrentaron inicialmente algunas organizaciones en su aplicación. Es un informe más sencillo y conciso
Consta de cinco componentes que contienen 17 factores	Consta de cuatro etapas que contienen 20 criterios generales.

Nota. Se explica los modelos COSO y COCO. Adaptación propia en base a la investigación realizada, 2023.

2.2.2. Control Interno

De una manera sintetizada, Téllez (2004) define el control interno como el plan organizado estratégicamente para procurar seguridad a las empresas en todo sentido, pero principalmente en cuanto al logro eficaz y eficiente de sus objetivos, es por ello que posee lineamientos que promueven la reducción de riesgos externos e internos, así como el evitar fraudes corporativos; son los gerentes y demás agentes de la dirección empresarial los encargados de llevar a cabo el proceso de control interno en conjunto con los demás miembros de la organización.

Según Terreros (2021) los componentes del control interno según son:

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

- Supervisión o monitoreo.

A continuación, se desarrollarán los conceptos de Terreros

2.2.2.1. Ambiente de Control. El ambiente de control es la base del control interno, proporcionando disciplina, estructura, entidad, conciencia y acción gerencial. Un buen desarrollo inicial de este elemento es fundamental para que todos los demás elementos estén seguros y protegidos. Si hay una violación o falla del entorno de control, todos los demás controles internos no podrán proporcionar los resultados esperados.

El entorno de control consta de las siguientes áreas:

- Conciencia de control y estilo operativo: La conciencia de control se ve directamente afectada por las decisiones y acciones ejecutivas relacionadas con el funcionamiento de los controles internos, los errores informados, las áreas y sistemas de preocupación y las acciones tomadas frente a cualquier problema o presión. En cuanto al estilo operativo, este está influenciado por la competencia, habilidad y disposición de la administración previa a las operaciones del día a día.
- Integridad y valores éticos: Este aspecto está diseñado para evitar cualquier tipo de irregularidad y se basa en la conducta del ejecutivo y su integridad. Un ejemplo de esto podría ser el código de conducta impuesto por muchas empresas para expresar lo que los empleados deben cumplir para alinearse con la visión y los valores del negocio.
- Compromiso con la competencia: Este aspecto determina las medidas que debe cumplir el personal operativo, administrativo y gerencial para el desempeño efectivo de su trabajo.
- Estructura organizativa: La estructura organizativa es el panorama general. Estos incluyen áreas, funciones y objetivos que deben cumplirse para el buen funcionamiento

de la empresa. Es importante que todo negocio cuente con este elemento, ya que facilita el conocimiento de los colaboradores clave, así como líneas directas de comunicación entre cada campo.

- **Asignación de autoridad y responsabilidad:** Además de la estructura organizativa general de toda la empresa, se requiere un documento detallado que destaque la distribución de autoridad y los responsables de las áreas que componen el negocio. En este sentido, es imperativo encontrar diferentes tipos de políticas de empresa que ayuden a los empleados a comprender cómo, qué y por qué son responsables ante una determinada entidad.
- **Políticas y prácticas de recursos humanos:** Como su nombre lo indica, este elemento debe incluir todas las actividades a realizar por RH. Es importante destacar que los controles internos establecen reglas para la contratación de personas, así como reglas para las estrategias de capacitación y retención.

2.2.2.2. Evaluación de Riesgos. Ninguna empresa está libre de riesgos, por lo que es fundamental que en los controles internos se integre todo lo necesario para crear un protocolo o matriz de riesgos que identifique acciones y quién se encargue de liderar cuando surjan complicaciones.

La evaluación de riesgos suele enfocarse en aspectos de cambio importantes:

- Cambios de entorno operativo
- Nuevas tecnologías
- Crecimiento desmedido
- Nuevos modelos de negocio
- Producto o actividades

- Nuevo personal de alto mando
- Ubicación geográfica de la empresa
- Nivel de complejidad de las operaciones

La mayor probabilidad de tales riesgos en una empresa se debe a varias razones. Estos pueden incluir la aceptación de compromisos sin tener en cuenta los riesgos que pueden estar involucrados, el incumplimiento de los requisitos legales o la realización de inversiones basadas en la especulación sin tener en cuenta el alcance de los riesgos.

Para lograr una evaluación de riesgos efectiva, se debe completar su proceso de desarrollo: identificación de riesgos, probabilidad de ocurrencia y establecimiento de medidas de control.

2.2.2.3. Información y Comunicación. Este elemento incluye el análisis de los sistemas de información utilizados por la empresa. Estos pueden variar desde software hasta personas y programas. El propósito es verificar la calidad de la información y comunicación de la empresa, que es fundamental para mantenerse saludable para tomar mejores decisiones.

El sistema de información debe proporcionar informes de rendimiento, informes oportunos y detallados, actualizaciones del sistema (software) y fácil acceso y plan de recuperación de desastres.

En cuanto a los sistemas de información financiera, deben identificar y registrar todas las operaciones, cuantificar su valor, determinar ciclos y generar informes detallados.

En lo que se refiere al sistema de comunicación, debe contener controles para asegurar la rendición de cuentas de cada integrante de la empresa, mecanismos y canales para denunciar infracciones, controles de gestión para contingencias, controles para la comunicación con

entidades externas y normas y reglamentos para la gestión interna y externa. política corporativa externa.

2.2.2.4. Actividades de Control. En las actividades de control se establecen los procedimientos a seguir en la operación para lograr de manera efectiva los objetivos de la empresa, estos pueden ser preventivos, detectivos y correctivos (de esto llegaremos más adelante), y su función es proveer a la organización en su conjunto. Obtenga resultados saludables y efectivos.

Entre estos aspectos se destacan:

- **Buen procesamiento de la información empresarial**

Toda la información que entra y sale del negocio debe ser confiable. Por ejemplo, el control interno debe asegurar que todas las operaciones deben ser auténticas, contabilizadas y registradas en el período y clasificación correspondiente.

- **Segregación de funciones adecuada**

El control interno también tiene el mandato de determinar la adecuada división de funciones para que todos estos empleados y colaboradores se desarrollen en las áreas y actividades correspondientes a su experiencia. El propósito es evitar errores o irregularidades.

- **Responsabilidad de activos**

Otro objetivo de los controles internos es garantizar que solo el personal autorizado tenga acceso a los activos.

- **Verificación del control interno.**

En la gestión empresarial, a medida que se desarrolla la empresa, es necesario formular nuevos reglamentos o mejorar el control interno de la misma para que las normas establecidas no

dejen de ser válidas. Algunos deberán suspenderse, mientras que otros deberán exponerse y analizarse para considerar si funcionan actualmente.

2.2.2.5. Supervisión o monitoreo. El monitoreo es un elemento crítico para el buen funcionamiento de los controles comerciales internos. Este es responsable de asegurarse de que todas las operaciones se ejecuten correctamente y que las metas se logren en tiempo y forma. De lo contrario, este seguimiento constante brinda a la empresa una oportunidad de mejora oportuna.

Este seguimiento se realiza a través de evaluaciones periódicas por parte de los gestores. En este control periódico también se pueden tener en cuenta aspectos externos, como la valoración de auditores o consultores, las opiniones de terceros o las mismas quejas de los clientes.

2.2.3. *Historia del Control Interno*

El control interno como tal aparece entre la década de los setenta y ochenta, sin embargo, su historia se remonta a las primeras empresas que surgieron en el mercado de manera competitiva, es decir, la aparición de las grandes empresas, debido a la magnitud de operaciones y procesos internos que manejaban, se vio la necesidad de idear una forma de llevar el control eficaz de cada uno de estos procedimientos, es así que el control interno surge de manera incipiente bajo el nombre de Comprobación Interna, que consistía en una serie de mecanismos y normas para resolver problemas productivos, comerciales y operativos, de manera sencilla se delegaban funciones a cada área administrativa, y en el fondo lo que se buscaba era procurar la protección de las empresas frente a riesgos como el fraude o malos manejos internos; lamentablemente este fue uno de los problemas que fue cobrando mayor fuerza entre los años 70 y 80, por lo que se vio la necesidad de reforzar los sistemas de control interno; en ese entonces

cada empresa procuraba detectar sus problemas internos de manera individual e idear un plan en base a dicho diagnóstico, por lo que el control interno se desarrolló desde diferentes perspectivas y de acuerdo a la realidad de cada institución, tuvieron que pasar varios años para que los diferentes sistemas de control interno se unifiquen en uno solo, es así que nace el marco integral de control interno, en donde se resume todos los lineamientos y factores que las empresas deben tomar en cuenta al momento de planear la estrategia de control interno, independientemente del rubro al que se dediquen, aun así, no existe un sistema único de control interno, de acuerdo a las políticas de cada país es que un determinado sistema de control interno predomina en dicha zona geográfica; dada a la importancia que ha cobrado el control interno hoy en día ha dejado de ser un tema exclusivo de los contadores y es materia de estudio de otras ramas administrativas (CGR, 2014).

2.2.4. Objetivos del Control Interno

Después de haber hecho un análisis de todo lo que implica el control interno y en base a la forma como surgió y se viene desarrollando hasta hoy, el IAI (2013) considera que son tres los objetivos principales del control interno:

2.2.4.1. Objetivo Operativo. Los objetivos operativos están directamente relacionados con la operatividad de la empresa, aquí se definen los objetivos estratégicos y operacionales de la empresa, procurando dar importancia a los objetivos financieros, pues lo que se busca finalmente es contar con un estado financiero sólido que le permita a la empresa tener sus activos a salvo y ser competitiva en el mercado incluso cuando le toque enfrentar los riesgos más adversos.

2.2.4.2. Objetivo de Información. El manejo de información transparente es uno de los factores claves para el desarrollo de procesos eficientes dentro de una organización, sobre

todo hoy en día frente a los fraudes corporativos que se suscitan, es vital que el control interno tenga entre sus objetivos principales la búsqueda de información transparente así como los buenos sistemas de comunicación que permitan que la información sea transmitida de forma correcta, lo que se busca finalmente es generar lazos de confianza y compromiso entre todos los miembros de la organización así como con otras instituciones corporativas.

2.2.4.3. Objetivo de Cumplimiento. El tercer objetivo del control interno se refiere al cumplimiento de las diferentes normativas que expiden los organismos gubernamentales a fin de regular la transparencia en la información y los procesos administrativos; una empresa que busca ser eficiente no puede escapar a dicha reglamentación y es importante que lo considere dentro del manejo del control interno a nivel general y específico de sus objetivos estratégicos, lo que finalmente ayudará en la generación de confianza.

2.2.5. Importancia del Control Interno

El amplio desarrollo que ha tenido el control interno desde que apareció como un sistema de ordenamiento en los procesos administrativos, ha cobrado gran importancia en el mundo empresarial, la misma que radica en su facilidad para organizar, programar y administrar de manera eficiente los distintos procesos internos que las empresas manejan dentro del desarrollo de sus actividades productivas y comerciales, es por ello que el control interno se hace muy atractivo para los gerentes que buscan la administración eficiente de sus recursos, partiendo desde la buena administración de los procesos internos; otro factor que representa la importancia del control interno es la consecuencia positiva que genera para la empresa al hacerla más competitiva en base a la buena toma de decisiones financieras a corto y largo plazo, incluso en los escenarios más complejos (IAI, 2013).

2.2.6. Tipos de Control Interno

Si bien, cada empresa tiene la libertad de desarrollar procesos de control interno en base a las características propias de su realidad corporativa y comercial, existen tres tipos generales de control interno que encajan muy bien con los distintos rubros empresariales en los que se pudiera desarrollar una empresa, así lo destaca Estupiñán (2006), quien menciona los siguientes tipos de control interno:

2.2.6.1. Control Interno de Detección. Este tipo de control interno se basa en sistemas de seguridad e inspección, a través de los cuales se busca detectar las fallas que se presentan dentro de los procesos administrativos y financieros para luego poder corregirlos, se considera uno de las primeras formas de control interno que realizan las empresas cuando recién empiezan a incursionar en la aplicación de sistemas de control interno.

2.2.6.2. Control Interno De Prevención. Tal como su nombre lo indica, este tipo de control interno se enfoca en la prevención de riesgos y posibles fallas de los procesos internos de una institución, dichos sistemas de prevención se encuentran estipulados en libros de reglamentación y normatividad conocidos también como manuales de control interno, la idea es que los fallos se prevengan a fin de administrarlos mejor e incluso evitarlos, de tal manera que no se pierda tiempo en correcciones, por lo que el control de prevención interna implica también la buena administración del tiempo, por ello es importante que cada uno de los miembros de la organización se adhiera a los lineamientos de los manuales de control interno de prevención.

2.2.6.3. Control Interno de Corrección. El tercer tipo de control interno es el correctivo, el cual consiste en el diseño y aplicación de estrategias y técnicas para corregir las fallas identificadas en los procesos administrativos, una de las formas más conocidas en la que se desarrolla en control interno de corrección son los sistemas de alarma que se colocan en algunas

instituciones a fin de detectar las fallas, cada vez que la alarma se enciende es porque ha identificado una anomalía en el proceso interno, y es en ese momento cuando el área administrativa pasa a corregir dicha falla, en algunos casos no basta con una amonestación u otro tipo de corrección simple, sino que es necesario todo un reproceso del control interno partiendo de la organización empresarial.

2.2.7. Principios del Control Interno

De acuerdo con Meléndez (2015) los principios fundamentales de control interno pueden resumirse en los siguientes numerales:

- Es necesario establecer responsabilidades.
- Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.
- Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.
- La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente; son importantes otros aspectos.
- En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.
- No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.

- Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia.

2.2.8. *La Triple A del Control Interno*

Para procurar resultados eficaces a partir de la aplicación del sistema COSO, Coloma y De la Costa (2014) mencionan que se debe dar importancia a los siguientes componentes del COSO:

- **Autocontrol:** Para lograr mejores niveles de eficacia del sistema COSO, se recomienda que cada uno de los integrantes de la organización sea consciente de la importancia de su trabajo y que el cumplimiento efectivo de sus tareas impactan directamente sobre la rentabilidad de la empresa, es por ello que se debe procurar que cada trabajador se autocontrole, es decir, se motive a sí mismo a trabajar de forma ordenada según los lineamientos y principios del sistema de control COSO.
- **Autorregulación:** Así mismo, la empresa debe buscar formas de autorregularse en base las disposiciones del sistema COSO y normativas de instituciones reguladoras externas, a fin de procurar procesos administrativos eficaces, transparentes, y legales.
- **Autogestión:** Se trata del trabajo conjunto de la alta gerencia con las demás áreas de la institución, a fin de autoevaluarse mutuamente, como parte de la autogestión corporativa, lo cual implica procesos de planificación, ejecución, coordinación, y evaluación de las distintas funciones de los cargos que existen en la empresa, a fin de cumplir con mayor diligencia y eficacia los objetivos generales y personales.

2.2.9. *Rentabilidad*

Según (Zamora, 2008) La rentabilidad es la relación que existe entre las utilidades y las inversiones requeridas para realizarlas, ya que mide la eficacia de la gestión de la empresa, evidenciada por las utilidades obtenidas por las ventas y el uso de las inversiones, cuyo tipo y

regularidad es la tendencia de la rentabilidad. Estos beneficios, a su vez, son las conclusiones de la administración, la planificación global de costes y gastos y, en general, el cumplimiento de las medidas encaminadas a la obtención de beneficios. La rentabilidad también se entiende como un concepto aplicable a todas las actividades económicas que movilizan recursos materiales, humanos y financieros para lograr los resultados deseados.

Con base a Lizcano (2004) a nivel general, la rentabilidad puede verse como la capacidad o calificación de una empresa para generar excedentes a partir de un conjunto de inversiones. Por tanto, es cierto que la rentabilidad es la concreción de los resultados obtenidos por la transformación, producción y/o intercambio de una actividad económica. El excedente se produce en la etapa o etapas finales del intercambio. Es por esto que la medición de un resultado tiene un significado específico en la medida en que se compara con los factores (recursos económicos y financieros) involucrados en la obtención del resultado.

También nos menciona que la separación de recursos económicos y recursos financieros es la base para la correspondiente distinción entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera. Es por esto que la rentabilidad puede definirse en términos concretos, como la relación entre el resultado obtenido y los medios utilizados para lograr ese resultado, refiriéndose a los capitales –económicos o financieros– empleados

2.2.9.1. Importancia de la Rentabilidad. Según Muñoz (2021) la rentabilidad es importante porque la base de todo análisis empresarial suele basarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variable fundamental de toda actividad económica. Adicionalmente, es el principal indicador que permite:

- Averiguar si una inversión es rentable. Si es positivo entonces hay un beneficio. Por el contrario, si es negativo, habrá una pérdida de capital y se debe considerar la posibilidad de cambiar la estrategia.
- Compara diferentes estrategias y elige la que resulte más rentable.
- Saber qué esperar a través de un determinado movimiento pronosticando el futuro.

En cualquier caso, el beneficio es clave. Este es el objetivo que debe perseguirse siempre y que en todo caso determina la posibilidad de maximizar los beneficios y obtener las mayores rentabilidades.

2.2.9.2. Rentabilidad Económica. Este indicador también se llama ROI, y la abreviatura en inglés es Return on Investment. Es la relación entre la utilidad bruta (antes de impuestos) y los activos totales. Debido a esta relación, se puede ver qué activos y recursos de la empresa son capaces de producir resultados positivos, independientemente de la financiación.

Una mayor rentabilidad económica significa que se aprovecha mejor la inversión en la empresa (Promedio, 2021).

Se trata de evaluar las capacidades efectivas de las empresas, negocios, para obtener Retorno sobre el capital invertido y los recursos disponibles. Desconociendo el aspecto financiero y concentrando la pregunta en el aspecto económico, miden la eficiencia de los gerentes de una empresa en tanto la propiedad de la empresa pone en manos de sus gerentes inversiones y recursos para que éstos, desde su gestión, logren generar beneficios. (Amondarain Arteche & Zubiaur Etcheverry, 2013)

2.2.9.3. Rentabilidad Financiera. La rentabilidad financiera también se llama ROE, y la abreviatura en inglés es Return on Equity. Este indicador mide la relación entre la utilidad neta y los fondos propios o capital de la empresa.

Aplicando la fórmula para entender esta métrica se obtiene una muestra de la capacidad de la empresa para generar resultados positivos con sus propios fondos. Cuanto mayor sea el índice, mejor será el desempeño de la empresa. (Promedio, 2021)

La idea de ganancia económica tiene que ver con el beneficio que se obtiene con un determinado recurso durante un determinado período de tiempo. El concepto de ROE, expresado en inglés como return on equity, suele hacer referencia al beneficio obtenido por los inversores.

En última instancia, el papel de la rentabilidad financiera es reflejar el rendimiento de la inversión. Para calcularlo se suele dividir el resultado obtenido por los recursos utilizados o fondos propios. (Valor, 2019)

2.2.9.4. Rentabilidad Sobre el Capital Empleado. Como expresa Kane (2022) Return on capital employed (ROCE) o rentabilidad del capital empleado es uno de los ratios de rentabilidad más importantes. Ayuda a evaluar la viabilidad comercial, la rentabilidad y la eficiencia del capital. En pocas palabras, esta métrica determina si una empresa puede generar retorno sobre el capital. Por tanto, el objetivo principal del ROCE es determinar la tasa de retorno del dinero invertido en una empresa.

Agrega también que el alto valor informativo de la métrica ROCE la convierte en uno de los índices de rentabilidad más populares utilizados por muchos inversores, partes interesadas y analistas financieros. Comparar el ROCE de varias empresas permite a los interesados elegir la mejor opción de inversión.

Por último, menciona que El ROCE juega un papel importante en la evaluación de la rentabilidad de las empresas intensivas en capital, como las de la industria petrolera o del transporte. Técnicamente, cuando se calcula el ROCE, revela la cantidad aproximada de ganancias que genera una empresa por cada dólar gastado.

2.2.10. Ratios Financieros

Según Instituto Pacífico (2018) los ratios financieros son una de las herramientas más comunes y muy útiles para realizar el análisis financiero de una empresa es el uso de razones financieras, ya que estas proporcionen una gran medida de la eficiencia y el comportamiento de una empresa, así como comparaciones con los competidores, constituyen una importante herramienta para la toma de decisiones.

Matemáticamente, un ratio es una razón. Esta razón financiera es la relación entre dos números extraídos de estados financieros diseñados para medir.

Los resultados internos y externos de la empresa. La información que proporcionan le permite tomar la decisión correcta. Se clasifican en: Índices de liquidez, de gestión, de solvencia y de rentabilidad. Dependiendo de las necesidades de decisión del usuario, se utilizan las siguientes razones:

- Ratios de Liquidez: Miden la capacidad de pago a corto plazo.
- Ratios de Solvencia: Miden la capacidad de pago a largo plazo.
- Ratios de Actividad o de gestión: Medición de la eficiencia del uso de recursos.
- Ratios de Rentabilidad: Medir la eficiencia en el uso de los recursos para generar su rendimiento.
- Ratios de Valor de Mercado: Mide el valor de mercado precio por acción de capital accionario.

2.2.11. El Sector Construcción en el Perú

Según CEMEX, S.A.B. de C.V. CEMEX (2020) la industria de la construcción es uno de los principales motores que impulsan el crecimiento de la economía peruana y el bienestar de sus hogares, ya que genera más de 1 millón de empleos, contribuye significativamente al producto

interno bruto, tiene un fuerte efecto multiplicador en la economía, y es apoyar las necesidades de infraestructura del país. La construcción brinda servicios críticos que sustentan el bienestar de los peruanos a través de la construcción o el mantenimiento de:

- Hospitales
- Escuelas
- Redes carreteras y puentes
- Edificios de vivienda e industria
- Tuberías de agua y drenaje
- Aguas residuales
- Sistemas de energía y comunicación
- Infraestructura social: policía, bomberos y centros de atención sanitaria
- Proyectos de interés público
- Pozos petroleros
- Muelles Portuarios

La construcción es y será fundamental, tanto para mantener la infraestructura crítica que se necesita en el día a día, como para la recuperación económica del país para superar el impacto de la pandemia. Además, ayudará a fortalecer la infraestructura de saneamiento existente mediante la construcción de instalaciones de saneamiento temporales o la ampliación de las instalaciones de saneamiento existentes.

Incluso puede haber una oportunidad de aprovechar esta vida útil reducida para avanzar trabajos de los trabajos de mantenimiento y reparación, siempre que sea seguro y práctico hacerlo.

Según el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento la construcción es la quinta actividad económica generadora de riqueza en el país, por lo tanto, un motor vital en la reactivación de las economías en estados y municipios.

2.2.12. Comparación Entre la Liquidez y la Rentabilidad

Menciona Maejo (2021) que la principal diferencia es que la rentabilidad mide la capacidad de generar ingresos adicionales para inversiones y costos, mientras que la liquidez evalúa la capacidad de una empresa para cumplir con la deuda y los compromisos financieros gracias a la disponibilidad inmediata de fondos.

Maejo dice que son diferentes porque tienen diferentes objetivos de medición, aunque ambos se relacionan con la viabilidad financiera de una empresa.

Asimismo, explica que la rentabilidad, por otro lado, cubre todo tipo de activos que tienen un impacto en el patrimonio de la organización. Al mismo tiempo, la liquidez se enfoca en materias primas que pueden convertirse rápidamente en efectivo para desempeñar su papel en el análisis de situaciones inmediatas y específicas.

Finalmente, estos indicadores deben determinarse individualmente y luego deben evaluarse a escala global para sacar conclusiones generales sobre la salud financiera de la organización.

2.2.13. Análisis Horizontal y Vertical

2.2.13.1. Análisis Horizontal. El Instituto Pacífico (2018) indica que este tipo de análisis busca analizar los cambios absolutos o relativos a los que están sujetas las distintas partidas de los estados financieros en un periodo respecto a otro, es decir, permite comparar las partidas de los estados financieros de diferentes periodos contables. Es importante saber si

aumenta o disminuye durante el tiempo de análisis. Por lo tanto, los objetivos de esta herramienta son:

- Analizar el crecimiento o disminución de cada cuenta o grupo de cuentas en los estados financieros.
- Es la base para el análisis a través de la fuente y el uso de efectivo o capital de trabajo.
- Muestra los resultados de la gestión a medida que las decisiones se reflejan en cambios en las cuentas.

Las condiciones para emplear esta metodología son:

- Escoger un año base en el que los resultados no son buenos ni malos es en realidad un inconveniente para escoger un año malo para la empresa, ya que cualquier período de la comparación parecerá muy bueno, lo que distorsiona el análisis de la gestión de la empresa.
- Los períodos elegidos deben ser similares para tener en cuenta la estacionalidad, y es razonable comparar trimestre a trimestre y segundo trimestre a segundo trimestre.

Desde esta perspectiva, se pueden realizar dos tipos de análisis:

A. Análisis de variación

Examinar los cambios en los montos de las cuentas de un período a otro. De esta forma, es posible medir los resultados financieros obtenidos, que son el resultado de decisiones generales previas.

B. Análisis de tendencia

Primero, determine el cambio porcentual para un período en relación con el período base. En segundo lugar, se calculan las tendencias y es conveniente elegir un período de tiempo de 5

años para asumir una tendencia válida para tomar decisiones estratégicas, de lo contrario, si se extrae de un período de tiempo bianual, la decisión será simplemente correctiva.

C. Análisis vertical

Según Instituto Pacifico (2018) este análisis implica determinar la participación de cada cuenta en los estados financieros por referencia a los activos totales o el patrimonio total en el balance general, o las ventas totales en el estado de resultados:

- Obtenga una vista panorámica de la estructura de los estados financieros.
- Mostrar dependencias para cuentas o grupos de cuentas en un informe.
- Controla la estructura porque se supone que la actividad económica debe tener la misma dinámica para todas las empresas.
- Evaluar cambios estructurales y decisiones de gestión.
- Permiten la introducción de nuevas políticas que racionalicen costes, honorarios, financiación, etc.

Para determinar el porcentaje de una cuenta del total, se utiliza el siguiente método:

- Al calcular la cuenta como porcentaje de los activos, el 100% será el total de los activos.
- Al calcular qué porcentaje representa una cuenta del Pasivo y Patrimonio, el 100% será el Total Pasivo más Patrimonio.
- Al calcular qué porcentaje representa una partida en el Estado de Resultados (o de ganancias y pérdidas), el 100% serán las Ventas Netas Totales 0.

2.2.14. Empresa CONSA

2.2.14.1. Misión. “Somos una constructora creada para la elaboración, ejecución y supervisión de proyectos a entera satisfacción de nuestros clientes, cumpliendo con los

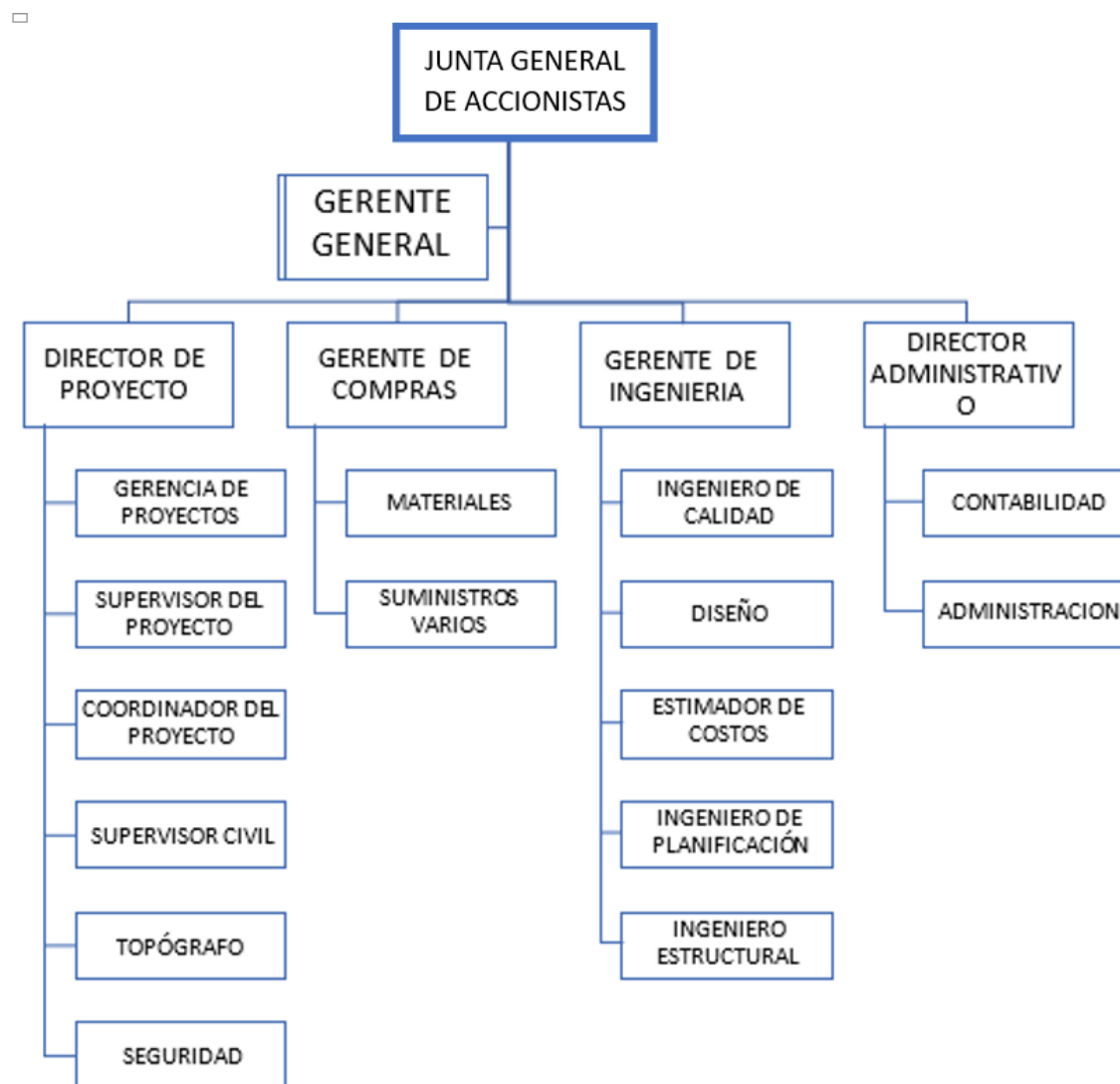
estándares de calidad, seguridad y cuidado del medio ambiente.” (Contratistas y Servicios Asociados S.R.L CONSA, 2018)

2.2.14.2. Visión. “Aspiramos ser una empresa líder de la construcción de proyectos de ingeniería y arquitectura en el ámbito público y privado.” (CONSA, 2018)

2.2.14.3. Organigrama.

Figura 1

Organigrama de la empresa



Nota. Organigrama realizado por la empresa CONSA, 2018.

2.2.14.4. Historia. La empresa Contratistas y Servicios Asociados S.R.L tiene más de 15 años de experiencia en el mercado, contando con alrededor de 250 proyectos ejecutados, con más de 24 especialistas en el campo y con un apto personal administrativo. Es una empresa constructora, consultora, servicios de ingeniería y arquitectura, que está comprometida a cumplir sus objetivos, desde el inicio del proyecto hasta su correcta culminación, respetando todos los estándares de salud, seguridad y cuidado del medio ambiente. El equipo de profesionales que participan en proyectos de edificación, sumado a su experiencia en la coordinación de proyectos, permite ofrecer un servicio que garantiza seriedad, eficiencia y profesionalismo a la hora de enfrentar nuevos desafíos (CONSA, 2018).

2.2.15. Los Estados Financieros

De acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF), los estados financieros son la representación básica de la información financiera, son una representación estructurada de la situación y evolución financiera de una entidad a una fecha determinada durante un período definido.

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión de los recursos encomendados a la administración de la entidad, por lo que para ello deben proporcionar información sobre la evolución de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y costos o gastos, cambios en el patrimonio de los accionistas, y cambios en el flujo de efectivo o en su caso (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad).

Para Sevilla (2020) Los estados financieros permiten a los inversores medir la solvencia de una empresa y así analizar si es rentable invertir en ella. Estos estados muestran el ejercicio económico de un año de la compañía en diferentes estados. De estos documentos podemos ver la forma de financiación de la empresa y su compromiso de pago, ratio de pasivo financiero, ratio

de margen de solvencia, volumen de ventas, margen bruto y beneficio neto, impuestos pagados por la empresa, depreciación de activos, patrimonio neto, estructura de activos y pasivos y acreedores de la empresa.

2.3. Definición de Términos Básicos

2.3.1. Eficacia

Es la capacidad de lograr los resultados deseados o alcanzar los objetivos establecidos.

Una empresa o un proceso se considera eficaz cuando es capaz de producir los resultados esperados de manera satisfactoria, cumpliendo con las metas y propósitos previamente definidos. En otras palabras, se trata de hacer las cosas correctas y obtener los resultados deseados.

2.3.2. Eficiencia

La eficiencia se refiere a la capacidad de lograr los resultados de la manera más óptima y con el uso mínimo de recursos. Es la relación entre la de recursos utilizados y la cantidad de resultados obtenidos. Una empresa o proceso eficiente maximiza el uso de sus recursos, como tiempo, dinero, mano de obra y materiales, para obtener el mayor rendimiento posible. Se trata de hacer las cosas de la mejor manera posible, minimizando costos y maximizando la productividad.

2.3.3. Fraudes Corporativos

Son los actos deliberados e intencionales de engaño, manipulación o falsificación realizados por empleados, directivos o terceros relacionados con una empresa u organización con el fin de obtener beneficios ilegítimos o ventajas indebidas. Estos actos fraudulentos pueden afectar diferentes aspectos del negocio, como las finanzas, los informes contables, la gestión de activos, las relaciones comerciales y la reputación de la empresa.

2.3.4. Gestión de la Empresa

Se refiere al conjunto de actividades, procesos y decisiones que se llevan a cabo para planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos y de una organización con el fin de lograr sus objetivos y maximizar su desempeño.

2.3.5. Gestión Financiera

Proceso de planificación, control y seguimiento de los recursos financieros de una organización para lograr sus objetivos y maximizar su rentabilidad.

2.3.6. Indicadores Financieros

VARIABLES cuantitativas que se utilizan para evaluar la rentabilidad y el rendimiento financiero de una empresa, como el retorno sobre la inversión (ROI) o el margen de utilidad.

2.3.7. Información Financiera

Son los datos, registros e informes que proporcionan detalles sobre la situación financiera y el desempeño económico de una empresa u organización en un período específico. Esta información se presenta de manera organizada y estructurada, y tiene como objetivo proporcionar a los usuarios, como accionistas, inversionistas, acreedores, directivos y otros interesados, una visión clara y precisa de la salud financiera y el rendimiento de la entidad.

2.3.8. Inversiones

Es la reserva de recursos financieros o activos en proyectos, activos, valores o cualquier otra forma de instrumento con el objetivo de generar un rendimiento o beneficio en el futuro. Estas decisiones de inversión están impulsadas por la expectativa de obtener un retorno positivo, ya sea en forma de ganancia, ingresos por intereses, dividendos, apreciación del valor del activo o cualquier otra forma de rentabilidad.

2.3.9. *Liquidez*

Es la capacidad de un activo, bien o instrumento financiero para convertirse rápidamente en efectivo o en su equivalente sin incurrir en pérdidas significativas. En términos más simples, la liquidez representa la facilidad con la que un activo puede ser comprado o vendido en el mercado a corto plazo sin afectar su valor de manera significativa.

2.3.10. *Proceso Sistematizado*

Es un conjunto de actividades o pasos organizados de manera lógica y estructurada para alcanzar un objetivo específico de manera consistente y eficiente. Estos procesos siguen un enfoque sistemático que implica la aplicación de métodos, reglas o procedimientos predefinidos con el fin de lograr resultados consistentes y repetibles.

2.3.11. *Recursos Económicos*

Son aquellos elementos tangibles e intangibles que una persona, empresa o entidad posee y que pueden utilizarse para satisfacer necesidades y llevar a cabo actividades productivas. Estos recursos pueden ser de diversas naturalezas, como recursos naturales, capital humano, infraestructura, tecnología, conocimiento, entre otros.

2.3.12. *Recursos Financieros*

Estos hacen referencia específicamente a los activos monetarios, fondos o capital disponibles para una persona, empresa u organización. Estos recursos financieros pueden provenir de diversas fuentes, como ingresos por ventas, inversiones, préstamos, financiamiento bancario, entre otros.

2.3.13. Rendimiento de la Inversión

Es una medida financiera utilizada para evaluar la rentabilidad o ganancia producida por una inversión en relación con su costo original. Se expresa generalmente como un porcentaje o tasa de retorno.

2.3.14. Rentabilidad

Medida del rendimiento económico de una empresa o proyecto, expresada generalmente en términos de beneficios o ganancias obtenidas en relación con la inversión realizada.

2.3.15. Riesgos Sobre la Empresa

Se refieren a los eventos o circunstancias en que podrían afectar negativamente sus operaciones, resultados financieros, reputación o capacidad para alcanzar sus objetivos y metas. Estos riesgos pueden provenir de diferentes fuentes y afectar a diversos aspectos del negocio. Es esencial que las empresas identifiquen, evalúen y gestionen estos riesgos de manera adecuada para proteger sus intereses y asegurar su sostenibilidad a largo plazo.

2.3.16. Riesgo Interno

Se refiere a los riesgos que surgen dentro de una como resultado de factores internos, tales como las acciones, decisiones o procesos de la empresa de la organización. Estos riesgos están relacionados con la forma en que se gestionan los recursos, se llevan a cabo las operaciones internas y se toman decisiones estratégicas.

2.3.17. Riesgo Externo

Hace referencia a los riesgos que provienen de factores externos a la empresa y que están fuera de su control directo. Estos riesgos son originados por eventos o condiciones en el entorno empresarial, como los cambios en el mercado, las fluctuaciones económicas, la competencia, los cambios regulatorios, desastres naturales, cambios políticos o sociales, entre otros. Los riesgos

externos pueden tener un impacto significativo en las operaciones, la rentabilidad y la reputación de la empresa.

2.3.18. *Sistemas de Comunicación*

Son estructuras o plataformas organizadas que facilitan la transferencia de información, mensajes o datos entre individuos, grupos o dispositivos con el propósito de intercambiar ideas, conocimientos, instrucciones o cualquier tipo de contenido significativo. Estos sistemas pueden incluir elementos tecnológicos, procesos, protocolos y canales específicos diseñados para mejorar la eficiencia y eficacia de la comunicación.

2.3.19. *Solvencia de una Empresa*

Se define como su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras a largo plazo, es decir, su habilidad para pagar todas sus deudas y compromisos en el futuro. Es un indicador fundamental de la salud financiera y estabilidad de una empresa, ya que evalúa si sus activos son suficientes para cubrir sus pasivos a medida que vencen.

CAPÍTULO III

3.1. Formulación de la Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis General*

- El control interno tiene un grado de incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L – Cajamarca, 2021.

3.1.2. *Hipótesis Específicas*

- El ambiente de control tiene un grado de incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L – Cajamarca, 2021.
- La incidencia de la evaluación de riesgos es significativa en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L – Cajamarca, 2021.
- La forma en cómo incide las actividades de control es significativa en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L – Cajamarca, 2021.
- La información y comunicación tiene un grado de incidencia directa en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L – Cajamarca, 2021.
- El monitoreo tiene un grado de incidencia directa en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L – Cajamarca, 2021.

3.2. Identificación de Variables

- Variable Independiente: Control Interno
- Variable Dependiente: Rentabilidad

3.3. Operacionalización de Variables

Tabla 2

Operacionalización de variables

Nombre de la Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Índices Escala de medición
<p>Control Interno</p>	<p>El control interno es un conjunto de diversos procesos que sirven como herramienta en las empresas u organizaciones para contrastar que se esté cumpliendo de una manera adecuada y dando el máximo rendimiento para lograr sus objetivos institucionales.</p> <p>Es importante llevar un sistema de control interno ya que va a permitir que haya una mejor transparencia en los principios, métodos y procedimientos; por ende, va a ayudar a la prevención de fraudes y errores en las diversas áreas de las empresas.</p>	<p>Ambiente de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Los valores éticos • La importancia de la filosofía de la administración • Supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo. 	<p>Ordinal</p>
		<p>Evaluación de riesgos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación • Análisis • Respuesta a los riesgos 	
		<p>Actividades de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cambio Rápido • Evolución de la tecnología • Políticas y procedimientos 	
		<p>Información y comunicación</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Calidad de información Evolución de la tecnología • Comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información 	
		<p>Actividades de Monitoreo- supervisión</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluaciones continuas • Evaluaciones independientes • Relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos 	

Rentabilidad	<p>La rentabilidad es un indicador que va a ayudar a identificar los diversos beneficios de una empresa, también mide la habilidad, cualidad o capacidad que tiene esta para aprovechar sus recursos y así poder generar ganancia o utilidades.</p> <p>La rentabilidad económica, también conocida como retorno de la inversión, mide la capacidad de los activos de una empresa para generar ganancias, sin importar cómo se financien.</p> <p>La rentabilidad financiera es el rendimiento que se obtiene al invertir dinero en recursos financieros, es decir, el rendimiento de la inversión.</p>	Rentabilidad Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Margen de Beneficio • Rotación de patrimonio 	
		Rentabilidad Económica	<ul style="list-style-type: none"> • Rotación de Activos • Margen de ventas 	

Nota. La tabla explica la operacionalización de variables. Adaptación propia en base a la investigación realizada, 2023.

Capítulo IV. Metodología

4.1. Tipo y Nivel de Investigación

4.1.1. Tipo de Investigación

La investigación es de tipo aplicada debido que se utilizó el marco de control interno COSO, con la finalidad de proponer una adecuada gestión dentro de la unidad de investigación.

4.1.2. Nivel de la Investigación

La investigación tiene un nivel correlacional, debido a que busca analizar la situación actual de los componentes del control interno en la unidad de estudio, así mismo se pretende establecer una correlación entre las variables, control interno y rentabilidad para poder obtener resultados descriptivos, correlacionales y por dimensiones.

4.2. Diseño de la Investigación

- **Diseño: No experimentales de corte transversal**

Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no se hace variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que se realiza en la investigación no experimental es observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en su contexto natural, para analizarlas. En un experimento, el investigador prepara de manera premeditada una situación a la que son expuestos varios casos o individuos. Esta situación consiste en recibir un tratamiento, una condición o un estímulo en determinadas circunstancias, para después evaluar los efectos de la exposición o aplicación de dicho tratamiento o tal condición. Por decirlo de alguna manera, en un experimento se construye una realidad. En cambio, en un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. (Hernández, 2018)

4.3. Población de Estudio

La población está constituida por la Constructora CONSA, con 3 personas en el área de gerencia, 4 en el área administrativa y contabilidad; y 5 en el área de producción.

4.4. Tamaño de la Muestra

La muestra está conformada por 3 personas en el área de gerencia, 4 en el área administrativa y contabilidad; y 5 en el área de producción.

4.5. Unidad de Análisis

Para la presente investigación se consideró a los trabajadores del área administrativa, contable y de gerencia de la empresa CONTRATISTAS Y SERVICIOS ASOCIADOS S.R.L. - CONSA S.R.L.

4.6. Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación

4.6.1. Método de Recolección de Datos

4.6.1.1. Métodos de Investigación.

- **Método: Deductivo**

Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares. (Bernal, 2010). Este método va a ser utilizado en la presente investigación.

- **Método: Analítico**

El método analítico consiste en separar las partes de un fenómeno que se pretende estudiar, observando de manera secuencial sus causas y efectos, esto con la idea de comprender su naturaleza. La importancia del análisis reside en que, para comprender la esencia del objeto de estudio, hay que conocer la naturaleza de sus partes; esto nos permite conocerlo de forma más detallada, así como describirlo y explicarlo. (Martínez, 2012)

Este proceso cognoscitivo consiste en descomponer un objeto de estudio, separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual. (Bernal, 2010)

- **Método: Experimental**

En cuanto al método experimental, éste consiste en la observación del objeto de estudio y en la manipulación de una o más variables independientes bajo condiciones rigurosamente controladas, con la finalidad de comprobar, demostrar o reproducir ciertos fenómenos, hechos o principios en forma natural o artificial y, con base en los resultados obtenidos, formular Hipótesis que permitan establecer generalizaciones científicas (leyes o principios), que puedan verificarse en hechos concretos en la realidad. Por lo general el investigador que emplea este método modifica los hechos para estudiarlos, de ahí la estrecha relación entre observación y experimentación, de tal manera que primero se observa el fenómeno de estudio y después se experimenta con él. (Martínez, 2012)

4.6.2. Técnicas de procesamiento de la información

4.6.2.1. Observación Presente. Se van a realizar observaciones a algunas situaciones tales como: el desenvolvimiento del personal en las distintas áreas. Los procesos administrativos, el desempeño del control interno, entre otras actividades que se realizan en esta empresa.

4.6.2.2. Observación Documental. Se observarán los estados financieros, balances y estados de pérdidas y ganancias, reportes, informes anuales de ingresos, auditorías previas, información que proporciona las distintas áreas.

4.6.3. Instrumento de la Investigación

4.6.3.1. Cuestionario. En el presente trabajo de investigación se van a utilizar cuestionarios. La palabra cuestionario proviene del latín *quaestionarius*, que significa lista de cuestiones que se proponen con cualquier fin. También puede ser definida como una lista de preguntas relativas a un mismo tema que un gran número de individuos

deben de contestar. Es un documento que contiene una lista de preguntas sobre un tema específico y se aplica a un determinado grupo de individuos con objeto de reunir datos acerca del asunto o problema a estudiar. Los resultados obtenidos se tratan estadísticamente. Puede ser cerrado o abierto, dependiendo del tipo de preguntas que se empleen en su elaboración. Martínez (2012).

El presente trabajo de investigación, se va a utilizar el programa de SPS para procesar los datos y así poder presentar las tablas y gráficos correspondientes. Se pretende aplicar el cuestionario a 12 trabajadores de esta empresa, tanto del área del almacén, gestiones administrativas entre otras.

Capítulo V Resultados y Discusión

5.1. Resultados Descriptivos del Control Interno

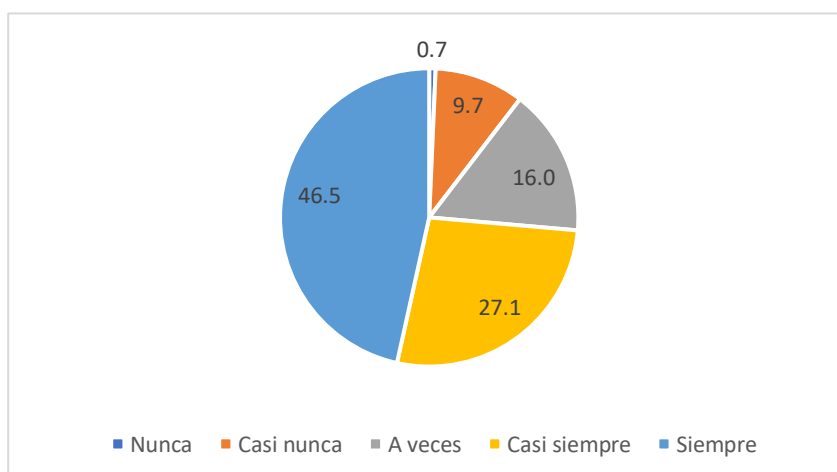
5.1.1. Ambiente de Control Interno

A continuación, se presenta la información procesada de la encuesta con respecto al ambiente de control, esta información indica cuán informados están los encuestados con respecto al ambiente de control y también indica cuán integrado está el ambiente de control dentro de la organización.

Tabla 3
Resultados descriptivos del ambiente de control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	0.7
Casi nunca	14	9.7
A veces	23	16.0
Casi siempre	39	27.1
Siempre	67	46.5
Total	144	100.0

Figura 2
Resultados descriptivos del ambiente de control interno



Interpretación:

En la tabla 3 observamos que el 46.5% de la muestra evaluada en ambiente de control interno considera que siempre se lleva un adecuado ambiente de control interno, es decir los encuestados dan testimonio de que el ambiente de control está presente en la organización en gran medida; y el 27.1% indica que casi siempre existe un adecuado ambiente de control interno, es decir que hay encuestados que consideran que el ambiente de control esta medianamente presente en la organización. Lo que indica que el mayor porcentaje de encuestados en ambiente de control interno se consideran que el sí existe un ambiente de control interno.

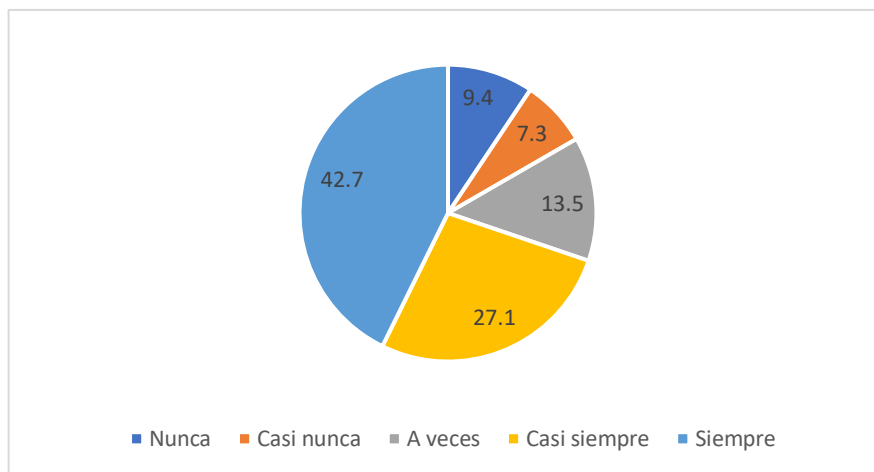
5.1.2. Evaluación de Riesgos

A continuación, se presenta la información procesada de la encuesta con respecto al ambiente de control, esta información indica cuán informados están los encuestados con respecto a la evaluación de riesgos, de igual forma se puede ser saber el grado de preparación que tiene la entidad para poder establecer normas o acciones de control en base a riesgos.

Tabla 4
Resultados descriptivos de la evaluación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	9	9.4
Casi nunca	7	7.3
A veces	13	13.5
Casi siempre	26	27.1
Siempre	41	42.7
Total	96	100.0

Figura 3
Resultados descriptivos de la evaluación de riesgos



Interpretación:

En la tabla 4 observamos que el 42.7% de la muestra evaluada en la evaluación de riesgos consideran que hay una evaluación de riesgos constante, los encuestados consideran que la empresa si hace una evaluación de riesgos de forma eficaz, el 27.1% consideran que la organización debería mejorar diversos puntos en la evaluación de riesgos principalmente en la difusión de políticas de identificación de riesgos, y un 13.5% de los encuestados restantes consideran que no existe una evaluación de riesgos óptima. Lo que indica que el mayor porcentaje de encuestados en la evaluación de riesgos se encuentra en un nivel alto.

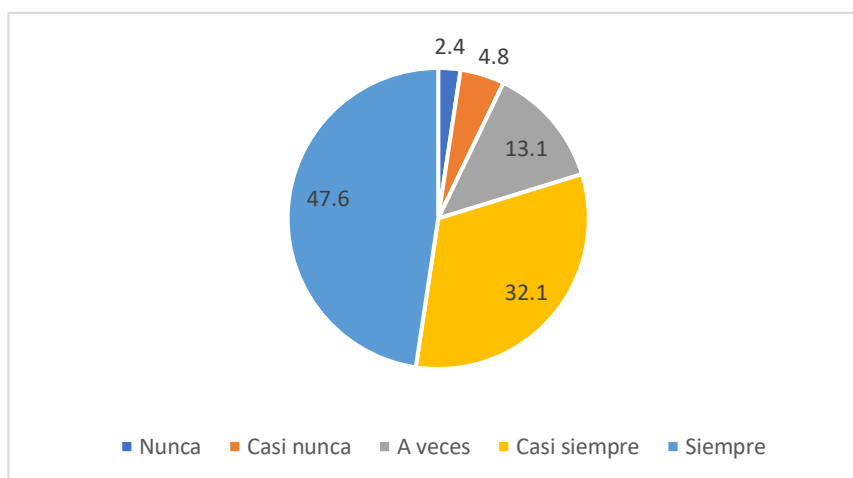
5.1.3. Actividades de Control

A continuación, se presenta la información procesada de la encuesta con respecto a las actividades de control, esta información indica cuán informados están los encuestados con respecto las actividades de control y también indica so son llevados a cabo los procedimientos de control apropiadamente.

Tabla 5
Resultados descriptivos de las actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	2.4
Casi nunca	4	4.8
A veces	11	13.1
Casi siempre	27	32.1
Siempre	40	47.6
Total	84	100.0

Figura 4
Resultados descriptivos de las actividades de control



Interpretación:

En la tabla 5 observamos que el 47.6% de la muestra realizada en las actividades de control mencionan que la empresa si lleva procedimientos de control en gran medida; y el 32.1% consideran que las actividades de control esta medianamente presente en la organización. Lo que indica que el mayor porcentaje de encuestados afirman que hay un óptimo desarrollo de actividades de control.

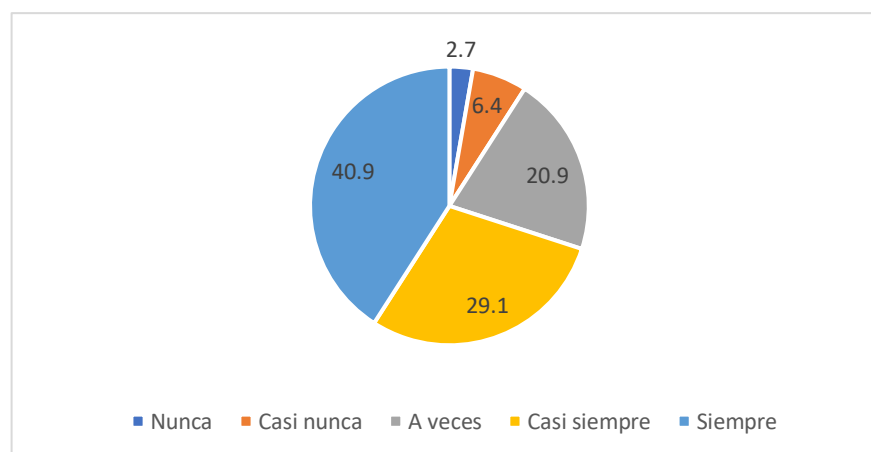
5.1.4. Información y Comunicación

A continuación, se presenta la información procesada de la encuesta con respecto a la información y comunicación que hay en la empresa, esto indica si los encuestados están informados acerca de las diferentes actividades que se desarrollan y también indica si hay o no una óptima comunicación.

Tabla 6
Resultados descriptivos de la Información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	2.7
Casi nunca	7	6.4
A veces	23	20.9
Casi siempre	32	29.1
Siempre	45	40.9
Total	110	100.0

Figura 5
Resultados descriptivos de la Información y comunicación



Interpretación:

En la tabla 6 observamos que el 40.9% de la muestra evaluada en la Información y comunicación refieren que en la empresa si hay información y comunican optima; el

29.1% consideran que se debe mejorar la información dada y debe haber una mejor comunicación; y el 20.9% mencionan que no hay presencia de un sistema adecuado de información y comunicación. Lo que indica que el mayor porcentaje de encuestados afirman que si hay buena comunicación y que se proporciona la información necesaria.

5.1.5. *Actividades de Monitoreo y Supervisión*

A continuación, se presenta la información procesada de la encuesta con respecto a las actividades de monitoreo y supervisión, esta información indica cuán informados están los encuestados con respecto las actividades de monitoreo y supervisión y también indica si hay evaluaciones a fin de detectar problemas.

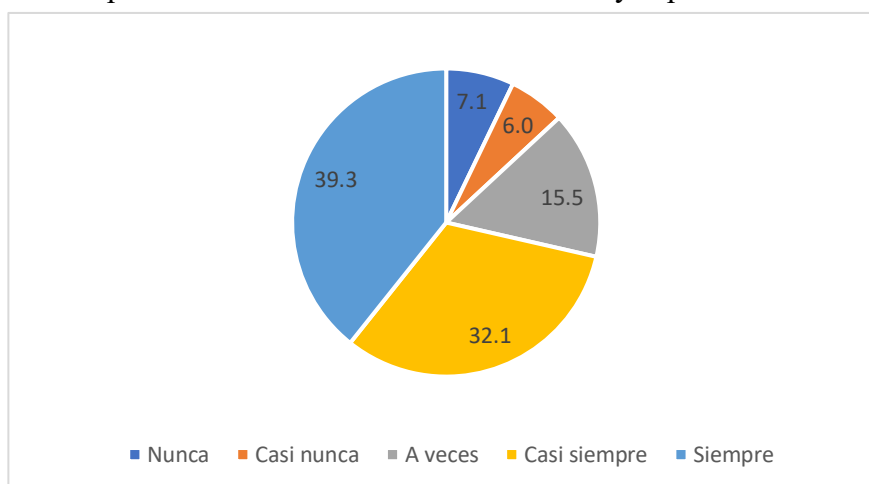
Tabla 7

Resultados descriptivos de las Actividades de monitoreo y supervisión

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	7.1
Casi nunca	5	6.0
A veces	13	15.5
Casi siempre	27	32.1
Siempre	33	39.3
Total	84	100.0

.Figura 6

Resultados descriptivos de las Actividades de monitoreo y supervisión



Interpretación:

En la tabla 7 observamos que el 39.3% de la muestra evaluada en las Actividades de monitoreo y supervisión refieren que en la empresa si se llevan a cabo actividades de monitoreo y supervisión; el 32.1% consideran que se debe implementar un poco más de actividades de monitoreo para el mejoramiento de deficiencias; y el 15.5% mencionan que no se realizan las actividades necesarias de monitoreo y supervisión y por ende no se puede monitorear el cumplimiento de actividades. En conclusión, se indica que el mayor porcentaje de encuestados afirman que si existen actividades de monitoreo y supervisión.

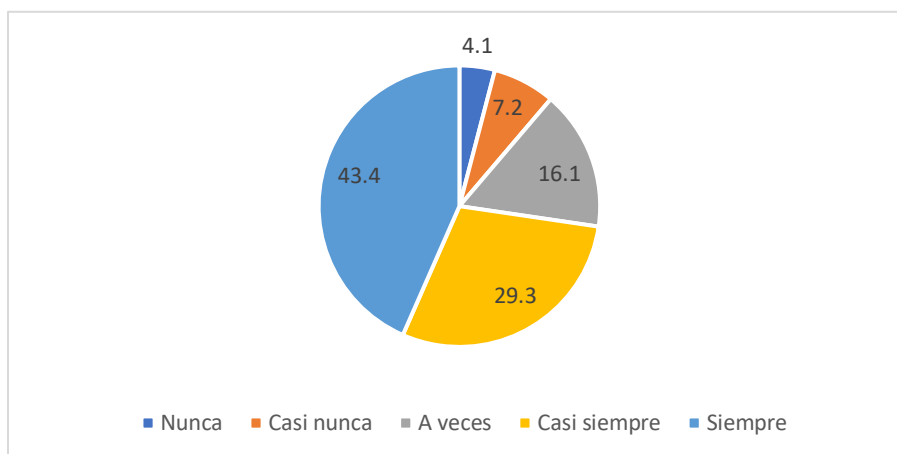
5.1.6. Control Interno

A continuación, se presenta la información procesada de la encuesta con respecto al control interno en general, esta información indica si se lleva o no un adecuado sistema de control interno en la empresa.

Tabla 8
Resultados descriptivos del control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	21	4.1
Casi nunca	37	7.2
A veces	83	16.1
Casi siempre	151	29.3
Siempre	224	43.4
Total	516	100.0

Figura 7
Resultados descriptivos del control interno



Interpretación:

En la tabla 8 observamos que el 43.4% de la muestra evaluada en el control interno refieren que en la empresa si lleva un adecuado sistema de control interno; el 29.3% consideran que se debe mejorar el sistema de control para el mejoramiento de los puntos débiles; y el 16.1% mencionan que no se ha implementado un adecuado sistema de control, lo que dificulta en muchas ocasiones. En conclusión, se indica que el mayor porcentaje de encuestados afirman que si se cuenta con un óptimo y eficaz sistema de control interno.

5.2. Rentabilidad

5.2.1. Rentabilidad Económica

A continuación, se presenta el cálculo de las ratios en base a los EE. FF anuales de la empresa CONSA:

5.2.1.1. Estado de Situación Financiera.

Figura 8

Estado de situación financiera

CONSA SRL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Del 01/01/2021 al 31/12/2021			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
CAJA Y BANCOS	409,238	TRIBUTOS POR PAGAR	92,595
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	570,794	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	57,223
CUENTAS COMERCIALES RELACIONADAS	-	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	27,030
CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTA Y PERSONA	-	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	CUENTA POR PAGAR SOCIOS	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	-	OBLIGACIONES FINANCIERAS	310,473
MATERIAS PRIMAS	-	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS	111,968
MATERIALES AUXILIARES	-	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADOS	-
ENVASES Y EMBALAJES	-	TOTAL: PASIVO CORRIENTE	599,290
TOTAL: ACTIVO CORRIENTE	980,032		
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
INVERSIONES MOBILIARIAS	-	PROVISIONES	-
PROPIEDADES DE INVERSION	-	PASIVO DIFERIDO	-
ACTIVO POR DERECHO DE USO	-	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	383,367	TOTAL: PASIVO NO CORRIENTE	-
INTANGIBLE	-		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	-	PATRIMONIO	
DESVALORIZACION DE ACTIVOS INMOVILIZADOS	-	PATRIMONIO	
ACTIVO DIFERIDO	10,458	CAPITAL SOCIAL	293,850
DEPRECIACION ACUMULADA	- 197,026	CAPITAL ADICIONAL	-
TOTAL: ACTIVO NO CORRIENTE	196,799.23	EXCEDENTE DE REEVALUACIÓN	-
		RESERVA LEGAL	-
		RESULTADOS ACUMULADOS	163,711
		RESULTADOS DEL EJERCICIO	119,980
		TOTAL: PATRIMONIO	577,541.74
TOTAL ACTIVO:	1,176,831.24	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:	1,176,831.24

5.2.1.2. Estado de Resultados.

Figura 9

Estado de resultados

CONSA SRL			
ESTADO DE RESULTADOS			
Del 01/01/2021 al 31/12/2021			
Ingresos de Actividades Ordinarias			1,212,678
Costo de Ventas			-852,028
Ganancia bruta			360,651
Gastos de Ventas y Distribucion			-99,233
Gastos Administrativos			-102,823
Otros Ingresos Operacionales			0
Ganancia por actividades de operacion			158,594
Ingresos Financieros			247
Gastos Financieros			-4,895
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias			153,946
Impuesto a la Renta:			
HASTA 15 UIT	66,000	10.00%	-6,600
ESCESO DE 15 UIT	92,765	29.50%	-27,366
Ganancia Neta del Ejercicio			119,980
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias			153,946
(+) Adiciones:			5,066
Sanciones administrativas			
multas		-	
Gastos reparables	4,572.23		
moras intereses	493.38		
(-) Deducciones:			-247
otros		-	
Interes inafectos	- 246.53		
(-) Perdidas tributarias Compensables:			-
Perdidas hasta el 2020 es			0
Renta Neta Imponible			158,765.29

Nota. Se puede apreciar la información contable y financiera de la empresa en el periodo 2021, los ratios financieros se calcularán en base a esta información.

5.2.2. *Cálculo de los Ratios Financieros*

5.2.2.1. Rentabilidad Sobre el Activo ROA. La rentabilidad sobre el activo mide la capacidad de una empresa para generar ganancias en relación a sus activos totales:

$$\text{Rentabilidad sobre el activo ROA} = \frac{\text{Ganancia Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{ROA} = 0.102$$

Interpretación: De acuerdo al cálculo del ROA resulta en 0.102, lo que resulta en porcentajes como 10.2%, esto indica que por cada 100 que posee la empresa, genera 10 soles de forma proporcional como ganancia neta. (Puede mejorar). Significa que la empresa es eficiente en la utilización de sus activos para generar ganancias.

5.2.2.2. Rentabilidad Sobre el Patrimonio ROE. La rentabilidad sobre el patrimonio conocido también como ROE mide la capacidad de una empresa para generar ganancias en relación con su patrimonio neto.

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio ROE} = \frac{\text{Ganancia Neta}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

$$\text{ROE} = 0.208$$

Interpretación:

Según el resultado del ROE que es 0.208, expresado en porcentajes es 20.8%, esto indica que por cada 100 soles que los inversionistas invierten en la empresa, esta genera 20 soles de ganancia neta. Muestra que la empresa está generando una buena rentabilidad para los accionistas.

5.2.2.3. Margen Bruto. El margen bruto en una empresa mide la proporción de las ganancias brutas de una empresa en relación con sus ingresos totales.

$$\text{Margen Bruto (Gross Margin)} = \frac{(\text{Ingresos totales} - \text{Costo de Ventas})}{\text{Ingresos totales}}$$

Margen Bruto = 0.297

Interpretación:

Según el resultado del Margen Bruto expresado en porcentajes es 29.7%, esto significa que la empresa obtiene un margen bruto de ganancia de 29 soles cada 100 soles de ingresos netos después de cubrir los costos de venta. Esto muestra que la empresa está generando una rentabilidad razonable a partir de sus operaciones comerciales.

5.2.2.4. Margen Operativo. El margen operativo mide la proporción de las ganancias operativas de una empresa en relación con sus ingresos totales.

$$\text{Margen Operativo (Operating Margin)} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ingresos Totales}}$$

Margen Operativo = 0.131

Interpretación:

Según el resultado del Margen Operativo expresado en porcentajes es 13.1% esto expresa que la empresa obtiene un margen operativo de 13 soles cada 100 soles de ingresos netos después de cubrir los gastos operativos. Esto muestra que la empresa está generando una rentabilidad razonable a partir de sus operaciones centrales.

5.2.2.5. Margen de Utilidad. El margen de utilidad mide la proporción de las ganancias de una empresa en relación con sus ingresos totales.

$$\text{Margen de Utilidad (Profit Margin)} = \frac{\text{Ganancia Neta}}{\text{Ingresos Totales}}$$

Margen de Utilidad = 0.099

Luego de haber hecho el cálculo del Margen de Utilidad expresado en porcentajes es 9.9%, esto significa que la empresa obtiene un margen de utilidad de 9 soles de ganancias netas después de cubrir todos los gastos en base a cada 100 de ingresos netos. Esto muestra que la empresa está generando una utilidad significativa en relación con sus ingresos totales.

5.3. Resultados Correlacionales

5.3.1. Pruebas de Correlación

Tabla 9

Matriz de Correlación entre el ambiente de control y los ratios de rentabilidad

Ambiente de control	R de Pearson	Ratios de rentabilidad 0.25***
	valor p	P > 0.05

Se observa que no existe una correlación significativa ($r=0,25$; $x=0.685$, $x<0.05$) entre control interno y los ratios de rentabilidad, lo que nos indica que ante la presencia del control interno no existe la presencia de la rentabilidad, es decir que el control interno no influye directamente sobre las operaciones de la empresa, las operaciones de la empresa se rigen estrictamente a su entorno económico y financiero.

Tabla 10

Matriz de Correlación entre la evaluación de riesgos y los ratios de rentabilidad

Evaluación de riesgos	R de Pearson	Ratios de rentabilidad 0.413***
	valor p	P > 0.05

Se observa que no existe una correlación significativa entre las variables ($r=0,413$; $x=0.49$, $x<0.05$) entre la Evaluación de riesgos y los ratios de rentabilidad, lo que nos indica que ante la presencia de evaluación de riesgos no existe la presencia de los ratios de rentabilidad, es decir que el beneficio cálculo en base a los ratios financieros según la información contable, no se ve sujeta o influenciada por la aplicación de una evaluación de riesgos.

Tabla 11

Matriz de Correlaciones entre las Actividades de control y los ratios de rentabilidad

Actividades de control	R de Pearson	Ratios de rentabilidad 0.376***
	valor p	P > 0.05

Se observa que no existe una correlación significativa ($r=0,376$; $x=0.49$, $x<0.05$) entre las actividades de control y los ratios de rentabilidad, lo que nos indica que ante la presencia de actividades de control no existe la presencia de los ratios de rentabilidad, es decir que la rentabilidad calculada en base a las fórmulas previamente descritas, no se ven influencias debido a la presencia o ausencia de actividades de control puestas a disposición en la entidad.

Tabla 12

Matriz de Correlaciones entre Información y comunicación y los ratios de rentabilidad

Información y comunicación	R de Pearson	Ratios de rentabilidad 0.507***
	valor p	P > 0.05

Se observa que no existe una correlación significativa entre ($r=0,507$; $x=0.49$, $x<0.05$) entre la Información y comunicación en contraste con los ratios de rentabilidad, lo que nos indica que ante la presencia de Información y comunicación no existe la presencia de ratios de rentabilidad, es decir que el desempeño financiero de la empresa con respecto al cálculo de los ratios de rentabilidad, no se ve afectado por las políticas o normas nuevas con respecto a la información y comunicación.

Tabla 13

Matriz de Correlaciones entre las Actividades de monitoreo, supervisión y los ratios de rentabilidad

Actividades de monitoreo y supervisión	R de Pearson	Ratios de rentabilidad 0.428***
	valor p	P > 0.05

Se observa que no existe una correlación significativa entre los elementos ($r=0,489$; $x=0.49$, $x<0.05$) entre las actividades de monitoreo y supervisión y los ratios de rentabilidad, lo que nos indica que ante la presencia de actividades de monitoreo y supervisión no existe los ratios de rentabilidad, es decir que la implantación de actividades de monitoreo y supervisión con respecto a la gestión de diversas operaciones comerciales dentro de la empresa, no afectan en el desempeño o desarrollo de los ratios de rentabilidad.

Tabla 14

Matriz de Correlaciones entre el Control Interno y los ratios de rentabilidad

Control Interno	R de Pearson	Ratios de rentabilidad 0.489***
	valor p	P > 0.05

Se observa que no existe una correlación significativa o fuerte ($r=0,428$; $x=0.49$, $x<0.05$) entre el Control Interno y los ratios de rentabilidad, lo que nos indica que ante la presencia de Control Interno no existe la presencia de los ratios de rentabilidad, es decir que la implementación de un sistema de control interno en base a los testimonios de los encuestados, teniendo en consideración su aplicación en un alto grado, no afecta o influye la operatividad o desarrollo de los ratios financieros de la empresa.

5.4. Discusión

El fin de este estudio fue determinar la relación que existe entre el control interno y la rentabilidad de la empresa CONSA, 2021. Para un mejor logro de los resultados de los objetivos se ha encuestado a las personas del área de administración, gerencia y contabilidad. De acuerdo al objetivo general de la investigación: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L. se obtuvo como resultados que no existe una correlación significativa, entre control interno y la rentabilidad según R de Pearson igual a $r=0,428$; $x=0.49$, esto nos dice que en presencia de la aplicación de un sistema de control interno se puede observar la ausencia de la rentabilidad, de acuerdo a la definición de control interno Téllez (2004) lo define como el plan organizado estratégicamente para procurar seguridad a las empresas en todo sentido, pero principalmente en cuanto al logro eficaz y eficiente de sus objetivos, es por ello que posee lineamientos que promueven la reducción de riesgos externos e internos, así como el evitar fraudes corporativos; son los gerentes y demás agentes de la dirección empresarial los encargados de llevar a cabo el proceso de control interno en conjunto con los demás miembros de la organización. De igual manera para Lizcano (2004) a nivel general, la rentabilidad puede verse como la capacidad o calificación de una empresa para generar excedentes a partir de un conjunto de inversiones. Por tanto, es cierto que la rentabilidad es la concreción de los resultados obtenidos por la transformación, producción y/o intercambio de una actividad económica. El excedente se produce en la etapa o etapas finales del intercambio. Es por esto que la medición de un resultado tiene un significado específico en la medida en que se compara con los factores (recursos económicos y financieros) involucrados en la obtención del resultado. Finalmente se puede observar que la implementación de un sistema de control interno en esta empresa no se ve reflejada directamente en su rentabilidad debido a que el control interno se centra principalmente en

salvar los activos de la empresa, garantizar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operativa, y promover el cumplimiento de las políticas y normas establecidas. Estos aspectos son fundamentales para el buen funcionamiento y la estabilidad de la empresa, pero no tienen un impacto directo en la generación de ingresos o utilidades. Por ejemplo, el control interno se enfoca en proteger los activos, evitar fraudes y errores, y asegurar la calidad de la información, mientras que la rentabilidad se refiere a la capacidad de generar ingresos y utilidades. Aunque ambos son importantes para el éxito de una empresa, son objetivos distintos y pueden no estar conectados en términos de causa y efecto directo, aunque una implementación deficiente del control interno puede llevar a problemas operativos o pérdidas financieras debido a errores o fraudes, su efecto en la rentabilidad sería indirecta. Por ejemplo, un control interno inadecuado podría permitir que se cometan errores en el registro contable, lo que a su vez podría afectar la precisión de los estados financieros. Sin embargo, el impacto en la rentabilidad resultó de cómo se manejaron esos errores contables, cómo afectaron las decisiones estratégicas y cuántos significativos fueron en el contexto general de la empresa.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo a la primera pregunta de investigación, la medida en la que el Control interno incide en la rentabilidad de la empresa, es poco significativa; alinear, mejorar y supervisar la gestión de los procesos dentro de la empresa puede mejorar bastante gracias a la aplicación de un sistema de control interno, sin embargo en la presente unidad de estudio, dicha mejora de los procesos no converge en un cambio significativo positivo dentro de la rentabilidad, debido a que esta variable está afectada por condicionantes o factores externos que escapan del control que puede establecer el control interno
2. La aplicación del sistema de control interno también trae consigo el ambiente de control, de acuerdo a la información recolectada de la encuesta, podemos afirmar que la aplicación de un código de ética laboral, implica una mejora en los procesos que requiera el trabajo en equipo, al igual que el cumplimiento de metas y la operacionalización de las estrategias operativas dentro de la empresa, sin embargo el ambiente de control no afecta directamente a la rentabilidad de la empresa, debido a que la rentabilidad estaría sujeta a otros factores inherentes del mercado o del medio en el que la empresa opera, por ende la aplicación de un sistema de ética, como también la ejecución de estrategias operativas, no se ven vinculadas directamente con la rentabilidad de la empresa
3. La evaluación de riesgos es un proceso crucial para cualquier empresa, y su impacto en la rentabilidad puede ser significativo, pero en el caso de esta empresa no influye de una manera directa, de igual manera se considera importante realizar la evaluación de riesgos ya que puede influir en otros factores como en la gestión efectiva de proyectos y en la protección de la inversión a largo plazo, contribuye a la prevención de pérdidas financieras, mejora de la eficiencia, cumplimiento legal, seguridad de los trabajadores

y reputación de la empresa, todos los cuales tienen un impacto directo o indirecto en la rentabilidad a largo plazo. Es una parte esencial de la gestión empresarial responsable y exitosa.

4. Su influencia se manifiesta de maneras indirectas que pueden ser fundamentales para el éxito a largo plazo de la empresa, aunque el control interno puede no influir directamente en la rentabilidad de la empresa CONSA, su efecto indirecto en la eficiencia, la mitigación de riesgos, la reputación, la toma de decisiones y la transparencia financiera puede tener un impacto significativo en la rentabilidad a largo plazo.
5. La implementación de un adecuado sistema de información y comunicación en la empresa no tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa, sin embargo la información y la comunicación son esenciales para la toma de decisiones informadas ya que una información adecuada permite a los directivos entender la eficiencia operativa, los riesgos potenciales y otros factores que pueden influir en la toma de decisiones, también en la gestión de riesgos porque una comunicación eficiente de la información relevante permite a la empresa reconocer posibles amenazas y tomar medidas para minimizar su impacto, la gestión adecuada de riesgos puede evitar pérdidas financieras y proteger la salud financiera general de la empresa; de igual manera es importante para una mejora continua, la construcción de confianza, las relaciones laborales. Estos factores, aunque indirectos, pueden tener un impacto significativo en la salud financiera y la rentabilidad a largo plazo de esta empresa.
6. Si bien es cierto un correcto monitoreo y seguimiento en las actividades de control en la empresa no influye de una manera directa en la rentabilidad, su importancia radica en su capacidad para crear una base sólida para una gestión eficiente, para identificar ineficiencias, prevenir riesgos, cumplir con regulaciones, fomentar el aprendizaje y la

mejora, mantener una reputación sólida. Estos aspectos, aunque no incidan directamente en los resultados financieros inmediatos, pueden contribuir al éxito a largo plazo y, por ende, a la rentabilidad sostenible de la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente establecer un proceso de control en base al comportamiento del personal, y su desempeño de acuerdo al rol que desempeña. De esta manera asegurarnos de que los trabajadores no cometen actos que puede influir negativamente en la rentabilidad, tales como robos, deterioro de los bienes de la empresa, etc.
2. Se recomienda al gerente general de igual manera realizar evaluaciones continuas, para que no solo se garantice la seguridad de los trabajadores y la calidad del trabajo, sino que también puede ayudar a evitar retrasos y costos adicionales. Se debe asegurar de que todos los empleados estén debidamente capacitados en temas de seguridad y riesgos laborales. Esto incluye no solo a los trabajadores en el sitio, sino también a los gerentes y supervisores. Una fuerza laboral consciente y bien informada es esencial para identificar y mitigar riesgos. Antes de iniciar cualquier proyecto, se debe realiza una evaluación exhaustiva de los riesgos potenciales asociados con el sitio, las condiciones climáticas, la maquinaria, los materiales y otros factores relevantes. Considera todos los posibles riesgos, desde los más evidentes hasta los más sutiles
3. Se recomienda al gerente general implementar prácticas sólidas que aseguren la eficiencia, calidad y seguridad en todos los aspectos del proceso de construcción, como una planificación detallada donde antes de comenzar cualquier proyecto, se desarrolle un plan detallado que incluya plazos, recursos necesarios, presupuesto, y asignación de responsabilidades. Esto proporcionará una guía clara y permitirá realizar un seguimiento efectivo. También que se utilice herramientas de gestión de proyectos como software de programación (por ejemplo, Microsoft Project o Trello) para visualizar y controlar el flujo de trabajo, asignar tareas y realizar un seguimiento del progreso. De igual manera una la implementa un sistema robusto de control de calidad que incluya inspecciones regulares en todas las etapas del proceso de construcción.

Esto ayudará a detectar y corregir problemas antes de que se conviertan en problemas mayores.

4. Se recomienda al gerente general la implementación de un software específico para la gestión de proyectos de construcción, que permita llevar un seguimiento detallado de los proyectos, asignación de recursos, tiempos, presupuestos y comunicación interna. También plataformas de colaboración en línea para facilitar la comunicación entre los miembros del equipo, ya sea para discutir proyectos, compartir documentos o dar actualizaciones en tiempo real. De igual manera crear una intranet donde los empleados puedan acceder a documentos, manuales, políticas internas y otra información relevante; esto centralizará la información y facilitará su acceso.
5. Se recomienda al gerente general implementar tecnología de seguimiento como drones, cámaras de seguridad, sensores de temperatura y humedad, para obtener datos en tiempo real sobre el progreso del proyecto y las condiciones del sitio de construcción. También emplear herramientas de software de gestión de proyectos que permitan la asignación eficiente de tareas, la programación de hitos, el seguimiento de plazos y el control del progreso. De igual manera la utilización la Modelización de Información de Construcción (BIM) que es una metodología que integra información y modelos en 3D para mejorar la coordinación entre los diferentes equipos y reducir errores. Esto facilita la toma de decisiones basadas en datos precisos y actualizados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abarca, A. (2020). Sistema de control interno de activos fijos y su influencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de Lima Metropolitana, 2018. Universidad Ricardo Palma, Lima.
- Aguilar, B., & Quintuña, B. (2020). Evaluación del Sistema de Control Interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuestas mejoras. Universidad del Azuay, Cuenca.
- Amondarain Arteché, J., & Zubiaur Etcheverry, G. (2013). Análisis de la Rentabilidad. ESPAÑA.
- Asociación Española para la Calidad AEC. (2019). AEC. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Auditool. (23 de Septiembre de 2014). Red Global de Conocimiento para Auditoría y Control Interno. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2973-principio-3-de-coso-iii-establece-estructura-autoridad-y-responsabilidad>
- Bernal, C. (2010). Metodología de la Investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Bogotá: Pearson Educación de Colombia Ltda. Carrera 65B No. 13-62, Bogotá D.C., Colombia.
- CEMEX. (2020). La construcción en el Perú: Industria segura y esencial. LIMA.
- Coloma, M., & De la Costa, F. (2014). Relación y análisis de los cambios al Informe coso y su vínculo con la transparencia empresarial. Capic Review, 135-145. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7145014>
- Contraloría General de la República CGR. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. CGR.

De La Hoz, B., Ferrer, M., & De La Hoz, A. (Abril de 2008). Scielo. Obtenido de Revista de Ciencias Sociales:

http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008

Escuela de Administración, Liderazgo, Dirección y Emprendimiento EALDE. (23 de Julio de 2020). EALDE Business School. Obtenido de <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/#:~:text=Riesgos%20de%20EALDE->

,El%20origen%20del%20marco%20de%20gesti%C3%B3n%20COSO,sector%20privado%20en%20Estados%20Unidos.

Estupiñán, R. (2006). Control interno y fraudes. Ecoe Ediciones.

Flores, O. (2018). Estado situacional del control interno de la empresa constructora sercomin ingenieros e.i.r.l. y su incidencia en la gestión financiera. Estado situacional del control interno de la empresa constructora sercomin ingenieros E.I.R.L. y su incidencia en la gestión financiera. UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, Cajamarca.

Hernández, R. (2018). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION: LAS RUTAS CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA. Ciudad de México: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A.

Instituto de Auditores Internos de España IAI. (2013). Control Interno - Marco Integrado Resumen Ejecutivo. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).

Instituto Pacifico. (2018). Análisis Financiero en Las Empresas. LIMA.

Kane, J. (8 de AGOSTO de 2022). Litefinance the world of Financial freedom. Obtenido de <https://www.litefinance.org/es/blog/for-beginners/que-es-roce-rentabilidad-sobre-capital->

empresarial/#:~:text=La%20rentabilidad%20es%20importante%20porque,est%
C3%A1%20siendo%20o%20no%20provechosa.

Pomedio, P. (21 de MARZO de 2021). El blog de Pepe Pomedio. Obtenido de
<https://www.barymont.com/pepepromedio/blog/rentabilidad-economica-y-financiera/>

Pontificia Universidad Catolica Del Perú. (2017). Informe de Análisis Sectorial: Sector
Construcción. OBSERVATORIO LABORAL, 3-5.

Quinaluisa, N. (01 de Marzo de 2018). SciELO. Obtenido de El control interno y sus
herramientas de aplicación entre COSO y COCO:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Quiroz, J. (13 de MARZO de 2020). Obtenido de GRUPO FINANCIERO MONEX:
<https://www.monex.com.mx/portal/download/reportes/200313b%20Sectorial%20-%20Construcci%C3%B3n.pdf>

Téllez, B. (2004). Auditoría un enfoque práctico. Internacional Thomson Editores.

Terreros, D. (26 de Julio de 2021). Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e
importancia. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>

Urcia, L. (2019). Evaluación de la gestión de inventarios para mejorar el sistema de control
interno de la Empresa Constructora JS SAC - Jaén Cajamarca 2016. Universidad
Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo.

Valor, F. (3 de JUNIO de 2019). BROKER. Obtenido de
<https://www.difbroker.com/es/articulos/rentabilidad-financiera-concepto-y-calculo/>

Zamora, A. (2008). Rentabilidad y Ventaja Comparativa: Rentabilidad y Ventaja
Comparativa: Instituto de Investigaciones Económicas y Empresariales,
MORELIA.

ANEXOS

Anexo 1: Manejo de consistencia metodológica

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	
Problema General	Objetivo General	Hipótesis general					
¿En qué medida el Control interno incide en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021?	Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021.	El control interno tiene un grado de incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L – Cajamarca, 2021.	CONTROL INTERNO	Ambiente de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> o Los valores éticos o La importancia de la filosofía de la administración o Supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo 	Método deductivo	
				Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> o Identificación o Análisis o Respuesta a los riesgos 		
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis Específicas			Actividades de Control		<ul style="list-style-type: none"> o Cambio Rápido o Evolución de la tecnología o Políticas y procedimientos
¿En qué grado el Ambiente de control incide en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021?	Establecer la incidencia del Ambiente de control en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021.	El ambiente de control tiene un grado de incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L – Cajamarca, 2021			Información y Comunicación		<ul style="list-style-type: none"> o Calidad de información Evolución de la tecnología o Comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información
¿Cuánto incide la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021?	Analizar la incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021.	La incidencia de la evaluación de riesgos es significativa en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L – Cajamarca, 2021.			Actividades de Monitoreo – Supervisión		<ul style="list-style-type: none"> o Evaluaciones continuas o Evaluaciones independientes o Relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos
¿De qué forma incide la actividad de control en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021?	Identificar la incidencia de las actividades de control en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021.	La forma en cómo incide las actividades de control es significativa en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L – Cajamarca, 2021.	RENTABILIDAD			Diseño: no experimental	
¿Cuál es el grado de incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021?	Verificar la incidencia de la información y comunicación en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L- Cajamarca, 2021.	La información y comunicación tiene un grado de incidencia directa en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L – Cajamarca, 2021.			Rentabilidad Económica	<ul style="list-style-type: none"> • Rotación de Activos • Margen de ventas 	Alcance de la investigación es descriptivo correlacional

¿Cuál es el grado de incidencia del monitoreo en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L-Cajamarca, 2021?	Establecer la incidencia del monitoreo en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L-Cajamarca, 2021.	El monitoreo tiene un grado de incidencia directo en la rentabilidad de la empresa CONSA S.R.L – Cajamarca, 2021.	Rentabilidad Financiera	<ul style="list-style-type: none"> •Margen de Beneficio •Rotación de patrimonio 	Enfoque mixto
---	--	---	-------------------------	---	---------------

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario según variables de estudio:

CUESTIONARIO

Buenos días/tardes estimados colaboradores de las diversas áreas de la empresa CONSA S.A.C a continuación se les presenta el siguiente cuestionario el cual tiene como fin recaudar información respecto al control interno que tiene la empresa. Los datos recaudados serán de ayuda para determinar qué puntos se deben mejorar respecto al sistema de control interno. El cuestionario será anónimo

I. CONTROL INTERNO

1. AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

- A. ¿La empresa propicia una cultura organizacional basada en la integridad y el comportamiento ético?
- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre
- B. ¿Se puede asegurar que los trabajadores actúan, en el desarrollo de su trabajo, con integridad, honestidad y una correcta actitud de servicio?
- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre
- C. ¿Se cumple el código de ética aprobado por la organización?
- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre
- D. ¿En esta administración se efectúa la planeación Estratégica Empresarial como un proceso sistemático con mecanismos de control y seguimiento, que

proporcionen periódicamente información relevante y confiable para la toma oportuna de decisiones?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

E. ¿Se le brinda información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional para el seguimiento de las estrategias?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

F. ¿La Gerencia promueve el cumplimiento de los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que rigen el servicio?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

G. ¿Se aplica encuestas de clima organizacional y laboral y se emprenden acciones para mejorar el entorno?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

H. ¿Se garantiza que la experiencia y competencia profesional del personal de cada área funcional es la suficiente para cumplir adecuadamente con las responsabilidades que tienen encomendadas?

- Nunca
- Casi nunca

- A veces
- Casi siempre
- Siempre

I. ¿Se le informa la revisión y actualización en función de los riesgos existentes?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

J. ¿Se tiene documentado las atribuciones y responsabilidades del personal de mando que integra la administración?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

K. ¿Se evalúa y revisa con cierta periodicidad el trabajo realizado por el personal responsable de cada área funcional?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

L. ¿La Gerencia informa a la Administración y da a conocer al personal sobre sus obligaciones y responsabilidades?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

A. ¿La entidad implementa un Plan de Administración de Riesgos?

- Nunca

- Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
- B. ¿Se le brinda información sobre políticas de identificación de riesgos?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
- C. ¿La Gerencia implementa algún mecanismo de control para lograr una adecuada planeación, programación y presupuestación?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
- D. ¿Se da un seguimiento al cumplimiento de las metas según un plan, y al término del mismo una evaluación del grado en que éstas se cumplieron?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
- E. ¿Se hace control para garantizar que los bienes y o servicios reportados como terminadas efectivamente lo estén, y además se encuentran operando adecuadamente?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
- F. ¿Se identifica y atiende la causa raíz de las observaciones determinadas por las diversas instancias, a efecto de abatir su recurrencia?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

G. ¿Se llevan a cabo acciones en la Gerencia para implementar actividades de control entre el personal directivo, administrativo y operativo, que le permitan minimizar los principales riesgos identificados en materia de cumplimiento de objetivos, transferencia de recursos y cumplimiento del marco normativo?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

H. ¿Se da respuesta oportuna al riesgo identificado?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

A. ¿Los procedimientos operativos se establecen mediante directivas aprobadas por el Reglamento del Registro Nacional de Obras de Construcción Civil?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

B. ¿Las Directivas de los procedimientos operativos son comunicadas oportunamente a todo el personal?

- Nunca
- Casi nunca

- A veces
- Casi siempre
- Siempre
- C. ¿Se revisa los procedimientos operativos en su área?
- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre
- D. ¿Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente?
- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre
- E. ¿En CONSA se realiza el inventario de activos?
- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre
- F. ¿El registro de inventarios se ingresa a un sistema?
- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre
- G. ¿Se preparan informes que sean necesarios para mejor control como institución?
- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- A. ¿Se analizan y evalúan la información para una correcta toma de decisiones?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
- B. ¿En la entidad se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
- C. ¿Se desarrolla una evaluación de las políticas y los procesos?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
- D. ¿Los sistemas de información son revisados?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
- E. ¿El personal recibe información respecto de las actividades y de sus responsabilidades?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre

- F. ¿Se da a conocer el grado de cumplimiento de las actividades dentro de la entidad?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
- G. ¿La información proporcionada y recibida entre las diversas áreas de la administración cuenta con el suficiente detalle, oportunidad y confiabilidad para su procesamiento?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
- H. ¿Los contenidos de la información generada por cada área son alineados a las necesidades que tienen los diferentes usuarios que la reciben?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
- I. ¿Se comunica y retroalimenta al personal sobre las diversas problemáticas que se presentan en el ejercicio dentro de las áreas funcionales?
- Nunca
 - Casi nunca
 - A veces
 - Casi siempre
 - Siempre
5. ACTIVIDADES DE MONITOREO – SUPERVISIÓN
- A. ¿Se supervisa el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos administrativos?
- Nunca
 - Casi nunca

- () A veces
- () Casi siempre
- () Siempre
- B. ¿Las deficiencias detectadas son comunicadas al jefe del área funcional a fin de que se tomen las acciones correctivas?
- () Nunca
- () Casi nunca
- () A veces
- () Casi siempre
- () Siempre
- C. ¿La sub Gerencia de administración registra las recomendaciones de mejoras?
- () Nunca
- () Casi nunca
- () A veces
- () Casi siempre
- () Siempre
- D. ¿Se efectúan evaluaciones y autoevaluaciones a fin de detectar probables riesgos en detrimento de la entidad?
- () Nunca
- () Casi nunca
- () A veces
- () Casi siempre
- () Siempre
- E. ¿Se implementan las recomendaciones para el mejoramiento de deficiencias?
- () Nunca
- () Casi nunca
- () A veces
- () Casi siempre
- () Siempre
- F. ¿Se verifica y evalúa el control interno con los responsables de cada área?
- () Nunca
- () Casi nunca

- A veces
- Casi siempre
- Siempre

G. ¿Se monitorea el cumplimiento de los controles internos?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

Anexo 3: Capturas IBM SPSS

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	ambiente	N Numérico	8	0	Ambiente de control interno	Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
2	evaluación	N Numérico	8	0	Evaluación de riesgos	Ninguna	Ninguna	13	Derecha	Escala	Entrada
3	actividades	N Numérico	8	0	Actividades de control	Ninguna	Ninguna	13	Derecha	Escala	Entrada
4	información	N Numérico	8	0	Información y comunicación	Ninguna	Ninguna	14	Derecha	Escala	Entrada
5	monitoreo	N Numérico	8	0	Actividades de monitoreo-super	Ninguna	Ninguna	11	Derecha	Escala	Entrada
6	Con	N Numérico	8	0	TotalControlInterno	Ninguna	Ninguna	13	Derecha	Escala	Entrada
7	Rat	N Numérico	8	6	Ratios	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada

1 : Rat							
	ambiente	evaluación	actividades	información	monitoreo	Con	
1	57	40	35	45	35	28	
2	54	39	35	44	34	26	
3	57	34	29	36	28	28	
4	52	32	29	36	28	25	
5	33	23	19	24	20	13	
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							