

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL
MÉTODO COSO EN EL ÁREA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR EDUCACIÓN EN LIMA
METROPOLITANA DEL 2017 AL 2018**

**PRESENTADO POR LA BACHILLER
MELISSA FELICITA QUISPE CASTILLO**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

LIMA, PERÚ

2019

*La presente tesis se la dedico a mi
madre Alicia Castillo Quispe, a mi padre
Antonio Willy Quispe Pardavé por su
amor y apoyo incondicional.*

AGRADECIMIENTOS

A mi asesora por su paciencia y constante apoyo en todo el proceso de la tesis.

Agradezco al CPC Carlos Valentín Gutiérrez por su aporte y apoyo en la presente investigación.

INTRODUCCIÓN

El sector económico estudiado en la presente investigación es el sector Educación, el cual es uno de los más importantes del país, encargado de la formación académica de la población.

La presente tesis tiene como objetivo determinar de qué manera el control interno incide en la rentabilidad; el ámbito estudiado es el área contable, puesto que, es el área encargada de la elaboración de los Estados financieros, los cuales son base para la toma de decisiones de la alta gerencia, partiendo de esa idea, es importante que dicha área cuente con un control interno de manera que ,los estados financieros obtenidos sean confiables, las operaciones sean eficientes y eficaces , así mismo, se tenga la seguridad del cumplimiento de la normativa vigente.

La presente investigación está dividida en seis capítulos:

El capítulo I, desarrolla la formulación del problema, objetivos generales y específicos, justificación e importancia de la investigación; y el alcance y limitaciones de la investigación.

El capítulo II, desarrolla los antecedentes de la investigación, el marco teórico y definición de términos básicos.

El capítulo III, desarrolla las hipótesis, la identificación de las variables y la matriz lógica de consistencia.

El capítulo IV, desarrolla el tipo, método y diseño específico de la investigación, población, muestra, instrumentos de recogida de datos, técnicas de procesamiento y análisis, y el procedimiento de ejecución del estudio.

El capítulo V, desarrolla los resultados y discusión.

El capítulo VI, describe las conclusiones y recomendaciones

Finalmente, también se muestra las referencias y el apéndice del presente trabajo de investigación.

ÍNDICE

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
INTRODUCCIÓN	iv
ÍNDICE	vi
LISTA DE TABLAS	viii
LISTA DE FIGURAS	xiv
LISTA DE GRÁFICOS	xv
RESUMEN	xix
ABSTRACT	xx
CAPÍTULO I	1
1. Planteamiento del estudio	1
1.1. Formulación del problema	3
1.1.1. Problema Principal	3
1.1.2. Problemas Secundarios	3
1.2. Objetivos General y Específicos	3
1.2.1. Objetivo General	3
1.2.2. Objetivos Específicos	3
1.3. Justificación e Importancia de la investigación	4
1.4. Alcance y limitaciones de la investigación	5
1.4.1. Alcance	5
1.4.2. Limitaciones	6
CAPÍTULO II	7
2. Marco Teórico y Conceptual	7
2.1. Antecedentes de la investigación	7
2.2. Bases Teórico-científicas	12
2.2.1. Control Interno	12
2.2.2. Rentabilidad	27
2.3. Definición de términos básicos	31
CAPÍTULO III	33
3. Hipótesis y variables	33

3.1. Hipótesis y/o supuestos básicos	33
3.2. Identificación de variables o unidades de análisis.....	33
3.3 Matriz lógica de consistencia.	36
CAPÍTULO IV	37
4. Método	37
4. 1 Tipo y método de la investigación.....	37
4.2 Diseño específico de la investigación.....	37
4.3 Población, Muestra o Participantes	37
4.3.1 Población.....	37
4.3.2. Muestra.....	38
4.4 Instrumentos de recogida de datos	38
4.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	38
4.5.1. Técnica de procesamiento	39
4.5.2. Análisis de datos	39
4.6 Procedimiento de ejecución del estudio	39
CAPÍTULO V	40
5. Resultados y discusión	40
5.1 Datos cuantitativos	40
5.2 Análisis de resultados	40
5.3 Discusión de resultados	78
5.3.1. Prueba de Hipótesis.....	78
5.3.2. Situaciones o deficiencias identificadas en el área contable	101
5.3.3. Propuesta de implementación de control interno basado en el método coso en el área contable.	102
5.3.4. Organigrama del área contable	105
5.3.5. Flujograma del proceso contable.....	105
CAPÍTULO VI	123
6. Conclusiones y recomendaciones	123
6.1. Conclusiones	123
6.2. Recomendaciones	124
Referencias.....	125
Apéndice	128

LISTA DE TABLAS

Tabla 1.- Dimensiones e Indicadores de Variable Independiente.....	34
Tabla 2.- Dimensiones e Indicadores de Variable Dependiente.....	35
Tabla 3.- Matriz lógica de consistencia.....	36
Tabla 4.- Rango de edad de las personas encuestadas.....	41
Tabla 5.- Género de las personas encuestas.....	42
Tabla 6.- Nivel de cargo en el centro de trabajo de los encuestados.....	43
Tabla 7.- Nivel de estudio de las personas encuestadas.....	44
Tabla 8.- Pregunta 1: ¿La empresa debe valorar la autoridad y responsabilidad del personal como parte del ambiente de control interno?.....	45
Tabla 9.- Pregunta 2: ¿Es importante establecer niveles de autoridad y responsabilidad como parte del ambiente de control interno?.....	46
Tabla 10.- Pregunta 3: ¿Es importante que este definida la estructura organizacional para un adecuado ambiente de control interno?.....	46
Tabla 11.- Pregunta 4: ¿La estructura organizacional debe ser adecuada según las necesidades de la organización?.....	47
Tabla 12.- Pregunta 5: ¿Es necesario establecer políticas de recursos humanos para un ambiente de control interno idóneo?.....	48
Tabla 13.- Pregunta 6: ¿Las políticas de recursos humanos deben ser conocidas por el personal como parte del ambiente de control?.....	49

Tabla 14.- Pregunta 7: ¿Son necesarios los controles preventivos, detectivos y correctivos como parte de la evaluación de los riesgos de control interno?..50	50
Tabla 15.- Pregunta 8: ¿Es necesario difundir el resultado de los controles preventivos, detectivos y correctivos para que el personal mejore?.....51	51
Tabla 16.- Pregunta 9: ¿Cada empleado debe tener conocimiento claro y oportuno de los procedimientos que tiene la empresa?.....52	52
Tabla 17.- Pregunta 10: ¿Los manuales de procedimientos establecidos por la empresa deben estar sujeto a supervisión de la dirección?53	53
Tabla 18.- Pregunta 11: ¿Se debe designar a una persona que supervise los procedimientos del área contable como parte de la administración de riesgos?.....54	54
Tabla 19.- Pregunta 12: ¿Frente a nuevas líneas de negocio ¿Es indispensable contar con una evaluación de riesgos?.....55	55
Tabla 20.- Pregunta 13: ¿Es importante contar con un adecuado software contable que permita controlar todos los gastos e ingresos de las actividades para obtener información de calidad, pertinente, veraz y oportuna?.....56	56
Tabla 21.- Pregunta 14: ¿Es importante que el software contable tenga establecido niveles de acceso y procesos por cada usuario?.....57	57
Tabla 22.- Pregunta 15: ¿Las líneas de comunicación son importantes para la obtención de información inmediata?.....58	58
Tabla 23.- Pregunta 16: ¿Se debe evaluar las líneas de comunicación periódicamente?.....59	59

Tabla 24.- Pregunta 17: ¿Se debe designar a una persona que supervise los procedimientos del área contable?.....	60
Tabla 25.- Pregunta 18: ¿Debe comunicarse las deficiencias detectadas en el momento oportuno?.....	61
Tabla 26.- Pregunta 19: ¿El aumento de ingresos mejora la rentabilidad neta?.....	62
Tabla 27.- Pregunta 20: ¿Las promociones de ventas incrementan los ingresos y mejoran la rentabilidad?.....	63
Tabla 28.- Pregunta 21: ¿Las proyecciones, autorizaciones y presupuestos de los gastos logísticos permiten controlar el costo de los servicios educativos, gastos de venta y administrativos?.....	64
Tabla 29.- Pregunta 22: ¿Las proyecciones, autorizaciones y presupuestos de los gastos de infraestructura permiten controlar el costo de los servicios educativos, gastos de venta y administrativos?.....	65
Tabla 30.- Pregunta 23: ¿Los intereses de los préstamos tienen incidencia en la rentabilidad neta?.....	66
Tabla 31.- Pregunta 24: ¿Controlar los gastos financieros mejora la rentabilidad neta?.....	67
Tabla 32.- Pregunta 25: ¿La gestión de los activos a través de la optimización de su uso mejorara la rentabilidad económica de la empresa?.....	68
Tabla 33.- Pregunta 26: ¿La implementación de la digitalización mejora la rentabilidad económica?.....	69

Tabla 34.- Pregunta 27: ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad económica de las empresas en corto tiempo?.....	70
Tabla 35.- Pregunta 28: ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad económica de las empresas en largo tiempo?.....	71
Tabla 36.- Pregunta 29: ¿Optar por un financiamiento bancario mejora la rentabilidad económica?.....	72
Tabla 37.- Pregunta 30: ¿Optar por un financiamiento en el mercado de capitales mejora la rentabilidad?.....	73
Tabla 38.- Pregunta 31: ¿El aporte de capital incide de forma positiva en la rentabilidad financiera de la empresa?.....	74
Tabla 39.- Pregunta 32: ¿La disminución de capital incide de forma positiva en la rentabilidad financiera de la empresa?.....	75
Tabla 40.- Pregunta 33: ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad financiera de las empresas en corto tiempo?.....	76
Tabla 41.- Pregunta 34: ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad financiera de las empresas en largo tiempo?.....	77
Tabla 42.- Pregunta 35: ¿Para la toma de decisiones debe contarse con una planificación financiera?.....	78
Tabla 43.- Pregunta 36: ¿La planificación financiera es importante para mejorar la rentabilidad financiera?.....	79
Tabla 44.- Cruce de preguntas.....	81
Tabla 45.- Tabla cruzada P5*P30.....	82

Tabla 46.- Prueba chi- cuadrado P5*P30.....	82
Tabla 47.- Tabla cruzada P6*P30.....	83
Tabla 48.- Prueba chi- cuadrado P6*P30.....	84
Tabla 49.- Tabla cruzada P11 * P19.....	86
Tabla 50.- Prueba de chi-cuadrado P11 * P19.....	86
Tabla 51.- Tabla cruzada P11 * P20.....	87
Tabla 52.- Prueba chi- cuadrado P11 * P20.....	88
Tabla 53.- Tabla cruzada P11 * P27.....	89
Tabla 54.- Prueba chi-cuadrado P11 * P27.....	89
Tabla 55.- Tabla cruzada P11 * P33.....	91
Tabla 56.- Prueba chi-cuadrado P11 * P33.....	91
Tabla 57.- Tabla cruzada P11 * P34.....	92
Tabla 58.- Prueba chi-cuadrado P11 * P34.....	92
Tabla 59.- Tabla cruzada P12 * P19.....	93
Tabla 60.- Prueba chi-cuadrado P12 * P19.....	94
Tabla 61.- Tabla cruzada P12 * P20.....	95
Tabla 62.- Prueba chi-cuadrado P12 * P20.....	95
Tabla 63.- Tabla cruzada P12 * P27.....	96
Tabla 64.- Prueba chi-cuadrado P12 * P27.....	96

Tabla 65.- Tabla cruzada P12 * P33.....	97
Tabla 66.- Prueba chi-cuadrado P12 * P33.....	98
Tabla 67.- Tabla cruzada P12 * P34.....	99
Tabla 68.- Prueba chi-cuadrado P12 * P34	99
Tabla 69.- Tabla cruzada P14 * P20.....	101
Tabla 70.- Prueba chi-cuadrado P14 * P20.....	101
Tabla 71.- Tabla cruzada P14 * P28.....	102
Tabla 72.- Prueba chi-cuadrado P14 * P28.....	102
Tabla 73.- Tabla cruzada P14 * P32.....	103
Tabla 74.- Prueba chi-cuadrado P14* P32.....	104

LISTA DE FIGURAS

Figura 1.- Crecimiento económico de los países de América Latina.....	1
Figura 2.- Objetivos del control interno.....	14
Figura 3.- Riesgos de la empresa.....	16
Figura 4.- Proceso de evaluación de riesgo.....	18
Figura 5.- Clasificación de las actividades de control.....	19
Figura 6.- Beneficios del Coso2013.....	22
Figura 7.- Materias que permanecen y cambios en el COSO I.....	23

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1.- Rango de edad de las personas encuestadas.....	41
Gráfico 2.- Género de las personas encuestas.....	42
Gráfico 3.- Nivel de cargo en el centro de trabajo de los encuestados.....	43
Gráfico 4.- Nivel de estudio de las personas encuestadas.....	44
Gráfico 5.- Pregunta 1: ¿La empresa debe valorar la autoridad y responsabilidad del personal como parte del ambiente de control interno?.....	45
Gráfico 6.- Pregunta 2: ¿Es importante establecer niveles de autoridad y responsabilidad como parte del ambiente de control interno?.....	46
Gráfico 7.- Pregunta 3: ¿Es importante que este definida la estructura organizacional para un adecuado ambiente de control interno?.....	47
Gráfico 8.- Pregunta 4: ¿La estructura organizacional debe ser adecuada según las necesidades de la organización?.....	48
Gráfico 9.- Pregunta 5: ¿Es necesario establecer políticas de recursos humanos para un ambiente de control interno idóneo?.....	49
Gráfico 10.- Pregunta 6: ¿Las políticas de recursos humanos deben ser conocidas por el personal como parte del ambiente de control?.....	50
Gráfico 11.- Pregunta 7: ¿Son necesarios los controles preventivos, detectivos y correctivos como parte de la evaluación de los riesgos de control interno?.....	51

- Gráfico 12.-** Pregunta 8: ¿Es necesario difundir el resultado de los controles preventivos, detectivos y correctivos para que el personal mejore?.....52
- Gráfico 13.-** Pregunta 9: ¿Cada empleado debe tener conocimiento claro y oportuno de los procedimientos que tiene la empresa?.....53
- Gráfico 14.-** Pregunta 10: ¿Los manuales de procedimientos establecidos por la empresa deben estar sujeto a supervisión de la dirección?.....54
- Gráfico 15.-** Pregunta 11: ¿Se debe designar a una persona que supervise los procedimientos del área contable como parte de la administración de riesgos?55
- Gráfico 16.-** Pregunta 12: Frente a nuevas líneas de negocio ¿Es indispensable contar con una evaluación de riesgos?.....56
- Gráfico 17.-** Pregunta 13: ¿Es importante contar con un adecuado software contable que permita controlar todos los gastos e ingresos de las actividades para obtener información de calidad, pertinente, veraz y oportuna?.....57
- Gráfico 18.-** Pregunta 14: ¿Es importante que el software contable tenga establecido niveles de acceso y procesos por cada usuario?.....58
- Gráfico 19.-** Pregunta 15: ¿Las líneas de comunicación son importantes para la obtención de información inmediata?.....59
- Gráfico 20.-** Pregunta 16: ¿Se debe evaluar las líneas de comunicación periódicamente?.....60
- Gráfico 21.-** Pregunta 17: ¿Se debe designar a una persona que supervise los procedimientos del área contable?.....61

Gráfico 22.- Pregunta 18: ¿Debe comunicarse las deficiencias detectadas en el momento oportuno?.....	62
Gráfico 23.- Pregunta 19: ¿El aumento de ingresos mejora la rentabilidad neta?.....	63
Gráfico 24.- Pregunta 20: ¿Las promociones de ventas incrementan los ingresos y mejoran la rentabilidad?.....	64
Gráfico 25.- Pregunta 21: ¿Las proyecciones, autorizaciones y presupuestos de los gastos logísticos permiten controlar el costo de los servicios educativos, gastos de venta y administrativos?.....	65
Gráfico 26.- Pregunta 22: ¿Las proyecciones, autorizaciones y presupuestos de los gastos de infraestructura permiten controlar el costo de los servicios educativos, gastos de venta y administrativos?.....	66
Gráfico 27.- Pregunta 23: ¿Los intereses de los préstamos tienen incidencia en la rentabilidad neta?.....	67
Gráfico 28.- Pregunta 24: ¿Controlar los gastos financieros mejora la rentabilidad neta?.....	68
Gráfico 29.- Pregunta 25: ¿La gestión de los activos a través de la optimización de su uso mejorara la rentabilidad económica de la empresa?.....	69
Gráfico 30.- Pregunta 26: ¿La implementación de la digitalización mejora la rentabilidad económica?.....	70
Gráfico 31.- Pregunta 27: ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad económica de las empresas en corto tiempo?.....	71

Gráfico 32.- Pregunta 28: ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad económica de las empresas en largo tiempo?.....	72
Gráfico 33.- Pregunta 29: ¿Optar por un financiamiento bancario mejora la rentabilidad económica?.....	73
Gráfico 34.- Pregunta 30: ¿Optar por un financiamiento en el mercado de capitales mejora la rentabilidad?.....	74
Gráfico 35.- Pregunta 31: ¿El aporte de capital incide de forma positiva en la rentabilidad financiera de la empresa?.....	75
Gráfico 36.- Pregunta 32: ¿La disminución de capital incide de forma positiva en la rentabilidad financiera de la empresa?.....	76
Gráfico 37.- Pregunta 33: ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad financiera de las empresas en corto tiempo?.....	77
Gráfico 38.- Pregunta 34: ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad financiera de las empresas en largo tiempo?.....	78
Gráfico 39.- Pregunta 35: ¿Para la toma de decisiones debe contarse con una planificación financiera?.....	79
Gráfico 40.- Pregunta 36: ¿La planificación financiera es importante para mejorar la rentabilidad financiera?.....	80

RESUMEN

La presente investigación nace en respuesta a las deficiencias detectadas en el área contable de las empresas del sector educación, para mejorar su gestión y lograr los objetivos del área.

La presente investigación titulada: “Propuesta de implementación de control interno basado en el método coso en el área contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017 al 2018”, tiene como objetivo principal determinar de qué manera el control interno en el área de contabilidad incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.

El tipo de investigación es aplicada, descriptiva, no experimental, cuyo diseño metodológico de la investigación es cualitativo de corte transversal. El procedimiento de recolección de datos fue dirigido a 62 empleados del área contable de empresas del sector educación. La técnica que se usó para la recolección de datos fue la encuesta y para el procesamiento de los mismos se utilizó el programa estadístico Statical Package for the Social Sciences.

Como resultado del análisis de datos se obtuvo que, el control interno en el área de contabilidad incide en la rentabilidad de la empresa.

Se ha determinado que las empresas del sector educación necesitan implementar el control interno en el área contable para poder resolver todas las contingencias que actualmente tiene el área contable de la empresa.

Palabras claves: Control interno, rentabilidad, sector educación, área contable.

ABSTRACT

This research was born in response to the deficiencies detected in the accounting area of companies in the education sector, to improve their management and achieve the objectives of the area.

This research entitled: "Proposal for the implementation of internal control based on the costing method in the accounting area and its impact on the profitability of companies in the education sector from 2017 to 2018", has as its main objective to determine how internal control In the area of accounting, it affects the profitability of companies in the education sector of 2017-2018.

The type of research is applied, descriptive, not experimental, whose methodological design of the research is qualitative cross-sectional. The data collection procedure was aimed at 62 employees in the accounting area of companies in the education sector. The technique used for data collection was the survey and the statistical program Statical Package for the Social Sciences was used to process the data.

As a result of the data analysis it was obtained, that the internal control in the accounting area affects the profitability of the company.

It has been determined that companies in the education sector need to implement internal control in the accounting area to be able to resolve all the contingencies that the accounting area of the company currently has.

Keywords: Internal control, profitability, education sector, accounting area.

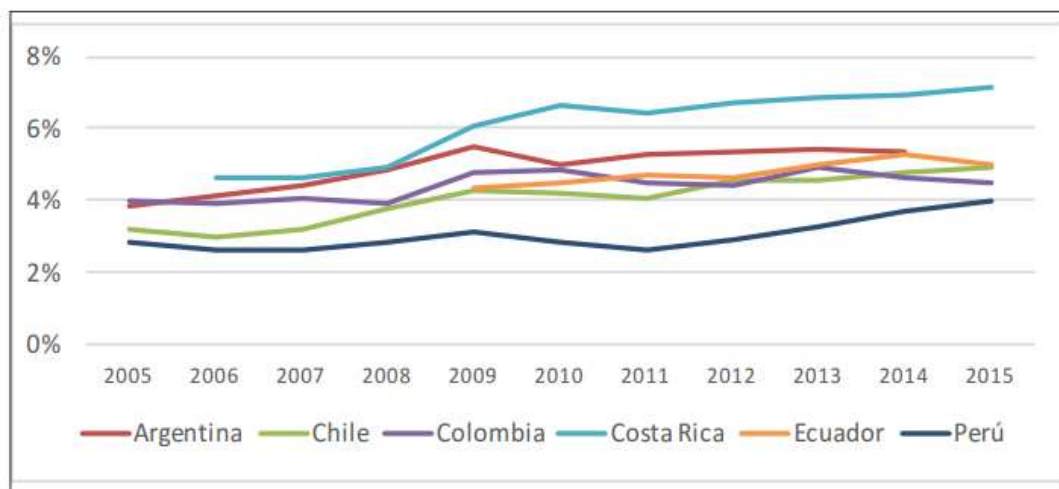
CAPÍTULO I

1. Planteamiento del estudio

UNESCO (2017) El crecimiento económico del Perú entre el 2000 al 2015 fue de 5.1%, lo que corresponde a un crecimiento por encima del promedio de América Latina y el Caribe, por lo tanto, ha sido considerado como uno de los países con mayor desarrollo.

El progreso económico ha traído consigo mayores demandas de servicios como educación, salud y transporte, así mismo, el Perú subió un punto en el porcentaje del PBI destinado a educación, pasando del 3% al 4% en el 2015, sin embargo, todavía se mantiene con un porcentaje menor a Argentina, Chile, Colombia o Ecuador y, alienantemente, muy por debajo de Costa Rica, el líder de la región en inversión educativa.

Figura 1. Crecimiento económico de los países de América Latina



Fuente: Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura. *Revisión de las políticas públicas del sector de educación en el Perú.* (2017).

El presente estudio se desarrolla en las empresas del sector educación, las cuales son organizaciones sin fines de lucro, cuyos equipos están comprometidos con la excelencia educativa, generando valor sostenible para el éxito individual y colectivo de la Comunidad Educativa y de la sociedad.

El objetivo de la investigación es evaluar el control interno y luego implementar una propuesta de control interno basado en el método Coso, esto debido a que, se han venido presentando demoras en el cumplimiento de objetivos en el área contable.

Según Alcaraz (2011) la contabilidad tiene como objetivo facilitar la toma de decisiones de la alta gerencia, así mismo, mantener de forma ordenada el registro de cada operación económica en un periodo, motivo por el cual es importante planear con cuidado este proceso.

Los objetivos del área contable:

- Registro contable y libros contables electrónicos.
- Cumplimiento de las obligaciones tributarias y laborales.
- Obtención de los estados financieros de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad.

Para lograr el objetivo planteado se utilizará como instrumento de recolección de datos: las entrevistas, cuestionario, las cuales permitirán medir las variables a estudiar.

1.1. Formulación del problema

Problema Principal

¿De qué manera el control interno en el área de contabilidad incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018?

Problemas Secundarios

¿Cómo el ambiente de control interno del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018?

¿Cómo las actividades de control y evaluación de riesgos del área contable inciden en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018?

¿Cómo la información, comunicación y monitoreo del área contable incide en la rentabilidad de la empresa de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018?

1.2. Objetivo General y Específicos.

Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.

Objetivos Específicos

Determinar de qué manera el ambiente de control interno del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.

Determinar de qué manera las actividades de control y evaluación de riesgos del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018

Determinar de qué manera la información, comunicación y monitoreo del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.

1.3. Justificación e Importancia de la investigación

De acuerdo con Samuel (2018), la importancia y la necesidad del control interno siempre han sido apreciadas y cada día se resaltan más. En algunos estudios como el de Daniel y Melania (2017) se encontró que la investigación servirá de herramienta para la toma de decisiones de la gerencia.

El control interno nació porque surge la necesidad de, Estupiñán, G. R. (2015), un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto ante los numerosos escándalos, crisis financieras o fraudes, durante los últimos años.

Para minimizar los riesgos de la cual toda organización se encuentra expuesta, y consecuentemente alcanzar aquellos objetivos establecidos, es importante contar con un control interno, la presente investigación plantea el modelo coso, el cual es el más utilizado en Latinoamérica, y del cual describiremos en la presente investigación, así como también su evolución en el transcurrir del tiempo a la actualidad.

La investigación planteada contribuirá a evaluar el área de control interno a través del método Coso del área de contabilidad con la finalidad de ayudar a determinar posibles contingencias en su estructura de control interno.

Es conveniente que un contador evalúe el control interno, puesto que, basa los registros y estados financieros en los principios contables, NICS, NIFS, por consecuencia serán exactos y útiles.

Los beneficiarios de forma directa será la propia empresa estudiada, y de forma indirecta serán todas aquellas empresas que cumplan con las características de la empresa estudiada

Ayudará a la empresa en la resolución de un problema real y actual, el cual es poder cumplir con los objetivos propuestos por el área de contabilidad con relación al cumplimiento de tareas en tiempos establecidos con eficiencia y eficacia.

Con los resultados obtenidos se pueden sugerir ideas, recomendaciones o hipótesis para futuros estudios.

1.4. Alcance y limitaciones de la investigación

1.4.1. Alcance

La presente investigación determinará de qué manera el control interno incide en la rentabilidad del área contable de las empresas del sector educación.

Asociamos la rentabilidad al control interno del área contable, ya que, es la encargada de la elaboración de los estados financieros, los cuales son la base de la toma de decisiones de la alta gerencia, es importante determinar cómo influye el control interno basado en el método coso , el cual se subdivide en tres dimensiones, recogidas del método de control interno llamado Coso 2013, estas son: Ambiente de control; actividades de control y evaluación de riesgos y; información, comunicación y monitoreo, todos esas dimensiones forman influyen en la rentabilidad, ya que, se encuentran asociadas al personal, a los controles de la empresa, sistema de información, entre otras que detallaremos en la presente investigación y las cuales forman parte de los indicadores de las dimensiones.

El recojo de información del área contable de las empresas del sector educación fue gracias a la disponibilidad de la información que otorgó el contador de la empresa a la investigadora para el desarrollo del caso de los Estados financieros correspondiente los periodos 2017 – 2018, por otro lado, hubo un gran apoyo por parte de ex compañeros de trabajo y actuales de diferentes empresas del sector educación , a ellos se sumaron terceros como : contadores, asistentes contables y auxiliares con experiencia en el área del sector educación para completar las encuestas.

1.4.2. Limitaciones

Una de las limitaciones del presente estudio de investigación radica en el tiempo con el que cuenta la investigadora, ya que, estudia y trabaja, sin embargo, ha dedicado horas para la culminación satisfactoria de la investigación.

Otra limitación de la investigación ha sido el aspecto financiero, ya que, la investigadora asumió todos los gastos que demandó la investigación.

CAPÍTULO II

2. Marco Teórico y Conceptual

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Internacionales

Ramírez, A, & Salinas, P. (2015). Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso I, aplicado al departamento financiero de la Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014 (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.

El objetivo de la tesis fue diseñar un sistema de control interno basado en el método coso I, el cual ha sido aplicado al área financiera de la Universidad Politécnica Salesiana en el 2014 para obtener el control de las actividades operativas del área, el método que se utilizó para la recolección de información fueron: entrevistas, cuestionarios, solicitudes de reglamento, manuales de procedimientos y flujogramas de procesos los cuales fueron obtenidos de los departamentos de contabilidad y recursos humanos , la técnica de recolección de datos se utilizaron : entrevista al encargado del departamento y un cuestionario de control interno para establecer las áreas específicas en las que se necesita la mejora. La investigación determinó que solo el 37% de las operaciones del departamento financiero posee algún tipo de control interno, porque no tiene controles y su gestión es deficiente , ya que, el resultado fue menor al 52%, así mismo, se determinó que los puntos más críticos son: las actividades de control (100%), evaluación de riesgos (67%) y seguimiento y supervisión (63%), ya que, sus porcentajes de inexistencia son altos, a pesar que el departamento financiero cuenta con las políticas y procesos para cada una de sus actividades , no las ha ejecutado y falta preparar al personal. La investigación llegó a la conclusión que la gestión de cartera es el área crítica

identificada, la cual necesita capacitación de los procesos establecidos y reorganización en el departamento financiero para poder ajustarse a los requerimientos, así mismo se concluyó que los controles con los que cuenta la empresa son empíricos y realizados por la experiencia del jefe financiero, por último se determinó que los controles de las áreas estudiadas son deficientes porque apenas se usa el 37%, y esto se debe a la falta de capacitación de las políticas y manuales.

Gómez, D, & Moncada, L. (2017). Diseño de un sistema de control interno basado en la metodología “COSO I” para el departamento contable de la empresa Distriapícola S.A.S. de Caicedonia, Valle del Cauca. (Tesis de pregrado) Universidad del Valle, Caicedonia, Colombia.

La investigación tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno basado en la metodología “COSO I” para el departamento contable de la empresa Distriapícola S.A.S de Caicedonia, Valle del Cauca. La metodología que se utilizó fue el tipo de estudio descriptivo – explicativo, el primero busca medir y evaluar los procesos contables en la empresa Distriapícola S.A.S., describiéndolos y analizándolos; el segundo como complemento del primero buscará establecer la relación entre las variables obtenidas, orientando a establecer las causas y los efectos, es decir, el por qué ocurre cierta circunstancia. Con la combinación de estos dos tipos de estudio se identificarán las causas de anomalías presentadas en los procesos, se explicará por qué ocurre un fenómeno y en qué escenarios se da este, con el fin de ejecutar un diagnóstico para proponer mejoras a la organización, el método de estudio utilizado es una combinación entre deductivo/cuantitativo, aquel que parte de verdades establecidas para aplicarlos a casos individuales y comprobar su validez; el otro método también usado es el inductivo/cualitativo, el cual va de lo general a lo particular, la fuente y técnicas de recolección usadas fueron las entrevistas, la encuesta, la técnica de la entrevista fue

enfocada a la alta gerencia , y la encuesta se aplicó a los 11 empleados de la empresa Distriapícola SAS para identificar métodos de control interno y los procesos actuales de la empresa; el resultado que obtuvo fue que la aplicación de controles internos se da de manera parcial en la empresa, es decir, se implementan actividades de control sólo en el área operativa, pero no en la administrativa y mucho menos la contable, además lo implementado corresponde a algunas actividades de monitoreo interno pero no a un sistema de control. En conclusión, se estableció un manual de funciones para cada empleado del área contable- financiera, entre ellos: Jefe de contabilidad y finanzas, Auxiliar contable y Tesorero, para optimizar los recursos humanos y financieros de la empresa, el manual de funciones de cada colaborador está estructurado de acuerdo al cargo que ocupa con el objetivo que reconozca sus responsabilidades en cada proceso, aumentando la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa.

Concha, I. (2015). Diseño de un modelo de control interno contable basado en el método coso III para la clínica Inginost Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo (Tesis de pregrado) de la Escuela superior Politécnica de Chimborazo, Chimborazo, Ecuador.

El objetivo de la investigación fue desarrollar un modelo de control interno para el área contable , basado en el método Coso III, el cual será de aporte para la mejora de cada uno de los procesos y actividades que realiza el área administrativa y financiera de la Clínica Inginost Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, en la provincia de Chimborazo, los métodos de investigación aplicados: Inductivo, deductivo, analítico, síntesis, gráfico; la técnica de recojo de datos fueron: encuesta y entrevista, la población de la investigación comprende a todo el personal que labora en el are administrativa y financiera la cual está integrada por 8 personas, por tal razón no fue necesario determinar una muestra. Los resultados en fueron: la empresa no cuenta con políticas de control interno, sus

actividades son guiadas y ejecutadas en base a la experiencia del contador, el manual de funciones no se aplica en su totalidad debido a que no se dio a conocer, Si existe un plan de cuentas codificado mediante el cual se lleva un control eficiente de las cuentas que integran el proceso contable. En base a los resultados obtenidos se llegó a la conclusión que es necesario diseñar un modelo de control interno contable en el que se detallan procedimientos administrativos y financieros para la clínica, finalmente se concluyó lo siguiente: la clínica no cuenta con políticas y procedimientos establecidos para realizar el proceso contable, no posee ningún control interno formalmente documentado, no hay una capacitación constante al personal, por último se pudo evidenciar que los cargos, perfiles, competencias y funciones, no son lo suficientemente adecuados para el personal del área administrativa y de finanzas.

2.1.2. Nacionales

Martínez, G. (2017). Sistema de control interno y el nivel de eficiencia en la aplicación del impuesto a la renta en las empresas generadoras de tercera categoría (Tesis de posgrado) Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú.

La investigación tuvo como objetivo determinar si influyó el Sistema de Control Interno en el incremento del nivel de eficiencia en la aplicación del Impuesto a la Renta en las empresas generadoras tercera categoría. El diseño de investigación que se utilizó es el descriptivo explicativo bajo el enfoque cualitativo, en la medida que se pretendió conocer cómo se relacionaron las variables en la aplicación de la técnica que se utilizó en este estudio, las técnicas usadas en la investigación fueron: la observación, análisis documental, la encuesta, la población estuvo conformada por las empresas generadoras de tercera categoría del impuesto a la renta comprendidas en el régimen general, de las cuales se obtuvo una muestra con el método de muestro intencional, en el cual el investigador es quien selecciono a las personas más apropiadas para formar la muestra.

El resultado de la investigación fue que se encontró con bastante claridad que los administradores de las empresas generadoras de tercera categoría, con consientes que los resultados del nivel de control que se plantean como parte del control interno, sí son altos debido que a nivel de gestión les permite mejorar el proceso administrativo en estas organizaciones. Se concluyó que el sistema de control interno influye positivamente en el incremento de los niveles de eficiencia en la aplicación del impuesto a la renta en las empresas generadoras de tercera categoría; es decir, que este Sistema de Control Interno, en la medida que se aplique, irá mejorando los niveles de eficiencia del impuesto a la renta en las empresas generadoras de tercera categoría.

Espinola, J, & Urbina, L. (2015). Fortalecimiento del Sistema de control interno en la Entidad Educativa IFB con base en la metodología COSO-2013 (trabajo para optar el grado académico de magister en auditoría). Universidad del Pacifico, Lima, Perú.

El objetivo de la tesis fue proponer un sistema de control interno basado en el método COSO 2013 para la Entidad Educativa IFB, para su revisión y priorización de oportunidades de mejora se utilizó una Hoja de ruta. La tesis llevo a la conclusión que efectivamente los elementos del control interno de la Entidad Educativa IFB existen y se encuentran definidos por la administración, también se concluyó que la Entidad Educativa IFB llega al grado de madurez nivel 2 según la tabla de ponderación para la evaluación del nivel de madurez de los componentes del COSO, sin embargo, estos no han sido definidos, ni parametrizado para poder aplicarlos, disminuyendo de esa manera la probabilidad del cumplimiento de objetivos planteados por la empresa, de igual manera, como no cuenta con ámbitos definidos respecto a la aplicación del control interno, el personal no capta ni se compromete , tampoco se hace responsable por los controles de los procesos en los que participa, lo que aumenta la posibilidad de sobrecostos, que

puedan ejecutarse actividades no necesarias y no se identifiquen y remedien los potenciales problemas.

2.2. Bases Teórico-científicas

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Definición

Blanco, Y. (2012) El control interno fue creado para brindar una seguridad razonable con respecto al logro de objetivos, y tiene como finalidad: la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regularizaciones aplicables, y la efectividad y eficiencia de las operaciones.

Para Eslava, J. (2011) Para tratar de asegurar una eficiente gestión, el control interno abarca mecanismos, sistemas, procedimientos y normas, para el logro de los objetivos de la empresa y la conservación de su patrimonio, en un ambiente de intervención e integración de todas las personas de la empresa, así como también, con quienes se relaciona, desde los Stakeholders, hasta los organismos de responsables de control externo de la empresa.

Según Orta, M., Castrillo, Luis. A., Sánchez. y Sierra, G.J. (2012) El control interno forma parte de un plan, métodos coordinados y medidas adoptadas de la organización.

2.2.1.2. Finalidad del control interno

Según Espino, G. M. G. (2017). La finalidad del control interno es brindar la seguridad razonable del cumplimiento de objetivos en las siguientes categorías:

- Confiabilidad de los informes financieros
- Eficacia y eficiencia de las operaciones

- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según Lefcovich, M. L. (2004) Es importante asegurar la veracidad de la información que la organización elabora de forma interna, la cual servirá como apoyo para la alta gerencia en el momento de la toma de decisiones, de tal manera que, con ello podrán dar contenido a la política de la empresa y asegurar que dicha política empresarial sea ejecutada correctamente por las diferentes áreas y en los distintos niveles jerárquicos de la organización.

2.2.1.3. Importancia del control interno

Según Estupiñán, G. R. (2015), La importancia radica en el factor de tranquilidad que puede proporcionar un eficiente sistema de control interno, en relación con la responsabilidad que poseen los directivos, propietarios, accionistas y terceros interesados.

2.2.1.4. Objetivo del control interno

Según el autor Estupiñán, G. R. (2015). Los objetivos del control interno se subdividen en las siguientes categorías:

- Objetivos de cumplimiento; está fusionado a las leyes y reglamentos y a las políticas internas.
- Objetivos de operación; está asociado con la efectividad y eficacia de las operaciones de la empresa.
- Objetivos de la información financiera; relacionada a la adquisición de una información financiera confiable.

Según Estupiñán, G. R. (2015) Los objetivos del control interno son:

Figura 2. Objetivos del control interno



Fuente: Elaboración propia - Estupiñán, G. R. (2015)

2.2.1.5. Modelos de control interno

Estupiñán, G. R. (2015). Los diversos modelos de control:

- ✓ COSO (USA)
- ✓ COCO (Canadá)
- ✓ Vienot (Francia)
- ✓ Cadbury (Reino Unido)
- ✓ Peters (Holanda)
- ✓ King (Sudáfrica)

Estupiñán, G. R. (2015). Los modelos COSO y COCO en nuestro continente son los de mayor aplicación.

2.2.1.5.1. Modelo COSO I

Fue publicado en 1992 por la Comisión Treadway

Concepto

Estupiñán, G. R. (2015) El Modelo de Control COSO, es un proceso efectuado por la administración para proporcionar un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos.

Estupiñán, G. R. (2015) El control interno incide en el capital humano de la organización y, consecuentemente, en cualquier parte de los sistemas, procesos, funciones o actividades.

Objetivos

Según Estupiñán, G. R. (2015) Los objetivos de control interno que persigue el modelo COSO son los mismos que persigue el control interno.

Importancia

Según Estupiñán, G. R. (2015) La importancia del control interno que persigue el modelo COSO son:

- El corazón de una organización
- La cultura, las normas sociales y ambientales que la gobiernan.
- Los procesos del negocio
- La infraestructura, la tecnología de la información, las actividades, las políticas y los procedimientos.

Componentes de un buen control interno

Ambiente de control.

Concepto

Para Estupiñán, G. R. (2015). El ambiente de control interno es aquel que otorga disciplina y estructura, y se define en función de la integridad y competencia del capital humano de la empresa.

Factores

El autor Estupiñán, G. R. (2015) Establece factores para considerar un ambiente de control interno positivo, los cuales son:

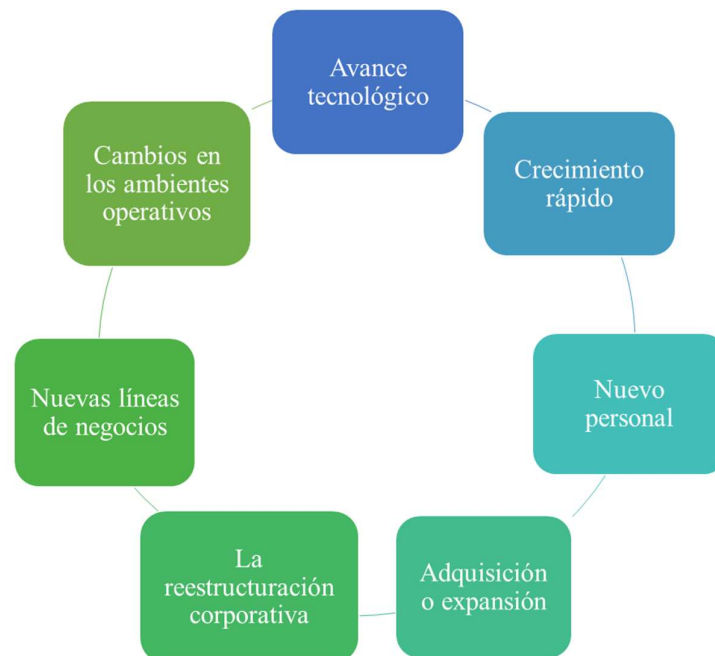
- a) Integridad y valores éticos
- b) Compromiso por la competencia
- c) Consejo de directores o comité de auditoría
- d) Filosofía y estilo de operación de la administración
- e) Estructura organizacional
- f) Valoración de autoridad y responsabilidad
- g) Políticas y prácticas de recursos humanos

Evaluación de riesgos

Concepto

Para Estupiñán, G. R. (2015) La evaluación de riesgos es detectar y analizar los riesgos que guardan relación con el alcance de los objetivos, para ello la administración debe cuantificar la magnitud del riesgo, proyectar las probabilidades en diferentes escenarios y sus posibles consecuencias. Se debe prestar especial atención a:

Figura 3. Riesgos en la empresa



Fuente: Para Estupiñán, G. R. (2015)

Importancia

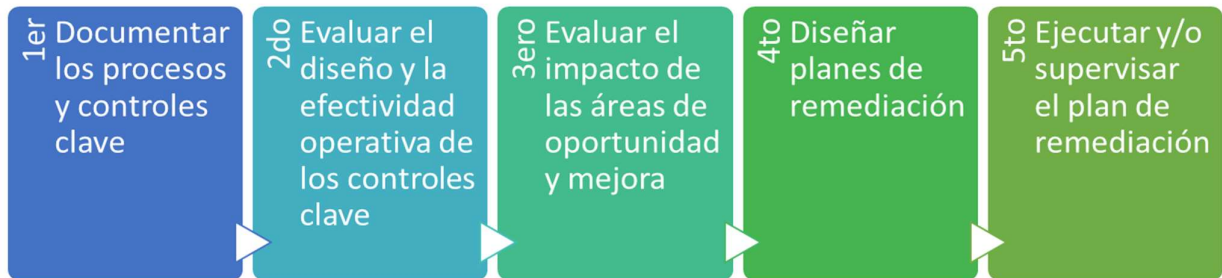
En base a lo mencionado por Espino, G. (2017) La evaluación de riesgos es importante porque sirve para describir el proceso con lo que los ejecutivos detectan y responden a los riesgos de negocios a los cuales hace frente la organización y al resultado de ello. La preocupación de los auditores externos está relacionada con los objetivos de obtener informes financieros confiables, los peligros al preparar los estados financieros conforme a las Normas de Información Financiera (NIF) o conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en EE.UU.

Según Estupiñán, G. R. (2015). La evaluación de riesgos comprende detectar y analizar los riesgos más relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que dichos riesgos deben ser mejorados.

Proceso de evaluación de riesgo

Para Espino, G. (2017) Para evaluar los riesgos, es necesario contar con métodos y con los registros para poder incluirlos, procesarlos, resumirlos y para finalmente presentar las operaciones y preservar la responsabilidad del, activo, pasivo y patrimonio.

El siguiente gráfico muestra el proceso de evaluación de riesgo y controles internos bajo el marco COSO:

Figura 4. Proceso de evaluación de riesgo

Fuente: Márquez, A. R. H. (2018). *Auditoría forense*.

Actividades de control

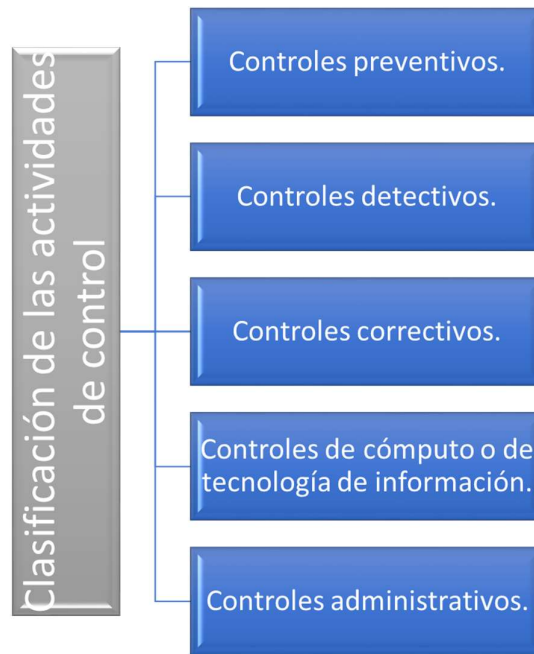
Concepto

Para Espino, G. (2017) Las actividades de control son políticas y procedimientos que sirven para asegurarse del cumplimiento de las directrices de los ejecutivos. Es importante la acotación de Estupiñán, G. R. (2015). El cual afirma que las actividades de control acontecen en toda la empresa, jerarquías y funciones, todo ello comprende una serie de actividades tan diferentes como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación.

Clasificación

Según Estupiñán, G. R. (2015) las actividades de control se clasifican en:

Figura 5. Clasificación de las actividades de control



Fuente: Según Estupiñán, G. R. (2015)

Tipos de actividades de control relacionados con los estados financieros

Según Espino, G. (2017) Los siguientes tipos de auditoría se relacionan con la auditoría de los estados financieros.

- Evaluaciones del desempeño.
- Controles del procesamiento de la información.
- Controles físicos.
- División de obligaciones o segregación de funciones.

Información y comunicaciones

Para el autor Estupiñán, G. R. (2015) La información oportuna debe ser detectada, capturada y comunicada en forma y estructura de tiempo que facilite al capital humano

cumplir sus responsabilidades, para ello, los sistemas de información elaboran información operacional financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios.

Monitoreo de los controles

Para Espino, G. (2017) Para poder monitorear los controles de la empresa, estos pueden dividirse en dos, los cuales son actividades permanentes, en las cuales se encuentran las actividades de supervisión y administración como vigilancia permanente , como por ejemplo, la revisión de continua de la queja de los clientes, o también la revisión de la credibilidad de los informes presentados a la administración; otra actividad son las evaluaciones individuales , las cuales se efectúan de forma no sistemática, como por ejemplo, a través de auditorías continuas por parte de los auditores internos.

2.2.1.5.2. Modelo COSO 2013

Fue publicado el 14 de mayo del 2013 por la Comisión Treadway, remplazando al COSO I de 1992.

Motivo de actualización del marco integral de control interno - COSO I

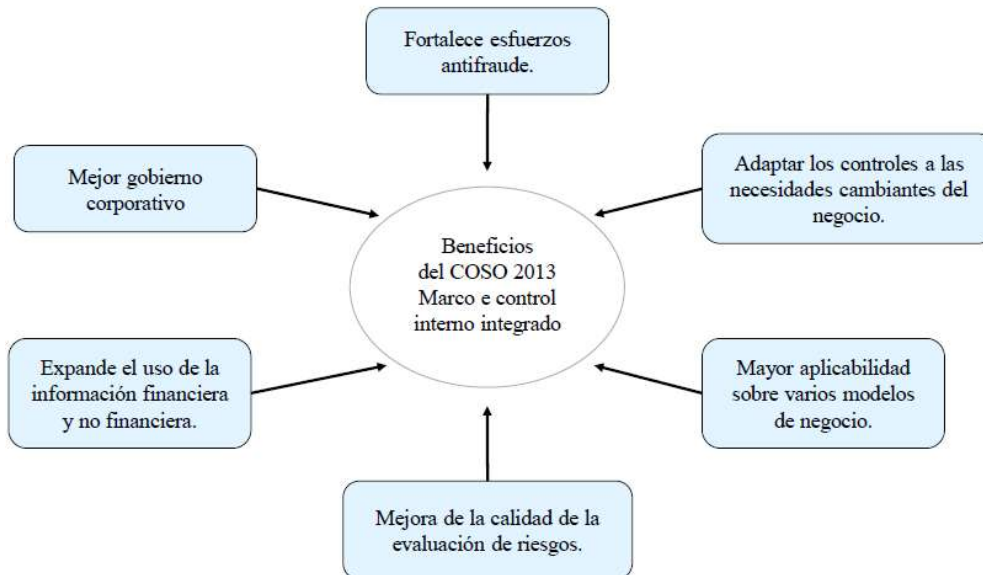
Figura 3. Motivo de actualización del marco integral de control interno – Coso I

<ol style="list-style-type: none"> 1. Motivos para una actualización. 2. Objetivo de la actualización. 3. Beneficios esperados. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Variación de los modelos de negocio emergentes de la globalización. 2. Mayor necesidad de información derivada de la dinámica de los cambios en el entorno. 3. Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al ámbito empresarial, a nivel internacional. 4. Nuevas expectativas sobre la responsabilidad social y competencias de los gestores de las organizaciones. 5. Incremento de las expectativas de inversores y reguladores, sobre la prevención y detección del fraude. 6. Aumento del uso de las nuevas tecnologías y su constante desarrollo (redes sociales). 7. Nuevas exigencias del regulador y grupo de interés sobre la confiabilidad de la información.
--	---

Estupiñán, G. R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a ed.)*.

Beneficios del Coso 2013 Marco de control interno agregado

Figura 6. Beneficios del Coso 2013



Estupiñán, G. R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales*.

2.2.1.6. Materias que permanecen y cambios con respecto al COSO I

Figura 7. Materias que permanecen y cambios en el COSO I

Que se mantiene del COSO I	Que cambia
Definición del concepto control interno.	Ampliación y aclaración de conceptos con el objetivo de abarcar las actuales condiciones del mercado y de la economía.
Cinco componentes del control interno.	Codificación de principios con la aplicación internacional para el desarrollo y evaluación de la eficacia del CSI.
Criterios de utilizar el proceso de evaluación de la eficacia del CSI.	Extensión de los objetivos del informe mas allá de los informes financieros externos, a los de carácter interno y a los no financieros, tanto externos como internos.
Uso de juicio profesional para la evaluación de la eficacia del SCI.	Inclusión de una guía para facilitar la supervisión del control interno sobre las operaciones, el cumplimiento y los objetivos del informe.

Estupiñán, G. R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales.*

2.2.1.7. Limitaciones del control interno

En base al autor Espino, G. (2017), El control interno tiene limitaciones, es decir, pueden cometerse errores, porque no sean bien entendidas las instrucciones, por juicios errados, por negligencia, por distracción o fatiga, así mismo, puede haber errores al diseñar los controles, al monitorear los controles automatizados o al darles mantenimiento.

2.2.1.8. Normal Internacional de Auditoria 6 (NIA 6)

Corporacion Edi Abaco Cian Lda. (2002). El objetivo de la NIA es establecer normas y proporcionar lineamientos para tener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoria.

A continuación, desarrollaremos los párrafos correspondientes a los sistemas de contabilidad y de control interno de la Norma Internacional de Auditoria 6.

Párrafo 13. -

Según la Corporacion Edi Abaco Cian Lda. (2002). El sistema de contabilidad relacionado con el control interno apunta a lograr los siguientes objetivos:

- ✓ Conforme a autorización se procede a realizar las transacciones
- ✓ Todos los movimientos correspondientes a las operaciones propias de la empresa son registrados en el momento, destinada a la cuenta que le corresponde y en el periodo en que ha ocurrido dicha operación, de manera que, permita la elaboración de los estados financieros.
- ✓ Para obtener el acceso a los activos y registros contables es posible, siempre que se obtenga la autorización de la administración
- ✓ En el caso de obtener una diferencia entre los activos registrados y los físicos, se toma la acción apropiada para determinar la razón de la diferencia.

Párrafo 14. -

Limitaciones inherentes de los controles internos

Según la Corporacion Edi Abaco Cian Lda. (2002). Existen limitaciones inherentes los cuales son causa de que no se pueden otorgar a la administración evidencia definitiva del logro de los objetivos.

En cuanto a las limitaciones son:

- ✓ La administración requiere que el costo del control interno no exceda los beneficios que por su aplicación se esperan.
- ✓ Los controles internos deben dirigirse a transacciones inusuales.
- ✓ Considerar que las personas pueden equivocarse por: dejadez, falta de atención, error de apreciación y no haber comprendido las instrucciones
- ✓ Que posiblemente se puede evadir los controles internos si se coluden un miembro de la administración y/o un empleado con otras personas de fuera o dentro de la entidad.
- ✓ Que el responsable de ejercer el control interno abuse de su poder.
- ✓ Que, si hay cambios, puede ser que los procedimientos se vuelvan inadecuados y su cumplimiento pueda deteriorarse.

Párrafo 15. -

Comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno

Según la Corporación Edi Abaco Cian Lda. (2002) Para poder planear la auditoria el auditor necesita comprender el diseño del sistema contable, el control interno y sus operaciones, con ello, lograra seguir las pistas de las transacciones por todo el sistema contable, cuando estas transacciones son similares, este procedimiento, puede ser tratado como prueba de control, estas pruebas de rastreo brindan evidencia apropiada de auditoria para la evaluación de riesgo.

Párrafo 16. -

Según la Corporación Edi Abaco Cian Lda. (2002) Los procedimientos usados por el auditor para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno variará, según:

- ✓ El tamaño y complejidad de la entidad y de su sistema de computación.
- ✓ Consideraciones sobre importancia relativa.
- ✓ El tipo de controles internos implicados.
- ✓ La naturaleza de la documentación de la entidad de los controles internos específicos.
- ✓ Evaluación del auditor del riesgo inherente

Párrafo 17. -

Según la Corporación Edi Abaco Cian Lda. (2002) El auditor con experiencia puede obtener una clara comprensión de los sistemas de contabilidad, así como también del control interno de la empresa, y mejora su comprensión con lo siguiente:

- ✓ Investigando como se desarrolla la administración en la empresa, como se maneja la supervisión de los empleados en los distintos niveles de la organización, a ello adiciona, documentación como el manual de procedimientos establecidos por la administración, descripción detallada de cada uno de los puestos, flujogramas.
- ✓ Una revisión de los documentos solicitados y los registros introducidos en el sistema contable y de control interno.
- ✓ Por último, a través de la técnica de observación de las actividades y de todo tipo de operaciones que desarrolla la empresa, como: operaciones por cada

máquina, de cada personal del área administrativa y de del proceso de transacciones.

Párrafo 18. -

Sistema de contabilidad

Según la Corporación Edi Abaco Cian Lda. (2002) La tarea del auditor es tener claro cómo opera el sistema contable, para con ello, poder identificar y comprender lo siguiente:

- ✓ Las transacciones principales
- ✓ El inicio de las transacciones.
- ✓Cuál es el proceso de los importantes registros contables, adicionado a ellos todos los documentos de sustento y las cuentas en los estados financieros.
- ✓ Cómo funciona el proceso contable y el de los informes financieros desde que empieza en las transacciones principales, hasta su inclusión en los estados financieros.

Párrafo 19. -

Ambiente de control

Según la Corporación Edi Abaco Cian Lda. (2002) Para poder evaluar cuales son las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración concerniente a los controles internos y el grado de importancia de la empresa, el auditor deberá comprender como funciona el ambiente de control.

Párrafo 20. -

Procedimientos de control

Según la Corporación Edi Abaco Cian Lda. (2002) El auditor al tener un entendimiento del ambiente de control y del sistema contable, entonces también podrá comprender cuales son los procedimientos de control, ya que, tanto el ambiente de control, como el sistema contable se encuentran integrados, sin embargo, cotidianamente no es necesario un entendimiento de los procedimientos de control para cada aseveración de los estados financieros.

2.2.2. Rentabilidad

2.2.2.1. Rentabilidad

Para Rico, G. M. D. G., & Sacristán, N. M. (2018). La rentabilidad es un indicador asociado a la creación de valor, y es medida como rentabilidad económica o como rentabilidad financiera; la rentabilidad, en cualquiera de sus medidas, es una magnitud relativa que relaciona beneficios obtenidos con medios empleados, por lo tanto, el objetivo de creación de valor tiene que ver con un intento de obtener rentabilidades mayores al coste de capital, a lo largo del tiempo contribuirá a la creación de valor.

Martínez, F. & Somohano, F. (2002) Añade que la rentabilidad es la medida del rendimiento que producen los capitales utilizados en determinado periodo de tiempo.

Para concluir con el enfoque del concepto de la rentabilidad, el autor Flores, J. (2015) hace mención que la rentabilidad es un indicador de la capacidad de la administración para generar ganancias, poder controlar los gastos y determinar una utilidad óptima sobre los recursos invertidos por los accionistas de una empresa.

Para el autor Flores, J. (2015), las ratios de rentabilidad son:

Fórmulas:

Margen de utilidad bruta: $\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas.}}$

Indica el sado de la ganancia disponible para hacer frente a los gastos de administración y ventas de la empresa.

Margen de utilidad neta: $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas.}}$

Muestra el margen de utilidad neta que esperaría la empresa por una venta realizada.

Rentabilidad patrimonial: $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$

Mide la productividad de los capitales propios de la empresa.

Rentabilidad del activo: $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$

Determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de una empresa.

Rentabilidad de capital: $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital social}}$

Mide el rendimiento del aporte de los socios en función del capital aportado.

Para Concha, P. (2013) Las ratios son el termómetro de la situación actual de la compañía, puesto que, miden la eficiencia del uso de los recursos, las decisiones tanto de inversión como de financiamiento y de las políticas internas de la compañía, son importantes para determinar las estrategias de la compañía en el corto o largo plazo.

Según Martínez, F. & Somohano, F. (2002) Los componentes básicos que influyen la rentabilidad son: el beneficio marginal y la rotación de los capitales, ambos se conjugan de manera que las empresas con poco margen, pero con elevada rotación pueden obtener la misma rentabilidad de empresas con mucho margen y rotación pequeña.

Según el autor Concha, P. (2013) para determinar un correcto análisis de la variación de la utilidad neta del periodo, es importante conocer los factores que la afectan:

- ✓ El aumento o disminución en el volumen de las ventas.
- ✓ El aumento o disminución del índice general de los precios.
- ✓ El aumento o disminución en la eficiencia de la producción.
- ✓ El aumento o disminución en las compras.
- ✓ El aumento o disminución en los gastos de operación.

2.2.2.2. Rentabilidad económica (ROA)

Para Según Martínez, F. & Somohano, F. (2002) la rentabilidad económica hace referencia a la comparación entre el beneficio obtenido por las actividades realizadas por la empresa antes de los intereses e impuestos y el total de los capitales invertidos en su realización, la rentabilidad económica es de gran utilidad para decidir hacer o no una inversión y determinar la forma de financiamiento de los recursos.

Según Flores, J. (2015) El Roa es la mejor forma de medida para evaluar el manejo administrativo de los activos encomendados a la gerencia, puesto que, mide las utilidades que la compañía puede obtener por cada sol invertido en sus activos.

Fórmula:

$$\text{REC: } \frac{\text{BDI} + \text{GF}}{\text{Activo real}}$$

2.2.2.3. Rentabilidad financiera (ROE)

Para Según Martínez, F. & Somohano, F. (2002) La rentabilidad financiera es también denominada rentabilidad de capitales propios, resultado de la comparación entre el resultado del ejercicio después de impuestos, saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias, y los capitales o fondos propios.

Abanto, M., & Castillo, J., & Bobadilla, M.A., & Agapito, R., & Romero, C., & Paredes, B, (2012), El ROE nos brinda una idea de la capacidad de una organización para producir utilidades, midiendo el rendimiento que la empresa va consiguiendo a partir de los fondos que los accionistas tienen comprometidos en la compañía.

Según Flores, J. (2015) El Roe es el índice más importante en la gestión financiera de la compañía, ya que, es una medida del éxito de la empresa en alcanzar su objetivo principal de maximizar la riqueza de los accionistas, es decir, mide que tan bien han sido administrados el dinero de los accionistas.

Según el autor Concha, P. (2013) un porcentaje bajo, puede ser consecuencia de:

- Una ineficiente producción, mala política financiera o mala administración.
- Sobreinversión en activos.
- Una depresión económica existente en el medio en que opera la empresa

Fórmula:

$$\text{RF: } \frac{\text{BDI}}{\text{Fondos propios (neto)}}$$

2.3. Definición de términos básicos

Activo corriente: Greco, O. (2010) Aquel conformado por partidas del activo.

Capital Humano: Navarro, I. (2005) Compete a los todos los conocimientos que posee una persona y su capacidad que para aplicarlos.

Costo de servicios prestados: Greco, O. (2010) Son los costos atribuibles a la generación de los servicios ocasionado por las ventas.

Estructura organizacional: Pertuz, C. (2013). Determina como se fracciona, reúne, coordina formalmente los deberes del trabajo, que sus miembros deben de realizar para lograr los objetivos propuestos de la compañía.

Eficiencia: Real Academia Española (2019) Capacidad de disponer de alguien para conseguir un efecto determinado.

Eficacia: Real Academia Española (2019) Capacidad de lograr el efecto que se espera.

Ingreso Neto: Greco, O. (2010) Diferencia entre lo producido por la actividad propia de la compañía y los costos y gastos en los cuales ha incurrido.

Ingreso Operativo: Greco, O. (2010) Producido por la actividad económica de la compañía.

Patrimonio: Greco, O., & Godoy, A. A. (2006). Corresponde a los bienes y derechos que tiene una persona o empresa restando las obligaciones contraídas.

Utilidad Neta: Greco, O. (2010) Se aplica cuando las partidas que la conforman han sido debidamente depuradas y analizadas y se les han deducido todos los importes que sean pertinentes.

CAPÍTULO III

3. Hipótesis y variables

3.1. Hipótesis y/o supuestos básicos

3.1.1. Hipótesis general

El control interno del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.

3.1.2. Hipótesis Específicas

El ambiente de control interno del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.

Las actividades de control y evaluación de riesgos del área contable inciden en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.

La información, comunicación y monitoreo del área contable inciden en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.

3.2. Identificación de variables o unidades de análisis

3.1.1. Variable Independiente (X): Control interno basado en el método coso

Tabla 1. Dimensiones e Indicadores de Variable Independiente.

Dimensiones	Indicadores
X1: Ambiente de Control	Valoración de autoridad y responsabilidad Estructura organizacional Política de Recursos Humanos
X2: Actividades de control y evaluación de riesgos	Controles preventivos, detectivos y correctivos
	Manual de procedimientos
	Administración de riesgos
X3: Información, comunicación y monitoreo	Sistema de información
	Líneas de comunicación
	Actividades de supervisión

3.1.2. Variable independiente (Y): Rentabilidad

Tabla 2. Dimensiones e Indicadores de Variable Dependiente

Dimensiones	Indicadores
Y1: Rentabilidad neta	Ingreso por servicios educativos
	Costo de servicios educativos y gastos de venta y administración
	Gastos financieros
Y2: Rentabilidad económica	Activos
	Inversión
	Financiamiento
Y3: Rentabilidad financiera	Capital propio
	Inversión
	Planificación financiera

APÉNDICE: MATRIZ DE CONSISTENCIA
 TÍTULO: PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MÉTODO COSO EN EL ÁREA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR EDUCACIÓN EN LIMA METROPOLITANA DEL 2017 AL 2018

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPOTESIS PRINCIPAL	VARIABLE X	DIMENSIONES	INDICADORES
¿De qué manera el control interno en el área de contabilidad incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018?	Determinar de qué manera el control interno del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.	El control interno del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.	Control Interno	Ambiente de control	Valoración de autoridad y responsabilidad Estructura organizacional Política de Recursos Humanos
				Actividades de control y evaluación de riesgos	Controles preventivos, detectivos y correctivos Manual de procedimientos Administración de riesgos
				Información, comunicación y monitoreo	Sistema de Información Lineas de comunicación Actividades de supervisión
PROBLEMA ESPECIFICOS	OBJETIVO ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICOS	VARIABLE Y	DIMENSIONES	INDICADORES
¿Cómo el ambiente de control interno del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018?	Determinar de qué manera el ambiente de control interno del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.	El ambiente de control interno del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.	Rentabilidad	Rentabilidad Neta	Ingreso por servicios educativos Costo de servicios educativos y gastos de venta y administración Gastos financieros
				Rentabilidad económica	Activos Inversión Financiamiento
				Rentabilidad financiera	Capital Propio Inversión Planificación financiera
¿Cómo las actividades de control y evaluación de riesgos del área contable inciden en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018?	Determinar de qué manera las actividades de control y evaluación de riesgos del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018	Las actividades de control y evaluación de riesgos del área contable inciden en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.			
¿Cómo la información, comunicación y monitoreo del área contable incide en la rentabilidad de la empresa de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018?	Determinar de qué manera la información, comunicación y monitoreo del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.	Las actividades de control y evaluación de riesgos del área contable inciden en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018.			

CAPÍTULO IV

4. Método

4.1 Tipo y método de la investigación

4.1.1 Tipo de investigación

Considerando la naturaleza y el propósito de la investigación, donde se desea observar el nivel de asociación entre dos variables categóricas o cualitativas: una variable X o estímulo y la variable dependiente Y o respuesta, el tipo de investigación es aplicada, descriptiva, no experimental.

4.1.2 Método de investigación

El método de la investigación es cualitativo de corte transversal, mediante una encuesta.

4.2 Diseño específico de la investigación

El diseño de la investigación es el deductivo, que parte de lo general para explicar lo específico mediante un razonamiento lógico y el contraste de la hipótesis que sustentan las conclusiones finales del trabajo de investigación.

4.3 Población, Muestra o Participantes

4.3.1 Población

La población está formada por todos los trabajadores que forman parte del área contable de las empresas del sector educación, debido a que, no se puede obtener la cantidad de la población, consideraremos a la población como infinita.

4.3.2. Muestra

La muestra está dada por un grupo de trabajadores del área contable de empresas que tienen el mismo rubro económico de la empresa modelo.

El número de trabajadores a quienes se le aplicó el instrumento de medición (encuesta) son:

$$n = \frac{\frac{Z^2 \alpha / 2 \times P \times (1 - P)}{\epsilon^2}}{\frac{Z^2 \alpha / 2 \times P \times (1 - P)}{N \times \epsilon^2} + (N - 1)}$$

n	Tamaño de la muestra
$Z^2 \alpha / 2$	Es el cuantil de la normal con un nivel de confianza $(1 - \alpha) \%$
ϵ	Es el nivel de error de estimación $\epsilon = P - \pi $
P	Es la probabilidad de éxito del evento de interés
N	Es el tamaño de la población

4.4 Instrumentos de recogida de datos

El instrumento para la recolección de datos está dado por un cuestionario de 36 preguntas cerradas, con respuesta de tipo Likert, las primeras 18 primeras preguntas miden la primera variable independiente X: Control interno basado en el método coso, y las otras 18 preguntas responden a la variable dependiente Y: Rentabilidad.

4.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

4.5.1. Técnica de procesamiento

Se utilizó el programa Statistical Package for the Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS, para la utilización de dicho programa se contó con la asesoría de un especialista en la materia.

4.5.2. Análisis de datos

La base de datos fue procesada en el SPSS, el cual dio resultados en tablas detallando el porcentaje y frecuencia de cada respuesta, en base a ello se asignó un gráfico estadístico y se interpretó cada pregunta del cuestionario.

4.6 Procedimiento de ejecución del estudio

Para el procesamiento de los datos se siguieron los siguientes pasos:

- Los datos recogidos en los cuadernillos de encuestas se codificaron y se trasladó a una hoja electrónica de Excel, obteniéndose la base de datos del trabajo de investigación.
- A partir de la base de datos, se procesó la información con la aplicación estadística de Statistical Package for the Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 22, para obtener las tablas de frecuencias de cada una de las preguntas (análisis univariado) y para la construcción de tablas de contingencia como efecto del cruce de las preguntas a la variable independiente y a las preguntas de la variable dependiente, a fin de probar la hipótesis de influencia mediante el test de la chi – cuadrada.

CAPÍTULO V

5. Resultados y discusión

5.1 Datos cuantitativos

Se obtuvo la base de datos a través del cuestionario elaborado según las dimensiones y variables de la matriz de consistencia.

5.2 Análisis de resultados

**“PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE CONTABILIDAD BASADO EN EL MÉTODO COSO Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS SECTOR
EDUCACIÓN DEL 2017 AL 2018.”**

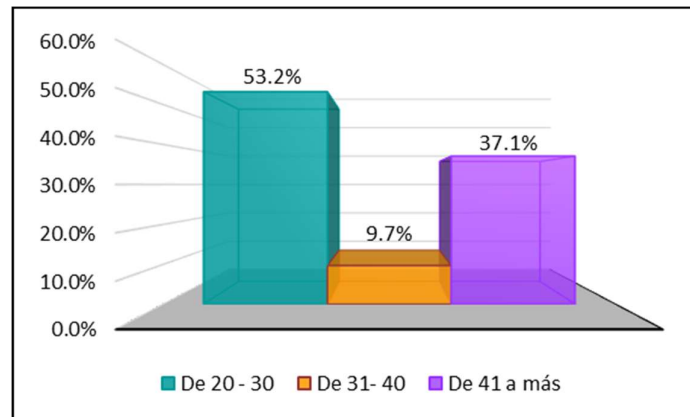
RESULTADOS

MÓDULO DE RESULTADOS: DATOS GENERALES

Tabla 4. Rango de edad de las personas encuestadas

	Porcentaje	Frecuencia
De 20 - 30	53.2%	33
De 31- 40	9.7%	6
De 41 a más	37.1%	23
Total	100%	62

Gráfico 1. Rango de edad de las personas encuestadas



Fuente: Elaboración propia

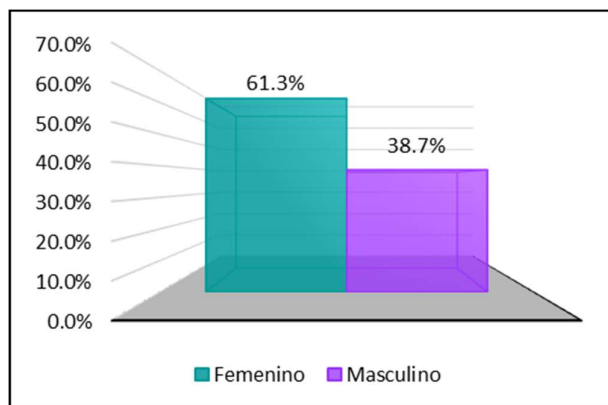
Interpretación

De las características de la muestra: el 53.2% de las personas encuestadas están en un rango de 20 – 30 años, un 9.7% entre los 31 – 40 años y el 37.1% de 41 a más.

Tabla 5. Género de las personas encuestas

	Porcentaje	Frecuencia
Femenino	61.3%	38
Masculino	38.7%	24
Total	100%	62

Gráfico 2. Género de las personas encuestas



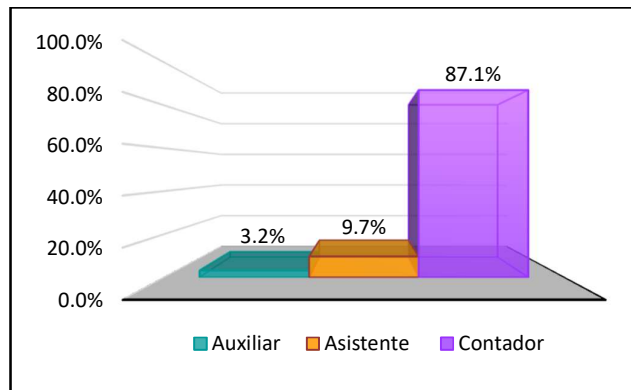
Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De las características de la muestra: el 61.3% son de género femenino y el otro 38.7% son masculinos.

Tabla 6. Nivel de cargo en el centro de trabajo de los encuestados

	Porcentaje	Frecuencia
Auxiliar	3.2%	2
Asistente	9.7%	6
Contador	87.1%	54
Total	100%	62

Gráfico 3. Nivel de cargo en el centro de trabajo de los encuestados

Fuente: Características de la muestra

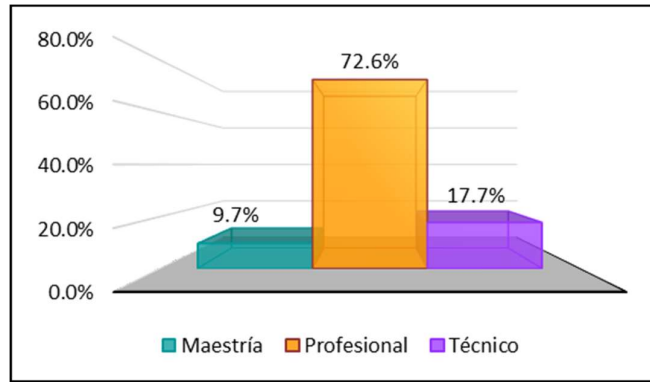
Interpretación

De las características de la muestra, el 87.1% se desenvuelven como profesionales en la empresa que laboran dentro del área contable, el 9.7% son asistente y el 3.2% son auxiliares.

Tabla 7. Nivel de estudio de las personas encuestadas

	Porcentaje	Frecuencia
Maestría	9.7%	6
Profesional	72.6%	45
Técnico	17.7%	11
Total	100%	62

Gráfico 4. Nivel de estudio de las personas encuestadas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De las características de la muestra el nivel de estudio de los encuestados se subdivide en: 9.7% cuenta con una maestría, el 72.6% han culminado una carrera profesional en universidad y el 17.7% son técnicos egresados de un instituto.

MÓDULO DE RESULTADOS: ENCUESTA

Variable independiente (X): Control interno basado en el método COSO.

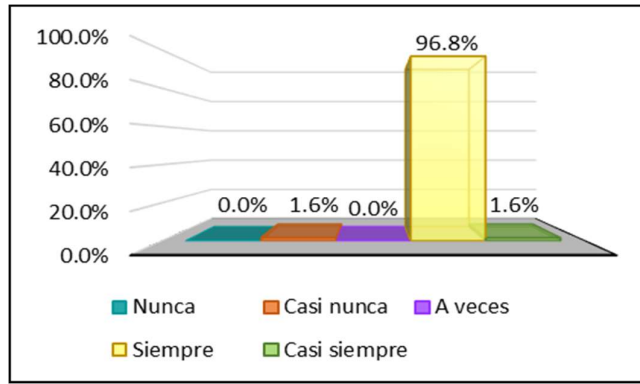
Tabla 8. ¿La empresa debe valorar la autoridad y responsabilidad del personal como parte del ambiente de control interno?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	1.6%	1
A veces	0.0%	0
Siempre	96.8%	60
Casi siempre	1.6%	1
Total	100%	62

Gráfico 5. ¿La empresa debe valorar la autoridad y responsabilidad del personal como parte del ambiente de control interno?

Dimensión: Ambiente de control

Indicador: Valoración de autoridad y responsabilidad



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la encuesta realizada, el 96.8% de los encuestados está de acuerdo que la empresa debe valorar la autoridad y responsabilidad del personal como parte del ambiente de control interno.

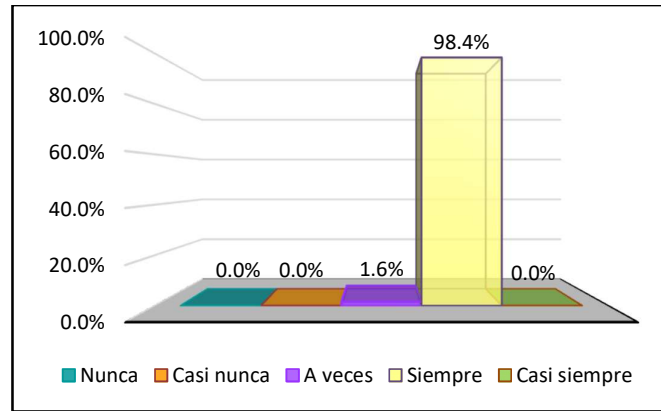
Tabla 9.- ¿Es importante establecer niveles de autoridad y responsabilidad como parte del ambiente de control interno?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	1.6%	1
Siempre	98.4%	61
Casi siempre	0.0%	0
Total	100%	62

Gráfico 6. ¿Es importante establecer niveles de autoridad y responsabilidad como parte del ambiente de control interno?

Dimensión: Ambiente de control

Indicador: Valoración de autoridad y responsabilidad



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la encuesta realizada el 98.4% de los encuestados está de acuerdo en establecer niveles de autoridad y responsabilidad como parte del ambiente de control interno.

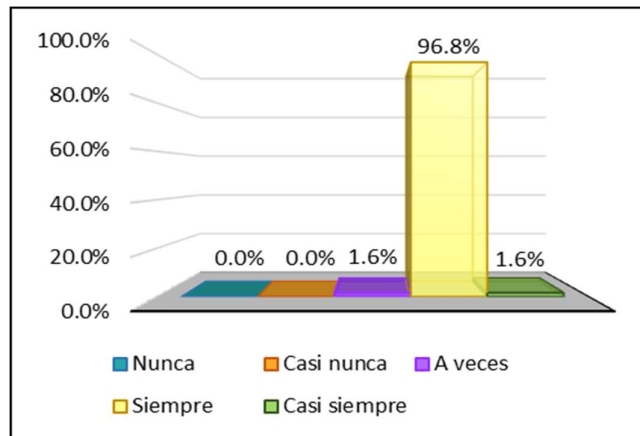
Tabla 10.- ¿Es importante que este definida la estructura organizacional para un adecuado ambiente de control interno?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	1.6%	1
Siempre	96.8%	60
Casi siempre	1.6%	1
Total	100%	62

Gráfico 7. ¿Es importante que este definida la estructura organizacional para un adecuado ambiente de control interno?

Dimensión: Ambiente de control

Indicador: Estructura Organizacional



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 96.8% de los encuestados concuerda que es importante que la estructura organizacional de la empresa este definida para un adecuado ambiente de control.

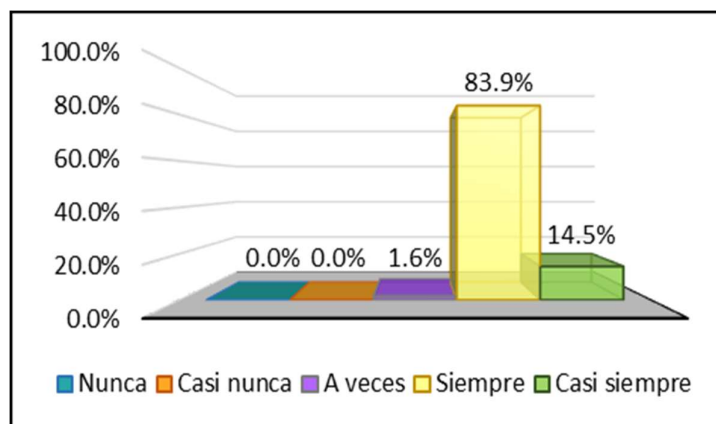
Tabla 11.- ¿La estructura organizacional debe ser adecuada según las necesidades de la organización?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	1.6%	1
Siempre	83.9%	52
Casi siempre	14.5%	9
Total	100%	62

Gráfico 8. ¿La estructura organizacional debe ser adecuada según las necesidades de la organización?

Dimensión: Ambiente de control

Indicador: Estructura Organizacional



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 83.9% de los encuestados está de acuerdo que de la estructura organizacional debe ser adecuada a la necesidad de la empresa, un 15% indicó casi siempre y un

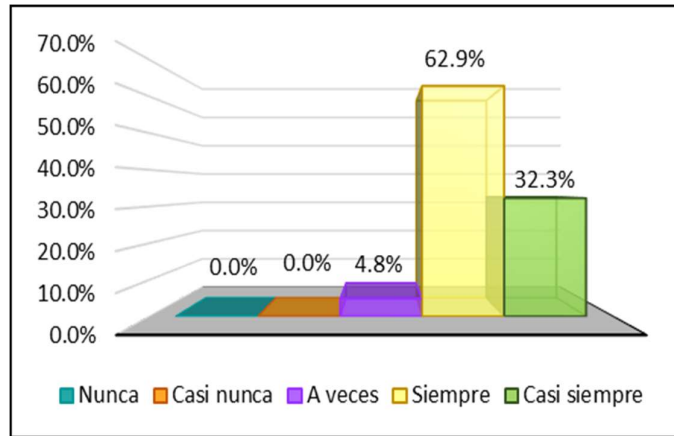
Tabla 12.- ¿Es necesario establecer políticas de recursos humanos para un ambiente de control interno idóneo?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	4.8%	3
Siempre	62.9%	39
Casi siempre	32.3%	20
Total	100%	62

Gráfico 9. ¿Es necesario establecer políticas de recursos humanos para un ambiente de control interno idóneo?

Dimensión: Ambiente de control

Indicador: Políticas de recursos humanos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

EL 62.9% de los encuestados concuerda esta de acuerdo con la importancia de establecer políticas de recursos humanos para un ambiente de control interno idóneo, el 32,3% casi siempre, el 4.8 % a veces.

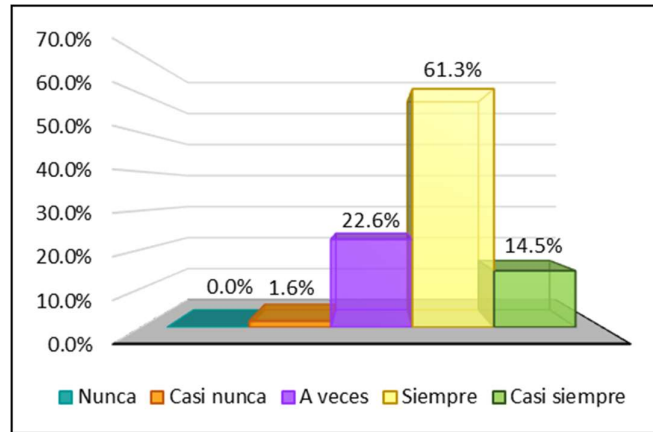
Tabla 13.- ¿Las políticas de recursos humanos deben ser conocidas por el personal como parte del ambiente de control?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	1.6%	1
A veces	22.6%	14
Siempre	61.3%	38
Casi siempre	14.5%	9
Total	100%	62

Gráfico 10. ¿Las políticas de recursos humanos deben ser conocidas por el personal como parte del ambiente de control?

Dimensión: Ambiente de control

Indicador: Políticas de recursos humanos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 61.3% de los encuestados concuerda que las políticas de recursos humanos deben ser conocidas por el personal como parte del ambiente de control interno, el 14.5% casi siempre, el 22.6 % a veces y el 1.6% casi nunca.

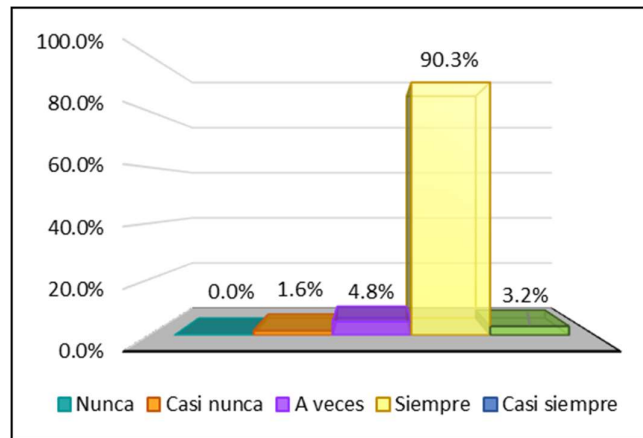
Tabla 14.- Son necesarios los controles preventivos, detectivos y correctivos como parte de la evaluación de los riesgos de control interno.

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	1.6%	1
A veces	4.8%	3
Siempre	90.3%	56
Casi siempre	3.2%	2
Total	100%	62

Gráfico 11. ¿Son necesarios los controles preventivos, detectivos y correctivos como parte de la evaluación de los riesgos de control interno?

Dimensión: Actividades de control y evaluación de riesgos

Indicador: Controles preventivos, detectivos y correctivos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 90.3% de los encuestados manifiestan que siempre son necesarios los controles preventivos, detectivos y correctivos, un 3.2 % casi siempre, 4.8% a veces y 1.6% casi nunca.

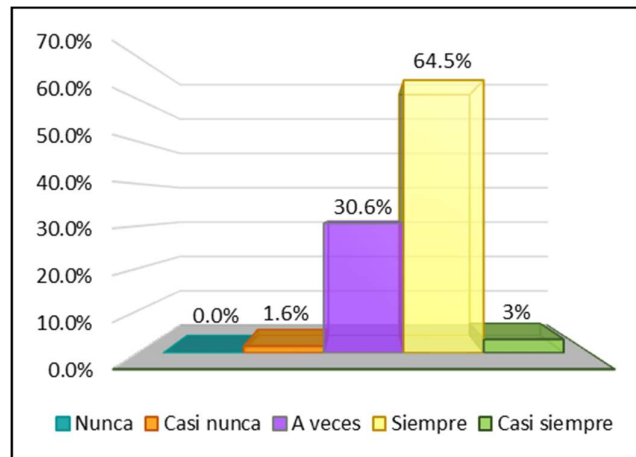
Tabla 15.- ¿Es necesario difundir el resultado de los controles preventivos, detectivos y correctivos para que el personal mejore?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	1.6%	1
A veces	30.6%	19
Siempre	64.5%	40
Casi siempre	3%	2
Total	100%	62

Gráfico 12. ¿Es necesario difundir el resultado de los controles preventivos, detectivos y correctivos para que el personal mejore?

Dimensión: Actividades de control y evaluación de riesgos

Indicador: Controles preventivos, detectivos y correctivos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 64.5% manifiestan que es necesario siempre difundir el resultado de los controles preventivos, detectivos y correctivos para que el personal mejore, un 30.6 % concuerda que a veces es necesario, un 3% casi siempre es necesario y el 1.6% casi nunca es necesario.

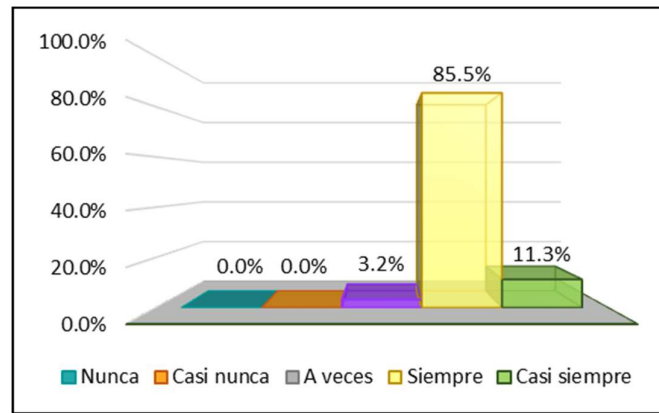
Tabla 16.- ¿Cada empleado debe tener conocimiento claro y oportuno de los procedimientos que tiene la empresa?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	3.2%	2
Siempre	85.5%	53
Casi siempre	11.3%	7
Total	100%	62

Gráfico 13. ¿Cada empleado debe tener conocimiento claro y oportuno de los procedimientos que tiene la empresa?

Dimensión: Actividades de control y evaluación de riesgos

Indicador: Manual de procedimientos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 85.5% de las personas encuestadas manifiesta que siempre cada empleado debe tener conocimiento claro y oportuno de los procedimientos de la empresa, un 11.3% coincide que casi siempre y un 3.2% a veces.

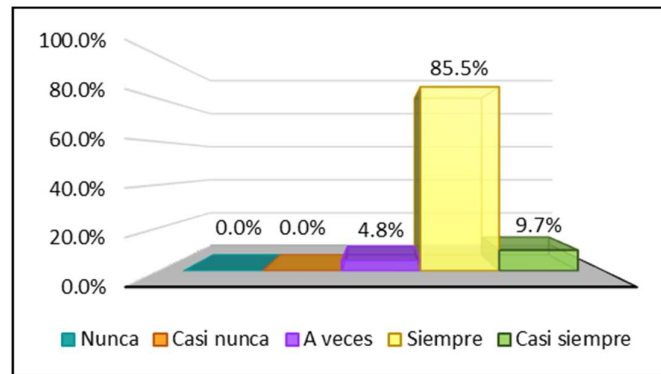
Tabla 17.- ¿Los manuales de procedimientos establecidos por la empresa deben estar sujetos a supervisión de la dirección?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	4.8%	3
Siempre	85.5%	53
Casi siempre	9.7%	6
Total	100%	62

Gráfico 14. ¿Los manuales de procedimientos establecidos por la empresa deben estar sujetos a supervisión de la dirección?

Dimensión: Actividades de control y evaluación de riesgos

Indicador: Manual de procedimientos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 85.5 % de las personas encuestadas está de acuerdo que casi siempre los manuales de procedimientos deben estar sujetos a supervisión de la dirección, un 9.7 % casi siempre y un 4.8 % a veces.

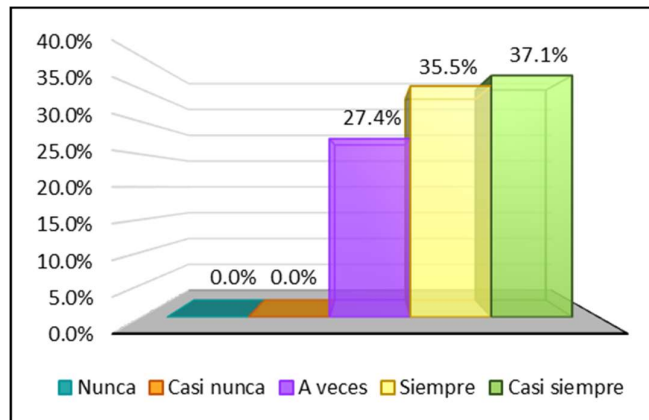
Tabla 18.- ¿Se debe designar a una persona que supervise los procedimientos del área contable como parte de la administración de riesgos?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	27.4%	17
Siempre	35.5%	22
Casi siempre	37.1%	23
Total	100%	62

Gráfico 15. ¿Se debe designar a una persona que supervise los procedimientos del área contable como parte de la administración de riesgos?

Dimensión: Actividades de control y evaluación de riesgos

Indicador: Administración de riesgos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 35.5 % manifiesta que la empresa siempre debe designar a una persona que supervise los procedimientos del área contable como parte de la administración de riesgos, un 37.1 % sostiene que casi siempre se debe designar a una persona para supervisión, y un 27.4 % a veces.

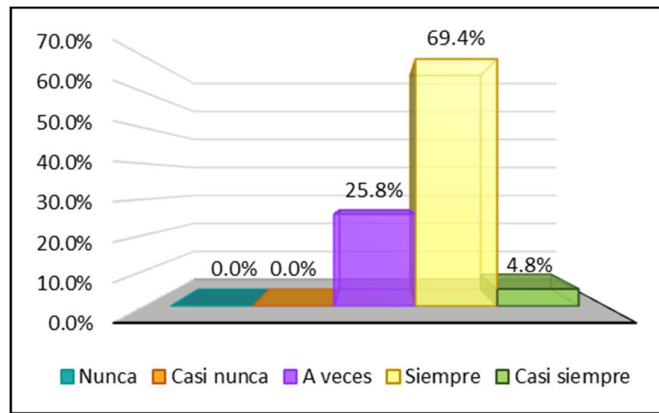
Tabla 19.- Frente a nuevas líneas de negocio ¿Es indispensable contar con una evaluación de riesgos?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	25.8%	16
Siempre	69.4%	43
Casi siempre	4.8%	3
Total	100%	62

Gráfico 16. Frente a nuevas líneas de negocio, ¿Es indispensable contar con una evaluación de riesgos?

Dimensión: Actividades de control y evaluación de riesgos

Indicador: Administración de riesgos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 69.4% de los encuestados está de acuerdo que se debe de contar una evaluación de riesgos frente a nuevas líneas de negocio, el 4.8 % casi siempre y el 25.8 % a veces.

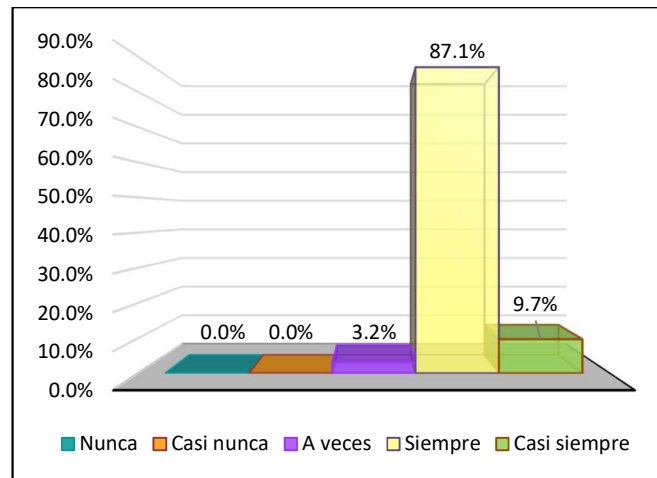
Tabla 20.- ¿Es importante contar con un adecuado software contable que permita controlar todos los gastos e ingresos de las actividades para obtener información de calidad, pertinente, veraz y oportuna?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	3.2%	2
Siempre	87.1%	54
Casi siempre	9.7%	6
Total	100%	62

Gráfico 17. ¿Es importante contar con un adecuado software contable que permita controlar todos los gastos e ingresos de las actividades para obtener información de calidad, pertinente, veraz y oportuna?

Dimensión: Información, comunicación y monitoreo

Indicador: Sistema de información



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 87.1 % de los encuestados está de acuerdo que siempre es importante contar con un adecuado software contable que permita controlar todos los gastos e ingresos de las actividades para obtener información de calidad, pertinente, veraz y oportuna, otro 9.7 % casi siempre y un 3.2 % a veces.

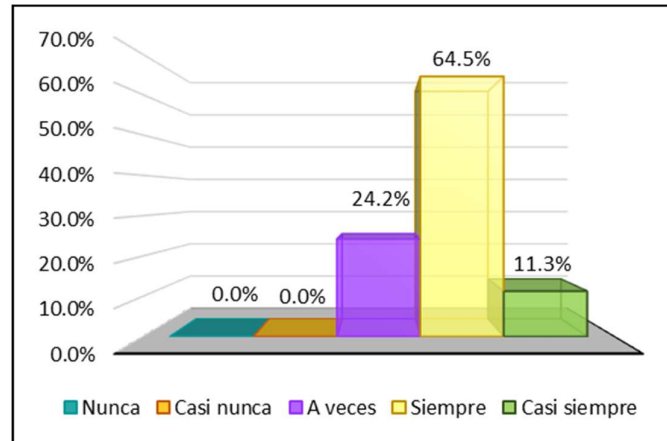
Tabla 21.- ¿Es importante que el software contable tenga establecido niveles de acceso y procesos por cada usuario?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	24.2%	15
Siempre	64.5%	40
Casi siempre	11.3%	7
Total	100%	62

Gráfico 18. ¿Es importante que el software contable tenga establecido niveles de acceso y procesos por cada usuario?

Dimensión: Información, comunicación y monitoreo

Indicador: Sistema de información



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 64.5% de los encuestados manifiesta que siempre el software tenga establecido niveles de acceso y procesos por cada usuario, un 24.2% a veces y un 11.3% casi siempre.

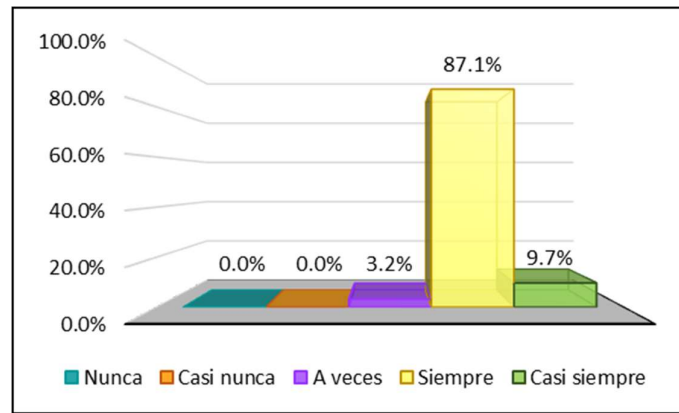
Tabla 22.- ¿Las líneas de comunicación son importantes para la obtención de información inmediata?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	3.2%	2
Siempre	87.1%	54
Casi siempre	9.7%	6
Total	100%	62

Gráfico 19. ¿Las líneas de comunicación son importantes para la obtención de información inmediata?

Dimensión: Información, comunicación y monitoreo

Indicador: Líneas de comunicación



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 87.10 % de los encuestados manifiesta que siempre es importante contar con las líneas de comunicación para la obtención de información inmediata, el 9.7 % casi siempre y el 3.2% a veces.

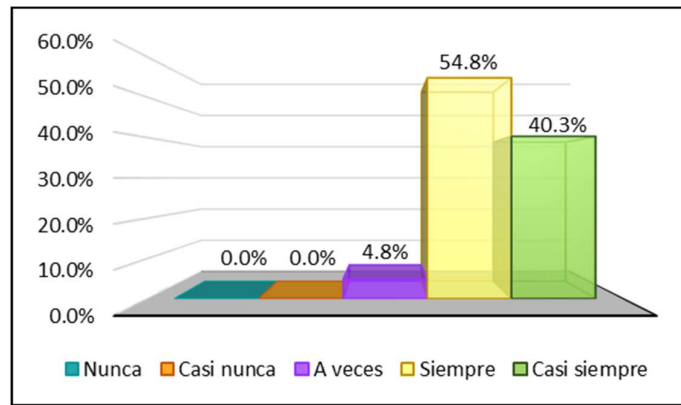
Tabla 23.- ¿Se debe evaluar las líneas de comunicación periódicamente?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	4.8%	3
Siempre	54.8%	34
Casi siempre	40.3%	25
Total	100%	62

Gráfico 20. ¿Se debe evaluar las líneas de comunicación periódicamente?

Dimensión: Información, comunicación y monitoreo

Indicador: Líneas de comunicación



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 54.8% manifiesta que se deben evaluar las líneas de comunicación periódicamente, un 40.3% casi siempre y un 4.8% a veces.

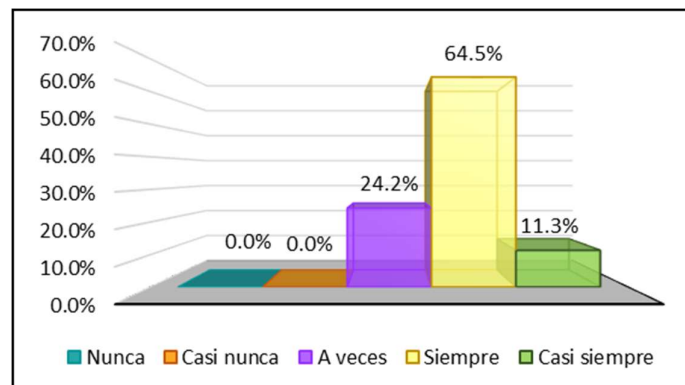
Tabla 24.- ¿Se debe designar a una persona que supervise los procedimientos del área contable?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	24.2%	15
Siempre	64.5%	40
Casi siempre	11.3%	7
Total	100%	62

Gráfico 21.- ¿Se debe designar a una persona que supervise los procedimientos del área contable?

Dimensión: Información, comunicación y monitoreo

Indicador: Actividades de supervisión y monitoreo



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 64.5% de los encuestados manifiesta que siempre se debe designar a una persona para que supervise los procedimientos del área contable, un 24.2% a veces y un 11.3 % casi siempre.

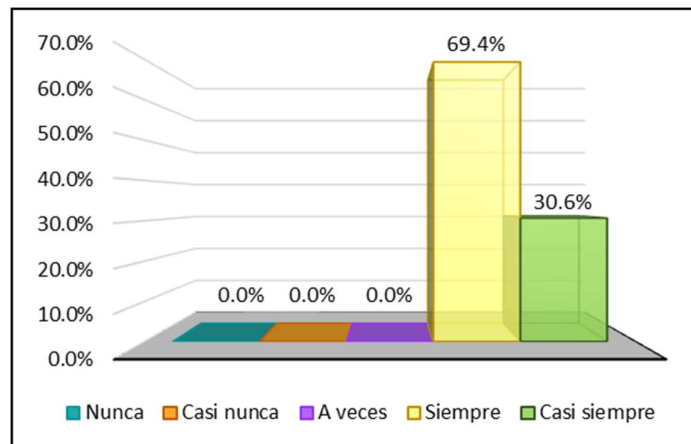
Tabla 25.- ¿Debe comunicarse las deficiencias detectadas en el momento oportuno?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	0.0%	0
Siempre	69.4%	43
Casi siempre	30.6%	19
Total	100%	62

Gráfico 22.- ¿Debe comunicarse las deficiencias detectadas en el momento oportuno?

Dimensión: Información, comunicación y monitoreo

Indicador: Actividades de supervisión y monitoreo



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 69.4% manifiesta que siempre deben de comunicarse las deficiencias en el momento oportuno y un 30.60% casi siempre.

Variable dependiente (Y): Rentabilidad.

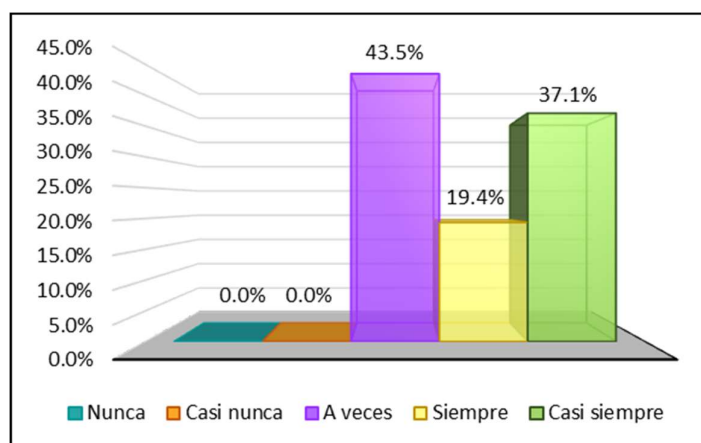
Tabla 26.- ¿El aumento de ingresos mejora la rentabilidad neta?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	43.5%	27
Siempre	19.4%	12
Casi siempre	37.1%	23
Total	100%	62

Gráfico 23.- ¿El aumento de ingresos mejora la rentabilidad neta?

Dimensión: Rentabilidad Neta

Indicador: Ingresos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 43.5% manifiesta que el aumento en las ventas casi siempre mejora la rentabilidad, el 37.1 % casi siempre y un 19.4 % siempre.

Tabla 27.- ¿Las promociones de ventas incrementan los ingresos y mejoran la rentabilidad?

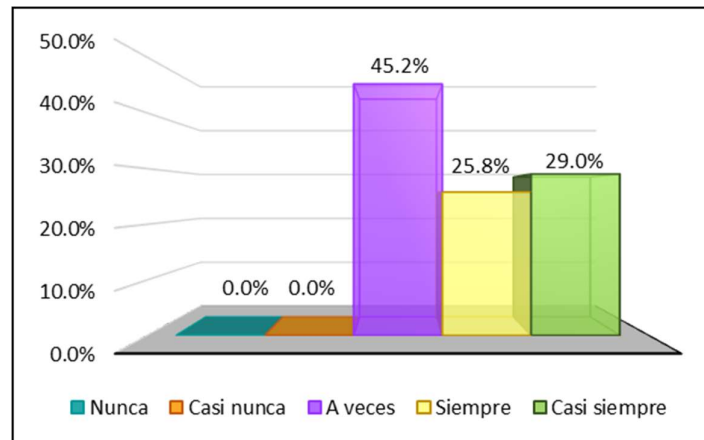
	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	45.2%	28
Siempre	25.8%	16

Casi siempre	29.0%	18
Total	100%	62

Gráfico 24.- ¿Las promociones de ventas incrementan los ingresos y mejoran la rentabilidad?

Dimensión: Rentabilidad Neta

Indicador: Ingresos



Fuente: Elaboración propia

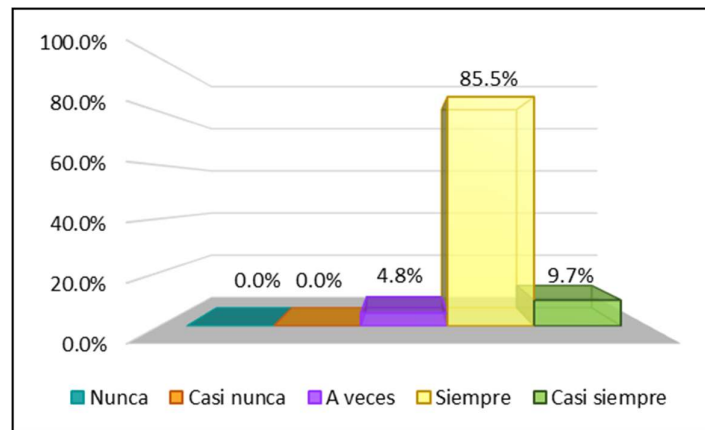
Interpretación

El 45.2% manifiesta que a veces las promociones de venta incrementan los ingresos, un 29% casi siempre y un 25.8% siempre.

Tabla 28.- ¿Las proyecciones, autorizaciones y presupuestos de los gastos logísticos permiten controlar el costo de los servicios educativos, gastos de venta y administrativos?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	4.8%	3
Siempre	85.5%	53
Casi siempre	9.7%	6
Total	100%	62

Gráfico 25.- ¿Las proyecciones, autorizaciones y presupuestos de los gastos logísticos permiten controlar el costo de los servicios educativos, gastos de venta y administrativos?

Dimensión: Rentabilidad neta**Indicador:** Costo de servicios educativos y gastos de venta y administrativos**Fuente:** Elaboración propia**Interpretación**

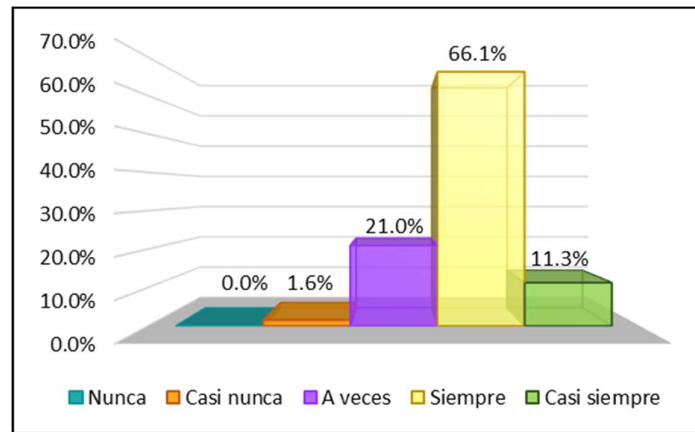
El 85.5% de los encuestados manifiesta que siempre las proyecciones, autorizaciones y presupuestos de los gastos logísticos permiten controlar el costo de los servicios educativos, gastos de venta y administrativos, un 9.7 % casi siempre y un 4.8 % a veces.

Tabla 29.- ¿Las proyecciones, autorizaciones y presupuestos de los gastos de infraestructura permiten controlar el costo de los servicios educativos, gastos de venta y administrativos?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	1.6%	1
A veces	21.0%	13
Siempre	66.1%	41
Casi siempre	11.3%	7
Total	100%	62

Gráfico 26.- ¿Las proyecciones, autorizaciones y presupuestos de los gastos de infraestructura permiten controlar el costo de los servicios educativos, gastos de venta y administrativos?

Dimensión: Rentabilidad neta**Indicador:** Costo de servicios educativos y gastos de venta y administrativos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 66.1% de los encuestados manifiesta que las proyecciones, autorizaciones y presupuestos de los gastos de infraestructura permiten controlar el costo de los servicios educativos, gastos de venta y administrativos, un 21% a veces, un 11.3% casi siempre y un 1.6% casi nunca.

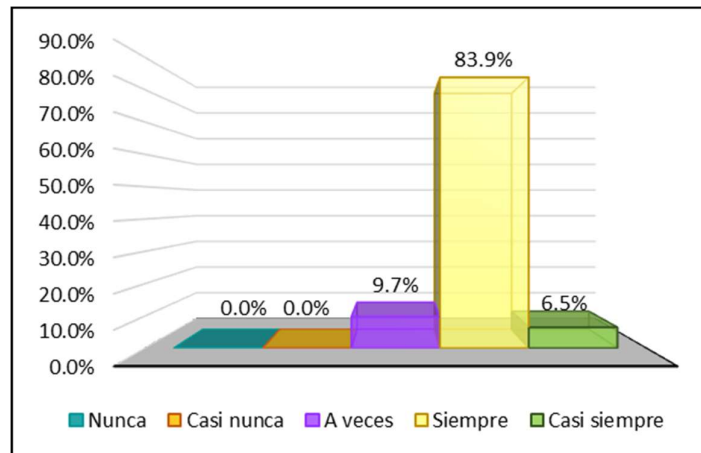
Tabla 30.- ¿Los intereses de los préstamos tienen incidencia en la rentabilidad neta?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	9.7%	6
Siempre	83.9%	52
Casi siempre	6.5%	4
Total	100%	62

Gráfico 27.- ¿Los intereses de los préstamos tienen incidencia en la rentabilidad neta?

Dimensión: Rentabilidad neta

Indicador: Gastos financieros



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 83.9% manifiesta que los intereses de los préstamos siempre tienen incidencia en la rentabilidad neta, un 9.7% a veces y un 6.5% casi siempre.

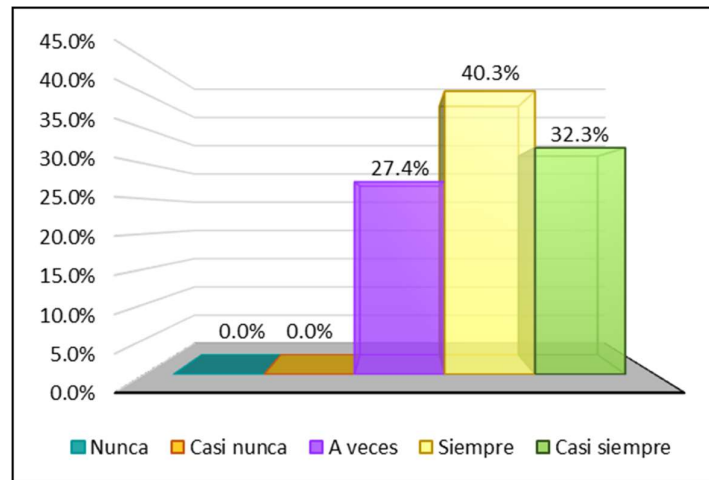
Tabla 31.- ¿Controlar los gastos financieros mejora la rentabilidad neta?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	27.4%	17
Siempre	40.3%	25
Casi siempre	32.3%	20
Total	100%	62

Gráfico 28.- ¿Controlar los gastos financieros mejora la rentabilidad neta?

Dimensión: Rentabilidad neta

Indicador: Gastos financieros



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El base a la encuesta, el 40.3% manifiesta que controlar los gastos financieros siempre mejora la rentabilidad neta, un 32.3% casi siempre y un 27.4% a veces.

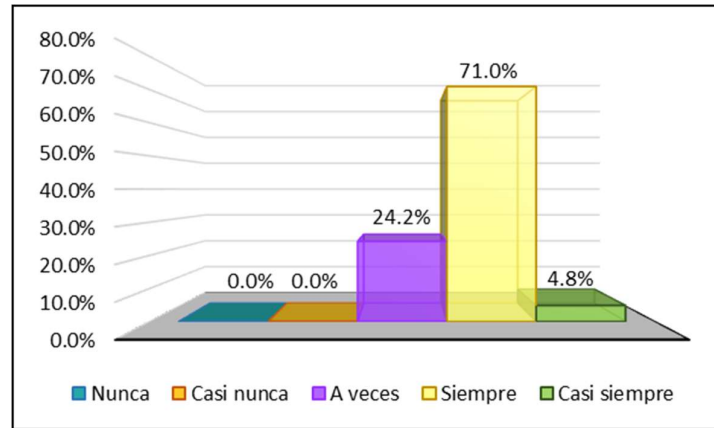
Tabla 32.- ¿La gestión de los activos a través de la optimización de su uso mejorara la rentabilidad económica de la empresa?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	24.2%	15
Siempre	71.0%	44
Casi siempre	4.8%	3
Total	100%	62

Gráfico 29.- ¿La gestión de los activos a través de la optimización de su uso mejora la rentabilidad económica de la empresa?

Dimensión: Rentabilidad económica

Indicador: Activos fijos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 71% de los encuestados manifiesta la gestión de los activos fijos a través de la optimización de su uso siempre mejora la rentabilidad económica de la empresa, un 24.2% a veces, y un 4.8% casi siempre.

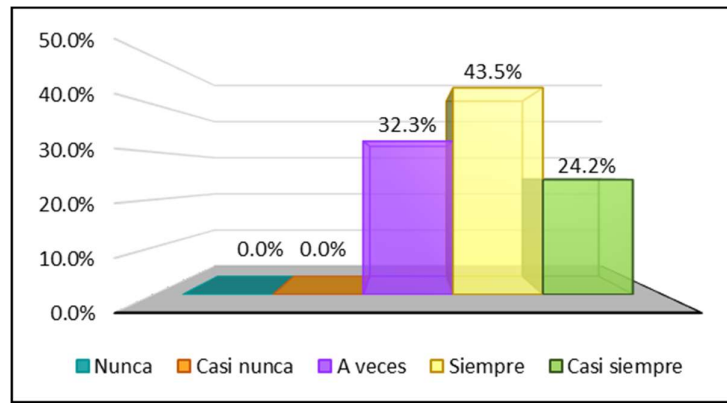
Tabla 33.- ¿La implementación de la digitalización mejora la rentabilidad económica?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	32.3%	20
Siempre	43.5%	27
Casi siempre	24.2%	15
Total	100%	62

Gráfico 30.- ¿La incorporación de tecnología y la automatización de procesos en la empresa mejora la rentabilidad económica?

Dimensión: Rentabilidad económica

Indicador: Activos fijos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 43.5% está de acuerdo que la incorporación de la tecnología y la automatización de procesos en la empresa siempre mejora la rentabilidad, otro 32.3% manifiesta que solo a veces mejora, y un 24.2% casi siempre.

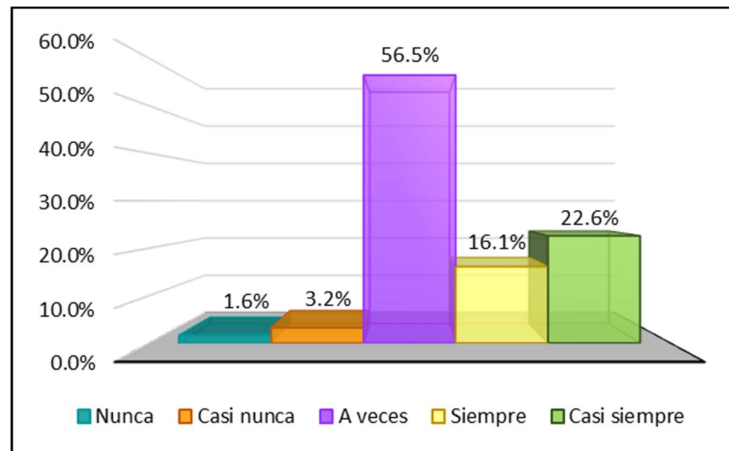
Tabla 34.- ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad económica de las empresas en corto tiempo?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	1.6%	1
Casi nunca	3.2%	2
A veces	56.5%	35
Siempre	16.1%	10
Casi siempre	22.6%	14
Total	100%	62

Gráfico 31.- ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad económica de las empresas en corto tiempo?

Dimensión: Rentabilidad económica

Indicador: Inversión



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 56.5% de los encuestados manifiesta que las inversiones a veces mejoran la rentabilidad económica en corto tiempo, un 22.6% casi siempre, un 16.1% siempre, un 3.2% casi nunca y un 1.6% nunca.

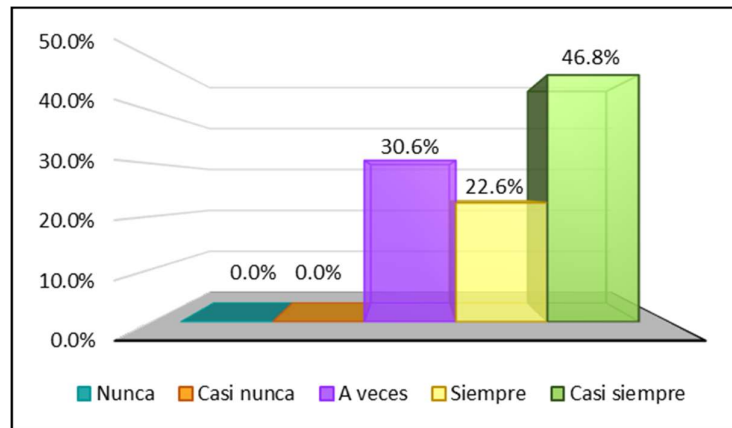
Tabla 35.- ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad económica de las empresas en largo tiempo?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	30.6%	19
Siempre	22.6%	14
Casi siempre	46.8%	29
Total	100%	62

Gráfico 32.- ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad económica de las empresas en largo tiempo?

Dimensión: Rentabilidad económica

Indicador: Inversión



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Un 46.8% de los encuestados manifiesta que las inversiones casi siempre mejoran la rentabilidad económica de las empresas en largo tiempo, un 30.6% a veces y un 22.6% siempre.

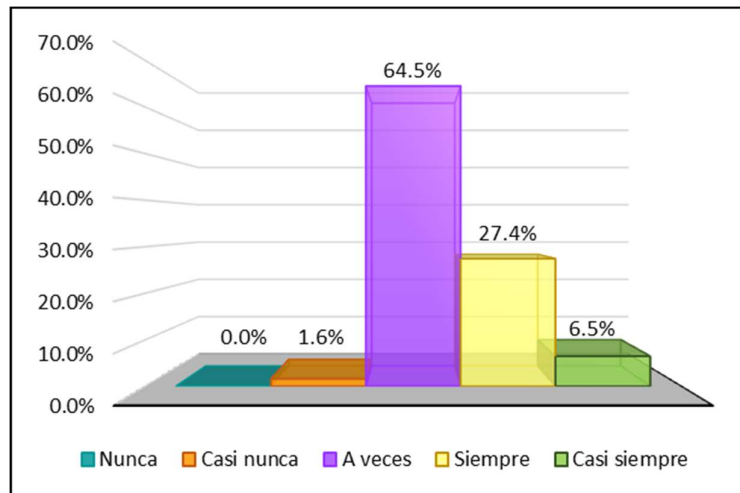
Tabla 36.- ¿Optar por un financiamiento bancario mejora la rentabilidad económica?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	1.6%	1
A veces	64.5%	40
Siempre	27.4%	17
Casi siempre	6.5%	4
Total	100%	62

Gráfico 33.- ¿Optar por un financiamiento bancario mejora la rentabilidad económica?

Dimensión: Rentabilidad económica

Indicador: Financiamiento



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 64.5% de los encuestados manifiesta que optar por un financiamiento bancario a veces mejora la rentabilidad económica, un 27.4% casi siempre, un 6.5% casi siempre y un 1.6% casi nunca.

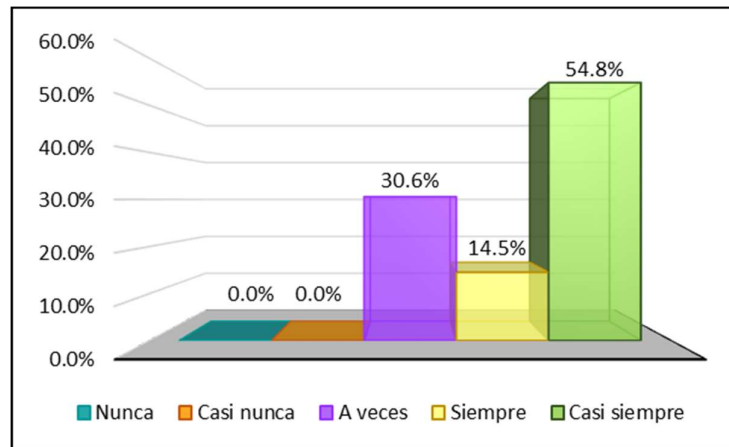
Tabla 37.- ¿Optar por un financiamiento en el mercado de capitales mejora la rentabilidad?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	30.6%	19
Siempre	14.5%	9
Casi siempre	54.8%	34
Total	100%	62

Gráfico 34.- ¿Optar por un financiamiento en el mercado de capitales mejora la rentabilidad?

Dimensión: Rentabilidad económica

Indicador: Financiamiento



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 54.8% de los encuestados manifiesta que optar por un financiamiento en el mercado de capitales casi siempre mejora la rentabilidad económica, un 30.6 % a veces, un 14.5 % siempre.

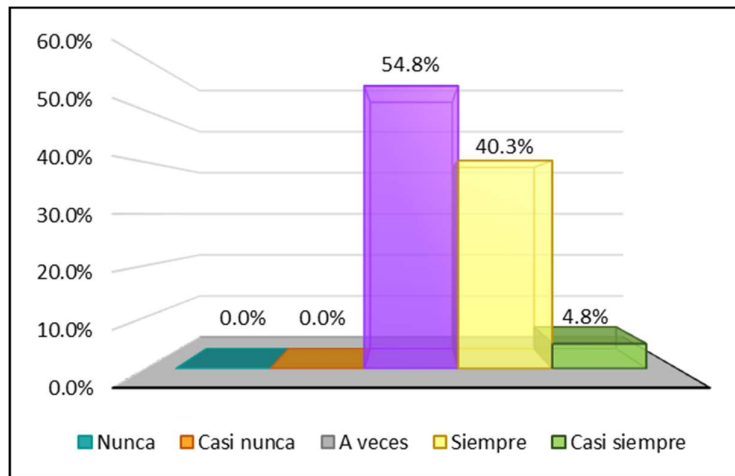
Tabla 38.- ¿El aporte de capital incide de forma positiva en la rentabilidad financiera de la empresa?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	54.8%	34
Siempre	40.3%	25
Casi siempre	4.8%	3
Total	100%	62

Gráfico 35.- ¿El aporte de capital incide de forma positiva en la rentabilidad financiera de la empresa?

Dimensión: Rentabilidad financiera

Indicador: Capital propio



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 54.8% de los encuestados manifiestan que a veces el aporte de capital incide de forma positiva en la rentabilidad financiera de la empresa, un 40.3% siempre y un 4.8% casi siempre.

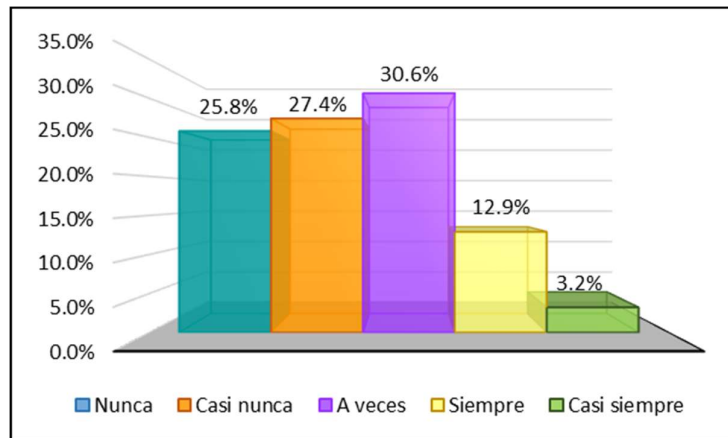
Tabla 39.- ¿La disminución de capital incide de forma positiva en la rentabilidad financiera de la empresa?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	25.8%	16
Casi nunca	27.4%	17
A veces	30.6%	19
Siempre	12.9%	8
Casi siempre	3.2%	2
Total	100%	62

Gráfico 36.- ¿La disminución de capital incide de forma positiva en la rentabilidad financiera de la empresa?

Dimensión: Rentabilidad financiera

Indicador: Capital propio



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 30.6% de los encuestados manifiesta que a veces la disminución de capital incide de forma positiva en la rentabilidad financiera de la empresa, un 27.4% casi nunca, un 25.8% nunca, un 12.9% siempre y un 3.2%.

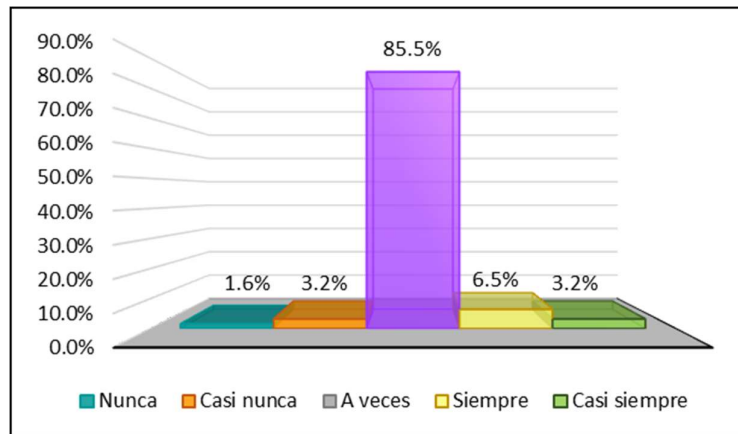
Tabla 40.- ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad financiera de las empresas en corto tiempo?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	1.6%	1
Casi nunca	3.2%	2
A veces	85.5%	53
Siempre	6.5%	4
Casi siempre	3.2%	2
Total	100%	62

Gráfico 37.- ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad financiera de las empresas en corto tiempo?

Dimensión: Rentabilidad financiera

Indicador: Inversión



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 85.5% de los encuestados manifiesta que a veces las inversiones mejoran la rentabilidad financiera en corto tiempo, un 6.5% siempre, un 3.2% casi siempre, un 3.2% casi nunca y un 1.6% nunca.

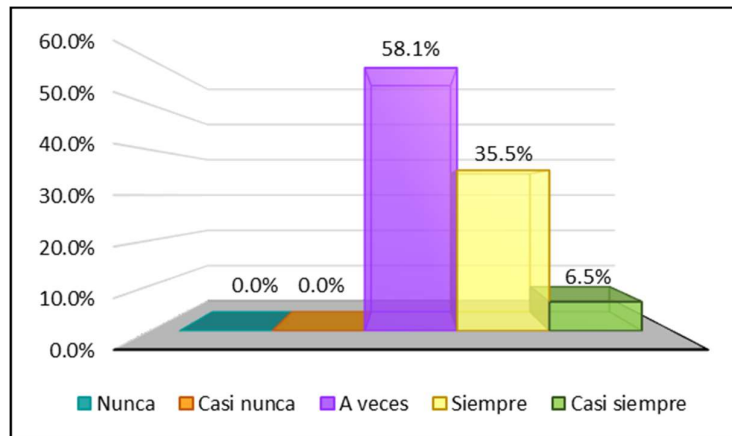
Tabla 41.- ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad financiera de las empresas en largo tiempo?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	58.1%	36
Siempre	35.5%	22
Casi siempre	6.5%	4
Total	100%	62

Gráfico 38.- ¿Las inversiones mejoran la rentabilidad financiera de las empresas en largo tiempo?

Dimensión: Rentabilidad financiera

Indicador: Inversión



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 58.1% de los encuestados manifiesta que las inversiones siempre mejoran la rentabilidad financiera de las empresas en largo tiempo, un 35.5% siempre y un 6.5% casi siempre.

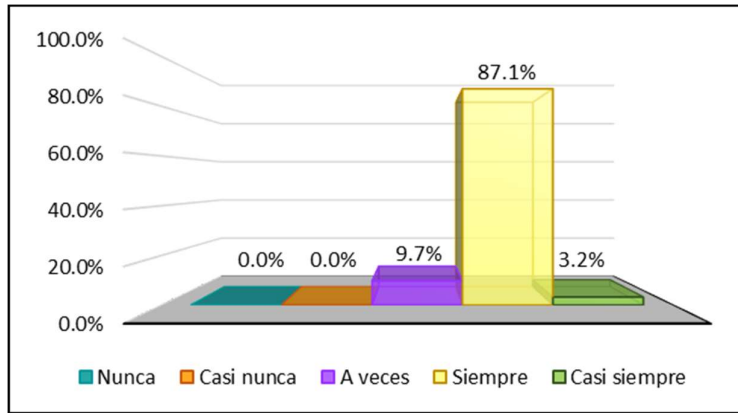
Tabla 42.- ¿Para la toma de decisiones debe contarse con una planificación financiera?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	9.7%	6
Siempre	87.1%	54
Casi siempre	3.2%	2
Total	100%	62

Gráfico 39.- ¿Para la toma de decisiones debe contarse con una planificación financiera?

Dimensión: Rentabilidad financiera

Indicador: Planificación financiera



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 87.1% de los encuestados manifiesta que para la toma de decisiones debe contarse siempre con una planificación financiera, un 9.7% a veces y un 3.2% casi siempre.

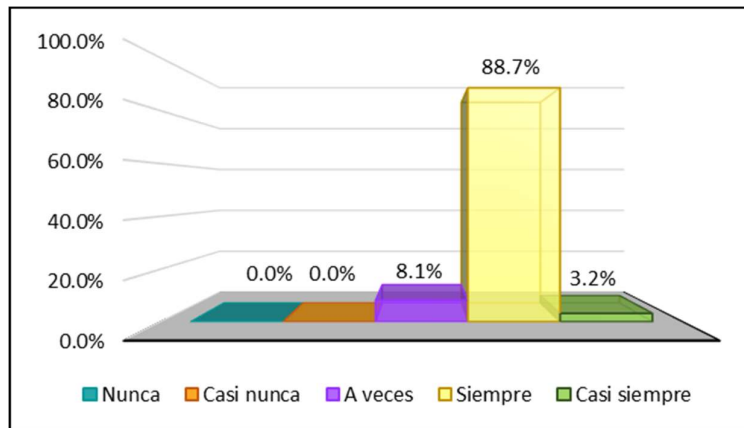
Tabla 43.- ¿La planificación financiera es importante para mejorar la rentabilidad financiera?

	Porcentaje	Frecuencia
Nunca	0.0%	0
Casi nunca	0.0%	0
A veces	8.1%	5
Siempre	88.7%	55
Casi siempre	3.2%	2
Total	100%	62

Gráfico 40.- ¿La planificación financiera es importante para mejorar la rentabilidad financiera?

Dimensión: Rentabilidad financiera

Indicador: Planificación financiera



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 88.7% de los encuestados manifiesta que la planificación financiera es siempre importante para mejorar la rentabilidad financiera, un 8.1% a veces y un 3.2% casi siempre.

5.3 Discusión de resultados

En la tesis se plantea una hipótesis general (HG) y tres hipótesis específicas (HE1; HE2; H3), las cuales serán contrastadas con los datos recopilados en la muestra.

Se ejecutó una encuesta de 36 preguntas, con 18 preguntas para la variable independiente y otras 18 para la variable dependiente, todas ellas con respuesta de tipo Likert, para probar la hipótesis se hizo $18 \times 18 = 324$ cruces de variables, generando igual número de tablas de contingencia.

5.3.1. Prueba de Hipótesis

5.3.1.1. Cruce de pregunta

Tabla 44.- Cruce de preguntas

Fuente. –

		Control interno basado en el método coso																	
		Ambiente de Control						Actividades de control y evaluación de riesgos						Información, comunicación y monitoreo					
		Valoración de autoridad y responsabilidad		Estructura organizacional		Políticas de recursos humanos		Controles preventivos, detectivos y		Manual de procedimientos		Administración de riesgos		Sistema de información		Líneas de comunicación		Actividades de supervisión y monitoreo	
		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
Rentabilidad	P19				xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
	P20				xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
	P21	xxx				xxx		xxx		xxx	xxx								
	P22					xxx	xxx				xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	
	P23							xxx	xxx		xxx								
	P24					xxx	xxx		xxx			xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	
	P25					xxx						xxx	xxx		xxx		xxx		
	P26					xxx	xxx		xxx			xxx	xxx		xxx		xxx	xxx	
	P27						xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	
	P28				xxx	xxx	xxx			xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
	P29					xxx	xxx		xxx		xxx	xxx	xxx		xxx		xxx	xxx	
	P30		xxx		xxx	xxx	xxx		xxx	xxx		xxx		xxx	xxx	xxx		xxx	
	P31			xxx			xxx		xxx			xxx	xxx		xxx	xxx		xxx	
	P32				xxx	xxx	xxx		xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
	P33							xxx	xxx	xxx	xxx	xxx					xxx		
	P34			xxx			xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
	P35	xxx			xxx			xxx	xxx	xxx	xxx	xxx				xxx			
P36	xxx		xxx		xxx		xxx			xxx			xxx	xxx	xxx				

Elaboración propia – Resultado SPSS

5.3.1.2. Prueba de Hipótesis N°1

H₀: El ambiente de control interno no está relacionado con la rentabilidad

H₁: El ambiente de control interno está relacionado con la rentabilidad

Tabla 45.- Tabla cruzada P5*P30

	P30			Total
	3	4	5	
P5	3	1	1	3
	4	18	3	39
	5	0	5	20
Total	19	9	34	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 46.- Prueba chi- cuadrado P5*P30

Pruebas de chi-cuadrado

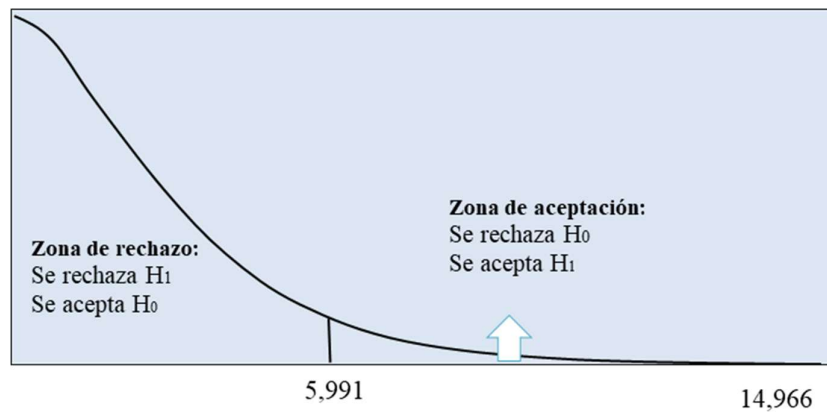
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,966 ^a	4	0.005
Razón de verosimilitud	20.389	4	0.000
Asociación lineal por lineal	7.986	1	0.005
N de casos válidos	62		

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,0005 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_1 , es decir que el ambiente de control interno está relacionado con la rentabilidad.

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 14,966 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_1



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 47.- Tabla cruzada P6*P30

		P30			Total
		3	4	5	
P6	2	0	1	0	1
	3	1	0	13	14
	4	15	3	20	38
	5	3	5	1	9
Total		19	9	34	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 48.- Prueba chi- cuadrado P6*P30

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	29,884 ^a	6	0.000
Razón de verosimilitud	27.670	6	0.000
Asociación lineal por lineal	7.139	1	0.008
N de casos válidos	62		

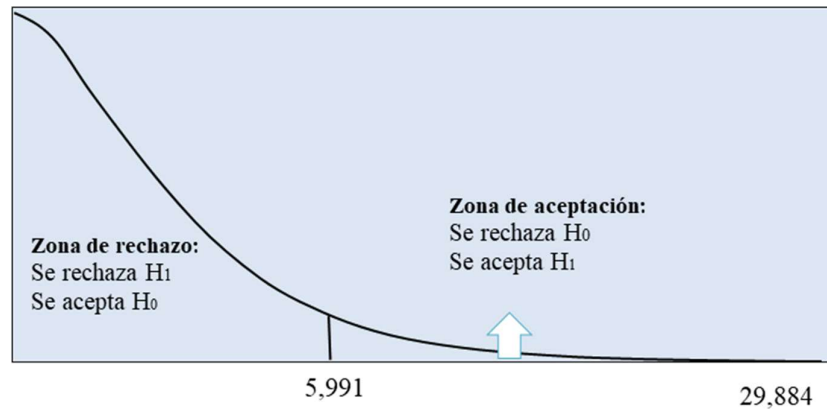
Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,0005 < 0,000$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_1 , es decir que el ambiente de control interno está relacionado con la rentabilidad.

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 29,884

y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_1 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Se verifica que mientras se ejecuten las actividades relacionadas con el ambiente de control interno, entre ellas: el establecimiento de políticas de recursos humanos para un ambiente control interno idóneo y que dichas políticas deban ser conocidas por el personal, podremos lograr una mejora en la rentabilidad de la empresa, destacando la elección de un financiamiento en el mercado de capitales.

5.3.1.3. Prueba de Hipótesis N°2

H₀: Las actividades de control y evaluación de riesgos no está relacionado con la rentabilidad

H₂: Las actividades de control y evaluación de riesgos está relacionado con la rentabilidad

Tabla 49.- Tabla cruzada P11 * P19

		P19			Total
		3	4	5	
P11	3	13	3	1	17
	4	12	9	1	22
	5	2	0	21	23
Total		27	12	23	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 50.- Prueba de chi-cuadrado P11 * P19

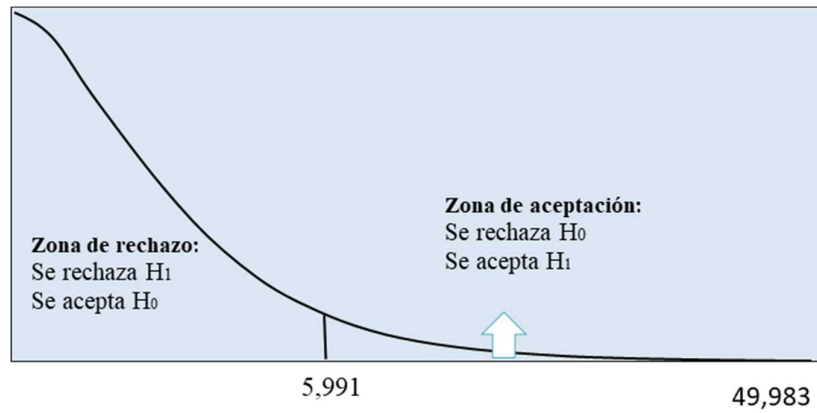
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	49,983 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	56.462	4	0.000
Asociación lineal por lineal	30.648	1	0.000
N de casos válidos	62		

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,000 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_2 , es decir que las actividades de control y evaluación de riesgos está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 49,983 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la a hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_2 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 51.- Tabla cruzada P11 * P20

		P20			Total
		3	4	5	
P11	3	13	4	0	17
	4	13	7	2	22
	5	2	5	16	23
Total		28	16	18	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 52.- Prueba chi- cuadrado P11 * P20

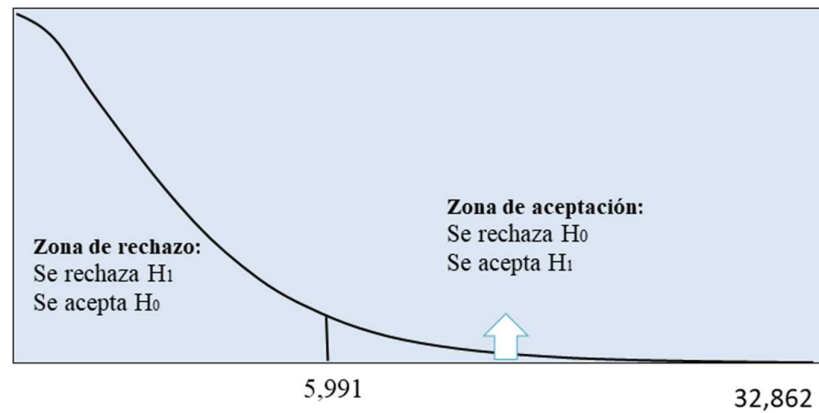
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32,862 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	37.890	4	0.000
Asociación lineal por lineal	27.270	1	0.000
N de casos válidos	62		

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,000 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_2 , es decir que las actividades de control y evaluación de riesgos está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 32,862 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la a hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_2 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 53.- Tabla cruzada P11 * P27

		P27					Total
		1	2	3	4	5	
P11	3	1	1	2	1	12	17
	4	0	1	15	5	1	22
	5	0	0	18	4	1	23
Total		1	2	35	10	14	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 54.- Prueba chi-cuadrado P11 * P27

Pruebas de chi-cuadrado

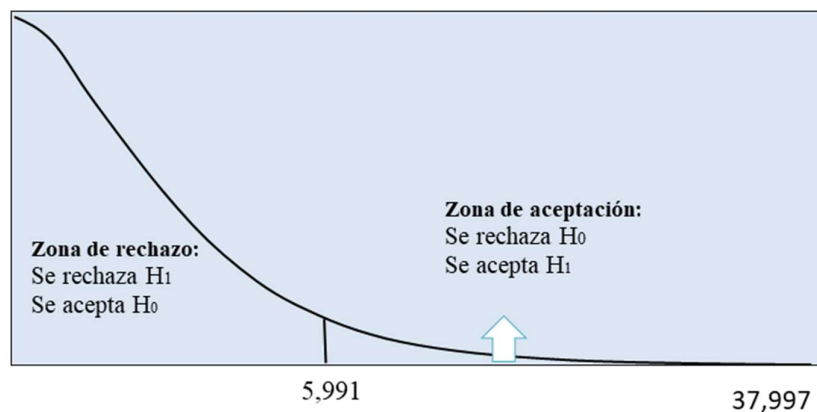
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	37,997 ^a	8	0.000
Razón de verosimilitud	38.495	8	0.000
Asociación lineal por lineal	10.793	1	0.001
N de casos válidos	62		

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,000 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_2 , es decir que las actividades de control y evaluación de riesgos está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 37,997 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la a hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_2 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 55.- Tabla cruzada P11 * P33

		P33					Total
		1	2	3	4	5	
P11	3	1	1	15	0	0	17
	4	0	1	15	4	2	22
	5	0	0	23	0	0	23
Total		1	2	53	4	2	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 56.- Prueba chi-cuadrado P11 * P33

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,141 ^a	8	0.040
Razón de verosimilitud	18.289	8	0.019
Asociación lineal por lineal	0.595	1	0.440
N de casos válidos	62		

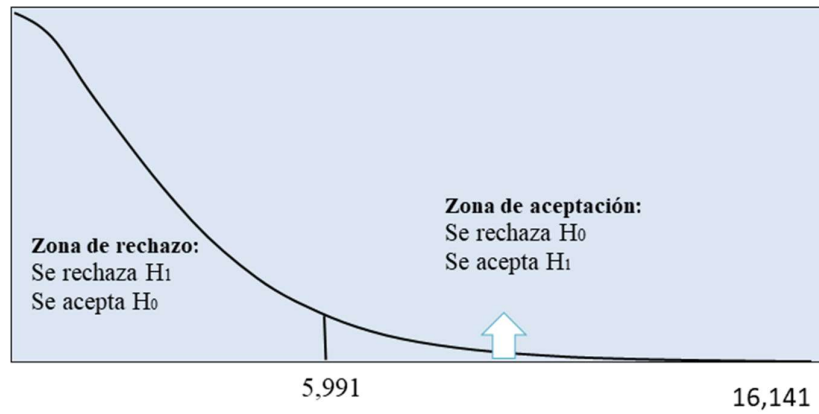
Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,000 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_2 , es decir que las actividades de control y evaluación de riesgos está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 16,141

y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_2 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 57.- Tabla cruzada P11 * P34

		P34			Total
		3	4	5	
P11	3	13	3	1	17
	4	5	15	2	22
	5	18	4	1	23
Total		36	22	4	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 58.- Prueba chi-cuadrado P11 * P34

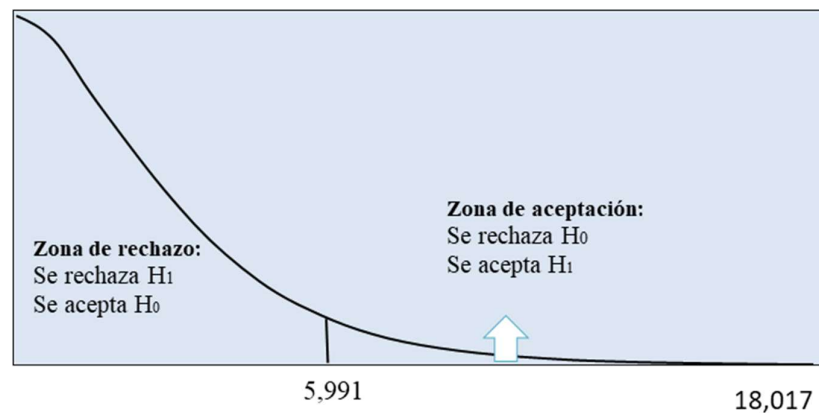
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18,017 ^a	4	0.001
Razón de verosimilitud	18.620	4	0.001
Asociación lineal por lineal	0.239	1	0.625
N de casos válidos	62		

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,000 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_2 , es decir que las actividades de control y evaluación de riesgos está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 18,017 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la a hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_2 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 59.- Tabla cruzada P12 * P19

		P19			Total
		3	4	5	
P12	3	13	3	0	16
	4	13	8	22	43
	5	1	1	1	3
Total		27	12	23	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 60.- Prueba chi-cuadrado P12 * P19

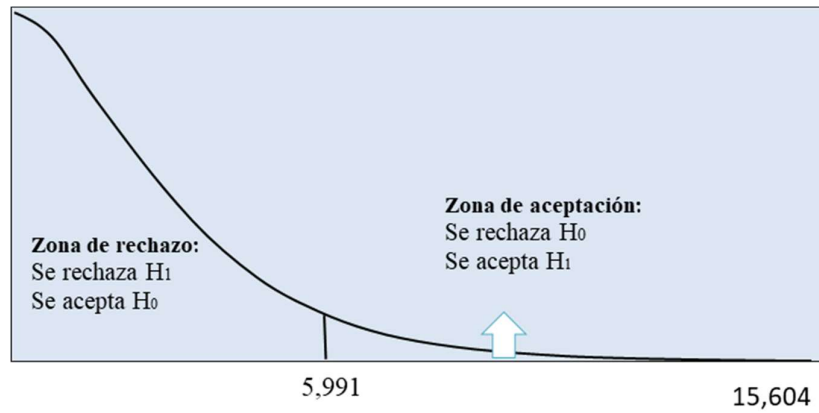
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,604 ^a	4	0.004
Razón de verosimilitud	20.387	4	0.000
Asociación lineal por lineal	11.145	1	0.001
N de casos válidos	62		

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,000 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_2 , es decir que las actividades de control y evaluación de riesgos está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 15,604 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la a hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_2 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 61.- Tabla cruzada P12 * P20

		P20			Total
		3	4	5	
P12	3	13	3	0	16
	4	14	12	17	43
	5	1	1	1	3
Total		28	16	18	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 62.- Prueba chi-cuadrado P12 * P20

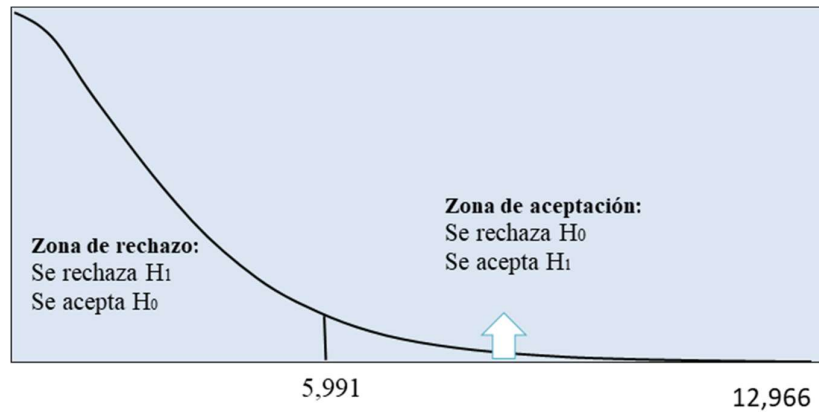
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,966 ^a	4	0.011
Razón de verosimilitud	16.748	4	0.002
Asociación lineal por lineal	10.039	1	0.002
N de casos	62		

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,000 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_2 , es decir que las actividades de control y evaluación de riesgos está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 12,966 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_2 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 63.- Tabla cruzada P12 * P27

		P27					Total
		1	2	3	4	5	
P12	3	0	0	3	1	12	16
	4	1	2	30	9	1	43
	5	0	0	2	0	1	3
Total		1	2	35	10	14	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 64.- Prueba chi-cuadrado P12 * P27

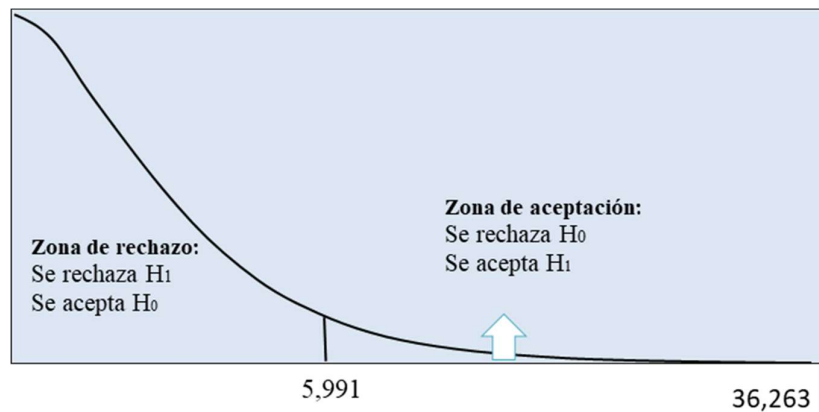
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,263 ^a	8	0.000
Razón de verosimilitud	36.791	8	0.000
Asociación lineal por lineal	17.696	1	0.000
N de casos	62		

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,000 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_2 , es decir que las actividades de control y evaluación de riesgos está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 36,263 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la a hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_2 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 65.- Tabla cruzada P12 * P33

		P33					Total
		1	2	3	4	5	
P12	3	0	1	14	0	1	16
	4	1	1	36	4	1	43
	5	0	0	3	0	0	3
Total		1	2	53	4	2	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 66.- Prueba chi-cuadrado P12 * P33

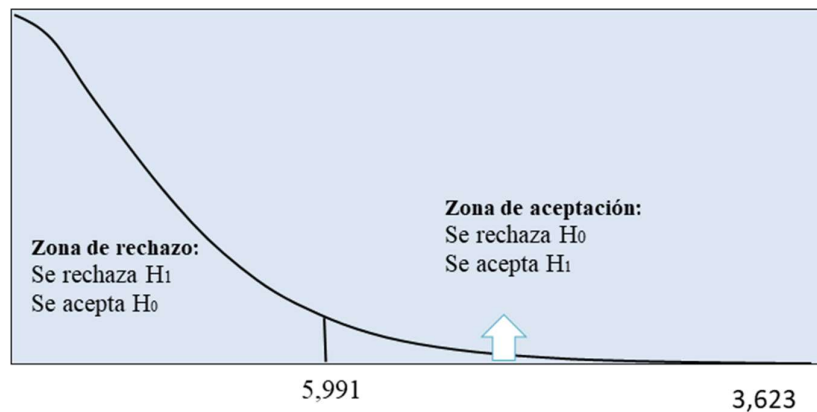
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	3,623 ^a	8	0.889
Razón de verosimilitud	5.089	8	0.748
Asociación lineal por lineal	0.005	1	0.941
N de casos	62		

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,000 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_2 , es decir que las actividades de control y evaluación de riesgos está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 3,623 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la a hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_2 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 67.- Tabla cruzada P12 * P34

		P34			Total
		3	4	5	
P12	3	13	2	1	16
	4	21	20	2	43
	5	2	0	1	3
Total		36	22	4	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 68.- Prueba chi-cuadrado P12 * P34

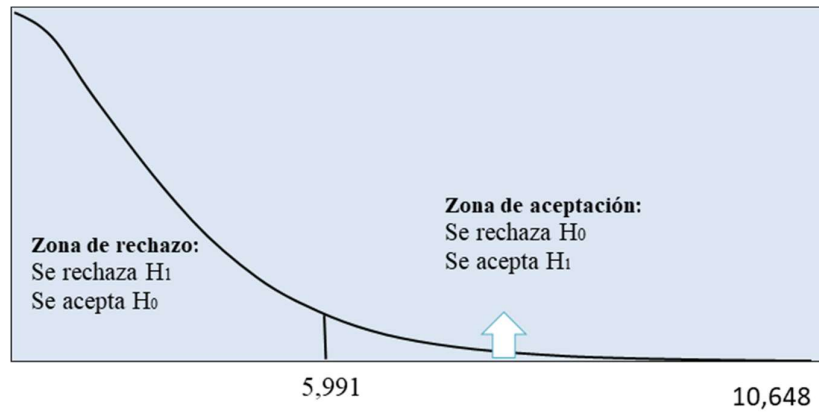
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,648 ^a	4	0.031
Razón de verosimilitud	10.583	4	0.032
Asociación lineal por lineal	2.938	1	0.087
N de casos	62		

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,000 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_2 , es decir que las actividades de control y evaluación de riesgos está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 10,648 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la a hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_2 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Se verifica que mientras se realizan las actividades de control y evaluación de riesgos, entre ellas: la delegación a una persona como supervisor de los procedimientos del área contable como parte de la administración de riesgos y contar con una evaluación de riesgos frente a nuevas líneas de negocio, podemos lograr mejorar la rentabilidad.

5.3.1.4. Prueba de Hipótesis N°3

H₀: La información, comunicación y monitoreo no está relacionada con la rentabilidad.

H₃: La información, comunicación y monitoreo está relacionada con la rentabilidad

Tabla 69.- Tabla cruzada P14 * P20

		P20			Total
		3	4	5	
P14	3	13	2	0	15
	4	15	8	17	40
	5	0	6	1	7
Total		28	16	18	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 70.- Prueba chi-cuadrado P14 * P20

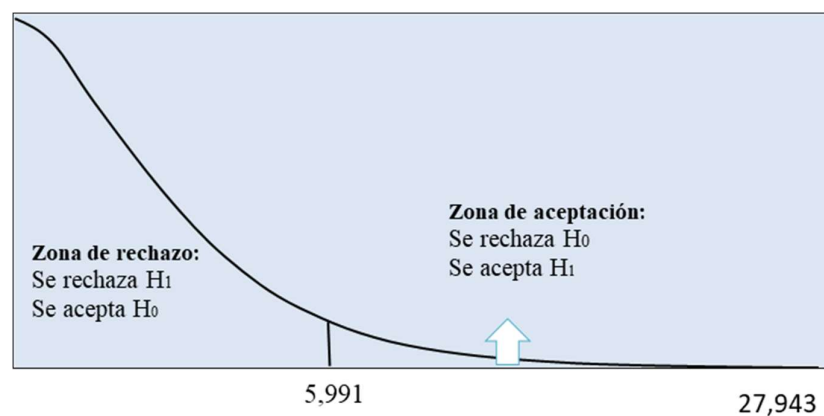
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	27,943 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	30.595	4	0.000
Asociación lineal por lineal	10.587	1	0.001
N de casos válidos	62		

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,000 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_3 , es decir que las actividades de información, comunicación y monitoreo está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 27,943 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la a hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_3 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 71.- Tabla cruzada P14 * P28

		P28			Total
		3	4	5	
P14	3	1	2	12	15
	4	17	7	16	40
	5	1	5	1	7
Total		19	14	29	62

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 72.- Prueba chi-cuadrado P14 * P28

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19,195 ^a	4	0.001
Razón de verosimilitud	17.884	4	0.001
Asociación lineal por lineal	5.913	1	0.015
N de casos válidos	62		

Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

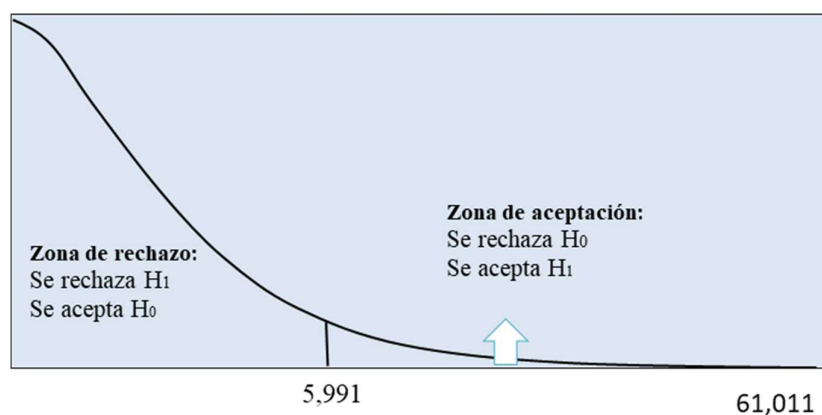
Interpretación

Como el valor de significancia es menor al nivel de significancia determinado ($0,001 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa H_3 , es decir que las actividades de información, comunicación y monitoreo está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 19,195 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la a hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_3 .

es decir que las actividades de información, comunicación y monitoreo está relacionado con la rentabilidad

Además, aseveramos la afirmación con la prueba de chi-cuadrado, con un valor de significancia de 0,05 y 2 grados de libertad, el valor chi-cuadrado calculado es 61,011 y el valor crítico es 5,991, por lo tanto, el chi-calculado está en la zona de aceptación, entonces se rechaza la a hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_3 .



Fuente. – Elaboración propia – Resultado SPSS

Mientras se ejecuten las actividades de información, comunicación y monitoreo, destacando entre ellas: la importancia que el software contable tenga establecido niveles de acceso y procesos por cada usuario, podemos lograr mejorar la rentabilidad, destacando el envío oportuno de información y confiable de las ventas, las inversiones, su impacto en largo tiempo o la incidencia de la disminución del capital en la rentabilidad para la toma de decisiones de la alta gerencia.

5.3.1.5. Prueba de Hipótesis General

El control interno en el área de contabilidad está relacionado a la rentabilidad, dado que hemos verificado la validez de las hipótesis específicas H_1 , H_2 y H_3 , de manera que inmediatamente, habríamos validado la hipótesis general.

5.3.2. Situaciones o deficiencias identificadas en el área contable

- La compañía no cuenta con un área de auditoría interna
- La compañía no cuenta con un manual de organizaciones y función actualizado
- El reglamento interno se encuentra desactualizado y no ha sido distribuido al personal
- No cuentan con procedimientos para captar quejas de los trabajadores y de este modo facilitar la identificación de fraude o incumplimiento en el código de ética
- Mejorar el monitoreo de las obras en curso
- La compañía no cuenta con registro auxiliar de activo fijo
- La compañía no efectúa un análisis mensual de todas las cuentas contables
- No existe un orden adecuado para el fácil acceso a la información y documentación de las operaciones de compra y venta
- La compañía no entrega y pone a disposición el comprobante de pago, al momento de realizar las cuotas
- Los reportes emitidos por el banco no coinciden con el detalle de las cuentas por cobrar
- Los registros contables no son impresos y legalizados oportunamente
- Las conciliaciones bancarias no cuentan con evidencia de revisión por una persona diferente
- No se elaboran conciliaciones de saldos con empresas relacionadas
- No tiene la práctica de efectuar confirmaciones de saldos con clientes y proveedores
- El área de sistemas no tiene un plan de contingencia

- No existen políticas que permitan definir la configuración y solución de fallas de operación de los servidores y equipos.
- No existe un módulo de activos fijos dentro del sistema de la compañía
- No realiza evaluaciones del desempeño del personal

5.3.3. Propuesta de implementación de control interno basado en el método COSO en el área contable.

La propuesta para el área contable está basada en el método COSO, el mismo que estará formado por cinco componentes.

Ambiente de control

- Establecer código de conducta, valores morales y éticos.
- Se debe comunicar al personal el compromiso por la integridad y los valores éticos.
- Se debe proporcionar a la información sobre valores morales y éticos.
- Establecer en la personal conciencia sobre la honestidad para admitir equivocaciones, de manera que podrán corregirlas a la brevedad.
- Transmitir actitud positiva y proactiva para que realicen un trabajo eficiente y eficaz.
- Debe enseñar al personal de contabilidad el trabajo en equipo, así como permitirles hacer aportes que generen valor agregado para el logro de metas.
- Definición de objetivos y metas

Evaluación de riesgos

- Debe darse a conocer a los empleados los objetivos generales y específicos
- Se tiene que manifestar los beneficios para la empresa al cumplir los objetivos

- Deben revisar periódicamente los avances de las actividades de control interno con relación a los objetivos
- Se tiene que acomodar los objetivos a las necesidades y condiciones actuales de la empresa.
- Se tiene que contar con objetivos operacionales en donde se muestre la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Actividades de control

- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad
- Implementar un manual de organización y funciones
- Contar con un reglamento interno de trabajo actualizado
- Establecer procedimientos para captar quejas formales de los trabajadores
- Fortalecer la comunicación entre los departamentos de Infraestructura y contabilidad para mejorar el monitoreo sobre las obras en curso
- El control tributario de los activos fijos debe incluir como mínimo: costo de adquisición, nombre del proveedor, referencia de la factura, tasa anual de depreciación y retiros de bienes.
- Debe establecerse un análisis de todas las cuentas del estado de situación financiera
- Implementar un proceso para la documentación de las operaciones
- Implementar acciones correspondientes a la entrega de comprobantes y así evitar incurrir en infracciones
- Imprimir los libros contables según lo establece la norma
- Designar a una persona diferente la revisión de operaciones realizadas por el área contable
- Realizar confirmaciones de saldos con clientes y proveedores en forma periódica

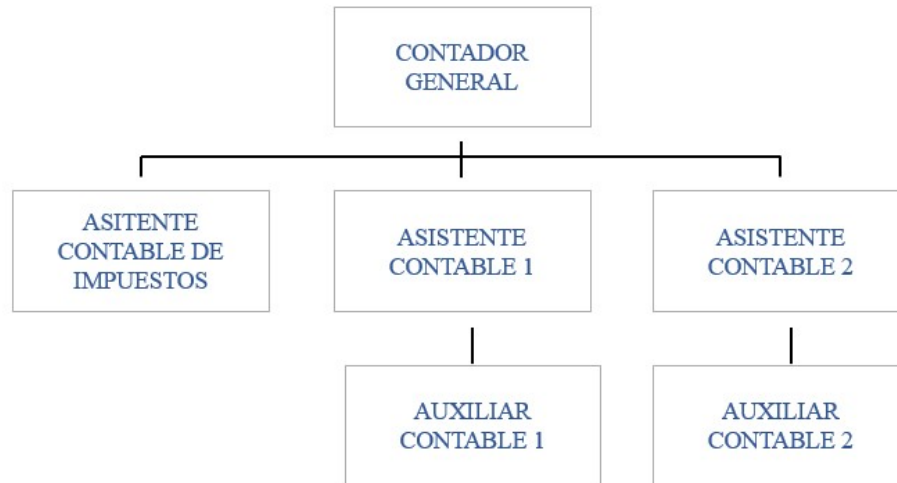
Información y comunicación

- Establecer un plan de contingencia en el área de sistemas, para evitar la pérdida de información vital
- Los estados financieros deben contar con los anexos suficientes para una mejor comprensión y análisis
- La información debe ser suministrada por un sistema integrado, de manera que puedan ser utilizados para el análisis.
- La información transmitida debe ser clara, precisa y oportuna y veraz.
- Se debe establecer comunicación frecuente y mantener buenas relaciones
- Comunicar si hay deficiencias en la entrega de información al área contable por parte de grupos externos

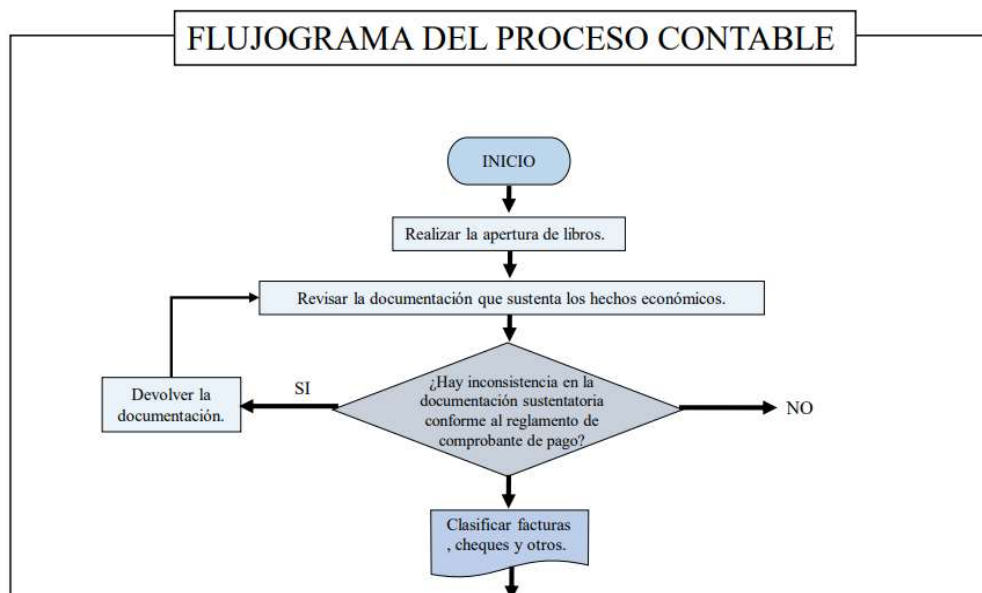
Monitoreo de los controles

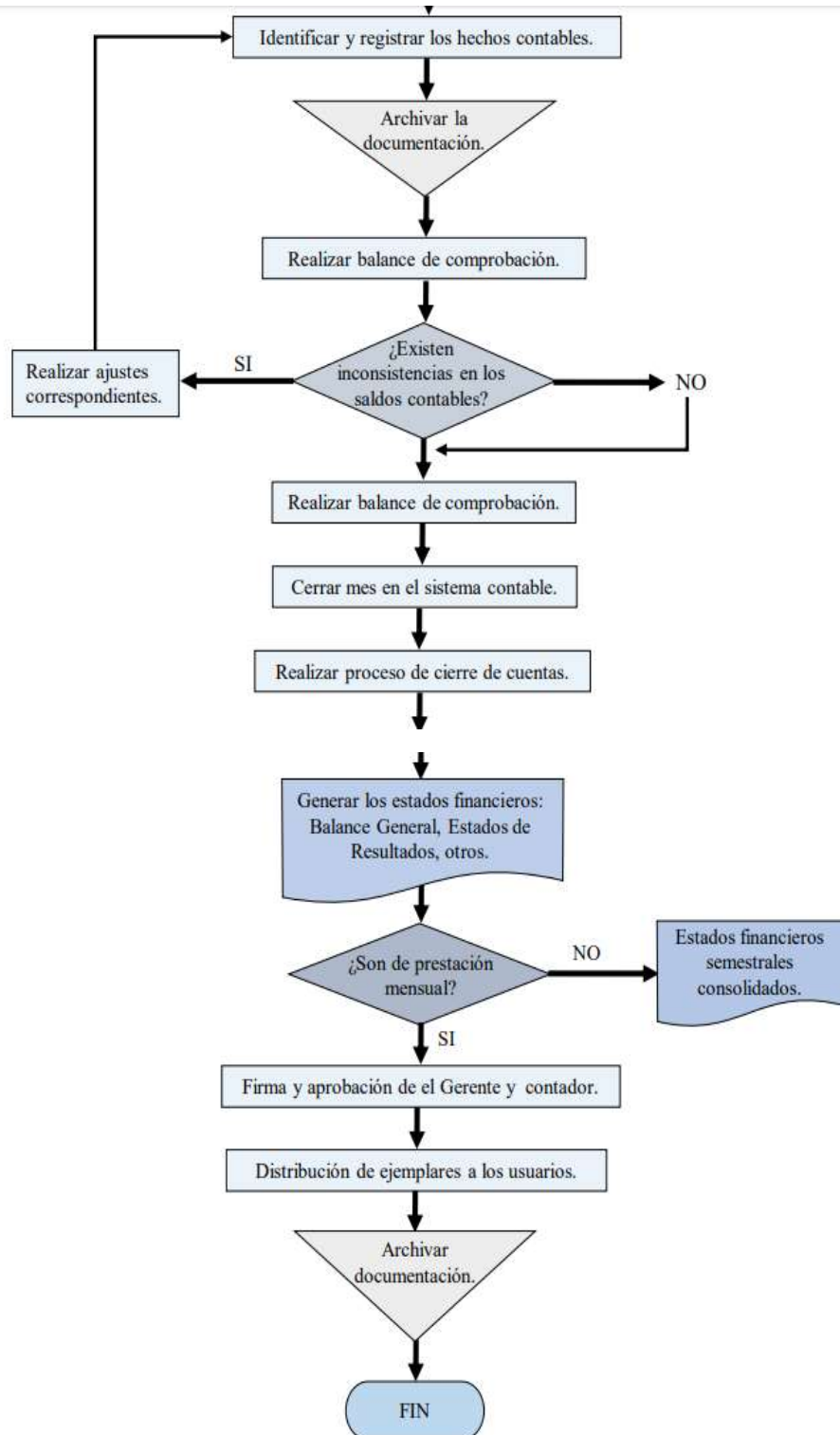
1. Seleccionar muestras imprevistas de los controles internos establecidos para encontrar evidencia de alguna deficiencia
2. Programar visitas continuas para detectar debilidades en el área contable
3. Evaluar puntos críticos que están expuestos a riesgos y expuestos a fraudes
4. Solicitar informes de la evaluación de la aplicación de los controles internos
5. Analizar el cumplimiento de los controles internos
6. Reportar deficiencias encontradas de los controles internos
7. Seguimiento a las deficiencias encontradas en los controles internos y evaluar si se tomaron las medidas correctivas establecidas.

5.3.4. Organigrama del área contable



5.3.5. Flujoograma del proceso contable





5.3.6. Caso – Estados financieros del año 2017 y 2018

VALDERRAMA GRUPO SAC
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2018
(En Soles)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	<u>4</u>	3,665,487	3,008,206
Cuentas por cobrar comerciales	<u>5</u>	5,143,799	7,574,676
Cuentas por cobrar comerciales partes relacionadas	<u>6</u>	323,054	420,426
Otras cuentas por cobrar	<u>7</u>	6,055,971	6,590,730
Otras cuentas por cobrar partes relacionadas	<u>6</u>	7,439,188	6,141,234
Inventarios		76,040	8,511
Gastos pagados por anticipado		78,501	91,896
Inversiones moviliarias		752	200,631
Total de activos corrientes		<u>22,782,792</u>	<u>24,036,310</u>
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo neto	<u>8</u>	39,041,180	37,727,498
Activos intangibles	<u>9</u>	230,051	170,305
Otros activos		221,065	265,277
Activos por impuesto a la ganancia diferido	<u>10</u>	602,440	555,707
Total activos no corrientes		<u>40,094,736</u>	<u>38,718,787</u>
Total activos		<u>62,877,528</u>	<u>62,755,097</u>
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	<u>12</u>	8,521,657	8,732,308
Cuentas por pagar comerciales	<u>11</u>	3,563,568	3,757,014
Cuentas por pagar comerciales partes relacionadas	<u>6</u>	178,533	4,322,239
Otras cuentas por pagar	<u>13</u>	3,436,289	3,785,177
Otras cuentas por pagar relacionadas	<u>6</u>	5,635,595	4,183,865
Ingresos diferidos	<u>14</u>	4,137,237	3,784,475
Total pasivos corrientes		<u>25,472,879</u>	<u>28,565,078</u>
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	<u>12</u>	21,580,876	20,082,328
Otras cuentas por pagar	<u>13</u>	3,335,230	3,219,965
Total pasivos no corrientes		<u>24,916,106</u>	<u>23,302,293</u>
Total pasivos		<u>50,388,985</u>	<u>51,867,371</u>
Patrimonio			
Capital	<u>15</u>	12,189,720	10,760,192
Resultados Acumulados		298,823	127,534
Total patrimonio		<u>12,488,543</u>	<u>10,887,726</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>62,877,528</u>	<u>62,755,097</u>

VALDERRAMA GRUPO SAC
Estado del Resultado Integral
Al 31 de Diciembre del 2018
(En Soles)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos por servicios educativos	16	56,880,222	53,196,527
Costo de servicios educativos	17	<u>-46,542,296</u>	<u>-41,497,532</u>
Utilidad Bruta		10,337,926	11,698,995
Gastos de operación			
Gastos de ventas	18	-672,135	-1,167,548
Gastos de administración	19	<u>-6,945,935</u>	<u>-6,565,600</u>
Total de gastos de operación		-7,618,070	-7,733,148
Utilidad de operación		2,719,856	3,965,847
Otros (gastos) Ingresos			
Gastos financieros, netos	20	-3,345,855	-3,099,870
Pérdida por diferencia de cambio		-99,125	-12,899
Otros ingresos	21	<u>820,134</u>	<u>621,057</u>
Total otros (gastos) Ingresos		-2,624,846	-2,491,712
Resultado antes del impuesto a las ganancias		95,010	1,474,135
Gastos por impuesto a las ganancias corriente	22	-201,207	-779,202
Gastos por impuesto a las ganancias diferido	10	<u>-21,961</u>	<u>17,198</u>
(Pérdida) ganancia del año		-128,158	712,131

VALDERRAMA GRUPO SAC
Estado del Resultado Integral
Al 31 de Diciembre del 2018
(En Soles)

	Capital	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
	S/	S/	S/
Saldo al 1 de enero del 2017	10,760,192	-345,960	10,414,232
Resultado del año	0	712,131	712,131
Ajustes años anteriores	0	-238,637	-238,637
Saldo al 31 de diciembre del 2017	10,760,192	127,534	10,887,726
Resultado del año	0	-128,158	-128,158
Ajustes años anteriores	0	-3,520,341	-3,520,341
Bloque patrimonial proveniente de fusión	1,429,528	3,819,788	5,249,316
Saldo al 31 de diciembre del 2018	12,189,720	298,823	12,488,543

Notas de los Estados Financieros

4. Efectivo y Equivalente de efectivo

Este rubro comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	5,594	103
Cuentas corrientes	3,659,893	3,008,103
Total:	<u>3,665,487</u>	<u>3,008,206</u>

5. Cuentas por cobrar comerciales

Este rubro comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Colegios	4,365,745	4,788,258
Academias	220,534	1,609,117
Material Educativo	165,194	0
Otras cuentas por cobrar comerciales	392,326	1,177,301
	<u>5,143,799</u>	<u>7,574,676</u>

6. Cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas

Este rubro comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activo:		
Cuentas por cobrar comerciales (1)		
Franquicias PR SAC	323,054	246,024
Ediciones e Impresiones Paz SAC	0	174,402
Sub total	<u>323,054</u>	<u>420,426</u>
Otras cuentas por cobrar (2)		
Franquicias PR SAC	7,439,188	6,141,234
Sub total	<u>7,439,188</u>	<u>6,141,234</u>
Total	<u>7,762,242</u>	<u>6,561,660</u>
 Pasivo:		
Cuentas por pagar comerciales (1)		
Franquicias PR SAC	178,533	627,442
Ediciones e Impresiones Paz SAC	0	3,694,797
Sub total	<u>178,533</u>	<u>4,322,239</u>
Otras cuentas por pagar (2)		
Franquicias PR SAC	5,635,595	1,986,916
Ediciones e Impresiones Paz SAC	0	2,196,949
Sub total	<u>5,635,595</u>	<u>4,183,865</u>
Total	<u>5,814,128</u>	<u>8,506,104</u>

7. Otras cuentas por cobrar

Este rubro comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo a favor de impuesto a la renta tercera categoria (1)	2,146,504	2,004,058
Impuesto temporal a los activos netos	32,645	9,928
Adelanto de personal	1,066	9,085
Préstamos al personal	31,142	7,379
Credito fiscal por impuesto general a las ventas	773,845	0
Entregas a rendir personal	32,194	33,013
Depósitos en garantía (2)	1,689,149	1,449,197
Anticipos otorgados	342,372	1,618,838
Subsidios por cobrar	221,992	236,115
Reclamaciones a terceros	78,771	0
Otras cuentas por cobrar	218,496	1,000,002
Fondos sujetos a restricción	487,795	223,115
Total	<u>6,055,971</u>	<u>6,590,730</u>

8. Propiedades, planta y equipo

Este rubro comprende:

31 de diciembre del 2018

	Saldo al 2017	Adiciones	Ajuste y/o Reclasificaci ^o n	Fusi ^o n	Saldo al 2018
<u>Costo:</u>					
Terrenos	14,467,483				14,467,483
Edificaciones e instalaciones	23,651,872	119,803	3,345,227	24,825	27,141,727
Maquinaria y equipo	0	0		31,810	31,810
Unidades de transportes	1,228,067	0		120,917	1,348,984
Muebles y enseres	5,168,833	265,221		8,510	5,442,564
Equipos diversos	1,713,543	55,703		1,873	1,771,119
Equipos diversos - Leasing	220,445	161,566		0	382,011
Equipos de computo	2,069,339	3,694		54,202	2,127,235
Trabajos en curso	663,615	2,826,587	-3,345,227	0	144,975
	49,183,197	3,432,574	0	242,137	52,857,908
<u>Depreciaci^on:</u>					
Edificaciones e instalaciones	-4,059,999	-1,244,325		-4,633	-5,308,957
Maquinaria y equipo	0	0		-31,810	-31,810
Unidades de transportes	-956,950	-156,166		-120,917	-1,234,033
Muebles y enseres	-3,400,783	-476,869		-8,117	-3,885,769
Equipos diversos	-1,121,284	-141,244		-1,681	-1,264,209
Equipos de computo	-1,905,276	-89,596		-54,202	-2,049,074
Equipos diversos - Leasing	-11,407	-31,469		0	-42,876
	-11,455,699	-2,139,669	0	-221,360	-13,816,728
	37,727,498				39,041,180

	Saldo al 2016	Adiciones	Ajuste y/o Rec Retiro		Saldo al 2017
<u>Costo:</u>					
Terrenos	14,467,483	0	0	0	14,467,483
Edificaciones e instalaciones	20,355,495	1,532,786	1,763,591	0	23,651,872
Maquinaria y equipo	447,234	0	780,833	0	1,228,067
Unidades de transportes	775,940	4,893	-780,833	0	0
Muebles y enseres	5,095,504	73,329		0	5,168,833
Equipos diversos	1,641,312	72,232		0	1,713,544
Equipos diversos - Leasing	0	220,445		0	220,445
Equipos de computo	2,014,297	55,042		0	2,069,339
Trabajos en curso	0	2,427,206	-1,763,591	0	663,615
	44,797,265	4,385,933	0	0	49,183,198
<u>Depreciación:</u>					
Edificaciones e instalaciones	-2,981,764	-1,078,235		0	-4,059,999
Unidades de transportes	-416,505	-30,729	-509,716	0	-956,950
Unidades de transportes - Leasing	-361,875	-147,841	509,716	0	0
Muebles y enseres	-2,924,210	-476,573		0	-3,400,783
Equipos diversos	-985,029	-136,255		0	-1,121,284
Equipos de computo	-1,625,957	-279,320		0	-1,905,277
Equipos diversos - Leasing	0	-11,407		0	-11,407
	-9,295,340	-2,160,360	0	0	-11,455,700
	35,501,925				37,727,498

9. Activos intangibles

Este rubro comprende:

	Saldo al 2017	Adiciones	Ajustes y/o Re Fusión	Saldo al 2018	
Costo:					
Software	289,445	101,724	3,976	0	395,145
Gastos pre operativos	70,121	0	0	0	70,121
	359,566	101,724	3,976	0	465,266
Amortización:					
Software	-189,261	-36,887	9,067	0	-235,215
	-189,261	-36,887	9,067	0	-235,215
Valor en libros	170,305				230,051

10. Activos por impuestos a las ganancias diferido

31 de diciembre del 2017

	Soles			Saldo al 2017
	Saldo al 2016	Abono en el Estado del Resultado Integral	Otros	
Activos por impuesto a las ganancias diferido				
Provisión vacaciones no pagadas	326,603	-32,975	0	293,628
Participación de trabajadores	104,625	-33,431	120	71,314
Servicio de asesoría externa	1,446	20,304	0	21,750
Gratificación	303	-303	0	0
Provisión de litigios	8,969	21,410	0	30,379
Otras remuneraciones	-118	-118	0	-236
Liquidaciones	99,260	11,037	-2,699	107,598
Activo de bibliotecas	0	39,128	0	39,128
Depreciación no registrada	0	-7,854	0	-7,854
	541,088	17,198	-2,579	555,707

31 de diciembre del 2018

	Soles				Saldo al 2018
	Saldo al 2017	Abono en el Estado del Resultado Integral	Fusión	Otros	
Activos por impuesto a las ganancias diferido					
Provisión vacaciones no pagadas	293,628	9,234	7,707	1,176	311,745
Participacion de trabajadores	71,314	5,374	5,920	40,659	123,267
Servicio de asesoría externa	21,750	7,393	10,095	-1,446	37,792
Gratificación	0	0	4,215	-4,215	0
Provisión de litigios	30,379	0	0	3,642	34,021
Otras remuneraciones	-236	236	0	0	0
Liquidaciones	107,598	-47,152	36	905	61,387
Activo de bibliotecas	39,128	0	0	0	39,128
Depreciación no registrada	-7,854	-21,667	0	0	-29,521
Provisiones Genéricas	0	23,675	0	0	23,675
Devengue de gastos anticipados y seguros	0	946	0	0	946
	555,707	-21,961	27,973	40,721	602,440

11. Cuentas por pagar comerciales

Este rubro comprende:

	soles	
	Al 31 de diciembre del 2018	2017
Facturas	2,025,447	1,003,948
Arrendamiento por pagar	1,534,388	1,962,396
Letras por pagar	0	775,414
Honorarios por pagar	3,733	15,256
Total	3,563,568	3,757,014

12. Obligaciones financieras

Este rubro comprende:

	Valor en libros		Vencimiento	Tasa de interés anual (%)
	Corriente	No corriente		
31 de diciembre de 2017				
Pagarés				
BBVA Banco Continental	1,000,000	0	26/01/2018	8.21
BBVA Banco Continental	1,000,000	0	24/03/2018	8.21
Banco Interamericano de Fianzas	975,000	0	10/01/2018	9.75
Banco Interamericano de Fianzas	640,000	0	16/02/2018	9.75
Banco Santander Perú SA	350,000	0	18/04/2018	8.53
Banco Santander Perú SA	300,000	0	20/04/2018	8.53
Subtotal	4,265,000	0		
Préstamos Bancarios				
Banco Scotiabank del Perú SAA	2,792,997	19,462,341	5/12/2022	9.95
Banco Scotiabank del Perú SAA	426,187	0	9/05/2018	8
Banco Scotiabank del Perú SAA	395,000	0	12/12/2018	7.8
Banco Interamericano de Fianzas	157,903	100,150	19/12/2017	9
Banco Interamericano de Fianzas	561,396	149,127	20/12/2017	9
Banco Interamericano de Fianzas	63,018	259,791	30/06/2022	8.75
Subtotal	4,396,501	19,971,409		
Leasing				
Banco Scotiabank del Perú SAA	41,549	68,245	12/03/2019	9.55
Banco Scotiabank del Perú SAA	20,547	24,180	2/01/2020	9.55
Banco Scotiabank del Perú SAA	8,711	18,494	24/11/2020	8.2
Subtotal	70,807	110,919		
Total	8,732,308	20,082,328		

	Valor en libros		Vencimientos	Tasa de interés anual (%)
	Corriente	No corriente		
31 de diciembre de 2018				
Pagarés				
BBVA Banco Continental	1,000,000	0	21/01/2019	7.88
BBVA Banco Continental	1,000,000	0	20/04/2019	7.88
Banco Interamericano de Fianzas	1,000,000	0	24/03/2019	8.05
Banco Interamericano de Fianzas	670,500	0	24/03/2019	8.05
Banco Santander Perú SA	1,000,000	0	11/04/2019	8.53
Banco Santander Perú SA	640,000	0	19/01/2019	8.53
Banco Scotiabank del Perú SAA	490,000	0	11/03/2019	8.53
Subtotal	5,800,500	0		
Préstamos Bancarios				
Banco Scotiabank del Perú SAA	1,224,000	18,935,673	1/07/2028	8.7
Banco Scotiabank del Perú SAA	472,365	0	10/07/2019	7.25
Banco Interamericano de Fianzas	291,118	953,791	17/10/2022	9
Banco Interamericano de Fianzas	284,552	1,387,359	17/10/2022	9
Banco Interamericano de Fianzas	149,127	0	19/07/2019	9
Banco Interamericano de Fianzas	100,150	0	19/12/2019	9
Banco Interamericano de Fianzas	67,188	192,603	30/06/2022	8.75
Subtotal	2,588,500	21,469,426		
Leasing				
Banco Scotiabank del Perú SAA	52,752	75,353	19/04/2021	19.56
Banco Scotiabank del Perú SAA	46,530	24,560	12/03/2019	9.55
Banco Scotiabank del Perú SAA	23,163	2,015	2/01/2020	9.55
Banco Scotiabank del Perú SAA	9,736	9,522	24/11/2020	8.2
Subtotal	132,181	111,450		
Tarjeta de crédito				
Banco Scotiabank del Perú SAA	476	0		
Subtotal	476	0		
Total	8,521,657	21,580,876		

13. Otras cuentas por pagar

Este rubro comprende:

	Soles	
	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Corriente		
Fondo de pensiones	163,209	142,704
Tributos por pagar	683,742	1,130,634
Anticipos recibidos	58,919	48,749
Remuneración por pagar	2,129,435	1,941,875
Compensación de tiempo de servicios	263,354	252,772
Contingencia	115,325	157,510
Garantías recibidas	6,000	6,000
Diversas	16,305	104,933
Total	3,436,289	3,785,177
No corriente		
Préstamos de instituciones no financieras (a)	100,000	100,000
Préstamos por pagar accionistas (b)	3,235,230	3,119,965
	3,335,230	3,219,965

14. Ingresos diferidos

Este rubro comprende:

	Soles	
	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Colegios	2,815,473	2,166,208
Academias	1,321,764	1,618,267
Total	4,137,237	3,784,475

15. Patrimonio

Capital

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el capital autorizado, suscrito y pagado de acuerdo con los estatutos de la compañía es de S/10,760,192.00 el cual está representado por 10,760,192 acciones comunes a un valor nominal de S/1.00 cada una.

La estructura de la participación accionaria es como sigue:

<u>Participacion individual en el Capital</u>	<u>Accionistas</u>	<u>Participación</u>
	N°	%
Hasta 50.00	2	100
	<u>2</u>	<u>100</u>

Al 31 de diciembre de 2018 el Capital autorizado, suscrito y pagado está representado por 12,189,720 acciones comunes de un valor nominal de S/1.00 cada una.

Incluir la información del 2017

La estructura de la participación accionaria es como sigue:

<u>Participacion individual en el Capital</u>	<u>Accionistas</u>	<u>Participación</u>
	N°	%
Hasta 50.00	2	100
	<u>2</u>	<u>100</u>

16. Ingresos por servicios educativos

Este rubro comprende:

	<u>Soles</u>	
	<u>Años terminado el 31 de diciembre</u>	
	<u>de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pensiones y matrículas de colegios	35,340,966	30,429,440
Pensiones académicas	21,248,817	22,530,656
Material educativo	92,952	0
Otros	197,487	236,431
Total	<u>56,880,222</u>	<u>53,196,527</u>

17. Costos de servicios educativos

Este rubro comprende:

	Soles	
	Años terminado el 31 de diciembre	
	2018	2017
Costo de Ventas Servicios		
Gasto de personal	23,432,070	21,695,187
Servicios prestamos por terceros	15,502,830	13,848,386
Publicidad	929,293	94,720
Regalías	1,044,000	1,044,000
Material didáctico	2,513,660	1,818,503
Tributos	266,042	226,424
Cargas diversas de gestión	733,844	599,152
Provisiones diversas	0	10,800
Depreciación	2,065,901	2,160,360
Amortización	36,887	0
Subtotal	46,524,527	41,497,532
Costo de Ventas		
Consumo de materia prima y suministros	39,551	0
Variación de productos en proceso	-1,295	0
Variación de productos terminados	10,876	0
Gastos de personal	65,201	0
Gastos indirectos de fabricación	535	0
Consumo interno de productos terminos	-97,099	0
Subtotal	17,769	0
Total	46,542,296	41,497,532

18. Gastos de ventas

En rubro comprende:

	Soles	
	Años terminado el 31 de diciembre	
	del	
	2018	2017
Gasto de personal	490,148	465,767
Servicios prestados por terceros	147,782	683,516
Cargas diversas de gestión	24,332	18,265
Depreciación	9,873	0
Total	672,135	1,167,548

19. Gastos de administración

Este rubro comprende:

	Soles	
	Años terminado el 31 de diciembre	
	2018	2017
Gasto de personal	5,233,647	4,951,600
Servicios prestados por terceros	950,870	998,680
Tributos	47,407	96,405
Cargas diversas de gestión	571,886	441,489
Depreciación (Nota 8)	63,893	0
Provisiones diversas	78,232	77,426
Total	6,945,935	6,565,600

20. Gastos Financieros, netos

Este rubro comprende:

	Soles	
	Años terminado el 31 de diciembre	
	2018	2017
Intereses financieros	2,958,817	2,902,781
Rendimientos ganados	-91,070	-90,616
Comisiones	402,280	260,061
Otros	75,828	27,644
Total	3,345,855	3,099,870

21. Otros Ingresos

Este rubro comprende:

	Soles	
	Años terminado el 31 de diciembre	
	2018	2017
Servicios varios a relacionadas	640,618	447,076
Alquiler de inmuebles	178,972	173,806
Otros	544	175
Total	820,134	621,057

22. Gastos por impuestos a las ganancias

Este rubro comprende:

	Soles	
	Años terminado el 31 de diciembre	
	2018	2017
Ganancia antes de impuestos	95,010	1,474,135
Adiciones	804,117	1,245,238
Deducciones	-217,069	-78,009
Renta neta imponible	682,058	2,641,364
Impuesto a las ganancias 29.5%	201,207	779,202

CAPÍTULO VI

6. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

1. El ambiente de control interno está relacionado con la rentabilidad de la empresa, ya que, este factor está encargado otorgar disciplina y estructura, y se define en función de la integridad y competencia para con los trabajadores de la empresa, la investigación está enfocada solo al área contable, cuyo principal objetivo es la presentación de los estados financieros a la alta gerencia según fechas establecidas, considerando esta información esencial como base para la toma de decisiones, se concluye que, la importante tarea de tener un ambiente de control óptimo, positivo, disciplinado, eficientemente estructurado mejorará la rentabilidad de la empresa, ya que, se podrá contar con la información de forma eficiente y oportuna.
2. Las actividades de control y evaluación de riesgos están relacionadas con la rentabilidad, ya que, las actividades de control nos dan la confiabilidad de que los estados financieros y/o otros informes presentados por el área contable estén de acuerdo a las operaciones reales propias de la empresa, por otro lado, la evaluación de riesgos cumple su función de prever en diferentes escenarios los riesgos que pueda tener la empresa, así como también de detectar y analizarlos, se concluye, que ambos factores están relacionados con la toma de decisiones y consecuentemente con la rentabilidad de la empresa.
3. La información, comunicación y monitoreo está relacionada con la rentabilidad, la información y comunicación está asociada al sistema contable integrado que mejor

se acople al tipo de actividad que maneja la empresa, por otro lado, el monitoreo es un factor que supervisa los controles de riesgo establecidos , de manera que al detectarlos oportunamente estas puedan ser absueltas, en conclusión ambos factores se encuentran relacionados con principal objetivo del área contable, el cual es entrega de los estados financieros de forma eficiente, confiable y oportuna, consecuentemente guarda relación con la rentabilidad de la empresa.

6.2. Recomendaciones

- 1.** Se recomienda contar con un Ambiente de Control interno óptimo, positivo, disciplinado, eficientemente estructurado, ya que, este se encuentra relacionado con la rentabilidad de la empresa.
- 2.** Se recomienda contar con Actividades de Control y Evaluación de Riesgos, el primero para tener la confiabilidad de los estados financieros y/o otros informes presentados; y la evaluación de riesgos para prever diferentes los riesgos que pueda pasar la empresa, así como también su detección y análisis.
- 3.** Se recomienda contar con el factor de Información, Comunicación y Monitoreo, ya que, está asociada al sistema contable el cual es base para el registro de todas las operaciones de la empresa y la elaboración de los estados financieros y/o informes financieros, contables, tributario; por último, contar con el monitoreo para la supervisión de los controles de riesgo establecidos, de manera que, al detectarlos oportunamente estas puedan ser absueltas.

Referencias

- Abanto, M., & Castillo, J., & Bobadilla, M.A., & Agapito, R., & Romero, C., & Paredes, B, (2012), *Diccionario aplicativo para contadores*, Lima, Perú, Gaceta Jurídica S.A.
- Alcaraz Rodríguez, R. (2011). *El emprendedor de éxito*. Monterrey: McGrall Hill.
- Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera basada en las normas internacionales de auditoria conforme a las NIFF*. Lima, Perú: Copyright.
- Alfaro, J. J., Rodríguez, R., y Ortiz, A. (2008). *Sistemas de medición del rendimiento para cadena de suministro*. D. F, México: Alfaomega Grupo Editor.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral normas y procedimientos*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Corporacion Edi Abaco Cia Lda. (2002). *Evaluación de riesgo y control interno*. Ecuador: Recurso informático.
- Estupiñán, G. R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe caso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com>.
- Estupiñán, G. R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. ed.)*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com>.
- Eslava, J. (2011). *La gestión del control interno en la empresa*. Madrid: Esic Editorial.
- Espino, G. M. G. (2017). *Fundamentos de la ley sarbanes-oxley*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com>.

- Greco, O., & Godoy, A. A. (2006). Diccionario contable y comercial (3a. ed.). Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com>
- Lefcovich, M. L. (2004). *Sistema matricial de control interno. una forma eficaz de prevenir y corregir errores*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com>.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3a. ed.). Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com>.
- Navarro, I. (2005). Capital Humano: Su Definición y Alcances en el Desarrollo Local y Regional. *Archivos analíticos de políticas educativas*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/2750/275020513035.pdf>
- Orta, M., Castillo, Luis. A., Sánchez, I. y Sierra, G. J. (2012). *Fundamentos teóricos de la auditoría financiera*. Madrid, España: Ediciones Pirámide.
- Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (2017). *Revisión de las políticas públicas del sector de educación en el Perú*. Recuperado de: <http://repositorio.minedu.gob.pe/bitstream/handle/MINEDU/5706/Revisi%C3%B3n%20de%20las%20pol%C3%ADticas%20p%C3%BAblicas%20del%20sector%20de%20educaci%C3%B3n%20en%20Per%C3%BA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Real Academia Española. (2019). Diccionario de la lengua española (23.^a ed.). Consultado en <http://www.rae.es/rae.html>.
- Rico, G. M. D. G., & Sacristán, N. M. (2018). *Fundamentos empresariales*. Recuperado de: <http://ebookcentral.proquest.com>
- Pertuz, C. (2013). Estudio de los tipos de estructura organizacional de los institutos universitarios venezolanos. *Revista Electrónica de Investigación*

Educativa. Recuperado de:

<http://www.redalyc.org/pdf/155/15529662004.pdf>.

- Veletanga, A., Paute, T., & Patricia, S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca (Bachelor's thesis)*. Recuperado de:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Apéndice

Cuestionario



Título de la tesis: “Propuesta de implementación de control interno basado en el método coso en el área contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas sector educación del, 2017 al 2018.”

Edad: De 20-30 () De 31-40 () de 41 a más ()
 Género: Masculino () Femenino ()
 Cargo: Contador () Asistente () Auxiliar ()
 Nivel de estudios: Maestría () Profesional () Técnico ()

Instrucciones

A continuación, se muestra un grupo de proposiciones que tienen como objetivo analizar cómo influye el control interno basado en el método coso y su incidencia en la rentabilidad de la empresa del sector educación.

Para cada proposición exprese su grado de conformidad. Utilice la siguiente escala para manifestar su grado de conformidad.

N= Nunca, **CN=** Casi Nunca, **AV=** A veces, **S=** Siempre, **CS=** Casi siempre,
 Esta encuesta es totalmente anónima, por lo que le sugerimos responder con objetividad.

Nº		N	CN	AV	S	CS
1	¿La empresa debe valorar la autoridad y responsabilidad del personal como parte del ambiente de control interno?					
2	¿Es importante establecer niveles de autoridad y responsabilidad como parte del ambiente de control interno?					
3	¿Es importante que esté definida la estructura organizacional para un adecuado ambiente de control interno?					
4	¿La estructura organizacional debe ser adecuada según las necesidades de la organización?					
5	¿Es necesario establecer políticas de recursos humanos para un ambiente de control interno idóneo?					
6	¿Las políticas de recursos humanos deben ser conocidas por el personal como parte del ambiente de control?					
7	¿Son necesarios los controles preventivos, detectivos y correctivos como parte de la evaluación de los riesgos de control interno?					
8	¿Es necesario difundir el resultado de los controles preventivos, detectivos y correctivos para que el personal mejore?					

9	¿Cada empleado debe tener conocimiento claro y oportuno de los procedimientos que tiene la empresa?					
10	¿Los manuales de procedimientos establecidos por la empresa deben estar sujeto a supervisión de la dirección?					
11	¿Se debe designar a una persona que supervise los procedimientos del área contable como parte de la administración de riesgos?					
12	¿Frente a nuevas líneas de negocio ¿Es indispensable contar con una evaluación de riesgos?					
13	¿Es importante contar con un adecuado software contable que permita controlar todos los gastos e ingresos de las actividades para obtener información de calidad, pertinente, veraz y oportuna?					
14	¿Es importante que el software contable tenga establecido niveles de acceso y procesos por cada usuario?					
15	¿Las líneas de comunicación son importantes para la obtención de información inmediata?					
16	¿Se debe evaluar las líneas de comunicación periódicamente?					
17	¿Se debe designar a una persona que supervise los procedimientos del área contable?					
18	¿Debe comunicarse las deficiencias detectadas en el momento oportuno?					
19	¿El aumento de ingresos mejora la rentabilidad neta?					
20	¿Las promociones de ventas incrementan los ingresos y mejoran la rentabilidad?					
21	Las proyecciones, autorizaciones y presupuestos de los gastos logísticos permiten controlar el costo de los servicios educativos, gastos de venta y administrativos					
22	Pregunta 22: ¿Las proyecciones, autorizaciones y presupuestos de los gastos de infraestructura permiten controlar el costo de los servicios educativos, gastos de venta y administrativos?					
23	¿Los intereses de los préstamos tienen incidencia en la rentabilidad neta?					
24	¿Controlar los gastos financieros mejora la rentabilidad neta?					
25	¿La gestión de los activos a través de la optimización de su uso mejorara la rentabilidad económica de la empresa?					
26	¿La implementación de la digitalización mejora la rentabilidad económica?					
27	¿Las inversiones mejoran la rentabilidad económica de las empresas en corto tiempo?					
28	¿Las inversiones mejoran la rentabilidad económica de las empresas en largo tiempo?					
29	¿Optar por un financiamiento bancario mejora la rentabilidad económica?					

30	¿Optar por un financiamiento en el mercado de capitales mejora la rentabilidad?					
31	¿El aporte de capital incide de forma positiva en la rentabilidad financiera de la empresa?					
32	¿La disminución de capital incide de forma positiva en la rentabilidad financiera de la empresa?					
33	¿Las inversiones mejoran la rentabilidad financiera de las empresas en corto tiempo?					
34	¿Las inversiones mejoran la rentabilidad financiera de las empresas en largo tiempo?					
35	¿Para la toma de decisiones debe contarse con una planificación financiera?					
36	¿La planificación financiera es importante para mejorar la rentabilidad financiera?					