

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Investigación

**Control interno y efectividad administrativa en las
empresas comercializadoras del sector metalmecánica
de la provincia de Huancayo - 2019**

Danyka Yelina Usco Berrocal

Para optar el Grado Académico de
Bachiller en Contabilidad

Huancayo, 2020

Repositorio Institucional Continental
Trabajo de investigación



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

Dedicatoria

A Dios omnipotente, por brindarme la vida que tengo, por brindarme las posibilidades necesarias de mi desarrollo personal, profesional y darme fuerzas en los momentos difíciles para afrontar las adversidades de la vida.

Para mi madre, gran ejemplo de vida Fortunata Berrocal Lara, por su comprensión y ayuda. Que me ha enseñado afrontar las dificultades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento, me ha dado todo lo que soy como persona, mis valores mi perseverancia y mi empeño.

Danyka Yelina Usco Berrocal

Agradecimiento

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

A mi madre, por hacer de mí una mejor persona a través de sus consejos, enseñanzas y amor.

A la Mg. Doris Matilde Palacios Rojas, por aceptarme para realizar este trabajo bajo su dirección, por su predisposición permanente e incondicional en aclarar mis dudas y por sus substanciales sugerencias durante la redacción de la Tesis, por su apoyo y asesoría.

En general quisiera agradecer a todas y cada una de las personas que han vivido conmigo la culminación de mi carrera universitaria, que no necesito nombrar por que tanto ellas como yo sabemos que desde lo más profundo de mi corazón les agradezco el haberme brindado todo el apoyo, colaboración, ánimo, pero sobre todo cariño y amistad .

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iv
Índice de Contenidos	v
Índice de Tablas y Gráficos	viii
Resumen	xiv
Abstract.....	xv
Introducción.....	xvi
Capítulo I:.....	17
Planteamiento del Estudio	17
1.1. Delimitación de la investigación	17
1.1.1. Territorial.....	17
1.1.2. Temporal	17
1.1.3. Conceptual.....	17
1.2. Planteamiento del Problema.....	17
1.3. Formulación del problema	20
1.3.1. Problema general.....	20
1.3.2. Problemas específicos	21
1.4. Objetivos de la investigación	21
1.4.1. Objetivo general.....	21
1.4.2. Objetivos específicos	21
1.5. Justificación de la investigación	21

1.5.1. Justificación teórica	21
1.5.2. Justificación práctica	22
Capítulo II:	23
Marco Teórico	23
2.1. Antecedentes de la investigación	23
2.1.1. Artículos científicos	23
2.1.2. Tesis nacionales e internacionales	26
2.2. Bases Teóricas	36
2.2.1. Control interno	36
2.2.2. Efectividad administrativa	78
2.3. Definición de términos básicos	87
Capítulo III:	93
Hipótesis y Variables	93
3.1. Hipótesis	93
3.1.1. Hipótesis general	93
3.1.2. Hipótesis específicas	93
3.2. Identificación de las variables	94
3.3. Operacionalización de las variables	96
Capítulo IV:	98
Metodología	98
4.1. Enfoque de la investigación	98
4.2. Tipo de investigación	98
4.3. Nivel de investigación	99
4.4. Métodos de investigación	100

4.5. Diseño de investigación	101
4.6. Población y muestra	102
4.6.1. Población	102
4.6.2. Muestra	102
4.7. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	104
4.7.1. Técnicas	105
4.7.2. Instrumentos	105
Capítulo V:	108
Resultados.....	108
5.1. Descripción del trabajo de campo	108
5.2. Presentación de resultados	109
5.4. Discusión de resultados	144
Referencias	151

Índice de Tablas y Figuras

Tabla 1	109
Nivel de distribución de funciones y responsabilidades principales están expresamente contextualizados en manuales y directivas..... 109	
Figura 1. Porcentaje de distribución de funciones y responsabilidades están expresamente contextualizados en manuales y directivas..... 109	
Tabla 2	110
Niveles de las diversas áreas dentro de la empresa operan, coordinan e interrelacionan entre sí. 110	
Figura 2. Porcentaje de las diversas áreas dentro de la empresa operan, coordinan e interrelacionan entre sí..... 111	
Tabla 3	111
Niveles en que las actividades y hechos importantes, cuentan con respaldo documental y la correcta clasificación para su verificación..... 111	
Figura 3. Porcentaje en que las actividades y hechos importantes, cuentan con respaldo documental y la correcta clasificación para su verificación..... 112	
Tabla 4	112
Niveles de disponibilidad de los recursos, registros y documentos se encuentran protegidos y limitados solo a personas acreditadas dentro de la empresa. 112	
Figura 4. Porcentaje de disponibilidad de los recursos, registros y documentos se encuentran protegidos y limitados solo a personas acreditadas dentro de la empresa. 113	
Tabla 5	113
Niveles en que la difusión de información es comprendida y propagada de manera oportuna a las diversas áreas para asumir la responsabilidad según la necesidad..... 113	

Figura 5. Porcentaje en que la difusión de información es comprendida y propagada de manera oportuna a las diversas áreas para asumir la responsabilidad según la necesidad.	114
Tabla 6	114
Niveles en que se da el cambio necesario del personal en principales actividades de posibles anomalías.....	114
Figura 6. Porcentaje en que se da el cambio del personal en principales actividades de posibles anomalías.....	115
Tabla 7	115
Niveles en el cual existe un documento escrito de las funciones que realiza Ud. como los demás colaboradores.....	115
Figura 7. Porcentaje en el cual existe un documento escrito de las funciones que realiza Ud. como los demás colaboradores.	116
Tabla 8	116
Niveles en el cual existe un programa de preparación y fortalecimiento en la empresa de modo que beneficie a la mejora de su competencia para cada puesto.....	116
Figura 8. Porcentaje en el cual existe un programa de preparación y fortalecimiento en la empresa de modo que beneficie a la mejora de su competencia para cada puesto.....	117
Tabla 9	117
Nivel de predisposición de los directivos para llevar el correcto control de las áreas.	117
Figura 9. Porcentaje de la predisposición de los directivos para llevar el correcto control de las áreas.....	117
Tabla 10	118
Nivel de la documentación de las transacciones y operaciones es integro, oportuno y adecuado que posibilita la revisión del procedimiento de inicio a fin.....	118

Figura 10. Porcentaje de la documentación de las transacciones y operaciones es integro, oportuno y adecuado que posibilita la revisión del procedimiento de inicio a fin.	118
Tabla 11	119
Nivel de impedimento para el acceso de recursos, activos y registros sólo al personal acreditado.....	119
Figura 11. Porcentaje de impedimento para el acceso de recursos, activos y registros sólo al personal acreditado.	119
Tabla 12	120
Nivel del correcto control de mercadería en la empresa.	120
Figura 12. Porcentaje del correcto control de mercadería en la empresa.	120
Tabla 13	121
Nivel de información al personal de todas las tareas y obligaciones que se deben ejecutar para el adecuado funcionamiento dentro de sus respectivas áreas.	121
Figura 13. Porcentaje del nivel de información al personal de todas las tareas y obligaciones que se deben ejecutar para el adecuado funcionamiento dentro de sus respectivas áreas.	121
Tabla 14	122
Nivel en que se realiza la evaluación del personal respecto al desempeño de sus funciones.	122
Figura 14. Porcentaje del nivel que se realiza la evaluación del personal respecto al desempeño de sus funciones.....	122
Tabla 15	123
Nivel de monitoreo continuo de funciones por la administración a los encargados de cada área.....	123

Figura 15. Porcentaje de niveles de monitoreo continuo de funciones por la administración a los encargados de cada área.	123
Tabla 16	124
Nivel en que se indaga y enmienda los defectos encontrados en la empresa.....	124
Figura 16. Porcentaje del nivel en que se indaga y enmienda los defectos encontrados en la empresa.....	124
Tabla 17	124
Niveles en que se elaboran controles previos para eludir multas o sanciones de algunas instituciones públicas o privadas.	124
Figura 17. Porcentaje en que se elaboran controles previos para eludir multas o sanciones de algunas instituciones públicas o privadas.	125
Tabla 18	126
Nivel del personal es fiable, tienen valores éticos, los desafíos son sanos y existe compromiso de todos los colaboradores, así como su aceptación a las políticas y objetivos instaurados.....	126
Figura 18. Porcentaje del nivel del personal es fiable, tienen valores éticos, los desafíos son sanos y existe compromiso de todos los colaboradores, así como su aceptación a las políticas y objetivos instaurados.....	126
Tabla 19	127
Nivel de comunicación dentro de la empresa es vigilado con el objetivo de asegurar su correcto funcionamiento y control del procedimiento de los diferentes tipos de actividades.	127
Figura 19. Porcentaje del nivel de comunicación dentro de la empresa es vigilado con el objetivo de asegurar su correcto funcionamiento y control del procedimiento de los diferentes tipos de actividades.....	127

Tabla 20	128
Nivel que se avala que todo servicio recibido o entregado sea registrado, o se logra su contabilización de las entradas y salidas, el cual se obtenga evidencia documental....	128
Figura 20. Porcentaje del nivel que avala que todo servicio recibido o entregado sea registrado, o se logra su contabilización de las entradas y salidas, el cual se obtenga evidencia documental.	128
Tabla 21	129
Nivel en que la empresa ha conseguido los objetivos que se estableció.	129
Figura 21. Porcentaje en que la empresa ha conseguido los objetivos que se estableció.	129
Tabla 22	130
Niveles en que la empresa programa sus operaciones, integrando en ellas los objetivos y metas.	130
Figura 22. Porcentaje en que la empresa programa sus operaciones, integrando en ellas los objetivos y metas.	130
Tabla 23	131
Niveles en que los presupuestos son reconocidos y analizados por los encargados, con vista a la toma de decisiones enmarcadas a una mayor efectividad en la empresa.	131
Figura 23. Porcentaje en que los presupuestos son reconocidos y analizados por los encargados, con vista a la toma de decisiones enmarcadas a una mayor efectividad en la empresa.	131
Tabla 24	132
Nivel en que la empresa tiene los componentes de control presupuestario de costos y gastos.	132

Figura 24. Porcentaje en que la empresa tiene los componentes de control presupuestario de costos y gastos.	132
Tabla 25	133
Nivel en que se satisface con el objetivo vinculado al volumen de ingresos diarios, mensuales y anuales establecidas	133
Figura 25. Porcentaje en que se satisface con el objetivo vinculado al volumen de ingresos diarios, mensuales y anuales establecidas.	133
Tabla 26	134
Nivel en que existen criterios establecidos de desempeño para medir la eficiencia de una determinada actividad por la administración dentro de la empresa.....	134
Figura 26. Porcentaje en que existen criterios establecidos de desempeño para medir la eficiencia de una determinada actividad por la administración dentro de la empresa.	134

Resumen

La presente tesis comenzó con la identificación de que gran parte de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica no cuentan con procedimientos claros plasmados en manuales y directivas, carecen de conocimiento sobre control interno como herramienta útil para el logro de objetivos, en ese sentido se incurrió en procesos tradicionales y poco profesionales. Es por ello que se planteó la siguiente interrogante: ¿Cómo incide el control interno en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo?

Ante esta situación se propuso la siguiente hipótesis: El control interno incide positivamente en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo, El objetivo fue: Determinar la incidencia del control en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo .

En la parte metodológica se explica que la investigación es de tipo aplicada, el nivel es descriptivo, el método es el descriptivo y el diseño correlacional, Las técnicas fueron: la encuesta, entrevista, observación, la recopilación, tabulación, tratamiento y análisis de datos; el instrumento fue el cuestionario, La población estuvo conformada por 34 y la muestra calculada fue de 23 empresas .

El resultado fue que, el control interno incide positivamente en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo, Para llegar a este resultado se ha empleado la función estadística de la r de Pearson, tomando como referencia los datos obtenidos de las variables: Control interno y la Efectividad administrativa .

Abstract

This thesis began with the identification that a large part of the commercializing companies in the metalworking sector do not have clear procedures set forth in manuals and directives, they lack knowledge about internal control as a useful tool for achieving objectives, in that sense, they incurred traditional and unprofessional processes. For this reason, the following question was asked: How does internal control affect the administrative effectiveness of trading companies in the metalworking sector in the province of Huancayo?

Given this situation, the following hypothesis was proposed: Internal control positively affects the administrative effectiveness of the trading companies in the metalworking sector in the province of Huancayo ". "The objective was: To determine the incidence of control on the administrative effectiveness of the trading companies in the metalworking sector of the province of Huancayo

In the methodological part it is explained that the research is of an applied type, the level is descriptive, the method is descriptive and the correlational design." "The techniques were: the survey, interview, observation, data collection, tabulation, treatment and analysis; the instrument was the questionnaire. "The population was made up of 34 and the sample calculated was 23 companies

The result was that internal control positively affects the administrative effectiveness of the trading companies in the metalworking sector in the province of Huancayo. " "To arrive at this result, the statistical function of Pearson's r has been used, taking as reference the data obtained from the variables: Internal control and Administrative effectiveness

Introducción

El presente trabajo de investigación titulado **“CONTROL INTERNO Y EFECTIVIDAD ADMINISTRATIVA EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEL SECTOR METALMECANICA DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO -2019”**, tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo, de tal manera que se obtenga información eficiente y confiable para una adecuada gestión de estas empresas.

El presente trabajo se estructuró de la siguiente manera:

En el Capítulo I, se da a conocer la delimitación de la investigación, planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos, justificación tanto teórica como práctica.

En el Capítulo II, se describe el marco teórico, antecedentes de la investigación, bases teóricas ; analizamos los aspectos generales sobre el sistema de control interno, enfocado en las generalidades del control interno, tipos de control, normas de control (COSO) y la efectividad administrativa en el uso de recursos.

El Capítulo III, trata sobre las hipótesis y variables de investigación y operacionalización de variables

Capítulo IV se expone de la parte metodología, enfoques, tipo, nivel, método y diseño de investigación, además la identificación de la población y la muestra asimismo el uso de las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo V se detalla la presentación análisis e interpretación de los resultados obtenidos y se realiza una breve descripción del trabajo de campo, presentación, discusión de resultados El resultado de la presente investigación radica en cimentar los fundamentos básica para que las empresas comercializadoras del sector metalmecánica cambien de una manera proactiva y tener conocimiento de control interno por consiguiente emprendan una gestión óptima apoyada en esta herramienta que sea permisible su aplicación de acuerdo a su realidad actual.

Capítulo I:

Planteamiento del Estudio

1.1. Delimitación de la investigación

1.1.1. Territorial

La realización de la investigación tuvo lugar en la región Junín, provincia de Huancayo, específicamente en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo .

1.1.2. Temporal

El desarrollo de la presente investigación se llevó a cabo durante los meses comprendidos entre Enero a Diciembre del año 2019 .

1.1.3. Conceptual

La tesis se encuentra enmarcada por los términos conceptuales de Control interno y efectividad administrativa .

1.2. Planteamiento del Problema

La finalidad de la presente investigación es de carácter descriptivo correlacional es el determinar de como el control interno incide positivamente en la efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo, el instrumento primordial de recolección de datos será el propio investigador mediante la observación, revisión de

documentos, intervención a las empresas comercializadoras del sector metalmeccánica y la entrevista con los agentes vinculados a las empresas tales como dueños, colaboradores y clientes .

En primer lugar es necesario conceptualizar el control interno, Estupiñan, R., (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales*, Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones Cía. Ltda. 2da edición. Nos menciona que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

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

Se ha logrado determinar que el control interno incide positivamente en la efectividad y eficiencia de una empresa lo cual es la causa de la investigación ya que nos permitirá conocer de cómo el control interno influye positivamente en la mejora de proceso de gestión, el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas comercializadoras del sector metalmeccánica de la provincia de Huancayo .

A partir de esta conceptualización se realizó un diagnostico ah las empresas comercializadoras del sector metalmeccánica, correspondiente al periodo 2017-2018 a nivel de la Provincia de Huancayo, que nos ha permitido determinar que las empresas dedicadas a la comercialización del sector comercial metalmeccánica ubicadas en la provincia de Huancayo no disponen de una adecuada estructura funcional y que les falta el conocimiento sobre el control interno como herramienta útil que le permita a la gerencia hacer frente a la rápida evolución del entorno

competitivo y económico, así como a las prioridades y exigencias cambiantes de los clientes asimismo adaptarse para asegurar el logro de objetivos, metas y el crecimiento futuro para lograr una gestión de pertinencia y calidad .

La ausencia del control interno, implica a que las empresas sean vulnerables a eventos que podrían afectarlas, con la desventaja que también exista ausencia de toma de decisiones eficaces en la administración de sus recursos; además, las empresas vienen teniendo falencias al no obtener el mayor provecho de los recursos escasos que administra por lo que al no existir una adecuada planeación y organización de los mismos; todo se configura como falta de eficiencia empresarial. Como resultado antes señalado las empresas no cumplen sus metas, objetivos y misiones institucionales en las mejores condiciones .

En el análisis de la implementación de control interno, según Ruffner, J. (2014). El control interno en las empresas privadas. Quipukamayoc, 11(22), 81-87. Docente de la UNMSM plantea lo siguiente: La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo de control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes .

Estas empresas no contaron con un gerenciamiento adecuado que le permitió planificar sus actividades, tomar decisiones oportunas, óptimas y realizar un adecuado control de sus bienes, recursos humanos; materiales y financieros . Una evaluación preliminar del control interno de estas empresas es que no disponen de documentos normativos para llevar a cabo un adecuado control, como por ejemplo planes estratégicos, presupuestos, manuales de políticas, manuales de riesgos, de procedimientos y reglamentos internos que permitan disponer de criterios o

estándares para llevar a cabo el control interno de la parte administrativa y que la eficiencia de éste facilite la optimización de la gestión empresarial .

Se ha analizado que el control interno de estas empresas no es eficaz. Por lo que conlleva que la ineficacia del control interno se debe a que no están implementados los componentes de control interno de acuerdo al informe COSO: Ambiente de control, evaluación de riesgos de control, actividades de control, información, comunicación y monitoreo de las actividades y funciones de las empresas. Esta carencia de eficacia no permite que los encargados de la dirección de estas empresas obtengan seguridad razonable de su información financiera, cumplimiento de objetivos, normas generales, y específicas .

Este ausentismo se concreta en la no consecución de objetivos, falta de productividad, información financiera no verdadera, incumplimiento de normativa interna y externa; y falta de competitividad de la empresa, lo que termina afectando a los propietarios, directivos y trabajadores de la empresa por lo tanto el estado también, va ser el afectado porque esta empresa y muchas del mismo giro y con similares problemas terminará saliendo del mercado y no podrá concretar sus objetivos .

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo incide el control interno en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿De qué manera los tipos de control interno inciden en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo?
- b) ¿Cómo las normas de control interno influyen en una eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo .

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Analizar cómo los tipos de control interno inciden en el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo .
- b) Detallar como las normas de control interno influyen en una eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo .

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

Para realizar esta investigación se empleará teorías básicas sobre Control Interno y Efectividad Administrativa, lo que nos proporcionará la oportunidad de describir la relación de existencia entre las variables del Control

Interno y Efectividad Administrativa, comprobando si la hipótesis de estudio es válida, aplicando los métodos estadísticos adecuados del conocimiento científico .

1.5.2. Justificación práctica

El desarrollo de la investigación tuvo como finalidad proporcionar a la gerencia y personal de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica, propuestas de implementación y desarrollo del control interno que le permitirá alcanzar eficiencia, eficacia y efectividad administrativa, lo cual se traducirá en un mejor desenvolvimiento empresarial, salvaguarda del patrimonio y cumplimiento con los objetivos propuestos; y consecuentemente la satisfacción del cliente .

La investigación es importante para las empresas comercializadoras del sector metalmecánica, porque les permitirá tener resultados sobre los beneficios del control interno, con la finalidad de optimizar las operaciones y tener una eficiente gestión administrativa; asimismo los empresarios tendrán alternativas para optimizar la gerencia, reducir los riesgos y tomar decisiones oportunas y aceptadas .

Capítulo II:

Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

Para la explicación de la presente investigación, el modelo de control interno ha sido teorizado hasta donde se conoce por países que han logrado un alto grado de industrialización (Rusia, EE.UU, Inglaterra, etc.), también América (Venezuela, Ecuador, Colombia Argentina, Chile etc. De todos ellos he seleccionado conclusiones y aportes que tienen que ver directamente con el problema investigado y que corresponde a investigaciones ya ejecutadas .

2.1.1. Artículos científicos

Ablan & Mendez (2016) Nos menciona que el propósito principal fue analizar los sistemas de control interno de las entidades estatales descentralizadas del gobierno venezolano, desde la óptica del modelo conceptual COSO, con el objetivo de contrastar los sistemas de control de estas organizaciones con dicha norma para observar sus fortalezas y debilidades, Para lograrlo se empleó una metodología cualitativa y se aplicó un instrumento de recolección de datos a una muestra intencional y no aleatoria, tomando como población los entes descentralizados adscritos al municipio Libertador y a la Gobernación del estado Mérida, Los resultados

del estudio se presentan considerando desde el análisis de la teoría de control y sus modalidades de control en el sector público, la evolución del control interno y la aceptación del informe COSO en el sector gubernamental, hasta abordar la normativa del control interno en el sector público venezolano, para finalmente analizar los sistemas de control interno en los entes descentralizados estudiados, Como hallazgos principales se encontraron importantes debilidades en la instrumentación del sistema de control interno al compararse con lo propuesto por COSO, En conclusión, el control interno es concebido por los entes como una exigencia legal y no se visualiza con un enfoque integral y proactivo . (p.5-17)

Rivas (2016, p.115-136) en su artículo Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, Estudio realizado en la Universidad de Carabobo, Valencia Venezuela. Menciona lo siguiente: el objetivo del estudio fue analizar el significado del control interno y estudiarlo de acuerdo a los modelos contemporáneos, detallando sus fundamentos prácticos y teóricos. La metodología empleada del mencionado artículo científico , está basada en la revisión bibliográfica y en el análisis sistemático y reflexivo de fuentes secundarias representadas por textos escritos, consultas a través de la web .teniendo como resultado que el control interno que lleva a cabo la gerencia general y otros funcionarios empleados de la misma fueron diseñados para proporcionar seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos de la organización, relativos a la eficiencia de las operaciones confiabilidad en la información y cumplimiento de normas y

regulaciones y que este concepto de control interno detallada anteriormente va en contraste con los enfoques contemporáneos de control interno. Asimismo, el autor concluye que, el control interno es un factor importante en el logro de objetivos generales de las organizaciones, por ello la aplicación del mismo debe ser oportuno, económico y seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones .

Serrano, Señalín, Vega & Herrera (2017, p.30-35) El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala . *Espacios*, Nos menciona que el objetivo de la presente investigación es determinar de qué manera el control interno sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala . Por lo que para la presente investigación se realizó un estudio cualitativo, bibliográfico, documental y descriptivo . Los resultados obtenidos muestran que las empresas cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, garantizando que las actividades y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información que se genera . Por lo que el autor concluye que el control interno es una herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en una empresa . Esta tal vez es una de las razones por las que es importante que las empresas se encuentren cada vez más comprometidas con cumplir con el control interno debido a que es la administración la única responsable de su información contable y financiera .

Viloria (2017, p.87-92). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad contable*, Nos detalla que las

organizaciones, para lograr sus objetivos, deben establecer un mínimo de reglas de operatividad, a las que se puede denominar control interno. El control interno, como objeto de revisión por parte del contador público, está sujeto a regulaciones nacionales e internacionales, pero es responsabilidad de la gerencia su puesta en marcha y óptimo funcionamiento. Esta investigación de metodología analítica y cuyo objetivo era el análisis de los factores que inciden en el control interno de una organización, llego como resultado fundamental el hecho de que las empresas no diseñan el control interno bajo la óptica de sistemas, y no toman en cuenta los factores recomendados por el informe COSO, ya que hacen énfasis en la estructura de la organización y el control de ciertas áreas operativas, sin visualizar al sistema de control interno de forma integral. Por lo que el autor concluye que el sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos .

2.1.2. Tesis nacionales e internacionales

Habiendo buscado sobre el trabajo desarrollado de la presente investigación y la correspondiente revisión de bibliografías realizadas a la actualidad, se encontraron algunas tesis relacionadas al tema a investigar de:

Alvarado & Tuquiñahui (2015, p.34) *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.* (Tesis de pregrado) Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca,

Ecuador . Que tuvo como objetivo principal realizar una propuesta innovadora basada en el modelo de COSO para mejorar las etapas de control interno en la entidad, para ello obtuvo una muestra de 37 trabajadores, el diseño de investigación fue de tipo descriptivo exploratorio. Teniendo como resultado la aplicación del modelo COSO que sirva como herramienta para desarrollar un sistema de control interno y la evaluación del mismo, asimismo permitió realizar un análisis de los riesgos de la empresa, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito. Por lo que el autor concluye que el Control Interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración. De este trabajo tengo en consideración aspectos importantes del control interno ya que dicho control nos ayudara administrar a las empresas para el logro de objetivos propuestos y que no debe a ver una monopolización de los componentes del Modelo COSO, por lo que todos los componentes deben alinearse con los objetivos de la entidad y aquellos con cada departamento, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones. Asimismo el control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo

que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite .

Asimismo, tenemos a Garrido, B. (2015). *Sistema de control interno en el Área de caja del instituto universitario Tecnológico de Ejido*. (Tesis pregrado) Universidad de los Andes, Mérida, Venezuela. Que el objetivo principal de dicha investigación fue diseñar un Sistema Automatizado de Control Interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE) . “La investigación se enmarco en una investigación analítica que fue la base de diseñar un sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE), lo cual se complementó con una investigación del tipo documental de campo. Como resultado de la implementación del control interno automatizado hubo una eficiencia de los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE) ya que permitió la disminución de la pérdida de tiempo en actividades de trafico de información física . Por consiguiente realizando un análisis exhaustivo podemos concluir que el sistema de control interno debe estar orientado hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de las estrategias del control interno, para así cumplir con las metas y objetivos .

De esta investigación se concluye aspectos muy interesantes como es la optimización del tiempo, ya que en las entidades que no se controla adecuadamente al personal ocurre gran exceso de tiempo al salir del trabajo permanentemente y no estar en el puesto de trabajo para la

atención de los usuarios por lo que muchas veces llegan tarde, faltan etc. Ya que unos de los objetivos principales del control es garantizar que los trabajadores ingresen puntualmente y permanezcan en sus puestos de trabajo, aun si no hubiera usuarios que atender, es mas de ser así deben realizar las otras funciones que se les asigna, optimizando de esta manera el tiempo de jornada laboral; otro aspecto álgido está referido a la organización de la información ya que esta data debe estar debidamente archivado y ordenado para atender cualquier consulta o solicitud de información de los funcionarios y autoridades y del público en general, lo que efectivamente conducirá al cumplir las metas y objetivos con una calidad del servicio que satisfaga a la población usuaria .

Posso & Barrios (2016, p.42). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. (Tesis de Pregrado) Universidad de Cartagena, Cartagena de indias, Colombia. Esta investigación tuvo como objetivo diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, para la mejora de vigilancia de las actividades contables y financieras .

Para cumplir con el objetivo principal se llevó a cabo una investigación analítica descriptiva que tuvo como resultado evidenciar al Control Interno como herramienta fundamental para realizar una forma más efectiva del objeto social y los objetivos trazados por la empresa de servicios. Por lo que el autor llega a la siguiente conclusión : El control interno es concebido como aquel instrumento administrativo que

proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones .

Alvarado (2017, p.33) El control interno de una empresa comercial (tesis de pregrado). Universidad Francisco Marroquín, Ciudad de Guatemala, Guatemala. La presente investigación tuvo como objetivo principal el empoderamiento teórico y práctico sobre el control interno de cualquier persona que desempeñe un trabajo administrativo o contable, así como a cualquier persona interesada en el tema de control interno en una empresa comercial, para concretizar con el objetivo de la investigación se llevó a cabo tres métodos de evaluación de control interno que se detallan a continuación : cuestionario , narrativo - descriptivo, grafico o diagramas de flujo con lo que hicieron el tratamiento correspondiente al control interno de el empoderamiento teórico y práctico por lo que llegaron a los siguientes resultados: primero que un buen control interno, ayuda a los dueños o la gerencia a tener una seguridad razonable, segundo que el control interno, ayuda a obtener información financiera de manera rápida y confiable”. Una vez detallado los resultados el autor llega a la siguiente conclusión: “El control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal, como de la empresa. Por lo tanto la comprensión de un control interno por ciclos, es más fácil comprender las políticas y procedimientos de control de una empresa y aplicarlos. Que nos servirá para una auditoria interna y externa a futuro .

Salazar, L. (2017). *Control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy* (tesis de maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú, Perú. La siguiente investigación tuvo como objetivo principal el análisis del factor humano en la influencia del diseño e implementación de Control Interno en una entidad . Por lo que para la investigación detallada líneas arriba se efectuó un "Barómetro de la Internalización del Control Interno" a los funcionarios y servidores que laboran en los diecisiete (17) Ministerios y a la Presidencia de Consejo de Ministros, a partir de cuatro (04) encuestas virtuales. Los resultados que arribaron en dicha investigación nos revelaron que a nivel del "personal de los órganos funcionales", no todos tienen en claro el concepto y aplicación del Control Interno. Asimismo, en la encuesta a los "jefes de los Órganos de Control Institucional" y a sus "auditores"; se encontró que, si bien los primeros se encuentran capacitados y consideran importante el establecimiento de Controles Internos para realizar su labor de control posterior, el segundo grupo no necesariamente se siente parte del Sistema de Control Interno de su entidad" esto nos demuestra el poco dominio de la parte conceptual del control interno respecto a dichos funcionarios.

Por lo que el autor realizando un exhaustivo análisis llega a la siguiente conclusión: El control interno, busca que la Alta dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos metas y misión de cada entidad .

Zarpan (2018, p.57) Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital De Pomalca -2012. La presente investigación tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo. Utilizando como técnica de recolección, datos históricos, fuentes bibliográficas, observación, entrevista y encuestas aplicadas a los trabajadores de la 19 Municipalidades de Pomalca- Chiclayo; obteniendo lo siguientes resultados: Deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse personal no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacitada a sus trabajadores en Normas y técnicas para la implementación de control interno en el sector Público. En el diagnóstico que se ejecutó se observó que no aplicaban los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo . Por lo que el autor llegó a la siguiente conclusión que la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas .

La implementación de control interno junto con el establecimiento de políticas, debe ayudar al cumplimiento de las metas y objetivos de una empresa. Asimismo debe lograr que los recursos se usen eficientemente y centrarse en las áreas de mayor importancia y adaptarse

a las necesidades y requerimientos de cada empresa, debe constar con un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas y que estas se adecuen a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la empresa .

Rodríguez, R. & Vega, L. (2018). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa a & b representaciones S.R.L, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2017*. (Tesis de Pregrado), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. La siguiente investigación tuvo como objetivo: Proponer un sistema de control interno que contribuye a mejorar los procesos operativos de la Empresa A & B Representaciones SRL en el Periodo 2017. Por lo que presenta una metodología de diseño descriptivo – No experimental ya que se analiza y explica los factores de un fenómeno y que dicha respuesta se dará un futuro. La investigación tuvo una elaboración en base a los componentes del modelo COSO y la información brindada por el auxiliar contable de dicha empresa por lo que se realizó un análisis del nivel de las variables de estudio y de su interrelación .

Los resultados demuestran que la deficiente operatividad de la empresa, ha causado infinitos errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto álgido la mala toma de decisiones y desconocimiento de aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva a un mal funcionamiento de la misma; ya que un buen sistema de control interno contribuirá al logro de los objetivos de la entidad . Por lo que el autor concluye: Que el control Interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de

asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, así de esta forma podemos mencionar que para que exista un buen Sistema de Control Interno en una entidad, es predominante la actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango.

Malca, M. (2018). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana-2017*, (tesis de pregrado) Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. El objetivo de presente investigación fue determinar el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales en Lima Metropolitana, para arribar con el objetivo principal se realizó una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es transaccional correlacional. Obteniendo como resultados de dicha investigación que las empresas agroindustriales en Lima metropolitana no implementan un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y detección en los inventarios lo cual crea un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren revelación de la información. Asimismo no realizan una evaluación pertinente de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios originando deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico, y por último no se realizan de manera adecuada la información y comunicación entre el área de

almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad . De los resultados detallados líneas arriba el autor llego a la siguiente conclusión :

Que por el ineficiente sistema de control interno de inventarios, no se está desarrollando una planificación financiera y un presupuesto financiero acorde a la situación real de la empresa, asimismo no se están realizando los análisis financieros ni el análisis de creación de valor eficientemente, y no se están tomando las mejores decisiones financieras que las agroindustriales necesitan . Por lo que se tiene que incidir bastante en el buen desarrollo del control interno en las agroindustriales .

Llallico, M. & Panez, M. (2018). *Implementación del sistema de control interno basado en el informe coso y su influencia en la efectividad de la administración de personal del gobierno regional de Junín*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del centro del Perú, Huancayo, Perú

La presente investigación tuvo como objetivo, Implementar un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO que permita la efectividad de la administración de personal del Gobierno Regional Junín . Para concretizar con el objetivo de la investigación esta se enmarco en una metodología descriptiva explicativa . Donde arribo a los siguientes resultados: Que la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO permitirá la efectividad de la administración de personal del Gobierno Regional de Junín y que la Oficina Regional de Recursos Humanos debe implementar un sistema administrativo estratégico de personal, para evitar futuras fallas a nivel operativo con el

fin de optimizar el proceso administrativo . Por lo que el autor concluye:

Que los componentes de la estructura de control interno determinan de manera positiva la efectividad de la administración de personal del Gobierno Regional de Junín; y que se debe implementar lo más rápido posible en la oficina de recursos humanos un sistema de control interno para la mejora de la calidad del personal .

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control interno

Los enfoques disciplinares mencionados por diferentes autores que han sido consultados tienen puntos coincidentes al definir el concepto, pues todos ellos resaltan que el control interno contribuye al logro de los objetivos propuestos por las entidades, que es un plan estructurado de la organización, que tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos, que contribuye a la información veraz, a promover la eficiencia y en la actualidad se reconoce que involucra a los directivos y trabajadores en general y no solamente a los contadores y auditores .

A continuación, se detalla un resumen de los conceptos que se consideran más importantes y que van marcando el desarrollo de la teoría conceptual del control interno en el tiempo :

Control interno, según Mantilla (2018, p.5-7) Auditoría del control interno, Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones . Nos expone que el control interno es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicadas en diferentes formas. Posiblemente esa es su mayor dificultad inherente. De toda esa recopilación, el autor toma el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido que es COSO, que define al control interno como un proceso, ejecutado

por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos .

Asimismo, Atehortúa (2018, p.27) Sistema de gestión integral una sola gestión, un solo equipo, Medellín, Colombia: Universidad Antioquia . Relata que el control interno es el conjunto de planes, principios, normas, métodos, procedimientos, mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, actuaciones y operaciones, así como la administración de los recursos y de la información, se realicen de acuerdo con las legales normas constitucionales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos .

La primigenia definición formal de control interno fue establecida en 1936 por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados-AICPA : Que lo define de la siguiente forma El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas , un sistema de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas .

Según NIA 400 nos dice que Son todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, como sea factible, la conducción ordenada y

eficiente de su negocio incluyendo la adhesión a las políticas de la administración, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección del fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables y la oportuna separación de la información financiera contable (p.8-9) .

Asimismo; existen una serie de perspectivas que utilizan el termino control interno uno de ellos es el de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) establece que la estructura del control interno es un conjunto de planes, métodos, procedimientos u otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección que, dispone una institución para ofrecer una garantía razonable de que han sido cumplidos los siguientes objetivos:

- a) Presentar las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, los productos y servicios de calidad, acorde con la misión de la institución debe cumplir,
- b) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro;
- c) Respetar las leyes, reglamentos y directivas de la dirección; y
- d) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en informes oportunos

Deflirese, Jhonson & Macleod (1990, p.37) Soslaya que el sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, estos comprenden el control interno de la entidad. Mayormente la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno: confiabilidad de los

informes financieros, eficiencia y eficacia de las operaciones y cumplimiento con las leyes y reglamentos .

Según Mantilla (2018, p.26-27) Auditoría del control interno, Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones. Nos menciona que el control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables .

Para los primeros investigadores el control interno no solo consiste en una secuencia de pasos que involucran al directorio, administradores y personal de la entidad, sino también nos menciona que esta se basa en políticas, ambos investigadores convergen que el sistema de control interno está proyectado para brindar seguridad razonable ya que vigila el cumplimiento de sus tres objetivos como anteriormente se detalló .

Prosiguiendo con el segundo investigador hace énfasis que la primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos .

La segunda se articula con la formulación de estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados . La

tercera se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales dimensiones diferentes pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas .

Según La contraloría general de la República (2008, p.43) Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una organización . Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

¿Cómo se identifica a las entidades que tienen buenos controles internos?

Los estudios de Cochaila & León (2012, p.51) nos dicen que , los organismos públicos y privados que han realizados el esfuerzo de diseñar, implementar y mantener controles internos más eficientes y eficaces son los que generan amplia información sobre sus operaciones, facilitan el acceso a los resultados con oportunidad, disponen de la función de auditoría interna independiente, y que emitan informes periódicos (trimestrales, semestrales,

anuales, etc.) de conocimiento de todos los interesados sobre la calidad del control interno aplicado en sus operaciones .

¿Cuáles son los objetivos del CI?

Como se han señalado anteriormente los anteriores autores citado ahora por Cochaila et al. (2012), el Informe COSO establece 3 objetivos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera; y
- Cumplimiento con leyes y regulaciones .

El artículo 4° de la Ley N° 28716 (2006, p.3) nos menciona sobre la implantación y funcionamiento del Control Interno para la Entidades del Estado, incluye y amplía los objetivos establecidos en el informe COSO, mencionando que las entidades del Estado implantan obligatoriamente el control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientado su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;

- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivos encargados y aceptado .

Para Mantilla (2005), los sistemas de control intervienen a niveles diferentes de efectividad. El control interno pueden considerarse efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente, si el consejo de directores y la administración tienen seguridad responsable sobre que:

- Comprenden la extensión en la cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad.
- Los estados financieros publicados se están preparando confiablemente;
- Se está cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables .

¿Cuál es el beneficio de contar con un sistema de control interno?

Para Cochaila et al. (2012), la utilidad es la seguridad razonable de:

- Disminuir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Fomentar el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Confirmar el cumplimiento del marco normativo.

- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores.
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados .

Importancia del Control Interno

Según Institutos de Auditores Internos (2012, p.7) el Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto . Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales .

Teorías del Control Interno

De la misma forma, “control es un galicismo (del Francés Contrôle) que indica la acción o efecto de controlar, a su vez; es un verbo que significa examinar y censurar con autoridad suficiente una determinada realidad, formando juicios y aprobando o corrigiendo lo que no esté conforme”.

Asimismo; podemos citar al control como inspección, fiscalización, intervención, dominio, mando y preponderancia . El primer sentido limitaría al control a lo que hoy en día llamamos la auditoria . Es realmente el segundo sentido

que describe en mejor forma el control dentro de los conceptos de la administración moderna, sin embargo; las organizaciones considerados como sistema por su funcionalidad, quedan sujeta a la Ley de entropía término tomado de la termodinámica y de fecunda incidencia en la explicación empresarial, se ha observado que todos los cuerpos tienden espontáneamente a perder temperatura y siendo la entropía el cociente entre el calor y la temperatura de un cuerpo, de ello resulta, necesariamente, el aumento de entropía en el universo. La introducción de este concepto en la terminología económica, haciendo coincidir analógicamente temperatura con nivel de eficiencia y calor con la estructura del sistema .

El desarrollo del control va de la mano con las corrientes administrativas aplicadas a las diversas entidades, con la finalidad de obtener la máxima eficiencia y cumplir con los objetivos deseados, es así que dentro de la primera etapa del desarrollo de control está relacionado, a la administración clásica planteada por FAYOL quién; separa a la organización en áreas respecto a las funciones que se cumplían en la organización dentro de las funciones, una de ellas es la de administrar, lo que se llevaba a cabo a través de 5 elementos (Prever, organizar, dirigir, Coordinar y Controlar) .

En un nuevo esfuerzo por reducir el desconcierto y el incremento de diferentes términos relacionados con el control interno, surge un estudio, realizado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta, conocida como Comisión treadway, establecida en 1995 como uno de los múltiples actos legislativos y acciones que se derivaron de las investigaciones sobre el caso Watergate (1973-1976) . Este estudio fue llevado a cabo por un comité formado por cinco organismos profesionales Asociación Americana de Contadores (AAA); Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI); Instituto de Auditores Internos (IIA) y el Instituto de Contadores

Gerenciales (IMA) . La unión de estas organizaciones adoptó el nombre de Committee of Sponsoring Organizations (COSO) Para el efecto señala el siguiente concepto sobre control interno es un proceso, puesto en práctica por la Junta de directores, gerencia y otro personal, diseñado para proveer una seguridad razonable en el logro de los siguientes objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los reportes financieros, y cumplimiento con leyes y regulaciones .

Según Fonseca (2016, p.51) Los objetivos del sistema de control interno se presentan en tres rangos: efectividad y eficiencia en las operaciones; confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. La tendencia moderna se orienta a representar al COSO en una sombrilla dentro de la cual, el ambiente de control es la zona de protección del sistema de control interno por ser el componente de mayor importancia del sistema de control, Seguido por el resto de componentes

2.2.1.1. Tipos de Control interno

En 1958 se dividió por el Comité de Procedimientos del AICPA el alcance del Control Interno en dos áreas principales, los controles contables y los controles administrativos .

A. Control Interno Contable

Grady, P. (2000). El control interno contable comprende el plan de organización y procedimientos coordinados usados en un negocio para: salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificar la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones y promover eficiencia en sus operaciones y fomentar la adhesión a las políticas adoptadas en

aquellas áreas, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros tienen responsabilidad directa o indirecta .

Son las dimensiones que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable, ejemplo:

- a) La normativa de efectuar un conteo físico parcial mensual y sorpresivo de los bienes almacenados,
- b) Verificar la documentación soporte de los registros,
- c) Realizar conciliaciones de cuentas periódicamente,
- d) Verificar la existencia de un plan de cuentas adaptable a la organización,
- e) Verificar la correcta aplicación de la norma de valoración de mercadería .

Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables .

Control Contable son aquellas acciones estructuradas, coordinadas e integradas a los procesos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión con el propósito de otorgar un grado razonable de confiabilidad sobre la información financiera. Estas acciones están conformadas por los controles y procedimientos contables establecidos con este propósito .

Integración del Control Interno Contable a los Sistemas Contables

El control interno se integra a los sistemas contables a través de:

- Una estructura organizacional que provea una segregación apropiada de deberes y responsabilidades funcionales, líneas de autoridad, etc .
- Una clasificación de cuentas formales debidamente codificadas y acompañadas de la correspondiente descripción de las cuentas,
- Un plan de asientos que garantice uniformidad y consistencia en el registro de las operaciones,
- Un conjunto de libros y formularios que proporcione control en todas las fases de las operaciones de la empresa,
- Un método de contabilización que garantice la exactitud y confiabilidad en la información contable .

Control Interno de Presupuesto

En este tema se hace énfasis en la utilidad e importancia del presupuesto como un instrumento de control . Se desarrollan los procedimientos y funciones del Control Presupuestario, asimismo la identificación de los elementos del proceso del presupuesto y los distintos métodos para la realización de los mismos .

Puesto que la actividad económica de la empresa es medida en términos pecuniarios, la prueba definitiva de la eficacia del gerente será el margen de beneficio obtenido en función de los recursos que le han sido confiados .

Los niveles de beneficio que razonablemente se esperan de la gestión empresarial dependen de muchos factores económicos y funcionales, incluyendo las características de los escenarios en el cual está operando la empresa. Una vez definido los beneficios que se esperan obtener, el gerente debe traducirlos a términos económicos en un amplio informe, donde deberá prever razonadamente los objetivos de la empresa para un determinado ejercicio económico .

B. Control Interno Administrativo

Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables .

Ejemplo de un control administrativo, es el requisito de que los trabajadores deben ser instruidos en las normas de seguridad y salud de su puesto de trabajo, o la definición de quienes pueden pasar a determinadas áreas de la empresa . Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos . Entonces el Control Interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad .

Control Interno Operativo

El control operativo o administrativo está conformado por: control operativo y control estratégico, ahora ha sido identificado como el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos

relacionados con la eficiencia operativa y la adhesión a las políticas de la dirección .

Teniendo en consideración la conceptualización que el informe COSO expone acerca del control interno y en el uso cada vez más generalizado de la dirección estratégica, el control operativo se puede definir como todas las acciones coordinadas e integradas que son ejecutadas por las personas (desde el Consejo de Dirección, hasta cualquier miembro de la organización), en cada nivel de la entidad para otorgar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos de eficiencia y eficacia de las operaciones, los objetivos estratégicos y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables .

Donde pudiera establecerse para su evaluación o estudio subgrupos como:

La gestión de empresas, es el proceso de fijar objetivos y metas y de desarrollar las actividades para alcanzarlos mediante el empleo eficiente de los recursos, humanos, materiales y de capital . De esta manera, la eficacia en la gestión de empresas se reconoce en la medida en que se ha logrado cumplir con los objetivos y metas propuestas, y la eficiencia, si ello se ha realizado utilizando la menor cantidad de recursos posible .

La planificación no serviría de nada sin el control, porque planificar implica dotar de un rumbo a la empresa, para no ir a la deriva, trazarse los objetivos y metas que se pretende lograr, pero si no se realizan controles periódicos, se puede estar desviando el rumbo y no

darse cuenta. Controlar consiste en medir el grado de cumplimiento de lo planeado, es decir, verificar si se está siguiendo el rumbo establecido, con el objeto de efectuar las correcciones a tiempo .

Control Interno de Gestión

Los condicionantes del control de gestión

El primer condicionante es el entorno. Puede ser un entorno estable o dinámico, variable cíclicamente o completamente atípico. La adaptación al entorno cambiante puede ser la clave del desarrollo de la empresa.

Los objetivos de la empresa también condicionan el sistema de control de gestión, según sean de rentabilidad, de crecimiento, sociales y medioambientales, etc .

La estructura de la organización, según sea funcional o divisional, implica establecer variables distintas, y por ende objetivos y sistemas de control también distintos .

El tamaño de la empresa está directamente relacionado con la centralización . En la medida que el volumen aumenta es necesaria la descentralización, pues hay más cantidad de información y complejidad creciente en la toma de decisiones .

Por último, la cultura de la empresa, en el sentido de las relaciones humanas en la organización, es un factor determinante del control de gestión, sin olvidar el sistema de incentivos y motivación del personal .

Los fines del control de Gestión

El fin último del control de gestión es el uso eficiente de los recursos disponibles para la consecución de los objetivos . Sin embargo, podemos concretar otros fines más específicos como los siguientes:

- **Informar:** Consiste en transmitir y comunicar la información necesaria para la toma de decisiones,
- **Coordinar:** Trata de encaminar todas las actividades eficazmente a la consecución de los objetivos,
- **Evaluar:** La consecución de las metas (objetivos) se logra gracias a las personas, y su valoración es la que pone de manifiesto la satisfacción del logro,
- **Motivar:** El impulso y la ayuda a todo responsable es de capital importancia para la consecución de los objetivos .

Los instrumentos de control de Gestión

Los instrumentos básicos del control de gestión son la planificación y los presupuestos. La planificación se fundamenta en adelantarse al futuro eliminando incertidumbres. Está vinculada con el largo plazo y con la gestión corriente, así como con la obtención de información externa.

Los planes se materializan en programas. El presupuesto está más vinculado con el corto plazo. Consiste en determinar de forma más exacta los objetivos, concretando cuantías y responsables.

Control interno Informático

Control del sistema de información

El sistema de información debe ser controlado con el objetivo de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el control del proceso de los diversos tipos de transacciones .

La calidad del proceso de toma de decisiones en una entidad, descansa fuertemente en sus sistemas de información . Un sistema de información abarca información cuantitativa, por ejemplo, los informes de desempeño que utilizan indicadores, y cualitativa, lo concerniente a opiniones y comentarios . El sistema deberá contar con mecanismos de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salidas .

El sistema de información debe ser flexible y susceptible de modificaciones rápidas que permitan hacer frente a necesidades cambiantes de la dirección, en un entorno dinámico de operaciones y presentación de informes. El sistema ayuda a controlar todas las actividades de la entidad, a registrar y supervisar transacciones y eventos a medida que ocurren, y a mantener datos financieros .

Las actividades de control de los sistemas de aplicación están diseñadas para controlar el procesamiento de las transacciones dentro de los programas de aplicación e incluyen los procedimientos manuales asociados .

Control de la tecnología de información

Los recursos de la tecnología de información deben ser controlados con el objetivo de garantizar el cumplimiento de los requisitos del sistema de información que la entidad necesita para el logro de su misión .

La información que necesitan las actividades de la entidad, es provista mediante el uso de recursos de tecnología de información, los que abarcan: datos, sistemas de aplicación, tecnología asociada, instalaciones y personal .

La administración de estos recursos debe llevarse a cabo mediante procesos de tecnología de información agrupados naturalmente, a fin de proporcionar la información necesaria que permita a cada trabajador cumplir con sus responsabilidades y supervisar el cumplimiento de las políticas . A fin de asegurar el cumplimiento de los requisitos del sistema de información, es preciso definir actividades de control apropiadas, así como implementarlas, supervisarlas y evaluarlas .

La seguridad del sistema de información es la estructura de control para proteger la integridad, confidencialidad y disponibilidad de datos y recursos de la tecnología de información .

Las actividades de control general de la tecnología de información se aplican a todo el sistema de información, incluida la totalidad de sus componentes, desde la arquitectura de procesamiento de grandes computadoras, mini computadoras y redes, hasta la gestión de procesamiento por el usuario final. También abarcan las medidas y

procedimientos manuales que permiten garantizar la operación continua y correcta del sistema de información .

2.2.1.2. Normas de control interno

Según la tesis de Gonzales, G., (2008). *Análisis del control interno de una empresa industrial camaronera para la exportación de camarones apanados al mercado norteamericano* (Tesis de Maestría). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Nos menciona que Desde la primera definición del Control Interno establecida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados AICPA en 1949 y las modificaciones en SAS N° 55 en 1978, este concepto no sufrió cambios importantes hasta 1992, cuando la Comisión Nacional sobre información Financiera Fraudulenta en los Estados Unidos, conocida como la Comisión Treadway, establecida en 1985 uno de los múltiples actos legislativos y acciones que se derivaron de las investigaciones sobre el caso Watergate, emite el documento denominado "Marco Integrado del Control Interno" (Framework Internal Control integrated), el cual desarrolla con mayor amplitud el enfoque moderno del Control Interno en el documento conocido como el Informe COSO (Comité of Sponsoring Organizations of the Tredwad Comisión).

El Informe COSO, brinda el enfoque de una estructura común para comprender el control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como en públicas.

En el ámbito público, después de haber sido materia de discusión el tema de control interno en sucesivos congresos internacionales, en 1971 se define el concepto de control interno.

Ello ocurre en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental realizado en Austria en 1971, bajo el patrocinio de la Organización de Naciones Unidas e INTOSAI, definiéndose el control interno de la siguiente manera; es el plan de organización y el conjunto de medidas y métodos coordinados, adoptados dentro de una entidad pública para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la observación de la política.

El interés por este tema respondía a dos hechos importantes: en primer lugar, a partir de la década de los 70' el sector público había crecido de manera significativa en los países en desarrollo, tanto en magnitud como en volumen de operaciones, y, en segundo lugar, las entidades públicas eran muy recias a efectuar cambios para disponer de una administración moderna y eficaz, a pesar que se encontraban en un escenario distinto.

Con ocasión del XII congreso mundial de entidades Fiscalizadoras Superiores realizado en Washington, en 1992, se aprueban las directrices del control interno que fueron elaboradas por la comisión de Normas del Control Interno integradas por diversas instituciones superiores de auditoría ISA. Estas directrices fueron instituidas, con el propósito de fortalecer la gestión financiera en el sector público, mediante la implementación de controles internos efectivos. En su contenido se define con claridad los objetivos del control interno en el ámbito público, mediante la implementación de controles internos efectivos., así con las responsabilidades de cada entidad en la creación, mantenimiento y actualización su estructura de control interno.

El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

Resultado de esta recomendación es la presentación de una Estructura Integrada de Control Interno (Internal Control-Integrated Framework), cuya redacción fue encomendada a Coopers & Lybrand y publicado en 1987 .

Así también la Tesis de Contreras, Chavarría y Angel nos menciona que después de cinco años de debate, en 1992, las organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway, emiten el "INFORME COSO", como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes, el cual tuvo gran aceptación y difusión en gran parte debido a la diversidad y autoridad que posee el grupo que se hizo cargo de la elaboración de éste . Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados .

Definición y Objetivos

Según la Tesis de Barbaran, G., (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos*

voluntarios del Perú (Tesis de pregrado), Universidad San Martín de Porras, Lima, Perú. Nos menciona que El modelo COSO da una definición de control interno con el objetivo de facilitar un modelo con base al cual empresas y otras entidades puedan evaluar sus sistemas de control y decidir cómo mejorarlos. El mismo se define como un proceso que lleva a cabo el consejo de administración, dirección y los demás miembros de una organización, con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de objetivos de una organización .

Por otro lado Mantilla (2018, p.5-7) menciona que el Informe COSO define al control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionarse seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. El control interno es amplio por dos razones; primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre el control interno en la administración de sus negocios y segundo acomoda subconjuntos de control interno quienes esperan encontrar centros separados; por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en controles relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones de manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad puede modificarse .

El informe COSO es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización,

diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos .

Según Mantilla (2018, p.7-8) menciona que El Informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS) nos conlleva a conocer las siguientes categorías con miras a la consecución de objetivos del Control Interno:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Donde la primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad, y salvaguarda de recursos. La segunda se relaciona con la preparación de los estados financieros publicados confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados como ganancias realizadas, informadas públicamente. La tercera se refiere al cumplimiento de leyes y regulaciones a las que están sujetas la entidad.

Tales categorías distintas pero interrelacionadas orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas .

Interrelación: Según Meycor COSO La organización debe cumplir con esas tres categorías de objetivos (Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera; y cumplimiento

de las leyes y normas aplicables). Así los cinco componentes descriptivos son acciones necesarias para lograr esos objetivos ya vistos .

Por otro lado Cooper & Librand (2017, p.15-17) Existe una interrelación directa entre las tres categorías de objetivos, que son los que una entidad se esfuerza para conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesitan para lograr dichos objetivos. Todos los componentes son relevantes para cada categoría de objetivo .

A su vez Mantilla (2018, p.9) menciona que existe relación directa entre los objetivos, aquellos que una entidad busca conseguir, y los componentes, aquellos que se requieren para conseguir los objetivos. Las relaciones pueden describirse mediante una matriz tridimensional (Las tres categorías de objetivos–operaciones, información financiera y cumplimiento de la norma legal); los 5 componentes para cumplir los objetivos; las unidades y actividades de una entidad, las cuales el control interno relaciona, se describen mediante la tercera dimensión de la matriz .

Podemos observar según el detalle anterior que cualquier dimensión, por ejemplo, la eficacia y eficiencia de las operaciones y los cinco componentes han de estar presentes y de forma apropiada para poder concluir que el control interno sobre las operaciones sea eficiente y eficaz .

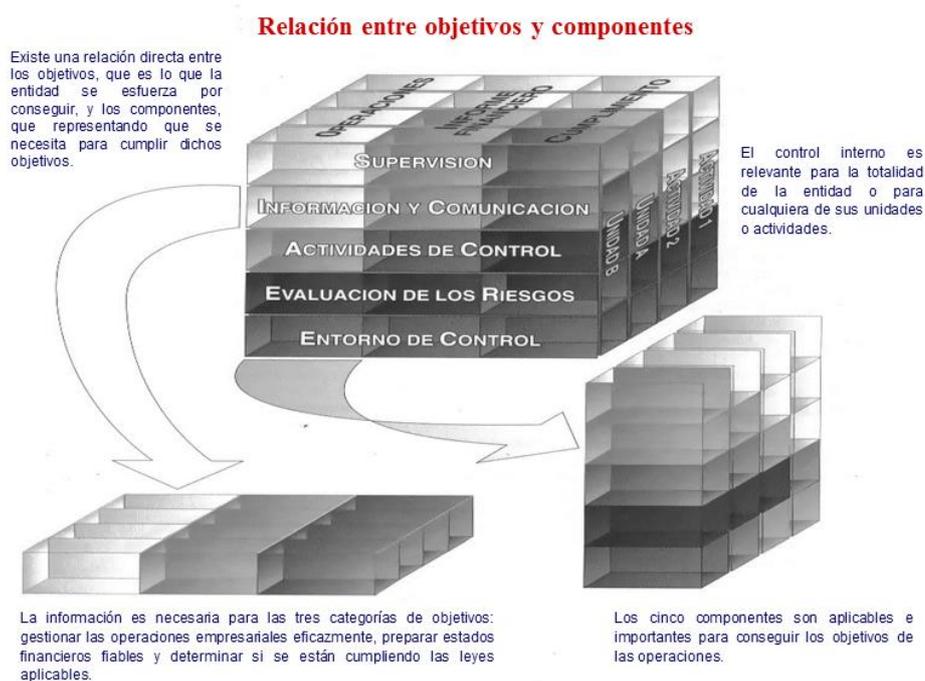


Figura 1. Relación ente objetivos y componentes

Nota: Tomado de Control Interno- Informe COSO, por Mantilla, S. 2007. 4° ed., México, McGraw - Hill.

Limitaciones

Según la Tesis de Contreras, E. (2016) nos menciona que El control interno efectivo solamente puede ayudar a que una empresa logre sus objetivos, más no puede asegurar su éxito. Es importante reconocer que el control interno tiene sus limitaciones inherentes ya que, en el desarrollo de los controles pueden cometerse errores como resultado de instrucciones equivocadas, descuidos, deshonestidad del personal. Los controles adoptados en un negocio también están limitados por consideraciones de costo .

Por otro lado Huamán, T. (2017) expresa que con relación al control interno le atribuye las siguientes características y limitaciones:

- El control interno lo realizan las personas, no solo políticas y procedimientos.
- El control interno solo brinda un grado de seguridad razonable, no es seguridad total.
- El control interno facilita el alcance de los objetivos de una organización .

A su vez Samuel Alberto, nos dice que otros conceptos discutidos en el informe COSO – incluyendo el principio de que, dada las limitaciones inherentes en todos los sistemas de control interno, la administración y el consejo de directores pueden tener solamente seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos específicos se usa también para esos controles .

Así también Meycor dice sobre el COSO La confianza en el sistema de control interno no debe dejar de considerar que: Pueden existir fallas resultantes de errores de juicio, la colusión de dos o más personas o la acción de la Dirección pueden burlar el sistema y el sistema a diseñar debe explicitar las limitaciones de recursos (relación costo beneficio) .

Funciones y responsabilidades

Según la tesis de Contreras, E. (2016) nos menciona que En una entidad todos los miembros son responsables de alguna medida del sistema de control interno, sin embargo, es de mencionar que el principal responsable es la Administración, porque es quien asume la propiedad de que el sistema funcione, y da tono a la organización para que los controles se cumplan; de igual manera, el Consejo de directores el cual proporciona

gobierno, guía y supervisión reguladora. La unidad de auditoría interna juega un papel importante ya que es la encargada de evaluar la efectividad del sistema de control. Posteriormente, se encuentra a todo el personal que es encargado de cumplir sus funciones de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos previamente en el sistema de control interno .

Asimismo, tenemos que Todos los miembros de la organización desempeñan alguna función dentro del sistema de control interno, aunque cada uno de ellos lo hacen con distinto grado y responsabilidad, por ello tenemos: a la Alta Gerencia es la responsable última del sistema de control. La integridad y la ética deben ser elementos que aporten ejemplo a los demás empleados. Debe dirigir a los gerentes que a su vez son los responsables en sus respectivas áreas, El Consejo de Administración fija las pautas y la visión global del negocio. El Consejo debe tener un papel activo en el conocimiento de las acciones que se ejecutan. Debe asegurarse de contar con vías de comunicación efectivas con la Alta Dirección y las áreas financieras, legales y de auditoría interna, La Auditoría Interna debe desempeñar un papel de supervisión sobre la eficiencia y permanencia de los sistemas de control. Para ello debe contar con una ubicación jerárquica adecuada y los empleados en general tienen la responsabilidad de participar en el esfuerzo de aplicar el control interno, cuyos detalles deben ser incorporados a la descripción de los puestos de trabajo. Ellos deben comunicar al nivel superior las desviaciones que detecten a los códigos de conducta, a las políticas establecidas o la legalidad de las acciones realizadas . De este comentario podemos concluir que cuando se analiza

el sistema de control interno debemos tener en cuenta que existen personas que son parte del sistema de control y otras que sin saberlo afectan al mismo a través de su accionar .

Componentes

En el marco del control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

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



Figura 2. Componentes del COSO

Nota: Tomado de Control Interno- Informe COSO, por Mantilla, S. 2007. 4° ed., México, McGraw – Hill.

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno .

Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias .

El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación .

No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro .

Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente

un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes .

Ambiente de control

Según la tesis de Contreras, E. (2016) El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales .

Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados .

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Por otro lado en la tesis de Huamán, T. (2017) menciona que Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización. Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.

- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional .

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización .

Evaluación de riesgos

El control interno según Mantilla (2018, p.16-17) ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un

conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad .

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento .

A este respecto cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución,

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia,
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia,
- Una definición del modo en que habrán de manejarse .

Para Atehortúa (2018, p.31) las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su

gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos,

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- Cambios en el entorno,
- Redefinición de la política institucional,
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas,
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes,
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías,
- Aceleración del crecimiento,
- Nuevos productos, actividades o funciones .

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones .

Actividades de control

Según Cooper & Librand (2017, p.45-47) menciona que las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones .

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos .

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente,

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales

son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones .

La gama que se expone a continuación muestra la amplitud que abarca en las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

- Análisis efectuados por la dirección,
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades,
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, re-cálculos, análisis de consistencia, pre-numeraciones,
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos,
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros,
- Segregación de funciones,
- Aplicación de indicadores de rendimiento .

Es necesario remarcar lo que menciona Posso & Barrios (2016, p.45) la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones .

A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

Información y comunicación

La Tesis de Vallejos (2004) nos mencionan que es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en un plazo tal que permitan a cada uno asumir sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes, que recogen información operacional, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control de la empresa. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. Por otra parte, se debe establecer una comunicación eficaz en el sentido más amplio, lo cual implica una circulación multidireccional de la información, es decir ascendente, descendente y transversal. La dirección debe transmitir un mensaje claro a todo el personal sobre la importancia de las responsabilidades de cada uno en materia de control. Los empleados deben comprender el papel que deben desempeñar dentro del sistema de control interno, así como la relación existente entre las actividades propias y las de los demás empleados. El personal deberá disponer de un sistema para comunicar información importante a los niveles superiores de la empresa. Asimismo, es necesaria una comunicación eficaz con terceros, tales como los usuarios de los servicios, los proveedores, los organismos de control y los accionistas .

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales .

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos .

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales .

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones .

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones .

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas .

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad .

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse

con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno .

Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen .

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal .

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales .

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación. Una acción vale más que mil palabras .

Supervisión y seguimiento

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema,

aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control . La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos .

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables . Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El fin es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales .

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- a) Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.
- b) Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), las auditorías internas (incluidas en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección), y los auditores externos.
- c) Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables.

La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.

- d) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.
- e) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y

resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

f) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

- El alcance de la evaluación
- Las actividades de supervisión continuadas existentes.
- La tarea de los auditores internos y externos.
- Áreas o asuntos de mayor riesgo.
- Programa de evaluaciones.
- Evaluadores, metodología y herramientas de control.
- Presentación de conclusiones y documentación de soporte
- Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes .

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes .

Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores .

2.2.2. Efectividad administrativa

Según Koontz, H., Cannice., M., y Weihrich, H., (2012). *Administración una perspectiva global y empresarial*, México D.F., México: Mc Graw-Hill/interamericana editores s.a. Conceptúa a la efectividad administrativa como el grado en que una empresa alcanza sus objetivos o metas, señala además que la efectividad conlleva además la eficacia y la eficiencia, Por lo tanto la efectividad administrativa se refiere a la: Capacidad de ser eficiente y eficaz en el logro de las metas u objetivos propuestos. Es lo ideal en las organizaciones y se debe buscar en todos los niveles de la empresa

Según Chiavenato, I., (2004), *Introducción a la Teoría General de la Administración*, México D.F., México: Mc Graw-Hill/interamericana editores s.a. Eficiencia significa utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles Puede definirse mediante la ecuación $E=P/R$ donde P son los productos resultantes y R los recursos utilizados .

Para Koontz, H., Cannice., M., y Weihrich, H., (2012). *Administración una perspectiva global y empresarial, Mexico D.F., México: Mc Graw-Hill/interamericana editores s.a.* Nos menciona que la eficiencia es el logro de las metas con la menor cantidad de recursos.

Según Robbins, S., y Coulter, M., (2002). *La Administración, México D.F., México: Pearson Educación.* Nos menciona que la eficiencia consiste en obtener los mayores resultados con la mínima inversión.

Para O. Da Silva, R., (2002). *Teorías de la Administración, Brasilia, Brasil:* International Thomson Editores, S.A. Nos menciona que la eficiencia significa operar de modo que los recursos sean utilizados de forma más adecuada.

En términos generales la palabra eficiencia hace referencia a los recursos empleados y los resultados obtenidos Por ello es una capacidad o cualidad muy apreciada por empresas u organizaciones debido a que en la práctica todo lo que éstas hacen tiene como propósito alcanzar metas u objetivos, con recursos (humanos, financieros, tecnológicos, físicos, de conocimientos, etc.) limitados y (en muchos casos) en situaciones complejas y muy competitivas .

La eficiente gestión administrativa es el proceso de crear, diseñar y mantener un ambiente en el que las personas, laborando o trabajando en grupos, alcancen con efectividad su misión . La administración se aplica en todo tipo de corporación pública o privada; es aplicable a los administradores en todos los niveles de una corporación. La administración se ocupa del rendimiento; esto implica eficiencia y efectividad. La tarea básica de la administración es alcanzar los mejores resultados, utilizando la capacidad de las personas. En cualquier tipo de empresa, se busca el logro de determinados objetivos con eficiencia, eficacia y economía. La eficiente gestión administrativa dirige el esfuerzo de los grupos organizados a obtener dichos objetivos.

2.2.2.1.Cumplimiento de metas

Toda organización pretende alcanzar metas. Una meta organizacional es una situación deseada que la empresa intenta lograr, es una imagen que la organización pretende para el futuro. Alcanzar la meta, la imagen deja de ser ideal y se convierte

en real y actual, por lo tanto, la meta deja de ser deseado y se busca otro para ser alcanzado .

A continuación, mencionaremos algunas definiciones de la palabra metas

1. La palabra meta significa "a donde se dirigen nuestras acciones"
2. Las metas son enunciados escritos sobre resultados a ser alcanzados en un periodo determinado
3. Las metas son los fines hacia los cuales está encaminada la actividad de una empresa, los puntos finales de la planeación, y aun cuando no pueden aceptarse tal cual son, el establecerlos requiere de una considerable planeación
4. Una meta se concibe algunas veces como el punto final de un programa administrativo, bien sea que se establezca en términos generales o específicos .
5. Las metas tienen jerarquías y también forman una red de resultados y eventos deseados. Una compañía u otra empresa es un sistema. Si las metas no están interconectadas y se sustentan mutuamente, la gente seguirá caminos que pueden parecer buenos para su propia función pero que pueden ser dañinos para la compañía como un todo .
6. Estas metas deben ser racionalmente alcanzables y deben estar en función de la estrategia que se elija .
7. Las metas son una obligación que se impone una empresa porque es necesaria, esencial para su existencia .

Funciones de las metas

- **Presentación de una situación futura:** se establecen metas que sirven como una guía para la etapa de ejecución de las acciones.

- **Fuente de legitimidad:** las metas justifican las actividades de una empresa.
- **Sirven como estándares:** sirven para evaluar las acciones y la eficacia de la organización.
- **Unidad de medida:** para verificar la eficiencia y comparar la productividad de la organización.

La estructura de los metas establece la base de relación entre la organización y su Medio ambiente. Es preferible establecer varias metas para satisfacer la totalidad de necesidades de la empresa .

Las metas no son estáticas, pues están n continua evolución, modificando la relación de la empresa con su medio ambiente. Por ello, es necesario revisar continuamente la estructura de los metas frente a las alteraciones del medio ambiente y de la organización .

Características de las metas

- Las metas deben servir a la empresa; por lo tanto, deben reunir ciertas características que reflejan su utilidad
- Las metas incluyen fechas específicas del meta o su terminación implícita en el año fiscal; resultados financieros proyectados (pero lo están limitados a ello); presentan metas hacia los cuales disparará la empresa o institución conforme progresa el plan; logrando llevar a cabo su misión y cumplir con los compromisos de la empresa .

Las metas deben reunir alguna de estas características:

- a) **Claridad:** un meta debe estar claramente definido, de tal forma que no revista ninguna duda en aquellos que son responsables de participaren su logro.
- b) **Flexibilidad:** las metas deben ser lo suficientemente flexibles para ser modificados cuando las circunstancias lo requieran. Dicho de otro modo, deben ser flexibles para aprovechar las condiciones del entorno.
- c) **Medible o mesurable:** las metas deben ser medibles en un horizonte de tiempo para poder determinar con precisión y objetividad su cumplimiento.
- d) **Realista:** las metas deben ser factibles de lograrse.
- e) **Coherente:** un meta debe definirse teniendo en cuenta que éste debe servir a la empresa. Las metas por áreas funcionales deben ser coherentes entre sí, es decir no deben contradecirse.
- f) **Motivador:** las metas deben definirse de tal forma que se constituyan en elemento motivador, en un reto para las personas responsables de su cumplimiento
 - Deben ser deseables y confiables por los miembros de la organización.
 - Deben elaborarse con la participación del personal de la empresa (administración por metas).

Establecimiento de metas

Implica seguir una metodología lógica que contemple algunos aspectos importantes para que las metas reúnan algunas de las características señaladas,

Para establecer metas tenemos que tener en cuenta:

Escala de prioridades para definir metas: es necesario establecer escalas de prioridad para ubicar a los metas en un orden de cumplimiento de acuerdo a su importancia o urgencia .

Identificación de estándares: es necesario establecer estándares de medida que permitan definir en forma detallada lo que el meta desea lograr, en qué tiempo y si es posible, a que costo. Los estándares constituirán medidas de control para determinar si los metas se han cumplido o vienen cumpliéndose, y si es necesario modificarlos o no .

Tipos de metas

De acuerdo con la naturaleza de la organización podemos identificar metas con o sin ánimo de lucro,

Según el alcance en el tiempo podemos definir los metas en generales o largo plazo, el táctico o mediano plazo, y el operacional o corto plazo .

- **Largo plazo:** están basados en las especificaciones de los metas, son notablemente más especulativos para los años distantes que para el futuro inmediato. Las metas de largo plazo son llamados también las metas estratégicas en una empresa. Estas metas se hacen en un periodo de 5 años y mínimo tres años. Las metas estratégicas sirven para definir el futuro del negocio.

Sobre las metas generales de una empresa:

- Consolidación del patrimonio.
- Mejoramiento de la tecnología de punta.
- Crecimiento sostenido.
- Reducción de la cartera en mora.

- Integración con los socios y la sociedad
 - Capacitación y mejoramiento del personal
 - Claridad en los conceptos de cuáles son las áreas que componen la empresa.
 - Una solución integral que habrá así el camino hacia la excelencia.
 - La fácil accesibilidad en la compra del producto para la ampliación
- **Mediano plazo:** son las metas tácticas de la empresa y se basan en función a la meta general de la organización. También son llamados las metas tácticas ya que son las metas formales de la empresa y se fijan por áreas para ayudar a ésta a lograr su propósito .
 - **Corto plazo:** son los metas que se van a realizar en menos de un periodo menor a un año, también son llamados los metas individuales o los metas operacionales de la empresa ya que son los metas que cada empleado quisiera alcanzar con su actividad dentro de la empresa. Así, para que los metas a corto plazo puedan contribuir al logro de los metas a plazos intermedios y largo, es necesario establecer un plan para cumplir con cada meta y para combinarlos dentro de un plan maestro que deberá ser revisado en términos de lógica, consistencia y practicabilidad .

2.2.2.2. Eficiencia y Eficacia

Dentro del mundo de la gerencia de empresas y de la administración, existen dos conceptos que no son fácilmente definidos y sobre todo diferenciados uno del otro . Ellos son "Eficiencia" y el otro es "Eficacia". Eficiencia se define como la virtud y facultad para lograr un efecto determinado . En Economía se le define como el empleo de medios en tal forma que satisfagan un máximo

cuantitativo o cualitativo de fines o necesidades humanas. Es también una adecuada relación entre ingresos y gastos .

En palabras más aplicadas a nuestras profesiones, consiste en el buen uso de los recursos. En lograr lo mayor posible con aquello que contamos. Si un grupo humano dispone de un determinado número de insumos que son utilizados para producir bienes o servicios, eficiente será aquel grupo que logre el mayor número de bienes o servicios utilizando el menor número de insumos que le sea posible. Eficiente es quien logra una alta productividad en relación a los recursos que dispone .

Eficiencia se emplea para relacionar los esfuerzos frente a los resultados que se obtengan. A mayores resultados, mayor eficiencia Si se obtiene mejores resultados con menor gasto de recursos o menores esfuerzos, se habrá incrementado la eficiencia, Dos factores se utilizan para medir o evaluar la eficiencia de las personas u organizaciones: "Costo "y "Tiempo "El concepto de "hacer bien las cosas debidas" nos pone en mayor capacidad de entender con mucha claridad el vocablo de "Eficiencia".

Eficiencia se refiere a la producción de bienes o servicios que la sociedad valora más, al menor costo social posible Es el cociente entre los resultados obtenidos y el valor de los recursos empleados La eficiencia no es un valor absoluto que se alcanza por sí mismo, sino que se determina por comparación con los resultados obtenidos por terceros, quienes actúan en situaciones semejantes a las que deseamos analizar .

Eficiencia es alcanzar los objetivos por medio de la elección de alternativas que pueden suministrar el mayor beneficio .

Eficacia es "la virtud, actividad y poder para obrar". Cuando un grupo alcanza las metas u objetivos que habían sido previamente establecidos, el grupo es eficaz.

Eficacia se refiere a los "Resultados" en relación con las "Metas y cumplimiento de los Objetivos organizacionales". Para ser eficaz se deben priorizar las tareas y realizar ordenadamente aquellas que permiten alcanzarlos mejor y más rápidamente.

Eficacia es el grado en que algo (procedimiento o servicio) puede lograr el mejor resultado posible. La falta de eficacia no puede ser reemplazada con mayor eficiencia porque no hay nada más inútil que hacer muy bien, algo que no tiene valor.

Se atribuye a Peter Druker la frase que Un líder debe tener un desempeño eficiente y eficaz a la vez, pero aunque la eficiencia es importante, la eficacia es aún más decisiva .

La eficiencia como principal motor de la administración

Si existe hoy en día una organización que apoyándose en la tecnología puede conseguir una mayor eficiencia en todos sus aspectos, esa es la administración local. Conseguir la eficiencia en todos sus procesos será una garantía que evitará una degradación del servicio al ciudadano, además de disponer de una nueva forma de crecimiento tecnológico .

Eficacia del sistema de control interno

El Sistema de Control Interno se considera efectivo en la medida en que la autoridad a la que apoya cuenta con una seguridad razonable en:

- La información acerca del avance en el logro de sus objetivos y metas y en el empleo de criterios de economía y eficiencia;
- La confiabilidad y validez de los informes y estados financieros;
- El cumplimiento de la legislación y normativa vigente, incluyendo las políticas y los procedimientos emanados del propio organismo .

Esta Norma fija el criterio para calificar la eficacia de a un Sistema de Control Interno. Obsérvese que al mismo se lo juzga en las tres materias del control:

- Las Operaciones.
- La información financiera.
- El cumplimiento con las leyes, decretos, reglamentos y cualquier tipo de normativa.

2.3. Definición de términos básicos

a) Ambiente de control

Según COSO 2013: Este componente refiere al conjunto de estándares, procesos y estructuras que son la base del desarrollo del control interno , estos son delimitados por la alta dirección.

b) Actividades de Control Gerencial

Según COSO (2013): Son acciones establecidas en las políticas y procedimientos a fin de garantizar lo dispuesto por la alta dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos

c) Control

Según Mantilla (2018) define como control al Conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de los cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas .

d) Control interno

Según Mantilla (2018) lo conceptúa como el proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal del área de abastecimiento de la empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos .

CLASES DE CONTROL INTERNO**e) Control interno operacional**

Según Mantilla (2018) nos menciona que el control interno operacional es un propósito operativo y se ejerce por departamentos operacionales más que por lo financiero y contables, aunque aquellos utilicen estos últimos como fuente de información .

f) Control interno contable

Según Mantilla (2018) Tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos, etc. Corresponde a la Dirección la implementación y mantenimiento de los sistemas de verificación interna que pueden conseguirse mediante los procedimientos contables .

g) Eficacia

Grado en el cual una entidad logra cumplir con los objetivos y metas (adquisiciones, ventas, ingresos, etc.) que se planificaron, siguiendo la normativa .

h) Eficiencia

Relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para este fin.

ELEMENTOS DEL CONTROL

a) Organización

Está constituida por la estructura orgánica; las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos .

b) Definición de objetivos

Son los medios de referencia que utiliza el control para evaluar la gestión institucional.

c) Proceso y procedimientos

Los procesos son las diversas etapas que comprende el control. En cambio, los procedimientos, son las técnicas y prácticas, que se aplican a la institución, actividades o funciones que se evalúan .

d) Desempeño del personal

Comprende la captación, entrenamiento, ejecución de actividades, retribuciones por el trabajo y los resultados de sus actividades (eficiencia o deficiencia), así como la moralidad y ética que se aplican.

e) Supervisión permanente

Comprende el conjunto de acciones para observar, examinar, inspeccionar las actividades del personal.

COMPONENTES DE CONTROL

El **informe COSO** considera los siguientes componentes: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

a) Economía

La economía es una ciencia social que estudia cómo las personas, organizaciones y países asignan los recursos. Tiene como objeto el estudio de las relaciones de producción, distribución, intercambio y consumo de bienes, servicios e ideas .

b) Estrategias de control

Es el arte de planear, organizar, dirigir y coordinar las actividades de control en el mediano y largo plazo, con el objeto de contribuir a la optimización de la gestión .

c) Herramientas de control

Están constituidas por las normas generales y específicas de la institución.

d) Instrumentos de control

Constituyen instrumentos de control, los organigramas, cronogramas de trabajo, hojas de trabajo, cédulas, libros, documentos, etc.

e) Lineamientos de control

Delineación de las actividades de control en las áreas.

f) Mecanismos de control

Son las formas de realizar el control; por ejemplo, la evaluación del plan estratégico, la evaluación del presupuesto y el análisis e interpretación de los estados financieros

g) Métodos de control

Son los procesos y procedimientos que se siguen en las actividades de control hasta determinar los resultados positivos o negativos

h) Objetivos del control interno

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

i) Principios de control

Bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

j) Proceso de control

Son las etapas que comprende el control. Cada etapa tiene su propia metodología, sus técnicas, acciones y procedimientos. Comprende la planeación, organización dirección, coordinación e integración, ejecución e informes .

k) Políticas de control interno

Son las medidas, pautas, parámetros que debe seguir el personal que desarrolla las actividades de control.

l) Procedimientos de control

Son las técnicas y prácticas que se aplican en las actividades de control realizadas por los órganos de control.

m) Riesgos de control

La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de control interno eficaz. La dirección debe examinar detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles de la municipalidad en el área de abastecimiento y tomar las medidas oportunas y gestionarlos

n) Sistema de control

Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión institucional y contribuir a su eficiencia y eficacia .

o) Tácticas de control

Arte de planear, organizar, disponer, mover y emplear los procedimientos de control en el presente y en el corto plazo .

Capítulo III:

Hipótesis y Variables

3.1. Hipótesis

La sistematización de la hipótesis queda expresada a través de la hipótesis principal e hipótesis específica. Estas alternativas de solución tienen relación directa con el problema general y problemas específicos formulados .

3.1.1. Hipótesis general

El control interno incide positivamente en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metal mecánica de la provincia de Huancayo-2019

3.1.2. Hipótesis específicas

- a) Los tipos de control interno influyen positivamente en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo-2019 .
- b) Las normas de control interno inciden positivamente en una eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo-2019 .

3.2. Identificación de las variables

3.2.1. Variable independiente

X: Control interno, según Mantilla, S. (2018). *Auditoria del control interno*, Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones. Nos menciona que el control interno es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicadas en formas distintas. Esa es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. De esos esfuerzos, el autor toma el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido que es COSO, que define al control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización . Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.

Asimismo, Atehortúa (2008, p.22) Sistema de gestión integral una sola gestión, un solo equipo, Medellín, Colombia: Universidad Antioquia. Manifiesta que se refiere como control interno al conjunto de planes, principios, normas, métodos, procedimientos, mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, actuaciones y operaciones, así como la administración de los recursos y de la información, se realicen de acuerdo con las legales normas constitucionales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos

3.2.2. Variable dependiente

Y: Efectividad administrativa, Según Koontz, H., Cannice., M., y Wehrich, H., (2012). *Administración una perspectiva global y empresarial*, México D.F., México: Mc Graw-Hill/interamericana editores s.a. Conceptúa a la efectividad administrativa como el grado en que una empresa alcanza sus objetivos o metas, señala además que la

efectividad conlleva además la eficacia y la eficiencia, Por lo tanto, la efectividad administrativa se refiere a la: Capacidad de ser eficiente y eficaz en el logro de las metas u objetivos propuestos. Es lo ideal en las organizaciones y se debe buscar en todos los niveles de la empresa .

3.3. Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
CONTROL INTERNO (Independiente)	Según Mantilla, S. (2018) define al “control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”.	TIPOS CONTROL INTERNO	CONTROL INTERNO CONTABLE	¿La disponibilidad de los recursos, registros y documentos se encuentran protegidos y limitados solo a personas acreditadas dentro de la empresa?
				¿Las actividades y hechos importantes, cuentan con respaldo documentario y la correcta clasificación para su verificación?
			CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	¿Las diversas áreas dentro de la empresa operan, coordinan e interrelacionan entre sí?
				¿La distribución de funciones y responsabilidades principales están expresamente contextualizados en manuales y directivas?
				¿La difusión de información es comprendida y propagada de manera oportuna a las diversas áreas para asumir la responsabilidad según la necesidad?
				¿Se da el cambio necesario del personal en principales actividades de posibles anomalías?
		NORMAS CONTROL INTERNO	AMBIENTE CONTROL	¿Existe un documento escrito de las funciones que realiza Ud. como los demás colaboradores?
				¿Existe un programa de preparación y fortalecimiento en la empresa de modo que beneficie a la mejora de su competencia para cada puesto?
			EVALUACION RIESGOS	¿La documentación de las transacciones y operaciones es integro, oportuno y adecuado que posibilita la revisión del procedimiento de inicio a fin?
				¿Existe impedimento para el acceso de recursos, activos y registros sólo al personal acreditado?
			ACTIVIDADES CONTROL GERENCIAL	¿Se expresa la predisposición de los directivos para llevar el correcto control de las áreas?
				¿Se elaboran controles previos para eludir multas o sanciones de algunas instituciones públicas o privadas?
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	¿Se informa al personal todas las tareas y obligaciones que se deben ejecutar para el adecuado funcionamiento dentro de sus respectivas áreas?			

			SUPERVISION	¿Se lleva de manera correcta el control de mercadería en la empresa? ¿Se efectúa un monitoreo continuo de funciones por la administración a los encargados de cada área? ¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa? ¿Se realiza la evaluación del personal respecto al desempeño de sus funciones?
EFFECTIVIDAD ADMINISTRATIVA (Dependiente)	Según Koontz, Cannice , y Weihrich, (2012) “Conceptúa a la efectividad administrativa como el grado en que una empresa alcanza sus objetivos o metas, señala además que la efectividad conlleva además la eficacia y la eficiencia, Por lo tanto la efectividad administrativa se refiere a la: Capacidad de ser eficiente y eficaz en el logro de las metas u objetivos propuestos”.	CUMPLIMIENTO DE METAS	FUNCION DE LAS METAS	¿El personal es fiable, tienen valores éticos, los desafíos son sanos y existe compromiso de todos los colaboradores, así como su aceptación a las políticas y objetivos instaurados?
			CARACTERISTICAS DE LAS METAS	¿La empresa ha conseguido los objetivos que se estableció? ¿Se avala que todo servicio recibido o entregado sea registrado, o se logra su contabilización de las entradas y salidas, el cual se obtenga evidencia documental?
			ESTABLECIMIENTOS DE METAS	¿La comunicación dentro de la empresa es vigilado con el objetivo de asegurar su correcto funcionamiento y control del procedimiento de los diferentes tipos de actividades?
			TIPOS DE METAS	¿La empresa programa sus operaciones, integrando en ellas los objetivos y metas?
		EFICIENCIA Y EFICACIA	LA EFICIENCIA COMO PRINCIPAL MOTOR DE LA ADMINISTRACION	¿Los presupuestos son reconocidos y analizados por los encargados, con vista a la toma de decisiones enmarcados a una mayor efectividad en la empresa? ¿La empresa tiene los componentes de control presupuestario de costos y gastos? ¿Existen criterios establecidos de desempeño para medir la eficiencia de una determinada actividad por la administración dentro de la empresa?
			EFICACIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	¿Se satisface con el objetivo vinculado al volumen de ingresos diarios, mensuales y anuales establecidas?

Capítulo IV:

Metodología

En este apartado se presentaron los aspectos metodológicos más importantes que se siguieron en el estudio. Se hace una exposición del tipo, nivel, método y diseño de investigación utilizado, las características de la población de estudio, las técnicas de recolección y análisis de datos .

4.1. Enfoque de la investigación

Esta tesis de investigación se empleó un enfoque cuantitativo Gómez (2006, p.60) el cual a través de mediciones numéricas nos ayudara a cuantificar y medir los resultados que nos proporcionaran la información recopilada .

4.2. Tipo de investigación

Zorrilla (1993, p.23) Introducción a la metodología de la investigación, México D.F., México: Aguilar León y Cal Editores. La investigación se clasifica en cuatro tipos: básica, aplicada, documental, de campo o mixta. En este caso solo se explicará el que fue utilizado para realizar la tesis .

Este trabajo es una investigación científica del tipo aplicada, por cuanto se interesó en la aplicación de los conocimientos a la solución de un problema práctico inmediato .

Ávila (2011, p.38) De manera que se aplicó el control interno para lograr una efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metal mecánica de la provincia de Huancayo.

Esta investigación se distingue por tener propósitos prácticos, inmediatos y bien definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad . (Carrasco, 2008, p.40).

Para la realización de la investigación aplicada fue muy importante contar con el aporte de las teorías científicas, que fueron producidas por la investigación básica.

4.3. Nivel de investigación

La investigación es de nivel descriptivo, que busca describir situaciones y eventos, es decir, cómo es y cómo se presentan determinados fenómenos. El nivel de estudio descriptivo trata en describir un fenómeno o una situación mediante el estudio del mismo en una circunstancia temporal espacial. Son las investigaciones que tratan de recoger información sobre el estado actual del fenómeno. Los estudios descriptivos nos llevan al conocimiento actualizado del fenómeno tal como se presente .

Según Quezada (2010, p.62) Metodología de la investigación, México D.F., México: Empresa Editora Macro. Comprende la descripción registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición a procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente, la investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hechos y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta .

A través del método descriptivo se identifica y conoce la naturaleza de una situación en la medida que ella existe durante el tiempo de estudios. Por consiguiente, no hay administración o control manipulativo o un tratamiento específico. Su propósito básico es: describir cómo se presenta y qué existe con respecto a las variables o condiciones en una situación .

4.4. Métodos de investigación

Se utilizó como método universal el método científico, y como método específico, se aplicó el método de investigación mixta que es la integración sistemática de los métodos cuantitativo y cualitativo en un solo estudio con el fin de obtener una fotografía más completa del fenómeno.

La Investigación Cuantitativa, debe ser lo más objetiva posible, evitando que afecten las tendencias del investigador u otras personas . (Sampieri, 2010, p.11).

- La meta principal de los estudios cuantitativos es la construcción y la demostración de teorías.
 - El enfoque cuantitativo utiliza la lógica o razonamiento deductivo.
 - Se aplica la lógica deductiva. De lo general a lo particular (de las leyes y teoría a los datos).
- Investigación cualitativa, proporciona profundidad a los datos, dispersión, riqueza interpretativa, contextualización del ambiente o entorno, detalles y experiencias únicas. También aporta un punto de vista “fresco, natural y completo” de los fenómenos, así como flexibilidad .

- La meta principal de los estudios cualitativos es describir, comprender e interpretar los fenómenos, a través de las percepciones y significados producidos por las experiencias de los participantes.
- El enfoque cuantitativo utiliza la lógica o razonamiento inductivo. (explorar y describir, y luego generar perspectivas teóricas).
- Se aplica la lógica inductiva. De lo particular a lo general (de los datos a las generalizaciones no estadísticas y la teoría) .

Éstos pueden ser combinados de tal manera que las aproximaciones cuantitativa y cualitativa conserven sus estructuras y procedimientos originales (forma pura de los métodos mixtos). Alternativamente, estos métodos pueden ser adaptados, alterados o sintetizados para efectuar la investigación y lidiar con los costos del estudio (forma modificada de los métodos mixtos) , según (Sampieri, 2010, p.546).

4.5. Diseño de investigación

Para la presente investigación el diseño es el descriptivo correlacional porque se describen relaciones entre dos variables.

Se emplea cuando el investigador obtiene valores para las variables que desea estudiar y luego las analiza relacionándolas. Estadísticamente el procedimiento estricto es con el uso del coeficiente de correlación (r).

Christensen (1980, p.741) define al diseño de investigación como un plan o estrategia concebido para responder a las preguntas de investigación , El diseño sirve para analizar la corteza de las hipótesis formuladas.

En el presente proyecto de investigación se aplicará el diseño correlacional, ya que se orienta a la determinación del grado de relación existente entre dos o más variables de

interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados .

Su diagrama es el siguiente:



Dónde:

X: Control Interno

Y: Efectividad administrativa

La relación de las variables X en Y nos lleva a la siguiente interpretación:

X influye positivamente en la variable Y.

4.6. Población y muestra

La población es un conjunto definido, limitado y accesible del universo que conforma el referente para la elección de la muestra. Es el grupo al que se intenta generalizar los estudios.

4.6.1. Población

Hernández, Fernández & Baptista (2010, p.174) “Población son todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Además, las poblaciones deben situarse en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo”

En la presente Investigación la población está constituida por todas las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo, siendo el número total de 34

4.6.2. Muestra

Hernández, Fernández y Baptista (2010, p.175) “La muestra es, en síntesis, un subgrupo de la población. Es decir, es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población”

En nuestro caso delimitamos una población para el estudio es de $N= 34$ empresas. Para el cálculo de tamaño de muestra utilizamos la formula estadística para población finita, del cual obtuvimos una muestra de 23 unidades para el estudio

A. Unidad de análisis

La unidad de análisis de la presente investigación involucra a todas las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo.

B. Tamaño de la muestra

El tamaño de la muestra se determinó aplicando la formula estadística para población finita que es la siguiente:

$$n = \frac{Z^2 p x q x N}{E^2 (N - 1) + Z^2 p x q}$$

Donde:

N = Tamaño de la población de 34 empresas

E = error estándar = 0.05, determinado por nosotros.

Z = 1.96

p = 0.95

q = 0.05

n = tamaño de la muestra

$$n = \frac{1.96^2 x 0.95 x 0.05 x 34}{0.05^2 (34 - 1) + 1.96^2 x 0.95 x 0.05} = \frac{6.204184}{0.264976} = 23$$

Para la investigación se necesitó una muestra de 23 empresas comercializadoras industriales ferreteras de la provincia de Huancayo

C. Selección de la muestra

El muestreo probabilístico según Hernández et al. (2014, p.176) Todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos y se obtienen definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra, y por medio de una selección aleatoria. Por consiguiente, el muestreo de la investigación es probabilística puesto que la investigación busca de como El control interno incide positivamente en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmeccánica de la provincia de Huancayo para lo cual se utilizó una fórmula para el cálculo de la muestra considerando el tamaño de la población, el nivel de confianza con un 95% y un 5% de nivel de error para que la muestra sea representativa

4.7. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Ñaupas (2014, p.135) explican que las técnicas descriptivas son las que sirven para la recolección, de datos para la verificación de las hipótesis como: la observación, la entrevista, la encuesta, el test, el análisis de contenido, etc. Sirven de base para construir los instrumentos de investigación ; en la investigación se empleó un cuestionario dirigido a los Gerentes, Administradores, Directores de todas las empresas comercializadoras del sector metalmeccánica de la provincia de Huancayo por tal motivo se considera que en dicho estudio se utilizó técnicas descriptivas para la recolección de datos.

El instrumento que será utilizado para la recolección de datos en la presente Investigación fue:

El cuestionario

4.7.1. Técnicas

En la vasta literatura acerca de la metodología de la investigación, Hernández (2007, p.163) detallaron que la encuesta “ha sido visualizada como una técnica cuantitativa para recabar, mediante preguntas, datos de un grupo seleccionado de personas”

Para la presente investigación se utilizó como técnica de recolección de datos a la encuesta, la cual según López & Fachelli (2015, p.8) Es la que se considera como técnica de recolección de datos a través de preguntas interrogativas a los sujetos experimentales con la finalidad de obtener medidas o conceptos derivadas de una problemática establecida previamente .

4.7.2. Instrumentos

Por consiguiente “el instrumento que se utilizó para la investigación fue el cuestionario, que se definió como una serie de interrogantes con referencia a la medición de una o más variables de estudio y que tiene diversas formas de aplicación” (Hernández, 2007, p.23).

Malhotra (2002, p. 142) detalló que las principales ventajas del cuestionario consisten en que es la forma más flexible de obtener la información y en especial información específica sobre algún tópico . El cuestionario que se empleó en esta investigación, utilizó una escala de medición detallada, que es una de las más amplias escalas usadas en investigaciones de mercadeo, como lo fue, la escala de Likert, en particular, se utilizó esta escala con 5 categorías que van de 1 a 5, donde 1 indicó Definitivamente no y 5 Definitivamente si, en la mayoría de las partes del cuestionario, se hace énfasis en las variables a medir .

La escala Likert tiene como principal ventaja, de acuerdo a Malhotra (2002, p. 282), que “es fácil de construir, administrar y de entender”.

A. Diseño

Se realizó un cuestionario que tuvo 26 preguntas los cuales se estructuraron respecto a las variables de la investigación. Donde la variable control interno contiene 17 preguntas y la variable Efectividad administrativa 9 preguntas

En cuanto a las partes componentes del cuestionario se midió, en la parte A: Sobre la Variable Control interno y la parte B: sobre la variable efectividad administrativa.

B. Confiabilidad

Según Hernández (2014, p.200) la confiabilidad es el grado en el que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes, Reafirmando lo ya mencionado Mc Daniel y Gates citados en Bernal (2010), fundamentan que la confiabilidad tiende ser la capacidad de un instrumento para generar los mismos resultados sin importar las veces que sea aplicado .

Para determinar la confiabilidad del cuestionario para la recopilación de datos se hizo por medio del estadístico del Alfa de Cronbach el cual evalúa la correlación media de una variable de la misma escala con la otras que lo conforman, con el fin de definir el grado de consistencia interna de un instrumento de medición . (Medina Brito, 2006).

El valor del Alfa de Cronbach cuanto más cerca al 1 se encuentre, se dice que existe mayor consistencia interna entre los ítems de la herramienta de medición. George y Mallery citados en Medina, (2006) indicaron que si los valores del Alfa de Cronbach son mayores a .7 se puede afirmar que el instrumento es confiable y aceptable por el contrario si los valores fueran menores a .7 se dice que el instrumento es pobre y no es aceptable. A partir de lo mencionado se puede afirmar la confiabilidad del instrumento (Cuestionario) puesto que para cada criterio los valores del Alfa de Cronbach son mayores a 7 .

Asimismo, la confiabilidad del instrumento se sustentó gracias al resultado del Alfa de Cronbach que se obtuvo mediante el cálculo del índice de confiabilidad a través del software SPSS versión 22, el cual es .723, ubicándose en la categoría de consistencia de confiabilidad alta .

C. Validez

La validez del instrumento comprende, la validez del contenido y del constructo, por lo que dicha evaluación fue sometida al juicio de un experto que dio visto bueno a los siguientes criterios: 1) los ítems del instrumento de recolección de datos reflejan el contenido temático, 2) los ítems están de acuerdo a las dimensiones e indicadores planteados en la operacionalización de variables, 3) los ítems del instrumento permiten recoger información de acuerdo a los objetivos planteados, 4) los ítems permiten demostrar las hipótesis, 5) el instrumento tiene estructura lógica, 6) los ítems tienen una buena redacción, 7) existe relación entre el ítem y la opción de respuesta y 8) los ítems son suficientes. El único evaluador fue el Mg. Suarez Córdor Luis Cesar especialista en Gestión Pública y Control Interno, el cual comento que el instrumento se adecua a los objetivos propuestos en el trabajo de investigación .

Capítulo V:

Resultados

En el presente capítulo se muestra el análisis respectivo de los datos recopilados y la presentación e interpretación de los resultados obtenidos a partir del análisis estadístico.

5.1. Descripción del trabajo de campo

La recopilación de datos se ejecutó en el año 2019 durante el mes de enero que duro una jornada de 30 días para la recolección de datos, La actividad práctica de la presente investigación se concentró en la elaboración de un cuestionario (primera Fase) y su posterior aplicación (segunda Fase) a un grupo de empresas dedicadas a la actividad del sector ferretero industrial de la provincia de Huancayo, con el objetivo de determinar cómo el control interno incide en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras industriales ferreteras de la provincia de Huancayo. Por lo que el trabajo se inició con la elaboración del cuestionario y la determinación del coeficiente de confiabilidad de alfa de Cronbach y la validez del instrumento por medio de la matriz de correlación, la cual bajo un determinante igual a 0 nos indicó que existe correlación entre los ítems y por lo tanto el instrumento es válido. Finalmente, se presentan los resultados bajo cuadros estadísticos, para luego contrastar cada una de las hipótesis bajo pruebas estadísticas como las de normalidad, homogeneidad, pruebas paramétricas, no paramétricas, entre otras. Para todo este trabajo efectuado fue necesario utilizar programas estadísticos y de cálculos como el SPSS Statistics 23 y Microsoft Excel.

5.2. Presentación de resultados

Se presenta el texto de la encuesta, que se divide en 26 preguntas. Por lo que las 17 primeras preguntas corresponden a la variable independiente (Control Interno) y las 9 preguntas restantes corresponden a la variable dependiente (Efectividad Administrativa.)

A continuación, se exponen, las preguntas y respuestas:

1. ¿La distribución de funciones y responsabilidades principales están expresamente contextualizados en manuales y directivas?

Tabla 1

Nivel de distribución de funciones y responsabilidades principales están expresamente contextualizados en manuales y directivas.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	8	0.35	35%
Probablemente No	14	0.61	61%
Indeciso	1	0.04	4%
Probablemente Si	0	0	0%
Definitivamente Si	0	0	0%
	23	1.00	100%

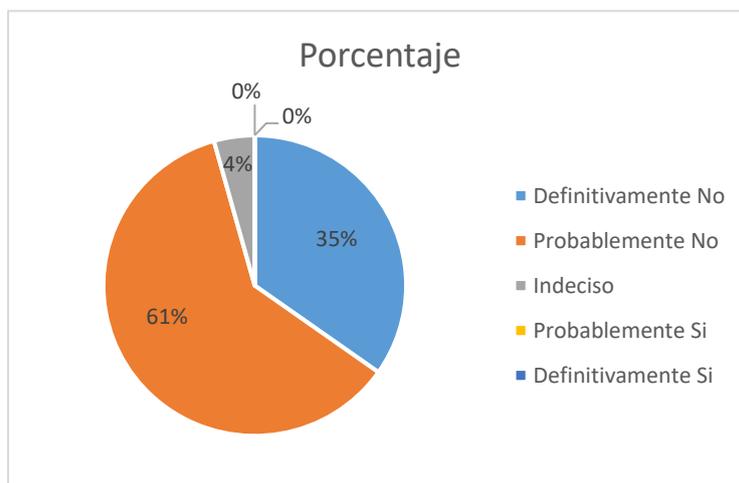


Figura 1. Porcentaje de distribución de funciones y responsabilidades están expresamente contextualizados en manuales y directivas.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 35% que definitivamente no están distribuidos las funciones y responsabilidades principales, ni están expresamente contextualizados en manuales y directivas, el 61% respondió que probablemente No, es decir que escapa de su conocimiento la probabilidad de que sus funciones y responsabilidades se encuentren expresamente contextualizados en manuales y directivas dentro de su entidad y el 4% están indecisos.

2. ¿Las diversas áreas dentro de la empresa operan, coordinan e interrelacionan entre sí?

Tabla 2

Niveles de las diversas áreas dentro de la empresa operan, coordinan e interrelacionan entre sí.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	13	0.57	57%
Probablemente No	6	0.26	26%
Indeciso	2	0.09	9%
Probablemente Si	1	0	4%
Definitivamente Si	1	0	4%
	23	1.00	100%

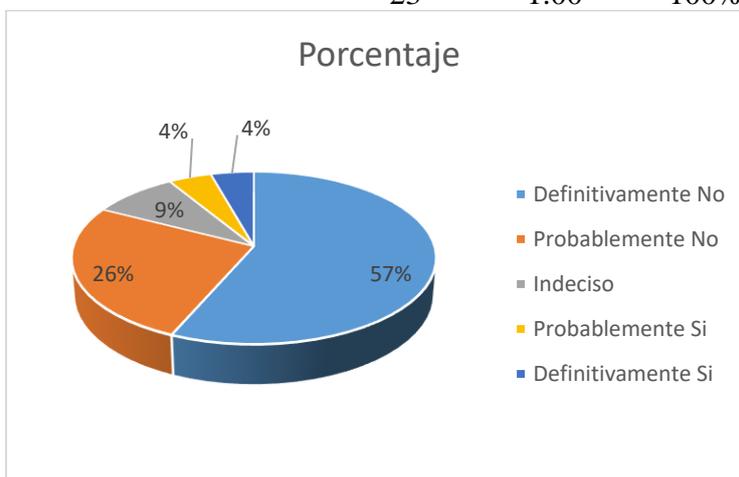


Figura 2. Porcentaje de las diversas áreas dentro de la empresa operan, coordinan e interrelacionan entre sí.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 57% que diversas áreas dentro de la empresa no operan, coordinan e interrelacionan entre sí, mientras que un 26% respondió que probablemente No, asimismo el 9% están indecisos y el 4 % dice que probablemente sí.

3. ¿Las actividades y hechos importantes, cuentan con respaldo documental y la correcta clasificación para su verificación?

Tabla 3

Niveles en que las actividades y hechos importantes, cuentan con respaldo documental y la correcta clasificación para su verificación.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	6	0.26	26%
Probablemente No	11	0.48	48%
Indeciso	2	0.09	9%
Probablemente Si	3	0.13	13%
Definitivamente Si	1	0.04	4%
	23	1.00	100%

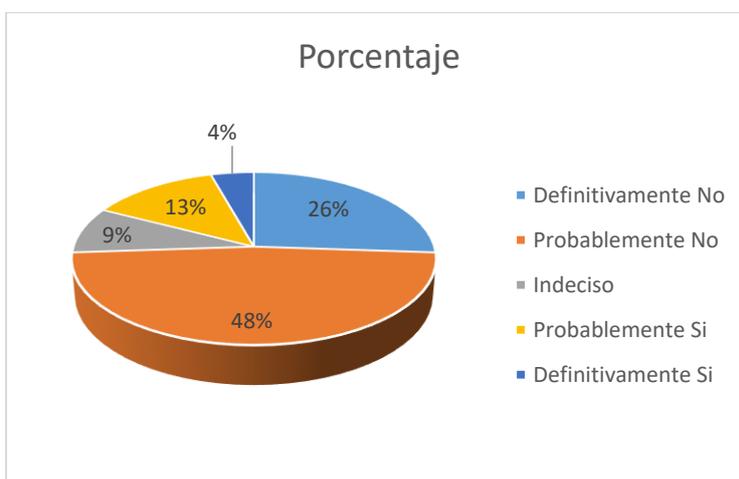


Figura 3. Porcentaje en que las actividades y hechos importantes, cuentan con respaldo documentario y la correcta clasificación para su verificación.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 26% que las actividades y hechos importantes, cuentan con respaldo documentario y la correcta clasificación para su verificación, asimismo el 48 % respondió que probablemente No, el 9% de la muestra está indeciso, el 13% respondió que probablemente sí y solo el 4% respondió que las actividades y hechos importantes, cuentan con respaldo documentario y la correcta clasificación para su verificación.

4. ¿La disponibilidad de los recursos, registros y documentos se encuentran protegidos y limitados solo a personas acreditadas dentro de la empresa?

Tabla 4

Niveles de disponibilidad de los recursos, registros y documentos se encuentran protegidos y limitados solo a personas acreditadas dentro de la empresa.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	19	0.83	83%
Probablemente No	3	0.13	13%
Indeciso	1	0.04	4%
Probablemente Si	0	0.00	0%
Definitivamente Si	0	0.00	0%
	23	1.00	100%

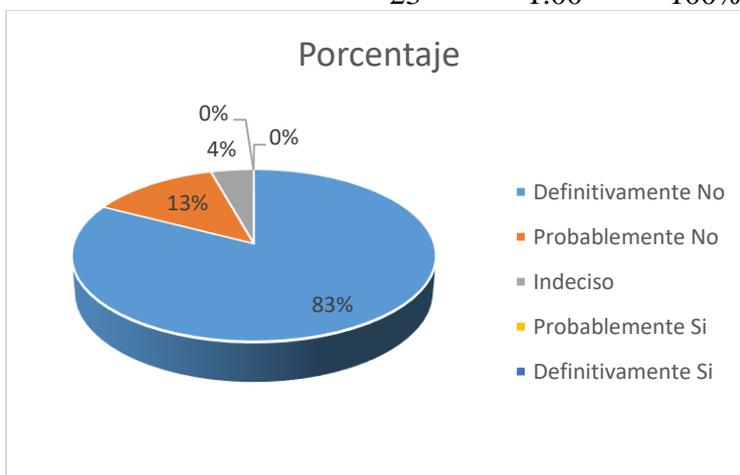


Figura 4. Porcentaje de disponibilidad de los recursos, registros y documentos se encuentran protegidos y limitados solo a personas acreditadas dentro de la empresa.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 83% que definitivamente la disponibilidad de los recursos, registros y documentos no se encuentran protegidos y limitados a personas acreditadas dentro de la empresa, mientras que el 13% respondió que probablemente no, así mismo el 4% de la muestra se encuentra indeciso.

5. ¿La difusión de información es comprendida y propagada de manera oportuna a las diversas áreas para asumir la responsabilidad según la necesidad?

Tabla 5

Niveles en que la difusión de información es comprendida y propagada de manera oportuna a las diversas áreas para asumir la responsabilidad según la necesidad.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	21	0.91	91%
Probablemente No	1	0.04	4%
Indeciso	1	0.04	4%
Probablemente Si	0	0.00	0%
Definitivamente Si	0	0.00	0%
	23	1.00	100%

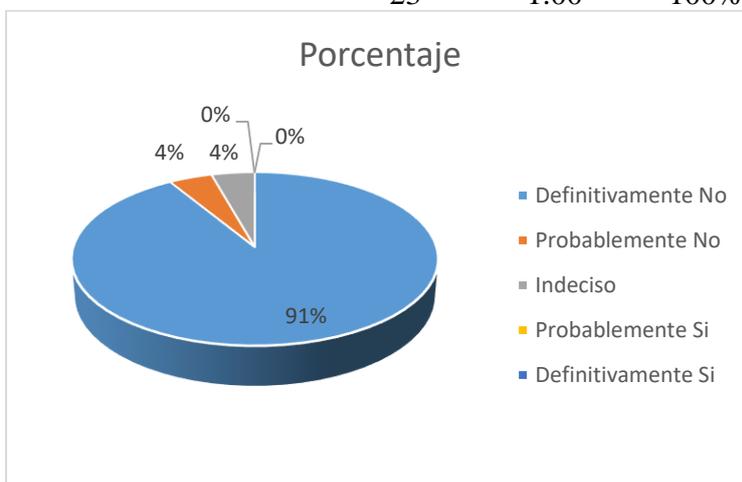


Figura 5. Porcentaje en que la difusión de información es comprendida y propagada de manera oportuna a las diversas áreas para asumir la responsabilidad según la necesidad.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 91% que la difusión de información no es comprendida y propagada de manera oportuna a las diversas áreas para asumir la responsabilidad según la necesidad y el 4 % respondió que probablemente No al igual que los que están indecisos.

6. ¿Se da el cambio necesario del personal en principales actividades de posibles anomalías?

Tabla 6

Niveles en que se da el cambio necesario del personal en principales actividades de posibles anomalías.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	17	0.74	74%
Probablemente No	4	0.17	17%
Indeciso	0	0.00	0%
Probablemente Si	1	0.04	4%
Definitivamente Si	1	0.04	4%
	23	1.00	100%

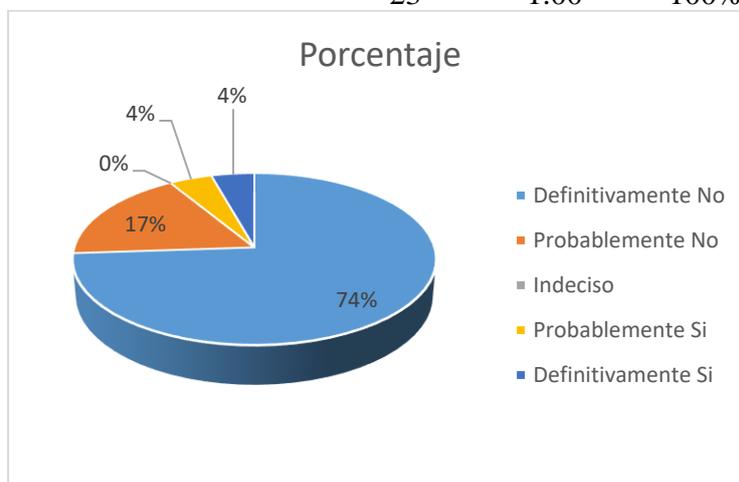


Figura 6. Porcentaje en que se da el cambio del personal en principales actividades de posibles anomalías.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 74% que definitivamente No se da el cambio necesario del personal en principales actividades de posibles anomalías, el 17% respondió que probablemente No y el 4% de la muestra concluyen en que probablemente sí al igual que los que respondieron definitivamente Sí.

7. ¿Existe un documento escrito de las funciones que realiza Ud. como los demás colaboradores?

Tabla 7

Niveles en el cual existe un documento escrito de las funciones que realiza Ud. como los demás colaboradores.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	19	0.83	83%
Probablemente No	1	0.04	4%
Indeciso	1	0.04	4%
Probablemente Si	1	0.04	4%
Definitivamente Si	1	0.04	4%
	23	1.00	100%

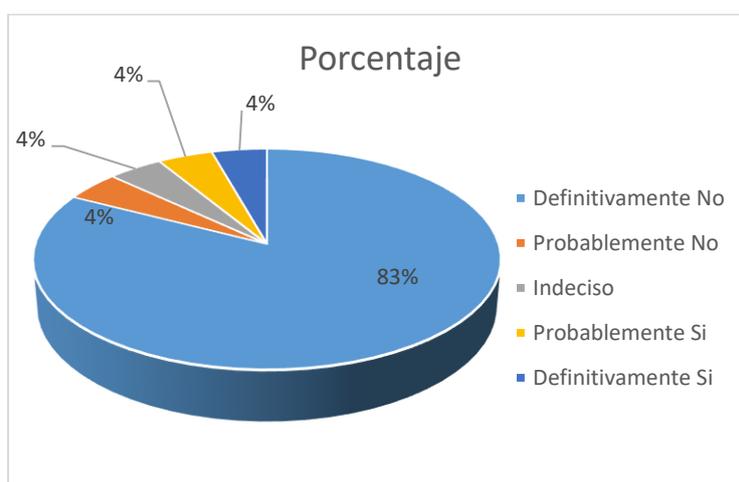


Figura 7. Porcentaje en el cual existe un documento escrito de las funciones que realiza Ud. como los demás colaboradores.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron en un 83% que la empresa definitivamente No tiene un documento escrito de las funciones que realizan los colaboradores dentro de las empresas y solo el 4% respondió que probablemente no al igual que los que respondieron definitivamente Sí.

8. ¿Existe un programa de preparación y fortalecimiento en la empresa de modo que beneficie a la mejora de su competencia para cada puesto?

Tabla 8

Niveles en el cual existe un programa de preparación y fortalecimiento en la empresa de modo que beneficie a la mejora de su competencia para cada puesto.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	15	0.65	65%
Probablemente No	4	0.17	17%
Indeciso	0	0.00	0%
Probablemente Si	3	0.13	13%
Definitivamente Si	1	0.04	4%
	23	1.00	100%

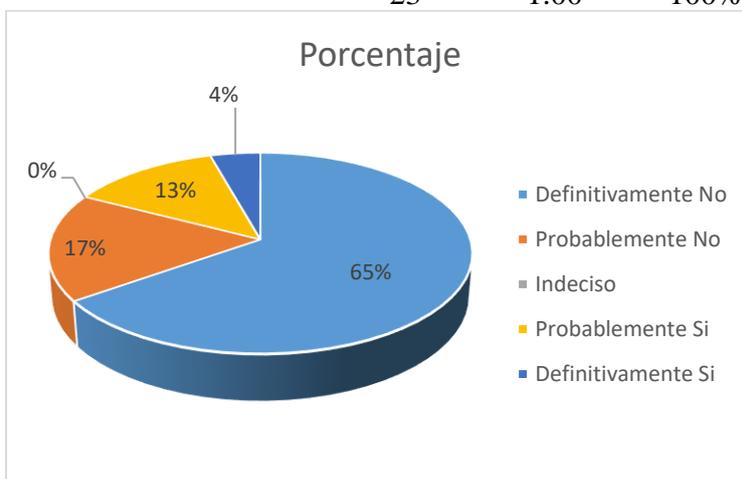


Figura 8. Porcentaje en el cual existe un programa de preparación y fortalecimiento en la empresa de modo que beneficie a la mejora de su competencia para cada puesto.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 65% que definitivamente No existe un programa de preparación y fortalecimiento en la empresa de modo que beneficie a la mejora de su competencia para cada puesto, el 17 % respondió que probablemente No, el 13% dijeron que probablemente sí y el 4% afirma que definitivamente sí.

9. ¿Se expresa la predisposición de los directivos para llevar el correcto control de las áreas?

Tabla 9

Nivel de predisposición de los directivos para llevar el correcto control de las áreas.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	14	0.61	61%
Probablemente No	3	0.13	13%
Indeciso	1	0.04	4%
Probablemente Si	3	0.13	13%
Definitivamente Si	2	0.09	9%
	23	1.00	100%

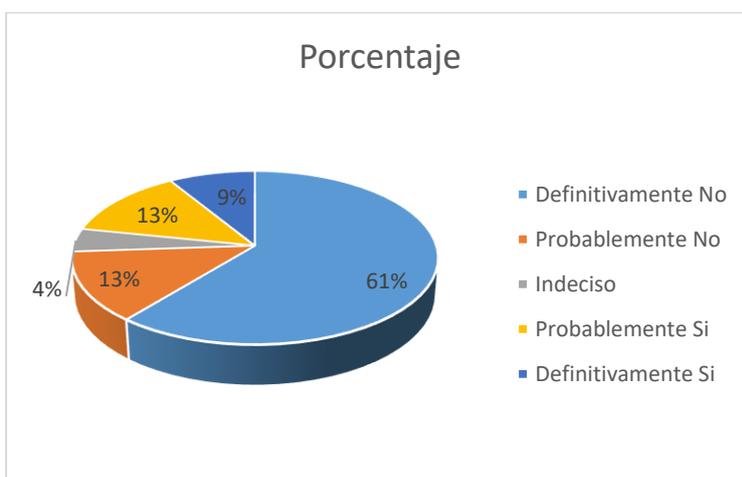


Figura 9. Porcentaje de la predisposición de los directivos para llevar el correcto control de las áreas.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 61% que definitivamente No se expresa la predisposición de los directivos para llevar el correcto control de las áreas, el 13% respondió que probablemente No, el 13% dijo que probablemente sí y el 9% respondió definitivamente sí.

10. ¿La documentación de las transacciones y operaciones es integro, oportuno y adecuado que posibilita la revisión del procedimiento de inicio a fin?

Tabla 10

Nivel de la documentación de las transacciones y operaciones es integro, oportuno y adecuado que posibilita la revisión del procedimiento de inicio a fin.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	14	0.61	61%
Probablemente No	4	0.17	17%
Indeciso	2	0.09	9%
Probablemente Si	2	0.09	9%
Definitivamente Si	1	0.04	4%
	23	1.00	100%

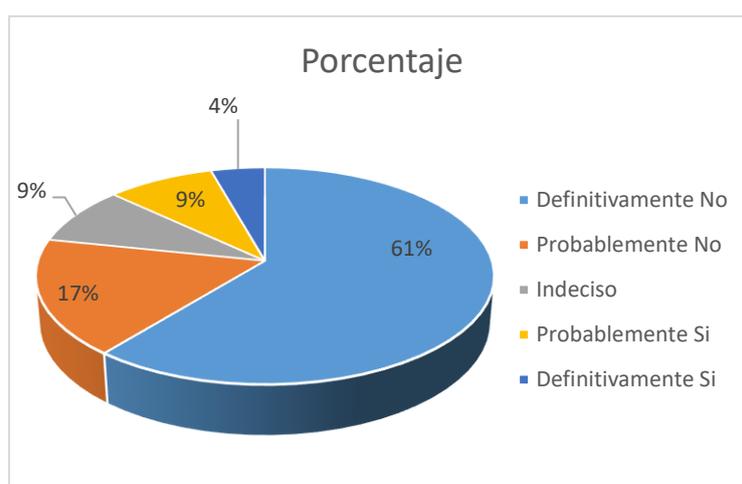


Figura 10. Porcentaje de la documentación de las transacciones y operaciones es integro, oportuno y adecuado que posibilita la revisión del procedimiento de inicio a fin.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 61% que definitivamente la documentación de las transacciones y operaciones no es íntegro, oportuno y adecuado que posibilita la revisión del procedimiento de inicio a fin, el 17 % respondió que probablemente No y el 9% dijo que probablemente sí.

11. ¿Existe impedimento para el acceso de recursos, activos y registros sólo al personal acreditado?

Tabla 11

Nivel de impedimento para el acceso de recursos, activos y registros sólo al personal acreditado.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	17	0.74	74%
Probablemente No	1	0.04	4%
Indeciso	1	0.04	4%
Probablemente Si	3	0.13	13%
Definitivamente Si	1	0.04	4%
	23	1.00	100%

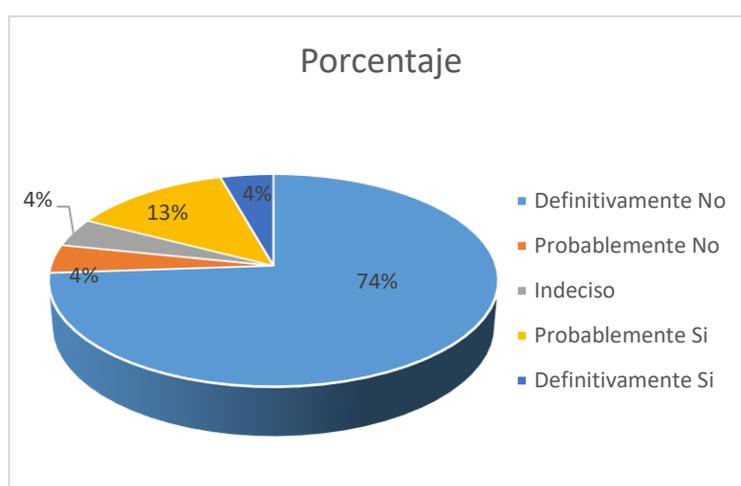


Figura 11. Porcentaje de impedimento para el acceso de recursos, activos y registros sólo al personal acreditado.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 74% que definitivamente No existen impedimento para el acceso de recursos, activos y registros sólo al personal acreditado, el 4% respondió que probablemente No, el 13% dijo que probablemente sí y el 4% respondió que definitivamente sí.

12. ¿Se lleva de manera correcta el control de mercadería en la empresa?

Tabla 12

Nivel del correcto control de mercadería en la empresa.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	15	0.65	65%
Probablemente No	4	0.17	17%
Indeciso	1	0.04	4%
Probablemente Si	1	0.04	4%
Definitivamente Si	2	0.09	9%
	23	1.00	100%

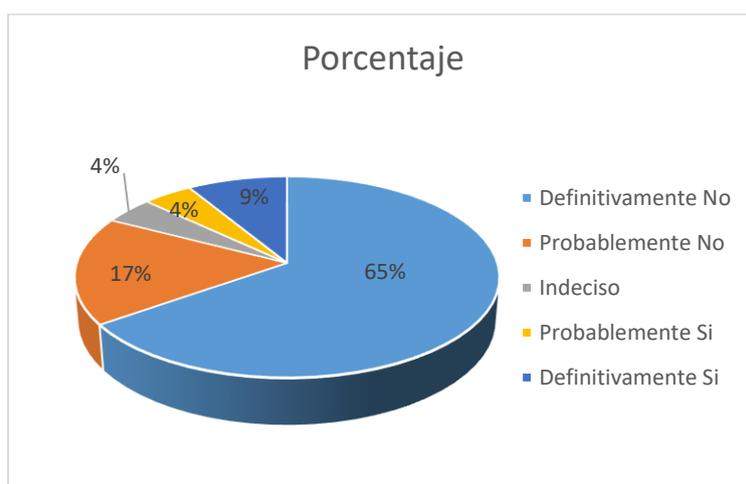


Figura 12. Porcentaje del correcto control de mercadería en la empresa.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 65% que definitivamente No se lleva de manera correcta el

control de mercadería en la empresa, el 17% de la muestra respondió que probablemente No, el 4% dijo que probablemente sí y el 9% respondiendo que definitivamente sí.

13. ¿Se informa al personal todas las tareas y obligaciones que se deben ejecutar para el adecuado funcionamiento dentro de sus respectivas áreas?

Tabla 13

Nivel de información al personal de todas las tareas y obligaciones que se deben ejecutar para el adecuado funcionamiento dentro de sus respectivas áreas.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	14	0.65	65%
Probablemente No	4	0.17	17%
Indeciso	1	0.00	0%
Probablemente Si	2	0.09	9%
Definitivamente Si	2	0.09	9%
	23	1.00	100%

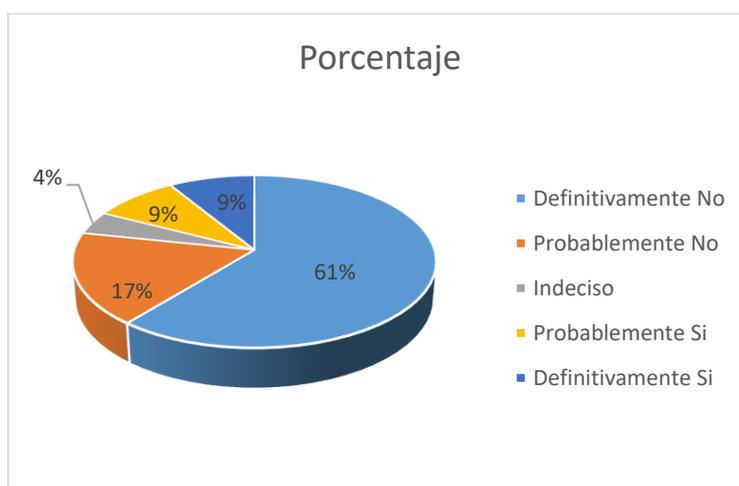


Figura 13. Porcentaje del nivel de información al personal de todas las tareas y obligaciones que se deben ejecutar para el adecuado funcionamiento dentro de sus respectivas áreas.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 61% que definitivamente No se informa al personal todas las tareas y obligaciones que se deben ejecutar para el adecuado funcionamiento dentro de

sus respectivas áreas, el 17% respondió que probablemente No, el 9% dijo probablemente sí y el 9% respondiendo que definitivamente Sí.

14. ¿Se realiza la evaluación del personal respecto al desempeño de sus funciones?

Tabla 14

Nivel en que se realiza la evaluación del personal respecto al desempeño de sus funciones.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	18	0.78	78%
Probablemente No	1	0.04	4%
Indeciso	1	0.04	4%
Probablemente Si	1	0.04	4%
Definitivamente Si	2	0.09	9%
	23	1.00	100%

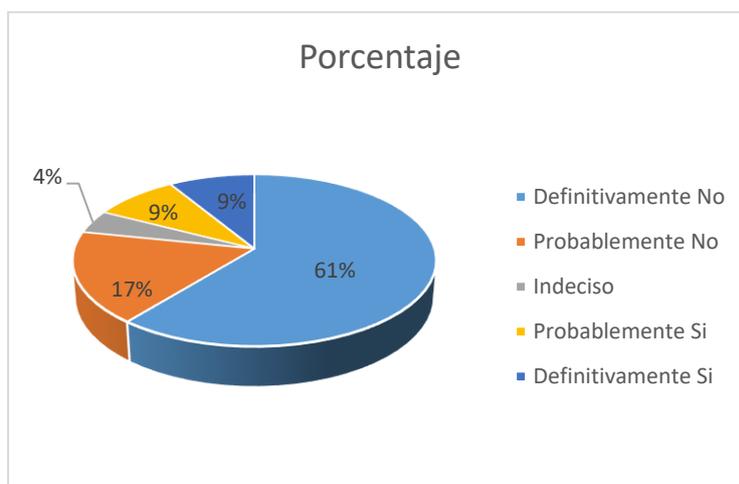


Figura 14. Porcentaje del nivel que se realiza la evaluación del personal respecto al desempeño de sus funciones.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron en un 61% que definitivamente No se realiza la evaluación del personal respecto al desempeño de sus funciones, el 17 % respondió que probablemente No, así mismo el 9% dijo que probablemente sí.

15. ¿Se efectúa un monitoreo continuo de funciones por la administración a los encargados de cada área?

Tabla 15

Nivel de monitoreo continuo de funciones por la administración a los encargados de cada área.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	17	0.74	74%
Probablemente No	3	0.13	13%
Indeciso	2	0.09	9%
Probablemente Si	0	0.00	0%
Definitivamente Si	1	0.04	4%
	23	1.00	100%

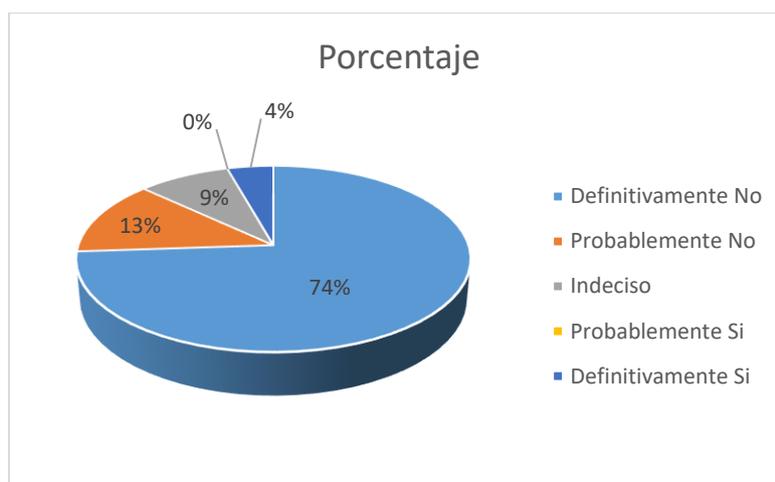


Figura 15. Porcentaje de niveles de monitoreo continuo de funciones por la administración a los encargados de cada área.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron en un 74% que definitivamente No se efectúa un monitoreo continuo de funciones por la administración a los encargados de cada área, el 13 % respondió que probablemente No y el 9% de la muestra obtenida está indeciso adicionalmente un 4% respondieron que definitivamente Sí.

16. ¿Se indaga y enmienda los defectos encontrados en la empresa?

Tabla 16

Nivel en que se indaga y enmienda los defectos encontrados en la empresa.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	17	0.74	74%
Probablemente No	2	0.09	9%
Indeciso	2	0.09	9%
Probablemente Si	1	0.04	4%
Definitivamente Si	1	0.04	4%
	23	1.00	100%

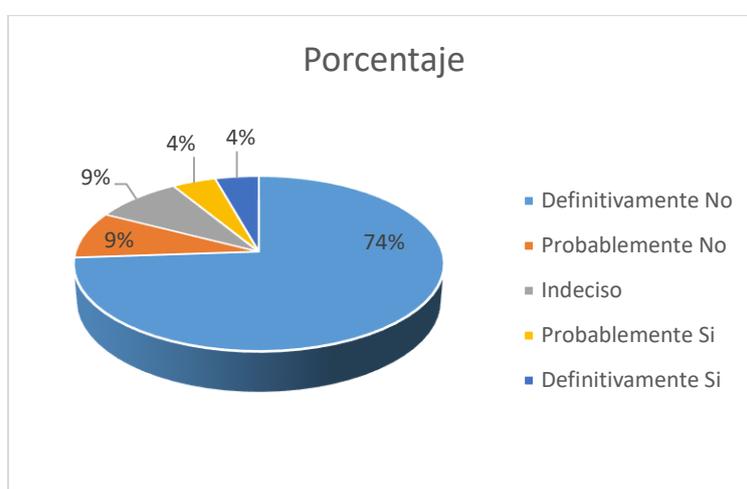


Figura 16. Porcentaje del nivel en que se indaga y enmienda los defectos encontrados en la empresa.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 74% que definitivamente No se indaga y enmienda los defectos encontrados en la empresa, el 9 % respondió que probablemente No, el 4% dijo que probablemente Sí y el 4% respondió que definitivamente Sí.

17. ¿Se elaboran controles previos para eludir multas o sanciones de algunas instituciones públicas o privadas?

Tabla 17

Niveles en que se elaboran controles previos para eludir multas o sanciones de algunas instituciones públicas o privadas.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	17	0.87	87%
Probablemente No	2	0.09	9%
Indeciso	2	0.00	0%
Probablemente Si	1	0.00	0%
Definitivamente Si	1	0.04	4%
	23	1.00	100%

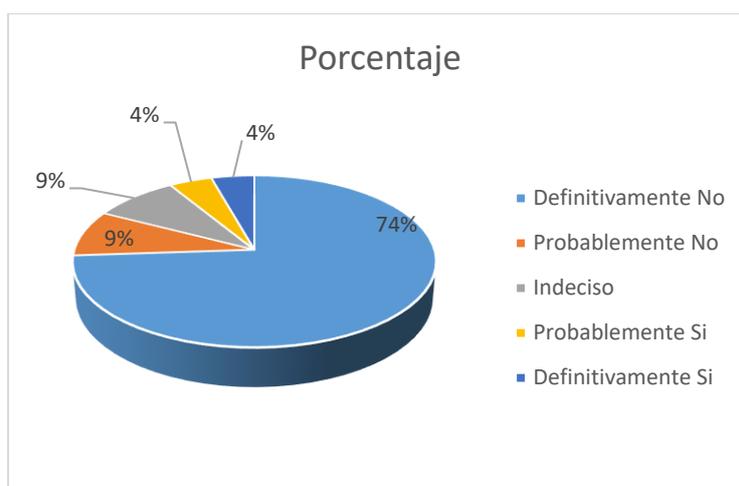


Figura 17. Porcentaje en que se elaboran controles previos para eludir multas o sanciones de algunas instituciones públicas o privadas.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 74% que definitivamente No se elaboran controles previos para eludir multas o sanciones de algunas instituciones públicas o privadas y el 9% dijo que probablemente No, asimismo el 4% respondieron que definitivamente Sí.

18. ¿El personal es fiable, tienen valores éticos, los desafíos son sanos y existe compromiso de todos los colaboradores, así como su aceptación a las políticas y objetivos instaurados?

Tabla 18

Nivel del personal es fiable, tienen valores éticos, los desafíos son sanos y existe compromiso de todos los colaboradores, así como su aceptación a las políticas y objetivos instaurados.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	14	0.61	61%
Probablemente No	3	0.13	13%
Indeciso	0	0.00	0%
Probablemente Si	3	0.13	13%
Definitivamente Si	3	0.13	13%
	23	1.00	100%

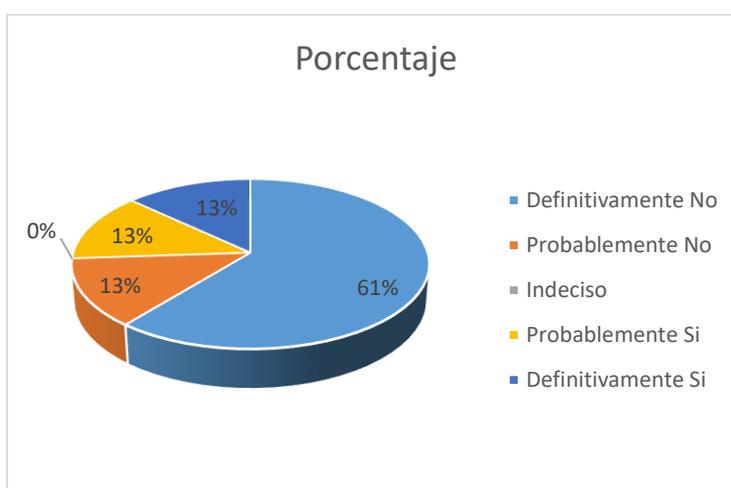


Figura 18. Porcentaje del nivel del personal es fiable, tienen valores éticos, los desafíos son sanos y existe compromiso de todos los colaboradores, así como su aceptación a las políticas y objetivos instaurados.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron en un 61% que definitivamente el personal no es fiable, no tienen valores éticos, los desafíos son sanos y existe compromiso de todos los colaboradores, así como su aceptación a las políticas y objetivos instaurados, el 13% respondió que probablemente No al igual que los que respondieron que probablemente Si y el 13% dijo que definitivamente Sí.

19. ¿La comunicación dentro de la empresa es vigilado con el objetivo de asegurar su correcto funcionamiento y control del procedimiento de los diferentes tipos de actividades?

Tabla 19

Nivel de comunicación dentro de la empresa es vigilado con el objetivo de asegurar su correcto funcionamiento y control del procedimiento de los diferentes tipos de actividades.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	14	0.61	61%
Probablemente No	5	0.22	22%
Indeciso	0	0.00	0%
Probablemente Si	2	0.09	9%
Definitivamente Si	2	0.09	9%
	23	1.00	100%

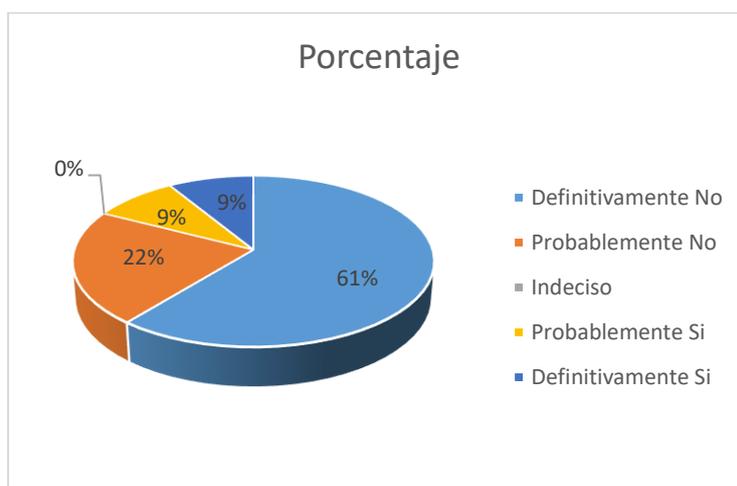


Figura 19. Porcentaje del nivel de comunicación dentro de la empresa es vigilado con el objetivo de asegurar su correcto funcionamiento y control del procedimiento de los diferentes tipos de actividades.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 61% que definitivamente la comunicación dentro de la empresa no es vigilada con el objetivo de asegurar su correcto funcionamiento y control del procedimiento de los diferentes tipos de actividades, el 22% respondió que

probablemente No, el 9% dijo que probablemente Sí al igual que los que respondieron que definitivamente Sí.

20. ¿Se avala que todo servicio recibido o entregado sea registrado, o se logra su contabilización de las entradas y salidas, el cual se obtenga evidencia documental?

Tabla 20

Nivel que se avala que todo servicio recibido o entregado sea registrado, o se logra su contabilización de las entradas y salidas, el cual se obtenga evidencia documental.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	20	0.87	87%
Probablemente No	1	0.04	4%
Indeciso	0	0.00	0%
Probablemente Si	1	0.04	4%
Definitivamente Si	1	0.04	4%
	23	1.00	100%

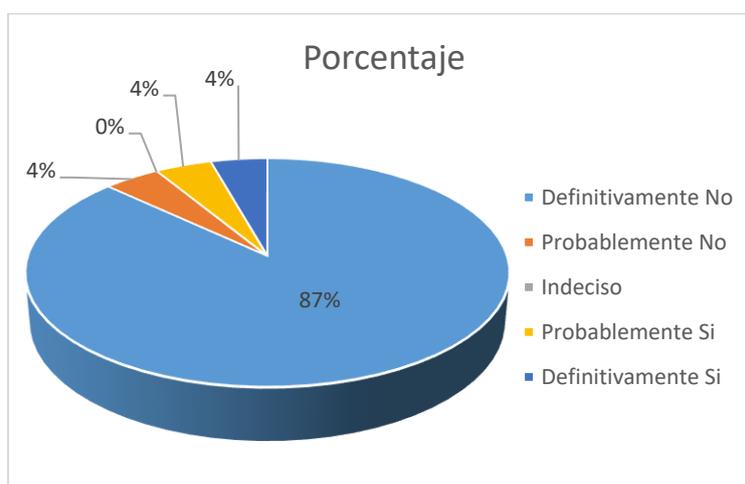


Figura 20. Porcentaje del nivel que avala que todo servicio recibido o entregado sea registrado, o se logra su contabilización de las entradas y salidas, el cual se obtenga evidencia documental.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron en un 87% que definitivamente No se avala que todo servicio recibido o entregado sea registrado, o se logra su contabilización de las entradas y salidas,

el cual se obtenga evidencia documental, el 4 % respondió que probablemente No al igual que los que respondieron que probablemente sí y definitivamente Sí.

21. ¿La empresa ha conseguido los objetivos que se estableció?

Tabla 21

Nivel en que la empresa ha conseguido los objetivos que se estableció.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	14	0.61	61%
Probablemente No	5	0.22	22%
Indeciso	0	0.00	0%
Probablemente Si	1	0.04	4%
Definitivamente Si	3	0.13	13%
	23	1.00	100%

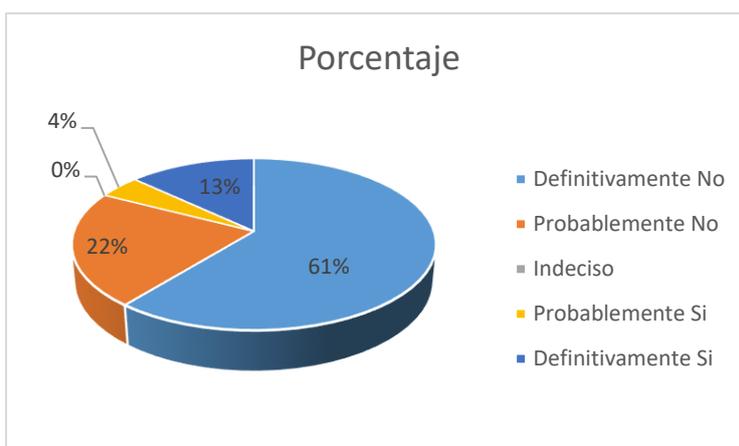


Figura 21. Porcentaje en que la empresa ha conseguido los objetivos que se estableció.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron en un 61% que definitivamente la empresa no ha conseguido los objetivos que se estableció, 22% respondió que probablemente No, el 4% dio que probablemente Sí y el 13% de la muestra obtenida respondió que definitivamente Sí.

22. ¿La empresa programa sus operaciones, integrando en ellas los objetivos y metas?

Tabla 22

Niveles en que la empresa programa sus operaciones, integrando en ellas los objetivos y metas.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	22	0.96	96%
Probablemente No	1	0.04	4%
Indeciso	0	0.00	0%
Probablemente Si	0	0.00	0%
Definitivamente Si	0	0.00	0%
	23	1.00	100%

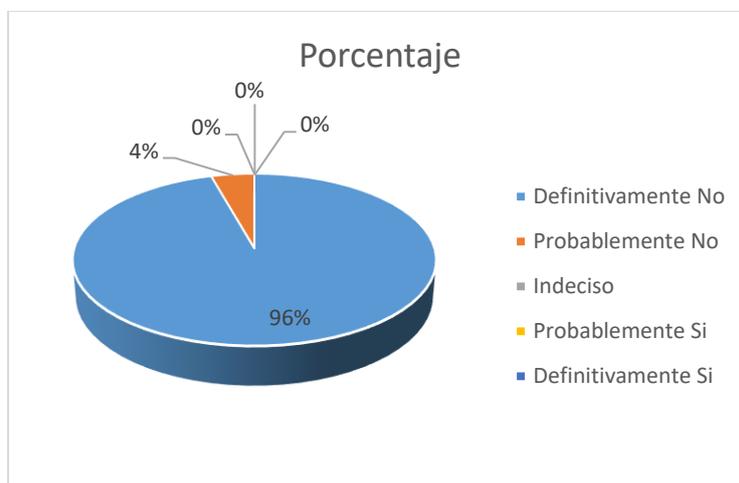


Figura 22. Porcentaje en que la empresa programa sus operaciones, integrando en ellas los objetivos y metas.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 96% que definitivamente la empresa no programa sus operaciones, integrando en ellas los objetivos y metas y el 4% respondió que probablemente No.

23. ¿Los presupuestos son reconocidos y analizados por los encargados, con vista a la toma de decisiones enmarcadas a una mayor efectividad en la empresa?

Tabla 23

Niveles en que los presupuestos son reconocidos y analizados por los encargados, con vista a la toma de decisiones enmarcadas a una mayor efectividad en la empresa.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	17	0.74	74%
Probablemente No	2	0.09	9%
Indeciso	2	0.09	9%
Probablemente Si	1	0.04	4%
Definitivamente Si	1	0.04	4%
	23	1.00	100%

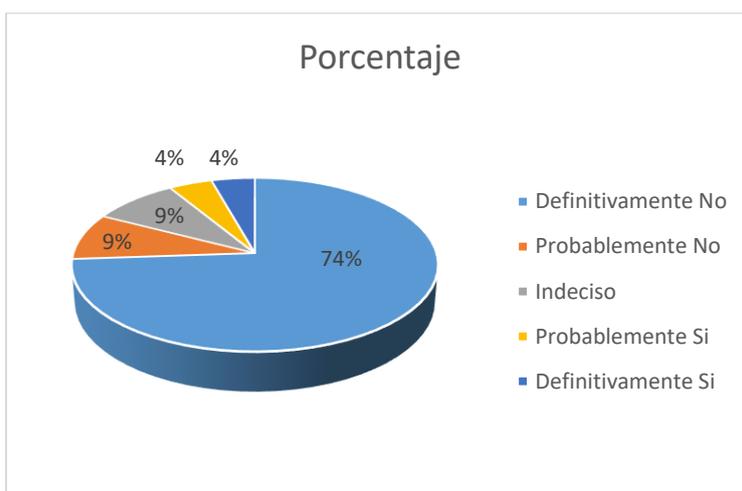


Figura 23. Porcentaje en que los presupuestos son reconocidos y analizados por los encargados, con vista a la toma de decisiones enmarcadas a una mayor efectividad en la empresa.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron en un 74% que definitivamente los presupuestos no son reconocidos y analizados por los encargados, con vista a la toma de decisiones enmarcadas a una mayor efectividad en la empresa, el 9 % respondió que probablemente No, el 4% dijo que probablemente sí al igual que los que respondieron definitivamente Sí.

24. ¿La empresa tiene los componentes de control presupuestario de costos y gastos?

Tabla 24

Nivel en que la empresa tiene los componentes de control presupuestario de costos y gastos.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	14	0.61	61%
Probablemente No	5	0.22	22%
Indeciso	2	0.09	9%
Probablemente Si	1	0.04	4%
Definitivamente Si	1	0.04	4%
	23	1.00	100%

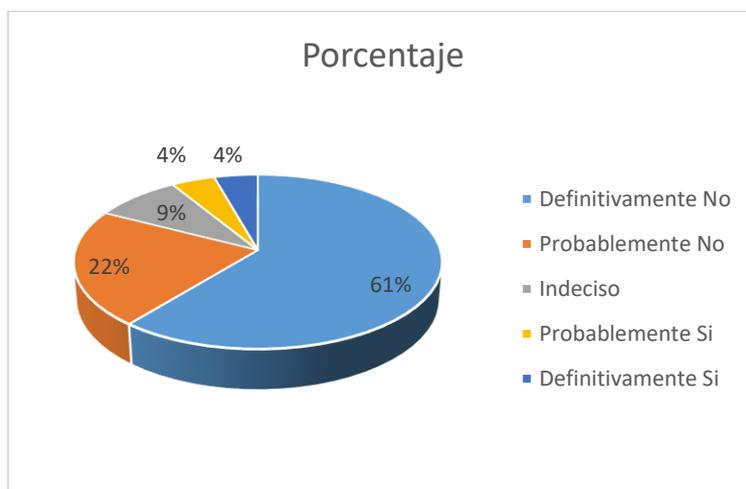


Figura 24. Porcentaje en que la empresa tiene los componentes de control presupuestario de costos y gastos.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron un 61% que definitivamente empresa no tiene los componentes de control presupuestario de costos y gastos, el 22% respondió que probablemente No, el 4% dijo que probablemente sí al igual que los que respondieron definitivamente Sí.

25. ¿Se satisface con el objetivo vinculado al volumen de ingresos diarios, mensuales y anuales establecidas?

Tabla 25

Nivel en que se satisface con el objetivo vinculado al volumen de ingresos diarios, mensuales y anuales establecidas

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	13	0.57	57%
Probablemente No	3	0.13	13%
Indeciso	2	0.09	9%
Probablemente Si	3	0.13	13%
Definitivamente Si	2	0.09	9%
	23	1.00	100%

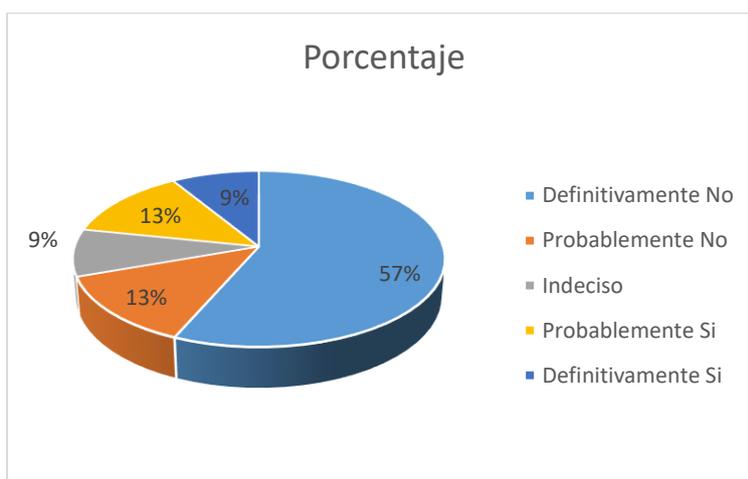


Figura 25. Porcentaje en que se satisface con el objetivo vinculado al volumen de ingresos diarios, mensuales y anuales establecidas.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron en un 57% que definitivamente no se satisface con el objetivo vinculado al volumen de ingresos diarios, mensuales y anuales establecidas, el 13 % respondió que probablemente No, el 13% de la muestra dijo que probablemente Si y el 9% respondió que definitivamente Sí.

26. ¿Existen criterios establecidos de desempeño para medir la eficiencia de una determinada actividad por la administración dentro de la empresa?

Tabla 26

Nivel en que existen criterios establecidos de desempeño para medir la eficiencia de una determinada actividad por la administración dentro de la empresa.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Definitivamente No	13	0.57	57%
Probablemente No	2	0.09	9%
Indeciso	1	0.04	4%
Probablemente Si	3	0.13	13%
Definitivamente Si	4	0.17	17%
	23	1.00	100%

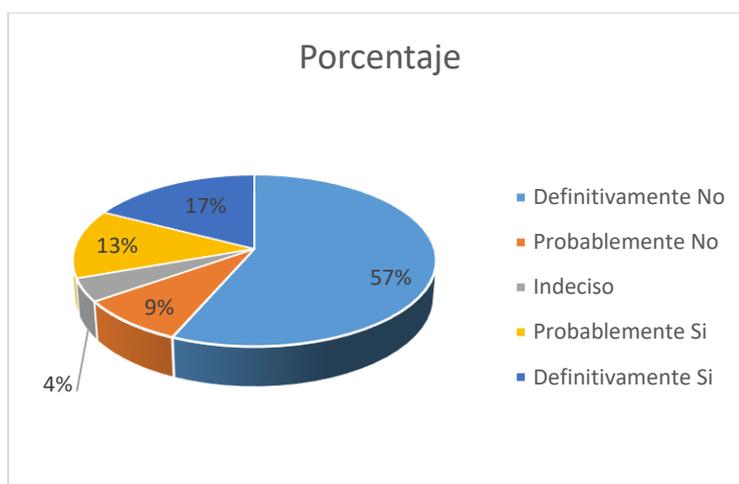


Figura 26. Porcentaje en que existen criterios establecidos de desempeño para medir la eficiencia de una determinada actividad por la administración dentro de la empresa.

INTERPRETACIÓN

Las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, respondieron en un 57% que definitivamente no existen criterios establecidos de desempeño para medir la eficiencia de una determinada actividad por la administración dentro de la empresa, el 9 % respondió que probablemente No, el 13% dijo que probablemente sí y el 17% respondió que definitivamente Sí.

5.3 CONTRASTACION DE RESULTADOS

El resultado de los valores de las variables busca determinar la correlación directa que existe entre la variable independiente: control interno y la variable dependiente: efectividad administrativa, para lo cual se utilizó el coeficiente de correlación la r de Pearson .

El coeficiente de correlación de Pearson es un indicativo de fácil ejecución e igualmente, de fácil análisis Por ello, en primera instancia, sus valores absolutos oscilan entre 0 y 1 Entonces, si tenemos dos variables X e Y, y definimos el coeficiente de correlación de Pearson entre estas dos variables como r_{xy} entonces:

$$0 \leq r_{xy} \leq 1$$

Hemos establecido los términos “valores absolutos” ya que en realidad si se contempla el signo del coeficiente de correlación de Pearson oscila entre -1 y +1

No obstante, ha de indicarse que la magnitud de la relación viene precisando por el valor numérico del coeficiente, reflejando el signo la dirección de tal valor . En este sentido, tan fuerte es una relación de +1 como de -1. En el primer caso la relación es perfecta positiva y en el segundo perfecta negativa.

Decimos que la correlación entre dos variables X e Y es perfecta positiva cuando exactamente en la medida que aumenta una de ellas aumenta la otra Esto sucede cuando la relación entre ambas variables es funcionalmente exacta .

Fórmula:

$$r_{xy} = \frac{\frac{\sum XY}{N} - \bar{X} \bar{Y}}{S_x S_y}$$

Donde:

$\bar{X} \bar{Y}$: El resultado de la multiplicación de las medias aritméticas de las variables (x, y).

N: El número de alternativas planteadas en el cuestionario.

S_x : Covarianza de X, que se halla con la siguiente fórmula: $S_x = \sqrt{\frac{\sum X^2}{N} - \bar{X}^2}$

S_y : Covarianza de Y, que se halla con la siguiente fórmula: $S_y = \sqrt{\frac{\sum Y^2}{N} - \bar{Y}^2}$

Una vez calculado el valor del coeficiente de correlación interesa determinar si tal valor obtenido muestra que las variables X (Control Interno) e Y (Efectividad administrativa) están relacionadas en realidad o tan solo presentan dicha relación como consecuencia al azar. Es decir, determinar si los cambios en una de las variables influyen en los cambios de la otra. En caso de que suceda, diremos que las variables están correlacionadas o que hay correlación entre ellas.

Un coeficiente de correlación se dice que es significativo si se puede afirmar, con una probabilidad, que es diferente de cero. Más estrictamente, en términos estadísticos, preguntarse por la significación de un cierto coeficiente de correlación no es otra cosa que preguntarse por la probabilidad de que tal coeficiente proceda de una población cuyo valor sea de cero. A este respecto, como siempre, tendremos dos hipótesis posibles:

$H_0: r_{xy} = 0 \Rightarrow$ El coeficiente de correlación obtenido procede de una población cuya correlación es cero ($p=0$).

$H_1: r_{xy} \neq 0 \Rightarrow$ El coeficiente de correlación obtenido procede de una población cuyo coeficiente de correlación es distinto de cero ($p \neq 0$).

Desde el supuesto de la Hipótesis nula se demuestra que la distribución muestral de correlaciones procedentes de una población caracterizada por una correlación igual a cero ($p=0$) sigue una ley de Student con $N-2$ grados de libertad, de media el valor poblacional y desviación tipo:

$$S_r = \alpha = \sqrt{\frac{1-r^2_{xy}}{N-2}}$$

En consecuencia, dado cierto coeficiente de correlación r_{xy} obtenido en una determinada muestra se trata de comprobar si dicho coeficiente es posible que se encuentre dentro de

la distribución muestral especificada por la Hipótesis nula . A efectos prácticos, se calcula el número de desviaciones tipo que se encuentra el coeficiente obtenido del centro de la distribución, según la fórmula conocida:

$$t = \frac{r_{xy}-0}{\sqrt{\frac{1-r^2_{xy}}{N-2}}}$$

Y se compara el valor obtenido con el existente en las tablas para un cierto nivel de significación α y $N-2$ grados de libertad $-(\alpha, N-2)-$, que como se sabe, marca el límite (baja probabilidad de ocurrencia, según la Hipótesis nula de pertenencia de un cierto coeficiente r_{xy} a la distribución muestra de correlaciones procedentes de una población con $p=0$ De esta forma si:

$t > (t_{\alpha, N-2}) \Rightarrow$ Se rechaza la Hipótesis nula La correlación obtenida no procede de una población cuyo valor $p_{xy} = 0$ Por tanto, las variables esta relacionadas .

$t \leq (t_{\alpha, N-2}) \Rightarrow$ Se acepta la Hipótesis nula. La correlación obtenida procede de una población cuyo valor $p_{xy} = 0$. Por tanto, ambas variables no están relacionadas.

En esta parte del trabajo de investigación se ha sometido a la evaluación de los resultados obtenidos del cuestionario aplicada a las 23 empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo. En los gráficos siguientes las alternativas serán reemplazadas por números de la siguiente manera:

Resultados de valores y promedios – indicadores X1 y X2

X1: Tipos de control interno

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS				
	a	b	c	d	e
Pregunta 1	8	14	1	0	0
Pregunta 2	12	7	3	1	0
Pregunta 3	7	10	2	3	1
Pregunta 4	19	3	1	0	0
Pregunta 5	21	1	1	0	0
Pregunta 6	18	4	0	1	0
PROMEDIO	14	7	1	1	0

X2: Normas de control interno

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS				
	a	b	c	d	e
Pregunta 7	22	1	0	0	0
Pregunta 8	15	4	0	3	1
Pregunta 9	14	2	0	4	3
Pregunta 10	18	3	0	2	0
Pregunta 11	19	1	0	2	1
Pregunta 12	17	3	0	1	2
Pregunta 13	15	4	0	2	2
Pregunta 14	21	1	0	1	0
Pregunta 15	18	3	2	0	0
Pregunta 16	19	2	0	1	1
Pregunta 17	21	2	0	0	0
PROMEDIO	18	2	0	1	1

Resultados de valores y promedios – indicadores Y1 y Y2**Y1: Cumplimiento de metas**

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS				
	a	b	c	d	e
Pregunta 18	14	3	0	3	3
Pregunta 19	14	5	0	2	2
Pregunta 20	21	1	0	1	0
Pregunta 21	14	5	0	1	3
Pregunta 22	22	1	0	0	0
PROMEDIO	17	3	0	1	2

Y2: Eficiencia y eficacia

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS				
	a	b	c	d	e
Pregunta 23	19	2	0	1	1
Pregunta 24	18	3	0	1	1
Pregunta 25	15	3	0	3	2
Pregunta 26	14	2	0	3	4
PROMEDIO	17	3	0	2	2

Resultados de valores y promedios – Variables X e Y

X: CONTROL INTERNO

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS				
	a	b	c	d	e
PROMEDIO X1	14	7	1	1	0
PROMEDIO X2	18	2	0	1	1
PROMEDIO	16	5	1	1	1

Y: EFECTIVIDAD ADMINISTRATIVA

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS				
	a	b	c	d	e
PROMEDIO Y1	17	3	0	1	2
PROMEDIO Y2	17	3	0	2	2
PROMEDIO	17	3	0	2	2

5.3.1 Contratación de la hipótesis general

El control interno incide positivamente en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo.

Para la contrastación de la hipótesis general se ha empleado la función estadística la r de Pearson, cogiendo como referencia los datos recaudados de las variables: Control interno y la Efectividad administrativa. Para lo cual configuramos la siguiente tabla :

X	Y	X ²	Y ²	XY
16	17	256	289	272
5	3	25	9	15
1	0	1	0	0
1	2	1	4	2
1	2	1	4	2
24	24	284	306	291

Donde:

$$\bar{X} = 4.8$$

$$\bar{Y} = 4.8$$

Correlación de variables: “Control interno y Efectividad administrativa”

Control interno	Efectividad administrativa
X	Y
	0.979588018

Luego de aplicar la fórmula se obtiene que la r de Pearson = 0.979588018, la que nos muestra que hay una correlación positiva muy alta entre el “control interno” y “la efectividad administrativa” en las empresas comercializadoras del sector metalmeccánica de la Provincia de Huancayo., ya que su valor es muy cercano al +1, según nos indica los niveles de correlacionalidad.

Nivel de significancia o riesgo:

α : 0,05

G1 = grado de libertad = 23-2

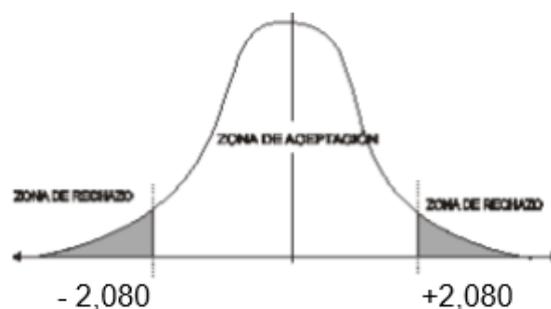
Valor crítico= 2.080 Para una prueba a dos colas.

Cálculo estadístico de prueba:

$N = 23$

$r = 0.979588018$

$(\alpha, N-2) = t$ teórica = 2.080



Hallando la t calculada

$$t = \frac{r\sqrt{N-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t_c = 8.44$$

Decisión Estadística

Puesto que la t calculada es mayor que la t teórica (t calculada = 8.44 > t teórica = 2.080), en consecuencia, se comprueba la hipótesis general en el sentido que existe relación directa y positiva alta entre el “control interno” y “la efectividad administrativa” en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo.

5.3.2 Contrastación de la primera hipótesis específica

Los tipos de “control interno”, inciden positivamente a la mejora de los procesos de gestión, el cumplimiento de sus metas y objetivos de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo.

Para la contrastación de la primera hipótesis específica se empleó la función estadística la r de Pearson, cogiendo como referencia los datos recaudados entre los primeros indicadores tipos de control interno y cumplimiento de metas . Para lo cual configuramos la siguiente tabla:

X1	Y1	X1²	Y1²	X1Y1
14	17	196	289	238
7	3	49	9	21
1	0	1	0	0
1	1	1	1	1
0	2	0	4	0
23	23	247	303	260

Donde:

$$\bar{X} = 4.6$$

$$\bar{Y} = 4.6$$

Correlación entre los tipos de “control interno” y “cumplimiento de metas”

Control interno	Efectividad administrativa
Tipos de control interno	Cumplimiento de metas
X1	Y1
	0.924088509

Este resultado de coeficiente de correlación r de Pearson= 0.924088509, según la tabla interpretamos que existe una correlación positiva alta entre los indicadores tipos de “control interno” y “cumplimiento de metas” en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, ya que su valor es muy cercano al +1, según nos indica los niveles de correlacionalidad.

Nivel de significancia o riesgo:

α : 0,05

Gl = grado de libertad = 23-2

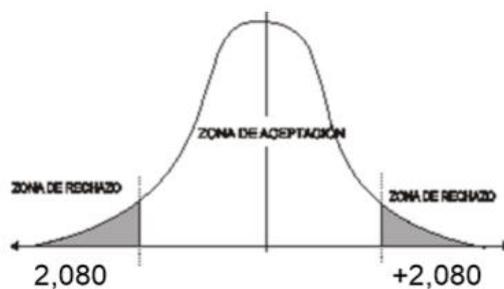
Valor crítico= 2.080 Para una prueba a dos colas.

Cálculo estadístico de prueba:

$N = 23$

$r = 0.924088509$

$(\alpha, N-2) = t$ teórica = 2.080



Hallando la t calculada

Fórmula:

$$t = \frac{r\sqrt{N-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t_c = 4.18$$

Decisión estadística:

Puesto que la t calculada es mayor que la t teórica (t calculada = 4.18 > t teórica = 2.080), en consecuencia, se comprueba la hipótesis en el sentido que existe relación directa y

positiva alta entre el Tipos de “control interno” y “el cumplimiento de metas” en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo.

5.3.3 Contrastación de la segunda hipótesis específica

Las normas de control interno influyen positivamente en una eficiente y eficaz gestión de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, Para lo cual configuramos la siguiente tabla :

X^2	Y^2	X^2^2	Y^2^2	X^2Y^2
18	17	324	289	306
2	3	4	9	6
0	0	0	0	0
1	2	1	4	2
1	2	1	4	2
22	24	330	306	316

Donde:

$$\bar{X} = 4.4$$

$$\bar{Y} = 4.8$$

Correlación entre los indicadores normas de control interno, eficiencia y eficacia

Control interno	Efectividad administrativa
Normas de control	Eficiencia y eficacia
X2	Y2
	0.997452624

Este resultado de coeficiente de correlación r de Pearson = 0.997452624, nos muestra que existe una correlación positiva alta, entre los indicadores: normas de control, eficiencia y eficacia en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo, ya que su valor es muy cercano al +1, según nos indica los niveles de correlacionalidad.

Nivel de significancia o riesgo:

$$\alpha: 0,05$$

$$G1 = \text{grado de libertad} = 23-2$$

Valor crítico = 2.080 Para una prueba a dos colas.

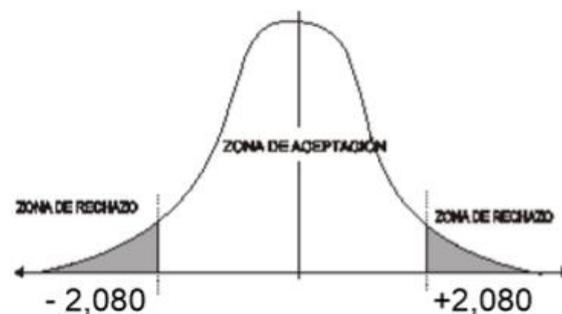
Cálculo del estadístico de prueba:

$$N = 23$$

$$(\alpha, -2) = t \text{ teórica} = 2.080$$

$$r = 0.997452624$$

$$t = \frac{r\sqrt{N-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$



$$t_c = 24.22$$

Decisión Estadística

Puesto que la t calculada es mayor que la t teórica (t calculada = 24.22 > t teórica = 2.080), en consecuencia, se comprueba la hipótesis en el sentido que existe relación directa y positiva muy alta entre las normas de control, eficiencia y eficacia en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la Provincia de Huancayo.

5.4 Discusión de resultados

En el objetivo general que planteábamos en nuestra investigación fue determinar la incidencia del control interno en la efectividad administrativa ahora vamos a centrar la discusión en aquellos aspectos más relevantes que se ha extraído de los resultados obtenidos, Además en esta parte presentaremos la comparación de la investigación frente a investigaciones similares resaltando las diferencias y similitudes de las mismas. De esta forma exponiendo las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación realizado.

A continuación, se realizó la comparación del trabajo de investigación frente a otros trabajos de similar contenido donde se determinó las coincidencias y diferencias que se encontraron en los antecedentes empleados para el desarrollo de la investigación, lo cual permitió que a partir de analizar los resultados se pueda inferir conclusiones y recomendaciones relevantes para el presente trabajo de investigación realizado.

A partir de los hallazgos encontrados en la investigación, se acepta la hipótesis general que establece que el control interno incide positivamente en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo .

Comparando el proyecto de investigación perteneciente Alvarado, M. & Tuquiñahui, S. (2015) Frente al trabajo desarrollado se encontró las siguientes coincidencias en primer lugar ambos concluyen que aplicando el modelo COSO como herramienta para desarrollar un sistema de control interno o para evaluar un control interno nos permite realizar un análisis de los riesgos de esta, a partir de la identificación de los objetivos estratégicos y factores críticos de éxito . Asimismo, se coincide con el autor antes señalado que el control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, administrativa y operacional, promoviendo la eficiencia en las operaciones conllevando al logro de metas y objetivos de la entidad . Y la diferencia más relevante detectada fue que el trabajo de investigación desarrollo de que como el control interno incidía en la efectividad administrativa y en el caso del antecedente utilizado para discusión evaluó de la implementación de un control interno para la mejora de la entidad y maximización de ganancias .

Para la siguiente discusión se comparó la investigación desarrollada frente al trabajo presentado por Posso, J. & Barrios, M. (2016). En el que se encuentra coincidencia que el control interno es aquel instrumento administrativo que nos proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones . Además, que el control interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa . Y la diferencia más significativa detectada fue que el trabajo desarrollado en el antecedente evaluó solamente de qué manera el control interno permitía una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras en una sola empresa. Mientras que el trabajo desarrollado en la presente investigación evaluó de como el “control interno” incidía en “la efectividad administrativa” en varias empresas comercializadoras del sector metalmecánica.

Comparando el trabajo desarrollado por la estudiante Salazar, L. (2017) frente al proyecto de investigación desarrollado se encontró las siguientes similitudes. Que ambos coinciden que el control interno es necesario para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales. Asimismo, en los resultados de ambas investigaciones se constató que la mayoría de los gerentes no tienen en claro el concepto y aplicación del control interno a lo que conlleva a decir la frase de Peter Drucker que nos menciona lo que no se mide, no se controla, y lo que no se controla, no se puede mejorar . Si no se mide lo que se hace, no se puede controlar y si no se puede controlar, no se puede dirigir y si no se puede dirigir no se puede mejorar. Y la diferencia más notable desarrollado en el antecedente de la investigación fue que esta se basó en el control interno relacionado al sector público como lo es el “control previo”, Simultaneo y posterior, mientras que en la presente investigación se tomó el control interno en el marco del COSO.

Para la última discusión de resultados se comparó la presente investigación frente a la Investigación desarrollada por Llallico, M. & Panez, M. (2018) comparando ambas investigaciones se hallaron las siguientes similitudes que el “control interno” basado en el COSO permite “la efectividad de la administración” de una entidad ya sea pública o Privada y de que como los componentes de “control interno” determinan de manera positiva “la efectividad de la administración de personal” en cualquier tipo de entidad. Asimismo, de cómo las emisiones de normas internas basado en los componentes de la estructura de control interno determinan directamente la mejora en la gestión de la administración de cualquier entidad. Por otra parte, entre las diferencias detectadas se encuentra que la investigación en desarrollo se dirigió a un sector específico del sector privado que es la metalmecánica y el caso de la otra investigación se desarrolló en el sector público solamente a una oficina de recursos humanos del gobierno regional de Junín. Por lo que la diferencia significativa de la presente investigación desarrollada abarca de manera holística ya que se hace una visión integral y completa en el análisis de la realidad para la consecución de metas y objetivos dentro de una empresa.

CONCLUSIONES

Al finalizar el presente trabajo de investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Se determinó que una adecuada implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO contribuye a que las entidades desarrollen un eficiente proceso de gestión según las metas trazadas por la gerencia ya que actualmente las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo no están consiguiendo una efectividad administrativa .
2. El ambiente de Control Interno beneficia en el Establecimiento de metas y objetivos institucionales; a través la generación de la pauta del funcionamiento de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo y la influencia en la sensibilización de todo el personal con respecto al control . Los factores del entorno de control incluyen en la integridad, los valores éticos, la capacidad de la predisposición del personal de la entidad, la filosofía de la dirección y el estilo de gestión orientada a la optimización de la entidad
3. Se analizó que la aplicación correcta de los tipos de control interno facilita a la gerencia medir y evaluar el desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones. Esto debido a que se evidenció que los responsables de la dirección de empresas comercializadoras metalmecánica realizan controles de manera empírica, no existe un control interno plasmado en normativas, directrices o reglamentos; y tampoco se concientiza al personal de lo importante que es esto.
4. Se detalló que las empresas comercializadoras del sector metalmecánica no tienen un plan operativo que dirija a los responsables de la dirección y a todo el personal en general, por lo que imposibilita evaluar la consecución de objetivos; por cuanto implica diseñar un conjunto de normas de control interno que se ajuste a sus

necesidades y requerimientos para la evaluación y consecución de los fines establecidos.

5. Por esta razón finalmente se realizó un extracto de la investigación desarrollada y se estructuró una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera y efectividad administrativa en el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

RECOMENDACIONES

Para que las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo puedan fomentar la eficiencia administrativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas en el marco del COSO se hace indispensable que empiece por la implementación del actual Diseño del Sistema de Control Interno, de tal manera que se pueda asegurar la realización de los procesos y los controles como se describen en dicho marco del informe COSO . Si bien los resultados no serán inmediatos, una vez implementado dichos controles, se espera con el transcurso del tiempo, se puedan visualizar mejoras en la Efectividad administrativa en la consecución de metas y objetivos de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo.

Con base en lo anteriormente mencionado, se realiza la siguiente recomendación de manera puntual a los responsables de la dirección de la empresa tener muy en cuenta los siguientes planteamientos:

1. Los responsables de la dirección de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo, para la consecución de objetivos y logros trazados tienen que contar con un sistema de control basado en el informe COSO, para tal fin no solo es necesario plasmar directivas en documentos, sino más bien se necesita la concientización de todo el personal.
2. Los responsables de la dirección de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo, podrán mejorar los procesos de evaluación de gestión y obtener información confiable, para tal fin, se recomienda tomar en cuenta los tipos de control interno.
3. Los responsables de la dirección de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo podrán desarrollar, medir y evaluar un proceso de gestión eficiente y eficaz. Por cuanto implica diseñar un conjunto de normas de control interno, que se ajuste a sus necesidades y requerimientos.

Referencias

- Barbaran, G., (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú* (Tesis de pregrado), Universidad San Martín de Porras, Lima, Perú.
- Chiavenato, I. (2004), *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México D.F., México: Mc Graw-Hill/interamericana editores s.a.
- Estupiñan, R., (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales*, Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones Cía. Ltda. 2da edición.
- Gonzales, G., (2008). *Análisis del control interno de una empresa industrial camaronera para la exportación de camarones apanados al mercado norteamericano* (Tesis de Maestría). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Koontz, H., Cannice., M., & Weihrich, H., (2012). *Administración una perspectiva global Y empresarial*. México D.F., México: Mc Graw-Hill/interamericana editores s.a.
- Llallico, M. & Panez, M. (2018). *Implementación del sistema de control interno basado en el informe coso y su influencia en la efectividad de la administración de personal del gobierno regional de Junín* (2° ed.). Huancayo, Perú: Universidad Nacional del centro del Perú.
- Malca, M. (2018). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana-2017*, Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Mantilla (2018, p.5-7) *Auditoría del control interno*, Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- O. Da Silva, R., (2002). *Teorías de la Administración*. Brasilia, Brasil: International Thomson Editores S.A.
- Quezada (2010, p.62). *Metodología de la investigación*, México D.F., México: Empresa Editora Macro.

- Robbins, S., & Coulter, M. (2002). *La Administración. México D.F., México: Pearson Educación.*
- Rodríguez, R. & Vega, L. (2018). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa a & b representaciones S.R.L, con el fin de mejorar los procesos operativos - período 2017.* Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Ruffner, J. (2014). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc, 11(22),* 81-87.
- Zorrilla (1993). *Introducción a la metodología de la investigación, México D.F., México: Aguilar León y Cal Editores.*

Apéndice A

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cómo incide el control interno en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>a) ¿De qué manera los tipos de control interno inciden en, el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo?</p> <p>b) ¿Cómo las normas de control interno influyen en una eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>a) Analizar cómo los tipos de control interno inciden en, el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo.</p> <p>b) Detallar como las normas de control interno influyen en una eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El control interno incide positivamente en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>a) Los tipos de control interno, influyen positivamente en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo.</p> <p>b) Las normas de control interno inciden positivamente en una eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE (X)</p> <p>“X”: Control Interno.</p> <p>X1: Tipos de Control Interno</p> <p>X2: Normas de Control Interno</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE (Y)</p> <p>“Y”: Efectividad Administrativa</p> <p>Y1: Cumplimiento de metas</p> <p>Y2: Eficiencia y eficacia</p>	<p>ENFOQUE DE LA INVESTIGACION: Cuantitativo</p> <p>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN: Inductivo y Deductivo</p> <p>TIPO: Aplicada</p> <p>NIVEL: Descriptivo</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN: Descriptiva correlacional</p> <p>X \longleftrightarrow y</p> <p>X: control interno Y: efectividad administrativa</p> <p>La relación de las variables X en Y nos lleva a la siguiente interpretación:</p> <p>X influye positivamente en la variable Y.</p> <p>POBLACION: 34 empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo.</p> <p>MUESTRA: 23 empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo.</p> <p>TECNICAS: Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO: Cuestionario</p>

Apéndice B

Instrumento de recolección de Datos



Nº de cuestionario:

CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS GERENTES, ADMINISTRADORES DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEL SECTOR METALMECANICA DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO

Presentación:

Soy Danyka Yelina Usco Berrocal, bachiller de la carrera profesional de contabilidad de la facultad de ciencias de la empresa, me encuentro realizando la tesis titulada “Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo”, este cuestionario tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo.

Confidencialidad:

La información proporcionada en el presente cuestionario será utilizada para fines académicos y su contenido será tratado en forma confidencial.

Instrucciones:

El presente cuestionario consta de 26 preguntas los cuales evaluarán la experiencia en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo, cada enunciado cuenta con una escala cuantitativa, que son las siguientes:

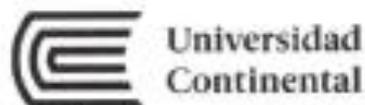
Definitivamente No	1
Probablemente No	2
Indeciso	3
Probablemente Si	4
Definitivamente Si	5

Preguntas sobre Control Interno y Efectividad administrativa	Escala de Likert				
CONTROL INTERNO					
Tipos de Control Interno					
1. ¿La distribución de funciones y responsabilidades principales están expresamente contextualizados en manuales y directivas?	1	2	3	4	5
2. ¿Las diversas áreas dentro de la empresa operan, coordinan e interrelacionan entre sí?	1	2	3	4	5
3. ¿Las actividades y hechos importantes, cuentan con respaldo documentario y la correcta clasificación para su verificación?	1	2	3	4	5
4. ¿La disponibilidad de los recursos, registros y documentos se encuentran protegidos y limitados solo a personas acreditadas dentro de la empresa?	1	2	3	4	5
5. ¿La difusión de información es comprendida y propagada de manera oportuna a las diversas áreas para asumir la responsabilidad según la necesidad?	1	2	3	4	5
6. ¿Se da el cambio necesario del personal en principales actividades de posibles anomalías?	1	2	3	4	5
Normas de Control Interno					
7. ¿Existe un documento escrito de las funciones que realiza Ud. como los demás colaboradores?	1	2	3	4	5
8. ¿Existe un programa de preparación y fortalecimiento en la empresa de modo que beneficie a la mejora de su competencia para cada puesto?	1	2	3	4	5
9. ¿Se expresa la predisposición de los directivos para llevar el correcto control de las áreas?	1	2	3	4	5
10. ¿La documentación de las transacciones y operaciones es integro, oportuno y adecuado que posibilita la revisión del procedimiento de inicio a fin?	1	2	3	4	5
11. ¿Existe impedimento para el acceso de recursos, activos y registros sólo al personal acreditado?	1	2	3	4	5
12. ¿Se lleva de manera correcta el control de mercadería en la empresa?	1	2	3	4	5
13. ¿Se informa al personal todas las tareas y obligaciones que se deben ejecutar para el adecuado funcionamiento dentro de sus respectivas áreas?	1	2	3	4	5
14. ¿Se realiza la evaluación del personal respecto al desempeño de sus funciones?	1	2	3	4	5
15. ¿Se efectúa un monitoreo continuo de funciones por la administración a los encargados de cada área?	1	2	3	4	5
16. ¿Se indaga y enmenda los defectos encontrados en la empresa?	1	2	3	4	5
17. ¿Se elaboran controles previos para eludir multas o sanciones de algunas instituciones públicas o privadas?	1	2	3	4	5
EFFECTIVIDAD ADMINISTRATIVA					
Cumplimiento de metas					
18. ¿El personal es fiable, tienen valores éticos, los desafíos son sanos y existe compromiso de todos los colaboradores, así como su aceptación a las políticas y objetivos instaurados?	1	2	3	4	5
19. ¿La comunicación dentro de la empresa es vigilado con el objetivo de asegurar su correcto funcionamiento y control del procedimiento de los diferentes tipos de actividades?	1	2	3	4	5
20. ¿Se avala que todo servicio recibido o entregado sea registrado, o se logra su contabilización de las entradas y salidas, el cual se obtenga evidencia documental?	1	2	3	4	5
21. ¿La empresa ha conseguido los objetivos que se estableció?	1	2	3	4	5

Eficiencia y Eficacia					
22. ¿La empresa programa sus operaciones, integrando en ellas los objetivos y metas?	1	2	3	4	5
23. ¿Los presupuestos son reconocidos y analizados por los encargados, con vista a la toma de decisiones enmarcados a una mayor efectividad en la empresa?	1	2	3	4	5
24. ¿La empresa tiene los componentes de control presupuestario de costos y gastos?	1	2	3	4	5
25. ¿Se satisface con el objetivo vinculado al volumen de ingresos diarios, mensuales y anuales establecidas?	1	2	3	4	5
26. ¿Existen criterios establecidos de desempeño para medir la eficiencia de una determinada actividad por la administración dentro de la empresa?	1	2	3	4	5

Apéndice C

Validación de Instrumentos



Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

1.1. Apellidos y nombres del Experto:	Suarez Cóndor Luis cesar
1.2. Grado académico / mención :	Magister en Gestión Publica
1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular :	07363826
1.4. Cargo e institución donde labora:	Jefe del Organó de Control Institucional UGEL Pichanaki
1.5. Autor(es) del instrumento :	Danyka Yelina Usco Berrocal
1.6. Lugar y fecha :	18/05/2020

2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Acceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología			X
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.		X	
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			X
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos		X	
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
Coteo total de marcas		A	B	C
			2	8

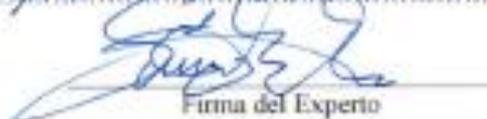
Coefficiente de validez $\frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \underline{0,92}$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

4. Recomendaciones

Incluir un ítem más en los modelos teóricos de las Variables.


Firma del Experto
DNI. N° 07363826