

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Administración



*Una Institución Adventista*

**Evaluación del Control interno basado en el modelo COSO y su  
relación en la Rentabilidad de las instituciones educativas de la  
Iglesia Adventista del Séptimo Día en el periodo 2016, Lima,  
Perú**

Por:

Elizabeth Ayala Loyola

Samuel Héctor Sánchez Beltramé

Asesor:

Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo

**Lima, diciembre de 2018**

DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

*Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo*, de la Facultad de Ciencias Empresariales,  
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: ***"EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA IGLESIA ADVENTISTA DEL SÉPTIMO DÍA EN EL PERIODO 2016, LIMA, PERÚ"*** constituye la memoria que presenta los Bachilleres ***Ayala Loyola Elizabeth y Sánchez Beltramé Samuel Héctor*** para aspirar al título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en *Lima*, a los 05 días de abril del año 2018.



---

Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo

Evaluación del Control interno basado en el modelo COSO y su relación en la Rentabilidad de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día en el periodo 2016, Lima, Perú

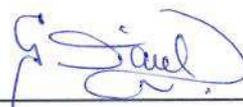
# TESIS

Presentada para optar el título profesional de Contador Publico

## JURADO CALIFICADOR



Dr. Edual Delmar Santos Gutiérrez  
Presidente



Mg. Gladys Miler Dávila Dávila  
Secretaria



Mg. Sinforiano Martínez Huisa  
vocal



Mg. Bethsy A. Paredes Rodríguez  
vocal



Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo  
asesor

Lima, 04 de abril del 2018

## **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación está dedicado a Dios, quien nos dio la sabiduría y fortaleza necesaria para seguir adelante. Dedicado a mis padres Juan Ayala Rojas y María Loyola Martínez también a mi hermana Cecilia. Elizabeth Ayala. A mis padres Luis Héctor Sánchez y María Luisa Beltramé así mismo, a mis hermanos Daniel y Pablo porque fueron el motivo para el logro de este trabajo de investigación. Samuel Sánchez.

## **Agradecimientos**

A Dios por permitir la realización del presente trabajo de investigación.

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión por darme la oportunidad de formarme profesionalmente.

A la Unión Peruana del Sur por su brindarnos información para la recolección de los datos.

Al Dr. Christian Vallejos Angulo por su ayuda, paciencia y orientación para la elaboración del presente trabajo de investigación.

Al Profesor Effer Apaza Tarqui por su apoyo en la parte estadística de este trabajo de investigación.

Al Profesor Sinfiriano Martinez Huisa por sus orientaciones en cada fase de este trabajo de investigación.

## Índice de Contenidos

Agradecimientos .....	5
Índice de Contenidos .....	6
Índice de tablas.....	10
Índice de Anexos .....	11
Símbolos Usados .....	12
Resumen.....	13
Abstract .....	15
Capítulo I.....	16
El problema .....	16
1.1. La identificación del problema.....	16
1.2. Formulación del problema .....	19
1.2.1.Problema general.....	19
1.2.2.Problemas específicos. ....	20
1.3. Objetivos de la investigación.....	20
1.3.1.Objetivo general. ....	20
1.3.2.Objetivos específicos.....	20
1.4. Justificación de la investigación.....	21
1.4.1.Teórica.....	21
1.4.2.Metodológica.....	21
1.4.3.Institucional. ....	21
1.4.4.Social. ....	22
1.5. Presuposición filosófica.....	22
Capítulo II.....	24
Revisión de la literatura .....	24
2.1. Antecedentes de investigación .....	24
2.2. Marco teórico .....	32
2.2.1.Control interno.....	32

2.2.1.1. Origen.....	32
2.2.1.2. Conceptualización de la variable control interno.....	33
2.2.1.2.1. Entorno de control.....	34
2.2.1.2.2. Evaluación de riesgos.....	35
2.2.1.2.3. Actividades de control.....	37
2.2.1.2.4. Información y comunicación.....	38
2.2.1.2.5. Actividades de supervisión.....	39
2.2.1.3. Modelos.....	40
2.2.1.3.1. Control Interno COSO.....	40
2.2.1.3.2. Modelo de control interno COCO.....	41
2.2.1.3.3. Modelo de control interno COBIT.....	42
2.2.2. Rentabilidad.....	43
2.2.2.1. Origen.....	43
2.2.2.2. Conceptualización de la variable Rentabilidad.....	44
2.2.2.3. Modelos.....	44
2.2.2.3.1. Rentabilidad financiera.....	44
2.2.2.3.2. Rentabilidad Económica.....	45
Capítulo III.....	47
Materiales y métodos.....	47
3.1. Tipo de investigación.....	47
3.2. Diseño de la investigación.....	47
3.3. Hipótesis y variables.....	47
3.3.1. Hipótesis general.....	47
3.3.2. Hipótesis específicas.....	47
3.3.3. Identificación de variables.....	48
3.3.3.1. Variable predictora: Control Interno basado en el modelo COSO.....	48
<b>3.3.3.1.1. Dimensiones de variable predictora.....</b>	<b>48</b>
3.3.3.2. Variable criterio: Rentabilidad.....	48
<b>3.3.3.2.1. Dimensiones de variable Criterio.....</b>	<b>48</b>

3.4. Operacionalización de variables .....	48
3.4.1. Control interno. ....	48
3.4.1.1. Entorno de control.....	49
3.4.1.2. Evaluación de riesgos. ....	49
3.4.1.3. Actividades de control. ....	49
3.4.1.4. Información y comunicación.....	50
3.4.1.5. Actividades de supervisión.....	50
3.4.2. Rentabilidad. ....	50
3.4.2.1. Rentabilidad financiera.....	50
3.4.2.2. Rentabilidad económica.....	50
3.5. Población y muestra .....	50
3.5.1. Delimitación espacial.....	50
3.5.2. Delimitación de la población y muestra. ....	51
3.6. Diseño del instrumento de investigación .....	51
3.7. Técnicas de recolección de datos .....	52
3.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de los datos.....	52
Capítulo IV .....	53
Resultados y discusión .....	53
4.1. Resultados .....	53
4.1.1. Nivel de cumplimiento en la variable control interno. ....	53
4.1.1.1. Nivel de cumplimiento en la dimensión entorno de control.....	53
4.1.1.2. Nivel de cumplimiento en la dimensión evaluación de riesgo. ....	55
4.1.1.3. Nivel de cumplimiento en la dimensión actividades de control.....	57
4.1.1.4. Nivel de cumplimiento en la dimensión información y comunicación.....	59
4.1.1.5. Nivel de cumplimiento en la dimensión actividades de supervisión. ....	61
4.1.1.6. Nivel de rentabilidad en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día.....	62
4.2. Contrastación de hipótesis. ....	64
4.2.1. Prueba de normalidad. ....	64

4.2.1.1. Regla de decisión.....	64
4.2.2.Hipótesis específica 1.....	64
4.2.2.1. Regla de decisión.....	65
4.2.3.Hipótesis específica 2.....	66
4.2.3.1. Regla de decisión.....	66
4.3. Discusión.....	67
Capítulo V.....	70
Conclusiones y recomendaciones.....	70
5.1. Conclusiones.....	70
5.2. Recomendaciones.....	70
Bibliografía.....	72
Anexos.....	75

## Índice de tablas

Tabla 1 Estadísticos de fiabilidad del instrumento Control Interno.....	51
Tabla 2 Resultados de la dimensión entorno de control de la variable control interno.....	53
Tabla 3 Resultados de la dimensión evaluación de riesgo de la variable control interno .	56
Tabla 4 Resultados de la dimensión actividades de control de la variable control interno .....	58
Tabla 5 <i>Resultados de la dimensión información y comunicación de la variable control interno</i> .....	59
Tabla 6 Resultados de la dimensión actividades de supervisión de la variable control interno.....	61
Tabla 7 Nivel de rentabilidad de las instituciones educativas .....	62
Tabla 8 Nivel de control interno según cada dimensión.....	63
Tabla 9 Prueba de Kolmogorov-Smirnov para probar la distribución de los datos.....	64
Tabla 10 Relación entre control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad financiera de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016 .....	65
Tabla 11 Relación entre control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad económica de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016 .....	66

## Índice de Anexos

<b>Anexo 1 Operacionalización de Variables.....</b>	<b>75</b>
<b>Anexo 2 Promedio de las dimensiones de la variable control interno.....</b>	<b>76</b>

## Símbolos Usados

COSO	Comité de patrocinio organizaciones de la comisión Treadway
EY	Ernst & Young
COCO	Comité de Criterios de Control de Canadá
COBIT	Objetivos de Control para Tecnología de Información
ROE	Rentabilidad Financiera
ROA	Rentabilidad Económica

## Resumen

El desarrollo del presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la relación entre control interno basado en el modelo COSO y rentabilidad de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016. El tipo de estudio es correlacional con un diseño tipo no experimental. La población está constituida por el personal relacionado con la administración de las instituciones educativas.

Para la recolección de datos, de la variable control interno, se elaboró un cuestionario constituido por 61 ítems, que fueron divididos en segmentos tomando como base los cinco componentes definidos por el informe COSO: entorno de control, 22 ítems; evaluación de riesgos, 13 ítems; actividades de control, 11 ítems; información y comunicación, 13 ítems; actividades de supervisión, 2 ítems; con los cuales se podrá evaluar, ajustar y/o mejorar el control interno de las instituciones educativas la IASD. Para la variable rentabilidad se lograron recolectar los datos de los estados financieros obtenidos del sistema contable AASI.net. La relación entre control interno y rentabilidad se analizaron mediante estadísticos de coeficiente de correlación  $r$  de Pearson. De acuerdo con los resultados, la relación entre rentabilidad y control interno es positiva dado que el resultado del  $r$  de Pearson es de 0.750, lo que indica que a mayor control interno mejor será la rentabilidad económica o viceversa, y el  $p$  valor es igual a 0.000 ( $p < 0.05$ ). En conclusión, el control interno se relaciona de manera positiva, directa y significativa con la rentabilidad económica de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

**Palabras Claves:** Control Interno, Rentabilidad Financiera, Rentabilidad Económica.

## Abstract

The development of this research work aims to determine the relationship between internal control based on the COSO model and profitability of educational institutions of the Seventh-day Adventist Church, in the period 2016. The type of study is descriptive with a design type Prospective transversal documentary. The population is constituted by the personnel related to the administration of educational institutions. For data collection, from the internal control variable, a questionnaire was elaborated consisting of 61 items, which were divided into segments based on the five components defined by the COSO report: control environment, 22 items; risk assessment, 13 items; control activities, 11 items; information and communication, 13 items; supervisory activities, 2 items; with which the IASD will be able to evaluate, adjust and / or improve the internal control of educational institutions. For the variable profitability, data from the financial statements obtained from the AASI.net accounting system were collected. The relationship between internal control and profitability was analyzed using Pearson  $r$  correlation coefficient statistics. According to the results, the relationship between profitability and internal control is positive given that the result of the Pearson  $r$  is 0.750, which indicates that the greater the internal control, the better the economic profitability or vice versa, and the  $p$  value is equal to 0.000 ( $p < 0.05$ ). In conclusion, the internal control is related positively, directly and significantly to the economic profitability of educational institutions of the Seventh-day Adventist Church, in the 2016 period.

**Keywords:** Internal Control, Financial Profitability, Economic Profitability

## Capítulo I

### El problema

#### 1.1. La identificación del problema

En la actualidad, el entorno empresarial ha generado la necesidad de una supervisión más estrecha sobre el funcionamiento y los controles de las empresas, sin limitarse al control interno de los datos contables, sino a la búsqueda de mejoras para un control de todas las dimensiones, logrando un mejoramiento continuo de procedimientos y planes de las organizaciones (Pérez, 2005).

Según Vieira (2007), el control interno es definido como las reglas establecidas para la protección de los activos de las organizaciones y engloban todos los recursos financieros y no financieros. Por otro lado, Vizcarra Moscoso (2007) sostiene que el control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos de la empresa. En este sentido, la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia al momento de implantarlos.

A los ojos de Steinþórsdóttir (2004), la falta de controles internos pueden debilitar en las organización el alcance de las metas, objetivos, y el mantenimiento de la información financiera y de gestión fiable. Es bueno resaltar que para una buena dirección en una empresa es necesario la implantación de técnicas para la identificación y control de riesgos (Oliveira et al., 2007), es por

esto que la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Así mismo, para García (2010), el control interno también involucra un nuevo perfil de competencias en las personas que desempeñan en los departamentos que conforman una organización ya que tienen la finalidad de garantizar el fiel cumplimiento de las políticas de control interno.

Con base a lo indicado, en muchas de las instituciones educativas de la Iglesia Adventistas del Séptimo Día, se observa, debido a una jerarquía administrativa el control interno se basa en normas y procedimientos específicos. Lo que conlleva un bajo control interno, en esta perspectiva se debe afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones. En este lineamiento, resulta claro, que la implementación y adecuando controles internos, podrá salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de las organizaciones.

Más del 50% de empresas peruanas sufrió fraude y el 23% de las afectadas registró más de cinco casos de este tipo durante el 2013, reveló un estudio presentado por la agencia Ernst & Young (EY) Perú. Asimismo, el estudio de EY identificó que el control interno es el mecanismo más usado para la identificación, seguido de la información proporcionada por el propio personal y en tercer lugar está la función de auditoría interna.

Dada esta situación, se genera la necesidad de fortalecer el control interno de las organizaciones, a fin de identificar y monitorear riesgos, mejorar su

administración, establecer debilidades y detectar oportunidades para mejorar sus procesos operativos.

Es así como se propone realizar el diagnóstico del control interno de dichas organizaciones.

Según Acuña (2013), egresada de la universidad UNAN-Managua con maestría en contabilidad con énfasis en auditoría en su artículo elaborado con el tema de “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del Norte S.A”, llegó a las siguientes conclusiones:

En lo que respecta al ambiente de control, se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arqueos sorpresivos.

En cuanto a la evaluación de riesgos, no tienen establecido un procedimiento y no existe control total, el exceso de confianza que se tiene puede ser más fácil el riesgo de fraude lo que puede perjudicar económicamente a la empresa.

La información financiera, no está al día, y peor aún quien retrasa la información financiera es la misma junta directiva de la empresa pues ellos no hacen a tiempo sus rendiciones de cuentas lo que ocasiona que no se puede saber cómo están financieramente.

La comunicación en la empresa se puede decir que es adecuada a pesar de no estar en sus oficinas se les informa oportunamente; sin embargo, algunas decisiones importantes no son conocidas por el personal.

La empresa no tiene ningún método de supervisión en cuanto a lo que, respecto a caja chica, caja general, y los centros de pagos por esta falta de control debe contar con las políticas y procedimientos establecidos como respuesta para aceptar, compartir, reducir y fortalecer las áreas para mejorar el funcionamiento de la empresa.

En el análisis de rentabilidad que llevan este no es el adecuado debido a que se basan en la relación costo beneficio y todos los egresos no están contabilizadas correctamente pues los tienen incluidos en otros centros de pagos; por lo tanto, no se sabe correctamente si los centros son rentables para la empresa.

Según Macas Saritama & Luna Cumbicus (2010), la función esencial del análisis de rentabilidad económica y financiera, es convertir los datos en información útil que les permita a los administradores cumplir con los objetivos y lograr la misión planteada por la entidad.

## **1.2. Formulación del problema**

De lo revisado, se identifica los problemas, general y específicos del tema: “Evaluación del Control interno basado en el modelo COSO y su relación en la Rentabilidad de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día en el periodo 2016, Lima, Perú”

### **1.2.1. Problema general.**

¿Cuál es la relación entre control interno basado en el modelo COSO y Rentabilidad de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016?

### **1.2.2. Problemas específicos.**

- a) ¿Cuál es la relación entre control interno basado en el modelo COSO y rentabilidad financiera de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016?
- b) ¿Cuál es la relación entre control interno basado en el modelo COSO y rentabilidad económica de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo general.**

Determinar la relación entre control interno basado en el modelo COSO y rentabilidad de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

### **1.3.2. Objetivos específicos.**

- a) Determinar la relación entre control interno basado en el modelo y rentabilidad financiera de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.
- b) Determinar la relación entre control interno basado en el modelo y rentabilidad económica de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

## **1.4. Justificación de la investigación**

### **1.4.1. Teórica.**

Este trabajo es importante porque gracias a la afirmación teórica permite identificar el nivel de control interno en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día. Este utiliza, como herramienta de medición, un cuestionario teniendo como base el modelo COSO y los componentes que lo conforman (entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión) que permitirán medir el control interno en las instituciones objeto de estudio.

Este análisis se efectuará en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día (Unión Peruana del Sur) durante el periodo 2016.

### **1.4.2. Metodológica.**

La investigación será de tipo correlacional. Los resultados se obtendrán en base a información del control interno en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, el instrumento para obtener los datos está diseñado a través realización de cuestionarios a los trabajadores de dichas instituciones; y la información contable para saber la rentabilidad será obtenida de los estados financieros de dichas instituciones.

### **1.4.3. Institucional.**

La información obtenida le servirá como una orientación al área administrativa que conforman las distintas instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, para que mejoren su nivel de control interno.

Además, este formará parte la base de datos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, y teniendo como propósito de servir como antecedente para el desarrollo de nuevos trabajos de investigación.

#### **1.4.4. Social.**

En el aspecto social este trabajo pretende brindar un aporte al área administrativa ya que gracias a los resultados de la investigación ellos podrán orientarse y corregir los puntos débiles y fortalecer sus habilidades tanto a nivel individual como relacional en sus empresas para que su nivel de control interno sea óptimo.

#### **1.5. Presuposición filosófica**

El control interno ha desempeñado una función de vital importancia en el avance de la ingeniería y la ciencia; además, se ha vuelto una parte importante e integral de los procesos modernos industriales y de servicio, ya que el tener control implica la existencia de metas y planes. Contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá tener un sistema de información y ayudar en la toma de decisiones, así como facilitar la gestión. El control interno en las empresas es una tarea necesaria para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera.

Mientras más claros, completos, y coordinados sean los planes y más largo el periodo que ellos comprenden, más completo podrá ser el control. El proceso de planificación proporciona la información que necesita la alta dirección para tomar decisiones eficaces que le permitan a la organización alcanzar sus objetivos.

La alta dirección debe ser elegida cuidadosamente, ya que sobre ella recae la responsabilidad de dirigir adecuadamente la empresa.

En las instituciones educativas de la Iglesia Adventistas del Séptimo Día, se observó que debido a una jerarquía administrativa el control interno se basa en normas y procedimientos específicos.

## **Capítulo II**

### **Revisión de la literatura**

#### **2.1. Antecedentes de investigación**

El trabajo de Investigación realizado por Adepeju & Isa (2014), titulado Internal control system deficiency and capital project mismanagement in the Nigerian public sector, tuvo como objetivo analizar los efectos de la deficiencia del sistema de control interno en la gestión de proyectos de capital en el sector público de Nigeria. Para el propósito de este estudio, el instrumento de investigación es un cuestionario. El cuestionario es utilizado por los programadores para identificar la opinión de auditoría sobre el mecanismo de control interno que afecta a la gestión de la responsabilidad la administración y el proyecto de capital. La información se recogió utilizando una muestra de 228 proyectos de capital. T b tau\_ de Kendall, ANOVA y la estadística ede Chi-cuadrado X2 fueron empleados para análisis de los datos recogidos. De acuerdo con los resultados obtenidos, el grado de deficiencia de control interno en la gestión de proyectos de capital es grande en 0.52, que es preocupante. Este estudio revela que la deficiencia del sistema interno de control tiene efectos negativos significativos en la gestión de proyectos de capital en el sector público de Nigeria. El estudio recomienda el cumplimiento estricto sistema de control interno en el mejor interés de la ciudadanía.

El trabajo de investigación realizado por Carmona Ibáñez (2007), titulado Internal control risk influence when planning an audit: an empirical study of the COSO conceptual framework (traducido al español: Influencia de los riesgos de control interno en la planificación de una auditoría: un estudio empírico del marco conceptual del informe COSO), tuvo como objetivo analizar si la profesión de

auditoría comprende y sigue el marco conceptual del control interno desarrollado por el Informe COSO en la evaluación de los riesgos de control. Es decir, en qué medida los auditores valoran los riesgos de control y trasladan tales valoraciones sobre el trabajo sustantivo durante la etapa de planificación de una auditoría, teniendo en cuenta las premisas de COSO que inciden en una adecuada identificación de los riesgos, en la línea del nuevo enfoque de auditoría orientado hacia los riesgos de negocio. Se realizó un análisis experimental. Aplicándose también instrumentos de medición (cuestionarios). La información se obtuvo a través de una muestra de 39 auditores de una población total de 450. De acuerdo con el análisis de los resultados obtenidos, la media en términos de experiencia en auditoría era más de diez años. La mayoría eran de una de las empresas de contabilidad cuatro grandes, que es del 80%. Con respecto a la posición de los auditores, 100% tenían la categoría de alto nivel, supervisor, gerente o socio. Por lo tanto, la muestra cubre una sección muy amplia de las posiciones de los auditores que sean titulares. El número de años de experiencia de trabajo de un auditor de los participantes fue de entre 4 y 25 años, con un promedio de una experiencia de más de 10 años. Por otra parte, el número medio de auditorías que había involucrado planeando un trabajo de auditoría fue 27. Por lo tanto, las características demográficas, en términos de la experiencia de todos los participantes, eran adecuados para completar los cuestionarios incluidos en los estudios de caso.

El trabajo de investigación realizado por Doyle, Ge, & Mcvay (2007), titulado *Determinants of weaknesses in internal control over financial reporting* (Determinantes de las debilidades en el control interno sobre la información

financiera), tuvo como objetivo examinar los factores determinantes de la debilidad material en el control interno sobre reporte financiero. Se realizó un análisis descriptivo y se aplicó instrumentos de medición (t-test). La información se recogió utilizando una muestra 779 empresas únicas. De acuerdo con los resultados obtenidos, en primer lugar, los resultados en tamaño de la empresa, medida por el registro de la capitalización de mercado, parecen ser mixto, el valor medio es débilmente significativamente menor para las empresas debilidad material (utilizando un t-test), pero el valor de la mediana es en realidad un poco más grande para las empresas de control, y la de Wilcoxon rank test suma indica una diferencia insignificante entre los dos grupos.

El trabajo de investigación realizado por Moreno (2012), titulado Presencia de la familia en la propiedad y la gestión y su impacto en la rentabilidad de la empresa. Caso España, tuvo como objetivo determinar si la presencia de la familia en la empresa tiene un impacto en la rentabilidad; así mismo se trata de examinar el impacto que genera la familia teniendo el control de la propiedad con respecto a la rentabilidad de la empresa. Para el propósito de este estudio se utiliza los datos y los informes suministrados por SABI (Sistema de Análisis de Balances Ibéricos). La información se recogió utilizando una muestra de 462 empresas españolas que no cotizan en la bolsa de valores para el año 2008. De acuerdo con los resultados obtenidos, se muestra que no existe relación significativa entre la influencia de la familia en la propiedad con la rentabilidad de la empresa. Este estudio revela que los resultados pueden ser consecuencia del efecto de solapamiento entre los intereses de la empresa y la familia, convirtiéndose en una desventaja que genera un efecto negativo, debido a que

estas superan las ventajas que genera la propiedad de la familia, como su visión a largo plazo, la reducción de costes, entre otros. Estas desventajas se ven reflejadas en la excesiva contratación de miembros de la familia, el pago de remuneraciones salariales e incentivos altos, lo cual termina afectando la rentabilidad de la empresa.

El trabajo de investigación realizado por Moreira Cabanelas & Moreira (2009), titulado La Gestión de las relaciones con clientes y la empresa de alta rentabilidad de Galicia, tuvo como objetivo identificar la importancia relativa que le conceden las empresas AR a las relaciones con los clientes en la creación de valor, conocer desde la perspectiva de las empresas AR las prácticas de gestión de clientes que el mercado considera más atractivas, inferir el método utilizado por la competencia de las empresas AR para generar valor, determinar cuáles son los factores críticos en la gestión operativa de los clientes de estas organizaciones. El estudio parte de una revisión teórica. Para el análisis de gestión de relaciones con clientes que desarrollan empresas AR, se ha desarrollado una encuesta, la información se obtuvo a través de una muestra de 312 empresas. De acuerdo con los resultados obtenidos, en lo que respecta a la forma de confeccionar la gestión de clientes, cabe indicar que varía en función del tamaño o del sector, pero siempre dentro de unas pautas de comportamiento definidas, que ayudan a caracterizar la forma de gestionar los clientes que poseen las empresas AR. En definitiva, el análisis de la gestión de clientes en aquellas empresas que destacan sobre las demás, puede constituir un campo de gran interés tanto para el mundo académico como empresarial.

El trabajo de investigación realizado por Ríos (2014), titulado Gestión de procesos y rentabilidad en las empresas de Courier en Lima Metropolitana, tuvo como objetivo evaluar si la herramienta de gestión de proceso incide en la rentabilidad de las organizaciones. Para alcanzar este objetivo se empleó una encuesta dirigida a gerentes, supervisores y trabajadores operativos de las empresas de Courier en Lima Metropolitana. La información estuvo conformada por las seis principales empresas que brindan servicios de Courier en el distrito de Lima Metropolitana, comprendiendo un total estimado de 1000 personas entre hombres y mujeres. De acuerdo con los resultados obtenidos, la mayoría de empresas de Courier en Lima Metropolitana al no desarrollar una buena gestión de calidad, no logran reducir los tiempos de entregas de las encomiendas a los distintos puntos del país, ocasionando que la cadena de valor se vea interrumpida disminuyendo la productividad; estas empresas, no han mejorado su productividad, debido a que no realizan un buen diagnóstico ni identifican las posibles causas que la afectan, ocasionando deficiencias en la toma de decisiones. Las empresas de Courier en Lima Metropolitana no apoyan a la gestión de compras ocasionando ineficiencias y demora en el proceso de despacho, afectando la rentabilidad financiera; y la mayoría de las empresas de Courier en Lima Metropolitana no logran una mayor competitividad, debido a que no invierten en tecnología, lo que conlleva a incrementar el riesgo financiero en sus operaciones.

El trabajo de investigación realizado por Paiva Acuña, Fátima (2013), titulado Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa Cobros del Norte S.A, tuvo como objetivo evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad

de ECONORTE, en el municipio de Estelí, en el periodo 2011, utilizando como modelo de referencia COSO. Para el control interno y para evaluar la rentabilidad, se utilizó Beneficio/Costo. Se realizó un análisis descriptivo y se aplicó instrumentos de medición (encuestas y entrevistas), así mismo se reforzó con información documental para confirmar la veracidad de la información. La información se recogió utilizando una muestra no probabilística (Presidente de la empresa, 7 socios, un responsable de la contabilidad y 4 cajeros de puntos fijos). De acuerdo con los resultados obtenidos, el 100% de los encuestados responden adecuadamente a la integridad y los valores éticos los entrevistados también hicieron referencia a los valores de Compromiso, Respeto y Calidad diciendo que eran los más importantes, un 92% de los encuestados opina que tienen definidas las responsabilidades, y también son conocidas por su responsable inmediato, en un 100% contestan que las decisiones que se toman son aprobadas por la junta directiva y se dejan en el libro de actas, el 92% de los a encuestados contestan que no existe un organigrama en la Empresa, un 33% contestan que realizan varias cosas fuera de sus funciones, sin embargo considera un 89% que hay una buena coordinación en las áreas de trabajo. Al preguntar sobre el conocimiento de la misión, visión y valores en un 89% contestan que no la conocen, el 100% de los encuestados informa que no existe un manual de procedimiento, que se aplique en el área de caja. Con respecto a los depósitos diarios estos sí se cumplen en un 89% pues al contratante se le debe de entregar diario, pero la administración no se da cuenta de esta actividad, el 100% de personal de caja encuestado informa que existe y conocen el procedimiento de la caja. El 100% de encuestados respondió que sí están debidamente documentadas las decisiones importantes de

la empresa. Se preguntó si los estados financieros eran elaborados de manera mensual y el 100% de los encuestados respondió que no.

Según Albuja (2014), en su trabajo de investigación titulado “Estrategias de control de Inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de La Empresa Agro Macathon S.A.C.”, tuvo como objetivo general diseñar una estrategia de control de inventarios para optimizar la rentabilidad y producción en la empresa Agro Macathon SAC. Mediante la recolección de datos (encuesta, entrevista, análisis documental) concluyeron que el 20% de trabajadores indica que no hay encargados para la toma de inventarios; sin embargo, el 80% sí sabe que existe un encargado para hacer los inventarios físicos. Del total de trabajadores, nos indica que un 72 % cree que se debe hacer una adecuada supervisión en la toma de inventarios mientras que un 28% no está seguro que sea necesario. La empresa hasta la actualidad, no está ejecutando ninguna estrategia para el buen control de su inventario. El 92% de los trabajadores estaría dispuesto a aplicar estrategias para que su inventario mejore mientras que un 8% aún no está muy seguro. El 80% de los trabajadores consideran que las estrategias para su producción y rentabilidad son óptimas; sin embargo, el 20% aun no cree que sea las mejores estrategias. El 72% de los trabajadores saben que se ha realizado análisis para determinar la rentabilidad de la empresa, pero el 28% no tiene conocimiento sobre ello. El 92% de los trabajadores tienen identificado los puntos críticos en la toma de inventarios mientras que el 8% no tienen idea de cuales serían estos posibles puntos. De los trabajadores que han identificado los puntos críticos el 64% han dado propuestas para corregir los puntos críticos mientras que el 36% no ha dicho nada para mejorar. Entre los puntos críticos que existen en la

empresa tenemos que no cuentan con datos precisos en la preparación de los alimentos, ya que no existe un control de los insumos utilizados ni cuentan con parámetros establecidos sobre las cantidades requeridas siendo su empleo arbitrario. Ya que no se cuenta con información precisa de sus suministros no se tienen información real de la rentabilidad que le genera esta actividad, tampoco se tiene determinado la producción real que generan las vacas ya que no hay un control específico para ello.

Carrion (2014), en la siguiente tesis “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de La Constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014”, determinó el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. aplicando una entrevistas y un cuestionario de control interno; el cuestionario consta de 112 preguntas las cuales se encuentran divididas según los 5 componentes del COSO. Se observó que en ninguno de los componentes del COSO existe un porcentaje favorable que muestre un cumplimiento de los controles teniendo el ambiente de control un 27.03%, lo que corresponde a un incumplimiento alto, lo cual nos indica que existe débilmente una cultura de control interno en la empresa, todo ello se debe a que la dirección no ha formulado y aplicado una filosofía de control, por lo que el personal no le ha dado la debida importancia y no se siente comprometido generándose así una inestabilidad en la realización de las actividades logísticas. La implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las

cuales ascendieron a S/. 119,025.00; sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente. De tal forma, se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del S.C.I. la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del Sistema de Control interno (se evitaban robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística.

## **2.2. Marco teórico**

### **2.2.1. Control interno.**

#### **2.2.1.1. Origen.**

Según Franklin (2013), alrededor de 1800 a. C. en Babilonia, se desarrolló el código Hammurabi, el cual contiene aspectos sobre el control del comercio. Con el paso del tiempo en 1600 a. C. una nueva contribución de los egipcios tiene lugar con la iniciativa de restauración del gobierno y el control de los territorios que ejercían el gobierno central. Posteriormente en China, surgen varios hechos importantes en 1994 a. C.

Por otro lado, Mantilla Blanco (2009) nos dice que existen maneras de estudiar la evolución del control interno; según la transformación de auditoría a partir de los esquemas de revisión (Edad Media hasta 1880), atestación (1880s-1990s) y aseguramiento (1990s-actualidad).

Charles (1992) menciona que a partir de 1940, la utilización de los servicios de auditores internos por instituciones privadas y públicas comenzó a difundirse hasta el grado en que, actualmente la función el control interno en todas las grandes organizaciones. En la década de los 70's con el llamado caso Watergate, llevó a la Comisión Nacional Sobre Reportes Financieros impartió recomendaciones sobre el manejo de revelaciones financieras engañosas y fraude administrativo (Rojas Merchán, 2010). Al respecto, Vieira (2007) declara que en Brasil el punto de partida para el desarrollo efectivo de los trabajos de auditoría fue en 1972. Diana Paola, Acosta Ibañez; Nestor Fernando (2007) señalan que en 1992 en E.E.U.U. surgió el denominado "Informe COSO" sobre el control interno como respuesta a las inquietudes que planteaba la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno.

Posteriormente, en Cuba en el año 1998 por una transformación en el sector empresarial se comienza a establecer mecanismos de control (Gómez Selemeneva, Dinaidys; Blanco Camping, Blanca; Conde Camilo, 2013). Al mismo tiempo, en España se hacen pronunciamientos sobre el aumento de rigor en el control (Durand, 2004).

#### **2.2.1.2. Conceptualización de la variable control interno.**

Un acercamiento al concepto del control interno puede construirse mediante aspectos que caracterizan la noción dentro de la auditoría. El control interno como un proceso incluyente bajo la responsabilidad directiva que tiene un propósito definido.

Según Mantilla Blanco (2009), el control interno es un proceso que incluye todos los controles, financieros o de otro tipo, que para Spencer Pickett (2007),

incluye las políticas los procedimientos, las tareas, los comportamientos y los demás aspectos de una empresa. Estos aspectos según Briciu, Cristina, Tatiana, & Prozan (2014). Se clasifican como autocontrol, control jerárquico, control mutuo, control de asociación, control de calidad, preventiva financiera control, control de la contabilidad, control financiero, etc.

De acuerdo a Napolitano Niosi, Alberto; Holguín Maillard, Fernando; Tejeado Gonzales (2012), a Estupiñán (2006), y el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) el control interno es ejecutado por la junta directiva de la entidad. Además, este proceso puede estar a cargo de una institución crediticia (Mantilla Blanco, 2009).

Por último, al control interno, según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), tiene la finalidad de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, información y al cumplimiento, además del uso económico y eficiente de los recursos, confiabilidad e integridad de la información financiera y gerencial (Mantilla Blanco, 2009). Es decir, Rivas Márquez (2011), asume que el control interno tiene como propósito principal el minimizar las desviaciones y riesgo, permitiendo anticiparse en lo posible a la detección de alteraciones a lo establecido.

#### *2.2.1.2.1. Entorno de control.*

Con respecto a la definición de entorno de control se refiere a la actitud y conciencia de las personas con respecto al control, siendo la base en la se apoyan los otros componentes del control interno.

En relación al entorno de control. Estupiñán Gaitán (2006) refiere como el establecimiento de un ambiente que estimule e influya la actividad de las personas con respecto al control de sus actividades; asimismo, Adepeju & Isa (2014) nos dice que representa la atmosfera en la que los miembros de la organización llevan a cabo sus actividades y responsabilidades de control de igual forma Spencer Pickett (2007), lo describe como el que determina el tono, que es el que en una empresa influye sobre la toma de decisiones sobre el conocimiento de las personas con respecto al control.

Desde el punto de vista de Durand (2004), lo señala como el conjunto de aspectos que marcan la pauta del funcionamiento de la organización y su sensibilidad hacia el control. En tal sentido De Jesús et al. (2007), define al entorno de control como el conjunto de elementos que al interrelacionarse otorgan una conciencia de control e influyen en la proyección de la gestión en los métodos de mejoramiento institucional.

Además, Rivas Márquez (2011) considera al entorno de control como el fundamento del resto de los componentes del control interno; al mismo tiempo, Spencer Pickett (2007) señala que el entorno de control como la base de todos los demás componentes ya que proporciona disciplina y estructura al control interno, para finalizar el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), señala que el entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructura que establecen la base sobre la que llevar a cabo el control interno de la organización.

#### *2.2.1.2.2. Evaluación de riesgos.*

Los diferentes riesgos existentes, pueden afectar significativamente al sistema del control interno de una organización. La evaluación de riesgos es importante, ya que identifica y analiza los riesgos relevantes procedentes de fuentes externas e internas que deben evaluarse, convirtiéndose en la base para establecer la gestión de los riesgos.

Según Matilla (2005), citado por Rivas Márquez (2011), la evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos principales para la obtención de los objetivos, en tal sentido Napolitano Niosi, Alberto; Holguín Maillard, Fernando; Tejeado Gonzales (2012), mencionan que para la identificación de los riesgos debe adquirirse un conocimiento práctico de la institución para poder así identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización como el de la actividad. Por otro lado, para el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), es un proceso dinámico e interactivo que ayuda en la identificación y evaluación de los riesgos en los objetivos.

Por consiguiente, Spencer Pickett (2007) refiere que toda entidad afronta una variedad de riesgos que provienen tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados, Estupiñán Gaitán (2006), añade que estos riesgos deben ser evaluados por la gerencia que es la responsable del establecimiento de objetivos de la institución. La evaluación de riesgos permite evaluar elementos negativos, internos y externos o elementos positivos que puedan identificar oportunidades (De Jesús et al., 2007).

Por último, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) indica que las evaluaciones de los riesgos constituyen la base

para determinar cómo se gestionarían dichos riesgos. De ahí que los análisis de los riesgos relevantes deben ser direccionados correctamente para utilizarlos como base para la administración de los riesgos (Mantilla Blanco, 2009).

#### *2.2.1.2.3. Actividades de control.*

Las actividades de control son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas utilizando políticas y procedimientos ejecutados en todos los niveles de la organización ayudan a disminuir los riesgos en el logro de objetivos.

Por lo que se refiere a las actividades de control, Cheong y Chang (2007) mencionan que son políticas y procedimientos que están alineados con los objetivos del negocio, que para el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) contribuye a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos la segregación de funciones, la supervisión y entrenamientos adecuados (Estupiñán Gaitán, 2006).

Así mismo, Napolitano Niosi, Alberto; Holguín Maillard, Fernando; Tejeado Gonzales (2012) y Spencer Pickett (2007) exponen que las actividades de control son ejecutadas en todos los niveles de la empresa y en cada una de las etapas de la gestión incluyendo todas las funciones. Por otro lado, Estupiñán Gaitán (2006) sostienen que estas actividades son asignadas para su cumplimiento diario en la gerencia y demás personal de la organización.

Por último, las actividades de control están orientadas a poder prevenir, mitigar y neutralizar los riesgos utilizando controles para evitarlos o minimizarlos (Napolitano Niosi, Alberto; Holguín Maillard, Fernando; Tejeado Gonzales, 2012). En tal sentido De Jesús, Galvis, Alberto, Salazar, & Soto (2007) añaden que son acciones necesarias para el manejo de riesgos y orientación de la operación hacia el cumplimiento de metas y objetivos; es por ello que para Spencer Pickett (2007) es importante analizar estos riesgos ya que se oponen al logro de los objetivos.

#### *2.2.1.2.4. Información y comunicación.*

La información y la comunicación es parte fundamental de la estructura del control interno, ya que la información ofrece datos consistentes que permitan la presentación de informes y la comunicación es el proceso continuo para compartir dicha información.

Desde el punto de vista de Cheong y Chang (2007), la información debe ser accesible, consistente, precisa y completa para la toma de decisiones; deberá ser identificada, recogida comunicada de forma que permita a las personas llevar a cabo sus responsabilidades (Spencer Pickett, 2007). Por otro lado, Matilla (2005), citado por Rivas Márquez (2011), la información origina documentos que tienen información operacional, financiera y de cumplimiento, Napolitano Niosi, Alberto; Holguín Maillard, Fernando; Tejeado Gonzales (2012), agrega que la información posibilita la dirección, ejecución y control de las operaciones.

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) señala que la comunicación es el proceso perenne e iterativo de proporcionar, compartir y conseguir la información necesaria, por lo cual Estupiñán Gaitán (2006), para una correcta comunicación deben existir los

canales adecuados para que todo el personal conozca sus responsabilidades, cada función debe ser especificada con claridad (Napolitano Niosi, Alberto; Holguín Maillard, Fernando; Tejeado Gonzales, 2012).

Por último, Estupiñán Gaitán (2006) alude que se debe contar con los medios adecuados para poder comunicar la información relevante a las distintas áreas de la organización. Tales comunicaciones deben integrarse en toda la cadena de valor y organizaciones afectadas (Curkovic, Scannell, Wagner, & Vitek, 2013).

#### *2.2.1.2.5. Actividades de supervisión.*

Las actividades de supervisión contribuyen a determinar si los otros componentes funcionan adecuadamente, mediante un continuo monitoreo, ya que los sistemas de control interno cambian con el tiempo.

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), las actividades de supervisión son utilizadas para poder determinar si los cinco componentes que conforman el control interno están funcionando adecuadamente; además, es un proceso estratégico que ayuda a verificar el desempeño de la organización frente al cumplimiento de sus objetivos (De Jesús et al., 2007).

De acuerdo a Rivas Márquez (2011), las actividades de supervisión se refieren a una evaluación continua de la calidad del desempeño del control interno, que incluyen una supervisión regular a las acciones y actividades que realiza el personal en el cumplimiento de sus obligaciones (Spencer Pickett, 2007). Por otro lado, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

(2013) existen evaluaciones continuas que ayudan brindan información oportuna y evaluaciones independientes que se desarrollan periódicamente.

Finalmente, Napolitano Niosi, Alberto; Holguín Maillard, Fernando; Tejeado Gonzales (2012) sostienen que la evaluación de las actividades de control cambia a través del tiempo ya que las distintas áreas de la organización están en constante desarrollo. Es decir, la medida en cómo se aplican los controles deben de evolucionar (Rivas Márquez, 2011).

### **2.2.1.3. Modelos.**

#### **2.2.1.3.1. Control Interno COSO.**

El modelo COSO que lleva las siglas de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Comité de patrocinio organizaciones de la comisión Treadway) fue creada en 1992, según Martin, Sanders, & Scalan (2014), con la publicación del Marco Integrado del Control Interno Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), en el cual se emite una primera aproximación hacia la definición del control interno empresarial, según Gómez Selemeneva, Dinaidys; Blanco Camping, Blanca; Conde Camilo (2013).

Según Zarpan Alegria (2013), el control interno es un proceso integrado, que se implementa por la entidad (Schneider & Becker, 2011). Este control está principalmente en las personas y de esto depende que todos los procesos funcionen sistemáticamente (Rojas Merchán, 2010).

Entre los propósitos del modelo del control interno COSO, según De Jesús, Galvis, Alberto, Salazar, & Soto (2007) consiste en apoyar a la dirección en un mejor control de su organización, que para Rivas Márquez (2011) proporciona una

seguridad razonable de que los objetivos del control se lleven a cabo de manera adecuada, en el marco del cumplimiento de las leyes y de reglamentos (Martin et al., 2014).

Por otra parte, De Jesús et al. (2007) tienen la finalidad de proporcionar un fundamento estándar para la evaluación del control interno identificando las mejores prácticas. Este modelo estándar se convirtió en el diseño y el funcionamiento del sistema de control interno que las empresas deberían adoptar (Martin et al., 2014).

Para Gomez Bautista, Byron Josue; Tenesaca Pulla, Jessica (2012), el control interno basado en el modelo COSO, consta de cinco componentes interrelacionados que son: (1) Entorno de control; (2) Evaluación de los riesgos; (3) Actividades de control; (4) Información y comunicación; y (5) Actividades de supervisión., que al aplicarlos de manera sistemática y disciplinada permiten lograr los objetivos de la empresa. (Napolitano Niosi, Alberto; Holguín Maillard, Fernando; Tejeado Gonzales, 2012).

#### *2.2.1.3.2. Modelo de control interno COCO.*

Franklin (2013) describe al modelo de control interno COCO como un modelo Canadiense, Nieto Echeverry (2014) busca dar respuesta al impacto de la tecnología y el recorte de estructuras organizativas, haciendo énfasis en el poder de las autoridades para ejercer el control con el fin de proteger los intereses de los accionistas.

El modelo COCO es producto de una revisión del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito fue hacer el

planteamiento de un informe más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones. El resultado es un informe conciso y dinámico encaminado a mejorar el control, el cual describe y define al control en forma casi idéntica a como lo hace el Informe COSO (Amado, 2014).

El modelo de Control Interno COCO (Criteria of control Committe), según Franklin (2013), aparece en Canadá en noviembre de 1995, como parte del trabajo del instituto Canadiense de Contadores Certificados. Rivas Márquez (2011) nos habla que el modelo COCO es un producto de un profundo estudio del comité de criterios de control de Canadá sobre el informe COSO y cuyo propósito de hacer el planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible. Este modelo parte de las premisas establecidas en la Teoría General de Sistemas y de la Contingencia, abandona los presupuestos de Taylor y Faylo pero le da una visión humanística a la organización según (De Jesús et al., 2007).

#### *2.2.1.3.3. Modelo de control interno COBIT.*

Según Elizabeth & Pulla (2012), este sistema de control interno es una instrumento para los directores de todos los procesos del negocio, delegando de una manera eficiente y efectiva las responsabilidades de control sobre los activos de información de la entidad.

Por otro lado, Kerr (2007) refiere que el modelo COBIT se utiliza principalmente para la planificación de la auditoría y el desarrollo del programa de auditoría, para validar los controles actuales, para evaluar los riesgos, reducir los riesgos , y como marco para la mejora de la tecnología de información (TI). Asimismo, Tuttle y Vandervelde (2007) declaran que el modelo COBIT fue pensado originalmente

para su uso por la administración de una organización como una herramienta de evaluación comparativa que consiste en las mejores prácticas relacionadas con los controles de TI. Desde entonces y debido a su fuerte enfoque de control, los auditores internos y externos han aplicado COBIT a las auditorías de los estados financieros, así como a las auditorías operacionales y de cumplimiento.

El presente trabajo de investigación hace mención de tres modelos de control interno que son importantes para el logro de los objetivos de la empresa. Los modelos COSO y COCO, son los más utilizados en las empresas del continente americano (Rivas, 2011). La base de los modelos de control interno COSO y COCO son los valores, la ética y la integridad. En el modelo COBIT, además, hace énfasis a la mejora de la tecnología de información orientada a la salvaguarda de activos.

Para la presente investigación se tomó como base el modelo COSO y sus cinco componentes, ya que se adecuó más con el objeto de estudio, permitiendo así identificar el nivel de control interno en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, de manera más detallada e integral.

## **2.2.2. Rentabilidad.**

### **2.2.2.1. Origen.**

El origen de rentabilidad se basa en la existencia de las ratios financieros también llamados razones financieras o indicadores financieros. Según Marres (2006), los ratios parten de la idea de la comparación de magnitudes. De ahí su etimología latina *ratio* que significa: relación, razón.

Para Galeano (2011), los ratios financieros surgen con propósitos crediticios, cuando los bancos cerca del año 1870 empezaron a exigir estados financiero, fue

así que la práctica de estos empezó a popularizarse desde 1890. Esta técnica de gestión estuvo bajo la dirección de Alexander Wall, financiero del “Federal Reserve Board” en Estados Unidos (Mares 2009).

Fue a partir de la década de los 40’ que las ratios financieras son usadas con diferentes fines, permitiendo así a la empresa o área de la empresa poder evaluar aspectos fundamentales como la liquidez, cobertura, rotación, endeudamiento y rentabilidad.

### **2.2.2.2. Conceptualización de la variable Rentabilidad.**

La rentabilidad es el rendimiento que produce una empresa, así como la variación de su valor en un periodo determinado, sirve para medir la efectividad de la administración de una empresa.

Según Alberca & Rodríguez (2012), la rentabilidad es el rendimiento, ganancia que produce una empresa, dichos resultados pueden verse reflejados en el estado de resultados integrales (Apaza, 2011).

Para Forsyth (2004), la rentabilidad es la variación en el valor de la empresa en un determinado periodo que para Ríos (2014) sirve para medir la efectividad de la administración de la empresa, siendo esta medida de muchas formas distintas: en unidades monetarias, porcentaje o tiempo que demora la recuperación de la inversión, entre otras (Sapag 1997) .

### **2.2.2.3. Modelos.**

#### **2.2.2.3.1. Rentabilidad financiera.**

La rentabilidad financiera señala la capacidad que tiene la empresa para producir utilidades de su capital propio. Se mide financiera se mide dividiendo el resultado neto y el patrimonio neto total.

Según Morillo (2001), la rentabilidad financiera señala la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir de la inversión realizada por los accionistas. Por otro lado, Amat (2005) señala que este ratio también se denomina ROE del inglés Return on equity que quiere decir rentabilidad del capital propio.

Para Apaza, Meza (2011) la rentabilidad financiera se mide dividiendo el resultado neto (después de intereses) y el patrimonio neto total (inversión de accionistas).

#### 2.2.2.3.2. *Rentabilidad Económica.*

La rentabilidad económica muestra el rendimiento del uso de los activos en un determinado periodo de tiempo. Dicha rentabilidad se calcula dividiendo el beneficio antes de intereses e impuestos entre el total de los activos.

Según Apaza y Meza (2011), la rentabilidad económica muestra el rendimiento de los activos, que la empresa obtiene por la gestión de su inversión neta al margen de la estrategia financiera seguida (Romero 1998). Macas Saritama & Luna Cumbicus (2010) señala que es en un determinado periodo de tiempo.

Para el cálculo, según Amat (2005), se obtiene dividiendo el beneficio antes de intereses e impuestos entre el total de los activos; a su vez, Salinas (2011)

indica que el beneficio antes de intereses e impuestos suele identificarse con el

resultado del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que ocasiona la financiación ajena y del impuesto de sociedades.

Ríos y Sánchez (2014) señalan que la rentabilidad económica es útil para comparar empresas dentro del mismo sector, ya que poseen necesidades similares.

## **Capítulo III**

### **Materiales y métodos**

#### **3.1. Tipo de investigación.**

La investigación será de tipo correlacional, donde se medirán dos variables y se establecerá una relación estadística entre las mismas (correlación), los resultados se obtendrán en base a información de sobre cuál es el nivel de control interno en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, el instrumento para obtener los datos está diseñado a través realización de cuestionarios a los trabajadores de dichas instituciones; y la información contable para saber la rentabilidad será obtenida de los estados financieros de dichas instituciones.

#### **3.2. Diseño de la investigación.**

Este trabajo está desarrollado bajo un modelo no experimental porque no se manipularán las variables de estudio durante la investigación. Es transversal porque se tomarán los datos en un solo año.

#### **3.3. Hipótesis y variables**

##### **3.3.1. Hipótesis general.**

Existe relación entre control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

##### **3.3.2. Hipótesis específicas.**

- a) Existe relación entre control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad financiera de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.
- b) Existe relación entre control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad económica de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

### **3.3.3. Identificación de variables**

#### **3.3.3.1. Variable predictora: Control Interno basado en el modelo COSO.**

##### **3.3.3.1.1. Dimensiones de variable predictora.**

- Entorno de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión

#### **3.3.3.2. Variable criterio: Rentabilidad.**

##### **3.3.3.2.1. Dimensiones de variable Criterio.**

- Rentabilidad Financiera
- Rentabilidad Económica

### **3.4. Operacionalización de variables**

#### **3.4.1. Control interno.**

El control interno es un proceso que incluye todos los controles financieros o de otro tipo, así como las políticas, los procedimientos, las tareas, los comportamientos y los demás aspectos de una empresa, ejecutados por la alta dirección con la finalidad de proporcionar un grado de aseguramiento razonable

para la consecución de los objetivos. El control interno desde el punto de vista del modelo COSO, se da a través de cinco componentes que son: (1) Entorno de control; (2) Evaluación de los riesgos; (3) Actividades de control; (4) Información Y comunicación; y (5) Actividades de supervisión.

#### **3.4.1.1. Entorno de control.**

El entorno de control constituye la base sobre la que llevar a cabo el sistema de control interno de la organización, considerando así mismo, ciertos principios relativos tales como la integridad de valores éticos, el compromiso de competencia profesional, el consejo de administración y comité de auditoría, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la estructura organizativa, la asignación de autoridad y responsabilidad y por último las políticas y práctica en materia de recursos humanos.

#### **3.4.1.2. Evaluación de riesgos.**

La evaluación de riesgos es un proceso dinámico e interactivo que ayuda en la identificación y evaluación de los riesgos en los objetivos, enfocándose principalmente en los objetivos globales de la entidad, los objetivos específicos para cada actividad, todo tipo de riesgos y la identificación de los cambios significativos.

#### **3.4.1.3. Actividades de control.**

Las actividades de control son políticas y procedimientos que garantizan que llevar a cabo los objetivos del negocio; estos son evaluados por el desarrollo de dichas actividades, controles en la tecnología de información, despliegue de políticas y procedimientos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad.

#### **3.4.1.4. Información y comunicación.**

La información y la comunicación son elementos esenciales, ya que proporcionan información y comunicación relevante útil para la toma de decisiones.

#### **3.4.1.5. Actividades de supervisión.**

Las actividades de supervisión son utilizadas para determinar si los otros componentes funcionan adecuadamente, que mediante evaluaciones continuas se evalúan y comunican las deficiencias ayudando así a verificar el desempeño de la organización frente al cumplimiento de sus objetivos.

#### **3.4.2. Rentabilidad.**

La rentabilidad es el rendimiento que produce una empresa, así como la variación de su valor en un periodo determinado, sirve para medir la efectividad de la administración de una empresa.

##### **3.4.2.1. Rentabilidad financiera.**

La rentabilidad financiera señala la capacidad que tiene la empresa para producir utilidades de su capital propio. Se mide financiera se mide dividiendo el resultado neto y el patrimonio neto total.

##### **3.4.2.2. Rentabilidad económica.**

La rentabilidad económica muestra el rendimiento del uso de los activos en un determinado periodo de tiempo. Dicha rentabilidad se calcula dividiendo el beneficio antes de intereses e impuestos entre el total de los activos.

### **3.5. Población y muestra**

#### **3.5.1. Delimitación espacial.**

El presente trabajo de investigación será desarrollado con el personal administrativo que de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día (Unión Peruana del Sur).

### **3.5.2. Delimitación de la población y muestra.**

A las personas a la cuales se les aplicó la prueba piloto, tienen las mismas características de las personas a las cuales se les aplicará el cuestionario. El cuestionario será aplicado al personal relacionado con la administración de las instituciones educativas de Iglesia Adventista del Séptimo Día, pero de nivel jerárquico diferente. De esta manera, se aplica un cuestionario al Director de la institución, otra al tesorero, y una al director académico. La finalidad de evaluar el control interno y su impacto en la rentabilidad de estas instituciones. Se tomará como muestra 40 instituciones educativas.

### **3.6. Diseño del instrumento de investigación**

El estudio es de carácter Prospectivo. Por lo tanto, existe una participación activa del investigador en la recolección de datos primarios con la administración de instrumentos. Para medir el control interno se construyó un instrumento que consiste en 61 ítems con opciones de respuestas tipo escala de Likert (1=ninguno,2=aveces,3=casi siempre, 4=siempre).

Tabla 1  
*Estadísticos de fiabilidad del instrumento Control Interno*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados</b>	<b>Nº de elementos</b>
<b>,766</b>	<b>,800</b>	<b>61</b>

En la tabla 1 se observa el estadístico de fiabilidad utilizado que fue el Alfa de Cronbach. Este estadístico pertenece a la variable control interno teniendo como resultado 0.766 lo cual refleja una consistencia interna aceptable.

Para la variable rentabilidad la medición se realizará a través de ratios o relaciones numéricas obtenidas de la práctica del proceso de análisis financiero; definida en las siguientes formulas:

Fórmula N° 1

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} \times \frac{\text{Activo}}{\text{Patrimonio}}$$

Fórmula N° 2

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}}$$

Antes de la aplicación de la prueba de fiabilidad, se hizo la revisión por parte de dos profesionales que dieron las orientaciones e indicaciones sobre la construcción de la encuesta. Y está elaborada en función del modelo COSO.

### **3.7. Técnicas de recolección de datos**

Se utilizará cuestionarios basados en el modelo de control interno COSO, donde todos los participantes proveerán de información personalizada.

### **3.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de los datos**

El análisis estadístico se hará considerando el objetivo de estudio, diseño de investigación, la naturaleza y escala de medición de las variables. Por lo tanto, se considera realizar un análisis correlacional a través de tablas de frecuencia y porcentajes.

## Capítulo IV

### Resultados y discusión

#### 4.1. Resultados

##### 4.1.1. Nivel de cumplimiento en la variable control interno.

El nivel de cumplimiento en el Control Interno basado en el modelo COSO en las instituciones educativas de la iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016, está compuesta por los siguientes componentes: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación; y actividades de supervisión.

##### 4.1.1.1. Nivel de cumplimiento en la dimensión entorno de control.

El nivel de cumplimiento en el Control Interno de la dimensión entorno de control en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día en el periodo 2016 está comprendido por 22 ítems.

Tabla 2

*Resultados de la dimensión entorno de control de la variable control interno*

Ítems del entorno de control	Siempre (1)	Casi siempre (2)	A veces (3)	Nunca (4)	Promedio
1. Existe, se entrega y se da a conocer un código de conducta de la institución, al momento de la contratación de personal.	27.5%	2.5%	35.0%	35.0%	2.8
2. De no existir un código escrito de comportamiento, la cultura de la dirección enfatiza la importancia de la integridad y comportamiento ético en forma verbal, ya sea, en reuniones grupales, individuales o a diario.	0.0%	7.5%	32.5%	60.0%	3.5
3. La dirección responde ante las violaciones de normas de comportamiento o comportamientos que atentan contra la ética.	0.0%	12.5%	30.0%	57.5%	3.5
4. Hay preocupación de la Gerencia por hacer y tener documentadas descripciones formales o informales de puestos de trabajo u otras formas de describir las funciones que comprenden trabajos específicos.	0.0%	2.5%	47.5%	50.0%	3.5
5. Para contratar personal, ¿Se evalúa el perfil requerido para cada cargo?	0.0%	20.0%	40.0%	40.0%	3.2
6. Los empleados demuestran, a través de su trabajo, poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el puesto.	0.0%	15.0%	57.5%	27.5%	3.1

7. El consejo de administración, comité de auditoría u otro da indicios de que hay un elemento de control en la institución.	2.5%	17.5%	37.5%	42.5%	3.2
8. Se formula, comunica y aplica algún mecanismo de control interno en la institución.	2.5%	7.5%	60.0%	30.0%	3.2
9. Se fomenta la creación de un consejo que esté formado por empleados de la institución, para cuestionar y examinar detalladamente las actividades, presentar opiniones y alternativas y tomar las medidas que sean necesarias, como mecanismo de control interno	10.0%	37.5%	37.5%	15.0%	2.6
10. Se protegen los activos (incluyendo los bienes intelectuales y la información) del acceso o uso no autorizado.	7.5%	7.5%	47.5%	37.5%	3.2
11. Se reducen al mínimo las influencias que puedan afectar estimaciones contables significativas y minimizar otros juicios.	2.5%	12.5%	42.5%	42.5%	3.3
12. La gerencia conoce y emplea procesos para monitorear los riesgos de negocios que afectan a la organización.	2.5%	20.0%	42.5%	35.0%	3.1
13. La estructura organizacional resulta adecuada para el tamaño, actividades operacionales y ubicación de la compañía.	0.0%	15.0%	65.0%	20.0%	3.1
14. Se preocupa la gerencia por establecer, revisar y modificar la estructura organizacional de la institución de acuerdo a los cambios de condiciones.	2.5%	15.0%	45.0%	37.5%	3.2
15. Los directores de departamento y supervisores tienen tiempo suficiente para cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente.	0.0%	30.0%	47.5%	22.5%	2.9
16. Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los empleados de una forma sistemática en toda la organización de la institución.	2.5%	12.5%	52.5%	32.5%	3.2
17. Se da una clara segregación de actividades incompatibles (es decir, la separación entre la contabilización y el acceso a los activos.	0.0%	22.5%	40.0%	37.5%	3.2
18. Existe información apropiada y documentada para determinar el nivel de autoridad y el alcance de la responsabilidad asignada a cada persona.	2.5%	17.5%	35.0%	45.0%	3.2
19. La institución tiene el personal técnico adecuado y suficiente para el proceso de datos y contabilidad.	0.0%	22.5%	47.5%	30.0%	3.1
20. Se adoptan políticas apropiadas y reconocidas para aquellos asuntos como la autorización y aprobación de transacciones, la aceptación de nuevos negocios, los conflictos de interés, y las prácticas de seguridad, institución tiene el personal técnico adecuado y suficiente para el proceso de datos y contabilidad.	2.5%	15.0%	62.5%	20.0%	3.0
21. Se formulan, aplican y comunican normas y procedimientos para la selección, la contratación, adiestramiento, motivación, evaluación, promoción, remuneración, traslados y terminación de personal que sean aplicables a todas las áreas funcionales.	0.0%	12.5%	57.5%	30.0%	3.2
22. El desempeño del trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada empleado.	0.0%	22.5%	55.0%	22.5%	3.0

En la tabla 2, se observa los resultados obtenidos por las 40 instituciones educativas, sobre la dimensión entorno de control, las cuales son demuestran un nivel de cumplimiento entre “a veces” a “nunca” en su mayoría de casos. Los resultados más representativos en cuanto a cumplimiento es el ítem 9 “Se fomenta la creación de un consejo que esté formado por empleados de la institución, para cuestionar y examinar detalladamente las actividades, presentar opiniones y alternativas y tomar las medidas que sean necesarias, como mecanismo de control interno” que tiene un 47.5% de cumplimiento, muy similar el ítem número 1 “Existe, se entrega y se da a conocer un código de conducta de la institución, al momento de la contratación de personal”, que tiene un 30% de cumplimiento. Mientras que indicadores que no se cumplen con el control interno son el ítem 2 “De no existir un código escrito de comportamiento, la cultura de la dirección enfatiza la importancia de la integridad y comportamiento ético en forma verbal, ya sea, en reuniones grupales, individuales o a diario” con un 60% de no cumplimiento, el ítem 3 “La dirección responde ante las violaciones de normas de comportamiento o comportamientos que atentan contra la ética”, con un 57.5% de no cumplimiento, y el ítem 4 “Hay preocupación de la Gerencia por hacer y tener documentadas descripciones formales o informales de puestos de trabajo u otras formas de describir las funciones que comprenden trabajos específicos”, con un 50% de no cumplimiento.

#### **4.1.1.2. Nivel de cumplimiento en la dimensión evaluación de riesgo.**

El nivel de cumplimiento en el Control Interno de la dimensión evaluación de riesgo en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día en el periodo 2016 está comprendido por 13 ítems.

Tabla 3

*Resultados de la dimensión evaluación de riesgo de la variable control interno*

Evaluación de riesgo	Siempre (1)	Casi siempre (2)	A veces (3)	Nunca (4)	Promedio
1. La institución establece, comunica y monitorea los objetivos de negocios, como crecimiento en ventas, rentabilidad, participación, etc.	5.0%	7.5%	47.5%	40.0%	3.2
2. Se diseñan, comunican e implementan planes estratégicos para el cumplimiento de los objetivos.	2.5%	2.5%	50.0%	45.0%	3.4
3. El plan estratégico de la institución y los objetivos de negocio se complementan entre si	5.0%	10.0%	47.5%	37.5%	3.2
4. Se revisan y actualizan periódicamente los planes estratégicos de toda la institución.	2.5%	20.0%	50.0%	27.5%	3.0
5. Se establecen y revisan periódicamente los objetivos específicos para comprobar que continúen siendo relevantes.	2.5%	10.0%	62.5%	25.0%	3.1
6. Los objetivos incluyen criterios de cuantificación e incluye los recursos necesarios para alcanzarlos.	2.5%	15.0%	50.0%	32.5%	3.1
7. Los directivos o supervisores de actividades o departamentos participan en la determinación de los objetivos de las actividades de las que son responsables.	2.5%	12.5%	45.0%	40.0%	3.2
8. Son bien controladas las adquisiciones, ventas, y disposiciones de negocios significativas para la institución y los activos.	0.0%	10.0%	25.0%	65.0%	3.6
9. Se establece un proceso de evaluación de riesgo, incluyendo la estimación de la importancia de los riesgos, la evaluación periódica de la probabilidad de su ocurrencia, y la determinación de las acciones necesarias a seguir.	2.5%	22.5%	52.5%	22.5%	3.0
10. Se establece y emplea un mecanismo adecuado que identifique riesgos de proyectos, incluyendo aquellos que resulten de: Entrada a nuevos proyectos	2.5%	32.5%	55.0%	10.0%	2.7
11. Se establecen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los cambios que pudieran tener un efecto dramático y dominante en la institución.	7.5%	32.5%	52.5%	7.5%	2.6
12. Se establecen procesos para asegurar que el departamento de contabilidad conozca los cambios en el entorno operativo, para que luego pueda revisar tales cambios y determinar los efectos, si es que existe alguno, que los cambios puedan tener sobre las	5.0%	15.0%	57.5%	22.5%	3.0
13. Se cuenta con procesos para asegurar que el departamento de contabilidad (y los socios y/o el comité de auditoría) conozcan las transacciones significativas con partes relacionadas, para que luego puedan	5.0%	25.0%	30.0%	40.0%	3.1

determinar si tales transacciones son apropiada

---

En la tabla 3, se tienen los resultados de la dimensión evaluación de riesgos, donde se observa que los indicadores con mayor cumplimiento son: el 11 “Se establecen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los cambios que pudieran tener un efecto dramático y dominante en la institución” con un 40% de cumplimiento en las instituciones educativas, así también el indicador número 10 “Se establece y emplea un mecanismo adecuado que identifique riesgos de proyectos, incluyendo aquellos que resulten de: Entrada a nuevos proyectos”, con un 35% de cumplimiento. Mientras que los indicadores con menor frecuencia de cumplimiento son los siguientes, el ítem 8 “Son bien controladas las adquisiciones, ventas, y disposiciones de negocios significativas para la institución y los activos”, con un 65% de no cumplimiento, y el ítem 2 “Se diseñan, comunican e implementan planes estratégicos para el cumplimiento de los objetivos”, con un 45% de no cumplimiento.

#### **4.1.1.3. Nivel de cumplimiento en la dimensión actividades de control.**

El nivel de cumplimiento en el Control Interno de la dimensión actividades de control en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día en el periodo 2016 está comprendido por 11 ítems.

Tabla 4

*Resultados de la dimensión actividades de control de la variable control interno*

Información y comunicación	Siempre (1)	Casi siempre (2)	A veces (3)	Nunca (4)	Promedio
1. Se siguen las prácticas contables y de cierre consistentemente en fechas interinas (p. ej., trimestral, mensualmente) durante el año.	0.0%	15.0%	50.0%	35.0%	3.2
2. Se involucra la gerencia en la revisión de las estimaciones contables significativas y apoyo para las transacciones no usuales significativas y asientos de diario no estándar.	0.0%	12.5%	37.5%	50.0%	3.4
3. El plan estratégico de la institución y los objetivos de negocio se complementan entre sí.	15.0%	17.5%	27.5%	40.0%	2.9
4. La gerencia plantea objetivos claros en términos de presupuesto, utilidades y otras metas financieras y de operación, son comunicados y monitoreados.	0.0%	5.0%	37.5%	57.5%	3.5
5. Son implantados sistemas de planificación y de reporte para identificar variaciones en el rendimiento planificado y comunicar las variaciones al nivel apropiado de la gerencia.	0.0%	2.5%	45.0%	52.5%	3.5
6. De ser así, ¿la gerencia investiga estas variaciones y toma acciones correctivas apropiadas y oportunas?	0.0%	17.5%	45.0%	37.5%	3.2
7. Se plantea un sistema de presupuesto	0.0%	20.0%	37.5%	42.5%	3.2
8. La gerencia cuenta con indicadores clave de rendimiento (p. ej., presupuestos, utilidades, metas financieras, metas operativas) regularmente (p. ej., mensual, trimestralmente) e identifica variaciones significativas.	0.0%	10.0%	60.0%	30.0%	3.2
9. Establece la gerencia procedimientos para conciliar periódicamente activos físicos (p. ej., efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, activo fijo) con los registros contables relacionados.	0.0%	15.0%	55.0%	30.0%	3.2
10. Establece la gerencia procedimientos para prevenir acceso no autorizado a, o la destrucción de documentos, registros (incluyendo programas de computación y archivos de datos) y activos.	2.5%	20.0%	45.0%	32.5%	3.1
11. La información electrónica crítica es respaldada diariamente y guardada fuera de las instalaciones.	12.5%	20.0%	40.0%	27.5%	2.8

En la tabla 4, se observa los resultados de la dimensión actividades de control, donde se tienen 16 indicadores que miden dicha dimensión. Los indicadores que tiene mayor cumplimiento son: el ítem 11 “La información electrónica crítica es respaldada diariamente y guardada fuera de las instalaciones.”, con un 33.5% de cumplimiento, y el ítem 3 “Existe, se entrega y se da a conocer un código de conducta de la institución, al momento de la contratación de personal”, con un 32.5% de cumplimiento. Mientras que los indicadores con menor frecuencia de cumplimiento son: el ítem 4 “La gerencia plantea objetivos claros en términos de presupuesto, utilidades y otras metas financieras y de operación, son comunicados y monitoreados.”, con un 57.5% de no cumplimiento y el ítem 5 “Son implantados sistemas de planificación y de reporte para identificar variaciones en el rendimiento planificado y comunicar las variaciones al nivel apropiado de la gerencia.”, con un 52.5% de no cumplimiento.

#### **4.1.1.4. Nivel de cumplimiento en la dimensión información y comunicación.**

El nivel de cumplimiento en el Control Interno de la dimensión información y comunicación en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día en el periodo 2016 está comprendido por 13 ítems.

Tabla 5

*Resultados de la dimensión información y comunicación de la variable control interno*

Actividades de control	Siempre (1)	Casi siempre (2)	A veces (3)	Nunca (4)	Promedio
1. Reciben los socios y la gerencia a satisfacción suficiente información oportuna y confiable que les permita cumplir con sus responsabilidades (la institución prepara informes financieros, exactos y oportunos, incluyendo informes de utilización interna.	5.0%	0.0%	45.0%	50.0%	3.4

2. Son definidos y medibles los objetivos y resultados de la gerencia en términos de presupuestos, ganancias, y otros objetivos financieros y operativos.	2.5%	7.5%	50.0%	40.0%	3.3
3. Los sistemas de información son desarrollados, modificados o revisados con base al plan estratégico de la institución, y responden al logro de sus objetivos y procesos/aplicaciones.	2.5%	12.5%	60.0%	25.0%	3.1
4. Hay un nivel suficiente de coordinación y flujo de información entre las funciones/departamentos de contabilidad y procesamiento de sistemas de información.	2.5%	17.5%	35.0%	45.0%	3.2
5. Se establecen aplicaciones o transacciones importantes que sean ejecutadas/ procesadas por organizaciones externas que prestan estos servicios.	12.5%	20.0%	50.0%	17.5%	2.7
6. La gerencia destina los recursos humanos y financieros apropiados para desarrollar los sistemas de información necesarios, y asegura y supervisa a los usuarios que participan en el desarrollo (incluyendo revisiones) y prueba de los programas.	5.0%	17.5%	50.0%	27.5%	3.0
7. Son replicados (backed up) los programas de aplicación y los archivos.	2.5%	42.5%	37.5%	17.5%	2.7
8. Existe un plan actual de recuperación oportuna de desastres para componentes importantes de la infraestructura de tecnología de Información y para las funciones críticas, los sistemas, procesos e información del negocio.	7.5%	37.5%	37.5%	17.5%	2.7
9. Son claramente definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad (incluyendo líneas de reportes) dentro de la institución. ¿Dicho adiestramiento/orientación incluye una discusión de controles internos específicos de los cuales son respo	0.0%	27.5%	50.0%	22.5%	3.0
10. Se sucede un proceso adecuado y confidencial para que los empleados comuniquen situaciones impropias.	2.5%	25.0%	42.5%	30.0%	3.0
11. Son revisadas, investigadas y resueltas oportunamente todas las posibles situaciones impropias reportadas.	0.0%	12.5%	52.5%	35.0%	3.2
12. Tienen los empleados la información adecuada y oportuna para cumplir con las responsabilidades de su trabajo.	0.0%	10.0%	35.0%	55.0%	3.5
13. Se cuenta con un proceso para recopilar la información de los clientes, proveedores, reguladores y otras partes externas, y responde apropiada, oportuna y correctamente a sus comunicaciones.	2.5%	15.0%	60.0%	22.5%	3.0

En la tabla 5, se observan los resultados de la dimensión información y comunicación, donde los indicadores con mayor frecuencia de cumplimiento son: el ítem 5 “Se establecen aplicaciones o transacciones importantes que sean ejecutadas/ procesadas por organizaciones externas que prestan estos servicios”, con un 32.5% de cumplimiento, así también el ítem 7 “Son replicados (backed up)

los programas de aplicación y los archivos” con un 45% de cumplimiento, y finalmente el ítem 8 “Existe un plan actual de recuperación oportunamente de desastres para componentes importantes de la infraestructura de tecnología de Información y para las funciones críticas, los sistemas, procesos e información del negocio”, con un 45% de cumplimiento, siendo estos dos últimos los de mayor cumplimiento. Mientras que los indicadores que no tiene frecuencia de cumplimiento son: el ítem 12 “Tienen los empleados la información adecuada y oportuna para cumplir con las responsabilidades de su trabajo”, con un 55% de no cumplimiento, así también el ítem 1 “Reciben los socios y la gerencia a satisfacción suficiente información oportuna y confiable que les permita cumplir con sus responsabilidades (la institución prepara informes financieros, exactos y oportunos, incluyendo informes de utilización interna”, con un 50% de no cumplimiento y finalmente el ítem 2 “Son definidos y medibles los objetivos y resultados de la gerencia en términos de presupuestos, ganancias, y otros objetivos financieros y operativos”, con un 40% de no cumplimiento.

**4.1.1.5. Nivel de cumplimiento en la dimensión actividades de supervisión.**

El nivel de cumplimiento en el Control Interno de la dimensión actividades de supervisión en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día en el periodo 2016 está comprendido por 2 ítems.

Tabla 6  
Resultados de la dimensión actividades de supervisión de la variable control interno

Actividades de supervisión	Siempre (1)	Casi siempre (2)	A veces (3)	Nunca (4)	Promedio
----------------------------	----------------	------------------------	----------------	--------------	----------

1. La gerencia revisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los controles están siendo aplicados, omitidos y si la omisión fue apropiada.	0.0%	5.0%	45.0%	50.0%	3.5
2. Existe auditoría interna que la gerencia utilice para asistir sus actividades de monitoreo.	0.0%	7.5%	52.5%	40.0%	3.3

En la tabla 6, se observa el resultado de la dimensión actividades de supervisión. Donde se observa que de los 2 indicadores que miden estas dimensiones todas no cumplen con las actividades de supervisión. Acotando estos resultados se describen los indicadores con menor frecuencia de cumplimiento, el primero es el ítem 1 “La gerencia revisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los controles están siendo aplicados, omitidos y si la omisión fue apropiada”, con un 50% de no cumplimiento, y el siguiente es el ítem 2 “Existe auditoría interna que la gerencia utilice para asistir sus actividades de monitoreo.”, con un 40% de no cumplimiento.

#### **4.1.1.6. Nivel de rentabilidad en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día.**

El nivel de rentabilidad financiera y económica de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día durante el año 2016 está comprendido por bajo, medio, alto y muy alto. A continuación, se detalla el nivel de rentabilidad financiera y económica de las instituciones educativas.

Tabla 7  
*Nivel de rentabilidad de las instituciones educativas*

Rentabilidad	Baja	Media	Alta	Muy alta	Total
Rentabilidad financiera	47.50%	27.50%	15.00%	10.00%	100.00%
Rentabilidad económica	60.00%	25.00%	10.00%	5.00%	100.00%

En la tabla 7, se observan los niveles de rentabilidad, los cuales se dividen en rentabilidad financiera y rentabilidad económica de las 40 instituciones educativas. Con respecto a la rentabilidad financiera, el 47.5% tiene una rentabilidad baja, mientras que el 27.5% tiene una rentabilidad media, el 15% tiene una rentabilidad alta, y solo el 10% tiene una rentabilidad muy alta. Mientras que la rentabilidad económica, el 60% de las instituciones educativas tiene una rentabilidad baja, el 25% tiene una rentabilidad media, el 10% tiene una rentabilidad alta, y solo el 5% tiene una rentabilidad muy alta.

Tabla 8  
*Nivel de control interno según cada dimensión*

Control interno	Siempre (1)	Casi siempre (2)	A veces (3)	Nunca (4)	Total
Entorno de control	47.50%	27.50%	15.00%	10.00%	100.00%
Evaluación de riesgo	3.46%	16.54%	48.08%	31.92%	100.00%
Actividades de control	3.46%	18.85%	46.54%	31.15%	100.00%
Información y comunicación	2.73%	14.09%	43.64%	39.55%	100.00%
Actividades de supervisión	0.00%	6.25%	48.75%	45.00%	100.00%

En la tabla 8, se observan las dimensiones del control interno con los resultados totales, los cuales se dividen en entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión de las 40 instituciones educativas.

## 4.2. Contrastación de hipótesis.

### 4.2.1. Prueba de normalidad.

Ho: La distribución de la información es normal

Ha: La distribución de la información no es normal

#### 4.2.1.1. Regla de decisión.

Si el p valor es mayor a 0.05 ( $p > 0.05$ ), se acepta la hipótesis nula.

Si el p valor es menor a 0.05 ( $p < 0.05$ ), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 9

*Prueba de Kolmogorov-Smirnov para probar la distribución de los datos*

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	GI	p valor
Control interno	.108	40	,200
Rentabilidad financiera	.423	40	.000
Rentabilidad económica	.133	40	.071

En la tabla 9, se observa los resultados de la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov, lo que demuestra que tanto la variable control interno y la rentabilidad económica tiene una distribución normal por tener un p valor mayor a 0.05 ( $p > 0.05$ ), mientras que la rentabilidad financiera tiene un p valor menor a 0.05 ( $p < 0.05$ ) lo que indica que tiene una distribución no normal, sin embargo es una variable numérica, así que para contrastar las hipótesis es conveniente utilizar el estadístico de correlación r de Pearson.

### 4.2.2. Hipótesis específica 1.

**Ho:** No existe relación entre control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad financiera de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

**Ha:** Existe relación entre control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad financiera de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

#### **4.2.2.1. Regla de decisión.**

Si el p valor es mayor a 0.05 ( $p > 0.05$ ), se acepta la hipótesis nula.

Si el p valor es menor a 0.05 ( $p < 0.05$ ), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 10

*Relación entre control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad financiera de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016*

	Control interno		
	r de Pearson	p valor	N
Rentabilidad financiera	,345*	.029	40

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

En la tabla 10, se observa la relación entre el control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad financiera de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016. La relación es positiva dado que el resultado del r de Pearson es de 0.345, lo que indica que a mayor control interno mejor será la rentabilidad financiera o viceversa, y el p valor es igual a 0.029 ( $p < 0.05$ ), por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, así también indica que este resultado es altamente significativo. En conclusión, el control interno se relaciona de manera positiva,

directa y significativa con la rentabilidad financiera de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

#### 4.2.3. Hipótesis específica 2.

Ho: No existe relación entre control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad económica de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

Ha: Existe relación entre control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad económica de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

##### 4.2.3.1. Regla de decisión.

Si el p valor es mayor a 0.05 ( $p > 0.05$ ), se acepta la hipótesis nula.

Si el p valor es menor a 0.05 ( $p < 0.05$ ), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 11

*Relación entre control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad económica de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016*

	Control interno		
	r de Pearson	p valor	N
Rentabilidad económica	,750**	.000	40

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

En la tabla 11, se observa la relación entre el control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad económica de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016. La relación es positiva dado que el resultado del r de Pearson es de 0.750, lo que indica que a mayor control interno mejor será la rentabilidad

económica o viceversa, y el p valor es igual a 0.000 ( $p < 0.05$ ), por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, así también indica que este resultado es altamente significativo. En conclusión, el control interno se relaciona de manera positiva, directa y significativa con la rentabilidad económica de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

#### **4.3. Discusión**

El control interno encaminado en el estudio de investigación juega un papel importante en el conducción de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades eficaces para cada tipo de empresa, además es importante porque informa y comunica a los ejecutivos y empleados de la empresa de los resultados de la jornada, consideramos que una de las fases principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.

Teniendo en cuenta lo planteado, en el presente trabajo el control interno y su relación en la Rentabilidad de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día en el periodo 2016, Lima, Perú, cumplió con los objetivos propuestos, al haber sido confirmada las hipótesis de la investigación a favor de la relación entre el control interno y la rentabilidad.

Al aplicar los componentes del control interno determinamos la relación entre el control interno y la rentabilidad. también la importancia que este denota para obtener una mejora, disminuyendo de esta manera las deficiencias encontradas en la empresa, con el control interno se resolverá la deficiencia encontrada, para la mejora de estas, con el propósito de satisfacer las

expectativas necesarias para un exitoso desarrollo a la problemática hallada satisfaciendo las necesidades de ellas.

Con respecto a la dimensión del entorno control determinamos que el 46.25% de la población respondieron que algunas veces cumple con la estructura las actividades de la institución o no cuentan con una organización establecida, el 35.00% respondieron que nunca, el 2.95% respondieron que siempre se cumple, mientras que el 15.80% afirma que a casi siempre se cumplen. Lo cual nos refleja que en control interno influye en gran medida ya que no siempre han cumplido con las funciones determinadas que corresponde a dicha dimensión, es por ello que si se considerara una gran medida la importancia del control interno, las instituciones educativas tendrían una mejora en dicha gestión.

Con respecto a la dimensión de evaluación de riesgo se observa que el 48.08% de los encuestados algunas veces cuentan con evaluaciones, por otro lado un 31.92% indica que nunca, un 16.54% manifiesta que casi siempre han contado con dicha evaluación por parte de la institución y el 3.46% manifiesta que siempre han contado con dicha evaluación. Con estos resultados refleja que en las instituciones consideran el control interno como un beneficio pero no en su totalidad como sería recomendable.

Con respecto a la dimensión actividades de control los resultados muestran que un 18.85% casi siempre ha contado con una adecuada actividad de control en cambio un elevado 46.54% responde que algunas veces han contado con el desarrollo dicha actividad demostrando, el 3.46% manifiesta que si existe una adecuada actividad de control y un 31.15% afirma que nunca han demostrado tener el control en sus actividades laborales, por lo tanto vemos el bajo nivel que

presenta la empresa para el manejo controles y seguridad informática, demostrando que este punto de relevante para la empresa ya que si no existe un adecuado manejo de esta dimensión puede llegar a una actividad distorsionado.

Con respecto a la dimensión de información y comunicación, se obtiene un resultado del 43.64% indicando que algunas veces han contado con una supervisión adecuado, un 39.55% revela que no hay una información y comunicación y con un 14.09% responden que a casi siempre han contado con dicha dimensión observando un bajo nivel de información y comunicación que obtiene la empresa hacia sus trabajadores dejando denotar un inadecuado plan de trabajo dejando de lado los seguimientos apropiados para cumplir las metas trazadas.

Con respecto a la dimensión de actividades de supervisión se obtiene un resultado del 45.00% que indica que no existe esta dimensión; por lo tanto, no cuenta con una supervisión adecuado y con un 6.25% responden que a casi siempre han contado con dicha dimensión observando un bajo nivel de actividades de supervisión que obtiene las instituciones educativas hacia sus trabajadores dejando denotar un inadecuado plan de trabajo dejando de lado el cuidado de esta dimensión.

## **Capítulo V**

### **Conclusiones y recomendaciones**

#### **5.1. Conclusiones**

Después de haber analizado los resultados obtenidos en la evaluación del control interno basado en el modelo COSO en las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día y teniendo presente el objetivo general de la investigación, se concluye que sí existe una relación entre el control interno y la rentabilidad

Para el objetivo específico 1, se concluye que el control interno basado en el modelo COSO tiene relación con la rentabilidad financiera de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

Para el objetivo específico 2, se concluye que el control interno basado en el modelo COSO tiene mayor relación con la rentabilidad económica de las instituciones educativas de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en el periodo 2016.

#### **5.2. Recomendaciones**

Tras haber analizado los resultados y las conclusiones se realizan las siguientes recomendaciones:

Se recomienda que las gerencias, en conjunto con las direcciones de las instituciones educativas, puedan establecer políticas y procedimientos para todas las áreas de trabajo, contratar a un personal que mida el control interno de la institución, para evaluar e implementar nuevos controles que le permitan a la institución lograr los objetivos deseados.

Se debe dar a conocer su misión, visión, y objetivos estratégicos que será de importancia para establecerse visiblemente y hacerles saber a los empleados quiénes son y a donde quieren llegar, de manera que se trabaje en función de alcanzarlo.

Finalmente, se recomienda a las gerencias, la supervisión y evaluación del cumplimiento de las funciones y cargos de los empleados de las instituciones educativas, así como la verificación de los diferentes procedimientos, con el fin de asegurar el buen funcionamiento de las mismas.

## Bibliografía

- Acuña, F. J. P. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S. *Revista Científica de FAREM*, 2(7), 34–42.
- Adepeju, S., & Isa, K. (2014). Internal control system deficiency and capital project mis- management in the Nigerian public sector. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 208–221.  
<https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.069>
- Alberca, J., & Rodriguez, G. (2012). Incremento de Rentabilidad en la Empresa “EL CARRETE.”
- Amado, E. S. (2014). *Evaluación crítica del sistema de control interno del ministerio de transporte, específicamente en el grupo.*
- Amat, O. (2005). *Análisis de Estados Financieros: Fundamentos y Aplicaciones con casos y ejercicios resueltos y cuestionarios de autoevaluación.* (Ediciones Gestion 2000, Ed.) (Séptima Ed).
- Apaza Meza, M. (2011). *Estados Financieros: Formulación, Análisis e interpretación conforme a las NIIFS y al PCGE* (Primera).
- Cabanelas Lorenzo, P., & Moreira, A. (2009). La gestión de las relaciones con clientes y la empresa de alta rentabilidad de Galicia Galicia. *Revista de Estudios Regionales*, 84, 223–246.
- Carmona Ibáñez, P. (2007). Internal Control Risk Influence When Planning an Audit:: An Empirical Study of the COSO Conceptual Framework. *RCSAR*.  
<https://doi.org/http://www.rc-sar.es/index.php?page=articulos&magazineld=35>
- Charles A, B. (1992). *Manual de Auditoría Interna* (EDITORIAL). Mexico D.F.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control interno. Marco integrado.Marco y apéndices* (Instiruto). España.
- De Jesús, O., Galvis, M., Alberto, C., Salazar, M., & Soto, E. M. (2007). Análisis de la fundamentación del modelo estándar de control interno, MECI 1000:2005. *ESTUDIOS GERENCIALES Estud.gerenc*, 23(104), 47–75.
- Doyle, J. T., Ge, W., & Mcvay, S. (2007). Determinants of weaknesses in internal control over Financial Reporting, 82(5), 1141–1170.
- Durand, E. (2004). El diseño de un modelo integrado de información sobre control interno. *Universia Business Review*, Cuarto Tri(4), 88–101.
- Forsyth Alarco, J. A. (2004). *Finanzas Empresariales: Rentabilidad y Valor* (Primera).
- Franklin, E. B. (2013). *Auditoría Administrativa* (Pearson Ed). Mexico.
- Galeano Osorio, A. F. (2011). Limitaciones de los indicadores tradicionales de análisis financiero en las Pymes del sector metalmeccánico de Manizales. Estudio de caso = Limitations of the traditional ratios of financial analysis in SMEs from metalworking industry of city of Manizales., 97. Retrieved from <http://www.bdigital.unal.edu.co/3803/>
- García, A. P. (2010). Un modelo de control interno que induce al desarrollo del gerencialismo público : la experiencia de Canarias. *Auditría Pública*, 50, 33–

46.

- Gomez Bautista, Byron Josue; Tenesaca Pulla, Jessica, E. (2012). *Propuesta de elaboración de un Manual de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la gasolinera Milchichig María Ángela Flores e Hijos Cía. Ltda. del cantón Cuenca.*
- Gómez Selemeneva, Dinaidys; Blanco Camping, Blanca; Conde Camilo, J. R. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Revsita Internacional de Gestión Del Conocimiento Y La Tecnología*, 1(2), 53–65.
- Ibarra Marres, A. (2006). Una perspectiva sobre la evolución en la utilización de las razones financieras o ratios. *Pensamiento & Gestión*, 21, 38. Retrieved from maresmex@yahoo.com
- Kerr, D. S. (2007). The Importance of the COBIT Framework IT Processes For Effective Internal Control over the Reliability of Financial Reporting : An International Survey. *Symposium on Information Systems Assrance*, 1(1), 1–36.
- Lilja Steinþórsdóttir. (2004). Innra eftirlit. *Peningamál*, 1(1), 9–11. Retrieved from [http://www.sedlabanki.is/uploads/files/PM041\\_6.pdf](http://www.sedlabanki.is/uploads/files/PM041_6.pdf)
- Macas Saritama, Y. A., & Luna Cumbicus, G. M. (2010). Analisis de rentabilidad economica y financiera y propuesta de mejoramiento en la empresa comercializadora y exportadora de bioacuaticos “Coexbi S.A” del Canton Huaquillar en los periodos 2008-2009, 1–285. Retrieved from [http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1388/1/tesis ing. en contabilidad.pdf](http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1388/1/tesis%20ing.%20en%20contabilidad.pdf)
- Mantilla Blanco, S. A. (2009). *Auditoria del control lterno* (Ecoe Edici). Bogota.
- Mares, A. I. (2009). *Desarrollo del Análisis Factorial Multivariable Aplicado al Análisis Financiero Actual.*
- Martin, K., Sanders, E., & Scalan, G. (2014). The potential impact of COSO internal control integrated framework revision on internal audit structured SOX work programs. *Research in Accounting Regulation*, 26, 110–117. <https://doi.org/10.1016/j.racreg.2014.02.012>
- Moreno Gómez, J. I. (2012). Presencia de la familia en la propiedad y la gestión y su impacto en la rentabilidad, 33(1), 47–64.
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad financiera y reducción de costos. *Universidad de Los Andes Venezuela*, (1316–8533), 35–48. <https://doi.org/10.1016/j.racreg.2014.02.012>
- Napolitano Niosi, Alberto; Holguín Maillard, Fernando; Tejeado Gonzales, A. (2012). *Auditoría de estados financieros y su documentación* (Cempro). Mexico.
- Nieto Echeverry, J. R. (2014). *Generalidades del control interno y aplicación en una organización del sector real.*
- Oliveira, C., Linhares, S., Controle, A. I. D. E., Adequado, I., Exigências, À. S., & Lei, D. A. (2007). A implantação de controle interno adequado às exigências da lei sarbanes-oxley em empresas brasileiras – um estudo de caso. *Administração E Contabilidade*, 4(2), 160–170.

- Pérez, J. C. (2005). *Análisis de las normas y procedimientos de control interno de los activos fijos empresariales diario La Verdad C.A.*
- Ríos Sánchez, K. (2014). Gestión de procesos y rentabilidad en las empresas de courier en Lima Metropolitana, 2012-2013, 2012–2013. Retrieved from <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/1116>
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115–136.
- Rojas Merchán, Y. A. (2010). *El control interno como instrumento fundamental de la auditoría forense.*
- Romero, R. (1998). Determinantes De La Rentabilidad Empresarial : Un Modelo Integrado Para Análisis.
- Salinas, C. A. A. (2011). “La Producción y la Rentabilidad de la Empresa de Construcciones y Hormigones ‘ECOFORMIGONES’ Cía. Ltda., en el año 2010.”
- Sapag Chain, N. (1997). *Criterios de evaluación de proyectos: Cómo medir la rentabilidad de las inversiones.*
- Schneider, K. N., & Becker, L. L. (2011). Using the COSO model of internal control as a framework for ethics initiatives in business schools. *Journal of Academic and Business Ethics*, 4, 1–18. Retrieved from <http://search.proquest.com/docview/876279766?accountid=14549%5Cnhttp://hl5yy6xn2p.search.serialssolutions.com/?genre=article&sid=ProQ:&atitle=Using+the+COSO+model+of+internal+control+as+a+framework+for+ethics+initiatives+in+business+schools&title=Journal+of>
- Tuttle, B., & Vandervelde, S. D. (2007). An empirical examination of CobiT as an internal control framework for information technology. *International Journal of Accounting Information Systems*, 8(4), 240–263. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2007.09.001>
- Vieira, S. A. (2007). La auditoria e os sistemas de controles internos no Brasil: antecedentes e evolução. *AUDITING AND INTERNAL CONTROLS SYSTEMS IN BRAZIL: HISTORY AND DEVELOPMENT. (English)*, 5(5), 175–193. Retrieved from <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=aph&AN=32474122&lang=pt-br&site=ehost-live>
- Vizcarra Moscoso, J. E. (2007). *Auditoría Financiera* (Instituto). Peru.
- Zarpan Alegria, D. J. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca-2012.*

# Anexos

## Anexo 1 Operacionalización de Variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Definición Instrumental	Escala (Definición Operacional)	Técnica (Instrumento)	Fuente
Control Interno basado en el modelo COSO	Entorno de Control	Integridad de Valores	Cuestionario	Este indicador será medido políticamente con las respuestas siempre, casi siempre, a veces o nunca del nivel de control interno de la empresa: SIEMPRE=4 ; CASI SIEMPRE=3 ; A VECES=2 ; NUNCA=1	Lista Cotejo	Administradores de las Instituciones Educativas de la IASD
		Compromiso de Competencia Profesional				
		Consejo de Administración y Comité de Auditoría				
		Filosofía de Dirección y el Estilo de Gestión				
	Evaluación del Riesgo	Estructura Organizativa	Cuestionario	Este indicador será medido políticamente con las respuestas siempre, casi siempre, a veces o nunca del nivel de control interno de la empresa: SIEMPRE=4 ; CASI SIEMPRE=3 ; A VECES=2 ; NUNCA=1	Lista Cotejo	Administradores de las Instituciones Educativas de la IASD
		Asignación de Autoridad y Responsabilidad				
	Actividades de Control	Política y Práctica en Materia de Recursos Humanos	Cuestionario	Este indicador será medido políticamente con las respuestas siempre, casi siempre, a veces o nunca del nivel de control interno de la empresa: SIEMPRE=4 ; CASI SIEMPRE=3 ; A VECES=2 ; NUNCA=1	Lista Cotejo	Administradores de las Instituciones Educativas de la IASD
		Objetivos Globales de la Entidad				
		Objetivos Específicos para cada Actividad				
		Riesgos				
Información y Comunicación	Identifica los Cambios Significativos	Cuestionario	Este indicador será medido políticamente con las respuestas siempre, casi siempre, a veces o nunca del nivel de control interno de la empresa: SIEMPRE=4 ; CASI SIEMPRE=3 ; A VECES=2 ; NUNCA=1	Lista Cotejo	Administradores de las Instituciones Educativas de la IASD	
	Desarrolla Actividades de Control					
	Control en la Tecnología de Investigación					
	Despliegue Políticas y Procedimientos					
Actividades de Supervisión	Indicadores de Desempeño	Cuestionario	Este indicador será medido políticamente con las respuestas siempre, casi siempre, a veces o nunca del nivel de control interno de la empresa: SIEMPRE=4 ; CASI SIEMPRE=3 ; A VECES=2 ; NUNCA=1	Lista Cotejo	Administradores de las Instituciones Educativas de la IASD	
	Segregación de Responsabilidad					
Rentabilidad	Rentabilidad Financiera	Información Relevante	Cuestionario	Este indicador será medido políticamente con las respuestas siempre, casi siempre, a veces o nunca del nivel de control interno de la empresa: SIEMPRE=4 ; CASI SIEMPRE=3 ; A VECES=2 ; NUNCA=1	Lista Cotejo	Administradores de las Instituciones Educativas de la IASD
		Comunicación Relevante				
Rentabilidad	Rentabilidad Económica	Evaluaciones Continuas	Cuestionario	Este indicador será medido políticamente con las respuestas siempre, casi siempre, a veces o nunca del nivel de control interno de la empresa: SIEMPRE=4 ; CASI SIEMPRE=3 ; A VECES=2 ; NUNCA=1	Lista Cotejo	Administradores de las Instituciones Educativas de la IASD
		Evalúa y Comunica Deficiencias				
Rentabilidad	Rentabilidad Financiera	Utilidad Neta	$x = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} \times \frac{\text{Activo}}{\text{Patrimonio}}$	Este indicador será medido como Alto, Medio o Bajo	Estados Financieros	Sistema Contable AASinet
		Patrimonio				
Rentabilidad	Rentabilidad Económica	Utilidad Neta	$x = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}}$	Este indicador será medido como Alto, Medio o Bajo	Estados Financieros	Sistema Contable AASinet
		Activo Total				

## Anexo 2 Promedio de las dimensiones de la variable control interno.

Asociación Educativa	Entorno de control	Evaluación del riesgo	Actividades de control	Información y comunicación	Actividades de supervisión	Control interno	Promedio global
A.E. APC IE BRASIL _12-2016	4.0	4.0	3.8	3.9	4.0	3.9	3.9
A.E. APC IE BUENA ESPERANZA _12-2016	3.4	3.2	3.1	3.3	3.3	3.3	3.3
A.E. APC IE EL REDENTOR _12-2016	3.8	3.1	3.2	3.9	4.0	3.5	3.6
A.E. APC IE MI BUEN JESUS _12-2016	3.2	3.2	2.7	3.3	3.0	3.1	3.1
A.E. APC IE MIRAFLORES _12-2016	2.6	3.0	3.5	3.1	2.8	3.0	3.0
A.E. APC IE PALPA _12-2016	3.4	3.7	3.2	3.8	4.0	3.6	3.6
A.E. APC IE PORTALES DEL SABER _12-2016	3.7	3.7	3.7	3.8	4.0	3.7	3.8
A.E. APC IE SALVADOR _12-2016	2.7	2.5	2.6	2.8	2.8	2.7	2.7
A.E. APC IE SAN MIGUEL _12-2016	2.9	2.8	2.9	3.0	3.8	3.0	3.1
A.E. APC IE UNION AMERICANA _12-2016	3.6	3.2	3.2	3.3	3.8	3.3	3.4
A.E. APC IE UNION MIRAFLORES _12-2016	2.6	2.6	2.6	2.3	2.5	2.5	2.5
A.E. APC IE VILLA MARINA _12-2016	2.8	3.1	2.9	3.1	2.8	2.9	2.9
A.E. MAC COLEGIO ADVENTISTA LA MERCED _12-2016	3.1	3.5	3.0	2.9	2.8	3.1	3.1
A.E. MAC COLEGIO ADVENTISTA PANGOIA _12-2016	3.1	3.3	3.0	2.9	3.3	3.1	3.1
A.E. MAC COLEGIO ADVENTISTA PERENE _12-2016	2.0	1.3	2.2	3.1	3.3	2.3	2.3
A.E. MAC COLEGIO ADVENTISTA PICHANAKI _12-2016	3.6	3.8	3.1	3.8	3.5	3.6	3.6
A.E. MAC COLEGIO ADVENTISTA SATIPO _12-2016	2.7	2.8	2.5	3.1	3.0	2.8	2.8
A.E. MLT COLEGIO AMERICANA _12-2016	3.4	3.2	3.2	3.6	3.0	3.4	3.3
A.E. MLT COLEGIO AYAVIRI _12-2016	3.3	3.3	2.8	2.8	2.8	3.0	3.0
A.E. MLT COLEGIO AZANGARO _12-2016	3.1	3.0	2.8	2.8	2.8	2.9	2.9
A.E. MLT COLEGIO BELEN _12-2016	3.0	3.0	2.8	2.9	3.0	3.0	3.0
A.E. MLT COLEGIO DESAGUADERO _12-2016	2.9	3.6	3.5	2.8	2.8	3.1	3.1
A.E. MLT COLEGIO PUNO _12-2016	3.4	3.5	3.1	3.4	2.8	3.3	3.3
A.E. MLT COLEGIO SAN ANTON _12-2016	3.7	3.3	3.6	3.6	3.5	3.5	3.5
A.E. MLT ESCUELA BRANDEEN _12-2016	2.8	2.6	2.2	2.8	3.8	2.7	2.8
A.E. MLT ESCUELA EDEN _12-2016	2.8	2.5	3.1	2.9	2.8	2.8	2.8
A.E. MOP I.E.A. AMAZONAS _12-2016	3.0	2.8	3.1	3.2	3.3	3.0	3.1
gA.E. MOP I.E.A. FERNANDO STAHL _12-2016	3.2	3.1	3.2	2.8	2.8	3.0	3.0
A.E. MOP I.E.A. MARANATHA _12-2016	2.6	2.8	2.8	2.9	3.0	2.8	2.8
A.E. MOP I.E.A. UCAYALI _12-2016	3.3	3.2	3.7	3.9	3.5	3.5	3.5
A.E. MPS COLEGIO 28 DE JULIO _12-2016	3.6	3.2	3.2	3.3	3.8	3.4	3.4
A.E. MPS COLEGIO EL FARO _12-2016	3.7	3.5	3.3	3.6	3.5	3.5	3.5
A.E. MPS COLEGIO F. STHAL _12-2016	3.4	3.2	3.6	3.6	3.8	3.5	3.5
A.E. MPS COLEGIO MARANATHA _12-2016	3.2	2.7	3.2	3.2	3.5	3.1	3.1
A.E. MPS COLEGIO SAN MARTIN _12-2016	2.9	2.8	3.1	3.1	3.3	3.0	3.0
A.E. MSOP BUEN MAESTRO _12-2016	3.0	3.5	3.0	2.4	3.8	3.0	3.1
A.E. MSOP JAIME WHITE _12-2016	3.4	3.1	3.1	3.5	3.5	3.3	3.3
A.E. MSOP JOSE PARDO _12-2016	3.3	3.7	3.7	3.5	3.8	3.5	3.6

A.E. MSOP MANUEL CALLO ZEVALLOS _12-2016	2.6	2.5	2.3	2.6	2.5	2.5	2.5
A.E. MSOP PEDRO KALBERMATER _12-2016	3.1	2.5	2.5	2.8	2.8	2.7	2.7

---