



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno de compras en las obras y su incidencia en la rentabilidad de la
empresa MYCSA S.A., S.M.P-2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Br. Manrique Guanilo, Nadia Verushka (ORCID: 0000-0003-4893-3160)

ASESOR:

Dr. Esteves Pairazaman, Ambrocio Teodoro (ORCID: 0000-0003-4168-0850)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2019

Dedicatoria

A mi hija Pryana que desde su existencia en mi vientre fue motivo perfecto para salir adelante y cumplir con mis objetivos trazados con el gran anhelo de ser su ejemplo y darle lo necesario para hacer de ella una mujer de bien.

A mi esposo Jerson que día a día me alienta y me hace saber que sí se puede, su apoyo constante, su amor y su compañía lo son todo.

Mis padres que a pesar de tantos obstáculos supieron hacer de mí una mujer fuerte y segura, llena de valores y principios, mi madre Rocio siempre presente en mi vida, siempre apoyándome, mi padre David trabajando día a día para darme el mejor estudio desde mi niñez hasta mi adolescencia.

Mi tía Elena, mi ángel de la guardia, que en vida me enseñó a seguir adelante, a apoyar a mi familia, y que desde su paraíso me observa y vela por mí y por mi familia.

Agradecimiento

Le doy gracias a Dios por haberme guiado por el buen camino, por darme salud, por haberme dado un noble corazón, por darme una hermosa familia, y por permitirme haber llegado a esta etapa tan importante en mi vida.

A mi asesor Dr. Ambrocio Esteves, por su paciencia y dedicación, por su enseñanza para poder desarrollar mi tesis.

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo *Nadia Verushka Manrique Guanilo* con DNI N° 73703928, con tal efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, estudiante de la Facultad de *Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad*, declaro bajo juramento que ; ante toda la tesis desarrollada es de mi autoría, no ha sido auto plagiado, es decir, no se ha publicado con anterioridad, he respetado las normas Apa para las citas y referencias; también los datos presentados son reales, por ende, los resultados que se exponen constituye a los aportes de la realidad investigada. De este modo, toda documentación que acompaño es veraz y auténtica.

En tal sentido. Asumo la responsabilidad que de identificarse cualquier falsedad, como plagio, auto plagio, piratería, falsificación, ocultamiento y omisión tanto de documentos como información aportada, me someto a las sanciones que mi accionar deriven de las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.



Nadia Verushka Manrique Guanilo
DNI 73703928

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

Ante ustedes presento mi tesis titulada “Control Interno de Compras en las obras y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa MYCSA S.A., S.M.P - 2018”; en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título profesional de Contador Público, la cual someto a vuestra apreciación esperando que se efectúe de acuerdo a los requerimientos de aprobación.

El desarrollo de la investigación tiene como objetivo; evaluar si el control interno de compras incide en la rentabilidad de la empresa MYCSA S.A, así mismo dar a conocer las ventajas que tiene el control interno y peligros que puede afrontar una empresa al no contar con esta.

El presente trabajo de investigación está constituida por siete capítulos. El primer capítulo, se compone de la introducción; el segundo, de los métodos de investigación; tercero, muestra los resultados; cuarto, la discusión de los resultados obtenidos frente a los antecedentes; quinto, conclusiones; sexto, recomendaciones; séptimo, las referencias bibliográficas; y por último los anexos adjuntos.

El autor.

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de gráficos	ix
Índice de tablas	x
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Realidad Problemática	2
1.2 Trabajos Previos	4
1.3 Teorías relacionadas al tema	10
1.3.1 Exposición del marco teórico de Control Interno	10
1.3.2 Exposición del marco teórico de Rentabilidad	17
1.3.3 Marco Conceptual	22
1.4 Formulación del problema	26
1.4.1 Problema General	26
1.4.2 Problemas específicos	26
1.5 Justificación del estudio	27
1.6 Hipótesis	29
1.6.1 Hipótesis General	29
1.6.2 Hipótesis Específicas	29
1.7 Objetivos	30
1.7.1 Objetivo General	30
1.7.2 Objetivos Específicos	30
II. MÉTODO	31
2.1 Diseño de investigación	32
2.1.1 Tipo de investigación	32
2.1.2 Diseño de investigación	32
2.1.3 Nivel de investigación	32

2.2	<i>Variables, Operacionalización</i>	33
2.3	<i>Población y muestra</i>	37
2.3.1	<i>Población:</i>	37
2.3.2	<i>Muestra:</i>	37
2.4	<i>Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad</i>	38
2.4.1	<i>Técnica</i>	38
2.4.2	<i>Instrumento</i>	38
2.4.3	<i>Validez</i>	39
2.4.4	<i>Confiabilidad</i>	41
2.5	<i>Métodos de análisis de datos</i>	41
2.6	<i>Aspectos éticos</i>	43
III.	RESULTADOS	44
	<i>Resultados de confiabilidad del Instrumento</i>	45
3.2.	<i>Tablas de Frecuencia</i>	47
3.3	<i>Validación de Hipótesis</i>	92
IV.	DISCUSIÓN	106
V.	CONCLUSIONES	109
VI.	RECOMENDACIONES	112
VII.	REFERENCIAS	114
ANEXOS		121
ANEXO 01:	Matriz de consistencia	122
ANEXO 02:	Cuestionario	123
ANEXO 03:	Validez de los instrumentos	126
ANEXO 04:	Software SPSS versión 24.	132
ANEXO 05:	Autorización de la empresa MYCSA S.A	133
ANEXO 06:	Abstract válido	134
ANEXO 07:	CHI - TABLA	135
ANEXO 08:	Acta de originalidad de turniting	136
ANEXO 09:	Pantallazo del Software turniting	137
ANEXO 10:	Autorización para la publicación de tesis	138
ANEXO 11:	Autorización de la versión final del trabajo de investigación	140

Índice de gráficos

<i>Figura 1. Elaboración propia.</i>	33
<i>Figura 2. Tabla de Frecuencia de ítem 1.</i>	48
<i>Figura 3. Tabla de Frecuencia de ítem 2.</i>	50
<i>Figura 4. Tabla de Frecuencia de ítem 3.</i>	52
<i>Figura 5. Tabla de Frecuencia de ítem 4.</i>	53
<i>Figura 6. Tabla de Frecuencia de ítem 5.</i>	55
<i>Figura 7. Tabla de Frecuencia de ítem 6.</i>	57
<i>Figura 8. Tabla de Frecuencia de ítem 7.</i>	58
<i>Figura 9. Tabla de Frecuencia de ítem 8.</i>	60
<i>Figura 10. Tabla de Frecuencia de ítem 9.</i>	61
<i>Figura 11. Tabla de Frecuencia de ítem 10.</i>	63
<i>Figura 12. Tabla de Frecuencia de ítem 11.</i>	64
<i>Figura 13. Tabla de Frecuencia de ítem 12.</i>	66
<i>Figura 14. Tabla de Frecuencia de ítem 13.</i>	67
<i>Figura 15. Tabla de Frecuencia de ítem 14.</i>	69
<i>Figura 16. Tabla de Frecuencia de ítem 15.</i>	70
<i>Figura 17. Tabla de Frecuencia de ítem 16.</i>	72
<i>Figura 18. Tabla de Frecuencia de ítem 17.</i>	73
<i>Figura 19. Tabla de Frecuencia de ítem 18.</i>	75
<i>Figura 20. Tabla de Frecuencia de ítem 19.</i>	76
<i>Figura 21. Tabla de Frecuencia de ítem 20.</i>	78
<i>Figura 22. Tabla de Frecuencia de ítem 21.</i>	80
<i>Figura 23. Tabla de Frecuencia de ítem 22.</i>	81
<i>Figura 24. Tabla de Frecuencia de ítem 23.</i>	83
<i>Figura 25. Tabla de Frecuencia de ítem 24.</i>	84
<i>Figura 26. Tabla de Frecuencia de ítem 25.</i>	86
<i>Figura 27. Tabla de Frecuencia de ítem 26.</i>	87
<i>Figura 28. Tabla de Frecuencia de ítem 27.</i>	89
<i>Figura 29. Curtosis leptucúrtica.</i>	91

Índice de tablas

<i>Tabla 1. Evolución del control interno.....</i>	<i>10</i>
<i>Tabla 2. Elementos de control interno</i>	<i>14</i>
<i>Tabla 3. Listado de muestra</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 4. Validación de expertos</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 5. Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 6. Aspectos éticos</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 7. Resumen de procesamiento de casos</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 8. Estadísticas de fiabilidad</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 9. Ítem 1.....</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 10. Ítem 2.....</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 11. Ítem 3.....</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 12. Ítem 4.....</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 13. Ítem 5.....</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 14. Ítem 6.....</i>	<i>56</i>
<i>Tabla 15. Ítem 7.....</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 16. Ítem 8.....</i>	<i>59</i>
<i>Tabla 17. Ítem 9.....</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 18. Ítem 10.....</i>	<i>62</i>
<i>Tabla 19. Ítem 11.....</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 20. Ítem 12.....</i>	<i>65</i>
<i>Tabla 21. Ítem 13.....</i>	<i>66</i>
<i>Tabla 22. Ítem 14.....</i>	<i>68</i>
<i>Tabla 23. Ítem 15.....</i>	<i>69</i>
<i>Tabla 24. Ítem 16.....</i>	<i>71</i>
<i>Tabla 25. Ítem 17.....</i>	<i>72</i>
<i>Tabla 26. Ítem 18.....</i>	<i>74</i>
<i>Tabla 27. Ítem 19.....</i>	<i>75</i>
<i>Tabla 28. Ítem 20.....</i>	<i>77</i>
<i>Tabla 29. Ítem 21.....</i>	<i>79</i>
<i>Tabla 30. Ítem 22.....</i>	<i>80</i>

<i>Tabla 31. Ítem 23.....</i>	<i>82</i>
<i>Tabla 32. Ítem 24.....</i>	<i>83</i>
<i>Tabla 33. Ítem 25.....</i>	<i>85</i>
<i>Tabla 34. Ítem 26.....</i>	<i>86</i>
<i>Tabla 35. Ítem 27.....</i>	<i>88</i>
<i>Tabla 36. Estadístico descriptivo</i>	<i>90</i>
<i>Tabla 37. Hipótesis general controlinterno*rentabilidad.....</i>	<i>92</i>
<i>Tabla 38. Hipótesis específica nro. 01 variable controlinterno* dimensión utilidad.....</i>	<i>93</i>
<i>Tabla 39. Hipótesis específica nro. 02 de variable controlinterno*dimensión inversión... </i>	<i>94</i>
<i>Tabla 40. Hipótesis específica nro. 03 variable controlinterno* dimensión tomadecisiones</i>	<i>95</i>
<i>Tabla 41. Hipótesis específica nro. 04 variable rentabilidad* dimensión adquisición.....</i>	<i>96</i>
<i>Tabla 42. Hipótesis específica nro. 05 variable rentabilidad*dimensión seguridadrazonable</i>	<i>97</i>
<i>Tabla 43. Hipótesis específica nro. 06 rentabilidad*objetivos.....</i>	<i>98</i>
<i>Tabla 44. Tabla cruzada de las variables control interno y rentabilidad.....</i>	<i>99</i>
<i>Tabla 45. Tabla cruzada de la variable control interno y la dimensión utilidad.</i>	<i>100</i>
<i>Tabla 46. Tabla cruzada de la variable control interno y la dimensión inversión.</i>	<i>101</i>
<i>Tabla 47. Tabla cruzada de la variable control interno y la dimensión toma de decisiones.</i>	<i>102</i>
<i>Tabla 48. Tabla cruzada de la variable rentabilidad y la dimensión adquisición.....</i>	<i>103</i>
<i>Tabla 49. Tabla cruzada de la variable rentabilidad y la dimensión seguridad razonable.</i>	<i>104</i>
<i>Tabla 50. Tabla cruzada de la variable rentabilidad y la dimensión objetivos.....</i>	<i>105</i>

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo evaluar si el control interno de compras en las obras incide en la rentabilidad de la empresa MYCSA S.A ubicado en San Martín de Porres, 2018. La importancia del estudio radica en que la empresa Mycsa, dedicada al rubro de construcción, no cuenta con un control interno en las obras que están en diferentes provincias, lo cual incide en la rentabilidad. Por ende, se busca demostrar que el control interno sería la mejor opción para evitar irregularidades, riesgos y baja rentabilidad. La investigación fue desarrollada con la teoría de Rodríguez y Anaya para la primera variable llamada control interno de compras y Castro para la segunda variable rentabilidad, además con la recopilación y análisis de distintos textos estudiados por autores que abordan conceptos teóricos relacionados a las dos variables en estudio; control interno de compras y rentabilidad. En este trabajo el tipo de investigación es aplicada, con diseño no experimental y nivel explicativo. Además, se usó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de 27 preguntas a 30 trabajadores de la empresa MYCSA S.A. Dicho instrumento, fue validado por 3 expertos en la materia, para medir la confiabilidad se aplicó el coeficiente dos mitades y para la comprobación de las hipótesis se realizó mediante la prueba chi – cuadrado. En esta investigación se llegó a la conclusión que el control interno de compras en las obras incide en la rentabilidad de la empresa MYCSA S.A – San Martín de Porres, periodo 2018.

Palabras claves: Control interno de compras, rentabilidad, utilidad, inversión, toma de decisiones, adquisición, seguridad razonable, objetivos.

ABSTRACT

The present research work has as main objective to evaluate if the internal control of purchases in the works influences the profitability of the company MYCSA S.A, which is located in San Martín de Porres district in 2018. The importance of the study originates in the fact that the company MYCSA, dedicated to the construction sector, does not have an internal control in the works that are located in different provinces, in this way it influences in its profitability. Therefore, it seeks to demonstrate that internal control would be the best option to avoid irregularities, risks and low profitability. The research was developed with the theory of Rodríguez and Anaya for the first variable called internal control of purchases and Castro for the second variable called profitability, in addition with the compilation and analysis of different texts written by various authors that address theoretical concepts related to the two variables under study; internal control of purchases and profitability. In this work, the type of research is applied, with no experimental design and explicative level. In addition, the data collection instrument was used with a questionnaire of 27 questions addressed to 30 workers of the company MYCSA S.A. This instrument was validated by three experts in the subject in order to gauge its reliability; the coefficient was applied to two halves, and the Rho Spearman test was carried out for the verification of the hypotheses. Finally, we can conclude that the internal control of purchases in the works influences the profitability of the company MYCSA S.A, which is located in San Martín de Porres district in 2018.

Keywords: Internal control of purchases, profitability, utility, investment, decision – making, acquisition, reasonable security, objectives.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

A nivel internacional, el sector llamado construcción es sumamente importante para el nivel económico del mundo, en América Latina el sector construcción se ve reflejado en la evolución de las grandes obras que como consecuencia son el imán del desarrollo de las inversiones que generan empleo.

Brasil es uno de los países importantes en el sector construcción ya que cuenta con mayor número de empresas dedicadas al rubro de la construcción y minería, donde la empresa Odebrecht S.A es la empresa más reconocida, no obstante las empresas constructoras de Brasil como México, se han visto envueltas en diversos problemas, muchas de ellas por motivo de falta de seguimiento a las operaciones realizadas, sobre todo por ser empresas con ingresos mensuales superiores a los 3 millones, pero esto disminuyó gracias a los controles internos que se hicieron en su debido momento, esto hizo que se alcanzara el objetivo de mantener la rentabilidad en las obras que se realizaban. (Revista Construcción Latinoamérica, 2013).

En el Perú, cada año aumenta la cifra de empresas creadas, tal como anuncia el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2017), “en Perú, en el año 2016 se crearon 262,837 empresas mientras que en el 2017 esta cifra aumentó a 283,892” (párr.1). Estas empresas hacen uso de diversos equipos tecnológicos, estrategias y metodologías para competir en el mercado, sin embargo se observa que muchas de estas empresas no tienen un sistema de control interno adecuado ante los diversos riesgos que presenta una entidad, por lo que genera problemas tributarios, financieros, este tipo de problemas ha llevado muchas veces al fracaso o cierre de la empresa, tal como señala el Instituto Nacional de Estadísticas e Informática (2018)“ El cierre de empresas aumentó al 40.8% en el primer trimestre del 2018” (párr. 1). Es importante tener en claro que las empresas son fuentes principales de economía, por lo que es necesario que éstas cuenten con un adecuado sistema de gestión, siendo uno de ellos el control interno, el cual ayuda a las organizaciones a tener una información oportuna y veraz a fin de que se tomen las decisiones más adecuadas.

Otro punto importante aportado por el control interno es saber en qué está invirtiendo la empresa, siendo el departamento de compras fundamental, pero no olvidemos lo

importante que es hacer un control interno en las compras que se realizan en obras ya que los administradores son los que manejan estos gastos, en estos casos el departamento de compras muchas veces no participa en la elección del proveedor.

La existencia de control interno en las obras, es sumamente importante, ya que una buena administración de ésta generará menos gastos y mejorará el orden, a través de procedimientos que se verán reflejados en la rentabilidad, puesto que se realizará una mejor inversión de fondos disponibles al encontrar un mejor postor, realizando así una disminución de los costos en los que se incurren al realizar inversiones, generando un mayor margen de beneficio.

A nivel local, la empresa MYCSA S.A, ubicado en el distrito de San Martín de Porres, dedicada a brindar servicios de construcción y minería, cuenta con una serie de problemas que mayormente se ubican en las obras. Estos problemas son identificados en el área contable; los gastos que se realiza en obras, no son cotizados por el área de compras, cada administrador solicita un fondo que se requiere para poner en marcha alguna obra, generando así que los gastos sean mayores a lo presupuestado, otro problema es que el área de almacén no tiene registrado todos los ingresos de materiales, pues en obra no hay un control adecuado que verifique que todas las facturas y guías de remisión sean enviadas a Lima, no se cumple con los procedimientos de compras que tiene por política la empresa, estos problemas pueden llegar a generar que una obra no sea rentable, pues no se tiene resultados reales ya que no se cuenta con la información exacta, además muchas veces los gastos resultan ser mayores que la inversión.

1.2 Trabajos Previos

Contexto Internacional

Yaguargos, M. (2014), en su tesis titulada: “*El control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SUPERMARCAS de la ciudad de Ambato en el año 2014*”. Aprobada por la Universidad Técnica de Ambato de Ecuador, para la obtención de su título profesional de Ingeniería de Contabilidad y Auditor, manifestó lo siguiente:

El objetivo de su investigación fue estudiar el control interno adaptado al desarrollo de la comercialización y su incidencia que tiene en la rentabilidad de la compañía SUPERMARCAS, además determinar qué factores provocan fluctuaciones en la rentabilidad.

Como conclusión se tiene que la empresa no cuenta con una comunicación asertiva con respecto a los temas de comercialización, las operaciones que la empresa hace y que son designadas por diversos colaboradores son realizadas a base de experiencia y no existe ninguna política de desarrollo de trabajo ante este hecho, es necesario un plan de control interno.

El diseño de su investigación pertenece a ser no experimental, el nivel de la investigación es explicativa y el instrumento empleado fue la encuesta.

López y Quenoran (2015), en su tesis titulada: “*El control interno en los almacenes y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Méndez y asociados Asomen S.A. Perteneciente a la ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de gestión que permita el control y el buen manejo de inventarios en los almacenes*”. Aprobada por la universidad de Guayaquil, para obtener el grado profesional de Contador Público Autorizado, indicó lo siguiente:

La investigación realizada tiene como objetivo general, estimar las debilidades que se identifiquen en el control de inventarios y su incidencia con respecto al bajo nivel de rentabilidad que presenta la empresa Méndez y asociados Asomen S.A. ubicada en la

ciudad de Guayaquil, mediante un estudio informativo para poder diseñar un modelo de administración de control y de buen manejo de los inventarios en los periodos 2013 – 2014.

Se concluye que la falta de políticas, procedimientos, manual de funciones, ha generado retraso en las operaciones de la compañía, así mismo es necesario un control en el almacén de inventarios puesto que se reconoce que definitivamente este hecho incide en la rentabilidad de la compañía.

Esta investigación es no experimental, de nivel explicativa y el instrumento que se empleó fue la entrevista junto con los análisis de documentos.

Duran (2015), en su tesis titulada: *“El control interno de las cuenta por cobrar y su incidencia en la liquidez de la compañía El mundo Berrezueta Camona y Cía. En el Cantón Camilo Ponce Enríquez”* A probada por la Universidad Técnica de Machala, para obtener el grado profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

La presente investigación tiene como objetivo general, determinar si el control interno en las cuentas por cobrar incide en la liquidez de la compañía, de igual manera requiere de la aplicación de un sistema que confirme que los Estados Financieros tendrán resultados reales por el nivel de información procesada de la empresa El mundo Berrezueta Camona y Cía En el Cantón Camilo Ponce Enríquez.

Como conclusión, la empresa no contaba con una política de créditos, no había un control de cobranzas, por lo tanto, es un hecho que el control interno de cuentas por cobrar incide significativamente en la liquidez de la empresa ya que debido a estos problemas la empresa no contaba con información suficiente y razonable para evaluar los Estados Financieros.

El diseño de investigación es no experimental, tiene como nivel descriptivo - explicativo y el instrumento empleado son los cuestionarios y análisis de Estados Financieros.

En el contexto Nacional:

Rosario, C. (2016), en sus tesis tituladas: *“Influencia del Control Interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa GAS ANTONIA Sociedad Anónima Cerrada – Distrito de La Esperanza – Trujillo – 2015”*, aprobada por la Universidad Privada Leonardo Da Vinci de Trujillo, para la obtener el título profesional de Contador Público, expresa que:

El objetivo general de esta investigación fue de determinar que la implementación de un sistema de control interno en las existencias tiene una influencia significativamente en la rentabilidad económica de la compañía GAS ANTONIA Sociedad Anónima Cerrada.

En conclusión, la implementación de controles internos en las existencias de la empresa influye en la rentabilidad, esto se comprobó en medida que se implementó dicho sistema y se hizo una evaluación financiera a través de los índices de rentabilidad, se comparó los años 2014 y 2015, observando que en el año 2015 se tiene un resultado positivo.

El diseño de esta investigación es no experimental, nivel explicativo. Para obtener resultados se revisó documentos y se hizo entrevistas a los colaboradores del área de almacén.

Ari, E. (2017), en su tesis titulada: *“El efecto de un sistema de control interno en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES Arequipa – periodo 2016”*, aprobada por la Universidad Nacional de San Agustín, para lograr la obtención de su título profesional Contadora Pública, indica que:

El objetivo general fue establecer cómo es que el sistema de control interno incide en la administración financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES situada en Arequipa del periodo 2016.

Se concluye que efectivamente el desarrollo de un sistema que controle internamente las operaciones de la cooperativa, incide en la administración financiera, pues se analizaron

los estados financieros comparando 2015 y 2016 y se observó un crecimiento del 21% en los activos, 50% en el patrimonio y 44% en los ingresos financieros.

Se tiene un diseño no experimental de nivel descriptivo - explicativo. Con motivo de obtener resultados se utilizó como instrumento análisis de documentos financieros y encuestas.

Torres. (2018), en su tesis titulada: *“El control interno y su influencia en el departamento de tesorería de las compañías del sector comercio del Perú; caso empresa Grupo Acrimsa S.A.C. – Lima, 2017”*, recibida por la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, señala que:

Como objetivo general se tiene determinar que tanto influye el control interno en el departamento de tesorería de las compañías del sector comercio del Perú.

Se tiene como conclusión que se necesita de una aplicación de controles internos ya que se comprobó que este si influye en el departamento de tesorería, además esto se tomará como herramienta que será útil para los gerentes de manera que se pueda transformar las debilidades en fortalezas y de esta manera se lograrían los objetivos trazados por la compañía en general.

Se maneja un diseño no experimental de nivel explicativo - descriptivo. Como instrumento de la investigación se utilizaron respuestas de encuestas.

En el contexto Local:

Palomares, J. (2016). En su tesis nombrada: “*Implementación del Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso Empresa a Fondo de Cultura Económica del Perú Sociedad Anónima, Lima, 2015*”. Aprobada por la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote de Lima, para obtener del grado profesional de Maestro en Contabilidad con mención a Auditoría, expresa que:

El objetivo principal fue establecer y explicar cómo la implementación de control interno influye en la rentabilidad de las compañías ubicadas en Perú: Caso Empresa a Fondo de Cultura Económica del Perú Sociedad Anónima, Lima, 2015.

En conclusión, implementar un control interno influye en la rentabilidad de las compañías peruanas, pues esto favorecería a la empresa minimizando errores y riesgos posibles ya que la compañía contaría con resultados confiables y verdaderos.

El diseño de la investigación es no experimental, de nivel explicativo. Se utilizaron las encuestas como instrumento de la investigación.

Soza, L. (2015). En su tesis nombrado: “*El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP Sociedad Anónima Cerrada*”. Convalidada por la Universidad Autónoma del Perú de Lima, para obtener el título profesional de Contador Público, sostiene que:

Determinar la incidencia del control interno dentro de la gestión de contabilidad fue el objetivo general de esta investigación. Esto se logrará mediante evaluaciones, análisis de riesgos que presente la empresa GOLDEN AMAZON GROUP Sociedad Anónima Cerrada.

Como conclusión se tiene que efectivamente el control interno incide en la gestión contable ya que al hacer el determinado estudio se pudo observar que la primera variable llamada control interno tiene un coeficiente de correlación de 0.865, lo cual indica que sí incide la variable 1 en la variable 2.

La investigación presenta un diseño no experimental de nivel explicativo. Como instrumento de la investigación se tiene las encuestas.

Malca. (2016), En su tesis nombrada: “*El control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015*”. Aprobada por la Universidad San Martín de Porres, para obtener el título profesional de Contador Público, sostiene que:

El objetivo general de esta investigación es evaluar, estudiar el control interno que la empresa realiza a los inventarios de las empresas agroindustriales para poder identificar y dar a conocer la incidencia que tiene con la gestión financiera en Lima – Metropolitana.

Como conclusión, en muchas de las empresas del rubro agroindustrial, no se contaba con un control interno preventivo por ello no se detectaban a tiempo los problemas de inventarios, de tal modo que la empresa no podía hacer una planificación financiera. Por tal motivo se dedujo que efectivamente el control interno en los inventarios incide en la gestión financiera de las compañías del rubro agroindustrial de Lima Metropolitana.

La investigación tiene un diseño no experimental, nivel explicativo. Como instrumento de la investigación se tiene las encuestas.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Exposición del marco teórico de Control Interno

Tabla 1. Evolución del control interno

PERÍODO	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	EXTENSIÓN DE LA VERIFICACIÓN	IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO
Antigüedad al año 1850	Divulgar Fraudes	Detallada	No reconocida.
1850 – 1933	Divulgar Fraudes	Detallada pero a veces aplicando algunas pruebas.	No reconocida.
1905 – 1933	Analizar la razonabilidad de la situación financiera presentada y dar a conocer los fraudes y errores	Detallada con algunas pruebas.	Empieza el reconocimiento.
1933 – 1940	Analizar la razonabilidad de la situación financiera presentada y dar a conocer los fraudes y errores	Pruebas selectivas.	Despierta el interés.
1940 – 1960	Determinar la razonabilidad de la situación financiera y los resultados de las operaciones.	Pruebas selectivas.	Bastante énfasis.
1960 – 1970	Determinar la razonabilidad de la situación financiera y los resultados de las operaciones y evaluar la eficiencia económica y efectividad de la gerencia.	Pruebas selectivas.	Importancia primordial.

FUENTE: Datos extraídos de la clasificación cronológica de "The Accounting Review".

Marco teórico de control interno

i. Definición de control interno.

Según la Asociación Española para la calidad, (2019). COSO indica que, “Control Interno es un desarrollo que se lleva a cabo por la dirección y todos los colaboradores que forman parte de una organización, delineado o planificado con el objeto principal de brindar el grado de seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos”.

Por otro lado, Rodríguez, J (2015), señala que: “El control interno es un ejercicio fundamental para la alta dirección, es un factor principal que labora de alguna u otra manera en la administración de las empresa públicas y privadas”. Además, indica que “En una empresa organizada, el control interno empieza con la misma institución de la mano con los planes establecidos, objetivos trazados, políticas generales, estrategias tomadas, alternativas de solución, y también con la capacitación del personal.” (p. 47).

De igual manera, Obispo y Gonzales (2015), informan que el control interno posibilita hacer un análisis para saber el grado de eficiencia, economía y productividad que tienen las empresas del rubro comercial y/o servicios y muchas veces ayudan a lograr el alcance del 100 % de los objetivos trazados y metas programadas. (párr. 1).

ii. Importancia de Control Interno.

Para definir la importancia del Control Interno, Mantilla sostiene al respecto:

-Un sistema de controles internos efectivo es un componente crítico de la administración y necesaria para la operación segura y sólida de las organizaciones.

-Un Sistema de controles internos ayuda a que las metas planificadas y objetivos trazados se logren.

-El control interno hace que la empresa respete las leyes y las regularizaciones, así como también con las políticas, los planes, las reglas internas y procedimientos y disminuirá el riesgo de pérdidas no esperadas o daño a la

reputación de la institución. (“La importancia de los Controles Internos”, 2013, párr.1).

Lozano y Tenorio (2015), señala que:

Para la administración actual o moderna, es necesario e interesante comprender la importancia del sistema de control interno ya que de esta manera se disminuiría las pérdidas causadas por desvíos de dinero o despilfarro, fraudes e irregularidades. Para ello es necesario que todos colaboren como parte de la empresa misma y opten por un sistema organizado, coordinado y sistematizado.

El procedimiento de control interno permite reconocer los fraudes que una organización puede tener, así mismo ayuda a que la empresa tenga rentabilidad en sus operaciones ya que permite tener información fiable y completa para la presentación de los Estados Financieros o reportes que requiera gerencia.

iii. Componentes del Control Interno.

Revista Espacios (2017), (como se citó en Aguilar y Cabrale, 2010) “El control está compuesto por cinco grandes aspectos que están relacionados entre sí y que se origina en la gestión administrativa de las instituciones, además se encuentra en los procesos administrativos [...]”.

Los Componentes del Control Interno:

- Entorno de Control.
- Análisis de Riesgos.
- Trabajos de Control.
- Investigación y comunicación.
- Control de inspección o monitoreo.

El control interno es un procedimiento sistematizado y constante, por lo cual sus componentes se encuentran relacionados, es decir cada uno de ellos influye en los otros y trabajan según las condiciones a las que se somete. (COSO, s. f, “Componentes del control interno”).

iv. *Objetivos del Control Interno.*

El control interno está constituido por la estrategia de organización, métodos y procesos que salvaguarda los activos de la empresa; es decir los protege de los posibles riesgos a la cual se pueden someter, además ayuda a que la información de contabilidad no sea manipulada y que las actividades de la entidad sean desarrolladas de manera asertiva haciendo uso de la política indicada por parte de administración. (Estupiñán, 2015, p. 19).

Objetivos básicos:

- Velar por los activos y tener los bienes salvaguardados de la empresa.
- Corroborar el nivel de confiabilidad y lógica que tienen los informes contables y administrativos.
- Incentivar al cumplimiento de las políticas establecidas por la misma empresa.
- Alcanzar las metas y objetivos trazados en un periodo determinado.

v. *Elementos del control interno.*

Según Estupiñán (2015), indica que los elementos del control interno son:

a) Elemento de organización.

Se refiere al plan que ha sido trabajado cuidadosamente para que tenga lógica y sea razonable y a la vez estricto que indica las funciones, autoridad y responsabilidades cuales son designadas a cada miembro de una organización, desde el cargo más bajo hasta el más alto.

b) Elementos, sistemas y procesos.

Un plan útil que confirme las transacciones y actividades que son registrados y a la vez brinda reportes financieros exactos.

c) Elementos de personal.

Personal capacitado, evaluado para aplicar su experiencia que permitirá cumplir con sus obligaciones sin problema alguno. Prácticas seguras para evaluar el cumplimiento de

las obligaciones de cada empleado. Por ultimo normas de calidad debidamente definida y comunicada a cada miembro de la empresa.

d) Elementos de supervisión.

Una adecuada organización de auditoría interna de forma independiente, que evalúe las operaciones y procesos generados por la parte administrativa en apoyo con logística. (Estupiñán, 2015, p. 20).

Tabla 2. Elementos de control interno

Organización	Sistema y procedimientos
Dirección	Manuales de procedimientos
Asignación de responsabilidades	Sistemas
Segregación de deberes	Formas
Coordinación	Informes
Personal	Supervisión
Selección	Interna
Capacitación	Externa
Eficiencia	Autocontrol
Moralidad	
Retribución	

Fuente: Libro de Control interno y fraudes

Marco teórico de Compras

i. Definición de compras.

Según Martínez (2013), indica que “El objetivo principal de las compras en una empresa, consiste en abastecer a las diversas áreas de acuerdo a sus necesidades al mismo tiempo incrementando el valor del efectivo que se ha invertido.” (p. 17).

Por otro lado, Anaya (2015), señala que “[...] La logística se inclina a todos los procedimientos relacionados con el control del flujo de herramientas, materiales y productos desde su fuente de abastecimiento hasta su distribución física al punto de venta, de acuerdo con condicionantes de servicio y coste”. (p. 15).

ii. Funciones de la dirección de compras.

Según Martínez (2013) nos dice que las funciones de compras son las siguientes:

a) Detección y descripción de la necesidad.

El área de compras es quien tiene contacto directo con los proveedores y esto debe de aprovecharse ya que de tal modo se puede desarrollar el trabajo con eficiencia y eficacia, para ello se debe intervenir desde el principio en que se elabora la compra, analizando los precios, evaluando cotizaciones y comunicando siempre a la oficina de proyectos los materiales que están por ser adquiridos. Además de describir qué es lo que se necesita también se deberá indicar, la cantidad y para cuándo. (p. 31).

b) Indagación de fuentes de aprovisionamiento.

“Para decidir entre comprar o fabricar, es necesaria la información que brinde el área de compras: sobre los costos, calidades de material, tendencias, disponibilidad de tiempo, junto con los datos que brinden el resto de las áreas implicadas, tales como proyecto y presupuesto”. (p. 32).

El área de compras debe analizar cuidadosamente toda la información que puede reunir de los materiales que vamos a requerir.

Si la obtención de la información que se necesita para el análisis es difícil de conseguir, la empresa puede acudir a un centro especializado de investigación. Al finalizar el estudio de información obtenida, se presentará unas recomendaciones sobre cuáles serían los posibles mejores proveedores [...] (Martínez, 2013, p.33).

c) Preparación de la compra.

Los posibles proveedores estables de la organización deberán ser evaluados rigurosamente, visitando sus almacenes, situación laboral, servicio de clientes, etcétera.

d) Ejecución de la compra.

Después de seleccionar a los proveedores, se pedirá ofertas que cumplan con las condiciones de acuerdo a la política de compras

Luego se evaluará no solo las ofertas, si no también garantía de cumplimiento, plazos de entrega, cantidad de suministro, forma de pago, etcétera. Para terminar con la compra, se firma un contrato por el comprador y vendedor.

e) Seguimiento y control.

Cuando ya se cierra un contrato lo siguiente es hacerle seguimiento, pues el pedido no debe de llegar después de lo acordado.

1.3.2 Exposición del marco teórico de Rentabilidad

i. Origen de rentabilidad.

Tarziján (2013), manifiesta que las entidades tienen la visión industrial y aquella basada en la eficiencia empresarial; donde en la visión industrial se recomienda participar en industrias altamente concentradas para no tener una competencia agresiva y por ende mejorar su renta. Si hablamos de la visión en la eficiencia empresarial, estas empresas llegan a conseguir retornos sobre normales operando de forma eficiente. De este modo, estas visiones son determinantes para la rentabilidad.

ii. Definición de rentabilidad.

La rentabilidad es la correlación del beneficio que se obtiene y el capital que se invierte, por ende, es una medida de eficiencia del capital invertido, ya que puedes evaluar y comparar las distintas opciones de inversión. Además, es una buena herramienta que actúa como indicador del desarrollo de una inversión porque vinculada a la obtención de ganancias logradas mediante los recursos utilizados. (Castro et al., 2013).

Apaza (2017), nos señala que “cuanto más alto sea el riesgo de una inversión, mayor será el nivel de rentabilidad [...]. La diferencia de rentabilidad de alta potencia entre una inversión que está libre de riesgos y otra que sí tiene riesgo se llama ‘prima de riesgo’. (p. 12)

La rentabilidad nace de la existencia de una inversión, pues es producto de la utilidad de esta, ya que mide el grado de efectividad que tiene al realizar las ventas. Estas utilidades son el producto de una buena gestión por parte de la administración, así como también una buena planificación de los gastos y los costos que intervienen para maximizar la ganancia.

iii. Tipos de rentabilidad.

Amador y Cervera (2015), señala lo siguiente:

a. Rentabilidad económica o del activo. (ROI)

Consiste en analizar el nivel de rentabilidad que posee el activo; cómo está financiado, sin tomar en cuenta la estructura del pasivo.

FÓRMULA:

$$\frac{\text{BENEFICIO ANTES DE IMPUESTOS E INTERESES (BAII)}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

El impuesto sobre beneficio que es el beneficio que genera el activo será utilizado para el pago de impuesto sobre sociedades y para pagar los desembolsos financieros generados por los fondos ajenos del pasivo de la entidad.

b. Rentabilidad financiera o de los fondos propios. (ROE)

Rentabilidad financiera de los fondos propios.

FÓRMULA:

$$\frac{\text{BENEFICIO DESPUÉS DE IMPUESTOS}}{\text{FONDOS PROPIOS}}$$

El ROE mide el grado de rentabilidad que posee el capital invertido directamente, mide el capital social como también las reservas, ya que es la ganancia retenida pero que les pertenece a los dueños de la institución.

iv. Ratios de rentabilidad.

1. Beneficio neto sobre recursos propios medios.

Es el nivel de rentabilidad que alcanza el accionista, comparado con el valor en libros de estos. Esto debe ser mucho mayor al coste de oportunidad que tiene el accionista, de lo contrario el accionista estaría obteniendo pérdidas.

$$\frac{BENEFICIO NETO}{RECURSOS PROPIOS MEDIOS}$$

2. Beneficio neto sobre ventas.

Este ratio comprende la rentabilidad total que se obtiene por cada unidad monetaria obtenida. Incluye todos los gastos e ingresos que tiene la empresa. Cuando los ratios de rentabilidad son muy elevados o positivos se deberá proporcionar una política de retribución al accionista agresivo.

$$\frac{BENEFICIO NETO}{VENTAS} = \frac{BENEFICIO DESPUÉS DE IMPUESTOS}{IMPORTE DE LAS VENTAS}$$

3. Rentabilidad económica.

Explica la rentabilidad que los accionistas han obtenido sobre los activos, es decir que tan eficiente ha sido utilizar los activos.

$$\frac{BAIT}{ACTIVO TOTAL} = \frac{BENEFICIO ANTES DE IMPUESTOS Y TRIBUTOS}{ACTIVO TOTAL}$$

4. Rentabilidad de la empresa.

Evalúa el nivel de la rentabilidad de una institución empresarial, ya que mide la relación que tiene la ganancia de explotación y el activo neto.

Tener un valor alto se refiere a que la empresa tiene una situación próspera y positiva, pues la empresa tendría una mayor rentabilidad, es decir mayores ganancias con relación a sus activos.

$$\frac{BENEFICIO BRUTO}{ACTIVO TOTAL NETO}$$

$$= \frac{.INGRESOS DE EXPLOTACIÓN - GASTOS EXPLOTACIÓN}{ACTIVO - AMORTIZACIÓN - PROVISIONES}$$

5. Rentabilidad del capital.

Evalúa y mide el nivel de rentabilidad que tiene el patrimonio de los accionistas, lo cual se refiere a lo aportado por ellos mismo, como el patrimonio que ha sido generado por el negocio.

Un nivel alto significa que la empresa se encuentra una situación más próspera y gratificante para ella.

$$\frac{BENEFICIO NETO}{FONDOS PROPIOS} = \frac{BENEFICIO - IMPUESTOS}{FONDOS PROPIOS}$$

6. Rentabilidad de las ventas.

Se obtiene midiendo el beneficio bruto sobre las ventas. Si la empresa obtiene un mayor volumen de ventas el beneficio sería alto y por lo tanto la empresa se encontraría en una situación próspera.

$$\frac{BENEFICIO BRUTO}{VENTAS}$$

7. Rentabilidad sobre activos.

Por medio de este ratio, se puede medir la rentabilidad que tiene la empresa a través de los activos, teniendo en cuenta que se calcularía dividiendo el beneficio neto entre el activo total.

$$\frac{BENEFICIO NETO}{ACTIVO TOTAL}$$

8. Rentabilidad de los capitales propios.

Este ratio mide el nivel rentable que tiene la empresa en base a los capitales propios que han sido invertidos, teniendo en cuenta la relación que tiene con el beneficio neto.

$$\frac{BENEFICIO NETO}{CAPITALES PROPIOS}$$

9. Rentabilidad por dividendo.

Este ratio muestra de forma porcentual la relación entre los dividendos por acción cuales son proporcionados por la sociedad en el último año y el valor de este título. Mientras mayor sea la rentabilidad por dividendo, mayor será el beneficio para los accionistas.

$$\frac{DIVIDENDO}{ACCIÓN}$$

10. Beneficio por acción (BPA)

Este ratio trata de medir el beneficio neto que se puede obtener al dividirlo entre el número de accionistas, lo que quiere decir, cuánto recibe cada acción por el resultado obtenido por la empresa. Depende de este resultado se procede a tomar la decisión de comprar acciones o venderlas.

$$\frac{BENEFICIO NETO}{NÚMERO DE ACCIONES}$$

1.3.3 Marco Conceptual

Las palabras que se van a definir a continuación, guardan relación con el desarrollo de la investigación del trabajo.

- a. Proveedores: Son las instituciones o empresas que se dedican a abastecer con materiales no transformados, productos terminados o servicios para que la empresa que los necesita pueda seguir sus actividades con normalidad. (García, 2015)
- b. Cotizaciones: Es el precio al que se puede realizar una compra o venta de un bien o un valor en el mercado, quiere decir que no es necesariamente el precio que concreta para cerrar un contrato. En operaciones de compraventa, el término cotización se refiere al precio final que tanto el comprador como el vendedor acuerdan en abonar para sellar el contrato. (Economía, “Cotizaciones”. párr. 1)
- c. Política de compras: Son pautas coordinadas y planificadas, que generan las empresas para determinar las condiciones de pago, y los proveedores con los cuales cerrará contrato, entre otros criterios, estos serán aplicados al momento en que la organización realice la adquisición de productos para sus operaciones frecuentes. (Gestión, “Política de compras”, párr. 1)
- d. Condición de pago. El proveedor y el cliente hacen un pacto estipulado para el pago de los productos o servicios. (Soler, 2012, p.93).
- e. Comprobantes de pago. Una vez entregada la mercadería, el proveedor y el cliente necesitan que la operación realizada quede reflejada en un documento que acredite legalmente la operación de compraventa o adquisición de servicios prestados. (Escudero, 2014. p. 153)

- f. Riesgo Financiero: Es el posible peligro ocasionado por algún evento que tate consigo consecuencias negativas para las finanzas de una entidad (Rey, 2017, párr. 1).

- g. Riesgo de crédito. Se le llama así a la posible pérdida económica que se puede dar por motivos de falta de cumplimiento a las obligaciones que tiene la empresa con terceros y que han sido firmadas aceptando el plazo límite de pago. (MytripleA, “*Riesgos de crédito*”, párr.2)

- h. Riesgo de fiabilidad de información: se debe tener datos exactos e importantes de los movimientos financieros, de medida que estos sean fiables ya que son necesarios para tomar las mejores decisiones. Como objetivo se agruparía todos los controles que aseguren que las operaciones sean registradas con exactitud en los registros contables, por ejemplo, el control de existencias que tienen ingreso y salida de almacén, los materiales deben tener facturas y deben estar revisadas y facturadas, revisar que todas las provisiones hayan sido incluidas en el cierre, etcétera. (Barquero, 2013, p.16)

- i. Salvaguarda de activos: Que los activos estén debidamente protegidos. Para ello se determinan diversos procedimientos que tiene por objetivo cumplir con la seguridad de los activos que tiene una empresa tales como; efectivo, inmuebles, existencias, entre otros. (Barquero, 2013, p.16)

- j. Información financiera fiable: Se refiere a los reportes financieros, pues trata en buscar que la información sea estrictamente confiable y que permita que gerencia cumpla con sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la entidad. (COSO, 2013).

- k. Cumplimiento de leyes. Cumplir plenamente con las obligaciones jurídicas, respetarlas y practicar cada una de las leyes que se da en un determinado espacio. (Omal, “Cumplimiento de la ley y plus normativo”, párr. 1).

- l. Actividades desarrolladas eficazmente: Las operaciones de la entidad se debe desarrollar razonablemente y se debe cumplir con las políticas enunciadas por la dirección. Estas directrices buscan reducir peligros y aumentar los beneficios e ingresos del negocio, debe existir un sistema que no acepte el ingreso de clientes morosos, que realice un proceso de selección antes de emitir una orden de compra a un proveedor. (Barquero, 2013, p.16)

- m. Práctica de valores éticos. Se puede identificar que personas dentro de una organización mantienen sus principios y comportamiento debido ante la toma de decisiones. El control interno lleva hacia la práctica de valores al requerir de honestidad y exactitud de informe (Fonseca, 2013, p. 66).

- n. Utilidad bruta. Es la ganancia que obtiene una compañía después de deducir los costos asociados con la fabricación y los ingresos que obtiene al vender sus productos, o los costos asociados con la prestación de sus servicios (Lifeder, “*Utilidad Bruta*”, párr.1)

- o. Utilidad operacional: Resulta de la diferencia entre los ingresos, costos y gastos las cuales son estrictamente relacionadas a la actividad principal de la empresa. (Calixto y Olson, 2016, p. 511).

- p. Utilidad operativa después de impuestos: Es un concepto financiero, que se refiere a la resta del valor de impuestos operacionales a la utilidad operacional. (Baena, 2014, p. 305).

- q. Utilidad Neta. Es la utilidad que resulta de la diferencia entre utilidad operacional, los reembolsos e Ingresos no operacionales respectivamente, así como los impuestos y también la reserva legal, para que finalmente sea distribuida entre los socios. (Calixto y Olson, 2016, p. 511).

- r. Utilidad por acción: Es un indicador que refleja la utilidad o ganancia al cual tiene derecho cada acción, si la acción se encuentra en la Bolsa de Valores se evalúa si está sobre valorizada o sub valorizada en los mercados bursátiles. Álvarez y Morales (2014)
- s. Medios de producción: Son todos los artículos que una empresa tiene en su almacén y que serán utilizadas para la transformación de un producto terminado que finalmente será puesta en venta. (Meana, 2017, p. 4).
- t. Tasa Interna de Retorno: Es la rentabilidad o porcentaje de interés de que se obtiene por invertir, expresa el beneficio o pérdida de una inversión. (“Un indicador clave de rentabilidad”, 2017, párr. 2).
- u. Riesgo aceptado: Es tener en cuenta y asumir con responsabilidad el riesgo al cual se tiene al invertir ya sea en bien o valor, se sabe que financieramente “mayor riesgo mayor ganancia” (Calzada, 2016, “¿Qué es la inversión?”, párr.3).
- v. Reconocimiento del problema: Se identifica el problema que se encuentra en cierta situación, el cual deseamos buscar una solución, tomando en cuenta la situación actual con respecto al estado deseado. (Guerra, 2014).
- w. Identificación de alternativas: Se enumeran posibles alternativas de soluciones y estas deben de ser muchas para poder encontrar la más adecuada que solucione nuestro problema. (Guerra, 2014).
- x. Aplicación de alternativas: Se pone en práctica las alternativas seleccionadas para la solución del problema. (Guerra, 2014).
- y. Evaluación de decisión: Se lleva un control adecuado para examinar que tan efectiva fue la decisión que se tomó ante la solución de un problema. (Guerra, 2014).

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema General

¿De qué manera el control interno de compras incide en la rentabilidad de las obras de la empresa MYCSA S.A?

1.4.2 Problemas específicos

¿De qué manera el control interno de compras incide en la utilidad de las obras de la empresa MYCSA S.A.?

¿De qué manera el control interno de compras incide en la inversión de las obras de la empresa MYCSA S.A?

¿De qué manera el control interno de compras incide en la toma de decisiones de la empresa MYCSA S.A?

¿De qué manera la rentabilidad incide en las adquisiciones de la empresa MYCSA S.A.?

¿De qué manera la rentabilidad incide en la seguridad razonable de la empresa MYCSA S.A?

¿De qué manera la rentabilidad incide en los objetivos de la empresa MYCSA S.A?

1.5 *Justificación del estudio*

Justificación teórica

En el país peruano, desde hace muchos años atrás la nueva gerencia administrativa ha implementado nuevas reformas con el objetivo de mejorar los controles en las empresas privadas. Como sabemos las empresas constructoras juegan un papel muy valioso en el sector económico de nuestro país, ante ello es necesario evaluar el control interno en las compras que realizan en las obras provinciales, pues permitirá ver la eficiencia, la confiabilidad con las que son registrados las operaciones contables y financieras y el acto de ejecutar las leyes y regulaciones aplicables, así como obtener información real para saber el nivel de la rentabilidad que tiene cada obra.

Según Aranzamendi, 2015, establecer un control interno es primordial haciendo énfasis a las grandes empresas que son un pilar muy fuerte para el desarrollo creciente económico del país, por ejemplo, el sector minería y construcción que representa aproximadamente el 12% del PBI nacional. (p. 27).

Justificación práctica

En control interno de las compras en las obras será realizada por profesionales capacitados que no tengan ningún tipo de relación con los administradores de cada obra, la supervisión de gastos debe ser minuciosa y se debe cumplir con los estándares que indican cuanto es el tope para cada gasto que serán presentadas y aprobadas por gerencia. La empresa MYCSA al contar con el control interno, podrá obtener la rentabilidad deseada en cada obra, ya que se obtendrá información no manipulada y se podrá tomar medidas de precaución para posibles riesgos no esperados.

Justificación metodológica

El presente trabajo servirá como antecedente de otros proyectos de investigación.

El objetivo de aplicar un control interno adecuado en las compras es de generar procedimientos de compras que minimicen los costos y gastos y comprobar la confiabilidad de los datos contables.

En dicho sentido es importante estudiar la situación real que presenta la empresa, estudiar los gastos que rinde una obra para poder identificar las deficiencias y darle una solución en el tiempo adecuado.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

El control interno de compras incide significativamente en la rentabilidad de las obras de la empresa MYCSA S.A.

1.6.2 Hipótesis Específicas

El control interno de compras incide en la utilidad de las obras de la empresa MYCSA S.A.

El control interno de compras incide en la inversión de las obras de la empresa MYCSA S.A.

El control interno de compras incide significativamente en la toma de decisiones de la empresa MYCSA S.A.?

La rentabilidad incide en las compras de la empresa MYCSA S.A.

La rentabilidad incide en la seguridad razonable de la empresa MYCSA S.A.

La rentabilidad incide significativamente en los objetivos de la empresa MYCSA S.A.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Evaluar si el control interno de compras incide en la rentabilidad de las obras de la empresa MYCSA S.A.

1.7.2 Objetivos Específicos

Evaluar si el control interno de compras incide en la utilidad de las obras de la empresa MYCSA S.A.

Evaluar si el control interno de compras incide en la inversión de las obras de la empresa MYCSA S.A.

Evaluar si el control interno de compras incide en la toma de decisiones de la empresa MYCSA S.A.

Evaluar si la rentabilidad incide en las compras de la empresa MYCSA S.A.

Evaluar si la rentabilidad incide en la seguridad razonable de la empresa MYCSA S.A.

Evaluar si la rentabilidad incide en los objetivos de la empresa MYCSA S.A.

II. MÉTODO

2.1 Diseño de investigación

2.1.1 Tipo de investigación

Es aplicada debido a que busca encontrar innovaciones tecnológicas para resolver un problema identificado o algún planteamiento específico a través de productos o servicios que hagan que las personas se sientan satisfechas, de esta manera aporta hechos nuevos. (Baena, 2014, p. 11)

2.1.2 Diseño de investigación

Según Velásquez y Rey (2013) nos expone que este estudio presenta un diseño no experimental, por motivo que se basa en la información obtenida, las cuales serán observadas y analizadas, tal como se dan a conocer las variables en la realidad, lo que quiere decir que la información no es manipulada. (p.121).

2.1.3 Nivel de investigación

Nivel explicativo, pues no solo desarrolla la descripción de los fenómenos y cómo es que ocurren, sino que también explica por qué ocurren.

Además, esta investigación es de corte transversal, ya que la información recopilada pertenece a un solo momento específico. Tiene el afán de describir y desarrollar la variables ya sean eventos, fenómenos o contextos y evaluar cuánto incide en un momento dado. (Gómez, 2017, p. 93).

El método de investigación es cuantitativa, porque aportará evidencia numérica a la investigación para explicar los hechos. Como instrumentos usaremos los cuestionarios que tendrán determinadas opciones a responder para lograr así probar la hipótesis.

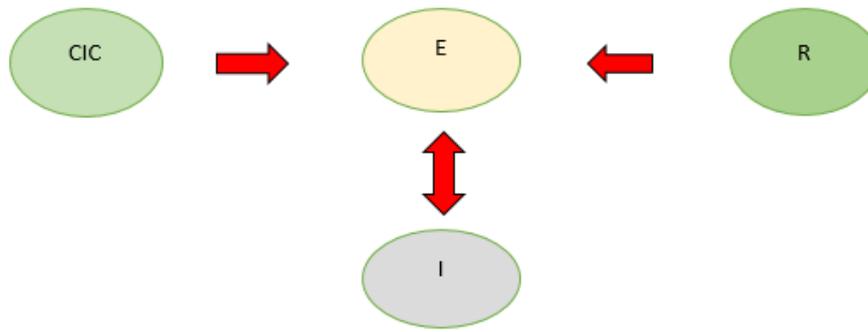


Figura 1. Elaboración propia.

Donde:

E : Representa la muestra considerada para el estudio.

CIC: Representa la variable dependiente: Control interno de compras.

R : Representa la variable independiente: Rentabilidad.

I : Representa la incidencia que existe entre las variables.

2.2 Variables, Operacionalización

Definición de la Variable 1: Control Interno de Compras

Terán (2013) nos dice que el procedimiento de controles internos, viene a ser la agrupación de las áreas que tiene una institución y la comunicación efectiva junto con las evaluaciones que se hace en el interior de la empresa. El proceso de control interno tiene mucho que ver con las medidas que toma la empresa para evaluar y controlar sus recursos con el fin de hallar errores, irregularidades, robos o incumplimiento de la política empresarial. (p.37).

La compra de materiales o adquisición de servicio es esencial y fundamental para la empresa, así mismo el departamento de compras, pues es aquí donde la empresa invierte más y al mismo tiempo esta área puede equilibrar el sistema de finanzas, a través de políticas y procedimientos el área de compras puede lograr adquirir productos y servicios a un precio conveniente lo cual ayuda a disminuir costos. (Anaya, 2014).

Dimensiones:

- Adquisición.
- Seguridad Razonable.
- Objetivos de control interno.

Indicadores:

- Proveedores.
- Cotizaciones.
- Política de compras.
- Condiciones de pago.
- Comprobantes de pago.
- Riesgo financiero.
- Riesgo de crédito.
- Riesgo de la lealtad de la información.
- Importancia.
- Objetivos.
- Salvaguarda de activos.
- Información financiera.
- Cumplimiento de leyes.
- Actividades desarrolladas eficazmente.
- Práctica de valores.

Definición de la Variable 2: Rentabilidad

La Real Academia Española (RAE) indica que la rentabilidad es la posibilidad de generar ingresos, ganancias, beneficios para la compañía luego de haber invertido.

Rey, J. (2016), deduce que rentabilidad es la conexión de los beneficios obtenidos y capital invertido, es la parte del dinero ganado después de disminuirle lo invertido. Este indicador va a medir el rendimiento económico, rendimiento financiero y rendimiento del accionista (p, 484).

Dimensiones:

- Utilidad.
- Inversión.
- Toma de decisiones.

Indicadores:

- Utilidad bruta.
- Utilidad operacional.
- Utilidad operacional después de impuestos.
- Utilidad neta.
- Utilidad por acción.
- Medios de producción.
- Tasa interna de retorno.
- Riesgo aceptado.
- Reconocimiento del problema.
- Identificación de alternativa.
- Aplicación de alternativas.
- Evaluación de decisiones.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA/ INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno de compras	“El Control Interno de compras es un plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de los empleados y procedimientos coordinados, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos, así como promover la eficiencia de operaciones de adquisición o compra.” (Rodríguez y Anaya, 2015).	El control interno de las compras es sumamente importante ya que vincula el sistema contable, los empleados y los procedimientos que se manejan, la aplicación de un control interno en esta área logrará el alcance de los objetivos que se tiene en la empresa.	Adquisición.	Proveedores	ENCUESTA CUESTIONARIO	INTÉRVALO
				Cotizaciones		
				Política de compras		
				Condiciones de pago		
				Comprobantes de pago		
			Seguridad razonable.	Riesgo Financiero.		
				Riesgo de crédito.		
				Riesgo de fiabilidad de la Información.		
				Importancia.		
			Objetivos de control interno.	Objetivos.		
				Salvaguarda de Activos.		
				Información financiera fiable.		
				Cumplimiento de leyes.		
				Actividades desarrolladas eficazmente.		
Práctica de valores.						
Rentabilidad	“Es el retorno sobre la inversión, es decir es una relación de dos variables: la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones.” (Castro, 2013, p.15).	La rentabilidad es la utilidad que se obtiene luego de recuperar lo invertido, así mismo mide el grado de efectividad de una inversión y ayuda a tomar decisiones.	Utilidad.	Utilidad Bruta.	ENCUESTA CUESTIONARIO	INTÉRVALO
				Utilidad operacional.		
				Utilidad operativa después de impuestos.		
				Utilidad Neta.		
			Inversión.	Utilidad por acción.		
				Medios de Producción		
				Tasa Interna de Retorno		
			Toma de decisiones.	Riesgo aceptado.		
				Reconocimiento del problema.		
				Identificación de alternativas		
				Aplicación de alternativas.		
			Evaluación de decisión.			

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población:

Una población de acuerdo a Velásquez y Rey (2013), es también llamado universo y la agrupación de todas las características observadas que se le hacen a un objeto (p. 219). En este trabajo de investigación, la población está formado por 1 empresa constructora del distrito de San Martín de Porres.

2.3.2 Muestra:

Según Velásquez y Rey (2013), es una parte del universo, lo que quiere decir que vendría a ser una parte de individuos que pertenecen a una población con diversas características. La muestra de esta investigación está conformada por 30 empleados de diferentes áreas como contabilidad, logística, área de finanzas, departamento de administración, créditos y gerencia.

Los individuos que conforman el desarrollo de investigación son seleccionados de acuerdo a su conocimiento y relación al tema de estudio ya que de este modo estarían aptos para responder a la encuesta que se tiene como instrumento.

En el desarrollo de esta investigación se hará uso del tipo de muestra no probabilístico, debido a que la muestra será formada a criterio del investigador o de algún objetivo específico de la investigación (Velásquez y Rey, 2013, p. 219). De tal modo que el muestreo será por conveniencia, debido a que se incluye a los individuos accesibles, ya que son más fáciles de reclutar.

Tabla 3. Listado de muestra

EMPRESA MYCSA S.A		Nº DE TRABAJADORES
1	ÁREA CONTABLE	6
2	ÁREA DE COMPRAS	4
3	ÁREA DE FINANZAS	4
4	ADMINISTRACIÓN	10
5	GERENCIA	3
6	CRÉDITOS	3

Fuente: Elaboración propia

2.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

Se tendrá como técnica la encuesta y de instrumento se considerará el cuestionario con la finalidad de recopilar información necesaria, las cuales tendrán validez y alto grado de confiabilidad.

2.4.1 Técnica

Para evaluar cómo el control interno incide en la rentabilidad, se tendrá que usar una técnica el cual pueda coleccionar datos, esta técnica será la encuesta.

Según Velásquez y Rey (2013) nos dice que la encuesta es un método que recolecta información detallada acerca de las libre opiniones, conocimiento y se basa en el intercambio directo o indirecto del investigador y el encuestado. (p. 167).

2.4.2 Instrumento

Según Velásquez y Rey (2013), el cuestionario es un formato impreso que contiene preguntas y que los individuos responden a base de criterio propio, lo cual ayuda a obtener información específica y deseada. (p. 167).

2.4.3 Validez

Velásquez y Rey (2013), nos dice que la validación consiste en someter a juicio de expertos especialistas dependiendo del plan de investigación, cuáles pueden ser; contadores, los metodólogos, administradores con experiencia, psicólogos, médicos, y otros que requiera su atención, ellos dan su opinión del contenido, además aportan sugerencias de lo observado para así perfeccionar el instrumento (p. 171).

El desarrollo de investigación ha sido validado por 3 expertos en la materia.

Tabla 4. Validación de expertos

Expertos	Opinión de Aplicabilidad
Dr. Ibarra Fretell Walter Gregorio	Aplicable
Dr. León Apac Gabriel Enrique	Aplicable
Dra. Padilla Vento Patricia	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5. Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento

Ítems	J1	J2	J3	S	IA	V
P1	si	si	si	3	1	100%
P2	si	si	si	3	1	100%
P3	si	si	si	3	1	100%
P4	si	si	si	3	1	100%
P5	si	si	si	3	1	100%
P6	si	si	si	3	1	100%
P7	si	si	si	3	1	100%
P8	si	si	si	3	1	100%
P9	si	si	si	3	1	100%
P10	si	si	si	3	1	100%
P11	si	si	si	3	1	100%
P12	si	si	si	3	1	100%
P13	si	si	si	3	1	100%
P14	si	si	si	3	1	100%
P15	si	si	si	3	1	100%
P16	si	si	si	3	1	100%
P17	si	si	si	3	1	100%
P18	si	si	si	3	1	100%
P19	si	si	si	3	1	100%
P20	si	si	si	3	1	100%
P21	si	si	si	3	1	100%
P22	si	si	si	3	1	100%
P23	si	si	si	3	1	100%
P24	si	si	si	3	1	100%
P25	si	si	si	3	1	100%
P26	si	si	si	3	1	100%
P27	si	si	si	3	1	100%
Promedio					1	100%

Fuente: Elaboración propia

NOTA: J1, J2, J3: jurados

IA: Índice de aceptabilidad

P1-P27: Preguntas del instrumento

V: Validez

2.4.4 Confiabilidad

La confiabilidad, instrumento que mide el grado de exactitud de los resultados de manera que este tenga un significado aplicado que enjuicia resultados iguales (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 200).

Los diversos procedimientos que existen para hallar la confiabilidad de un instrumento utilizan fórmula de coeficientes, los cuales se asemejan al 0 y 1, donde si el resultado del coeficiente es 0 significa que no existe confiabilidad y 1 significa que el nivel de confiabilidad tiene un máximo nivel.

2.5 Métodos de análisis de datos

Para analizar el instrumento se usó el programa SPSS versión 24 para Windows, lo cual accede a realizar la incidencia, dos mitades, prueba de hipótesis generales y específicas, tablas cruzadas y gráficas de frecuencia que observaremos en los resultados de la investigación.

Con el programa SPSS se proporcionará la incidencia que tienen las variables para lograr finalizar la investigación estadísticamente.

La actual investigación se desarrolló de manera sistemática y organizada, apoyándose en varios métodos de análisis de datos que a continuación se detallará:

- *Método Comparativo*

Se estudió las definiciones de los diversos autores, pudiendo lograr con esto saber cómo se ha desarrollado con el transcurso del tiempo nuestras variables en sus tres contextos; internacional, nacional y local. Así mismo se ha comparado el problema presente con problemas similares en años anteriores.

- *Método matemático – estadístico*

Por medio del sistema SPSS se obtiene las técnicas estadísticas, matemáticas y de cálculos que serán aplicadas en la selección, tabulación y clasificación de antecedentes, se pretende analizar los resultados, hacer proyecciones a corto y largo plazo de ellos logrando así mejorar en sus cálculos e interpretaciones. (Muñoz, 2013, p. 84).

- *Deductivo*

Según Zarzar (2015), el método deductivo usa la lógica para poder llegar a las conclusiones luego de haber tenido diferentes hipótesis.

El investigador observa el presente; la realidad, analiza un problema y establece hipótesis para luego ser comprobada a través de un instrumento que en el trabajo de investigación será visto por el cuestionario.

2.6 Aspectos éticos

Se cumplieron las normas, condiciones generales y reglas ya que el trabajo de investigación realizada fue precisa y no se manipuló ningún dato expuesto por las empresas investigadas, por tal la información es confidencial y cumple con todos los requisitos exigidos por la moralidad profesional como es el nivel de confianza de datos de la investigación.

Los aspectos éticos en las universidades tienen su fundamento científico y técnico en CONCYTEC. Que a través del CRI; conducta responsable de investigación prohíbe el plagio o copia de textos o parte del texto.

Tabla 6. Aspectos éticos

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS ÉTICAS DEL CRITERIO
CÓDIGO DE ÉTICA	El investigador aplica las normas en todo momento actuando con buena fe, siendo transparente y recopilando información segura y confiable.
CONFIABILIDAD	La información recopilada para desarrollo del instrumento es confiable no manipulado.
ORIGINALIDAD	No existe plagio, y para demostrarlo, las fuentes bibliográficas van a ser citadas
CONFIRMABILIDAD	Los resultados deben confirmar las descripciones realizadas y señaladas en el trabajo de investigación.
OBJETIVIDAD	La información brindada parte de un conocimiento basada en datos reales, además se dará a conocer el análisis de la situación con total imparcialidad.
CONFIDENCIALIDAD	Se asegura los datos de la empresa así como la información de sus Estados Financieros, estos datos solo serán expuestos a personas autorizadas.
RELEVANCIA	El trabajo de investigación presenta una gran relevancia, pues ayuda a solucionar un problema y a obtener más información útil en nuestras vidas.

Fuente: Elaboración propia

III. RESULTADOS

Resultados de confiabilidad del Instrumento

El instrumento empleado está comprendida por 27 ítems que conforman las dos variables, investigada por una muestra que incluye 30 colaboradores profesionales que ejercen su trabajo en diferentes áreas de la empresa MYCSA S.A. Se usará el software SPSS 24 para ver el coeficiente de la estadística de confiabilidad y se utilizará el método de dos mitades. El método de dos mitades reagrupa el número de ítems en dos partes para ver si guardan una relación fuerte o débil.

a. Procesamiento de casos

Tabla 7. Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Discusión:

Tenemos 30 casos válidos y 0 excluidos, lo que se refiere que el 100% de nuestros casos se tomarán en cuenta para este análisis.

a. Estadística de fiabilidad

Tabla 8. Estadísticas de fiabilidad

TABLA 8. Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Parte 1	Valor	,890
		N de elementos	14 ^a
	Parte 2	Valor	,753
		N de elementos	13 ^b
	N total de elementos		27
Correlación entre formularios			,715
Coefficiente de	Longitud igual		,834
Spearman-Brown	Longitud desigual		,834
Coefficiente de dos mitades de Guttman			,810

Fuente: Elaboración propia.

Discusión:

Como vemos el coeficiente de Spearman – Brown tiene una longitud igual de 0.834 y longitud desigual de 0.834 lo que nos indica que existe una buena confiabilidad ya que la parte 1 y la parte 2 del Alfa de Cronbach son correlacionales similares entre sí para medir lo que estamos evaluando, además en coeficiente de dos mitades de Guttman es de 0.810 lo que indica que si es confiable ya que se acerca mucho al coeficiente 1.

3.2. Tablas de Frecuencia

Tabla 9. Ítem 1

Los proveedores que tiene la empresa son evaluados y seleccionados cuidadosamente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	En Desacuerdo	2	6,7	6,7	13,3
	De Acuerdo	16	53,3	53,3	66,7
	Totalmente de acuerdo	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Interpretación:

Los colaboradores que trabajan en oficina están de acuerdo y totalmente de acuerdo en que los proveedores son evaluados cuidadosamente, esto quiere decir que antes de realizar una compra de producto o servicio, los proveedores son calificados según calidad que ofrecen, y de acuerdo al tiempo en que tardan en atender una orden de compra, por otro lado la minoría de los colaboradores, quienes vienen a ser los que laboran en las obras, afirman que en este caso cuando se realizan las compras, los proveedores no son calificados, por lo cual muchas veces genera que los gastos sean superiores a lo presupuestado.

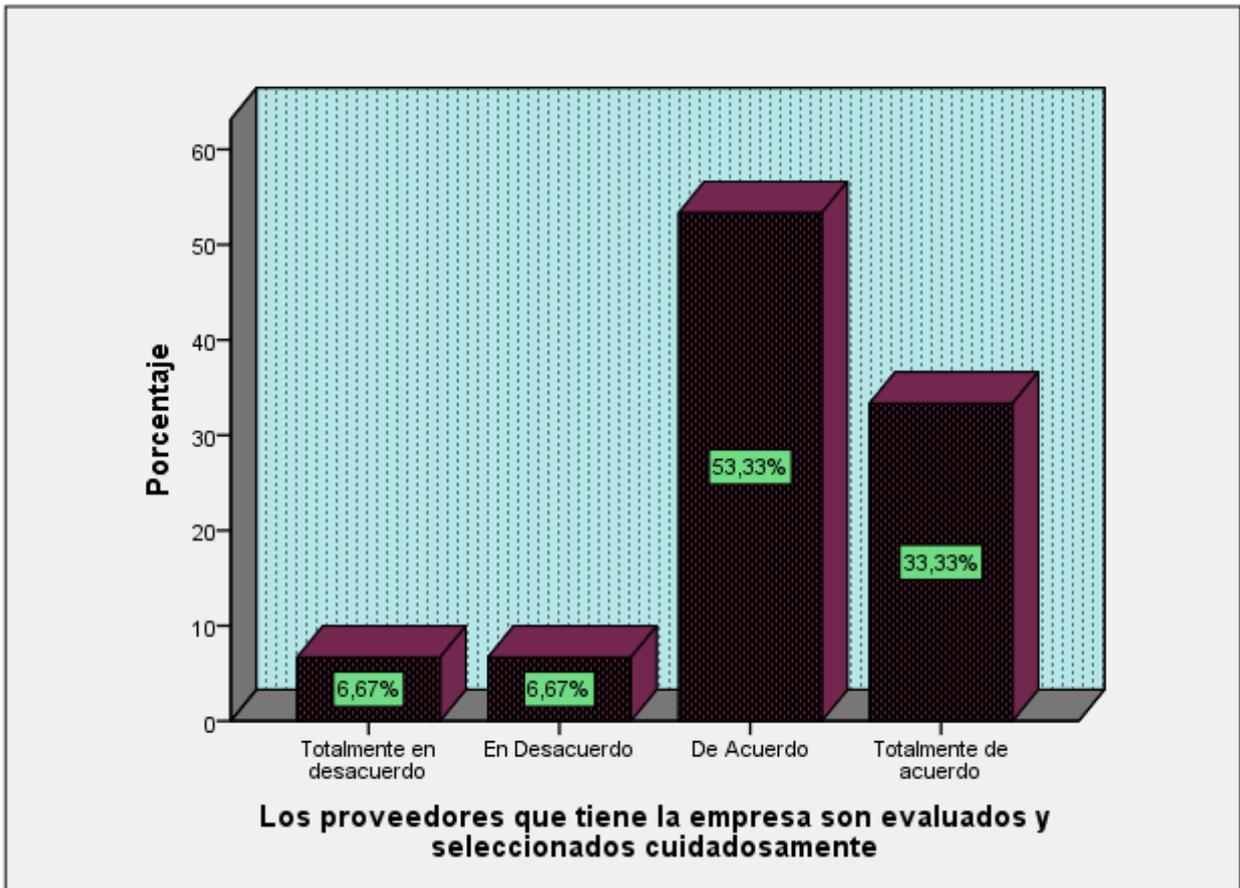


Figura 2. Tabla de Frecuencia de ítem 1.

Tabla 10. Ítem 2

Se realizan cotizaciones antes de proceder con la adquisición de algún producto o servicio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	En Desacuerdo	1	3,3	3,3	10,0
	Indiferente	4	13,3	13,3	23,3
	De Acuerdo	14	46,7	46,7	70,0
	Totalmente de acuerdo	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación: El área de compras realiza cotizaciones antes de adquirir un producto o servicio, pues necesita comparar precios y elegir al buen postor, además de ver el tiempo de entrega, forma de pago, crédito y ofertas, es importante que la empresa realice cotizaciones, pues este tipo de acción causa reducción de costos y adquisición de servicios o materiales de calidad que se usaran para la puesta en marcha de las obras o uso de los colaboradores de acuerdo a la necesidad. Por otro lado, esto no sucede en las obras, cuando el administrador tiene que realizar las compras, no se realiza cotizaciones ya que estos gastos son de urgencia y necesita ser atendido lo más antes posible, además muchas veces las obras son realizadas en pueblos donde no hay variedad de tiendas, pues de esa manera solo se tiene una opción.

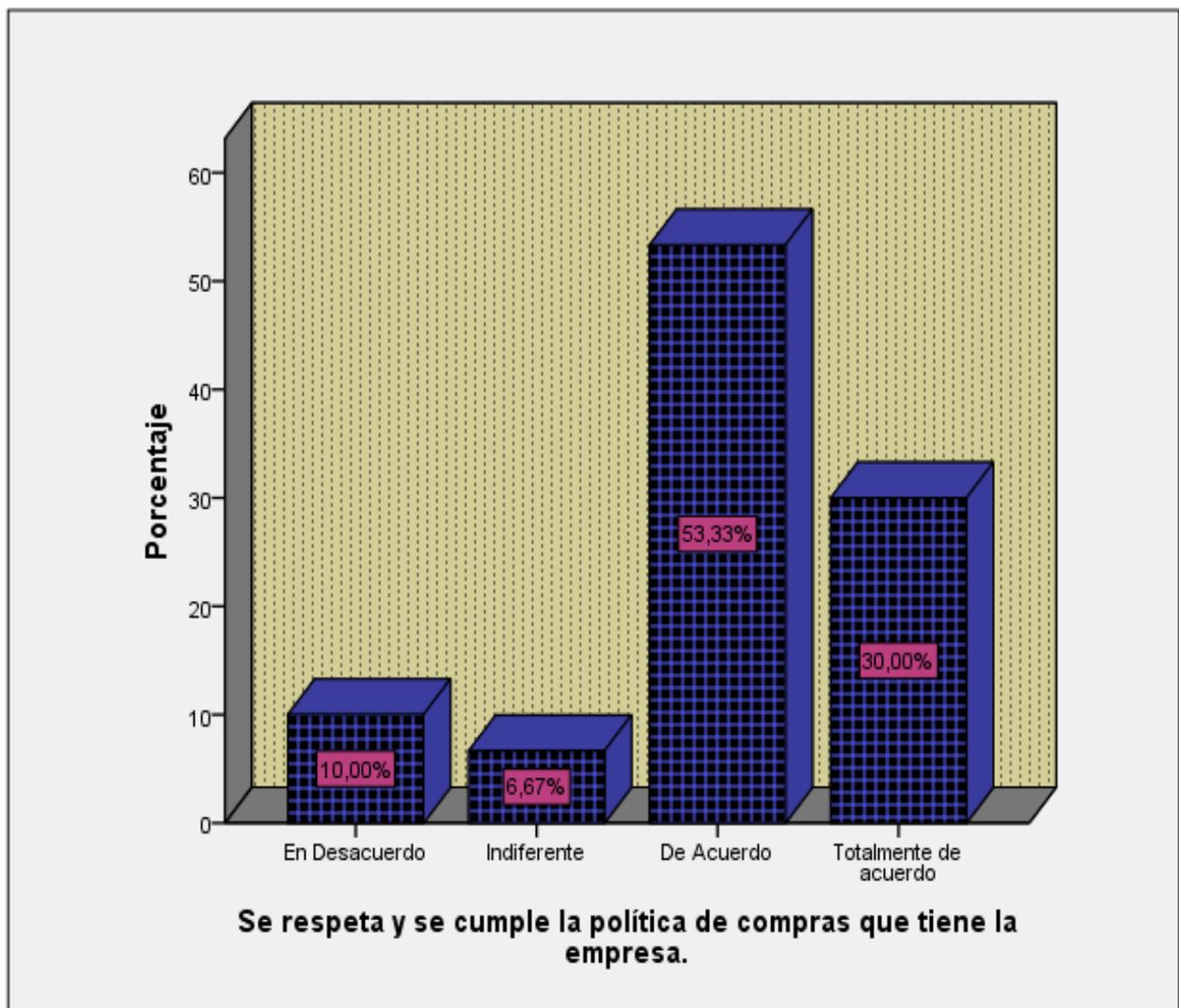


Figura 3. Tabla de Frecuencia de ítem 2.

Tabla 11. Ítem 3

Se respeta y se cumple la política de compras que tiene la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Indiferente	2	6,7	6,7	16,7
	De Acuerdo	16	53,3	53,3	70,0
	Totalmente de acuerdo	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

La empresa cuenta con una política de compras establecida por gerencia, administradores y área de compras, la cual es respetada ya que cada pedido o requerimiento por parte de las áreas u obras, cumple con los procedimientos, una empresa que está en el rubro de construcción necesita de políticas de compras ya que sus gastos son elevados y el servicio que se busca brindar es el de mejor calidad que de la competencia. Sin embargo en las obras no existen políticas de compras, pues cada administrador cuenta con su propio procedimiento de compras para cumplir con el trabajo puesto en marcha.

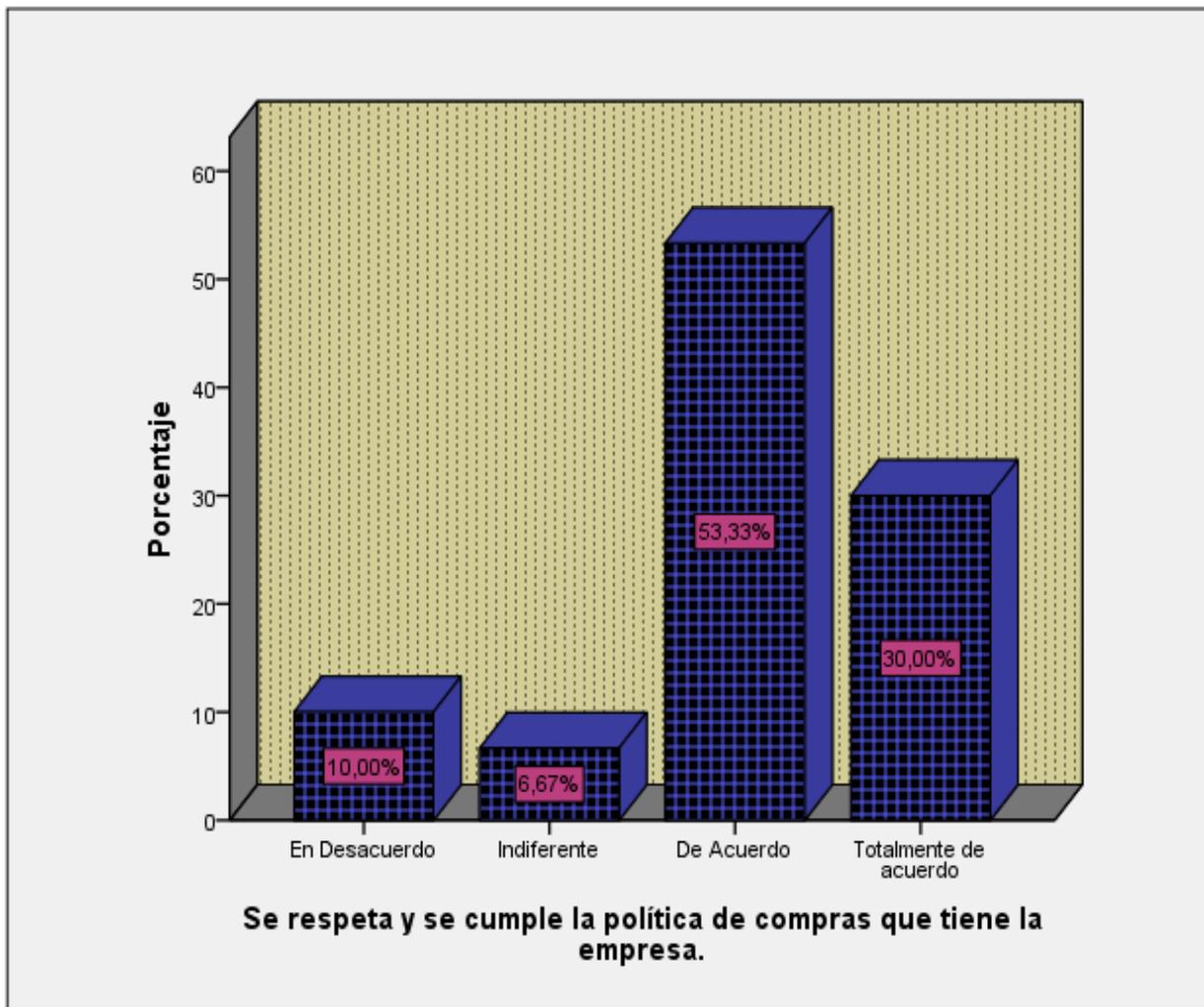


Figura 4. Tabla de Frecuencia de ítem 3.

Tabla 12. Ítem 4

La empresa cuenta con facilidades en las condiciones de pago.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Indiferente	15	50,0	50,0	60,0
	De Acuerdo	7	23,3	23,3	83,3
	Totalmente de acuerdo	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

La empresa cuenta con facilidades en condiciones de pagos por parte de los clientes, es importante ofrecer ventas a crédito, pues así como la empresa al cotizar busca condiciones de tiempo para el pago de sus compras, los clientes de igual manera requieren de plazos para hacer el depósito de sus ventas adquiridas, la empresa ofrece condiciones de pago al contado, a 30 días, 45 días y 90 días de acuerdo al valor de factura, debido a que se entiende que todas las entidades tienen gastos no solo con un proveedor, aparte tienen que pagar sueldos, tributos, etcétera.

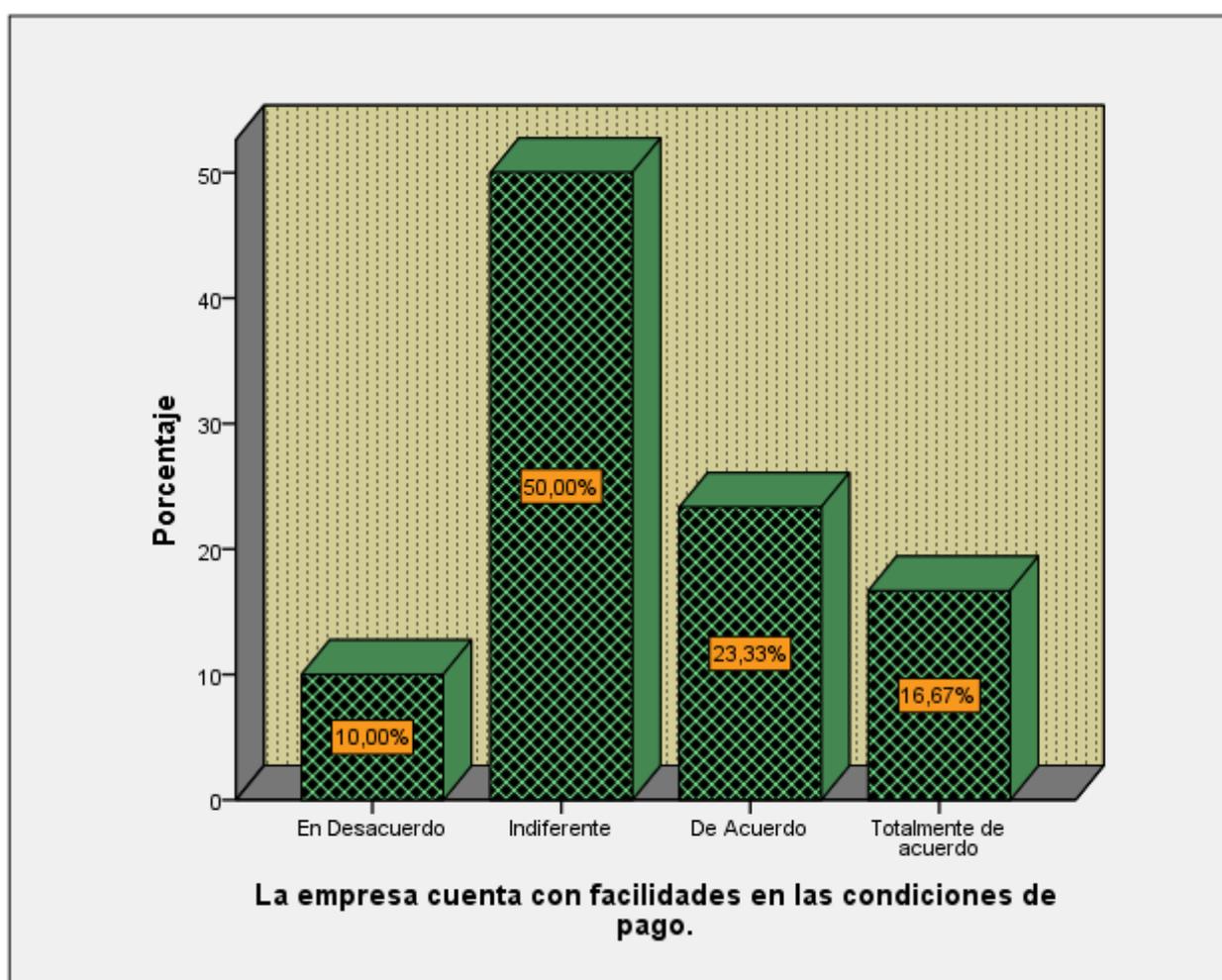


Figura 5. Tabla de Frecuencia de ítem 4.

Tabla 13. Ítem 5

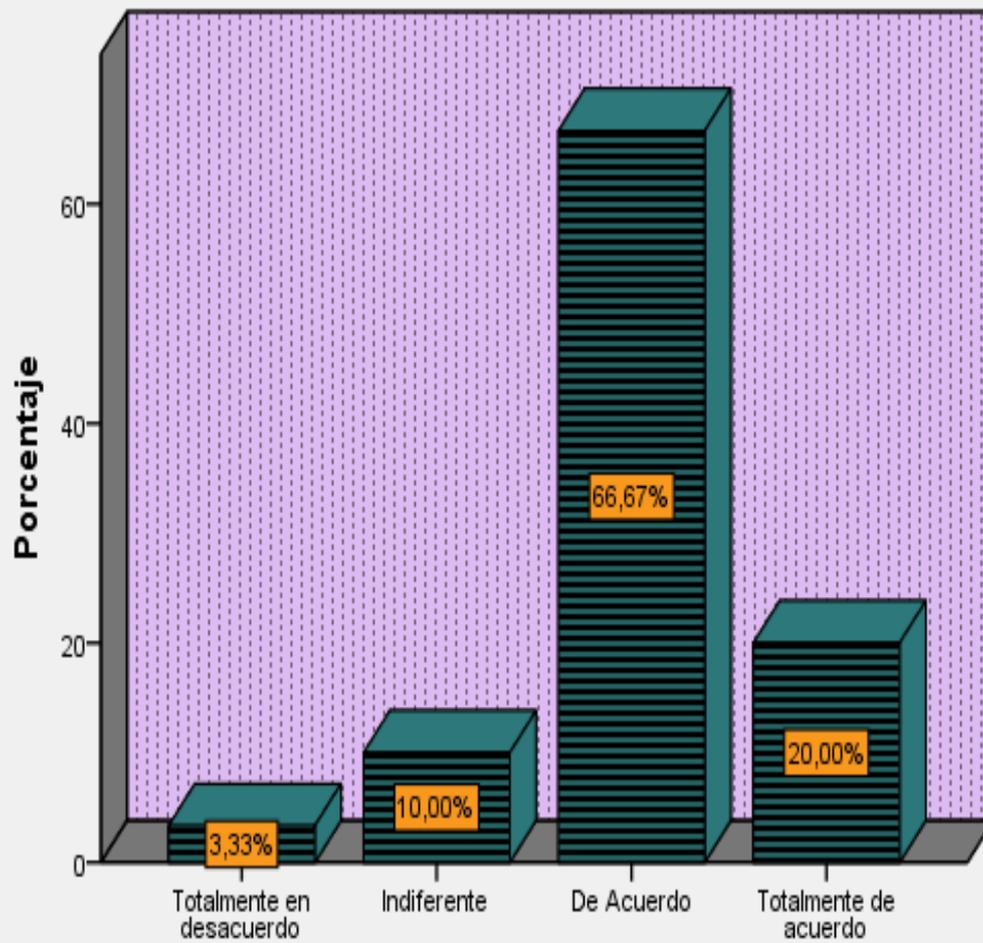
Los trabajadores que realizan gastos en las obras saben acerca de tipos de comprobantes que se pide en cada operación realizada.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indiferente	3	10,0	10,0	13,3
	De Acuerdo	20	66,7	66,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

En este punto, se analizó las respuestas de las encuestas, es decir, se revisó cada una de ellas para poder observar quienes eran las personas que pertenecían al no están de acuerdo, resulta que estos colaboradores son los que trabajan en obras y de acuerdo a la pregunta encuestada esta se dirigía directamente a ellos, definitivamente no todos los administradores tienen conocimiento de los tipos de comprobantes de pago, cuando los administradores son contratados por la empresa, reciben una capacitación, la cual es general no detallada, por motivo de tiempo y poco personal, entonces muchos de ellos se quedan sin saber los puntos más específicos como detracciones, el porcentaje de detracción, bancarización entre otros, por tal motivo muchas veces se observan irregularidades en contabilidad lo cual genera reparación de gastos y pérdida de crédito fiscal.



Los trabajadores que realizan gastos en las obras saben acerca de tipos de comprobantes que se pide en cada operación realizada.

Figura 6. Tabla de Frecuencia de ítem 5.

Tabla 14. Ítem 6

La evaluación de Riesgos Financieros que realiza la entidad, evita consecuencias adversas que puedan darse en los ingresos presupuestarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	3	10,0	10,0	16,7
	De Acuerdo	15	50,0	50,0	66,7
	Totalmente de acuerdo	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Todos los jueves de cada fin de mes, se realiza una reunión entre gerencia, directorio, contabilidad y finanzas, con el fin de evaluar la situación financiera de la empresa y no esperar a cierre de fin de año, en esta reunión se analiza específicamente los riesgos financieros a la cual puede someterse la empresa, así mismo se planean estrategias y plan de acción para evitar este tipo de problemas. La empresa MYCSA años atrás pasó por problemas financieros la cual trajo como efecto la pérdida de muchos clientes y por tal motivo no se desea pasar por la misma situación una vez más. La evaluación de riesgos financieros efectivamente evita consecuencias negativas en los ingresos presupuestarios.

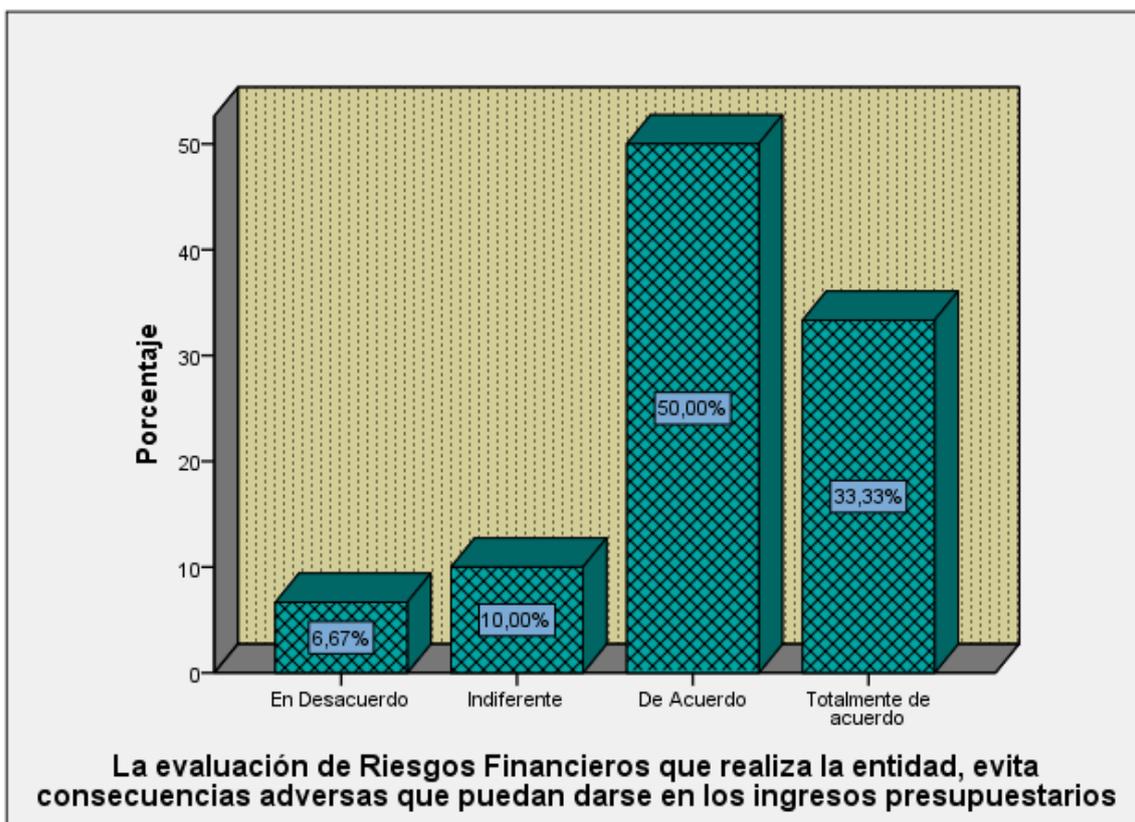


Figura 7. Tabla de Frecuencia de ítem 6.

Tabla 15. Ítem 7

El Plan de evaluación de riesgos de crédito, evalúa los riesgos que se pueden desarrollar por insolvencia provisional o definitiva de un crédito.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	En Desacuerdo	3	10,0	10,0	16,7
	De Acuerdo	17	56,7	56,7	73,3
	Totalmente de acuerdo	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

La evaluación de riesgos de crédito ya sea por insolvencia provisional o definitiva de crédito definitivamente es una buena estrategia, ya que mide el volumen de crédito; tan mayor sea el volumen, mayor será también la pérdida de los mismos, políticas de crédito; cuando más rígida y compleja sea la política, mayor es el riesgo de crédito. Esta evaluación es tan importante ya que una empresa, cualquier sea su rubro, necesita de crédito para solventar gastos, para contar con liquidez y no perder clientes importantes.

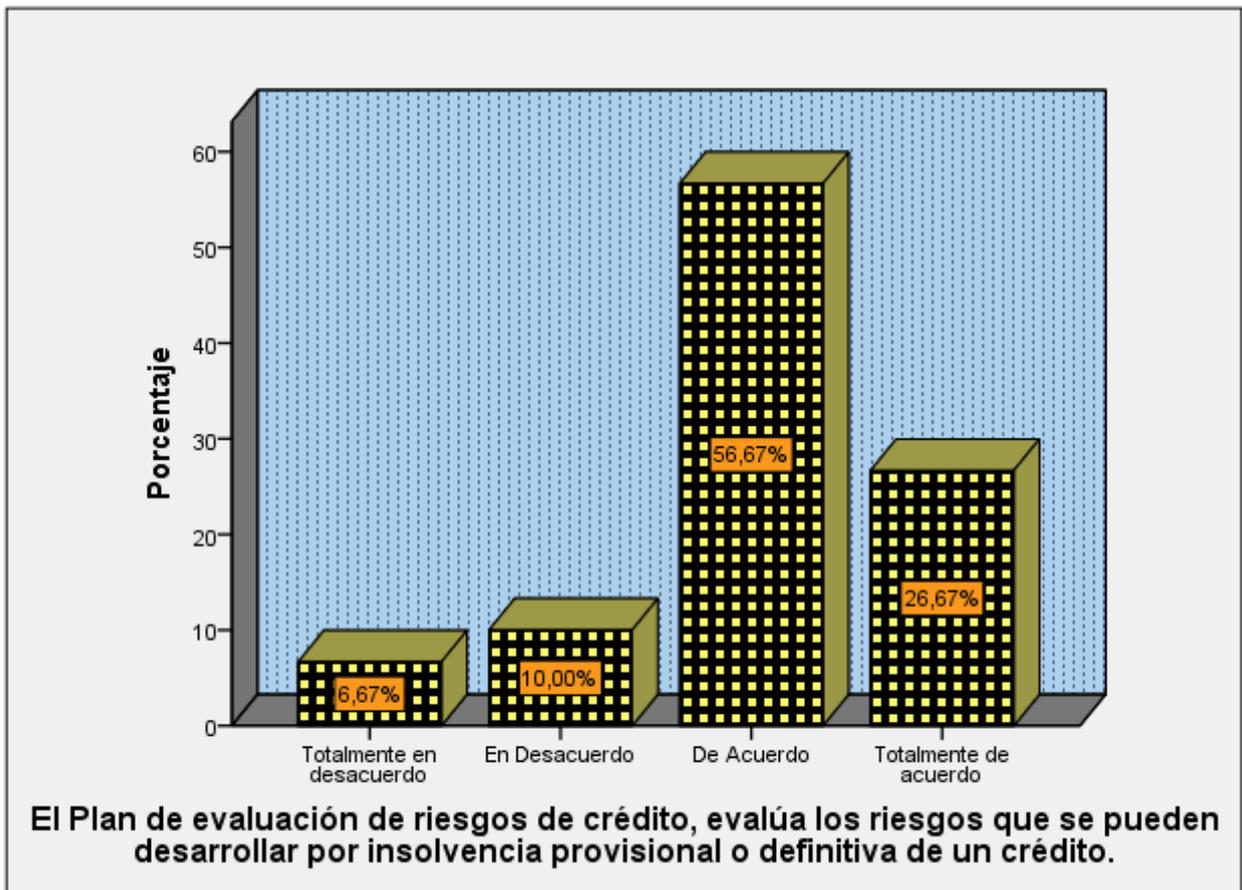


Figura 8. Tabla de Frecuencia de ítem 7.

Tabla 16. Ítem 8

La evaluación de Riesgos de fiabilidad de la Información permite que los Estados Financieros muestren resultados reales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indiferente	5	16,7	16,7	20,0
	De Acuerdo	17	56,7	56,7	76,7
	Totalmente de acuerdo	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Que la información sea fiable es totalmente importante a lo cual los colaboradores están de acuerdo con tal enunciado, una empresa necesita tener información final que sea exacta y concreta para poder ver la realidad de su situación financiera. Los estado financieros son evaluados por gerencia y directorio y depende de eso la toma de decisiones y estrategias, la información que se requiere para su elaboración no tiene que ser manipulada y debe ser comprobada mediante anexos que validen su resultado.

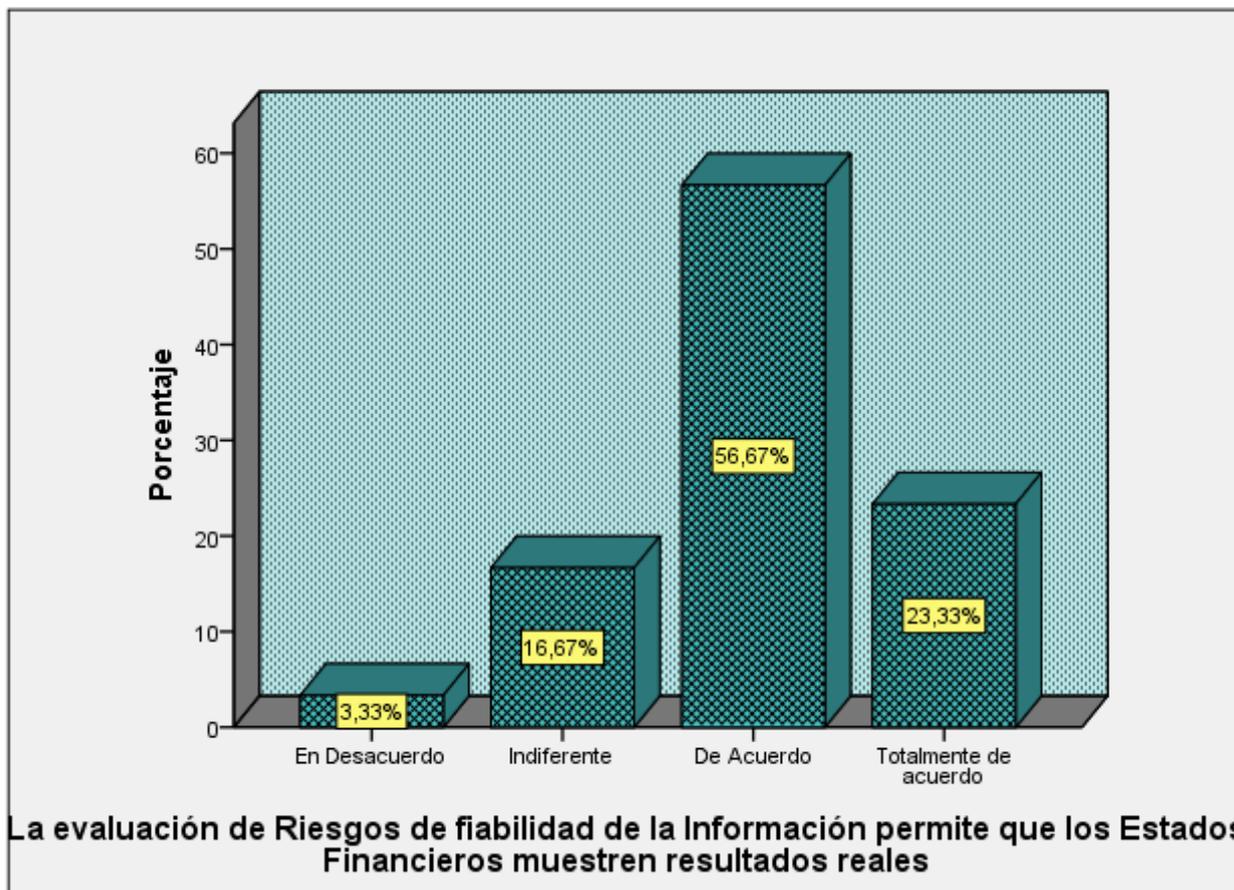


Figura 9. Tabla de Frecuencia de ítem 8.

Tabla 17. Ítem 9

La empresa es consciente que la seguridad razonable es importante porque permite evaluar y detectar a tiempo la falsa información.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	11	36,7	36,7	43,3
	De Acuerdo	15	50,0	50,0	93,3
	Totalmente de acuerdo	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

La empresa está totalmente de acuerdo que la seguridad razonable es fundamental para detectar errores o informaciones falsas, pues resulta que toda información necesita ser respaldada por alguna norma, por ejemplo los estados financieros antes de ser evaluados y analizados necesitan de ser aplicados bajo las NICS de esta manera hacemos que la información tenga seguridad razonable para que así los resultados sean razonables también, al ser muy juiciosos y tener en cuenta que se requiere de seguridad razonable, hacemos uso de controles internos lo cual nos permite identificar problemas, irregularidades y así estas puedan ser solucionadas a tiempo.

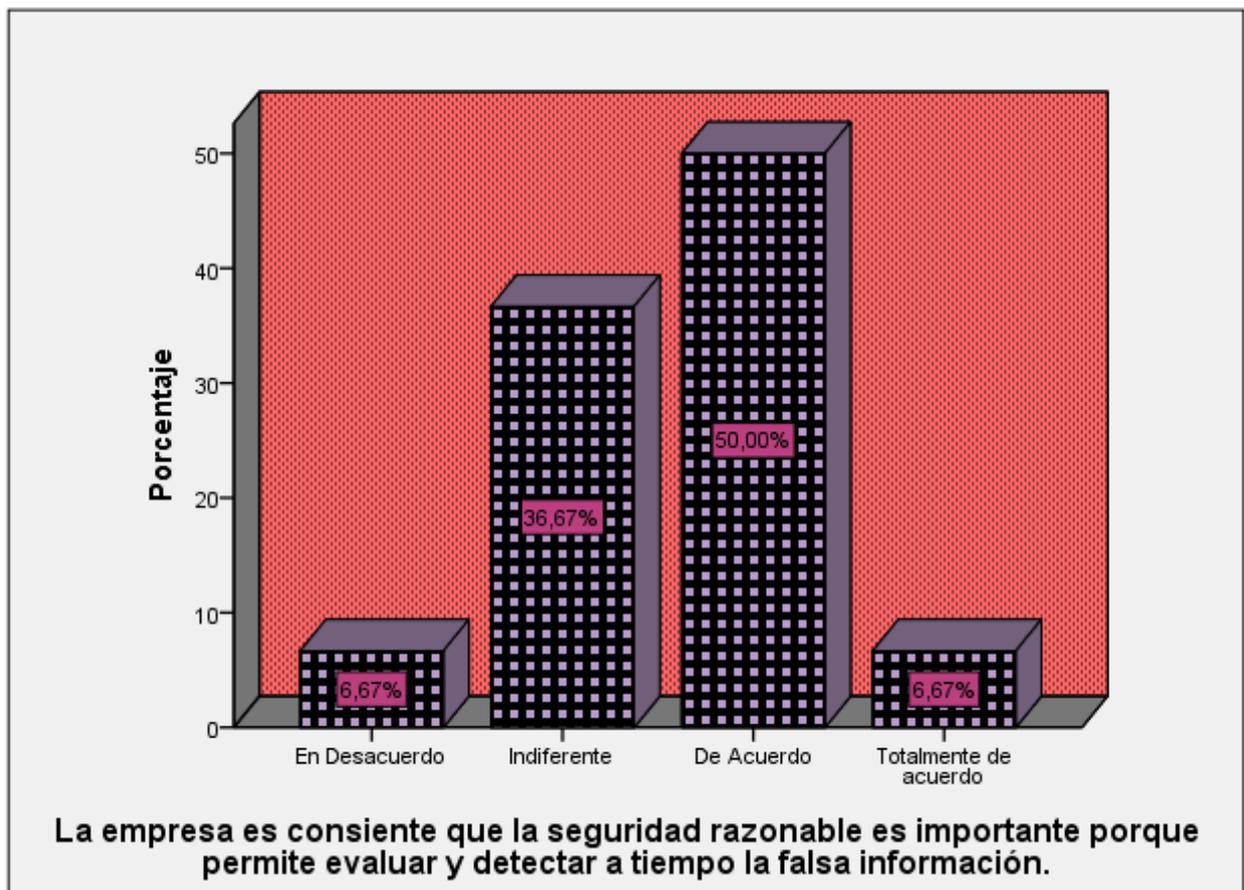


Figura 10. Tabla de Frecuencia de ítem 9.

Tabla 18. Ítem 10

El plan de evaluación de información contable ha logrado que se cumpla el objetivo de seguridad razonable.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	5	16,7	16,7	16,7
	Indiferente	3	10,0	10,0	26,7
	De Acuerdo	18	60,0	60,0	86,7
	Totalmente de acuerdo	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Mediante una evaluación y revisión de documentos físicos y documentos registrados en su sistema se ha podido afirmar que la evaluación de la información contable; es decir la verificación de que esta área tenga al día sus registros, y los reportes que elaboran sean correctamente sustentadas, ocasiona que se cumpla con la seguridad razonable, brindando así información razonable, lógica y detallada. Vale indicar que la seguridad razonable no solo es parte del área contable, pues también se requiere de área de compras, finanzas, es decir todas las áreas que forman parte de la entidad, pues todo está vinculado.

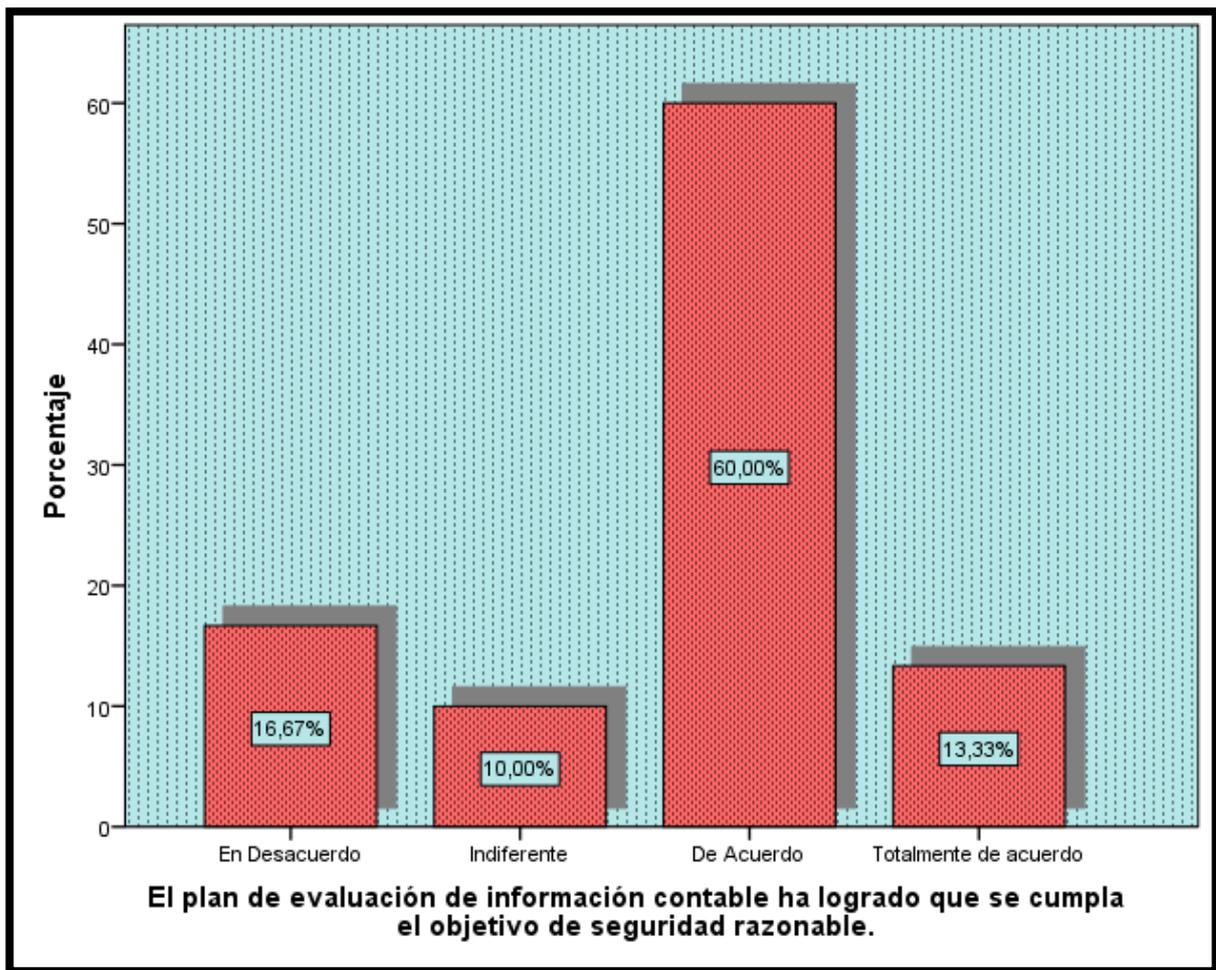


Figura 11. Tabla de Frecuencia de ítem 10.

Tabla 19. Ítem 11

La empresa considera que el principal objetivo de control interno es salvaguardar sus activos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Indiferente	1	3,3	3,3	13,3
	De Acuerdo	23	76,7	76,7	90,0
	Totalmente de acuerdo	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Los colaboradores aceptan que salvaguardar los activos de la empresa es una de los principales objetivos del control interno.

El control interno busca evaluar el nivel de activos protegidos, cada colaborador es responsable de los activos que usa por motivo de trabajo y por lo tanto deberá cuidar y proteger como bien de la empresa, así mismo se busca que la empresa cuente con seguridad especial para que ningún accidente ocasione la pérdida o malogro de los equipos, inmuebles, etcétera.

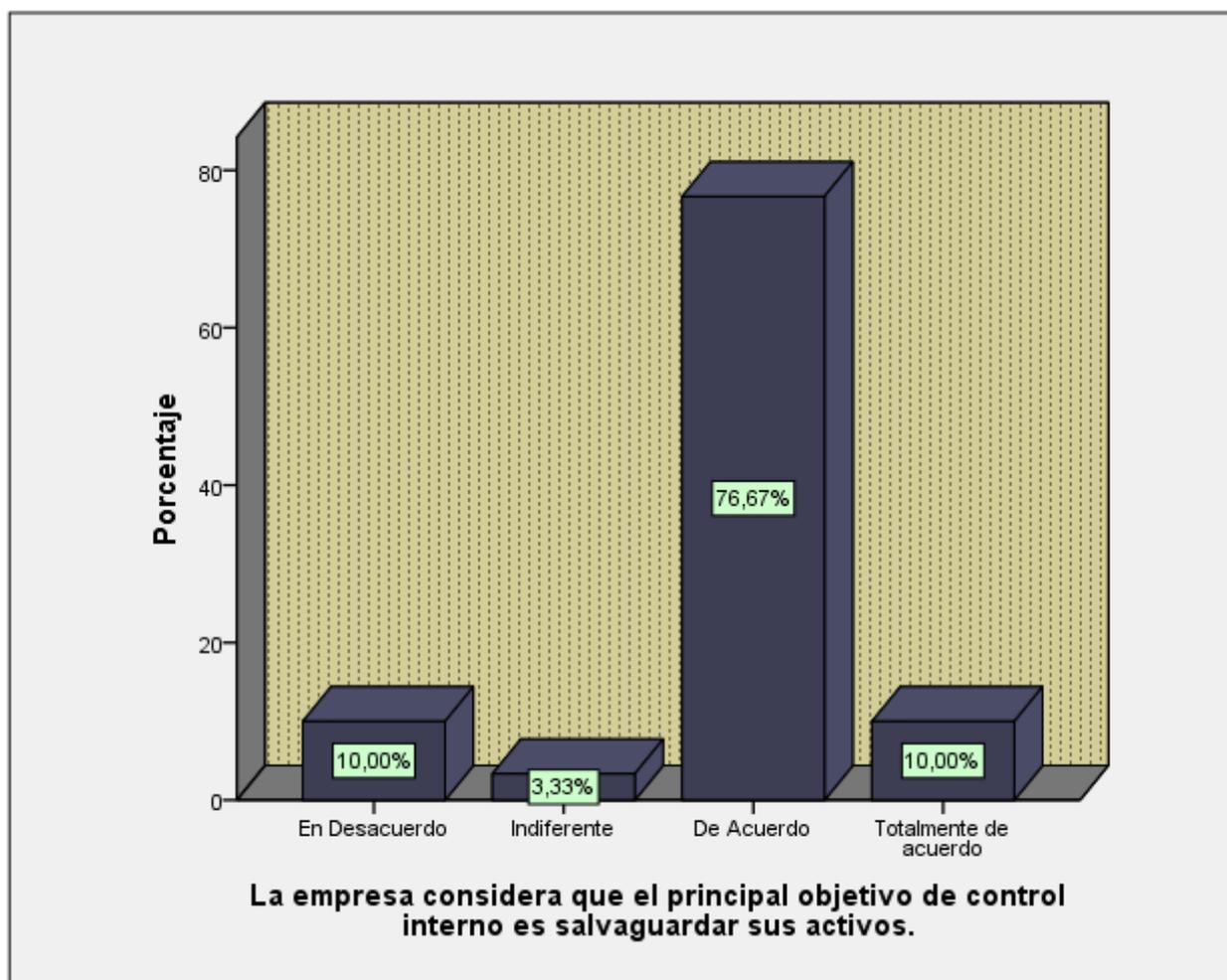


Figura 12. Tabla de Frecuencia de ítem 11.

Tabla 20. Ítem 12

Las operaciones del día a día de la empresa son registradas con exactitud, logrando así alcanzar el objetivo de que la información financiera sea fiable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En Desacuerdo	2	6,7	6,7	10,0
	De Acuerdo	18	60,0	60,0	70,0
	Totalmente de acuerdo	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Las áreas encuestadas están de acuerdo que las operaciones que realiza la empresa, ya sea compra, venta, pagos, cobros, préstamos, entre otros, están registradas en el periodo que pertenece, además no se manipula ningún documento, lo que busca el área contable es brindar información fiable para tener resultados reales. El registro de todos los documentos hace que se alcance el objetivo de tener información real. Este acto en sí es un compromiso y responsabilidad por parte de los integrantes del área de contabilidad ya que es aquí donde se registra lo movimientos de la empresa.

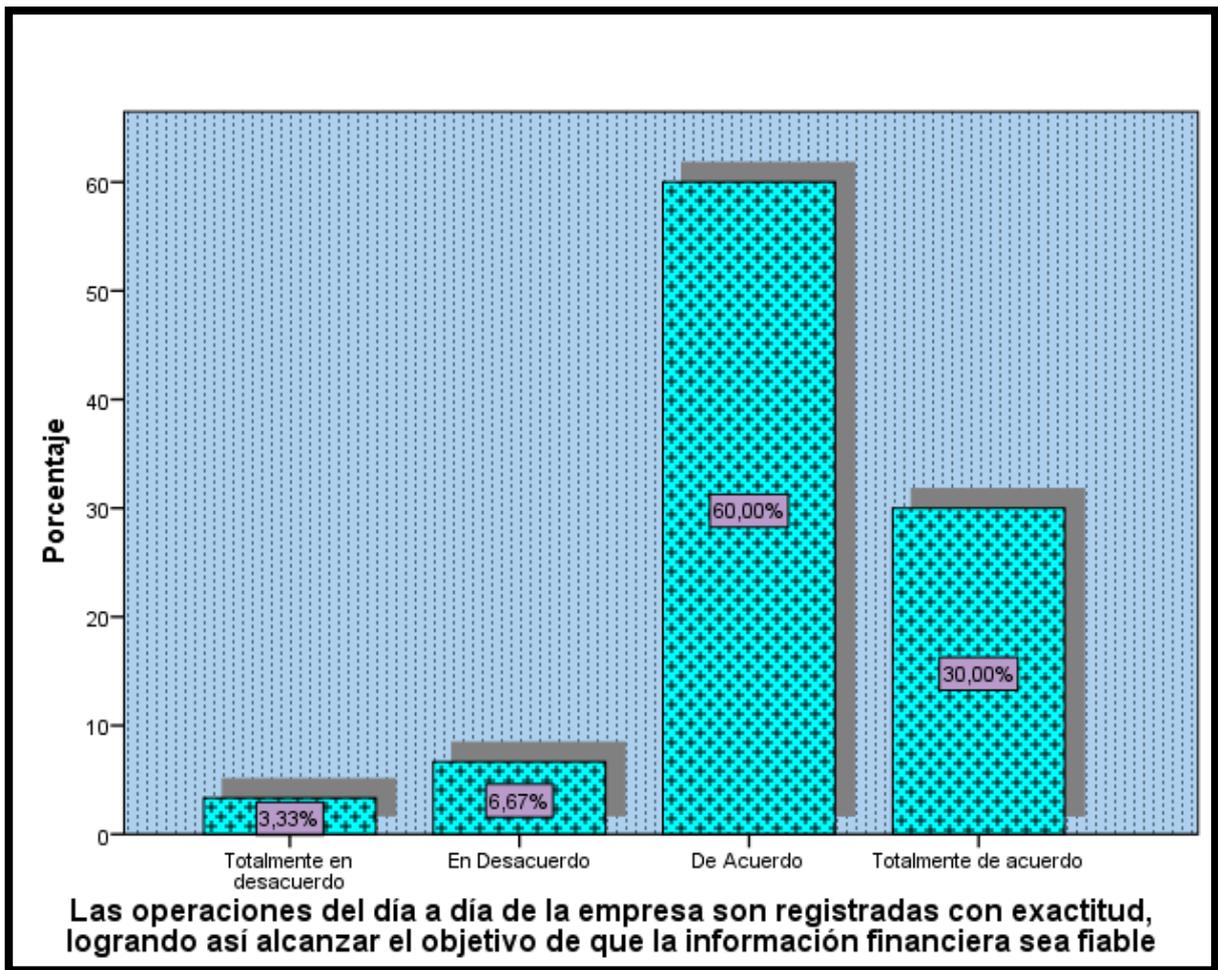


Figura 13. Tabla de Frecuencia de ítem 12.

Tabla 21. Ítem 13

La empresa logró alcanzar el objetivo de que todos los colaboradores cumplan con las leyes relacionadas a sus puestos de trabajo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	3	10,0	10,0	16,7
	De Acuerdo	9	30,0	30,0	46,7
	Totalmente de acuerdo	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

La empresa cuenta con un reglamento interno que en sí debe ser cumplido por todos los trabajadores, sin embargo también existe un reglamento dentro de cada área que de igual manera debe ser respetado y cumplido por cada uno de sus integrantes, efectivamente los colaboradores están de acuerdo al afirmar que estos reglamentos son cumplidos en su gran mayoría, cumplir con las leyes relacionadas a nuestro trabajo genera una cultura positiva en nuestro ambiente laboral, lo cual fomenta el respeto mutuo entre compañeros.

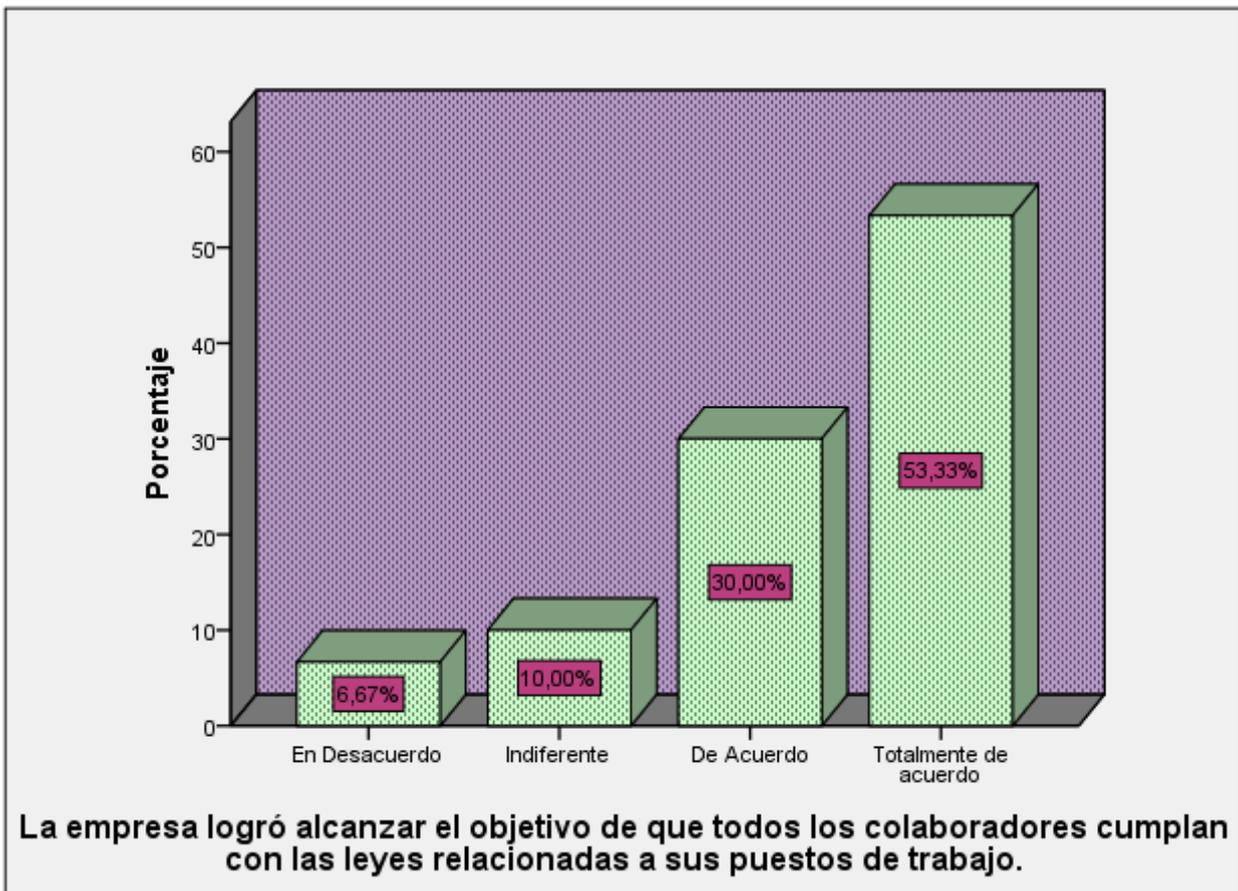


Figura 14. Tabla de Frecuencia de ítem 13.

Tabla 22. Ítem 14

Las actividades de la entidad se desarrollan eficazmente y son cumplidas según las directrices marcadas por la dirección.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	En Desacuerdo	2	6,7	6,7	13,3
	De Acuerdo	17	56,7	56,7	70,0
	Totalmente de acuerdo	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Las actividades dirigidas a cada colaborador por su jefe inmediato, son cumplidas eficazmente, lo cual indica el grado de respeto y cumplimiento que existe en las diferentes áreas así mismo en las obras, cuando se lleva a cabo la operación en obras es sumamente más estricto ya que en las minas la seguridad y cumplimiento de reglas es lo principal para que el trabajo siga en marcha. La dirección de igual manera cumple con las actividades que le designan los clientes y que están escritos en los contratos.

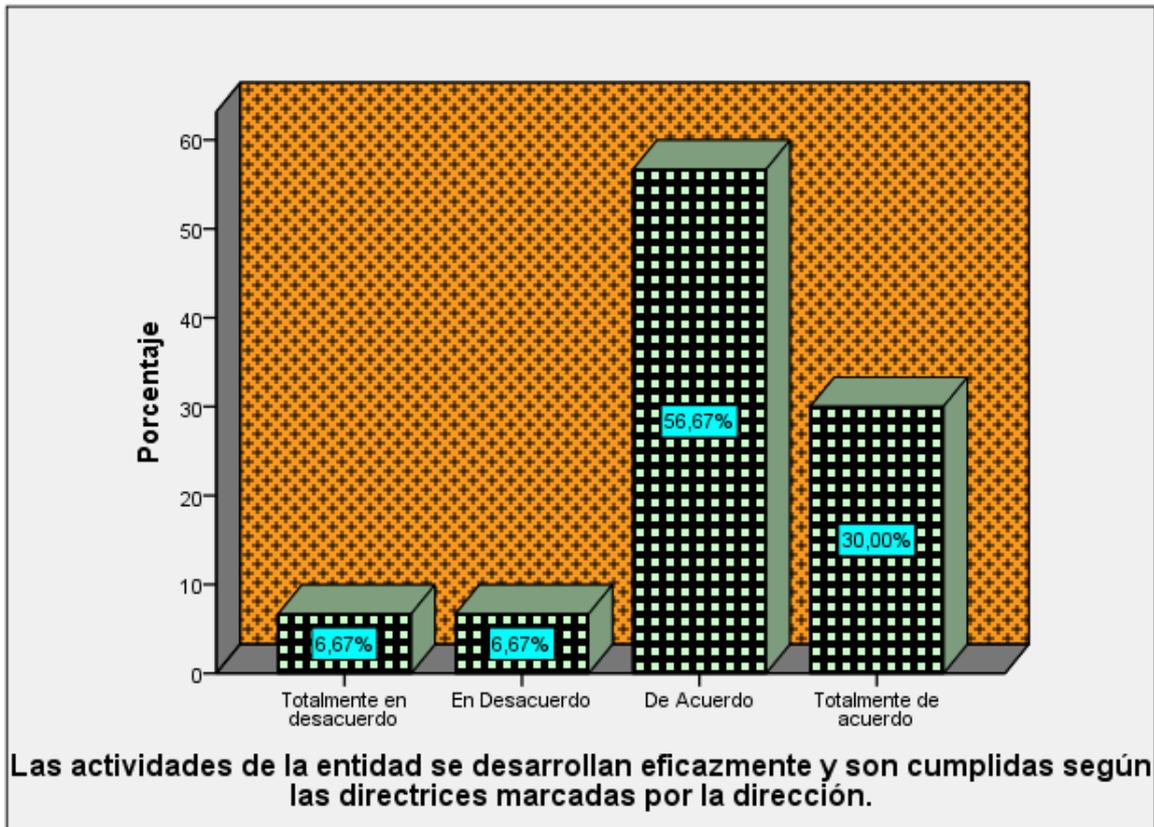


Figura 15. Tabla de Frecuencia de ítem 14.

Tabla 23. Ítem 15

Uno de los objetivos del control interno es el de promover la práctica de valores al ser transparentes y mostrar resultados verdaderos sin haber sido manipulados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indiferente	6	20,0	20,0	23,3
	De Acuerdo	17	56,7	56,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Los colaboradores indican estar totalmente de acuerdo al anunciar que el control interno fomenta el uso de valores, la transparencia en la persona y la responsabilidad de brindar información no manipulada, ya que al hacer un control interno se evalúa cada detalle, cada actividad, no solo por a la empresa sino también por cada uno de los colaboradores que integran al equipo, con la finalidad de beneficiar a la entidad que a la vez es grato para los colaboradores.

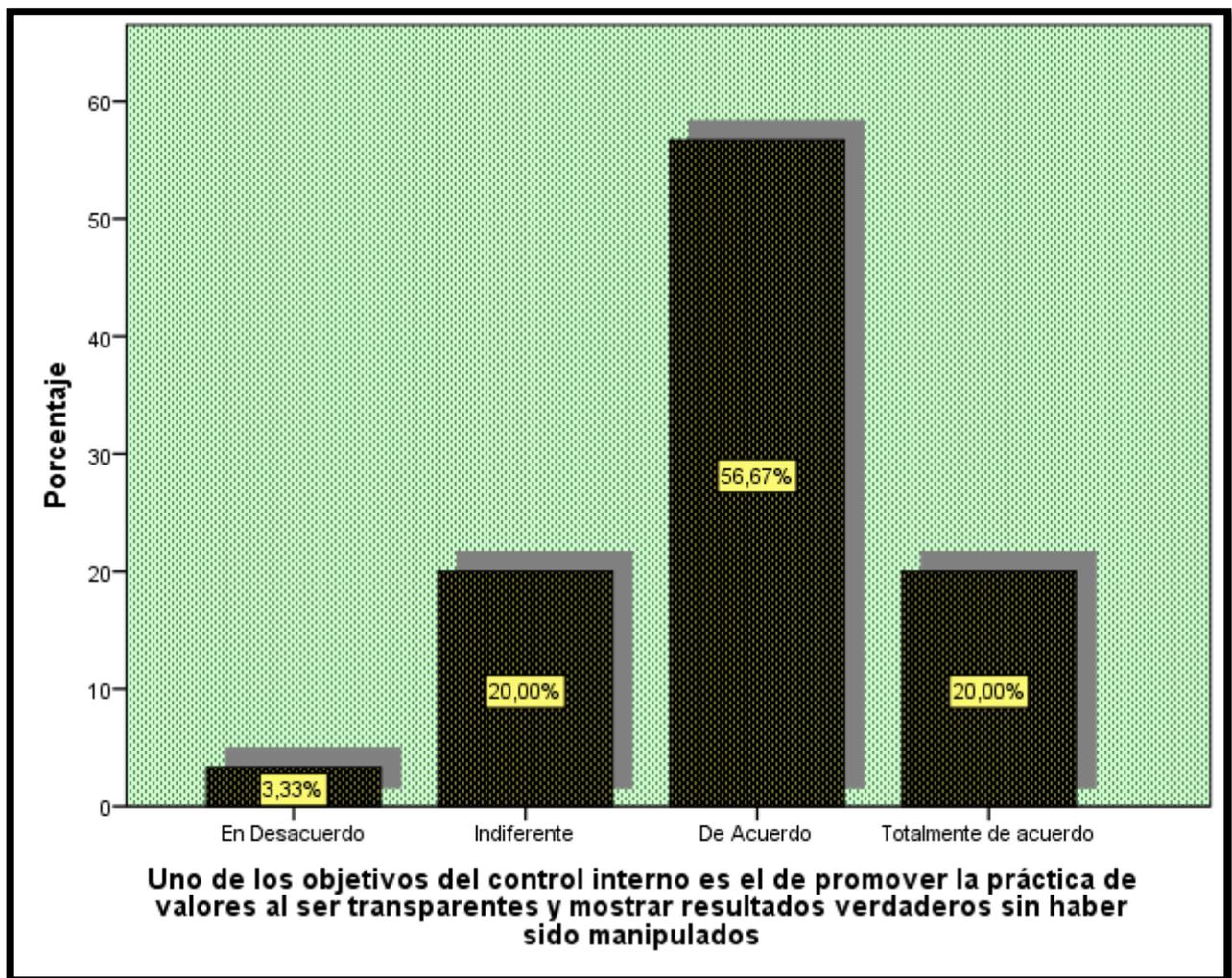


Figura 16. Tabla de Frecuencia de ítem 15.

Tabla 24. Ítem 16

Para determinar la utilidad bruta del servicio prestado se toma en cuenta los costos totales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	De Acuerdo	19	63,3	63,3	73,3
	Totalmente de acuerdo	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Los colaboradores están de acuerdo que los costos totales se toman para obtener la utilidad bruta, se sabe que los costos totales son los costos fijos y variables y para determinar la utilidad bruta tomamos en cuentas los costos e impuestos.

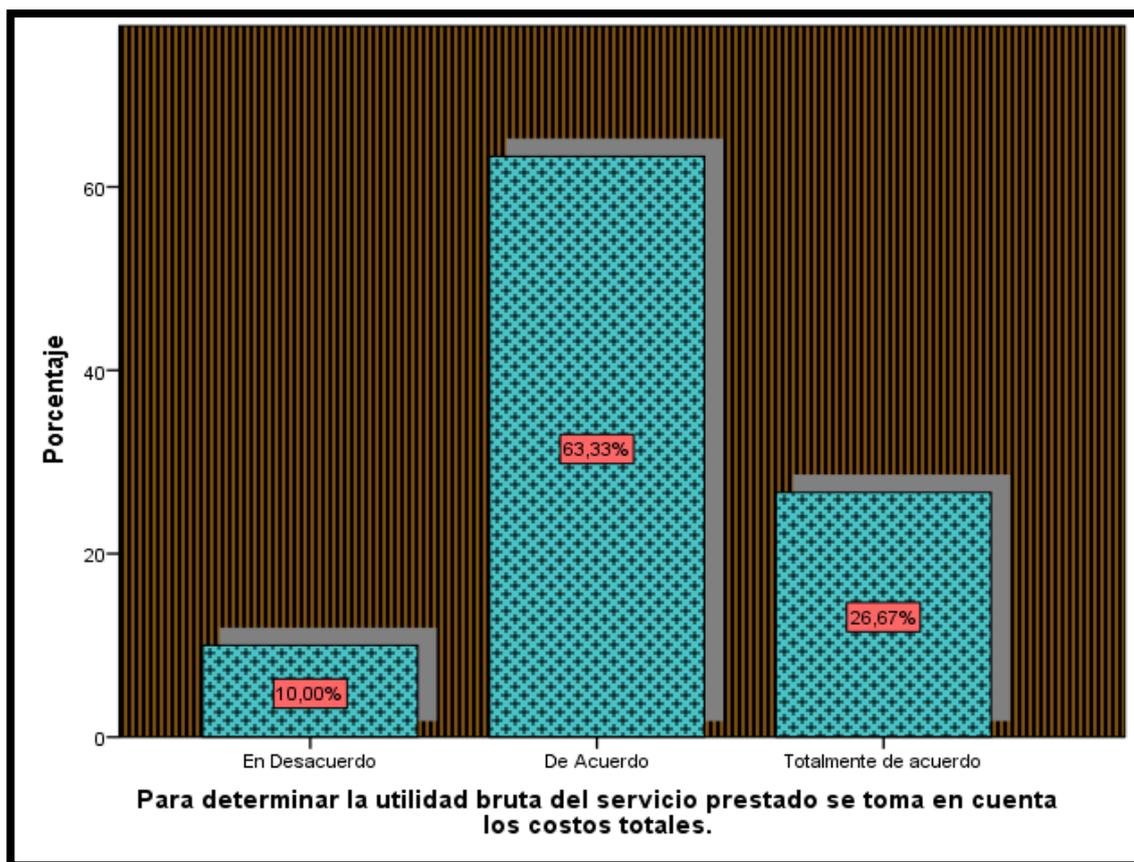


Figura 17. Tabla de Frecuencia de ítem 16.

Tabla 25. Ítem 17

Para obtener la utilidad operacional se toman en cuenta los ingresos y gastos que están relacionados directamente con la actividad principal de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
En Desacuerdo	6	20,0	20,0	23,3
Indiferente	6	20,0	20,0	43,3
De Acuerdo	13	43,3	43,3	86,7
Totalmente de acuerdo	4	13,3	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Efectivamente se toma en cuenta los ingresos y gastos que están relacionados directamente con la actividad principal de la empresa para poder obtener la utilidad operacional. Tal como indican los colaboradores al estar de acuerdo con este enunciado, Muchas veces es peligroso que los analistas financieros o contadores demuestren la viabilidad futura de la compañía señalando que tendrá una utilidad operativa positiva ya que no se tiene en cuenta los intereses, impuestos depreciaciones y amortizaciones

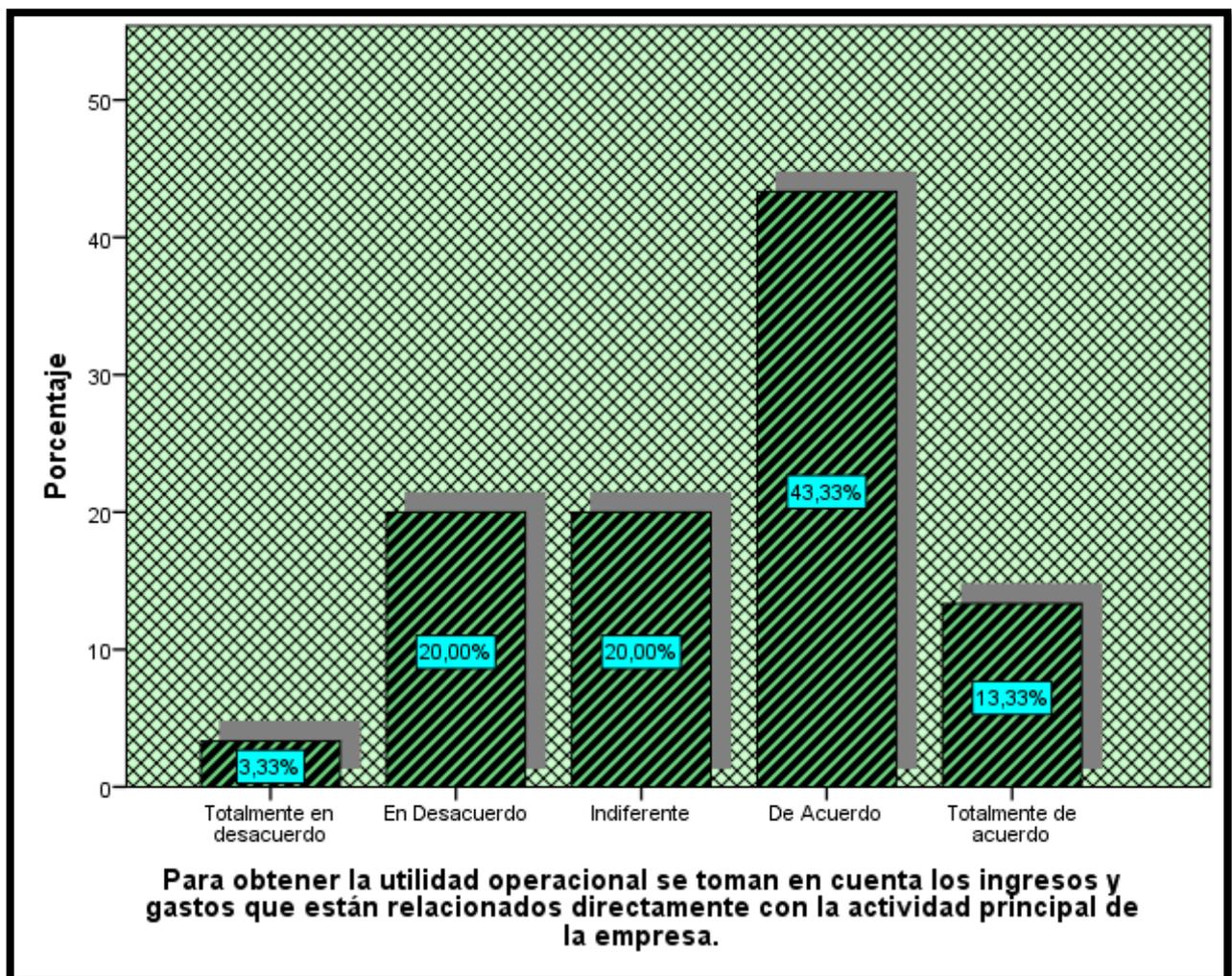


Figura 18. Tabla de Frecuencia de ítem 17.

Tabla 26. Ítem 18

La utilidad neta ha sido positiva los dos últimos años.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	9	30,0	30,0	30,0
	En Desacuerdo	10	33,3	33,3	63,3
	Indiferente	9	30,0	30,0	93,3
	De Acuerdo	1	3,3	3,3	96,7
	Totalmente de acuerdo	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Estos dos últimos años, la empresa no ha tenido utilidades, recordemos que la empresa es del rubro de construcción y por ende tiene obras en diferentes provincias, sus estados de resultados están evaluados por centro de costo lo que quiere decir que cada obra tiene un estado de resultado, al confirmar que la empresa no tiene utilidades hace dos años nos indica que alguna de sus obras no están siendo rentables por diversos motivos, y por el cual buscamos saber si el control interno incide en estos resultados.

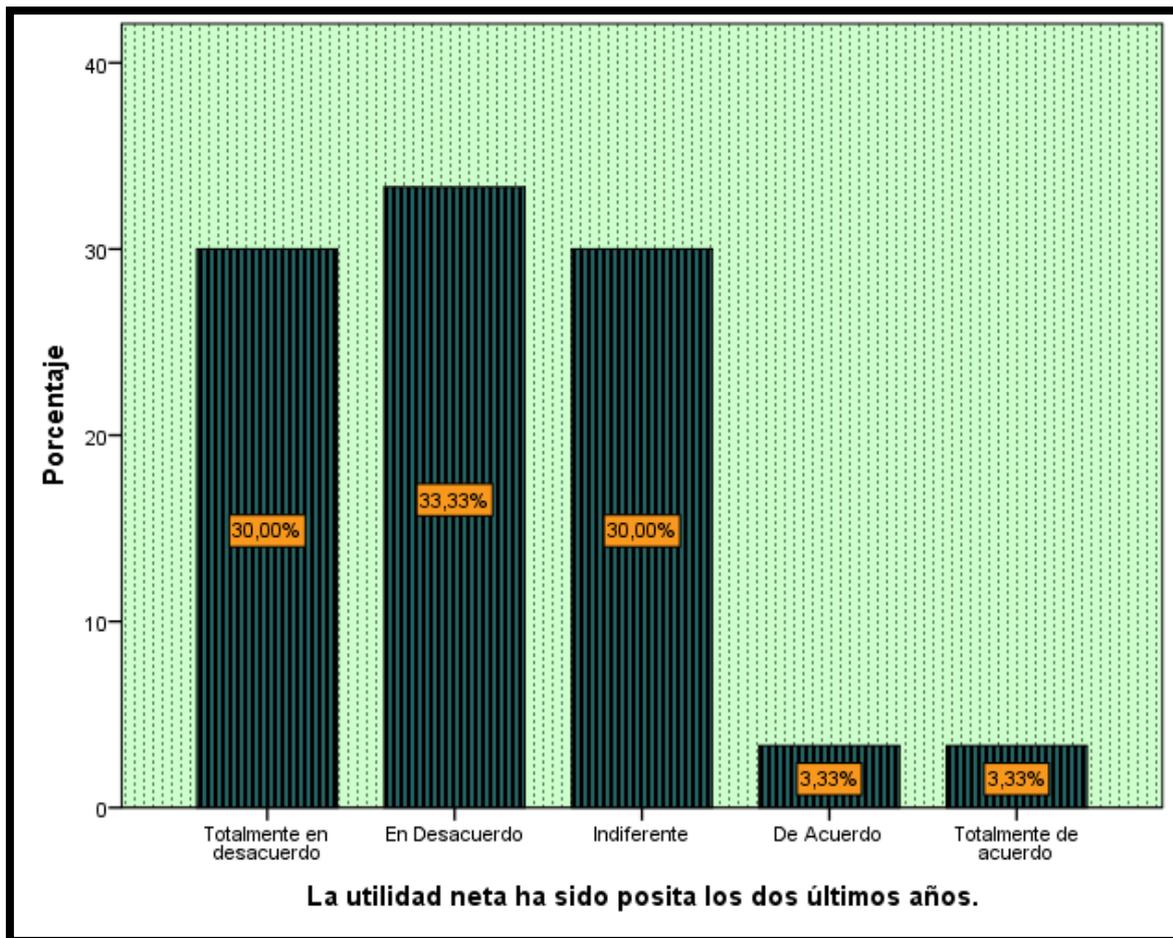


Figura 19. Tabla de Frecuencia de ítem 18.

Tabla 27. Ítem 19

Existe alguna gestión para aumentar La utilidad operacional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	7	23,3	23,3	23,3
	De Acuerdo	17	56,7	56,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Efectivamente existe una gestión cuyo propósito es aumentar la utilidad operacional. Se sabe que la utilidad operacional se obtiene de la resta de los ingresos y gastos relacionados al giro de negocio de la empresa. El área de contabilidad busca minimizar los gastos que se incurren en el servicio prestado, es decir mano de obra, materiales de construcción, asó mismo busca reducir gastos laborales, analizando en qué áreas se puede reducir horas de trabajo para que a la misma ves se reduzca costos en el pago al personal de nóminas.

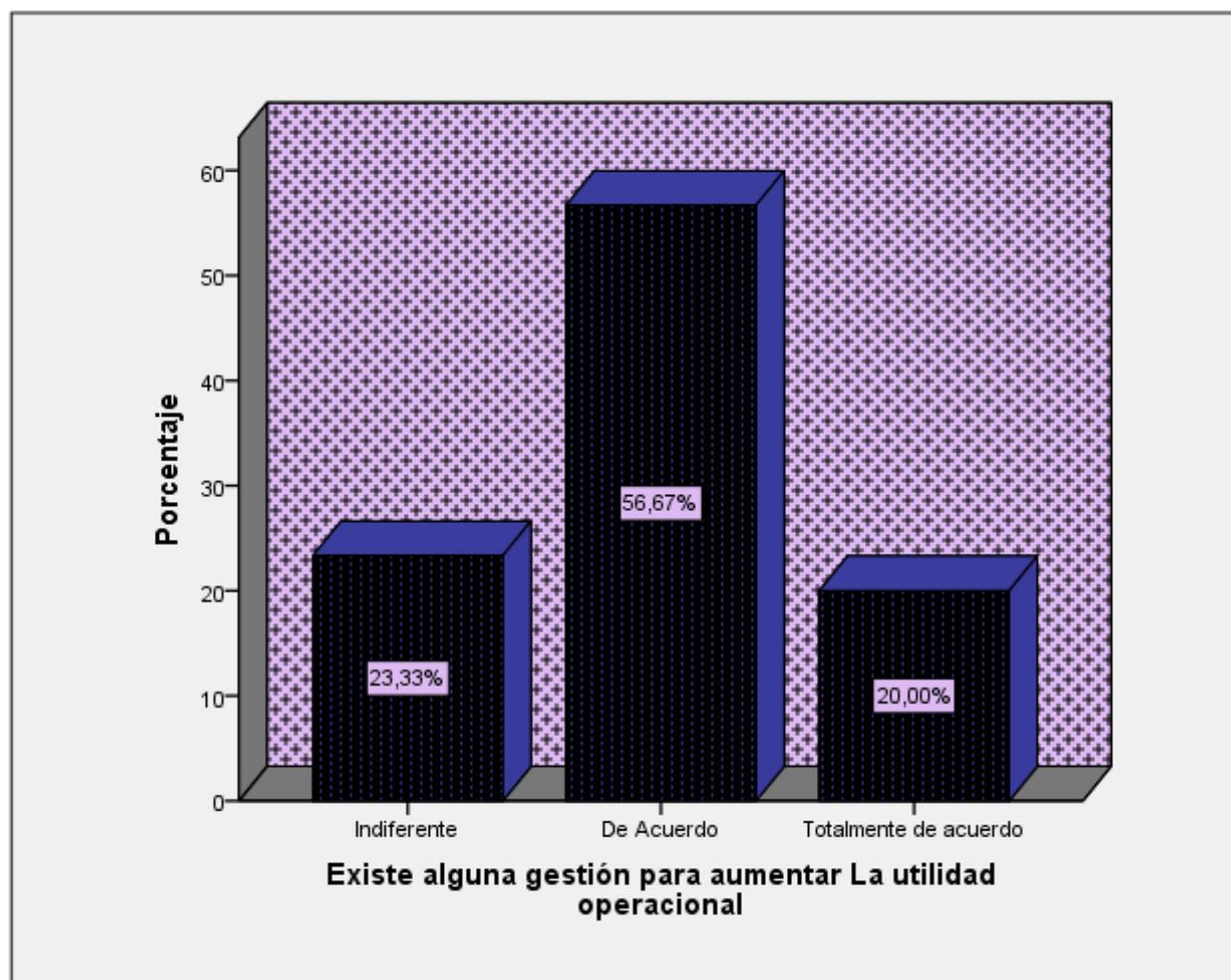


Figura 20. Tabla de Frecuencia de ítem 19.

Tabla 28. Ítem 20

La empresa cotiza en bolsa y por ende está obligada a presentar en sus EE.FF la utilidad por acción.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	26,7	26,7	26,7
	En Desacuerdo	11	36,7	36,7	63,3
	Indiferente	2	6,7	6,7	70,0
	De Acuerdo	7	23,3	23,3	93,3
	Totalmente de acuerdo	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Los colaboradores están totalmente en desacuerdo y desacuerdo en que la empresa cotiza en bolsa y por ende no está obligada a presentar en sus EE.FF la utilidad por acción, lo que quiere decir que las acciones que tiene la empresa no están evaluadas ni mucho menos se ven reflejas en sus Estados Financieros.

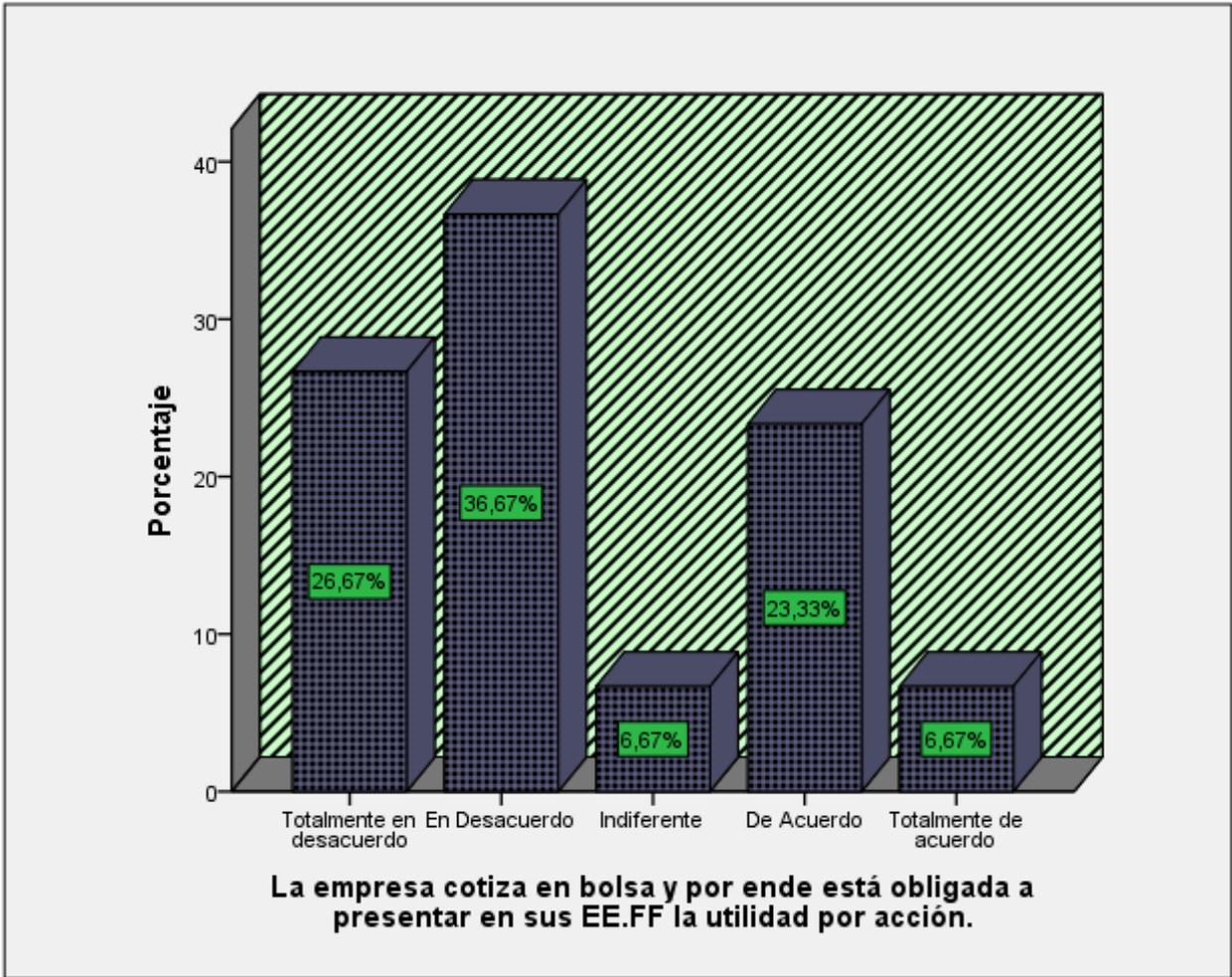


Figura 21. Tabla de Frecuencia de ítem 20.

Tabla 29. Ítem 21

Los administradores de obra realizan cotizaciones y órdenes de compra para la adquisición de los medios de producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	23,3	23,3	23,3
	En Desacuerdo	6	20,0	20,0	43,3
	Indiferente	5	16,7	16,7	60,0
	De Acuerdo	10	33,3	33,3	93,3
	Totalmente de acuerdo	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Con respecto a que si los administradores de obras realizan cotizaciones y órdenes de compra para la adquisición de los medios de producción, la gran mayoría está en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, si bien es cierto los administradores de cada obra realiza sus compras de acuerdo a lo que necesita para poner en marcha la operación, las compras se realizan sin evaluación oportuna hacia los precios o medio de pago ya que muchas veces son gastos necesarios y urgentes, en este caso tampoco se emiten órdenes de compra, pues ellos a su evaluación y necesidad piden un requerimiento extraordinario, el cual es rendido y muchas veces suele ser mayor a lo acordado.

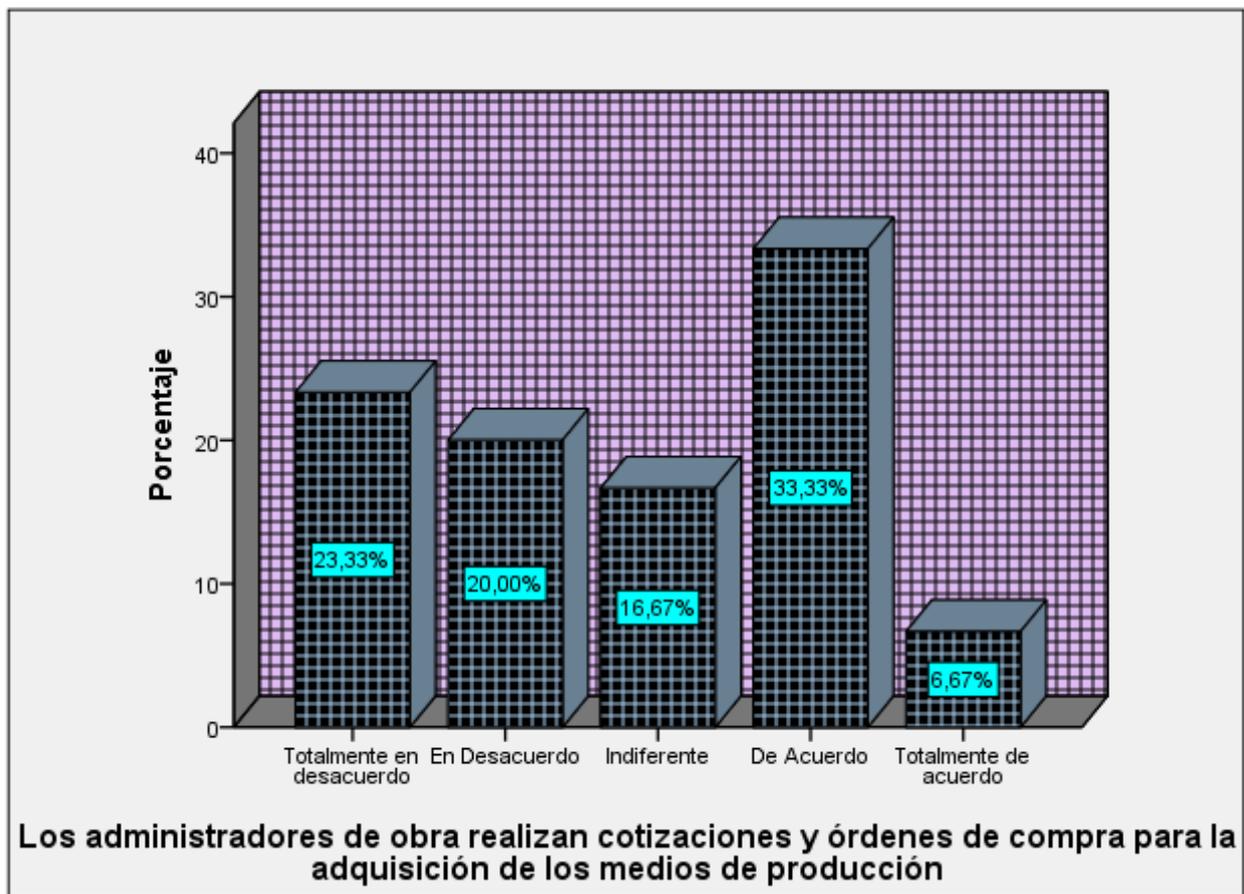


Figura 22. Tabla de Frecuencia de ítem 21.

Tabla 30. Ítem 22

La tasa interna de retorno ha sido favorable los últimos dos años.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	5	16,7	16,7	16,7
	De Acuerdo	13	43,3	43,3	60,0
	Totalmente de acuerdo	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Los colaboradores están de acuerdo con que la empresa a tenido una tasa interna de retorno positiva estos dos últimos años, sin embargo la minoría confirma estar en desacuerdo, al evaluar qué personas fueron las que respondieron no estar de acuerdo, se puede observar que son los gerentes y directores, lo que quiere decir que la realidad es que la tasa interna de retorno en los últimos dos años han sido negativas ya que estas personas son quienes realmente saben del tema.

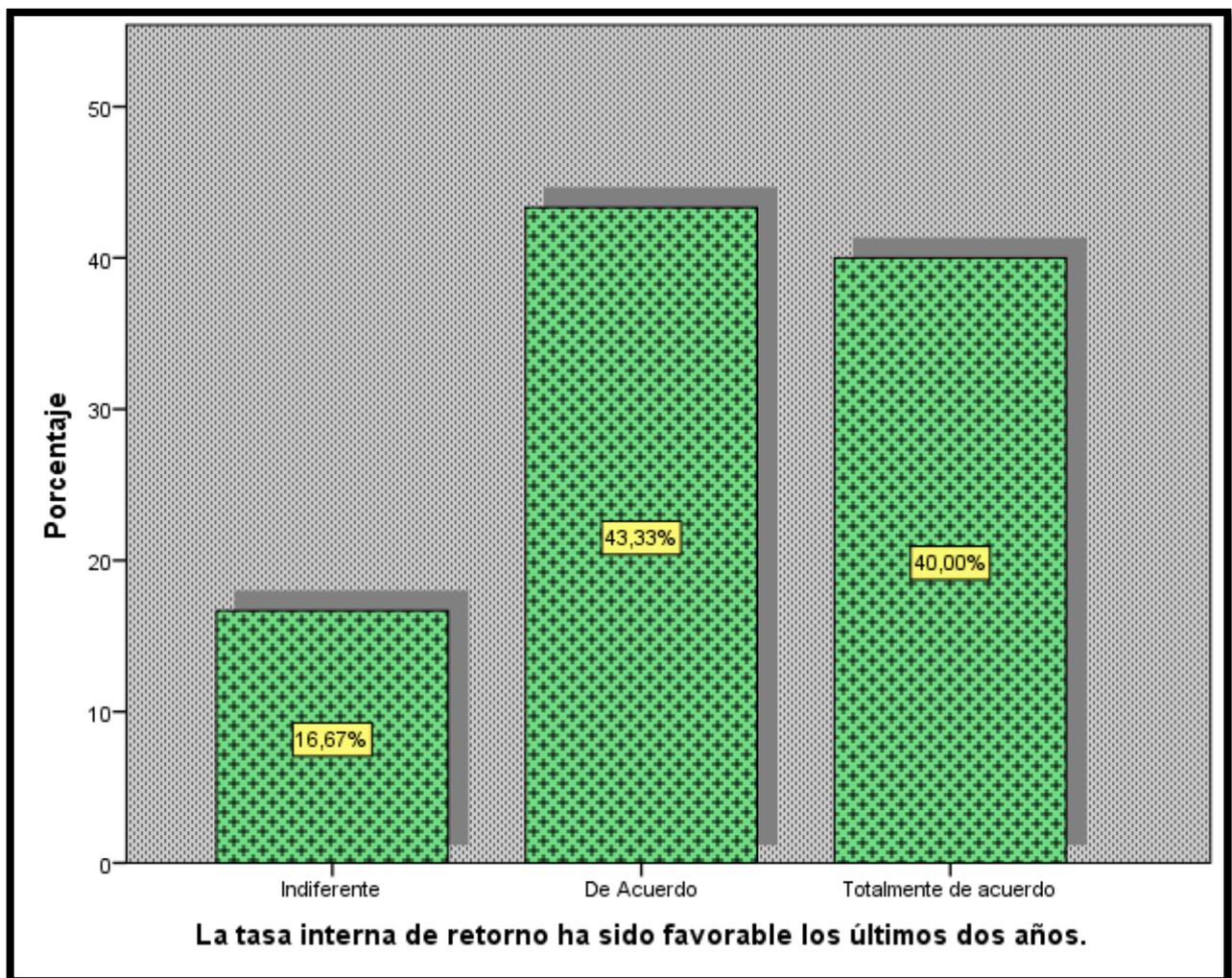


Figura 23. Tabla de Frecuencia de ítem 22.

Tabla 31. Ítem 23

La empresa tiene conocimiento que todo tipo de inversión presenta un riesgo de rentabilidad que debe ser aceptada.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indiferente	10	33,3	33,3	36,7
	De Acuerdo	13	43,3	43,3	80,0
	Totalmente de acuerdo	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Efectivamente todo tipo de inversión presenta riesgo de rentabilidad, muchas veces se hacen evaluaciones pero si no se tiene información real y completa no se puede pensar en una estrategia, o mejor dicho no podemos confirmar que la estrategia valla a resultar, toda inversión debe ser analizada tanto ventajas como desventajas y efectos, estar preparado para cualquier situación es lo mejor que se puede hacer.

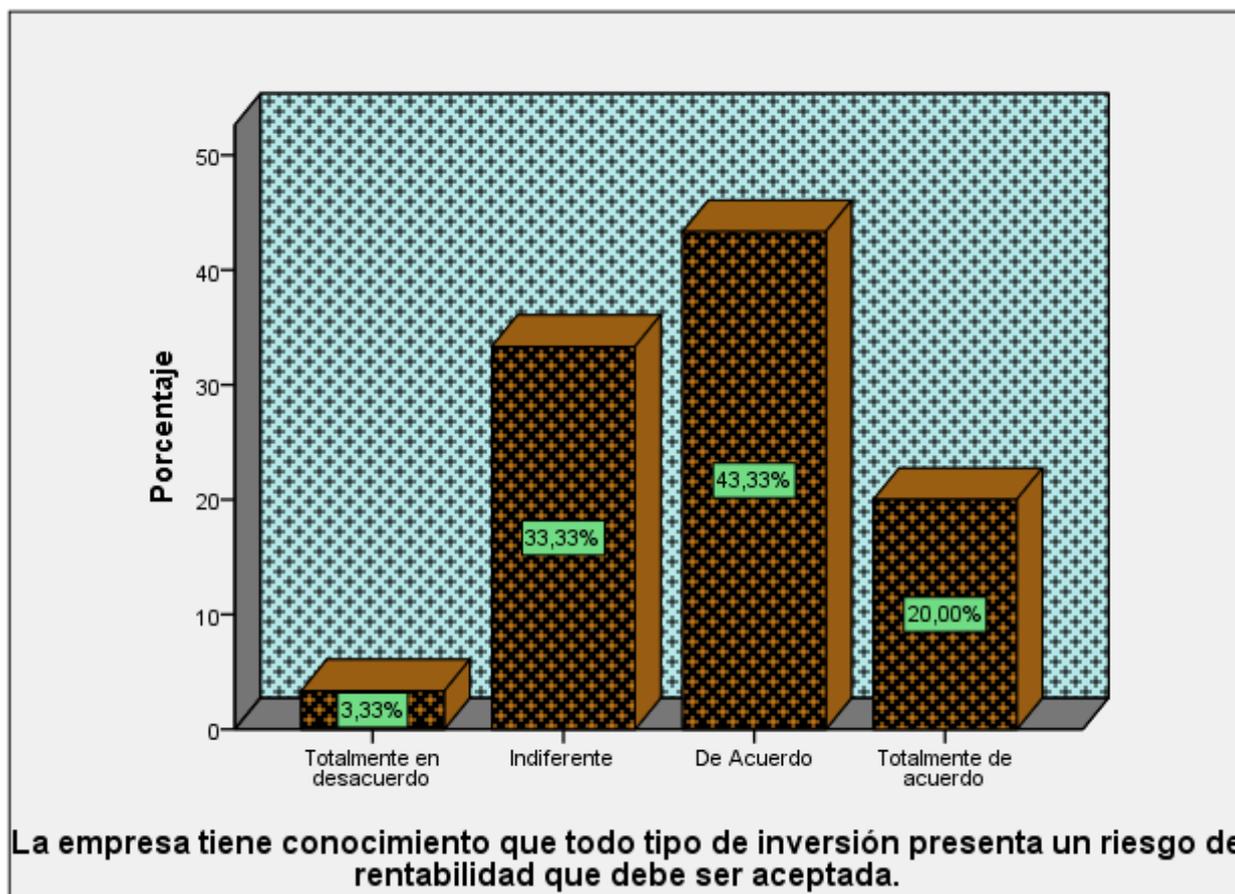


Figura 24. Tabla de Frecuencia de ítem 23.

Tabla 32. Ítem 24

Los administradores de cada obra reconocen los problemas que surgen al realizar las compras y los comunica al área de logística para pedir recomendaciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	7	23,3	23,3	23,3
	De Acuerdo	17	56,7	56,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Los colaboradores indican que están de acuerdo y totalmente de acuerdo con respecto a que los administradores de cada obra mantienen una comunicación efectiva con respecto a los problemas o inconvenientes que tienen al hacer las compras de materiales o adquisición de servicio, las compras en su totalidad se realiza en las provincias donde es puesta en marcha el trabajo, muchas veces los administradores se ven obligados a realizar una compra en el primer proveedor que encuentran y algunos de ellos no emiten comprobantes de pago, este tipo de problemas hace que los administradores se vean obligados a consultar con el área de compras o contabilidad.

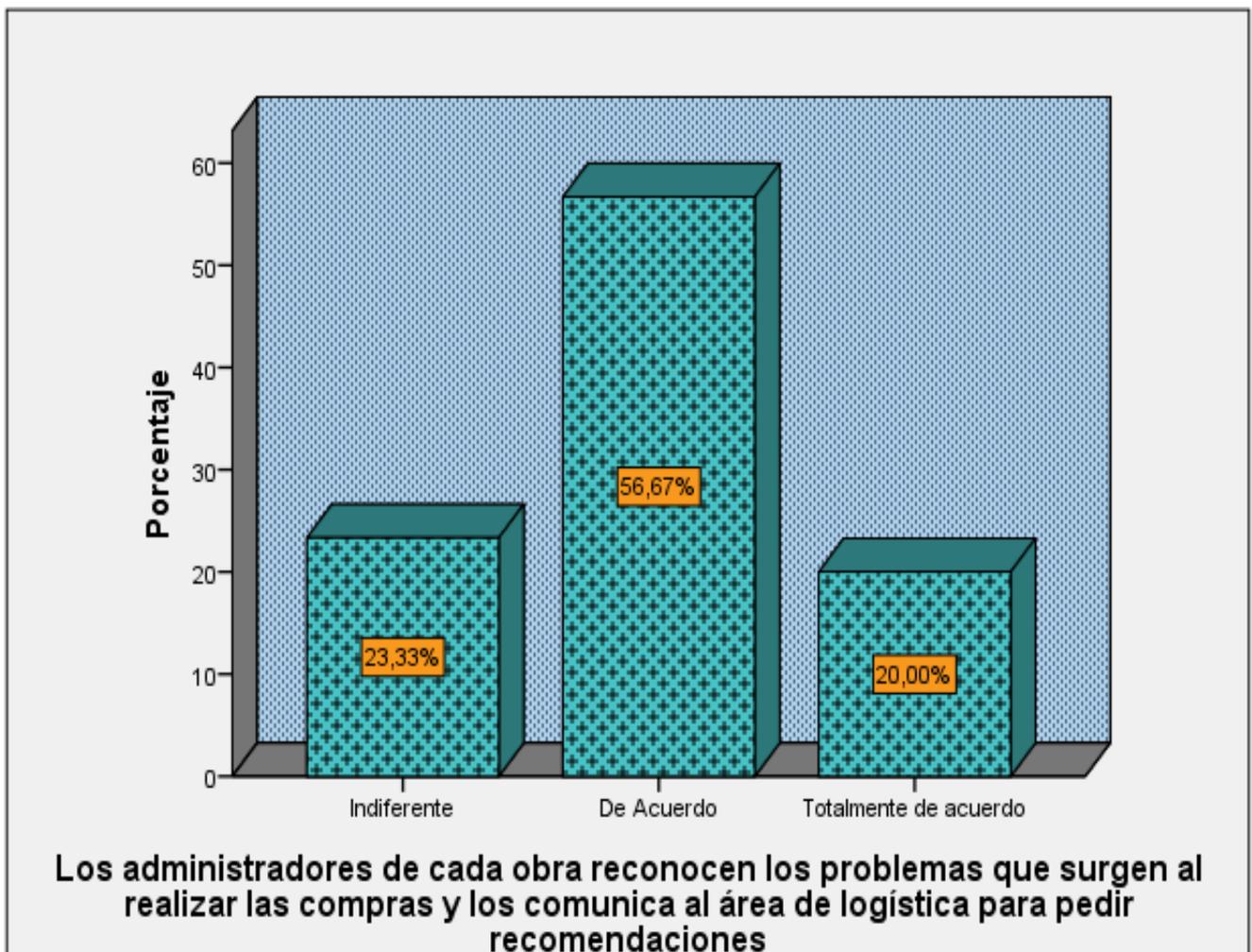


Figura 25. Tabla de Frecuencia de ítem 24.

Tabla 33. Ítem 25

El área de compras realiza reuniones donde se identifican alternativas de solución

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Indiferente	2	6,7	6,7	16,7
	De Acuerdo	18	60,0	60,0	76,7
	Totalmente de acuerdo	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Los colaboradores se encuentran de acuerdo a que el área de compras realiza reuniones donde identifican alternativas de soluciones ante los problemas que se repiten y que surgen en las obras, así mismo tratan de tomar estrategias para ver la posibilidad minimizar gastos y lograr el objetivo de obtener rentabilidad en las diversas obras .

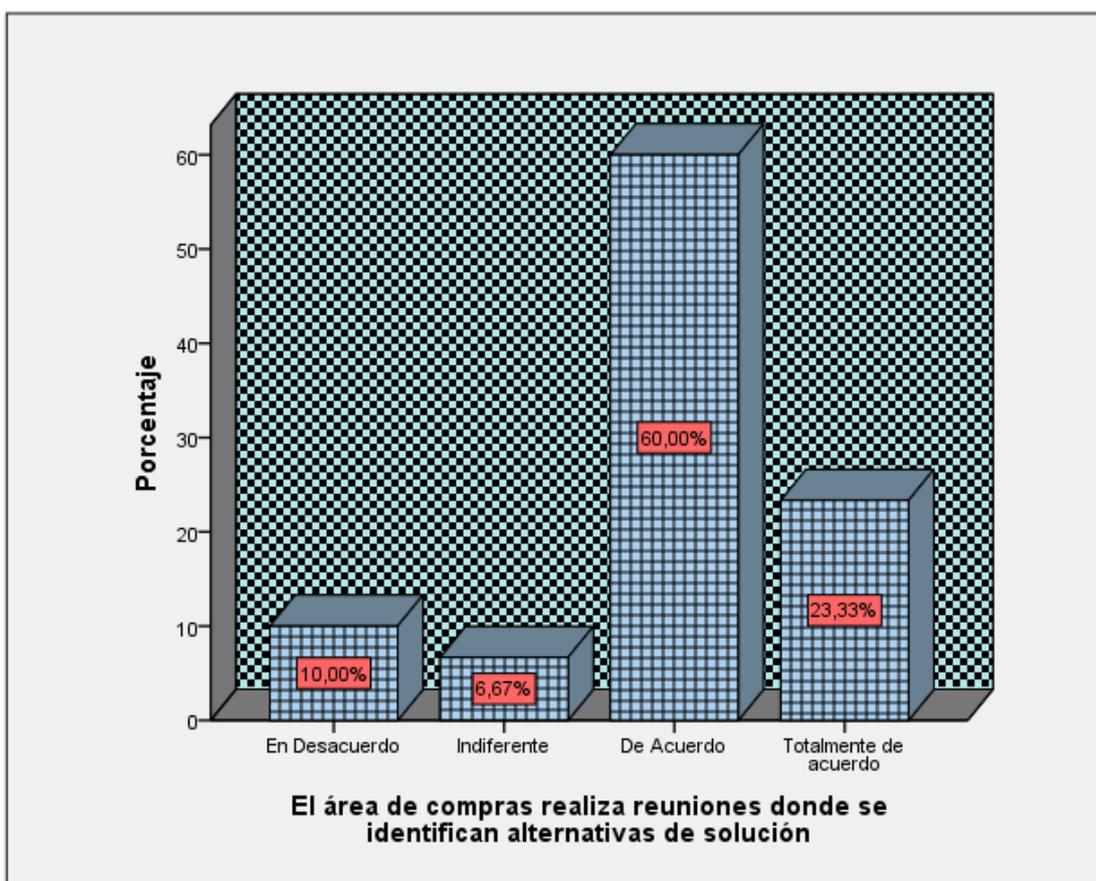


Figura 26. Tabla de Frecuencia de ítem 25.

Tabla 34. Ítem 26

Las alternativas elegidas son aplicadas y aceptadas por todas las áreas para dar solución al problema

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
En Desacuerdo	1	3,3	3,3	10,0
Indiferente	5	16,7	16,7	26,7
De Acuerdo	20	66,7	66,7	93,3
Totalmente de acuerdo	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Los colaboradores muestran estar de acuerdo al afirmar que las alternativas de solución que se ve en las reuniones que hace el área de compras son aplicadas y respetadas por todas las áreas, si bien es cierto las áreas de la empresa MYCSA se encuentran vinculadas y trabajan en forma sincronizada para poder lograr brindar un servicio de calidad.

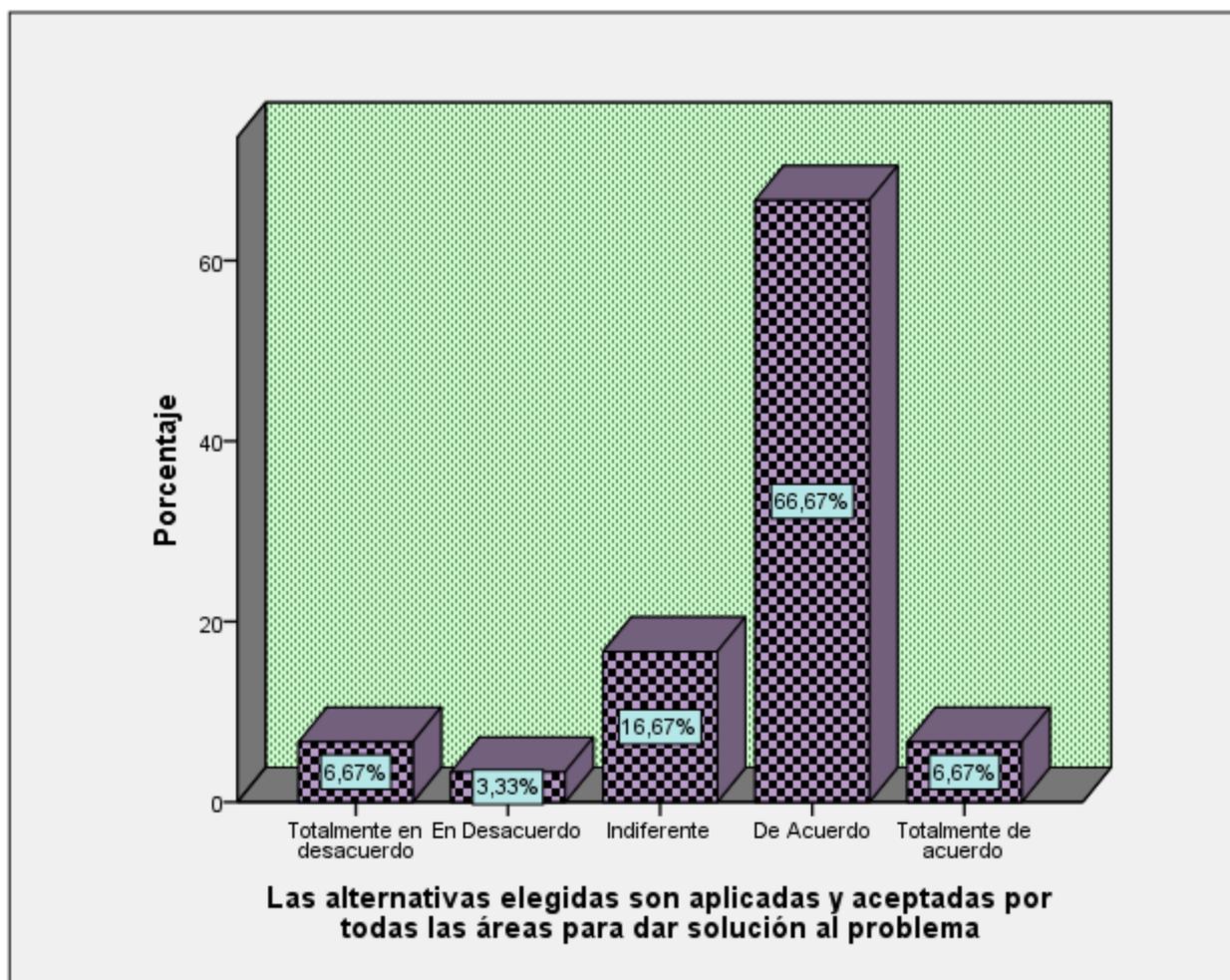


Figura 27. Tabla de Frecuencia de ítem 26.

Tabla 35. Ítem 27

Los administradores se reúnen con los obreros para evaluar los resultados de las decisiones tomadas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	5	16,7	16,7	16,7
	De Acuerdo	13	43,3	43,3	60,0
	Totalmente de acuerdo	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Interpretación:

Los colaboradores que laboran en obras y en oficina están de acuerdo a que los administradores se reúnen con los obreros para informarles lo que se conversó en la reunión, los administradores tienen el deber de mantener una comunicación efectiva para evitar que sigan los problemas y lograr el término efectivo de la obra.

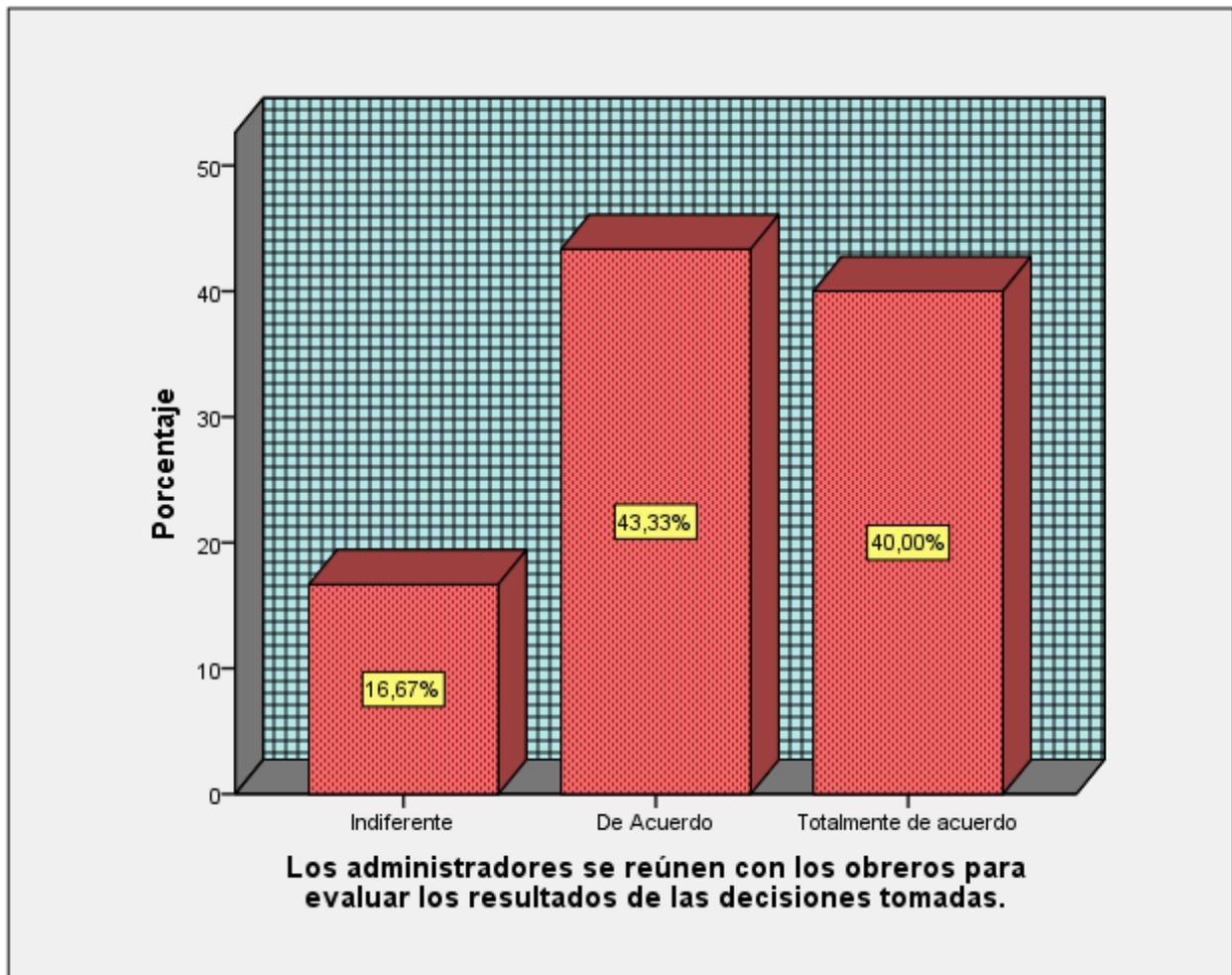


Figura 28. Tabla de Frecuencia de ítem 27.

Tabla 36. Estadístico descriptivo

Estadísticos descriptivos

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar	Varianza	Asimetría		Curtosis	
	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Error estándar	Estadístico	Error estándar
CONTROLINTERNO	30	33	67	58,77	8,811	77,633	-2,193	,427	4,297	,833
RENTABILIDAD	30	26	51	42,70	5,730	32,838	-1,076	,427	1,595	,833
N válido (por lista)	30									

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

A continuación se interpretará la varianza y curtosis del estadístico descriptivo.

Se observa el primer paso variación estándar de control interno que es 8,811, la rentabilidad 5,730.

En tanto la curtosis que se refiere a la medida de altura que tiene la curva y se divide en tres tipos de distribución según el grado de apuntamiento o curtosis. La curtosis real de control interno es 4,297, lo que indica ser tipo leptocúrtica, debido a que el coeficiente de apuntamiento es mayor a 0.

La variable rentabilidad presenta una curtosis real de 1,595, lo que significa ser de tipo leptocúrtica también, ya que el coeficiente de apuntamiento es mayor a 0.

En ambos casos la curva es más aguda que la normal.

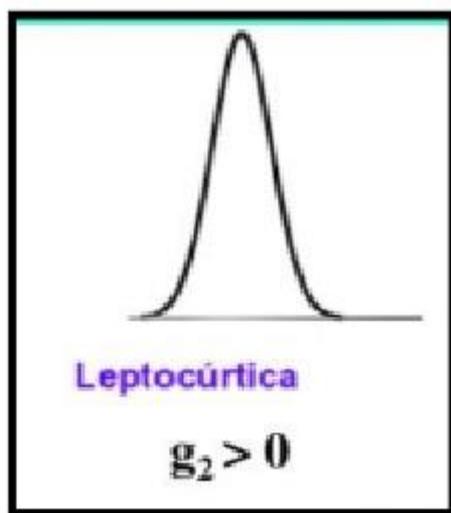


Figura 29. Curtosis leptocúrtica.

3.3 Validación de Hipótesis

Se realizó la prueba de chi cuadrado tanto a la hipótesis general como a las seis hipótesis específicas que fueron planteadas al inicio, lo que se busca es que el resultado del valor de chi – cuadrado de Pearson y la asociación lineal por lineal sea mayor a 3,8415 y el sig valor no supere a 0.05 según el chi – tabla.

A continuación se mostrará los resultados obtenidos:

*Tabla 37. Hipótesis general controlinterno*rentabilidad*

Ha. El control interno de compras en las obras incide en la rentabilidad de la empresa MYCSA S.A

Ho. El control interno de compras en las obras no incide en la rentabilidad de la empresa MYCSA S.A

<i>Pruebas de chi-cuadrado</i>			
	Valor	df	Significació n asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	180,625 ^a	143	,018
Razón de verosimilitud	101,799	143	,996
Asociación lineal por lineal	13,148	1	,000
N de casos válidos	30		

Fuente: Encuesta.

Al realizar la prueba con respecto a la hipótesis general usando el chi cuadrado, se puede observar que efectivamente la variable control interno de compras incide en la rentabilidad, ya que el valor del chi calculado 13,148 es mayor que el chi- tabla. Así mismo podemos afirmar que la hipótesis general es válida ya que el valor del sig. es 0.000, entonces decimos que el control interno de compras en las obras incide significativamente en la

rentabilidad de la empresa MYCSA S.A. Concluyendo que se aprueba la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 38. Hipótesis específica nro. 01 variable control interno dimensión utilidad*

Ha. El control interno de compras en las obras incide en la utilidad de la empresa MYCSA S.A

Ho. El control interno de compras en las obras no incide en la utilidad de la empresa MYCSA S.A

<i>Pruebas de chi-cuadrado</i>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	148,375 ^a	121	,046
Razón de verosimilitud	86,384	121	,993
Asociación lineal por lineal	6,088	1	,014
N de casos válidos	30		

Fuente: Encuesta.

Al realizar la prueba con respecto a la primera hipótesis específica, usando el chi cuadrado, se puede observar que efectivamente la variable control interno de compras incide en la utilidad, ya que el valor del chi calculado 6,088 es mayor que el chi- tabla. Así mismo podemos afirmar que la primera hipótesis específica es válida ya que el valor del sig. es 0.014, del mismo modo que hace asertiva la hipótesis y decimos que el control interno de compras en las obras incide en la utilidad de la empresa MYCSA S.A. Concluyendo que se aprueba la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 39. Hipótesis específica nro. 02 de variable control interno*dimensión inversión

Ha. El control interno de compras en las obras incide en la inversión de la empresa MYCSA S.A

Ho. El control interno de compras en las obras no incide en la inversión de la empresa MYCSA S.A

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	78,155 ^a	55	,022
Razón de verosimilitud	54,446	55	,496
Asociación lineal por lineal	7,479	1	,006
N de casos válidos	30		

Fuente: Encuesta.

Al realizar la prueba con respecto a la segunda hipótesis específica, usando el chi cuadrado, se puede observar que efectivamente la variable control interno de compras incide en la inversión, ya que el valor del chi calculado 7,479 es mayor que el chi- tabla. Así mismo podemos afirmar que la segunda hipótesis específica es válida ya que el valor del sig. es 0.006, de manera que hace asertiva la hipótesis y decimos que el control interno de compras en las obras incide en las inversiones de la empresa MYCSA S.A. Concluyendo que se aprueba la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 40. Hipótesis específica nro. 03 variable control interno* dimensión toma de decisiones

Ha. El control interno de compras en las obras incide en las tomas de decisiones de la empresa MYCSA S.A

Ho. El control interno de compras en las obras no incide en las tomas de decisiones de la empresa MYCSA S.A

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	135,083 ^a	77	,000
Razón de verosimilitud	71,336	77	,661
Asociación lineal por lineal	17,066	1	,000
N de casos válidos	30		

Fuente: Encuesta.

Al realizar la prueba con respecto a la tercera hipótesis específica, usando el chi cuadrado, se puede observar que efectivamente el control interno de compras incide en la toma de decisiones, ya que el valor del chi calculado 17,066 es mayor que el chi- tabla. Así mismo podemos afirmar que la tercera hipótesis específica es válida ya que el valor del sig. es 0.000, de tal modo que hace asertiva la hipótesis y decimos que el control interno de compras en las obras incide significativamente en la toma de decisiones de la empresa MYCSA S.A. Concluyendo que se aprueba la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Tabla 41. Hipótesis específica nro. 04 variable rentabilidad* dimensión adquisición

Ha. La rentabilidad de la empresa MYCSA S.A incide en las adquisiciones.

Ho. La rentabilidad de la empresa MYCSA S.A no incide en las adquisiciones.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	124,631 ^a	91	,011
Razón de verosimilitud	77,870	91	,835
Asociación lineal por lineal	13,824	1	,000
N de casos válidos	30		

Fuente: Encuesta.

Al realizar la prueba con respecto a la cuarta hipótesis específica, usando el chi cuadrado, se puede observar que efectivamente la rentabilidad incide en la adquisición, ya que el valor del chi calculado 13,824 es mayor que el chi- tabla. Así mismo podemos afirmar que la cuarta hipótesis específica es válida ya que el valor del sig. es 0.000, lo cual hace asertiva la hipótesis y decimos que rentabilidad incide significativamente en las adquisiciones de la empresa MYCSA S.A. Concluyendo que se aprueba la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 42. Hipótesis específica nro. 05 variable rentabilidad*dimensión seguridadrazonable

Ha. La rentabilidad de la empresa MYCSA S.A incide en la seguridad razonable.

Ho. La rentabilidad de la empresa MYCSA S.A no incide en la seguridad razonable.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	171,667 ^a	104	,000
Razón de verosimilitud	92,068	104	,792
Asociación lineal por lineal	5,233	1	,022
N de casos válidos	30		

Fuente: Encuesta.

Al realizar la prueba con respecto a la quinta hipótesis específica, usando el chi cuadrado, se puede observar que efectivamente la variable rentabilidad incide en la seguridad razonable, ya que el valor del chi calculado 5,233 es mayor que el chi- tabla. Así mismo podemos afirmar que la cuarta hipótesis específica es válida ya que el valor del sig. es 0.022, de tal modo que hace asertiva la hipótesis y decimos que rentabilidad incide en la seguridad razonable de la empresa MYCSA S.A. Concluyendo que se aprueba la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 43. Hipótesis específica nro. 06 rentabilidad*objetivos

Ha. La rentabilidad de la empresa MYCSA S.A incide en los objetivos.

Ho. La rentabilidad de la empresa MYCSA S.A no incide en los objetivos.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	139,875 ^a	78	,000
Razón de verosimilitud	87,292	78	,221
Asociación lineal por lineal	14,810	1	,000
N de casos válidos	30		

Fuente: Encuesta.

Al realizar la prueba con respecto a la sexta hipótesis específica, usando el chi cuadrado, se puede observar que efectivamente la rentabilidad incide en los objetivos, ya que el valor del chi calculado 14,810 es mayor que el chi- tabla. Así mismo podemos afirmar que la cuarta hipótesis específica es válida ya que el valor del sig. es 0.00, de manera que hace asertiva la hipótesis y decimos que rentabilidad incide en objetivos de la empresa MYCSA S.A. Concluyendo que se aprueba la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tablas cruzadas

Tabla 44. Tabla cruzada de las variables control interno y rentabilidad

*Tabla cruzada CONTROLINTERNODECOMPRAS (Agrupada)*RENTABILIDAD (Agrupada)*

Recuento

		RENTABILIDAD (Agrupada)			Total
		BAJA	MEDIA	ALTTA	
CONTROLINTERNO (Agrupada)	MAL APLICADO	0	2	0	2
	REGULARMENTE APLICADO	1	0	2	3
	BIEN APLICADO	0	15	10	25
Total		1	17	12	30

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Según la tabla, indica que si el control interno de compras está mal aplicado, entonces la rentabilidad de la empresa MYCSA puede ser de nivel medio, por otro lado si el control interno de compras es regularmente aplicado, entonces el nivel de rentabilidad de la empresa MYCSA puede ser bajo o alta ya que no es confiable la información que se va a obtener. Para finalizar, si el control interno de compras está bien aplicado, el nivel de rentabilidad de la empresa MYCSA puede ser media o alta, media por que el resultado del control interno puede ser no favorable y con ello la rentabilidad podría ser media y alta debido a los buenos resultados que se obtenga al tener información, cálculos, reporte financiero concreto y completo.

Tabla 45. Tabla cruzada de la variable control interno y la dimensión utilidad.

Tabla cruzada CONTROLINTERNODECOMPRAS (Agrupada)*UTILIDAD (Agrupada)

Recuento

		UTILIDAD (Agrupada)			Total
		BAJA	MEDIA	ALTA	
CONTROLINTERNO (Agrupada)	MAL APLICADO	1	1	0	2
	REGULARMENTE APLICADO	1	1	1	3
	BIEN APLICADO	0	17	8	25
Total		2	19	9	30

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Según la tabla, indica que si el control interno de compras está mal aplicado, entonces la utilidad de la empresa MYCSA puede ser de nivel medio o nivel bajo, por otro lado si el control interno de compras está regularmente aplicado, entonces no se podría asegurar el nivel que tendría la utilidad de la empresa MYCSA. Para finalizar, si el control interno de compras está bien aplicado, el nivel de utilidad de la empresa MYCSA puede ser media o alta, mas no baja.

Tabla 46. Tabla cruzada de la variable control interno y la dimensión inversión.

Tabla cruzada CONTROLINTERNODECOMPRAS (Agrupada)*INVERSION (Agrupada)

Recuento

		INVERSION (Agrupada)			Total
		BAJO	MEDIA	ALTA	
CONTROLINTERNO (Agrupada)	MAL APLICADO	0	2	0	2
	REGULARMENTE APLICADO	1	0	2	3
	BIEN APLICADO	0	16	9	25
Total		1	18	11	30

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Según la tabla, indica que si el control interno de compras está mal aplicado, entonces la inversión de la empresa MYCSA puede ser de nivel medio, por otro lado si el control interno de compras está regularmente aplicado, entonces se podría dar un nivel alto de inversión o también bajo debido a la poca seguridad que se tiene luego de obtener resultados de un control interno. Para finalizar, si el control interno de compras está bien aplicado, el nivel de inversión de la empresa MYCSA puede ser media o alta, mas no baja.

Tabla 47. Tabla cruzada de la variable control interno y la dimensión toma de decisiones.

Tabla cruzada CONTROLINTERNODECOMPRAS

(Agrupada)*TOMADESICIONES (Agrupada)

Recuento

		TOMADESICIONES		
		(Agrupada)		
		CASI		Total
		CORRECTA	CORRECTA	
		S	S	
CONTROLINTERNO	MAL APLICADO	2	0	2
(Agrupada)	REGULARMENTE	1	2	3
	APLICADO			
	BIEN APLICADO	3	22	25
Total		6	24	30

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Según la tabla, indica que si el control interno de compras está mal aplicado, entonces las tomas de decisiones de la empresa MYCSA pueden ser casi correctas, por otro lado si el control interno de compras está regularmente aplicado, entonces la toma de decisión poder correcta. Para finalizar, si el control interno de compras está bien aplicado, se tiene la seguridad total de que la toma de decisión será la correcta.

Tabla 48. Tabla cruzada de la variable rentabilidad y la dimensión adquisición.

Tabla cruzada RENTABILIDAD (Agrupada)*ADQUISICION (Agrupada)

Recuento

		ADQUISICION (Agrupada)			Total
		BAJA	REGULAR	ALTA	
RENTABILIDAD (Agrupada)	BAJA	1	0	0	1
	MEDIA	2	1	14	17
	ALTTA	0	2	10	12
Total		3	3	24	30

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Según la tabla, indica que si la rentabilidad de la empresa MYCSA es baja, entonces el nivel de las compras serán bajas ya que puede llevar al extremo de perder liquidez, por otro lado si la rentabilidad es de nivel medio, entonces el nivel de compras en su mayoría de encuestados indica que sería alta. Para finalizar, si el nivel de rentabilidad es alta, el nivel de compras de la empresa MYCSA sería alta también, ya que se tendría liquidez y como a causa de rentabilidad se tendría que ampliar la obra lo cual generaría más gastos o requerimientos de compras.

Tabla 49. Tabla cruzada de la variable rentabilidad y la dimensión seguridad razonable.

Tabla cruzada RENTABILIDAD

*(Agrupada)*SEGURIDADRAZONABLE (Agrupada)*

Recuento

		SEGURIDADRAZONABLE (Agrupada)		
		MEDIA	ALTA	Total
RENTABILIDAD (Agrupada)	BAJA	1	0	1
	MEDIA	5	12	17
	ALTA	3	9	12
Total		9	21	30

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Según la tabla, indica que si la rentabilidad de la empresa MYCSA es baja, entonces la seguridad razonable podría ser media, por otro lado si la rentabilidad es de nivel medio, según la mayoría de encuestados, indica que la seguridad razonable sería alta. Para finalizar, si el nivel de rentabilidad es alta, la seguridad razonable sería de alto nivel ya que la empresa a quienes se les hace el servicio buscaría la manera de mantener su información segura, cubriría con gastos por aumento de sueldos o contrato de personal altamente calificado con el fin de obtener resultados razonables y confiables.

Tabla 50. Tabla cruzada de la variable rentabilidad y la dimensión objetivos.

Tabla cruzada RENTABILIDAD (Agrupada)*OBJETIVOS (Agrupada)

Recuento

		OBJETIVOS (Agrupada)			Total
		REGULARM			
		NO	ENTE		
		LOGRADO	LOGRADO	LOGRADO	
RENTABILIDAD	BAJA	0	1	0	1
(Agrupada)	MEDIA	2	0	15	17
	ALTTA	0	0	12	12
Total		2	1	27	30

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Según la tabla, indica que si la rentabilidad de la empresa MYCSA es baja, entonces los objetivos que se han trazados por la empresa MYCSA podrían ser logrados, por otro lado si la rentabilidad presenta un nivel medio, según la mayoría de encuestados, indica que los objetivos serían logrados. Para finalizar, si el nivel de rentabilidad es alta, los objetivos que se trazó la empresa, serian logrados en su totalidad.

IV. DISCUSIÓN

Luego de recopilar información necesaria, se puede analizar y anunciar los hallazgos ubicados en el proceso de la investigación. Para empezar con el proceso de discusión pondrá en énfasis el objetivo de la investigación; evaluar si el control interno de compras en las obras incide en la rentabilidad de la empresa MYCSA S.A. Durante el proceso de la investigación se usó el software SPSS 24 para ver el coeficiente de confiabilidad y se utilizó el método de dos mitades ya que contiene tres pruebas dentro de su sistema de control, los cuales arrojaron los siguientes resultados: 0,890 para el Alfa de cron Bach y para Sperman Brown 0,834 y para la prueba de dos mitades de Guttman 0,810 lo que indica ser altamente confiable ya que se asemeja mucho al coeficiente 1. Estos resultados fueron corroborados con la definición de (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 200).” La confiabilidad se refiere al grado de exactitud en la medida que si aplicamos varias veces el instrumento al objeto produciría iguales resultados”. Indicando que de acuerdo a los autores que hablan de confiabilidad, para dar mayor exactitud de confianza, el resultado de coeficiente debería ser mayor a 1.0.

Para comprobar la hipótesis general y las específicas, se usó el software spss 24, y a través de la prueba de Chi cuadrado se pudo obtener los siguientes resultados: Mediante la tabla cruzada de hipótesis general entre las variables control interno de compras y rentabilidad, en consecuencia se puede afirmar que el control interno de compras incide la rentabilidad. Lo cual confirma Estupiñán, (2015) uno de los objetivos del control interno es garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones, así mismo velar por la economía de la empresa obteniendo ganancia y rentabilidad. (pág.19). Es por ello que en las obras, la falta de control interno en las compras ha generado baja rentabilidad para la empresa MYCSA, por lo cual si esta situación cambia y se procede a no cometer los mismo errores, la empresa estaría cumpliendo el objetivo de control interno. Por otro lado; la hipótesis específica N° 1 señala que el control interno de compras en las obras incide en la utilidad de la empresa MYCSA. Con respecto, se manifiestan los autores Obispo y Gonzales (2015), indica que el control interno permite analizar el grado economía y productividad en las organizaciones de rubro comercial y servicios. Con respecto a la hipótesis específica N° 2, se comprobó que el control interno de compras incide en la inversión como bien señalan los autores Marín, Montiel y ketelhon (2014). La inversión es una toma de decisión que ha sido muy analizada, y que en el proceso de puesta en marcha se debe controlar y supervisar para que se desarrolle tal y cual se ha planificado. (p. 8). La hipótesis específica N° 3 se basa en que control interno de compras incide en la toma de decisiones. Guerra, (2014) Para poder elegir la mejor opción

entre tantas sugerencias, se debe tener información exacta y confiable. (p. 45), para ello el control interno dentro de la empresa MYCSA, aportaría con tal requisito. Si no se tiene información completa, no se puede tomar una decisión, ya que no se obtendría seguridad en la planificación de estrategias. Con respecto a la hipótesis específica N°4 indica que la rentabilidad incide en la adquisición. Tal como indica Anaya (2015), “La logística se refiere a todos los procesos relacionados con el control del flujo de materiales y productos desde su fuente de abastecimiento hasta su distribución física al punto de venta”. Lo cual podemos decir que mientras la rentabilidad sea alta, mayores serán los pedidos de abastecimiento. De acuerdo a la hipótesis específica N° 05, indica que la rentabilidad incide en la seguridad razonable. COSO (2013), nos comenta que seguridad razonable es un componente de control interno muy importante que se requiere para obtener resultados razonables, lógicos y precisos, la rentabilidad permite que la liquidez generada requiera de capital humano calificado para cumplir con este componente, finalmente la hipótesis N° 06 refiere a que la rentabilidad incide en los objetivos, para lo cual Martínez (2013), señala que los objetivos de una empresa no son tan difíciles de alcanzarlo siempre y cuando todos los integrantes de la empresa tengan el compromiso de alcanzarlo y sientan que son sus propios objetivos. Si la empresa MYCSA tuviese una rentabilidad de nivel alta en los proyectos desarrollados estaría cumpliendo con su principal objetivo.

V. CONCLUSIONES

Después de desarrollar la investigación con información recopilada altamente importante, analizar el instrumento obtenido por los colaboradores de la empresa MYCSA S.A se procesó los datos en el software SPSS 24, obteniendo resultados confiables al cual después de analizarlos, me permite llegar a las siguientes conclusiones:

1. Se evaluó que el control interno de compras incide significativamente en la rentabilidad de las obras de la empresa MYCSA, año 2018, al hacer seguimiento a las operaciones de compras, se pide reportes mensuales de los gastos que hacen las obras en donde describe el importe que la empresa MYCSA abono al administrador y el total de dinero rendido, la empresa Mycsa obtiene mejor rentabilidad al tener todos los comprobantes ingresados en el sistema contable, al hacer una evaluación antes de comprar lo cual minimiza costos y brinda información de costos exactos.
2. Se evaluó que el control interno de compras incide en la utilidad de las obras de la empresa MYCSA, año 2018. Mediante el control interno de compras que se realiza en las obras de la empresa, se tiene mejor control y manejo de dinero, minimizando los gastos a la hora de comprar, buscando proveedores con buenas ofertas, evitando exceder lo presupuestado, se logra obtener mayor utilidad.
3. Se evaluó que el control interno de compras incide en la inversión de las obras de la empresa MYCSA S.A. Muchos inversores apuestan por invertir en obras que demuestren tener un buen control, evaluación y análisis en los proyectos, sobre todo en las compras ya que es el elemento en donde más se destina el dinero con el fin de brindar servicio de calidad.
4. Se evaluó que el control interno de las compras en las obras de la empresa MYCSA incide en la toma de decisiones, tener un reporte mensual de los gastos de cada una de las obras aporta a gerencia en la toma de decisiones, pues de esta manera evaluar el nivel de compras y analizar la calidad de materiales o servicios que adquirimos es importante para brindar un servicio de calidad al cliente.

5. Se evaluó que la rentabilidad incide en las adquisiciones de la empresa MYCSA, en cuanto mayor sea el nivel de rentabilidad que presenten los proyectos de la empresa, mayor será la necesidad de abastecimiento en los proyectos así como también en las diferentes áreas que desarrollan el registro de las operaciones.
6. Se evaluó que la rentabilidad incide en la seguridad razonable de la empresa MYCSA S.A. Mientras mayor sea la rentabilidad, mayor será la preocupación de tener personal de calidad que aporte a la empresa de manera honesta, mostrando su ética al momento de entregar información confiable no manipulada, así mismo los activos aumentan y se requiere mayor respaldo para salvaguardarlos.
7. Se evaluó que la rentabilidad incide significativamente en los objetivos de la empresa MYCSA S.A. Si las obras de la empresa muestran un alto nivel de rentabilidad, la compañía estaría logrando alcanzar sus objetivos ya que lo primero que busca una empresa en sus proyectos es que estos sean rentables para que las operaciones no se paralicen y todos salgan beneficiados como los obreros, administradores, personal de limpieza y cualquier otra persona que sea parte de la institución.

VI. RECOMENDACIONES

Como resultado de la investigación desarrollada, se aporta las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la gerencia de la empresa MYCSA S.A. hacer una reunión con los administradores de cada obra, evaluando los problemas repetitivos, así mismo es recomendable que se haga un control interno a cada obra hasta el fin de su servicio, este control interno tendría que ser realizado por personas calificadas que no tengan ninguna relación con los administradores, para que no se presenten irregularidades ni posibles fraudes, se tiene que hacer seguimiento a las facturas y guías de remisión para lograr que contabilidad tenga al día el registro de las operaciones y así lograr tener información compleja y fiable para tener conocimiento del costo exacto del proyecto.
2. Se recomienda que cada jefe de área haga una evaluación trimestral a cada uno de sus integrantes, con el fin de evaluar la capacidad intelectual de cada colaborador, así mismo esto permitiría saber qué tanto urge que cada uno de ellos tengan capacitaciones, esto ayudaría a que los reportes de cada área tengan seguridad razonable y por lo tanto son de suma importancia para la toma de decisiones de gerencia y dirección.
3. Se recomienda que los administradores sean capacitados no solo por el área de contabilidad, sino también por el área de compras para que puedan tener conocimiento de cómo se procede a hacer una compra y que tan importante es evaluar los precios, proveedores, tener un alto nivel de rentabilidad requerirá que el nivel de compras aumenten y ante ellos es necesario que los administradores sean capacitados y evaluados.
4. Finalmente es recomendable que tanto los administradores como los obreros tengan constante comunicación con el área de contabilidad y compras ya que muchas veces en obra realizan contrato de servicio sin consultar a las áreas señaladas y esto genera problemas, rinden documentos que fueron pagados en efectivo cuando debieron ser bancarizados, pagan detracciones con el tipo de tabla 01 incorrecto y no saben qué porcentaje calcular.

VII. REFERENCIAS

- Álvarez, M. y Morales, J. (2014). Contabilidad avanzada. México: Patria.
- Anaya, J. (2015). Logística Integral, la gestión operativa de la empresa. España: Esic Editorial.
- Apaza, M. (2017). Contabilidad de Instrumentos Financieros. Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Aranzamendi y Huamán, (2015). *Minería. Potencialidad, problemática y legislación*. Perú, Editora y librería jurídica Grijley.
- Ari, E. (2017). *El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES Arequipa – periodo 2016*. (Tesis para título profesional de Contador Público). Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/5013/COarmae m.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Asociación Española para la Calidad, (2019). Coso III 2013. Recuperado de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Baena, D. (2014). Análisis Financiero enfoques y proyecciones. (2ª ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Barquero, (2013). *Manual práctico de control interno, teoría y aplicación práctica*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/>
- Calixto y Olson. (2016). Contabilidad Financiera para contaduría y administración. Barranquilla: Universidad del Norte.
- Castro et al. (2013). Manual del asesor financiero. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=gLNsAwAAQBAJ&pg=PA49&dq=RENTABILIDAD+2013&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiVoteb0dj WAhUC7SYKHdk6CBMQ6AEIQDAE#v=onepage&q=RENTABILIDAD%202013&f=false>

Duran, J (2015). *El control interno de las cuenta por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa El mundo Berrezueta Camona y Cía. En el Cantón Camilo Ponce Enríquez.* (Tesis para título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría). Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4621/1/TUACE-2015-CA-CD00006.pdf>

Escudero, J. (2014). *Gestión de Compras.* España: Gráficas Summa.

Estupiñan, (2015). *Control Interno y Fraudes, análisis de COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales.* Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiG56ym0qLeAhVI0VMKHRfnAkEQ6AEIPTAE#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

García, V. (2015). *Análisis Financiero un enfoque integral.* México: Grupo Editorial Patria S.A.

Gestión. (s.f.). *Política de Compras.* Recuperado de <https://www.gestion.org/las-politicas-de-compras/>

Gómez, (2017). *Metodología de la investigación científica.* Argentina, Brujas editorial.

Guerra, Y. (2014). *Toma de decisiones.* Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=yT_OBgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación.* (5.ª ed.). México: McGraw-Hill.

Lifeder (s.f). *Utilidad Bruta, en qué consiste, cómo se calcula y ejemplos.* Recuperado de <https://www.lifeder.com/utilidad-bruta/>

- Lopez y Quemoran (2015). *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y asociados Asomen S.A. De la ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de inventarios.* (Tesis para título profesional de Contador Público autorizado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19342/1/TESIS%20LOPEZ-QUENORAN.%20MODELO%20DE%20GESTION%20PARA%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20FINAL.pdf>
- Malca, (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015.* (Tesis para el título profesional de Contador Público). Universidad San Martín de Porres, Lima.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoria de Control Interno.* (3ª ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, (2013). *Control Interno, informe COSO.* Colombia, ecoe ediciones.
- Martinez, E. (2013). *Gestión de Compras.* (5ª ed.). Colombia: Ediciones de la U.
- Montolla, A. (2013). *Administración de Compras.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Muñoz, C. (2013). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis.* México: Prentice Hall Hispanoamericana.
- MytripleA. (s.f). *Riesgo de crédito.* Recuperado de <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/riesgo-de-credito/>
- Omal, (s.f). *Cumplimiento de Ley y plus Normativo.* Recuperado de <http://omal.info/spip.php?article5824>

- Palomares, J. (2016). *Implementación del Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso Empresa a Fondo de Cultura Económica del Perú Sociedad Anónima*, Lima, 2015. (Tesis para grado de Maestro en Contabilidad). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2299/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_PALOMARES_HERRERA_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Panuera, Y y Achahui, H. (Noviembre, 2017). *Demografía Empresarial en el Perú*. (III Trimestre 2017). Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin_demografia_nov_2017.pdf
- Peters, C. (2013). *Revista Construcción Latinoamérica*. Recuperado de <https://www.construccionlatinoamericana.com/las-50-principales-de-america-latina/135143.article>.
- Rey, J. (2016). Contabilidad y fiscalidad. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=DmkPDQAAQBAJ&pg=PA484&dq=rentabilidad+2016&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEWjr1rqcwpbWAhWK0J8KHRC4A2YQ6AEIKjAB#v=onepage&q=rentabilidad%202016&f=false>
- Rodriguez, V. (2015). *Control Interno un efectivo sistema para la empresa*. México: Editorial Trillas.
- Rosario, C. (2016). *Influencia del Control Interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa GAS ANTONIA Sociedad Anónima Cerrada – Distrito de La Esperanza – Trujillo – 2015*. (Tesis para título profesional de Contador Público). Recuperado de <http://repositorio.upd.edu.pe/handle/UPD/92>
- Serrano, P. et al. (2017). El Control Interno como herramienta indispensable para un gestión financiera y contable. *Revista Espacios*. Recuperado de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

- Soler, D. (2012). *Diccionario de Logística*. (3ª ed.). México: Alfamega Grupo editor S.A.
- Soza, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP Sociedad Anónima Cerrada*. (Tesis para título profesional de Contador Público). Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>
- Tarziján, J. (2013). *Fundamentos de estrategia empresarial*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=_8-1BwAAQBAJ&pg=PT77&dq=origen+de+la+rentabilidad+de+las+empresas&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiv28WKh9DXAhUH1SYKHaMJB7UQ6AEIJTAA#v=onepage&q=origen%20de%20la%20rentabilidad%20de%20las%20empresas&f=false
- Torres, M. (2018). *El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú; caso empresa Grupo Acrimsa S.A.C. – Lima, 2017*. (Tesis para título profesional de Contador Público). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3997/TESORERIA_CONTROL_INTERNO_TORRES_LLANTOY_MARISOL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Velásquez y Rey. (2013). *Metodología de la Investigación Científica*. Perú: Editorial San Marcos de Aníbal Jesús Paredes Galván.
- Yaguardos, M. (2014). *El control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SUPERMARCAS de la ciudad de Ambato en el año 2014*. (Tesis para título profesional de Ingeniería de Contabilidad y Auditor). Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/18552/1/T3303i.pdf>.

Zarzar, C. (2015). Métodos y pensamiento crítico 1. México: Patria.

ANEXOS

ANEXO 01: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><u>GENERAL</u></p> <p>¿De qué manera el control interno de compras en las obras incide en la rentabilidad de la empresa MYCSA S.A.?</p>	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Evaluar si el control interno de compras en las obras incide en la rentabilidad de la empresa MYCSA S.A.</p>	<p><u>GENERAL</u></p> <p>El control interno de compras en las obras incide significativamente en la rentabilidad de la empresa MYCSA S.A.</p>	<p>Control Interno de compras</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Proveedores. - Cotizaciones. - Política de compras. - Condiciones de pago. - Comprobantes de pago. - Riesgo financiero. - Riesgo de crédito. - Riesgo de la fiabilidad de la información. - Importancia. - Objetivos. - Salvaguarda de activos. - Información financiera. - Cumplimiento de leyes. - Actividades desarrolladas eficazmente. - Práctica de valores. 	<p>1. TIPO DE ESTUDIO</p> <p>El tipo de estudio a realizar es aplicado, y su nivel es explicativo porque no solo desarrolla la descripción de los fenómenos y cómo es que ocurren, sino que también explica por qué ocurren. Además es de corte transversal.</p> <p>2. DISEÑO DE ESTUDIO</p> <p>Su diseño es no experimental, ya que se basa en la información obtenida, las cuales serán observadas y analizadas, tal como se dan a conocer las variables en la realidad</p> <p>2. POBLACIÓN</p> <p>Está formado por 1 empresa constructora del distrito de San Martín de Porres.</p> <p>3. TIPO DE MUESTRA</p> <p>No probabilístico, ya que la muestra será formada a criterio del investigador o de algún objetivo específico de la investigación, la cual será de 30 trabajadores.</p>
<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <p>¿De qué manera el control interno de compras en las obras incide en la utilidad de la empresa MYCSA S.A.?</p>	<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <p>Evaluar si el control interno de compras en las obras incide en la utilidad de la empresa MYCSA S.A.</p>	<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <p>El control interno de compras en las obras incide en la utilidad de la empresa MYCSA S.A.</p>		<p>Rentabilidad</p>	
<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <p>¿De qué manera la rentabilidad incide en las adquisiciones de la empresa MYCSA S.A.?</p>	<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <p>Evaluar si la rentabilidad incide en las compras de la empresa MYCSA S.A.</p>	<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <p>La rentabilidad incide en las compras de la empresa MYCSA S.A.</p>			

ANEXO 02: Cuestionario

INSTRUCCIONES:

A continuación usted encontrará una serie de preguntas relacionadas al tema de Control Interno de Compras en las obras y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa MYCSA S.A., S.M.P - 2018.

Lea detenidamente cada una de las preguntas y seleccione una respuesta de acuerdo con su opinión, marcando con una "X" el número de la escala cuantitativa que aparece en cada pregunta.

Se requiere objetividad en las respuestas.

Marque con una "X" la respuesta que considere conveniente de acuerdo al número de escala cuantitativa que se muestra en cada ítem.

1: Totalmente en desacuerdo

2: En desacuerdo

3: Indiferente

4: De acuerdo

5: Totalmente de acuerdo

Dimensiones	N°	Instrumento	1	2	3	4	5
ADQUISICIÓN	1	Los proveedores que tiene la empresa son evaluados y seleccionados cuidadosamente.					
	2	Se realizan cotizaciones antes de proceder con la adquisición de algún producto o servicio.					
	3	Se respeta y se cumple la política de compras que tiene la empresa.					
	4	La empresa cuenta con facilidades en las condiciones de pago.					
	5	Los trabajadores que realizan gastos en las obras saben acerca de tipos de comprobantes que se pide en cada operación realizada.					

SEGURIDAD RAZONABLE	6	La evaluación de Riesgos Financieros que realiza la entidad, evita consecuencias adversas que puedan darse en los ingresos presupuestarios.					
	7	El Plan de evaluación de riesgos de crédito, evalúa los riesgos que se pueden desarrollar por insolvencia provisional o definitiva de un crédito.					
	8	La evaluación de Riesgos de fiabilidad de la Información permite que los Estados Financieros muestren resultados reales.					
	9	La empresa es consiente que la seguridad razonable es importante porque permite evaluar y detectar a tiempo la falsa información.					
	10	El plan de evaluación de información contable ha logrado que se cumpla el objetivo de seguridad razonable.					
OBJETIVOS	11	La empresa considera que el principal objetivo de control interno es salvaguardar sus activos.					
	12	Las operaciones del día a día de la empresa son registradas con exactitud, logrando así alcanzar el objetivo de que la información financiera sea fiable.					
	13	La empresa logró alcanzar el objetivo de que todos los colaboradores cumplan con las leyes relacionadas a sus puestos de trabajo.					
	14	Las actividades de la entidad se desarrollan eficazmente y son cumplidas según las directrices marcadas por la dirección.					
	15	Uno de los objetivos del control interno es el de promover la práctica de valores al ser transparentes y mostrar resultados verdaderos sin haber sido manipulados.					
UTILIDAD	16	Para determinar la utilidad bruta del servicio prestado se toma en cuenta los costos totales.					
	17	Para obtener la utilidad operacional se toman en cuenta los ingresos y gastos que están relacionados directamente con la actividad principal de la empresa.					
	18	La utilidad neta ha sido positiva los dos últimos años.					
	19	Existe alguna gestión para aumentar La utilidad operacional.					

	20	La empresa cotiza en bolsa y por ende está obligada a presentar en sus EE.FF la utilidad por acción.					
INVERSIÓN	21	Los administradores de obra realizan cotizaciones y órdenes de compra para la adquisición de los medios de producción.					
	22	La tasa interna de retorno ha sido favorable los últimos dos años.					
	23	La empresa tiene conocimiento que todo tipo de inversión presenta un riesgo de rentabilidad que debe ser aceptada.					
TOMA DE DECISIONES	24	Los administradores de cada obra reconocen los problemas que surgen al realizar las compras y los comunica al área de logística para pedir recomendaciones.					
	25	El área de compras realiza reuniones donde se identifican alternativas de solución.					
	26	Las alternativas elegidas son aplicadas y aceptadas por todas las áreas para dar solución al problema.					
	27	Los administradores se reúnen con los obreros para evaluar los resultados de las decisiones tomadas.					

Gracias por su colaboración.

ANEXO 03: Validez de los instrumentos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): *Ibarra Fritell Walter*

Presente:

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pregrado de la Universidad Cesar Vallejo de la sede Lima Norte promoción 2019, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciado.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Control Interno de Compras en las obras y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa MYCSA S.A., S.M.P - 2018y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



FIRMA

NADIA VERUSHKA MANRIQUE GUANILO

DNI: 73703928

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres de juez validador: Josés Freteff, Walter Gregorio
DNI 06098255

Especialidad del validador: DOCTOR EN CONTABILIDAD

16 de Abril del 2018



FIRMA DE EXPERTO INFORMANTE

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específico del constructo.

3Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

NOTA: Se dice suficiencia cuando los ítems son suficientes para medir la dimensión.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): *León Spae Gabriel Enrique*

Presente:

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pregrado de la Universidad Cesar Vallejo de la sede Lima Norte promoción 2019, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciado.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Control Interno de Compras en las obras y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa MYCSA S.A., S.M.P - 2018y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

FIRMA

NADIA VERUSHKA MANRIQUE GUANILO

DNI: 73703928

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Se sugiere no copiar evidencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ()
No aplicable ()

Apellidos y nombres de juez validador: Leon Apoe Gabriel Enrique
DNI 07692204

Especialidad del validador: Finanzas - Costo

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específico del constructo.

3Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

NOTA: Se dice suficiencia cuando los ítems son suficientes para medir la dimensión.

14 de Abril del 2019


FIRMA DE EXPERTO INFORMANTE

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): *Podella Vento Fabris*

Presente:

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pregrado de la Universidad Cesar Vallejo de la sede Lima Norte promoción 2019, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciado.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Control Interno de Compras en las obras y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa MYCSA S.A., S.M.P - 2018y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



FIRMA

NADIA VERUSHKA MANRIQUE GUANILO
DNI: 73703928

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres de juez validador: PADILLA VENTO PADILLA
DNI 09402747

Especialidad del validador: DRA EN CONTABILIDAD

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específico del constructo.

3Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

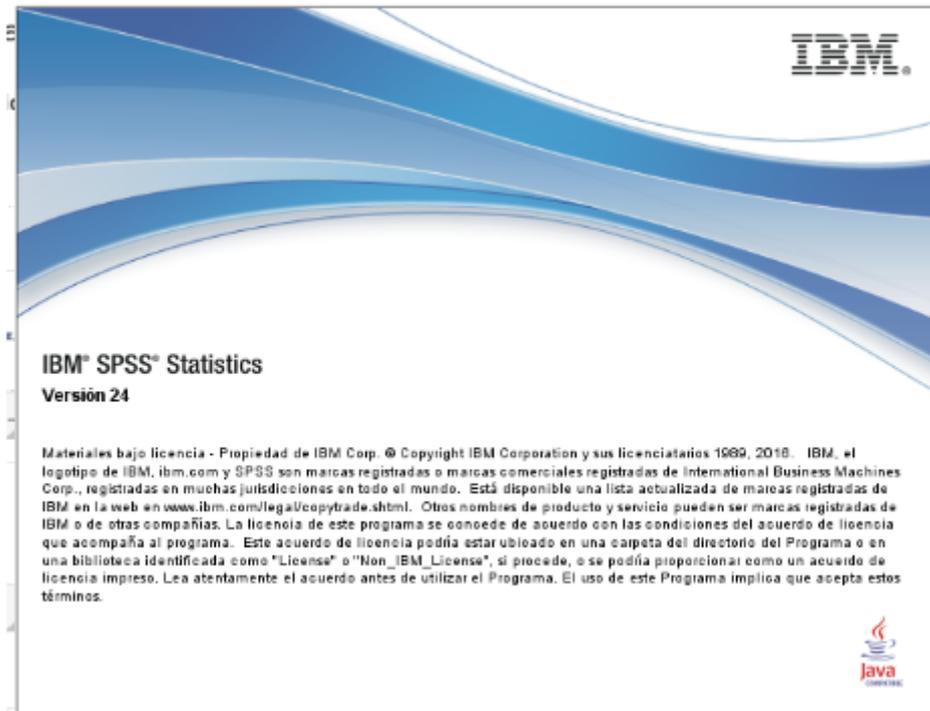
NOTA: Se dice suficiencia cuando los ítems son suficientes para medir la dimensión.

17 de abril del 2018



FIRMA DE EXPERTO INFORMANTE

ANEXO 04: Software SPSS versión 24.



	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Númérico	8	0	Los proveedore...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Númérico	8	0	Se realizan coti...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Númérico	8	0	Se respeta y s...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Númérico	8	0	La empresa cu...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Númérico	8	0	Los trabajador...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	Númérico	8	0	La evaluación d...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P7	Númérico	8	0	El Plan de eval...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P8	Númérico	8	0	La evaluación d...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P9	Númérico	8	0	La empresa es ...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P10	Númérico	8	0	El plan de evalu...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P11	Númérico	8	0	La empresa co...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P12	Númérico	8	0	Las operacione...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P13	Númérico	8	0	La empresa log...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P14	Númérico	8	0	Las actividades...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P15	Númérico	8	0	Uno de los obje...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P16	Númérico	8	0	Para determina...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P17	Númérico	8	0	Para obtener la...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P18	Númérico	8	0	La utilidad neta...	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada

ANEXO 05: Autorización de la empresa MYCSA S.A

Lima, 24 de Junio del 2019

AUTORIZACION DE EVALUACIÓN

Sres.
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Av. Alfredo Mendiola 6232

Yo, Wilder Flores Espinoza, representante legal de la empresa MYCSA S.A. concedo el permiso a la colaboradora, Sra. Nadia Verushka Manrique Guanilo, estudiante del X ciclo de la Universidad Cesar Vallejo, carrera de contabilidad, de mencionar a la empresa y facilitarle información necesaria para el desarrollo de sus tesis nombrada; *Control interno de compras en las obras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MYCSA S.A.*

Cordialmente,


MYCSA S.A.
WILDER ESPINOZA FLORES
GERENTE GENERAL

ANEXO 06: Abstract válido

ABSTRACT

The present research work has as main objective to evaluate if the internal control of purchases in the works influences the profitability of the company MYCSA S.A, which is located in San Martín de Porres district in 2018. The importance of the project originates in the fact that the company MYCSA, dedicated to the construction sector, does not have an internal control in the works that are located in different provinces, in this way it influences in its profitability. Therefore, it seeks to demonstrate that internal control would be the best option to avoid irregularities, risks and low profitability. The research was developed with the theory of Rodríguez and Anaya for the first variable called internal control of purchases and Castro for the second variable called profitability, in addition with the compilation and analysis of different texts written by various authors that address theoretical concepts related to the two variables under study; internal control of purchases and profitability. In this work, the type of research is applied, with no experimental design and explicative level. In addition, the data collection instrument was used with a questionnaire of 27 questions addressed to 30 workers of the company MYCSA S.A. This instrument was validated by three experts in the subject in order to gauge its reliability; the coefficient was applied to two halves, and the Rho Spearman test was carried out for the verification of the hypotheses. Finally, we can conclude that the internal control of purchases in the works influences the profitability of the company MYCSA S.A, which is located in San Martín de Porres district in 2018.

Keywords: Internal control of purchases, profitability, utility, investment, decision – making, acquisition, reasonable security, objectives.



Edy Ray Samarra Seguirido

ANEXO 07: CHI - TABLA

TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado χ^2

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987	12,1836	11,5298	10,9199	10,3410
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111	13,2661	12,5838	11,9463	11,3403
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848	15,9839	15,1187	14,3451	13,6356	12,9717	12,3398
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062	18,1508	17,1169	16,2221	15,4209	14,6853	13,9961	13,3393
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030	19,3107	18,2451	17,3217	16,4940	15,7332	15,0197	14,3389
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931	20,4651	19,3689	18,4179	17,5646	16,7795	16,0425	15,3385
17	40,7911	37,9462	35,7184	33,4087	30,1910	27,5871	24,7690	22,9770	21,6146	20,4887	19,5110	18,6330	17,8244	17,0646	16,3382
18	42,3119	39,4220	37,1564	34,8052	31,5264	28,8693	25,9894	24,1555	22,7595	21,6049	20,6014	19,6993	18,8679	18,0860	17,3379
19	43,8194	40,8847	38,5821	36,1908	32,8523	30,1435	27,2036	25,3289	23,9004	22,7178	21,6891	20,7638	19,9102	19,1069	18,3376
20	45,3142	42,3358	39,9969	37,5663	34,1696	31,4104	28,4120	26,4976	25,0375	23,8277	22,7745	21,8265	20,9514	20,1272	19,3374
21	46,7963	43,7749	41,4009	38,9322	35,4789	32,6706	29,6151	27,6620	26,1711	24,9348	23,8578	22,8876	21,9915	21,1470	20,3372
22	48,2676	45,2041	42,7957	40,2894	36,7807	33,9245	30,8133	28,8224	27,3015	26,0393	24,9390	23,9473	23,0307	22,1663	21,3370
23	49,7276	46,6231	44,1814	41,6383	38,0756	35,1725	32,0069	29,9792	28,4288	27,1413	26,0184	25,0055	24,0689	23,1852	22,3369
24	51,1790	48,0336	45,5584	42,9798	39,3641	36,4150	33,1962	31,1325	29,5533	28,2412	27,0960	26,0625	25,1064	24,2037	23,3367
25	52,6187	49,4351	46,9280	44,3140	40,6465	37,6525	34,3816	32,2825	30,6752	29,3388	28,1719	27,1183	26,1430	25,2218	24,3366
26	54,0511	50,8291	48,2898	45,6416	41,9231	38,8851	35,5632	33,4295	31,7946	30,4346	29,2463	28,1730	27,1789	26,2395	25,3365
27	55,4751	52,2152	49,6450	46,9628	43,1945	40,1133	36,7412	34,5736	32,9117	31,5284	30,3193	29,2266	28,2141	27,2569	26,3363
28	56,8918	53,5939	50,9936	48,2782	44,4608	41,3372	37,9159	35,7150	34,0266	32,6205	31,3909	30,2791	29,2486	28,2740	27,3362
29	58,3006	54,9662	52,3355	49,5878	45,7223	42,5569	39,0875	36,8538	35,1394	33,7109	32,4612	31,3308	30,2825	29,2908	28,3361