



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

**Control interno y su efecto en la situación económica financiera
de una comercializadora “Acabados Del Piero”, año 2019**

AUTORA:

Castillo Burgos, Katya Alexandra (ORCID: 0000-0003-3616-3349)

ASESOR:

Dra. Calvanapón Alva, Flor Alicia (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO – PERÚ

(2021)

Dedicatoria

La presente investigación le dedico a Dios, por permitirme seguir adelante con mis metas y objetivos trazados y llegar a terminar la carrera de contabilidad.

A mis Padres, quien a lo largo de mi vida velaron por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento y a mi hijo que es mi motivación e impulso para seguir esforzándome.

Agradecimiento

Agradezco a mis padres infinitamente por el simple hecho de tenerlos con vida, salud y estar en cada etapa y momento de mi vida apoyándome, a mi hijo por darme ese empuje de superación para velar por su futuro.

A la contadora de la empresa “ACABADOS EL PIERO”, por haberme brindado desde el inicio con la información necesaria para la investigación de mi proyecto.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	10
3.2 Variables y operacionalización	10
3.3 Población, muestra y muestreo	10
3.4 Técnicas, e instrumentos de recolección de datos.....	11
3.5 Procedimientos.....	12
3.6 Método de análisis de datos	13
3.7 Aspectos éticos	13
IV. RESULTADOS	14
V. DISCUSIÓN.....	30
VI. CONCLUSIONES.....	37
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS.....	39
ANEXOS	44

Índice de tablas

Tabla 1.	11
<i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos aplicados en la investigación.</i>	11
Tabla 2.	14
<i>Nivel de control interno.</i>	14
Tabla 3.	14
<i>Nivel de control interno respecto a cada una de sus dimensiones.</i>	14
Tabla 4.	15
<i>Estado de situación financiera</i>	15
Tabla 5.	18
<i>Estado de ganancias y pérdidas</i>	18
Tabla 6.	19
<i>Estado de situación financiera</i>	19
Tabla 7	21
<i>Estado de ganancias y pérdidas</i>	21
Tabla 8	22
<i>Liquidez Corriente</i>	22
Tabla 9.	23
<i>Prueba Ácida.</i>	23
Tabla 10.	23
<i>Prueba defensiva</i>	23
Tabla 11.	24
<i>Capital de trabajo</i>	24
Tabla 12.	24
<i>Razón margen de seguridad del capital de trabajo</i>	24
Tabla 13.	25
<i>Razón de solvencia</i>	25
Tabla 14.	25
<i>Rotación de Mercaderías</i>	25
Tabla 15.	26
<i>Margen de Utilidad Bruta.</i>	26
Tabla 16.	26

<i>Margen de utilidad neta</i>	26
Tabla 17.	27
<i>Rendimiento sobre el activo total</i>	27
Tabla N°18.	27
<i>Rendimiento sobre patrimonio</i>	27
Tabla 19	28

Resumen

El presente trabajo tiene por finalidad determinar el efecto del control interno en la situación económica financiera de una comercializadora “Acabados del Piero”, año 2019, la investigación es de enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo, aplicada y diseño no experimental de corte transversal, se aplicó la técnica de encuesta y análisis documentario, como instrumentos a un cuestionario y ficha de análisis contable de los estados financieros, de la empresa. De todo ello se realizaron los hallazgos necesarios en base a los objetivos establecidos permitiendo demostrar que, el control interno genera efecto positivo en la situación económica financiera de la empresa comercializadora “Acabados Del Piero”, debido a que, al mostrarse un regular nivel en cuanto a la aplicación del control interno en la empresa, esta repercute también al mismo nivel en su situación económica financiera y de manera específica se halló que, uno de los aportes de mayor relevancia que justifican este resultado se debe porque cerca del 53% de los colaboradores mostraron una mala percepción respecto a la forma como se aplica la evaluación de riesgo y las actividades de control. Por lo tanto, se concluye que, el control interno si genera un efecto positivo en la situación económica financiera de la mencionada empresa comercializadora.

Palabras clave: Control, Rentabilidad.

Abstract

The purpose of this work is to determine the effect of internal control on the financial and economic situation of a trading company "Acabados del Piero", year 2019, the research is quantitative approach, descriptive scope, applied and non-experimental cross-sectional design, is applied the survey technique and documentary analysis, as instruments to a questionnaire and accounting analysis sheet of the financial statements of the company. From all this, the necessary results were carried out based on the established objectives to demonstrate that, the internal control generates positive in the economic and financial situation of the marketing company "Acabados Del Piero", due to the fact that, by showing a regular in terms of application of internal control in the company, this also affects its economic and financial situation at the same level and in a specific way it was found that, one of the most relevant contributions that justify this result is due to the fact that about 53% of the collaborators make a bad perception regarding the way in which risk assessment and control activities are applied. Therefore, it is concluded that internal control does generate a positive effect on the economic and financial situation of the aforementioned trading company.

Keywords: *Control, Profitability*

I. INTRODUCCIÓN

La economía mundial ha sido afectada y golpeada como por ejemplo la bolsa de valores de Londres, la de Wall Street y el Nikkei en Japón, quienes han visto históricas caídas a lo largo del tiempo y más aún desde que inició el año 2020. En Europa, los inversionistas temen que el crecimiento económico y que las acciones de los gobiernos no sean realmente suficientes para detener un declive y en efecto los bancos centrales de los países desarrollados como EEUU o Inglaterra han tenido que reducir sus tasas de interés con la intención de abaratar el dinero, facilitar el crédito y alentar el consumo para impulsar la economía. (BBC, 2020)

En el caso de China, que se consideró como la segunda potencia económica global, su economía se ha visto perjudicada por la suspensión de actividades en algunas de sus zonas, siendo de mayor impacto el efecto de las exportaciones. El Banco Mundial había indicado que, al existir un corte en sus producciones, podría crear tensión en algunas empresas principalmente en las que tienen una liquidez insuficiente, por consiguiente, existió un elevado riesgo que podría revelar que varios agentes claves del mercado financiero han asumido posturas de inversión que no serían realmente beneficiosas en las actuales condiciones, lo que disminuye aún más la confianza en los instrumentos y mercados financieros. (Barria, 2020)

Para el caso de América Latina, los empresarios reconocieron que en el transcurso de los últimos 3 años existió un mayor riesgo para el crecimiento económico; mencionando un 58% de los empresarios que la situación empeoraría, el 17% que se mantendría, el 25% que empeoraría, mientras que un 36% consigné que mejoraría. Esto debido a que la economía global tarda en recuperarse como antes, puesto que factores puntuales como restricciones entre mercados que se han implementado en diversos países a gran escala es un factor determinante para el crecimiento económico como el caso de la pérdida de ingresos, despido de personas y aumento de desempleo. (Morales, 2020)

En Perú, la situación económica también se vio afectada sobre todo por el comercio informal y con ello surge una alta incertidumbre respecto al impacto económico en el país en un corto, mediano y largo plazo. Los resultados de la

Encuesta Permanente de Empleo para el primer trimestre del año 2020, indicaron una reducción de 5,700 puestos de trabajo en Lima Metropolitana con respecto al año 2019, así mismo alega la disminución de 107 mil empleos en compañías con menos de 10 colaboradores; y la caída del 4% del empleo adecuado lo que representó la pérdida de más de 110 mil puestos de trabajo en los sectores de construcción, comercio y servicios, y el acrecimiento del subempleo en 13.7% en éstos sectores.(Instituto Peruano de Economía, 2020)

En el caso de la región La Libertad, la situación económica también se vio afectada por comercios informales y por ende por la falta de aplicación de controles internos, en algunas empresas vinieron aplicando controles que si bien es cierto presentaron mejoras económicas en su resultado, esto no concluye a una formalidad dentro de sus procesos de un control interno.

En el caso de la empresa comercializadora “Acabados del Piero”, siendo su rubro la venta de cerámicos, porcelanatos y diversos materiales para la construcción, cuya actividad principal radica en la provincia de Pacasmayo, en el transcurso del año 2018 la empresa había implementado medidas de control, si bien es cierto no eran las óptimas, se evidenció mejoras económicas en la rentabilidad, pero no las esperadas por la organización, este resultado se encuentra muy por debajo de lo esperado en el año 2019 pero hubo efectos positivos a comparación de años anteriores, esto evidenció que al no tener un control interno generó un desorden en los procesos y por ende una afectación en sus ingresos por la falta de supervisión y medición de indicadores como las ventas, pagos de impuestos, la planilla de sus trabajadores y las deudas a sus acreedores financieros.

Frente a esto, la empresa en estudio buscó la manera de mejorar este proceso ligeramente implementado ya que la organización vino realizando una actividad de implementación de control interno de manera parcial desde el año 2018, pero no bajo el enfoque COSO, por lo que carece de eficiencia en su gestión administrativa-contable, así como la disponibilidad efectiva de su información económica financiera; siendo esta vulnerable a un mayor impacto debido a los

riesgos e incertidumbre ocasionada por esta pandemia.

Es por ello que se tuvo en cuenta los aportes declarados por Abril y Col (2017) que de la aplicación de un procedimiento de control interno se obtiene resultados positivos en cuanto al orden y mejoramiento en todas las áreas y con ello el incremento de la rentabilidad económica; así como lo indicó también Cristóbal y Col (2017) que los mecanismos de control interno permiten a las empresas reducir sus costos para obtener mayores utilidades, dado lo señalado, se decidió investigar la variable del control interno tomando como normativa el COSO en la empresa Acabados del Piero con la finalidad de mejorar sus operaciones y por ende evaluar cómo viene evolucionando su rentabilidad económica.

Una buena implementación de control interno, no perjudica las conexiones entre la empresa y sus clientes ni daña el ambiente de las jefaturas con subordinados. Su función es enfocarse en todas las áreas de la organización para la recopilación de información necesaria y así trabajar en las áreas que muestran deficiencias de la empresa, por ende, esto se debe manejar según las necesidades del negocio o actividad. Teniendo en cuenta las leyes y políticas de cada país al momento en su implementación de un control interno (Gonzales, 2013)

Frente a esta problemática y a la información obtenida de fuentes bibliográficas, el presente trabajo se planteó las siguientes preguntas de investigación: ¿Cuál es el efecto del control interno en la situación económica financiera de una comercializadora “¿Acabados del Piero”, 2019? ¿Cuál es el nivel de control interno de la empresa comercializadora “Acabados del Piero”? ¿cuál es la situación económica financiera de la empresa comercializadora “Acabados del Piero”?

El presente trabajo de investigación se justifica por *razones teóricas* debido a que permitirá acopiar información de un sistema de control interno adecuado para la empresa comercializadora, cuyos resultados podrán sistematizarse en una propuesta de mejora que relacionen a la situación económica y financiera, quedando demostrado el efecto que genere el control interno en la situación económica de la empresa comercializadora “Acabados del Piero”; Por otro lado es

importante señalar también que el presente estudio se justifica por enfocarse a sus *utilidades metodológicas* porque se desarrollarán instrumentos de análisis y recolección de datos e información que puede ser de utilidad para la empresa, la misma que servirán para elaborar posiblemente un manual de procedimientos permitiendo estandarizar las operaciones del control interno orientado a una mejor situación económica, así como impulsar a que todo el personal se incorpore a las correcciones establecidas. Por *implicancias prácticas* también se justifica el presente estudio debido a que contribuirá al ordenamiento de los procesos internos de la empresa, esperando que repercuta en la situación económica financiera, donde podrá ser un modelo utilizado para otras similares del mismo sector. Es indispensable también que el presente guarde relación con una justificación en su *relevancia social* puesto que permitirá mejorar los procesos de control en la comercializadora y así puede evitar estar sujeta a pérdidas económicas, a la vez tiene implicancias prácticas y de mejora porque se desarrollará una propuesta de sistema de control interno para la empresa de comercialización mediante un enfoque COSO.

El objetivo general del presente trabajo es determinar el efecto del control interno en la situación económica financiera de una comercializadora “Acabados del Piero”; En consecuencia, se plantean objetivos específicos tales como primero: identificar el nivel de control interno de la empresa comercializadora “Acabados del Piero” año 2019 y segundo es: analizar la situación económica financiera una comercializadora “Acabados del Piero” año 2019, con el fin de detectar desviaciones que puedan afectar a los objetivos establecidos por la empresa y limitar los riesgos asociados a cualquier situación imprevista manteniendo la disponibilidad real y efectiva de toda la información económica financiera.

Por otro lado, para dar respuesta al problema planteado en el presente estudio fue necesario formular la siguiente hipótesis: El control interno genera un efecto positivo en la situación económica financiera de la comercializadora de “Acabados Del Piero”, año 2019.

II. MARCO TEÓRICO

En algunas investigaciones se han encontrado artículos científicos de base de datos como Redalyc y Scielo, donde se vio reflejado que con el desarrollo y aplicación de controles internos dentro de una empresa, se logra resultados positivos en la rentabilidad y mejora de los procesos; así mismo se observó que la tendencia en investigaciones en el tema económico está relacionado con el desarrollo de estrategias y herramientas de control interno que a su vez conllevan a mejoras continuas de todo los niveles de una organización.

Aguilar (2018) a través de su estudio de investigación cualitativo, descriptivo cuyo objetivo es precisar la incidencia del control interno en la gestión financiera de la Empresa Truck Max, Lima, 2017. En su investigación concluye que, en el año 2016 la Empresa presento deficiencias en las políticas del área de caja y almacén, teniendo problemas en el control interno. Sin embargo, en el 2017, la empresa aplico un plan de mejora en su control interno, lo cual incremento su rentabilidad en un 7%.

Cruz (2018) en su aporte de investigación, se realizó un estudio cuantitativo, descriptivo cuyo objetivo es evaluar la situación del control interno y su influencia en la gestión financiera del Grifo Inversiones Rocafort E.I.R.L en el Distrito de Cusco. En su investigación concluye que, se determinó una utilidad que asciende a S/. 44,912.00 nuevos soles, indicándose que este resultado no se incluye en el promedio de utilidades que se alcanzan en el rubro de este tipo de empresas.

Lizana (2019), realizó un estudio cuantitativo, descriptivo cuyo objetivo es analizar la influencia que genera el control interno de caja chica en la gestión financiera de la Empresa Doig E.I.R.L Piura entre desde el año 2017 hasta el año 2018. En su investigación concluye que, existe una colisión expresiva en la gestión financiera de la Empresa, lo cual nos indica que, si existiera una mejora en el control, habría una ampliación en la rentabilidad de dicha Empresa.

Zevallos (2019) en su investigación, realizó un estudio aplicativo cuyo objetivo es proponer un plan financiero que permita incrementar la rentabilidad en la empresa, de tal forma que se logre alcanzar los objetivos propuestos. En su investigación concluye que, la organización carece de los conocimientos necesarios para el adecuado control interno, además de que la gestión administrativa del área de créditos y cobranzas no realicen su gestión financiera de manera efectiva. Por lo cual es recomendable que la Empresa Asociación Automotriz del Perú realice las capacitaciones necesarias para que el personal adquiera los conocimientos con respecto a los métodos y procesos del control interno y así mejorar su rentabilidad.

Otárola, et al (2018) a través de su estudio de investigación titulado como “El control interno y la Gestión financiera de la Empresa Telecomunicaciones GYS E.I.R.L – periodo 2015-2016”, se realizó un estudio aplicativo cuyo objetivo es resolver si el inadecuado control interno influye en los resultados de la gestión financiera de la Empresa Telecomunicaciones GYS E.I.R.L. En su investigación concluyen que, las actividades ineficientes con relación al control interno influyen negativamente en la gestión financiera de la empresa, encontrándose que la empresa no maneja un control interno estable con los requerimientos necesarios para su adecuada ejecución. Por lo cual, es recomendable implementar y reforzar las medidas de control interno por medio del uso de técnicas y procesos que permitan mejorar la gestión financiera, logrando incrementar su rentabilidad.

Ríos (2017) en su investigación indico que, se realizó un estudio aplicativo cuyo objetivo es determinar el dominio del control interno en los resultados de la gestión económica y financiera de la Empresa Corporación Agurto E.I.R.L. En su investigación concluye que, se encontraron deficiencias con respecto a los componentes y subcomponentes que maneja la Empresa Corporación Agurto E.I.R.L., careciendo de un sistema de control interno, lo cual reduce su productividad como empresa.

Quispe (2017) indica que se realizó un estudio aplicativo cuyo objetivo es acordar la influencia del control interno en los resultados de la rentabilidad de la

organización Anita de Tello E.I.R.L En su investigación concluye que, al implementar las mejoras del control interno, se logró una elevación en la rentabilidad de sus activos de 6%, una utilidad neta del 2% y una rentabilidad patrimonial de 16%. Por otra parte, se implementó un programa de capacitación para mejorar los conocimientos del personal con respecto al control interno.

Polo (2018), realizó un estudio aplicativo cuyo objetivo fue determinar la incidencia de la rentabilidad en el control interno del almacén de la Empresa Constructora Elham Asociados S.A.C. Pacasmayo,2018. Pues al respecto en su investigación concluye que, al implementar las mejoras del control interno, se logró un incremento de utilidad bruta de 36.16%, una rentabilidad del activo del 13.86%, un margen de utilidad neta del 13.37% y una rentabilidad patrimonial del 20.16%, demostrándose que el adecuado control interno apoya positivamente en la rentabilidad de la organización.

Espejo (2018) en su investigación se realizó un estudio aplicativo cuyo objetivo es determinar el efecto que genera en el control con respecto a la empresa, alcanzando resultados óptimos en su rentabilidad. En su investigación concluye que, existe un manejo empírico en la gestión de inventarios, careciendo de políticas internas y de un manual que guie las actividades al personal, siendo recomendable realizar capacitaciones a los trabajadores para reforzar sus conocimientos y prácticas que les permitan aumentar la rentabilidad de la Empresa.

Quispe (2017), realizó un estudio aplicativo con el fin de decidir el impacto que genera un sistema de control interno con respecto a la rentabilidad de las actividades de exportación en las Empresas Aduaneras del Distrito de Ventanilla. En su indagación define que, las Empresas Aduaneras del Distrito de Ventanilla no aplican un sistema de control interno, metodologías de trabajo, selección adecuada de personal calificado, lo cual reduce considerablemente la rentabilidad y desarrollo de las empresas.

Arévalo y Morales (2020) realizaron un estudio aplicativo, cuyo fin es verificar el impacto que genera un sistema de control interno con respecto a la rentabilidad

de las actividades de exportación en las Empresas Aduaneras del Distrito de Ventanilla. En su investigación concluyen que, existe un control interno deficiente con respecto al inventario, encontrándose diversos problemas como la mala verificación de calidad de las mercancías, su inadecuada conservación y errores en el control de ingresos y salida de productos, lo cual dan como resultado una pérdida de S/. 62,527.30 nuevos soles en su rentabilidad.

De la Cruz y Ccapa (2018) realizaron un estudio de investigación cuyo objetivo es verificar la relación existente entre el control interno del inventario y la rentabilidad en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión. En su investigación concluyen que, el control interno tiene una relación significativa con respecto a la rentabilidad económica y financiera, siendo recomendable mejorar el control interno actual por medio de capacitaciones y técnicas al personal, con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa.

Carrera (2019) señaló que se realizó un estudio aplicativo cuyo objetivo es demostrar que los controles internos en los inventarios contribuyen significativamente en la rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura. En su investigación concluye que, el control interno influye en la rentabilidad, la gestión de compras, la gestión del almacenamiento y la gestión de ventas. Para lo cual es recomendable mejorar los procesos de atención al cliente, a través de capacitaciones al personal de manera continua.

Castro (2017) en su investigación indicó que al implementar un control interno en el área de logística de la empresa CORPORACIÓN PJ SA, mejoró la rentabilidad de la misma viéndose reflejado en sus indicadores de 0.93% al 15% en beneficio de la organización concluyendo así que los controles internos que se implementaron y trabajaron contribuyen a un efecto positivo en la misma.

Abril y Col (2017), en su artículo mencionaron que al aplicar una metodología para mejorar los procesos e incrementar la productividad dentro de una organización, requiere diversas etapas como el establecimiento de objetivos,

designación de responsables, revisar y aprobar los planes de trabajo y medir los resultados mediante indicadores. Al aplicar este procedimiento se obtuvo como resultados positivos el orden y mejoramiento en todas las áreas, logrando con ello la inexistencia de conflictos internos y mejora en el ambiente laboral. Concluyen que los procedimientos que se desarrollaron en la metodología permitió documentar las actividades de forma física como digital, permitiendo establecer controles eficientes, los mismos que aseguraron mantener la estabilidad económica de la organización.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación: Aplicada

La presente investigación es de tipo aplicada, porque utilizó técnicas para determinar el efecto que tiene el control interno y rentabilidad económica, como también conocer la relación entre la variable dependiente e independiente.

Diseño de investigación: No Experimental Transversal descriptivo

Esta investigación tiene como enfoque no Experimental Transversal descriptivo, puesto a que no se manipula variables y solo se observa los hechos tal y como se han venido presentando, con el objetivo de analizar las actividades de control que se ha venido aplicando durante el año 2019 y analizar las variables dentro del periodo mencionado.

3.2 Variables y operacionalización

Variable independiente: Control Interno

El control interno es aquel proceso realizado por la dirección, la administración, el personal de una empresa que lo conforman, buscando alcanzar sus objetivos con la mejora de sus procesos. (Quinaluisa & Col, 2018)

Variable dependiente: Situación financiera

Harrington (1993) lo define como el proceso el cual cambia con el fin de hacerlo más efectivo, eficiente y adaptable.

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Está constituida por la empresa “Acabados del Piero”

Muestra

La muestra en la presente investigación corresponderá a los 15 trabajadores de la Comercializadora de “Acabados del Piero” y los estados financieros 2018-2019

3.4 Técnicas, e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas e instrumentos

A continuación, se muestran las técnicas e instrumentos de recolección utilizadas en la presente investigación:

Tabla 1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos aplicados en la investigación.

Variable de estudio	Técnica	instrumento
Control interno	Encuesta	Cuestionario
	Entrevista	Guía de entrevista
Situación Económica Financiera	Análisis documentario	Guía documental

3.4.1.1. Técnicas

a) Encuesta

Se empleó esta técnica como la principal para el recojo de información respecto a la percepción que tiene el personal trabajador de la empresa comercial “Acabados del Piero”, sobre el control interno que se viene desarrollando durante el año 2019.

b) Entrevista

Fue necesario también utilizar esta técnica para realizar las anotaciones a primera mano conociendo de la problemática que viene aconteciendo en la empresa para ello dicha entrevista fue con el Gerente y jefes de área exponiendo el objetivo de realizar el estudio.

c) Análisis contable

Para analizar e interpretar los estados financieros de la empresa comercial “Acabados del Piero”, fue necesario recurrir a los criterios y herramientas de la contabilidad, permitiendo también analizar las ratios financieras.

3.4.1.2. Instrumentos

a) Cuestionario

Para el cuestionario que recoge la información de la primera variable respecto a la percepción del control interno, estuvo compuesto por veintitrés (23) ítems y constó de cinco dimensiones, la primera fue ambiente de control compuesto por cinco (5) ítems, la segunda dimensión fue evaluación de riesgo compuesto por cuatro (4) ítems, la tercera dimensión fue actividad de control compuesto por cuatro (4) ítems, la cuarta dimensión fue información y comunicación por cinco (5) ítems y la quinta dimensión fue actividad de supervisión compuesto por cinco (5) ítems, visto en el anexo 2.

b) Guía Documental

Se recopila toda la información necesaria, para llevar a cabo la investigación; y se recurrirá a fuentes teóricas como libros, informes, revistas e internet, entre otras fuentes de información que sea útil para mi trabajo de investigación. Para el análisis se recopilará información de la empresa como EE. FF como la valoración de resultados del año 2019 para proceder con la evaluación.

Validez

Se consideró la validez de expertos para los diferentes instrumentos a utilizar en la empresa de investigación.

3.5 Procedimientos

Se realizaron las coordinaciones con la jefatura de la empresa en estudio, para así obtener su información económica financiera. La información se recolectará a través de los instrumentos antes señalados, tanto de forma directa como indirecta, haciendo uso de la tecnología de información. Para el cuestionario se aplicó formularios web de Google. Así también para las entrevistas se realizó videoconferencia haciendo uso de plataformas como Zoom.

3.6 Método de análisis de datos

Para analizar la variable control interno se utilizaron tablas dinámicas para determinar su comportamiento, y para medir la variable rentabilidad se aplicará el método de tabulaciones el cual permitirá realizar una comparación valorando el nivel de confianza y el nivel del riesgo por cada variable de cada componente evaluado. Para establecer la relación entre ambas variables de estudio, se utilizará el análisis correspondiente para lograr hacer la contrastación de la hipótesis.

3.7 Aspectos éticos

Esta investigación, considero principios éticos relacionados al marco teórico, antecedentes y otros segmentos. En relación a los antecedentes citados, estos se realizaron haciendo uso de las normas APA. Los artículos científicos encontrados forman parte de la realidad problemática y marco teórico. En referencia al análisis de datos, no se realizó manipulaciones adrede para obtener resultados que favorezcan algún interés. La información recopilada será utilizada de forma confidencial, respetando la reserva de identidad de los encuestados. Se respecto todas las directivas y lineamientos planteados por la Universidad César Vallejo.

IV. RESULTADOS

4.1. Identificar el nivel de control interno de la empresa comercializadora “Acabados del Piero” 2019.

a) En relación al primer objetivo:

Tabla 2. Nivel de control interno

Nivel	Control interno	
	n	%
Bueno	0	0%
Regular	12	80%
Malo	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Base de datos anexo 03

Interpretación:

De la tabla 2, se puede apreciar que, el 80% de los trabajadores pertenecientes a la empresa “Acabados del Piero”, manifestaron percibir un regular desarrollo respecto a su control interno establecido en sus diversas áreas de trabajo, durante el año 2019.

Tabla 3. Nivel de control interno respecto a cada una de sus dimensiones

Nivel	Ambiente de control		Evaluación de riesgo		Actividad de control		Información y comunicación		Actividad de supervisión	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
Bueno	7	47%	1	7%	1	7%	4	27%	4	27%
Regular	7	47%	6	40%	6	40%	9	60%	11	73%
Malo	1	7%	8	53%	8	53%	2	13%	0	0%
Total	15	100%	15	100%	15	100%	15	100%	15	100%

Fuente: Base de datos anexo 03

Interpretación:

Según el resultado de los indicadores de la tabla 3, nos muestra los porcentajes de los niveles de evaluación aplicado en un cuestionario con 23 preguntas a 15

colaboradores, en consideración de las dimensiones del control interno establecidos por el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y por ultimo las actividades de comunicación, como se observa en todas las dimensiones el nivel de apreciación frente a estos puntos es de 47%, 40%, 40%, 60% y 73% consecutivamente, en la mayoría de los casos el nivel de percepción de las dimensiones del control interno son regulares, es preocupante la no aplicación e implementación de ciertos mecanismos u herramientas que puedan ayudar en la proyección de metas y planificación de objetivos; Ambiente de Control, con solo un 47% a un nivel bueno muestra un escasez de aplicación de instrumentos gerenciales en la empresa; la evaluación de riesgos siendo este un punto de importancia frente a los fraudes y riesgos se encuentra solo a un buen nivel 7%, según 01 colaborador, lo mismo procede con las actividades de control con solo un 7% se encuentra a un buen nivel demostrando la falta de planificación y seguimientos a los procedimientos de la empresa, por otro lado la información y comunicación denota falencias entre gerencia y trabajadores con un nivel de 27% en su rango más bueno, mientras que las actividades de supervisión muestra el nivel más bueno en las dimensiones del control interno con un 27% sin embargo no supera las expectativas de los niveles más bajos apreciados por sus trabajadores.

4.2. Análisis contable de la situación económica financiera de la empresa, comercializadora “Acabados del Piero”, 2019

Para dar cumplimiento se realizó un diagnóstico en la empresa “Acabados del Piero”, y así, poder tener un panorama más claro.

4.2.1. Diagnóstico financiero económico

➤ Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera:

Tabla 4. *Estado de situación financiera*

Cuentas	2019		2018	
	S/	%	S/	%
ACTIVO				
Activos corrientes				
Caja y bancos	3,313.00	2%	3,391.00	2%

Mercaderías	165,560.00	98%	120,244.00	81%
Total activo corriente	168,873.00	88%	123,635.00	84%
Activos no corrientes				
Materiales aux, suministros y repuestos	0	0	5,480.00	4%
Otros activos no corrientes	23,109.00	12%	18,811.00	13%
Total Activo no Corriente	23,109.00	12%	24,291.00	16%
TOTAL ACTIVO	191,982.00	100%	147,926.00	100%
CUENTAS				
	2019		2018	
PASIVO	S/	%	S/	%
Pasivos Corrientes				
Ctas por pagar comerciales - terceros	4,518.00	2%	0	0%
Ctas por pagar comerciales - relacionados	0	0%	4,519.00	3%
Ctas por pagar diversas - terceros	65,000.00	34%	40,000.00	27%
TOTAL DE PASIVOS	69,518.00	36%	44,519.00	30%
Patrimonio				
Capital	80,000.00	42%	80,000.00	54%
Resultados acumulados positivos	20,408.00	11%	17,960.00	12%
Utilidad de ejercicio	22,056.00	11%	5,447.00	4%
Total Patrimonio	122,464.00	64%	103,407.00	70%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	191,982.00	100%	147,926.00	100%

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

En el contenido de la tabla 4, el estado de la situación financiera sobre su lectura vertical, podemos apreciar en primer lugar que la cuenta de caja y bancos para el año el en el año 2018 solo forma parte del 2.29% del activo, mientras que en el año 2019 el grado porcentual disminuye a 1.73% del total del activo en ambos años el nivel de implicancia de caja y bancos en el giro de negocio de la empresa es bajo, por lo que caja y bancos no incide en las implicancias gerenciales por lo denotado; por otro lado las mercancías o inventario son la parte primordial de la empresa ya que en el año 2018 constituyen el 83.58% del activo así como para el 2019 formo parte del 86.24% porcentaje aún mayor en su comparación al año 2018, esto muestra una gran importancia de la empresa frente a sus mercancías o inventario ya que es ello en su mayoría donde se centra el giro del negocio y su productividad y solvencia económica, por otro lado el activo no corriente forma parte del activo para el año 2018 en un dato porcentual del 16.42% y para el año 2019 en un 12.04%, importes mucho menores en comparación a la importancia e impacto

que tiene las mercancías e inventario en los estados financieros analizados y su impacto en el Activo. En la comparación del Estado de Situación Financiera realizado a los años 2018 y 2019 también podemos notar un incremento favorable en el activo en lo que respecta al año 2018 (147,926) al año 2019 (191,982) un incremento sustancial de 44,056 soles sobre todo plasmado en la diferencia e incremento en las mercancías del año 2019.

Analizando las cuentas del pasivo podemos notar que las deudas comerciales y con terceros determinan un 30.10% del pasivo corriente para el año 2018 y para el año 2019 existe un incremento en el pasivo corriente del 6.11%, por lo que se puede inferir que la empresa no se encuentra limitada en cuestión financiera ni crediticia para proyectos de inversión su baja incidencia en cuentas con terceros lo convierte en una empresa capaz de solventar sus gastos e inversiones de manera eficiente, desde otro punto de vista se pueden entender las obligaciones con terceros como que la empresa le pertenece a terceros para el año 2018 solo en un 30.10% mientras que para el año 2019 la empresa en su dato porcentual es de obligación de terceros en un 36.21% perdiendo campo propio en la capacidad autonomía debido al análisis que se le puede intuir al patrimonio donde se determina que la empresa cuenta con capital propio del 54.08% para el año 2018 y un 41.67% para el 2019 un declive en la autonomía bastante notoria, del mismo modo se puede entender que la autonomía de la empresa en ambos años de comparación supera el 60% lo cual da buenas perspectivas de apalancamiento y de planificación financiera frente al mercado.

En consideraciones generales se puede entender que la empresa cuenta con una buena capacidad en el activo respaldada por la mercancía que maneja, sus cuentas de caja y banco no son relevantes para su ejercicio debido a la autonomía financiera que sus capital le puede brindar, a pesar del incremento del 6.82% en la obligación con terceros que se puede observar en el año 2019, la autonomía de la empresa sigue siendo superior al 60% en ambos años en comparación, mostrando como fortaleza su estabilidad de capital y autonomía financiera, por otro lado el capital de trabajo para el año 2018 es del 53.48% mientras que para el año 2019 es del 51.75% una disminución del 1.73% debido al incremento en las cuentas del pasivo ante las obligaciones con terceros adquiridas.

➤ **4.2.2. Análisis Vertical del estado de resultados o estado de ganancias y pérdidas.**

Tabla 5. Estado de resultados

CUENTAS	2019		2018	
	S/	%	S/	%
Ventas netas o ing. por servicios	218,465.00	100%	237,449.00	100%
Desc. rebajas y bonif. concedidas				
Ventas netas	218,465.00	100%	237,449.00	100%
Costos de ventas	174,890.00	80%	210,243.00	89%
Resultado bruto	43,575.00	20%	27,206.00	11%
utilidad/pérdida				
Gastos de ventas	21,439.00	10%	21,545.00	9%
Gastos de administración	80	0.04%	214	0.10%
Resultados de operación	22,056.00	10%	5,447.00	2%
Gastos financieros				
Ingresos financieros				
Gastos diversos				
Res antes de part. e imptos	22,056.00	10%	5,447.00	2%
utilidad/pérdida				
Impuesto a la renta				
RESULTADO DEL EJERCICIO	22,056.00	10%	5,447.00	2%

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

Según la tabla 5 nos muestra la lectura vertical del Estado de Resultados de los años 2018 y 2019, precisándose que la lectura porcentual de cada año se debe ver en forma independiente y no comparativamente, por cuando el 100% de cada año corresponde a importes diferentes; en otras palabras, las Ventas Netas de cada año son montos diferentes. De esta manera se observa que para el año 2018 el costo de ventas representa un 89% de las ventas netas mientras que para el año 2019 representan un 80% ante esto se nos puede mostrar de que el periodo 2019 las ventas fueron menores que las del año 2018 sin embargo; obsérvese que el

costo de ventas disminuyo en el año 2019 con respecto al año 2018 por lo cual genera un saldo favorable en el año 2019 a pesar de no haber incrementado sus ventas en comparación con el 2018; de esta manera se puede observar el impacto directo que ha generado esta variación en la disminución del costo de producción, lo cual se ve reflejado de manera directa en la utilidad del ejercicio superando con bastante margen el 2% generado el año 2018 ya que en el año 2019 el margen de utilidad es del 10% aun con menos ventas que el año anterior pero son menor costo de los mismos.

4.2.3. Aplicación de la técnica de estados comparativos años 2018 - 2019

Tabla 6. Estado de situación financiera

	Años		C. Absolutas		C. Relativas	
	2019	2018	S/ AUM	S/ DISM	% CREC	% DECR
ACTIVO	S/	S/	AUM	DISM	CREC	DECR
Activo corriente						
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	3,313.00	3,391.00	0.00	78.00	0%	2%
Mercadería	165,560.00	120,244.00	45,316.00	0.00	38%	0%
Total Activo Corriente	168,873.00	123,635.00	45,238.00	0.00	37%	0%
Activos No Corrientes						
Materiales aux, suministros y repuestos	0.00	5,480.00	0.00	5,480.00	0%	100%
Otros activos no corrientes	23,109.00	18,811.00	4,298.00	0.00	23%	0%
Total Activo no Corriente	23,109.00	24,291.00	0.00	1,182.00	0%	5%
TOTAL ACTIVO	191,982.00	147,926.00	44,056.00	0	30%	0%
	AÑOS		C. ABSOLUTAS		C. RELATIVAS	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
PASIVO	S/	S/	AUM	DISM	CREC	DECR
Pasivos Corrientes						
Ctas por pagar comerciales - terceros	4,518.00	0.00	4,518.00	0.00	100%	0%
Ctas por pagar comerciales - relacionados	0.00	4,519.00	0.00	4,519.00	0%	100%
Ctas por pagar diversas - terceros	65,000.00	40,000.00	25,000.00	0.00	63%	0%

TOTAL DE PASIVOS	69,518.00	44,519.00	24,999.00	0.00	56%	0%
Patrimonio						
Capital	80,000.00	80,000.00	0.00	0.00	0%	0%
Resultados acumulados positivos	20,408.00	17,960.00	2,448.00	0.00	14%	0%
Utilidad de ejercicio	22,056.00	5,447.00	16,609.00	0.00	305%	0%
Total Patrimonio	122,464.00	103,407.00	19,057.00	0.00	18%	0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	191,982.00	147,926.00	44,056.00	0.00	30%	0%

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

Según la tabla 6, expone los estados comparativos 2018 -2019 en cifras absolutas y relativas, permitiendo observar que en la cuenta de caja y bancos hubo una disminución poco significativa entre ambos años de S/ 78.00 lo que significa un impacto negativo en la empresa sin embargo por el bajo margen de disminución y la implicancia de otras cuentas en la empresa se ajusta a las necesidades u operatividad de la empresa, por otro lado se puede observar un crecimiento del 38% de la cuenta de mercancías la cual es la cuenta de mayor implicancia en los estados financieros de la empresa, un incremento significativo como el mostrado es de suma importancia por su origen y procedencia de la empresa que se analizará después, en los activos no corrientes también podemos ver un crecimiento moderado del 23% lo cual habla de las inversiones realizadas en el año 2019 por la empresa para su crecimiento. En el pasivo corriente se puede observar un incremento y una disminución en dos cuentas comerciales sin embargo la cuenta de obligaciones con terceros se ha visto incrementado en un 63% lo que habla de un endeudamiento a largo plazo, teniendo en cuenta el incremento en el activo (mercancías) y un incremento en obligaciones con terceros se puede inferir que posiblemente se adquirió un préstamo o mercancía a crédito para ejercer comercio en el año 2019, esto se puede deducir de manera sencilla por la implicancia de las cuentas y el rubro de la empresa. En relación al capital no ha existido variación alguna entre los años 2018 y 2019 sin embargo en relación a los resultados acumulados si se observa una variación positiva del 14% extendiendo el buen accionar del negocio del año 2018; como el punto más relevante es el incremento abrumador que se ha registrado en el año 2019 respecto a la utilidad del ejercicio

un crecimiento del 305% en comparación con lo obtenido el año 2018 es un indicador bastante positivo de un buen comercio y de políticas de financiamiento y de producción.

Observado el estudio porcentual del estado financiero desde el punto de vista económico bajo el criterio de capital se puede inferir que la empresa cuenta con autonomía suficiente para ejercer sus funciones, un bajo margen de endeudamiento y obligaciones con terceros, altos índices de utilidad y capital fijo, su índice más bajo es el de caja y bancos, quizá manejado bajo una política de riesgo o supervisión y de rotación de mercancía que el activo más importante de la empresa.

- **Estados de resultados o estado de ganancias y pérdidas comparativos años 2018-2019.**

Tabla 7. Estado de resultados

Detalle	Años		C. Absolutas		C. Relativas	
	2019	2018	S/		%	
Cuentas	S/	S/	AUM	DISM	CREC	DECR
Ventas netas o ing. por Servicios	218,465.00	237,449.00	0.00	18,984.00	0%	7.99%
Ventas netas	218,465.00	237,449.00	0.00	18,984.00	0%	7.99%
Costos de ventas	174,890.00	210,243.00	0.00	35,353.00	0%	16.82%
Resultado bruto Utilidad/pérdida	43,575.00	27,206.00	16,369.00	0.00	60.17%	0%
Gastos de ventas	21,439.00	21,545.00	0.00	106.00	0%	0%
Gastos de administración	80.00	214.00	0.00	134.00	0%	63%
Resultados de operación	22,056.00	5,447.00	16,609.00	0.00	304.92%	0%
Res antes de part. e imp. Utilidad/pérdida	22,056.00	5,447.00	16,609.00	0.00	304.92%	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	22,056.00	5,447.00	16,609.00	0.00	304.92%	0%

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

Según la tabla 7, se expone los Estados de Resultados Comparativos de los años 2018/2019, pudiéndose comprobar que en la Cuenta Ventas Netas hubo una disminución en cifras absolutas de S/ 18,984, lo que en cifras relativas representa un decrecimiento del 7.99% y en la Cuentas Costos de Ventas hubo una

disminución en cifras absolutas de S/ 35,353, lo que en cifras relativas es un decrecimiento del 16.82%; de esta manera se entiende que la empresa ha efectuado durante el año 2019 menos ventas que en el año 2018, lo cual debería tener un efecto negativo directo en las utilidades de la empresa, sin embargo en el año 2019 también se presenta una disminución bastante significativa en el costo de ventas lo cual ha sido utilizado como un apalancamiento funcional sobre la utilidad del ejercicios del año 2019. Este acto de disminución del costo de ventas a repercutido de manera positiva en la utilidad bruta mostrando un incremento del 60% en comparación del año 2018 y más relevante es la comparación cuando se explica el efecto en los resultados del ejercicio el cual muestra una variación positiva del 304%.

- **Aplicación de ratios financieros y económicos para hacer el determinar si capacidad financiera y económica de “Acabados del Piero”.**

Tabla 8. Liquidez Corriente

Indicador financiero	Fórmula	2019	2018
Liquidez Corriente	A. Corriente	168,873.00	123,635.00
	P. Circulante	69,518.00	44,519.00
Resultados		2.43	2.78

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa “Acabados del Piero”

Interpretación:

La Tabla N°8 muestra la Liquidez corriente o tabla de estudio sobre la liquidez de la empresa tanto en el año 2018 como 2019 donde se puede observar que en el año 2019 la liquidez corriente equivale a 2.43 lo que nos quiere decir que por cada sol incurrido en deuda a corto plazo la empresa cuenta con 2.43 soles para cubrir dicha obligación financiera, en este sentido se entiende la relación entre ingresos y gastos de la empresa donde se observa una cómoda capacidad para poder asumir obligaciones a corto plazo. Sin embargo en comparación con la liquidez corriente del año 2018 que fue de 2.78 se puede ver que su capacidad de liquidez a disminuido en 0.35 en comparación al año 2019 (2.43) de lo cual se puede inferir un incremento en las obligaciones financiera o deudas a corto plazo en el año 2019.

Tabla 9. Prueba ácida

Indicador financiero	Fórmula	2019	2018
Prueba ácida	A. Corriente-Mercadería	3,313.00	3,391.00
	P. Corriente	69,518.00	44,519.00
Resultados		0.05	0.08

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

La Tabla 9, muestra la Prueba Ácida en los años respectivos 2018 y 2019 donde se puede analizar la capacidad de afrontar las obligaciones financieras a corto plazo sin considerar el efecto de los inventarios o mercancías en el activo, de esta manera se puede establecer una imagen más clara y corriente sobre la capacidad de la empresa ante afrontar deudas a corto plazo con recursos económicos de mayor capacidad corriente, en este sentido se observa que en el año 2019 la empresa por cada sol incurrido en deuda cuenta con 0.05 soles para afrontar dicha obligación, un margen de capacidad económica bastante baja o nula, la situación de capacidad frente a las obligaciones es preocupante en el efectivo o bancos que maneja la empresa, esto debido a que en el estudio de los estados financieros que se observa en la tabla n°04 estado de situación financiera, donde se denota una dependencia y capacidad del activo de la empresa se basa en el inventario o mercancía que maneja, por otro lado en el año 2018 la situación económica es parecida sin embargo el margen para cubrir obligaciones a corto plazo era de 0.08 un porcentaje un poco mayor pero de igual insignificancia frente a las dudas incurridas.

Tabla 10. Prueba defensiva

Indicador financiero	Fórmula	2019	2018
Prueba defensiva	Efect. Y equiv. De efectivo	3,313.00	3,313.00
	P. Circulante	69,518.00	44,519.00
Resultados		0.05	0.08

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

La Prueba Defensiva para los años 2018 y 2019 determina la capacidad que la empresa tiene frente a sus obligaciones solo valiéndose de las cuentas de caja y bancos/ efectivo y equivalente de efectivo donde se obtuvo que por cada sol incurrido en deuda a corto plazo la empresa solo cuenta con 0.05 soles en caja y bancos para asumir dicha responsabilidad margen económico similar al de la Prueba acida debido que Acabados del Piero maneja sus activos en cuentas de caja y bancos y mercancías de manera única porque en el año 2018 el margen de poder asumir obligaciones financieras es de 0.08, en ambos años son márgenes bajos y casi inexistentes de poder asumir y cubrir dichas obligaciones.

Tabla 11. Capital de trabajo

Indicador financiero	Fórmula	2019	2018
Capital de trabajo		168,873.00	123,635.00
	A. Corriente- P. Corriente	69,518..00	44,519.00
	Resultados	99,355.00	79,116.00

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Comentario:

La Tabla 11, muestra el Capital de Trabajo, para los años respectivos 2018 y 2019; el ratio es de suma importancia para poder medir la capacidad de gestión financiera de la empresa en la cual se denota para el año 2019 que el capital de trabajo es de 99,355 importe positivo y en aumento en comparación al 2018 donde el capital de trabajo fue de 79,116, en ambos años el capital de trabajo fueron importes positivos lo que muestra que la empresa cuenta con el dinero suficiente para hacer frente a las obligaciones corrientes y cuenta con un saldo a favor para mantener capital de trabajo.

Tabla 12. Razón margen de seguridad del capital de trabajo

Indicador financiero	Fórmula	2019	2018
Margen de seguridad del capital de trabajo	$\frac{A. Corriente - P. Corriente}{P. Corriente}$	99,355.00	79,116.00
		69,518.00	44,519.00
	Resultados	1.43	1.78

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

Según la Tabla 12, la razón margen de seguridad del Capital de Trabajo, para los años respectivos 2018 y 2019; donde se mide la capacidad en la gestión financiera de la empresa respecto al activo corriente frente a las obligaciones corrientes en razón de pasivo corriente donde se muestra que por cada sol incurrido en deuda para el año 2019 se cuenta con 1.43 soles para poder asumir dicha obligación, sin embargo en comparación del año 2018 el margen era mayor con un importe de 1.78 para asumir dichas obligaciones habiendo una disminución del 0.35 aun así muestra una capacidad financiera del capital de trabajo de la empresa frente a sus necesidades económicas.

Tabla 13. Razón de solvencia

Indicador financiero	Fórmula	2019	2018
Razón de solvencia	T. Activo	191,982.00	147,926.00
	T. Pasivo	69,518.00	44,519.00
Resultados		2.76	3.32

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Comentario:

La Tabla 13, expone la razón de Solvencia para los años respectivos 2018 y 2019; el presente ratio analiza la capacidad de la empresa para poder cubrir sus obligaciones financieras en su totalidad haciendo uso de sus activos totales, en este sentido se obtuvo que por cada sol incurrido en el pasivo la empresa cuenta con 2.76 soles en su activo para poder suplir dicha necesidad, esto en consideración al año 2019, mientras que en el año 2018 la capacidad de poder cubrir dichas obligaciones son el activo de la empresa eran del 3.32 soles un margen mayor que el año 2019, sin embargo en ambos años se muestra una capacidad favorable frente a obligaciones totales financieras.

Tabla 14. Rotación de Mercaderías

Indicador financiero	Fórmula	2019	2018
Rotación de mercaderías	Costo de ventas	147,890.00	210,243.00
	Mercaderías	165,560.00	120,244.00
Resultados		1.06	1.06

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

Según la Tabla 14 muestra Rotación de mercaderías para los años respectivos 2018 y 2019; en este sentido se intenta determinar en función estadística la rotación de las mercancías a consecuencia de su variación a cuentas por cobrar, en el año 2019 tenemos que la rotación de los inventarios figuran en un margen de 1.06 este a consecuencia de la disminución en el costo de ventas y el incremento sustancial en las mercancías de la empresa, a cooperación con lo mostrado en el año 2018 donde la rotación del inventario fue de 1.75 lo cual muestra un margen positivo de rotación y de fluctuación en las cuentas por cobrar. De esta manera entre ambos años se puede determinar que las ventas del año 2019 en comparación del 2018 han disminuido considerablemente, aun así, muestra un dato positivo en el incremento de las mercancías y sobre todo en la disminución sustancial del costo de ventas

Tabla 15.
Margen de utilidad bruta

Indicador financiero	Fórmula	2019	2018
Margen de Utilidad Bruta	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{T. Ventas netas}} \times 100$	43,575.00	27,206.00
		218,465.00	237,465.00
Resultados		19.95	11.46

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

La razón Margen de rentabilidad de la Utilidad Bruta para los años 2018 y 2019 se estableció que de las ventas del año 2019 la utilidad bruta generada ha sido de 19.95% en comparación del año 2018 que fue del 11.46% ha existido un incremento del 8.49% lo cual habla de manera positiva de la gestión comercial de la empresa durante el año 2019, sin embargo a tener en consideración a raíz de los cálculos de ventas que la empresa presenta el margen de utilidad es bastante reducida.

Tabla 16.
Margen de utilidad neta

Indicador financiero	Fórmula	2019	2018
Margen de Utilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{T. Ventas netas}} \times 100$	22,056.00	5,447.00
		218,465.00	237,449.00
Resultados		10.10	2.29

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

La razón Margen de rentabilidad de la Utilidad Neta para los años 2018 y 2019 se estableció que en consideración de las ventas del año 2019 la utilidad neta generada ha sido de 10.10% en comparación del año 2018 que fue del 2.29% se puede observar que en la comparación de los años ha existido un aumento de 7.81% aunque el margen porcentual de la utilidad neta respecto a las ventas netas del año 2019 ha tenido un aumento considerable respecto al año 2018 sin embargo se puede ver un margen bajo en comparación con el nivel de ventas anuales que muestra la empresa.

Tabla 17.

Rendimiento sobre el activo total

Indicador financiero	Fórmula	2019	2018
Rendimiento sobre el activo	Utilidad neta	22,056.00	5,447.00
	Activo total	191,982.00	147,926.00
Rendimiento sobre el activo total			
	Resultados	0.11	0.04

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

Según la Tabla 17, muestra el Rendimiento sobre el activo total para los años respectivos 2018 y 2019 donde se observa que el rendimiento sobre el activo total del año 2019 es de 0.11 y del año 2018 fue de 0.04 datos porcentuales son bastante bajos para los intereses e la empresa sin embargo en la comparación efectuada existe una variación creciente del 0.07 para el año 2019, sin embargo como se mencionó el margen es mínimo no supera la unidad del rendimiento sobre el activo, puede ser un punto para el estudio y crecimiento de la empresa como objetivo de mejora y de rendimiento financiero.

Tabla 18. Rendimiento sobre patrimonio

Indicador financiero	Fórmula	2019	2018
Rendimiento sobre patrimonio	Utilidad neta	22,056.00	5,447.00
	Patrimonio	122,464.00	103,407.00
	Resultados	18.01	5.27

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la Empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

Según la Tabla 18 muestra el rendimiento sobre el patrimonio para los años respectivos 2018 y 2019; podemos ver de manera positiva que para el año 2019 el margen de rendimiento de la utilidad neta sobre el patrimonio es de 18.01% una mejora considerable en consideración a los intereses financieros y de utilidad y patrimonio de la empresa.

Tabla 19. Conclusión del diagnóstico financiero y económico 2019

N°	Razones financieras	Calculo	Motivo, causa o supuesto
1	Liquidez Corriente	2.43	Tiene 2.43 para sol de exigencia
2	Prueba Acida	0.05	Sin las mercaderías la empresa entra en iliquidez
3	Prueba defensiva	0.05	Su efectivo lo aplica en solo mercaderías
4	Capital de trabajo	99,335.00	Posee un na buena capacidad financiera
5	Margen de seguridad del capital de trabajo	1.43	Esto indica que el negocio si posee un margen mayor de pago de 1.43
6	Razón de solvencia	2.76	Capacidad de pago a corto, mediano y largo plazo
7	Rotación de mercaderías	1.06	La rotación de mercaderías versus los costos es alto
<u>Razones económicas</u>			
8	Margen de utilidad bruta	19.95	La utilidad bruta presenta margen favorable y en creciente en comparación al año 2018.
9	Margen de utilidad neta	10.1	La utilidad neta presenta saldo favorable y en crecimiento en comparación al año 2018.
10	Rendimiento sobre el activo	0.11	Por cada 1 sol de activo total obtuvieron el 11%, de su rendimiento valor positiva pero baja.
11	Rendimiento sobre patrimonio	18.01	Por cada sol de patrimonio un rendimiento de 18.10, lo considero favorable.

Fuente: Estados financieros 2018-2019, de la empresa "Acabados del Piero"

Interpretación:

La Tabla19, presenta en forma resumida el conocimiento de la investigación del segundo objetivo de investigación se aplicó 7 razones de medición de la posición financiera y 4 razones de medición de la posición económica, logrando recuperar el conocimiento que la referida entidad observa un nivel financiero positivo y un

nivel económico regular.

4.3. Efecto del control interno en la situación económica financiera

Cabe mencionar que, de los resultados señalados en la tabla 02 explican el efecto del control interno en la situación económica financiera mostrando un regular nivel en cuanto a la aplicación del control interno en la empresa, dado que, uno de los aportes que justifican este resultado se debe a que, cerca del 53% de los colaboradores mostraron una mala percepción respecto a la forma como se aplica la evaluación de riesgo y las actividades de control señalando que, las razones también son por la falta de planificación y seguimientos a los procedimientos de la empresa

4.4. Contrastación de hipótesis:

Para la presente investigación se planteó la siguiente hipótesis estadística: El control interno genera un efecto positivo en la situación económica financiera de una comercializadora de “Acabados Del Piero”, año 2019. Debido a los resultados que demuestran el efecto que tiene el control interno respecto a la situación económica financiera se termina aceptando la hipótesis planteada, Por lo tanto, se concluye que, El control interno si genera un efecto positivo en la situación económica financiera de una comercializadora de “Acabados Del Piero”, durante el año 2019.

V. DISCUSIÓN

Conforme a los resultados investigación realizada en la Empresa “Acabados del Piero”, denominada “Control interno y su efecto en la situación económica financiera”: de una comercializadora, años 2019, y que, habiéndose cumplido con el objetivo general de investigación y sus objetivos específicos inherentes al tema de mi investigación, a través del Capítulo III Resultados y conforme al problema de investigación: ¿Cuál es el nivel de control interno de la empresa comercializadora “Acabados del Piero”?

Para ello, en los resultados de mi investigación, apliqué las técnicas de cuestionario y de análisis financieros, contables y de finanzas en el estudio y comportamiento de la organización teniéndose en cuenta la conceptualización de diversos autores nacionales e internacionales en la profesión de contador público, que son útiles dentro del presente capítulo. Para cotejar sus afirmaciones y compararlos con los resultados de mi investigación, en ese sentido, genero la discusión mencionando la siguiente afirmación de que el control interno genera un efecto positivo en la situación económica financiera de una comercializadora de “Acabados Del Piero”, año 2019.

Tomando en cuenta el primer objetivo específico para identificar el nivel de control interno, apreciamos se logró identificar que, cerca del 80% de los trabajadores pertenecientes a la empresa “Acabados del Piero”, manifestaron percibir un regular desarrollo respecto a su control interno establecido en sus diversas áreas de trabajo, durante el año 2019, a su vez esto implica que, los porcentajes respecto a los niveles de evaluación considerando las 23 preguntas a los 15 colaboradores, en cada dimensión del control interno, se establecieron de la siguiente manera; para el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y por último las actividades de comunicación, como se observa en todas las dimensiones el nivel de apreciación frente a estos puntos fue de 47%, 40%, 40%, 60% y 73% respectivamente, cabe mencionar que, en todos los casos el nivel de percepción de las dimensiones del control interno se desarrolla a un nivel regulares, pues esto es preocupante la poca aplicación e implementación de

ciertos mecanismos u herramientas que puedan ayudar en la proyección de metas y planificación de objetivos; Pues cabe mencionar que, estos resultados son contradictorios con el estudio de Zevallos (2019) en su investigación, realizado como un estudio aplicativo cuyo objetivo fue proponer un plan financiero que permita incrementar la rentabilidad en la empresa, donde concluye que, la organización carece de los conocimientos necesarios para un adecuado control interno, por lo que demuestra que, en la empresa no se aplica el control interno, por otro lado los resultados nuestros se contradicen también con el estudio de Quispe (2017), realizó un estudio aplicativo con el fin de decidir el impacto que genera un sistema de control interno con respecto a la rentabilidad de las actividades de exportación en las Empresas Aduaneras del Distrito de Ventanilla. Donde aquí tampoco aplican un sistema de control interno, metodologías de trabajo, selección adecuada de personal calificado, lo cual reduce considerablemente la rentabilidad y desarrollo de las empresas.

En relación al segundo objetivo específico, se tuvo que, analizar la situación económica financiera de la empresa, así como las variaciones en los indicadores de la Gestión Financiera de la empresa, para este mismo punto también se efectuaron análisis a los estados financieros, tanto al estado de resultados como el estado de situación financiera de los años 2018 y 2019, estos resultados se llevó a cabo de un análisis vertical y horizontal aplicado a los estados financieros obteniendo que las ventas del año 2019 disminuyeron en comparación al año 2018, pero hubo un incremento porcentual en la utilidad del ejercicio debido a la disminución del costo de ventas que se presencia en el año 2019, en comparación al año 2018; Pues al respecto estos resultados de alguna manera se relacionan con el estudio de Arévalo y Morales (2020) a través de su estudio aplicativo, cuyo fin es verificar el impacto que genera un sistema de control interno con respecto a la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas Aduaneras del Distrito de Ventanilla. En su investigación concluyen que, existe un control interno deficiente con respecto al inventario, encontrándose diversos problemas como la mala verificación de calidad de las mercancías, su inadecuada conservación y errores en el control de ingresos y salida de productos, lo cual dan como resultado una pérdida de S/. 62,527.30 nuevos soles en su rentabilidad. Sin embargo, en la

empresa se observa como puntos resaltantes que se maneja índices de crecimiento mínimos y que no cuenta con la capacidad adecuada para cubrir sus obligaciones a corto plazo, se observa también que, en los años respectivos 2018 y 2019 se pudo analizar la capacidad de afrontar las obligaciones financieras a corto plazo sin considerar el efecto de los inventarios o mercancías en el activo, orientando a establecer una imagen más clara y corriente sobre la capacidad de la empresa antes de afrontar deudas a corto plazo con recursos económicos de mayor capacidad corriente, en este sentido se observa que, en el año 2019 la empresa por cada sol incurrido en deuda cuenta con 0.05 soles para afrontar dicha obligación, con un margen de capacidad económica bastante baja o nula, también resultó que, la situación de capacidad frente a las obligaciones es preocupante en el efectivo o bancos que maneja la empresa, debido a que, en los estados financieros se denota una dependencia y capacidad del activo de la empresa, también respecto a la situación del inventario o mercancía en el año 2018 la situación económica es parecida, sin embargo el margen para cubrir obligaciones a corto plazo era de 0.08 un porcentaje un poco mayor pero de igual insignificancia frente a las dudas incurridas; y los resultados para los años 2018 y 2019 determinaron la capacidad que tiene la empresa frente a sus obligaciones, solo valiéndose de las cuentas de caja y bancos efectivos y equivalentes de efectivo, donde se obtuvo que, por cada sol incurrido en deuda a corto plazo la empresa solo cuenta con 0.05 soles en caja y bancos para asumir dicha responsabilidad margen económico similar al de la Prueba ácida debido que Acabados del Piero maneja sus activos en cuentas de caja y bancos y mercancías de manera única porque en el año 2018 el margen de poder asumir obligaciones financieras es de 0.08, en ambos años son márgenes bajos y casi inexistentes de poder asumir y cubrir dichas obligaciones. Pues de alguna manera estos resultados coinciden con el estudio de Carrera (2019) a través de su estudio aplicativo cuyo objetivo fue demostrar que los controles internos en los inventarios contribuyen significativamente en la rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura, en su investigación el mencionado autor concluye que, el control interno influye en la rentabilidad, la gestión de compras, la gestión del almacenamiento y la gestión de ventas. Para lo cual es recomendable mejorar los procesos de atención al cliente, a través de

capacitaciones al personal de manera continua.

Po otro lado, durante el análisis realizado, la razón del margen de seguridad respecto al capital de trabajo, para los años respectivos 2018 y 2019; donde se mide la capacidad en la gestión financiera de la empresa respecto al activo corriente frente a las obligaciones corrientes en razón de pasivo corriente donde resultó que, por cada sol incurrido en deuda para el año 2019 se cuenta con 1.43 soles para poder asumir dicha obligación, sin embargo en comparación del año 2018 el margen era mayor con un importe de 1.78 para asumir dichas obligaciones existiendo una disminución del 0.35 aun así se muestra una capacidad financiera del capital de trabajo de la empresa frente a sus necesidades económicas. Durante el análisis también se expuso, la razón de solvencia para los años respectivos 2018 y 2019; el ratio hallado analiza la capacidad de la empresa para poder cubrir sus obligaciones financieras en su totalidad haciendo uso de sus activos totales, en este sentido se obtuvo que por cada sol incurrido en el pasivo la empresa cuenta con 2.76 soles en su activo para poder suplir dicha necesidad, esto en consideración al año 2019, mientras que en el año 2018 la capacidad de poder cubrir dichas obligaciones son el activo de la empresa eran del 3.32 soles un margen mayor que el año 2019, sin embargo en ambos años se muestra una capacidad favorable frente a obligaciones totales financieras. También se mostró la rotación de mercaderías para los años respectivos 2018 y 2019; en ese sentido se intenta determinar en función estadística la rotación de las mercancías a consecuencia de su variación a cuentas por cobrar, en el año 2019, tenemos que la rotación de los inventarios figuran en un margen negativo del -1.06 este a consecuencia de la disminución en el costo de ventas y el incremento sustancial en las mercancías de la empresa, a cooperación con lo mostrado en el año 2018 donde la rotación del inventario fue de 1.75 lo cual muestra un margen positivo de rotación y de fluctuación en las cuentas por cobrar. De esta manera entre ambos años se puede determinar que las ventas del año 2019 en comparación del 2018 han disminuido considerablemente, aun así, muestra un dato positivo en el incremento de las mercancías y sobre todo en la disminución sustancial del costo de ventas y en la tabla 15, la razón Margen de rentabilidad de la Utilidad Bruta para los años 2018 y 2019 se estableció que de las ventas del año 2019 la utilidad bruta

generada ha sido de 19.95% en comparación del año 2018 que fue del 11.46% ha existido un incremento del 8.49% lo cual habla de manera positiva de la gestión comercial de la empresa durante el año 2019, sin embargo a tener en consideración a raíz de los cálculos de ventas que la empresa presenta el margen de utilidad es bastante reducida. Pues estos resultados de alguna manera son contrarios a los hallazgos establecidos por Polo (2018) nos muestra que realizó un estudio aplicativo cuyo objetivo es concluir la incidencia de la rentabilidad en el control interno del almacén de la Empresa Constructora Elham Asociados S.A.C. Pacasmayo, 2018. En su investigación concluye que, al implementar las mejoras del control interno, se logró un incremento de utilidad bruta de 36.16%, una rentabilidad del activo del 13.86%, un margen de utilidad neta del 13.37% y una rentabilidad patrimonial del 20.16%, demostrándose que el adecuado control interno apoya positivamente en la rentabilidad de la organización; así como el estudio de Espejo (2018) en su investigación se realizó un estudio aplicativo cuyo objetivo es determinar el efecto que genera en el control con respecto a la empresa, alcanzando resultados óptimos en su rentabilidad. En su investigación concluye que, existe un manejo empírico en la gestión de inventarios, careciendo de políticas internas y de un manual que guíe las actividades al personal, siendo recomendable realizar capacitaciones a los trabajadores para reforzar sus conocimientos y prácticas que les permitan aumentar la rentabilidad de la Empresa.

Por otro lado la razón margen de rentabilidad de la Utilidad Neta para los años 2018 y 2019 se estableció que, en consideración de las ventas del año 2019 la utilidad neta generada ha sido del 10.10% en comparación del año 2018 que fue del 2.29% se puede observar que en la comparación de los años ha existido un aumento de 7.81% aunque el margen porcentual de la utilidad neta respecto a las ventas netas del año 2019 ha tenido un aumento considerable respecto al año 2018 sin embargo se puede ver un margen bajo en comparación con el nivel de ventas anuales que muestra la empresa; también se muestra en dicho análisis el Rendimiento de la Utilidad Bruta sobre el Activo Total para los años respectivos 2018 y 2019 donde se observa que el rendimiento de la utilidad sobre el activo total del año 2019 es de 0.11% y del año 2018 fue de 0.04% datos porcentuales son bastante bajos para los intereses de la empresa sin embargo en la comparación efectuada existe un

variación creciente del 0.07% para el año 2019, sin embargo como se mencionó el margen es mínimo pues no supera ni el 1% del rendimiento sobre el activo, esto puede ser un punto de partida para el estudio y crecimiento de la empresa como objetivo de mejora y de rendimiento financiero; también se mostró el rendimiento de la Utilidad Neta sobre el patrimonio para los años respectivos 2018 y 2019; podemos ver de manera positiva que para el año 2019 el margen de rendimiento de la utilidad neta sobre el patrimonio es de 12.74% una mejora considerable en consideración a los intereses financieros y de utilidad y patrimonio de la empresa ; En forma resumida se hace conocer 7 razones de medición de la posición financiera y 4 razones de medición de la posición económica, logrando recuperar el conocimiento que la referida entidad observa un nivel financiero positivo y un nivel económico regular. De alguna manera estos hallazgos se relacionan con el estudio de Arévalo y Morales (2020), donde mostro que se realizó un estudio aplicativo cuyo fin es verificar el impacto que genera un sistema de control interno con respecto a la rentabilidad de las actividades de exportación en las Empresas Aduaneras del Distrito de Ventanilla. En su investigación concluye que, existe un control interno deficiente con respecto al inventario, encontrándose diversos problemas como la mala verificación de calidad de las mercancías, su inadecuada conservación y errores en el control de ingresos y salida de productos, lo cual dan como resultado una pérdida de S/. 62,527.30 nuevos soles en su rentabilidad, Así como el estudio de Carrera (2019) donde señalo que, se realizó un estudio aplicativo cuyo objetivo es demostrar que los controles internos en los inventarios contribuyen significativamente en la rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura. En su investigación concluye que, el control interno influye en la rentabilidad, la gestión de compras, la gestión del almacenamiento y la gestión de ventas. Para lo cual es recomendable mejorar los procesos de atención al cliente, a través de capacitaciones al personal de manera continua.

Para conocer el grado de efecto de la variable frente a la otra se mostró un regular nivel en cuanto a la aplicación del control interno en la empresa, dado que, uno de los aportes que justifican este resultado se debe a que, cerca del 53% de los colaboradores mostraron una mala percepción respecto a la forma

como se aplica la evaluación de riesgo y las actividades de control señalando que, las razones también son por la falta de planificación y seguimientos a los procedimientos de la empresa. Pues tal parece que estos resultados son contrarios con el estudio establecido por Otárola, Soto y Tarrillo (2018) a través de su estudio de investigación titulado como “El control interno y la Gestión financiera de la Empresa Telecomunicaciones GYS E.I.R.L – periodo 2015-2016”, donde concluyen que, las actividades ineficientes con relación al control interno influyen negativamente en la gestión financiera de la empresa, encontrándose que la empresa no maneja un control interno estable con los requerimientos necesarios para su adecuada ejecución.

VI. CONCLUSIONES

Queda demostrado que, el control interno genera efecto positivo en la situación económica financiera de la empresa comercializadora “Acabados Del Piero”, durante el año 2019, debido a que, se mostró un regular nivel en cuanto a la aplicación del control interno en la empresa, dado que, uno de los aportes que justifican este resultado se debe a que, cerca del 53% de los colaboradores mostraron una mala percepción respecto a la forma como se aplica la evaluación de riesgo y las actividades de control señalando que, las razones también son por la falta de planificación y seguimientos a los procedimientos de la empresa.

Queda demostrado que, el nivel de aplicación del control interno en la empresa comercializadora “Acabados Del Piero”, se desarrolla regularmente durante el año 2019, debido a la percepción de casi el 80% de los trabajadores pertenecientes a la empresa, lo mismo sucedió en todas las dimensiones como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y las actividades de supervisión que estas se aplican de manera regular en la empresa.

Se realizó el análisis de la situación económica financiera de la empresa, donde, se apreció que el inadecuado control interno genera efecto en una regular razón corriente, porque genera 2.43 por cada sol de exigencia, así mismo tuvo un regular efecto en la razón de liquidez, es decir que, sin las mercaderías la empresa entra en liquidez, pero con respecto al capital de trabajo genera un buen efecto, dado que, posee un buen activo corriente neto, también podemos decir del análisis que, el inadecuado control interno genera un efecto regular en el margen de utilidad bruta, dado que, la rentabilidad la utilidad bruta sobre ventas es regular, pero es bueno en el margen de utilidad neta, dado que, la utilidad bruta y neta es la misma en la empresa sobre la misma venta, donde se concluye que, es buena pero no la óptima.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda elevar el presente a la Gerencia General de la empresa comercializadora “Acabados Del Piero”, 2019 a fin de que haga el seguimiento respectivo en el cumplimiento de las actividades de control básicamente de caja para optimizar los índices de liquidez corriente en periodos posteriores a esta investigación y por cubrir sus obligaciones sin necesidad de financiamientos.

Se recomienda al personal responsable de la jefatura de administración haga las actividades del control de cobranzas y pagos para disminuir el periodo de cobranza lo cual ayudará a que ajustemos los plazos para el pago de las obligaciones de la empresa de esta manera se podrá tomar mejores decisiones para la distribución de los recursos en la situación financiera.

Se recomienda que, se haga un seguimiento al cumplimiento de las actividades de control de ventas para maximizar sus ventas, al capacitar a su personal administrativo y al responsable de ventas, para que el envío de la información a los canales de ventas se lo más pronto posible, aprovechando así la mayor cantidad de días la información para alcanzar los objetivos.

Preparar inducciones al personal nuevo y capacitaciones semestrales a las personas sobre las funciones de la empresa, así como evaluaciones periódicas de control para determinar si se realiza el adecuado uso de los sistemas de control, además de contar siempre con las últimas actualizaciones.

Elaborar manuales de procedimientos de todos los sistemas contables, pasando por el visto del jefe directo del solicitante, el contador y el Gerente General.

Elevar el presente estudio a la Universidad César Vallejo, como realizar la publicación respectiva en la web, de manera formal, a fin de que contribuya como antecedente para estudios posteriores por parte de los interesados.

REFERENCIAS

- Abril, López y Jiménez (2017). Propuesta de una metodología basada en procedimientos de control interno. *Revista Publicando, Volumen 4(2)*, pp. 813-835.
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/762>
- Aguirre, Ardila y Romero (2015). Parametrization and evaluation of Inventory Policy (S,Q) in Hospitals: A case of study in Barranquilla. *Prospect, Volumen, 3(1)*, pp.99-105.
- Arimany, Moya y Rodríguez (2011). Relevancia valorativa del resultado global y sus componentes frente al resultado neto. *Revista de Contabilidad*, pp.171.
- Barria (2020). *Las grandes economías más endeudadas en el mundo y en América Latina* (y qué peligros presentan). Obtenido de BBC Mundo: <https://www.bbc.com/mundo/noticias-51099714>
- Barquero (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit Editorial
- Blanco (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones, Bogota, Colombia., (2da edición).
- Castro (2017). *Control interno del área logística y su efecto en la rentabilidad de la empresa corporación PJ S.A.* Trujillo: [[Para obtener título profesional - Universidad Nacional de Trujillo] - Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio de la UNT.
- Contreras (2013). *El concepto de estrategia como fundamento de la planeación estratégica*. *Pensamiento & Gestión* (35), pp.152-181. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64629832007>

- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway - COSO. (2017). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*. Obtenido de www.aec.es: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Chumpitaz (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo*, 6(1), pp. 64-73.
- Cristobal, Gonzales y Lozano (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, pp.123-142. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>.
- Dandira (2012). Strategy in crisis: Knowledge vacuum in practitioners. *Business Strategy Series*, 13(3), pp.128-135.
- Estupiñán, Gaitán y Rodrigo (2014). *Papel de trabajo en la Auditoría Financiera*. Bogotá: ECOE Ediciones., 2014
- Fernández (2012). *Monografías*. Obtenido de *El control interno eficaz como soporte de mejora continua de la gestión gerencial*: <https://www.monografias.com/trabajos85/control-interno-mejora-gestion-gerencial/control-interno-mejora-gestion-gerencial.shtml>
- Fonseca (2008). *Auditoría Gubernamental Moderna* (1 ed.). Lima, Peru: Enlace Gubernamental S.A.C.
- Galindo, Sanz y Martín (2011). *La gestión y transferencia del conocimiento en el ámbito de la tercera misión de la universidad* [en línea]. Recuperado el 9 de noviembre de 2020 de http://www.jcyl.es/web/jcyl/binarios/553/375/La_gestion_y_transferencia_del_conocimiento.pdf
- Gonzales y Obispo (2015). Caracterización del Control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013. *Crescendo*, 6(1), pp. 64-73.

- Harrington (1993). *Mejoramiento de los procesos de la empresa*. México: Ed. Mc.Graw-Hill Interamericana. S.A.
- Hernández, Fernández y Baptista (2014). *Metodología de la Investigación*. Editorial Mc Graw Hill. (6ta. Ed.). México
- Herrera, Armas y Arzola (2012). *Análisis de los diferentes métodos de mejora continua*. UNEXPO. Recuperado el 10 de mayo del 2021, de <http://www.poz.unexpo.edu.ve/uct/descargas/XJornada/Industrial/II06>.
- Hurtado (2018). *Metodología de Control Interno Para Aplicar A Las Pequeñas*. Bogota: Repositorio de la Universidad Libre de Colombia.
- Instituto Peruano de Economía (2020). *Estrategias del manejo del control interno para las PYMES*. contabily: Repositorio de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Izar y Méndez (2013). Estudio comparativo de la aplicación de 6 modelos de inventarios para decidir la cantidad y el punto de reorden de un artículo. *Revista Ciencia y Tecnología*, (13), pp. 217-232 . DOI: <http://dx.doi.org/10.18682/cyt.v1i13.105>
- Jackson (2012). Five secrets to success in business strategy. *Journal of Business Strategy*, 33(2).
- Klein (2011). Corporate culture: Its value as a resource for competitive advantage. *Journal of Business Strategy*, 32(1), 21-28
- Kruehler, Pidun y Rubner (2012). How to assess the corporate parenting strategy? A conceptual answer. *Journal of Business Strategy*, 4-17.
- Latorre y Seco (2013) *Estrategias y Técnicas Metodológicas* (1 ed.). Lima: VisionPCPerú.

Lora, Brown y Palumbo (2020). *BBC Mundo*. Obtenido de <https://www.bbc.com/mundo/noticias-51971991>.

López y Medina (2014). *Clasificación de los procesos*. Recuperado el 21 de Octubre de 2017, de [www.bibdigital.epn.edu.ec: http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/10582/1/CD-6260.pdf](http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/10582/1/CD-6260.pdf)

Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos . *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), pp. 115-136.

Myrna (2012). A rolling stone gathers no moss: prevent your strategic plan from stagnating. *Business Strategy Series*, 13(3), pp. 136-142.

Morales (2020). *América Latina no veía venir el impacto económico que tendría el coronavirus en las empresas*. Ciudad de México, México DC, México.

Pungitore (2013). *Sistemas Administrativos y Control Interno Descripción de Operaciones Básicas en la Empresa Bajo Condiciones de Control*. Editorial Osmar D. Buyatti, 2013.

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, et al. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Confin Habana*, 12(1), pp. 268-283.

Riascos (2015). Teoría clásica de la administración. En línea. 13 septiembre 2015. disponible en: cmap.upb.edu.co/rid=1157507875371_986871460_1592/teoclassi.ppt).

Sánchez (2012). *La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú.*, Chimbote, Del Santa, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

- Serneguett (2017). Datadec. Obtenido de La mejora de procesos disminuye el tiempo de formación: <https://www.datadec.es/blog/mejora-de-procesos-disminuye-tiempo-formacion>.
- Suarez (2014). Gestion Gerencial. CAbudare, Venezuela: Repositorio de la Universidad Fermin Toro.
- Superior (2015). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO», <
<http://buenagobernanza.agn.gov.ar/sites/all/modules/ckeditor/ckfinder/userfiles/Publicaci%C3%B3n%20Control%20Interno%20Contralor%C3%ADa.pdf>> [19/8/2016].
- Tapia, Rueda, Contreras, et al. (2017). Auditoría Interna Perspectivas de Vanguardia. Ciudad de México: *IMPC*.
- Ubillus y Tamayo (2016). El control interno como herramienta eficiente en las PYMES de la Ciudad De Portoviejo. *Revista ECA Sinergia*, 7(2), pp. 118-128.

ANEXOS

Anexo 01: Operacionalización de la variable

Variables de estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Escala de Medición	
Control Interno	Se define como aquel proceso efectuado por la dirección y/o administración de una empresa, así como al resto del personal de una organización, la cual ha diseñado objetivos que diseñado con el objetivo y metas para mejorar los procesos (Quinaluisa y Col, 2018)	Son todos los procedimientos y controles que se van a ir implementando como parte del control interno de la empresa.	Ambiente de control	Compromiso con la integridad y valores éticos. Responsabilidad de supervisión. Estructura, responsabilidad y autoridad. Compromiso para la competencia. Cumplimiento de responsabilidades.	Nominal	
			Evaluación de riesgos	Objetivos relevantes. Identificación y análisis de riesgos. Riesgos de fraude. Identificación y análisis de cambios.		Normal
			Actividades de control	Selección y desarrollo. de actividades de control. Selección y desarrollo de actividades de controles de tecnología. Implementación de políticas y		

				procedimientos. Uso de información relevante.	Normal
			Información & Comunicación	Comunicación interna. Comunicación externa.	Nominal
			Actividades de supervisión	Evaluaciones continuas e independientes. Evaluación y comunicación deficientes.	Nominal
Situación Económica financiera	Harrington (1993) lo define como el proceso el cual cambia con el fin de hacerlo más efectivo, eficiente y adaptable.	Resultados de la aplicación de controles y procedimientos midiéndose a base de la rentabilidad.	Resultados de gestión	Evaluación económica	Ordinal
			Mejora continua	Grado de mejora continua	Ordinal
			Presupuestos	Cumplimiento de presupuestos	Ordinal

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

ANEXO 2 – GUIA DE ENTREVISTA SOBRE EL CONTROL INTERNO

La presente guía de entrevista tiene como propósito recoger información, para revelar los controles internos implementados y su repercusión en la mejora de la empresa. Se le agradece con anticipación su valiosa participación y colaboración, considerando que los resultados de esta investigación, permitirán realizar un análisis acerca de criterios como personal, procesos, presupuesto, procesos, y operaciones.

INSTRUCCIONES: La entrevista consta de 5 preguntas. Por favor, responda cada una de ellas según su entendimiento y experiencia sobre cada enunciado.

1. Relacionado a la persona y su trabajo

a. ¿Cuánto tiempo tiene en el puesto de trabajo?

b. ¿Cómo aprendió a desarrollar este proceso?

c. ¿Los otros miembros de la organización conocen los aportes de su área?

2. Relación con el proceso.

a. ¿Cómo realiza su proceso? y ¿Por qué lo hace?

b. ¿Han ocurrido cambios en sus funciones durante los últimos meses?

c. ¿Cuáles son sus principales clientes internos y externos?

3. Relación con el riesgo y control interno

a. ¿Qué es lo peor que podría pasar?

b. ¿Cómo usted o su jefe se aseguran que el proceso ha sido realizado satisfactoriamente?

c. ¿Cuánto entrenamiento se requiere para hacer esto?

4. Relacion con las mejoras al proceso

a. ¿Qué le gustaría cambiar?

b. ¿Qué está bien?

c. ¿Qué está mal?

5. Al finalizar la entrevista

a. ¿Existe algo que usted desee añadir o comentar?

b. ¿Existe algo que a usted le gustaría preguntar?

Anexo 02: Instrumento de medición

CUESTIONARIO: Control interno en la empresa comercializadora "Acabados Del Piero"

Instrucciones

Marque con una "X", en el recuadro de la derecha a cada afirmación. Para cada una de ella tendrá 05 alternativas de respuesta.

N°	RESPUESTAS: 1= No 2= Muy poco 3= Si	1	2	3
AMBIENTE DE CONTROL				
01	¿Tienes conocimiento si la empresa cuenta con un reglamento interno?			
02	¿Asumen con responsabilidad la supervisión del control interno?			
03	¿La empresa demuestra valores y ética relacionado al control interno?			
04	¿Sabes si los colaboradores cumplen con las tareas asignadas por la gerencia?			
05	¿Conoces estrategias implementadas para competir con tu competencia directa?			
EVALUACIÓN DE RIESGO				
06	¿Se tienen establecidos objetivos relevantes para la medición del control interno en ciertos rubros como en efectivo?			
07	¿Se han identificado riesgos de fraude en la empresa?			
08	¿Se tiene implementado un procedimiento de identificación y análisis de riesgos del control interno en el afectivo?			
09	¿Se tiene una persona designada para el manejo de efectivo(cajera)?			
ACTIVIDAD DE CONTROL				
10	¿Se realiza una planificación para desarrollar las actividades de control interno en los ingresos y gastos?			
11	¿Se realiza una planificación para desarrollar las actividades de control de tecnología?			
12	¿Se han desarrollado e implementado políticas y procedimientos de control interno enfocado en los ingresos y gastos?			
13	¿ Se hace uso adecuado de información relevante de control interno respecto a clientes y proveedores?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
14	¿Se realizan comunicaciones internas de todos los procesos de control interno a todos los trabajadores dentro de la organización?			
15	¿Los canales de comunicación son eficientes?			
16	¿Se comunica los resultado obtenidos?			
17	¿Conoces estrategias implementadas para competir con tu competencia directa?			
18	¿Sabes si los colaboradores cumplen con las tareas asignadas por la gerencia?			
ACTIVIDAD DE SUPERVISIÓN				
19	¿Se comunica los resultado obtenidos?			
20	¿Conoces estrategias implementadas para competir con tu competencia directa?			
21	¿Sabes si los colaboradores cumplen con las tareas asignadas por la gerencia?			
22	¿Conoces estrategias implementadas para competir con tu competencia directa?			
23	¿Sabes si los colaboradores cumplen con las tareas asignadas por la gerencia?			

¡Gracias por su colaboración!!

