



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

**TESIS**

El control interno en la gestión financiera de la empresa FIRA  
S.A.C., Cercado de Lima, año 2017

**PRESENTADO POR**

Abadía Acevedo, Claudia Almendra

**ASESOR**

Vega Manrique, Marta

**Los Olivos, 2020**



## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a mi familia por su ayuda incondicional a lo largo de la carrera universitaria, a mi hijo que es mi impulso para seguir avanzando, y a Raúl A. por su apoyo, por ellos este logro, muchas gracias.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero manifestar mi gratitud a la Universidad de Ciencias y Humanidades, a la asesora Marta V., a quienes estaré eternamente agradecida, por su orientación y dedicación para concluir la presente tesis.

Asimismo, agradezco a todos los jefes y mi equipo de trabajo en SigloBpo-Mlv contadores por su paciencia y comprensión por solicitar tantos permisos, y ausencias justificadas, por los libros prestados para culminar mi tesis, por todo muchas gracias.

## RESUMEN

La exigencia de aplicar nuevas técnicas y procedimientos de control interno permiten a las empresas minimizar los riesgos en la gestión financiera , razón por la que explicaré la importancia de aplicar estos procesos en la empresa Comercial FIRA SAC. El objetivo es describir si el Control interno es una herramienta que ayuda a mejorar la Gestión financiera de la empresa analizada en la presente Tesis.

Así mismo la metodología se basa en un enfoque cuantitativo de alcance descriptivo, cuya información fue recogida en un período específico, para ello se aplicó las siguientes técnicas: encuestas aplicadas al personal y al gerente general, lo que permitió evaluar el control interno, y al área que está afectando directamente a las finanzas de la empresa.

A través del objetivo general se mejoró de manera gradual 3.85% en el año 2017, obteniendo una rentabilidad bruta de 50.27%, respecto al año 2016 46.42%.

El valor razonable de los activos (bienes) subieron de 48% a 51.58%. Dentro del estado de resultados observaremos cómo contribuye favorablemente la mejora del control interno: utilidad operativa del año 2016 es S/ 791,366 comparada con S/ 1'111,917 para el año 2017. Se obtiene una variación en la liquidez corriente de 0.09 para el 2016 1.20 y 2017 1.29.

Finalmente, se llega a la conclusión que la adecuada aplicación del control interno permite que la gestión financiera de la compañía mejore, porque contando con un orden y supervisión constante en el flujo de los procesos permitirá que estos marchen de manera óptima.

**Palabras Claves:** Control interno, Gestión financiera, logística.

## ABSTRACT

The requirement to apply new techniques and internal control procedures allow companies to minimize risks in financial management, which is why I will explain the importance of applying these processes in Comercial FIRA SAC. The objective is to describe whether Internal Control is a tool that helps improve the financial management of the company analyzed in this Thesis.

Likewise, the methodology is based on a quantitative approach of descriptive scope, whose information was collected in a specific period, for which the following techniques were applied: surveys applied to personnel and the general manager, which allowed evaluating internal control, and area that is directly affecting the finances of the company.

Through the general objective, 3.85% was gradually improved in 2017, obtaining a gross return of 50.27%, compared to 2016, 46.42%.

The fair value of assets (goods) rose from 48% to 51.58%. Within the income statement, we observe how the improvement in internal control contributes favorably: operating profit for 2016 is S / 791,366 compared to S / 1,111,917 for 2017. A variation in current liquidity of 0.09 for 2016 is obtained 1.20 and 2017 1.29.

Finally, it is concluded that the proper application of internal control allows the financial management of the company to improve, because having constant order and supervision in the flow of processes will allow them to proceed optimally.

**Keywords:** Internal Control, Financial Management, logistics.

# CONTENIDO

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN .....	iv
ABSTRACT.....	v
CONTENIDO .....	vi
LISTA DE TABLAS.....	viii
LISTA DE FIGURAS .....	ix
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	2
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	3
1.2.1. Problema general .....	3
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. OBJETIVOS DEL PROBLEMA .....	3
1.3.1. Objetivo general .....	3
1.3.2. Objetivos específicos .....	3
1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	4
1.4.1. Justificación.....	4
1.4.2. Importancia .....	4
1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES.....	5
1.5.1. Alcances.....	5
1.5.2. Limitaciones.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	5
2.1. ANTECEDENTES .....	6
2.1.1. Antecedentes internacionales .....	6
2.1.2. Antecedentes nacionales .....	6
2.2. BASES TEÓRICAS .....	7
2.2.1. Control interno .....	7
2.2.2. Gestión financiera.....	21
2.2.3. Análisis financiero.....	23

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS .....	24
CAPÍTULO III: VARIABLES .....	26
3.1. VARIABLES .....	26
3.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	26
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA .....	26
4.1. ENFOQUE Y ALCANCE DE INVESTIGACIÓN .....	27
4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	27
4.2.1. Población.....	27
4.2.2. Muestra .....	27
4.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	28
4.4. PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	28
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	29
5.1. RESULTADOS .....	30
5.2. DISCUSIÓN .....	47
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	49
6.1 CONCLUSIONES.....	50
6.2. RECOMENDACIONES.....	58
REFERENCIAS .....	52
ANEXOS .....	55

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Formula de prueba ácida o liquidez severa .....	24
Tabla 2. Liquidez absoluta.....	24
Tabla 3. Ratios de rentabilidad .....	24
Tabla 4. Operacionalización de variables .....	26
Tabla 5. Técnicas de recolección de datos.....	28
Tabla 6. Estadísticas de fiabilidad.....	28
Tabla 7. Estado de situación financiera comparativo al 31 de diciembre de la Empresa Comercial FIRA S.A.C.....	37
Tabla 8. Estado de resultados ERI .....	38
Tabla 9. Ratios de rentabilidad .....	44

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1: Enfoque sistémico de las funciones .....	9
Figura 2: Acceso de Personal.....	30
Figura 3: Entrega de mercadería-abastecimiento .....	31
Figura 4: Custodia de responsables.....	32
Figura 5: Medios de transporte .....	32
Figura 6: Activos fijos-depreciación.....	33
Figura 7: Manual de organización y funciones.....	34
Figura 8: Informes de stock .....	35
Figura 9: Cotización de precios .....	35
Figura 10: Evolución de la liquidez corriente.....	39
Figura 11: Liquidez severa .....	40
Figura 12: Liquidez absoluta .....	41
Figura 13: Apalancamiento financiero .....	42
Figura 14: Rentabilidad patrimonial .....	43
Figura 15: Rentabilidad del activo .....	44

## LISTA DE ANEXOS

Anexo A. Matriz de consistencia .....	61
Anexo B. Carta de autorización .....	64
Anexo C. Validación de instrumento de investigación .....	65
Anexo D. Criterios de evaluación .....	66
Anexo E. Encuesta .....	68
Anexo F. Guía de análisis documental.....	69

## INTRODUCCIÓN

La importancia del estudio radica en la medición y la poca preocupación por parte de la empresa FIRA S.A.C. en una adecuada aplicación del control interno, por falta de medios, canales, control y herramientas que son las que hacen posible realizar seguimientos evaluaciones de las labores asignadas, así mismo la importancia de las actividades que serán realizadas para contar con información real y oportuna, favoreciendo el alcance de las metas propuestas por la empresa FIRA S.A.C , se reflejarán los resultados en la gestión financiera de la empresa.

En ese sentido, el trabajo de investigación está estructurado en seis capítulos:

En el primer capítulo, se desarrolló el planteamiento y formulación del problema en donde se determina el problema principal y los problemas específicos en la empresa, que nos demuestra la mejora del control interno en dicha área, se consideró también la justificación e importancia, así como también los alcances y limitaciones.

Segundo capítulo, se desarrolló el marco teórico que consideró los antecedentes de la investigación, bases teóricas, y la definición de términos.

Tercer capítulo, se encuentran las variables independiente y dependiente, y la operacionalización de las variables.

Cuarto capítulo, se encuentra la metodología que contempla enfoque y tipo de investigación, la población, muestra, técnicas de recolección de datos, procesamiento estadístico y análisis de datos.

Quinto capítulo, denominado resultados y discusión , se aplicaron los instrumentos de medición como las encuestas, entrevistas, y se desarrolló la discusión de los resultados.

En el sexto capítulo, se encontrarán las conclusiones y recomendaciones, así como las referencias bibliográficas que dan soporte a las bases teóricas. Por otro lado, se adjuntan anexos para una explicación detallada de los resultados .

# **CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

## 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La empresa FIRA S.A.C, tiene como actividad empresarial la comercialización de múltiples artículos plastificados, desde su fundación se enfocó en obtener un desarrollo y crecimiento sustancial para establecerse como líder en el mercado nacional e internacional, pero esto no ha sido posible debido una serie de problemas que se han detectado, los cuales afectan en gran manera el éxito de esta empresa.

Uno de los principales problemas detectados es el deficiente control interno que se viene llevando a cabo dentro de la empresa, esto ocasiona que la gestión financiera no obtenga los resultados esperados, dentro del estudio y análisis de parte de la gestión financiera se evidencia que la empresa se veía afectada y su liquidez también, tanto como su rentabilidad a causa de una gestión inadecuada ,se realizó el debido análisis financiero tomando en cuenta los estados financieros 2016 y 2017,se aplicaron los ratios de rentabilidad y liquidez los cuales evidenciaron que la gestión del control interno es deficiente , ya que no se está realizando el debido monitoreo de las actividades dentro del área de finanzas. Dentro de la evaluación del control interno se halló que no se evaluaban los riesgos a los cuales están expuestos, no se tiene al personal idóneo y responsable para cada labor, causando que algún individuo acceda al área de almacenaje, pudiendo retirar mercancía, sin contar con autorización. Así mismo, se pudo observar que no existen actividades de control tanto como supervisiones y revisiones , mucha de la mercadería ubicada en almacén es frágil y no se encuentran protegidas de modo que pueda evitar su deterioro físico, lo cual genera pérdidas, ya que esta mercadería se vende a menor valor. Por otra parte, no hay cumplimiento del tiempo de reparto de mercancías a las tiendas relacionadas, esto genera pérdidas de ventas ,generando menor liquidez. Al no tener la empresa MOF, tampoco contando con líneas de información y comunicación formalmente establecidas, todo es de manera verbal, y al suceder un incidente no existe forma de detectar en qué punto falló la operación, y genera una inadecuada gestión financiera la cual no crece por falta de liquidez y rentabilidad en sus operaciones. Todos estos riesgos y deficiencias mencionadas ocasionadas por falta de un control interno óptimo en la empresa FIRA S.A.C.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema General**

**P.G** ¿De qué manera el control interno ayuda a la gestión financiera a mejorar sus procesos dentro de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

**PE1** ¿Cómo la evaluación de riesgos ayuda la gestión financiera a disminuir sus riesgos dentro de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017?

**PE2** ¿Cómo la información y comunicación entre las áreas ayuda a que la gestión financiera mejore sus procesos dentro de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017?

**PE3** ¿De qué manera las actividades de control que se implementen ayudan a disminuir los riesgos en la gestión financiera de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017?

## **1.3. OBJETIVOS DEL PROBLEMA**

### **1.3.1. Objetivo General**

**O.G** Describir si el control interno es una herramienta que ayuda a la gestión financiera a mejorar sus procesos dentro de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

**OE1** Describir si la evaluación de riesgos ayuda la gestión financiera a disminuir sus riesgos dentro de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017.

**OE2** Describir si la información y comunicación entre las áreas ayuda a que la

gestión financiera mejore sus procesos dentro de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año

**OE3** Describir si las actividades de control que se implementan ayudan a disminuir los riesgos en la gestión financiera de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017.

## **1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

### **1.4.1. Justificación**

La elaboración de la presente investigación tiene relevancia en la medida que presenta información de estricto rigor académico, la cual será útil para la comunidad en general, en cuanto a la empresa, le resultará sumamente útil en la medida que gracias a los resultados podrán aplicar estrategias de mejora y superar la situación actual, así mismo, le es útil a las empresas que se encuentran dentro del mismo rubro, mientras que también resulta útil para la comunidad que pretenda realizar estudios con un propósito cercano al que aquí se presenta.

### **1.4.2. Importancia**

La investigación tiene como importancia en que el estudio realizado servirá como base a las diversas empresas que se encuentren en el mismo sector de la empresa en análisis, en las cuales despertará el interés y la valoración de implementar y desarrollar adecuados sistemas de control interno, los mismos que devendrán en el logro del éxito empresarial y su permanencia dentro de la economía, así mismo, será útil para la comunidad universitaria como un material de consulta para incrementar el conocimiento y direccionar futuras investigaciones en la materia.

## **1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES**

### **1.5.1. Alcances**

La presente tesis complementará y será una base y guía para los futuros trabajos de estudio que se realizarán, que aborden el tema de control interno, además se constituye en un material útil para ser usado por aquellas personas que tengan interés en asuntos correspondientes al control interno, pudiendo ampliar su conocimiento a fin de asegurar que se minimicen los posibles riesgos a suscitarse.

Además, el presente estudio tiene alcances significativos para la empresa FIRA S.A.C., en la medida que el estudio le permitió determinar la influencia que está teniendo el control interno sobre la gestión financiera, así como, conocer el nivel de este y poder abstraer las recomendaciones y pautas para establecer eficientes procesos de control interno.

### **1.5.2. Limitaciones**

En el transcurso y desarrollo de la investigación, y es casual casi en la mayoría de los trabajos que se realizaron, se presentaron ciertas limitaciones, una de ellas la que mayor impacto generó es el acceso a la información que necesitábamos por parte de la empresa.

La principal limitación que se enfrentó en el desarrollo del presente trabajo fue el acceso a la información de la empresa, como las solicitudes de compra, reportes de inventario (manuales), solo se pudo obtener los estados financieros.

Otra de las dificultades estuvo determinada por la discordancia en cuanto a los horarios de algunos trabajadores, como son los jefes de finanzas lo cual dificultó la aplicación de los instrumentos.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

## **2.1. ANTECEDENTES**

### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

Velásquez (2015) en su Tesis de pregrado, titulada “Control interno y gestión financiera en la empresa ZAMAVIS CIA LTDA, en la ciudad de Santo Domingo”, cuyo objetivo fue determinar “los problemas que existen en la empresa, los cuales se derivan por la falta de comunicación, delegación de responsabilidades, insuficiente utilización de los indicadores financieros y el no contar con un definido direccionamiento estratégico”. Llega a la siguiente conclusión: Las empresas requieren contar con información contable financiera oportuna, veraz y confiable para cuyo efecto es importante generar pasos para mejorar la gestión.

Salazar y Villamarín (2011) en su tesis titulada el “Diseño de un Sistema de control interno para la empresa Sanbel Cia.Ltda. ubicada en Latacunga Ecuador período económico 2011” cuyo objetivo fue mejorar la gestión de los recursos que tiene la organización haciéndola más eficiente, para ello diseñará un sistema de control interno como herramienta de gestión financiera y gerencial ,lo cual influirá favorablemente en los procesos ,conociendo las deficiencias y debilidades ,elaborando un manual de funciones y procedimientos lo cual permitirá a la gerencia financiera evaluar al control interno ,tanto como los puntos y áreas críticas de la empresa que pueden estar generando que la empresa no obtenga los resultados que se esperaban en el período.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Prisce (2012), en su Tesis de pregrado, titulada “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana, para el periodo económico 2012” esta investigación tiene como propósito establecer que un adecuado control interno optimizará la gestión financiera en las empresas, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una correcta supervisión del control interno. Llegando a la conclusión que los

procesos de supervisión y control en todas las áreas asegurará que la empresa no obtenga pérdidas, asegurando una gestión financiera exitosa.

Salvador y Iturrizaga (2015) en su Tesis de pregrado, titulada: “La implementación del control interno y su influencia en la gestión contable, administrativa y financiera en la empresa Hung & Yong S.A.C” Universidad Autónoma del Perú, tiene como objetivo proponer la implementación de un sistema de control interno en el marco de las normas de control, y los procedimientos actuales de gestión y control; de tal modo que se obtenga información oportuna y razonable para una adecuada gestión contable, administrativa y financiera. Llegando a la conclusión que, implementando un adecuado control interno en la empresa, y dando a conocer a todas las áreas las funciones e importancia que tienen y que a su vez contribuyen a una gestión financiera y administrativa exitosa, la cual garantiza la permanencia en el mercado y su crecimiento empresarial.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

En este apartado se detallan las teorías de diversos autores en diferentes líneas de tiempo que sirvieron de base para el desarrollo de la presente investigación, para la construcción de las bases teóricas se tomaron en cuenta las teorías que fueron actualizadas en los últimos años, guardando siempre una consideración por aquellos autores que contribuyeron con su investigación y conocimientos en líneas de tiempos, más distantes a la que nos encontramos ahora; dentro de las bases teóricas se encuentran información referente al desarrollo de las variables de estudio por ello se incluye definiciones, objetivos, clasificaciones, importancias, dimensiones, etc., que permitirá llevar a cabo la tesis que tiene como título “Control interno en la gestión financiera de la empresa comercial FIRA S.A.C., cercado de Lima, año 2017”, generando una base teórica rica en contenido de calidad.

### **2.2.1. Control interno**

De acuerdo a algunas teorías leídas se puede entender que la interacción que existe entre el proceso interno de una empresa con su ambiente externo se realizará mediante un enfoque sistemático del proceso administrativo, que está

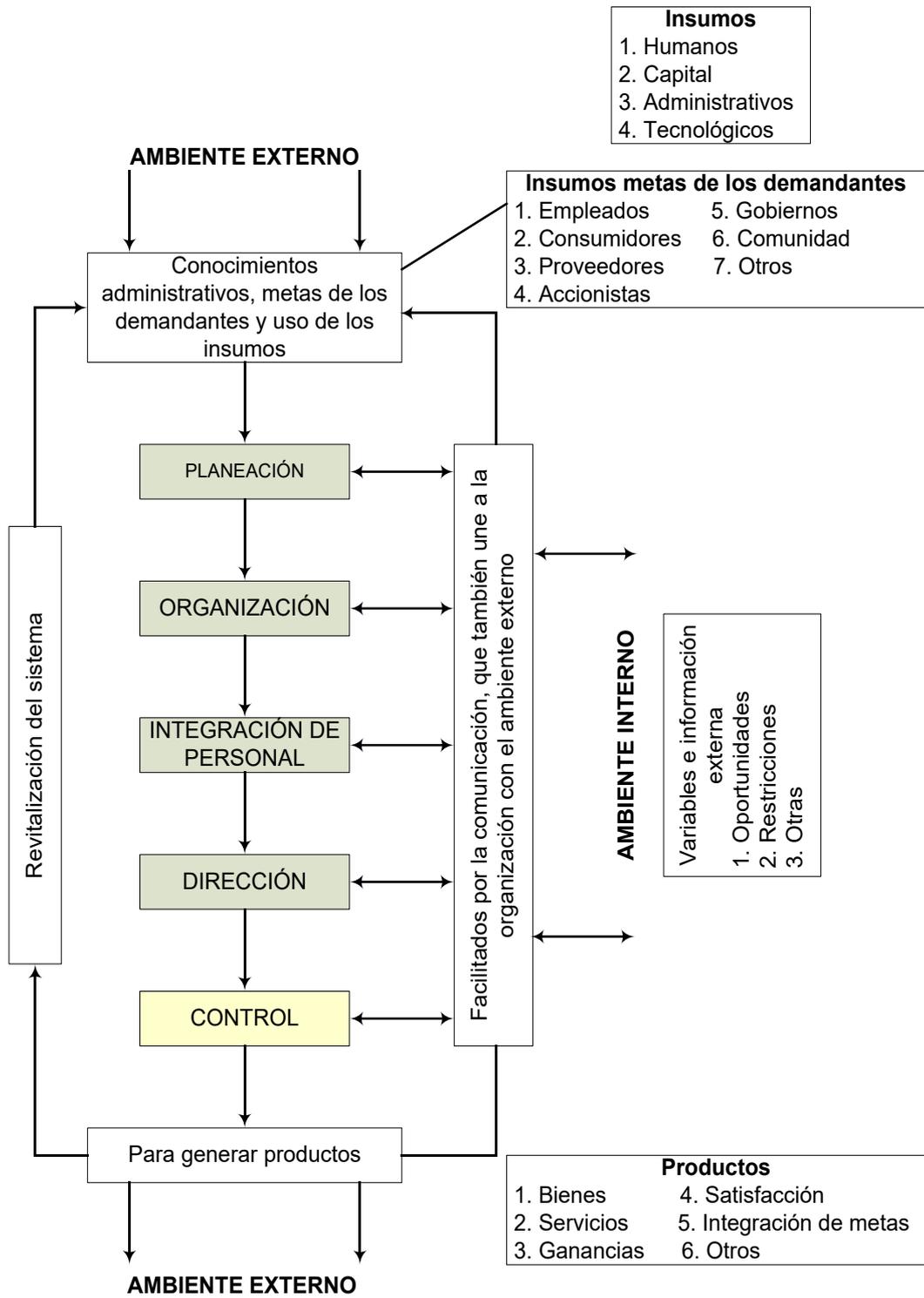
conformada por acciones orientadas a planear, organizar, desarrollar la integración del personal, dirigir y llevar a cabo el control.

De acuerdo con Koontz, Weihrich & Cannice (2014), la función administrativa del control está orientada al conocimiento del nivel del desempeño de la organización, esto va a permitir a los responsables de la gestión tomar las medidas correctivas en los puntos débiles para que todas las actividades y esfuerzo que realicen el personal esté orientada en lograr los objetivos empresariales trazados. Otro autor complementa esta teoría del anterior mencionado es, Robbins & Coulter (2014) que señalaban al control como un proceso cuya función se centra en la supervisión de las actividades a fin de corroborar que éstas se estén desempeñando acorde a los planes organizacionales, y a la vez, aplicar las correcciones que sean pertinentes para alinearlas a los objetivos.

En ese sentido Estupiñán (2015) manifiesta que

El control interno está basado en los planes de la organización, los procedimientos que se emplean y los registros que guardan relación con la determinación y autorización de las operaciones, no obstante, el control no se limita solo a ello, así mismo la autorización constituye una de las funciones administrativas que se relaciona de manera directa con tan comprometido se encuentra el personal para lograr alcanzar los objetivos organizacionales, y que además, es el origen que permitirá determinar el control contable de todas las operaciones que se realizan.(p.236)

De acuerdo a lo estipulado por Estupiñán, no basta tan solo la administración de nuevos procedimientos o mejoramiento de los mismos si es que el personal responsable de cada área no logra alcanzar los objetivos de la empresa, estos deben comprometerse al cambio, a la capacitación para estar mejor preparados en los nuevos retos empresariales. Esto no es aplicable solo para los colaboradores de la empresa, sino también a quienes tienen la función de ejercer el don de dirección.



**Figura 1: Enfoque sistémico de las funciones**

Fuente: Koontz, Weihrich y Cannice (2014) p. 28

En la figura 1 podemos decir que el sistema de control interno nos proporciona un conjunto de elementos que deben integrarse dentro de una organización,

apreciamos que una depende de la otra y cada una de manera individual no genera un todo, se mezclan no solo las condiciones establecidas en la parte interna, sino que también depende de la parte externa. Es un todo y persigue un fin, a través del flujo de materiales, energía e información se mantiene la estabilidad y el equilibrio empresarial.

Es así que, se puede determinar que el control está referido al conjunto de actividades con las cuales se pueda corroborar que el desempeño actual se alinea con el esperado, eso significa que la dirección tiene por objetivo asegurar que los fines empresariales están lográndose, por tanto, dentro de sus acciones está el control de los recursos humanos, los inventarios y los flujos de comunicación (Koontz, Weihrich & Cannice, 2014).

Mantilla (2018) hace mención al control interno:

Este comprende en planes de organización incluidas en ellas las pautas, las técnicas y las estrategias empleadas con la finalidad de ser útiles para resguardar el nivel de conservación de los bienes, así como también corroborar la validez y la fiabilidad que representan toda la información contable y desarrollar la capacidad de cumplimiento de las funciones, fomentando que todo se realice acorde a las políticas administrativas. En base a lo señalado por el autor, el velar por la integridad de los bienes empresariales resulta ser una de las funciones desempeñadas por el proceso de control interno, es así que se determina que existe relación entre los activos de la compañía y el crecimiento financiero.(p.92)

En línea con lo señalado anteriormente, Santillana (2015), menciona que el control interno “es realización de planes que contengan estrategias que estén destinadas a brindar seguridad a los activos de una empresa” así también garantice que la información contable sea registrada de forma adecuada porque será el reflejo de todas las operaciones que se viene realizando, sobre todo el control interno permitirá conocer si el desempeño empresarial sea el más adecuado para conseguir los objetivos que se habían planteado.

Así mismo, en cuanto al ingreso de los materiales a los almacenes y la forma en como estos son usados para la obra, nos damos cuenta que la empresa no dispone de métodos y procedimientos que permitan llevar un control de cómo se están usando los activos de la empresa y velar por la protección de todos ellos, por eso Estupiñán (2015) recomienda la aplicación del Kardex para

registrar adecuadamente las existencias en los almacenes y el empleo adecuado que se le dará a cada uno de ellos.

Para llevar un buen control la empresa debe implementar procedimientos que aseguren que las existencias estén debidamente protegidas, con la implementación de un software que permita ingresar información de entrada y salida de las mercancías, precisando detalles como fecha de ingreso de materiales, comprobante relacionados a la compra, saldos, stock, órdenes de despacho, guías de remisión, factura relacionada a la venta. Además, señala que el no contar con métodos y procedimientos adecuados para controlar las existencias, se ocasionan pérdidas en las mercaderías, o, por lo contrario, excesos en el stock, lo cual ocasiona a la empresa costos superiores (Mantilla, 2018).

De manera más específica Meléndez (2016), puntualiza:

Realizar cambios en el control interno de la empresa puede generar impacto positivo y efectivo en los trabajadores que laboran realizando controles, se debe supervisar y controlar de manera periódica pero permanente, haciendo de conocimiento para todos los cambios que se van realizando. (p.137)

El control interno es un proceso que tiene como finalidad brindar medios para conseguir un fin, sin embargo, las empresas no proporcionan personal capacitado para este procedimiento, dejando de lado la importancia que tiene el control de manera práctica y no documentaria (Blanco, 2013)

Al no contar con un conjunto de procedimientos para proporcionar información fiable, la información del stock disponible para la venta no es oportuna; se detecta esto cuando ingresan órdenes de pedidos que no pueden ser abastecidas en su totalidad, por falta de información al cliente de la disponibilidad de los artículos, lo que causa insatisfacción y en algunos casos se adquieren artículos a último momento con el propósito de darle cumplimiento a los pedidos, ocasionando costos de adquisición adicionales: los precios por volúmenes de compra, y otros gastos incurridos en transporte (Silvera, 2017).

Como conclusión de todas las teorías mencionadas se dice que el control interno implica la realización de un plan que contengan los procesos y procedimientos que permitan velar por el estado y conservación de todos los activos que la empresa dispone, del mismo modo el control interno va a involucrar a las actividades y funciones que el trabajador realice teniendo en cuenta las políticas y manuales formuladas en la empresa. Otro aspecto a tener en cuenta es que el control interno está ligado a la información financiera, porque mediante ella el gerente o los directivos podrán tomar las decisiones correctas que repercutirá en cada uno de los niveles jerárquicos de la organización para tener como meta trazada el cumplir los objetivos que permitan obtener los resultados acordes a lo planeado.

### **Objetivos del control interno**

A continuación, los principales objetivos:

1. Procurar ser eficientes como también la economía en las actividades y operaciones.
2. Obtener información financiera, oportuna, válida y confiable, presentada con oportunidad.
3. Proteger y conservar los recursos disponibles; algunos de los recursos que contará una empresa son los económicos, tecnológicos, materiales, ante cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido.
4. Promover el cumplimiento de las funciones para el logro de la misión y los objetivos organizacionales.
5. Velar que las acciones de las personas que integran la entidad esté acorde a las normas y reglamentos que se rigen.
6. Ampliar el conocimiento de los responsables de la gestión sobre el tema de control interno. (Chiavenato, 2014, p. 92)

De acuerdo con esta definición, se tiene entendido que la finalidad del control interno recae en la existencia de la empresa especialmente en mantener su posicionamiento y competitividad en el mercado en el cual se encuentra desarrollándose, para ello el personal debe estar comprometido con sus funciones y realizar un adecuado uso de los recursos para poder

conseguir los resultados esperados; así como también se toman en cuenta la importancia que juegan la información financiera y otros documentos de gestión que permitan llevar a cabo una adecuada toma de decisiones, tal como lo sostiene que dentro del proceso administrativo se tiene entendido que con la planeación nace la necesidad de la existencia de un control; es por eso que el control es uno de los pilares que mantendrá a la organización a flote, porque mediante ello se verifica si se están cumpliendo con las tareas, instrucciones, etapas y las políticas establecidas por la entidad; además que permite conocer las debilidades y errores que se cometieron para que puedan ser ratificados .

Munguía (2015) menciona que los planes, la forma de organizar, la creación de políticas y los métodos que se aplican todo ello vienen a formar parte del control interno; y que son de suma importancia para velar con el cumplimiento de los objetivos y resultados positivos.

Como resumen se entiende que el control interno va a facilitar los procesos y procedimientos que la empresa definió cuando realizó la planeación, así como que permitirá que los trabajadores no caigan en la rutina en la realización de sus respectivas actividades, sino que el esfuerzo que ellos realizan estén vinculadas a la consecución de la realización de los objetivos organizacionales; además que mediante el control conoceremos el estado en el que se encuentran los activos de la empresa y velar por su adecuado uso con el fin de que vaya generando mayor rentabilidad y que el cuidado de ello se convierta en la responsabilidad de todos. Se cabe recalcar que el control interno mostrará las deficiencias de todo un proceso, así como también ciertos puntos críticos que requieran una rápida atención, así como también puede que no se encuentre indicios de deficiencia en los procesos, pero puede darse la oportunidad de ir perfeccionándolo todo con la mira de obtener excelentes resultados, un adecuado control interno va a repercutir en la situación financiera de la empresa que permitirá a los responsables de la gestión tomar decisiones acertadas para que la empresa siga manteniéndose su competitividad y participación en su respectivo sector del mercado.

## **Componentes del control interno**

De acuerdo con las Normas de Control Interno (2017), muestra los componentes que se implementarán y el contenido de las normas básicas que forman parte del proceso.

Evaluación de Riesgos N° 004-2017:

La evaluación de riesgos contiene y engloba primero identificando y analizando los riesgos a los que se expone la empresa, solo así se puede prever, y lograr los objetivos, teniendo precaución e identificados los riesgos se puede enfrentar riesgos. En el orden de Planeación, tener identificados los riesgos, calificarlos y analizar cuál será el manejo o respuesta al mismo, es importante también el monitoreo constante (CGR, 2017).

De acuerdo a la NCI CGR, 2017, precisa que para evaluar el riesgo es importante realizar un adecuado proceso para su identificación, siendo el caso que la empresa no evalúa los riesgos al no obtener cotizaciones antes de realizar la compra, al control de acceso del personal idóneo y autorizado, custodio de las mercaderías compradas velando por un adecuado estado de estas, la empresa despacha los productos sin guardar concordancia con lo que se encuentra detallada en la orden de compra de acuerdo a los requerimientos de los clientes.

Se debe contar con las órdenes de compras visadas con la aprobación de los responsables, asegurándose que los precios cotizados estén de acuerdo con lo ofertado en el mercado; Asimismo, debe brindar un adecuado ambiente para el custodio de las mercaderías, el riesgo de sufrir daños o pérdidas fortuitas, representaría una pérdida irrecuperable para la empresa.

El control interno permite apaciguar los contra tiempos que se presentaran durante el desarrollo de las actividades en las organizaciones; porque mediante el estudio que se realizan de los riesgos que tendrán un mayor impacto y ver en qué porcentaje el control interno logra neutralizar se puede tener en cuenta el grado de vulnerabilidad a la cual está expuesta la empresa; pero para llevar a cabo un estudio de todos los riesgos que está enfrentando la empresa, se tiene que tener conocimiento práctico de la organización y de aquellos que la conforman de tal manera que se puedan identificar y definir los puntos en el que se muestran falencias. Además, hay que tener en cuenta que los riesgos que se van a identificar pueden ser de origen interno o externo; además se dice que una entidad está en la necesidad de buscar y definir cuáles son los factores que le llevarán al éxito y determinar las modalidades para medir su rendimiento (Meléndez, 2016. p.31).

Mantilla (2018) nos da a conocer los componentes que son de vital importancia para realizar un adecuado control interno en la empresa:

**A. Ambiente de Control:**

- Estructura de movimientos y actividades propias del negocio.
- Asignación de autoridades y responsabilidades.
- Organización y desarrollo del personal.
- El personal así será consciente de lo importante que es el control de las actividades y de los logros de objetivos en la empresa.

**B. Evaluación de riesgos.**

- La estimación e identificación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación y probabilidad que ocurran.
- Establecer acciones y controles necesarios.
- Evaluación constante.

De acuerdo con Estupiñán (2015), en su concepto de Identificación de riesgos, menciona que una manera estratégica que nos permita conocer cuáles son esos riesgos que representan una amenaza para los resultados finales es identificar los riesgos que van a impedir que se cumplan con los objetivos de la organización; es por ello que el resultado final sería reducir de gran manera esos riesgos que traerían graves problemas en el resultado final de las operaciones de la organización.

- Asimismo, Cohaila y León (2012) en su concepto de valoración del riesgo menciona que la manera adecuada para actuar frente a un riesgo ya detectado, es conocer su nivel de influencia y la probabilidad de que el riesgo pueda darse. El principal propósito de la evaluación de los riesgos radica en brindar la información de una manera oportuna a la gerencia acerca de las áreas donde mayor influencia tendrá el riesgo para tomar las acciones pertinentes y de esta forma se ayuda a minimizar el riesgo. En una empresa en el momento de realizar la evaluación dará como resultados varios riesgos y todos ellos deben ser categorizados con los niveles de alto,

medio y bajo, todo eso permitirá a los responsables de llevar los mandos de una organización actuar de acuerdo a la gravedad que representaran los riesgos

- De acuerdo a Cohaila y León (2012) considera que la tolerancia al riesgo está relacionado a la preparación que tiene una entidad para hacerse frente al número de riesgos que podría enfrentarse; recordemos que para tomar una decisión adecuada de cómo se va a actuar frente a los riesgos identificados debe de realizarse de forma conjunta, esto nos da a comprender que deben de participar todas las personas que se encuentran a cargo de un área en específica con el fin de recoger la opinión de todos y establecer las actividades a desarrollar para enfrentar todos esos riesgos
- Asimismo, en su concepto de desarrollo de respuestas, el autor menciona la existencia de un mapa de riesgos y en base a ello permitirá a los responsables de la gestión a armar posibles respuestas a los riesgos identificados, esto nos da a entender que el riesgo puede ser transferido, tolerado o eliminado; de tal modo se necesita una buena administración e implantar un sistema efectivo de control interno que cumpla con el objetivo de minimizar el grado de influencia y que su consecuencia sea a un nivel aceptable para la empresa. (Cohaila y León, 2012)
- El mercado presenta una serie de riesgos, a éstos se pueden asociar al riesgo de obsolescencia, plazos de entregas, dificultad para adquirir nuevas mercancías, implementación de nuevas tecnologías, todas ellas relacionadas con la exigencia del mercado.

C. Claros (2012) menciona la importancia de la evaluación de los riesgos, porque esto permitirá conocer hasta donde puede abarcar los eventos que van a impactar de gran manera en el logro de los objetivos, es entonces que el gerente tiene la responsabilidad de realizar una evaluación de estos acontecimientos de acuerdo a dos perspectivas e impacto mediante la integración de un conjunto de técnicas cuantitativas y cualitativas; dichos impactos pueden darse de una manera positiva o negativa y que deberán de ser evaluados de forma individual de acuerdo a la puntuación que recibieron, es importante de recordar que los riesgos a evaluar pueden ser inherentes o

#### **D. Actividades de Control**

- Aprobaciones y autorizaciones.
- Segregación de funciones.
- Análisis de registros de información.
- Revisiones de actividades y desempeño.
- Seguridades físicas.

De acuerdo con Cohaila y León (2012), dentro del concepto de actividades de control menciona que: se encuentra constituida por todas las actividades específicas que se establecieron como una garantía que permitirá el cumplimiento de los objetivos, que están orientados principalmente a la prevención y neutralizar los riesgos.

A continuación, mencionamos los elementos que conforman las actividades de control:

- Modo de tramitar la autorización y aprobación.
- Designación de funciones (autorización, procesamiento, archivo, revisión).
- Accesos y dominio de los recursos y archivos.
- Comprobación
- Concertaciones
- Observar y analizar el desempeño operativo que está ocurriendo.
- Verificar todas las operaciones, procesos y actividades que se vienen ejecutando.
- Supervisión minuciosa sobre las siguientes acciones: asignaciones, revisiones, aprobaciones, direcciones y capacitaciones)

Asimismo, la empresa deberá monitorear y velar por el cumplimiento de éstas. Recordemos que no basta con solo formular el planeamiento, sino también realizar una adecuada ejecución de ella, es por eso que el personal o personales encargados de la implementación deben tener las capacidades y habilidades idóneas. La situación actual de la compañía es que no cuenta con un ambiente

de control aceptable, situación que expone a la compañía a continuar con sus operaciones sin observar el riesgo a que se expone.

### **E. Información y Comunicación**

- Información adecuada y oportuna.
- Identificar, recopilar y comunicar.

De acuerdo a la Norma de Control 04 (CGR, NCI, 2017)., define a la Información y comunicación como los métodos, medios y acciones para asegurar el flujo de información: de esto, podemos mencionar, que la empresa FIRA no cuenta con sistema de información capaz de alcanzar a todos los niveles de la empresa, esto se puede reflejar en la falta de herramientas tecnológicas tales como adquisiciones de equipos y programas informáticos que ayuden al flujo de la información real de los inventarios de forma diaria.

### **F. Supervisión y Monitoreo.**

- Comparar lo ejecutado con lo programado.
- Establecer si hay desviaciones y adoptar las medidas correctivas que mantengan la acción dentro de los límites establecidos.
- Tomar acciones correctivas para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

De acuerdo con Berbie (2017) menciona

El conjunto de políticas planteadas de iguales maneras todos los procedimientos que se vienen ejecutando van a permitir que se cumplan las instrucciones emanadas por la Dirección, porque mediante todo ello se asegurará el adecuado cumplimiento de las medidas necesarias que nos permitan afrontar todos los riesgos encontrados.(p.271)

Se entiende de acuerdo a lo mencionado por el autor que uno de esos objetivos está ligado a la investigación que se realizará, y es que la empresa dentro de sus operaciones que realiza a diario lo logre de una manera eficiente y a un bajo costo. Decimos entonces que la forma de trabajo que se viene dando en el área de logística de la empresa FIRA, no se encuentran políticas ni procedimientos que estén guardando una relación con las actividades de control, esto debido a

que existe deficiencias en los procedimientos que se vienen realizando, como por ejemplo se pudo observar y recoger información mediante algunas conversaciones que se entablaron con el personal encargado que no se da un control para el proceso de adquisición de los insumos que servirán para elaborar los productos finales, lo que tendría efecto en la determinación de los costos de producción que terminará incidiendo en el precio del producto; y para los resultados de la empresa se podría decir que va a influir de gran manera en la utilidad o pérdida. Ante lo mencionado se cree que es de suma importancia que la empresa implemente un plan estratégico, que permitan reformular las políticas y los procedimientos que se dan para las operaciones de la empresa, de tal modo que se realicen bien las actividades de control.

De acuerdo con Berbie (2017), define a las actividades de control:

El conjunto de políticas y procedimientos que permiten llevar a cabo las instrucciones de la Dirección, y de esta forma enfrentar a los riesgos expuestos. Asimismo, relaciona a las actividades de control como un objetivo clave de las empresas para ser más eficientes a un costo más reducido.(p.273)

Siendo que FIRA, no cuentan con políticas y procedimientos relacionadas con las actividades de control, se puede observar que la empresa no controla el proceso de adquisición de materias primas para la elaboración de los productos, no se determina el costo de producción lo que incide en el precio del producto, como consecuencia, no se puede confiar en los resultados obtenidos de forma fiable.

Por eso es importante que la empresa implemente su plan estratégico considerando políticas y procedimientos para las operaciones de la empresa, de esta manera se realizará eficientemente las actividades de control.

La información importante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma, un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

De acuerdo con el autor Cohaila y León (2012), define al sistema de información y comunicación al conjunto de acciones imprescindible para orientar la fluidez de la información a todo el personal de la empresa con el fin de lograr los objetivos.

Sobre lo expuesto, se debe tomar en cuenta, que para obtener un adecuado sistema de control se analizará el objeto, la naturaleza de la entidad, y el desarrollo de cada uno de los componentes descritos, tendrá una influencia positiva en el ambiente de control interno, siendo así la necesidad de adaptar a cada una de ellas en las necesidades propias de la empresa FIRA SAC, uno de los objetivos del control interno para la empresa es la obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control, dicha información no sería posible sin un adecuado manual de procedimientos, y entrenamiento continuo del personal.

Según Apaza (2014), define al sistema de comunicación como procedimientos y registros diseñados y establecidos para:

- Iniciar, registrar procesar e informar sobre transacciones de la entidad (así como eventos y condiciones) y para mantener la responsabilidad por los activos, pasivos y capital relacionados.
- Resolver el procesamiento incorrecto de transacciones, por ejemplo, archivos y procedimientos transitorios automatizados que se siguen para depurar partidas transitorias oportunamente.
- Procesar y explicar cuándo se sobrepasa el sistema o se evaden los controles.
- Traspasar información de los sistemas de procedimientos del libro mayor.
- Capturar información relevante a la información a la información financiera por eventos y condiciones distintos a las transacciones, como la depreciación y amortización de activos y cambios en la recuperabilidad de cuentas por cobrar.
- Asegurar que se cumple, registre, procese, resuma e informe de manera adecuada en los Estados Financieros, la información que el marco de referencia de información Financiera aplicable requiere se revele.

De lo expuesto, la información y comunicación es necesaria para que la empresa FIRA SAC lleve a cabo las responsabilidades de control interno que sustentan el logro de los objetivos.

La gestión de la empresa y el desarrollo hacia los objetivos establecidos, implican que la información es necesaria en todos los niveles. A esto se explica, el informar, procesar, explicar y asegurar la información financiera a revelar no necesariamente se utiliza para fines de Estados Financieros, sino también en la gestión y toma de decisiones de FIRA SAC.

### **2.2.2. Gestión Financiera**

De acuerdo Flores (2015), define a la gestión financiera como técnicas en conjunto con lineamientos, que deben establecerse para asegurar la rentabilidad y crecimiento de la empresa, metas y objetivos trazados.

En acuerdo con Flores (2015), el logro de los objetivos se basa en utilizar los recursos con los que la empresa cuenta de forma eficaz, eficiente y en el tiempo establecido, para asegurar la rentabilidad de las operaciones. La existencia de un óptimo control interno permitirá obtener los objetivos financieros anhelados por la empresa.

Además, Morales (2014) menciona que la empresa, en su quehacer misional, debe comprar, comercializar, vender. Actividades en las cuales requiere la aplicación de una función financiera o sistema como medio necesario para su desarrollo. El adecuado conocimiento y desarrollo de la función financiera se constituye en un elemento decisivo.

#### **Importancia de la Gestión Financiera**

Lo importante en la gestión financiera es controlar todos los movimientos y operaciones realizadas en la empresa, haciendo énfasis en las áreas de mayor riesgo, obtener información financiera confiable es vital para tomar decisiones y medidas preventivas y correctivas, teniendo eficiencia y control dentro de las operaciones que se realizan se asegura el éxito en la empresa, ya que esta sería más rentable (Flores, 2015).

La gestión financiera de la empresa es de gran importancia si se tiene en cuenta que todos los aspectos de su actividad se ven reflejados en sus resultados y en su estructura financiera, teniendo que ver en su desempeño. La mayor responsabilidad de la gerencia consiste en la toma de decisiones, que faciliten a sus organizaciones operar rentablemente. La calidad de dichas decisiones hace la diferencia entre el logro de una posición de liderazgo y aquellas que se estancan o declinan (Robles, 2014).

### **Objetivos de la Gestión Financiera**

La visión y propósito fundamental de la gestión financiera es la rentabilidad de la misma, de esta manera las acciones crecen. Contando con información financiera confiable se pueden tomar decisiones acertadas y que serán de provecho para la compañía y sus accionistas (Córdoba, 2016).

### **Riesgos en la Gestión Financiera**

Los riesgos deben considerarse y tomar en cuenta en toda transacción de negocio (Flores, 2015). Por otro lado, Córdoba (2016) mencionó que la gestión del capital de trabajo está relacionada positiva o negativamente con el grado de liquidez, el rendimiento operativo de la empresa y el riesgo asociado.

#### **El riesgo comercial**

Aquel riesgo que impone el mismo giro del negocio, aquellos que están involucrados como: fraudes, inconvenientes con el transporte, y el impago luego de haber entregado la mercadería (Flores, 2015).

#### **El riesgo financiero**

Es aquel riesgo de probabilidad en que algo ocurra y esto afecte de manera negativa en las finanzas, como es el de liquidez, en resumen, es referirse a la incertidumbre en una inversión. La empresa que cuenta con una dirección y supervisión adecuada mantendrá un balance de los riesgos comerciales y financieros (Effio, 2008).

## **Planificación Financiera**

Es realizar un plan financiero el cual esté organizado, detallado que permita alcanzar las metas y objetivos financieros de la empresa, los objetivos deben ser determinados previos a ello, como el tiempo estimado, los costos y recursos que sean necesarios para que se haga posible toda operación (Flores, 2015).

En el transcurso, se deberá revisar y analizar las operaciones que podrían tener mejores resultados, podrían necesitarse inversiones para iniciar en repotenciar nuestros activos mejorarán de esta forma, debe estimarse lo que pueda costar, el pasivo que nos generará, y lo provechoso, como rentable que será para la entidad en un determinado tiempo (Flores, 2015). En resumen, la planeación en finanzas sirve para proyectarse y ver a futuro como también prever incidentes.

### **2.2.3. Análisis Financiero**

La aplicación de ratios servirá para conocer qué tan rentable y que liquidez tiene la empresa, el nivel de endeudamiento, lo que puede ayudarnos para reforzar nuestras áreas y movimientos críticos (Effio,2018).

#### **Ratios financieros**

- a. Ratio de liquidez: Mide la posibilidad de hacer frente a las deudas que se tienen a corto plazo, con la caja disponible de la empresa.
- Liquidez Corriente:  $\text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$ , para poder conocer si la empresa puede hacer frente a sus deudas de menor plazo.
- Prueba ácida o Liquidez severa

Es el cálculo más específico para analizar liquidez porque descarta a las existencias y a los gastos por adelantado en razón que son desembolsos ya realizados (Flores, 2015).

**Tabla 1. *Formula de Prueba Ácida o Liquidez Severa***

$$\frac{\text{Act.Cte - Exist - Gast.Pag. Antic}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

En la tabla 1, tenemos la fórmula de la prueba ácida llamada también liquidez severa. Adaptado de “Análisis financiero aplicado”, por Effio (2018).

### **Liquidez absoluta**

Considerando sólo el efectivo y su equivalente, los valores negociables, nos arrojará el plazo durante el cual la empresa podrá realizar operaciones con sus activos disponibles sin recurrir a sus flujos de ventas (Flores, 2015).

**Tabla 2. *Liquidez Absoluta***

$$\frac{\text{Disponible en EYQ}}{\text{Pas. Corriente}}$$

En la tabla 2, tenemos la fórmula de liquidez absoluta donde debemos basarnos en el disponible de caja y bancos y el total del pasivo corriente. Adaptado de “Análisis financiero aplicado”, por Effio (2018).

### **Ratios de Rentabilidad:**

**Tabla 3. *Ratios de Rentabilidad***

$$\text{Utilidad Bruta / Ventas Netas x 100 = Rentabilidad UB\%}$$

$$\text{Utilidad Operativa / Ventas Netas x 100 = Rentabilidad Ut.Operacional\%}$$

En la tabla 3, tenemos los ratios de rentabilidad, tanto utilidad bruta como operacional, lo cual nos permitirá realizar el comparativo final de que tan rentable es la empresa. Adaptado de “Análisis financiero aplicado”, por Effio (2018).

## **2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS**

### **Control interno**

El control hace referencia a los planes en la organización, la supervisión o control que tengan los mismos en cuanto a sus procesos y operaciones con el objetivo de ser eficientes evitando riesgos para la compañía y sus finanzas.

### **Control interno en contabilidad**

El control en contabilidad abarca la salvaguarda de los activos y el control de estos, para asegurar que se registren de forma correcta y sobre todo real, contrastando con diversos documentos que puedan respaldar los informes financieros que puedan entregarse.

### **Inventario**

Reporte de control de ingresos y salidas de la mercancía, importante para la entrega y adquisición de mercancías.

### **Costo de venta**

Es todo costo en que se debe incurrir para hacer posible el comercio y operatividad de la empresa.

### **Logística**

Es aquella área de vital importancia que tiene bajo su tutela, la mercancía se encarga de adquirirlas como también de repartirlas.

### **Gestión**

Es la administración óptima de los recursos para lograr los objetivos trazados por la empresa.

### **Rentabilidad**

Es la utilidad que se obtiene de las ventas realizadas descontando los gastos que se incurren en que la venta se haga efectiva.

### **Ratios Financieros**

Instrumentos para analizar la situación actual de la empresa en base a la información financiera sirve para poder medir el nivel de liquidez, rentabilidad y endeudamiento de la empresa.

## **CAPÍTULO III: VARIABLES**

### 3.1. VARIABLES

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Gestión Financiera.

### 3.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 4. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>CONTROL INTERNO</b>	Estupiñán (2015), afirma que el Control interno “comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas en un negocio para salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar la adhesión a la política administrativa” (p. 39)	Evaluación de riesgos  Actividades de control  Información y comunicación	Verificación de los riesgos que se presentan dentro de los estados financieros. Análisis de los riesgos que provienen de otras áreas. Verificación de los procedimientos que el personal del área realiza para preservar las finanzas de la empresa. Las políticas de disminución de riesgos Analizar sus diferentes tipos de comunicación, tanto física como electrónica. Verificar si la información que se utiliza es la correcta.
<b>GESTION FINANCIERA</b>	“Se define a la gestión financiera a la aplicación de técnicas, métodos y procedimientos, con la finalidad de medir y mejorar la rentabilidad y proyectos de una empresa.” (Flores,2015, p.9),		Análisis de los estados financieros. Verificación de procesos con respecto al movimiento de caja. Análisis de las notas a los estados financieros

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 4, se muestra la operacionalización de las variables del Control Interno y Gestión Financiera, como también sus dimensiones e indicadores.

## **CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA**

## **4.1. ENFOQUE Y ALCANCE DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación se realiza teniendo en cuenta el enfoque cuantitativo, en el cual se recolecta la data para comprobar la hipótesis, habiendo realizado la aplicación y análisis estadístico para establecer patrones determinados, lo cual permitirá desarrollar el trabajo teniendo en cuenta dichas características. Cuantitativa porque el análisis se ha desarrollado a partir de los resultados medibles y cuantificables, tal como lo señala Hernández, Fernández, & Baptista (2014) “La investigación cuantitativa ofrece la posibilidad de generalizar los resultados más ampliamente, otorgando control sobre los mismos, así como un punto de vista que se basa en conteos y magnitudes” (p.15).

Esta investigación es de alcance descriptivo, porque describe la problemática de la empresa dentro de los procesos y distintos desarrollos de sus actividades, recolecta la información que luego se toma en consideración para medir las variables, tal y como lo mencionan los autores Hernández, Fernández, & Baptista (2014) “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, características y perfiles de grupos o personas, procesos, objetivos o cualquier otro fenómeno” (p.92).

## **4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **4.2.1. Población**

La población de la investigación estuvo conformada por un total de 21 colaboradores y del área financiera, los documentos de la empresa comercial FIRA SAC : Estados financieros ,Estados de resultado integral 2016 y 2017.

### **4.2.2. Muestra**

La muestra es probabilística por conveniencia, se aplicó el cuestionario a 20 trabajadores, conformados por trabajadores de la empresa y el personal encargado de la gestión financiera , todos participan en las operaciones de la empresa lo que contribuye en la gestión financiera , así mismo se analizó los estados financieros de la empresa FIRA SAC año 2016-2017.Se optó por el muestreo no probabilística por conveniencia según Otzen (2017) “Permite seleccionar casos accesibles que acepten ser incluidos ,esto fundamentado en

la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos al investigador” (p.230).

### 4.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

**Tabla 5. Técnicas de Recolección de Datos**

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Análisis Documental	Guía de Análisis Documental
Encuesta	Cuestionario

Fuente: Elaboración propia

Los datos se obtuvieron a través de la aplicación de la técnica de encuesta, y se cuenta como instrumento el cuestionario que se aplicó a los trabajadores, gerente de finanzas, validado también mediante juicio de expertos y el análisis documental que está conformado por la guía de análisis documental que está conformada por los estados financieros 2016-2017.

#### Confiabilidad del Instrumento

La confiabilidad del instrumento fue medida mediante el coeficiente de Kuder and Richardson, ya que se trabajó con ítems de escala dicotómica, lo que sirvió para validar la fiabilidad de las preguntas del cuestionario. El resultado fue un 0,769, de manera que al ser superior al 0,7, se interpreta como aceptable.

**Tabla 6. Estadísticas de Fiabilidad**

Kuder and Richardson	Número de preguntas
0,769	21

Fuente: Elaboración propia

### 4.4. PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO Y ANÁLISIS DE DATOS

Para proceder a la recaudación, recopilación, acopio y análisis de datos de la presente investigación, se aplicará el cuestionario, las cual es una herramienta que facilita este tipo de trabajos de investigación, esto porque se aplican preguntas cerradas para determinar el grado de conocimiento de las diversas conductas o la forma de llevar a cabo las tareas en cada proceso, así como su manejo.

Se elaboró un cuestionario general en donde se han tocado las variables Control Interno y Gestión de Riesgos, dando como resultado términos porcentuales que han

sido graficados en tablas estadísticas que muestran el nivel de control que la empresa tiene o no en cada proceso que realiza; además cada pregunta del cuestionario ha sido validada por juicio de experto.

Con el permiso del Gerente general de la empresa se pudo conversar inicialmente con él y luego con los demás trabajadores como los del almacén, responsables de venta, el asistente de logística, colaboradores del área de producción y un asistente de administración; todos ellos involucrados con los aspectos de control interno y del proceso de los riesgos que se pueden generar en la empresa.

Producto de la e ha elaborado de las conversaciones con los involucrados, se han podido elaborar flujo gramas de las diversas dimensiones obtenidas de cada variable, asimismo hemos estado en las instalaciones de la empresa observando los procesos que se realizan con la finalidad de conocer a mayor profundidad las operaciones que se efectúan día a día y así poder establecer finalmente nuestras conclusiones en este proceso de investigación.

## **CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 5.1. RESULTADOS

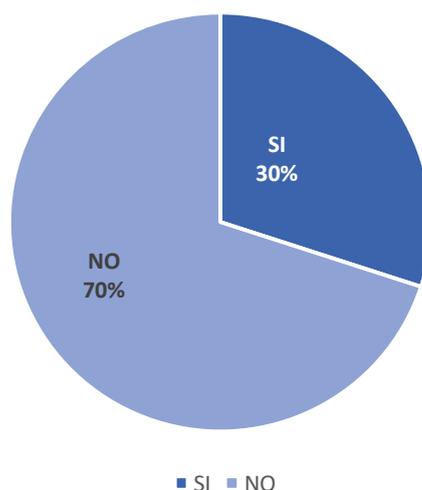
Para que se pueda interpretar y comprender adecuadamente esta investigación se elaboró una encuesta a los trabajadores de diversas áreas y al personal encargado del área de finanzas, gerente financiero, los cuales respondieron a cada una de las preguntas que se consideraron importantes para arrojar la situación actual de control dentro del área. Posterior a ello, se aplicaron las ratios comparando estados financieros de 2 periodos 2016 y 2017, así como también en base a la información se aplicaron los KPI's logísticos esenciales.

### Resultados de la encuesta

Se realizó el siguiente cuestionario con el propósito de dar respuestas a los objetivos específicos, el cuestionario se realizó a los trabajadores de la empresa FIRA SAC gerente de finanzas y trabajadores con el fin de ayudar y mejorar, se evaluó al control interno dentro de la empresa para ello también se dividieron las preguntas en base a los componentes del control interno fijados en los objetivos específicos : Evaluación de riesgos, información y comunicación y actividades de control.

### Evaluación de riesgos

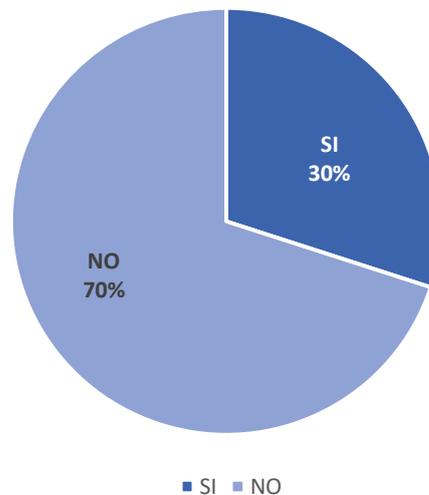
1. ¿Están construidas y segregadas las áreas de almacenaje de manera que se evite el acceso a personas no autorizadas?



**Figura 2: Acceso de Personal**  
**Fuente: Encuesta-elaboración propia**

**Interpretación :** El 70% de las personas que participaron en la encuesta respondieron que no están construidas y segregadas las áreas de almacenaje de manera que se evite el acceso a personas no autorizadas , lo cual genera un riesgo grande para la empresa ya que al tener acceso cualquier persona puede sustraer mercadería ,y esta misma no ser controlada, mientras que el 30% indica que SI están construidas y segregadas las áreas de almacenaje de manera que se evite el acceso a personas no autorizadas.

2. ¿Se cumple con los plazos de entrega de las mercaderías a los almacenes de las tiendas relacionadas?

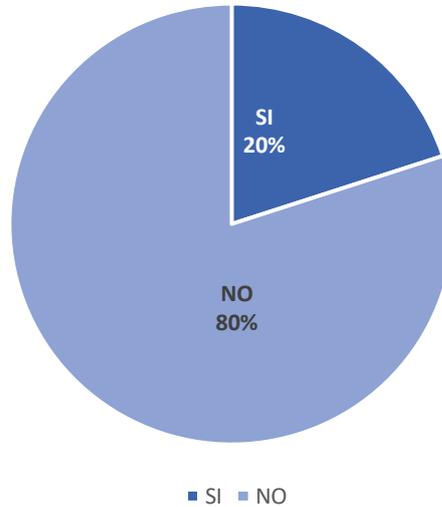


**Figura 3: Entrega de mercadería-abastecimiento**  
**Fuente: Encuesta-elaboración propia**

**Interpretación :** El 70% de las personas que participaron en la encuesta respondieron que se cumplen con los plazos de entrega de las mercaderías a los almacenes de las tiendas relacionadas, lo cual genera un riesgo para la empresa ya que al no contar con la mercadería indicada en el lugar indicado, hay pérdida de ventas por falta de stock en algunas de las tiendas , mientras que el 30% indica que SI ,se cumplen con los plazos de entrega de las mercaderías a los almacenes de las tiendas relacionadas.

## Actividades de control

3. ¿Están los inventarios bajo la custodia de los responsables perfectamente delegados?

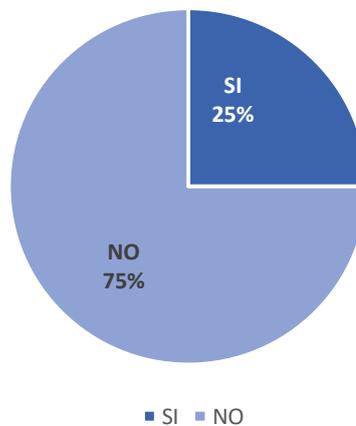


**Figura 4: Custodia de responsables**

**Fuente: Encuesta-elaboración propia**

**Interpretación:** El 80% de las personas que participaron en la encuesta respondieron que no hay una custodia de responsables perfectamente identificados por lo tanto no se puede evitar el acceso a personas no autorizadas, solo el 20% indica que SI hay segregación de las áreas de almacenaje.

4. ¿Se utilizan medios adecuados de transporte para el traslado de los productos adquiridos?

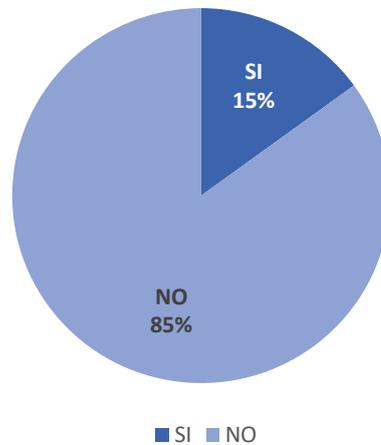


**Figura 5: Medios de transporte**

**Fuente: Encuesta-elaboración propia**

**Interpretación :** El 75% de las personas que participaron en la encuesta respondieron que no se utilizan adecuados medios de transporte para el traslado de los productos adquiridos, lo que es un alto riesgo para la empresa y el margen de ganancia sobre los productos ya que al no transportarse de manera adecuada los productos que son frágiles pueden quebrarse, quñarse ,y posteriormente se venden a un menor valor, mientras que el 25% indica que SI se utilizan adecuados medios de transporte para el traslado de los productos adquiridos.

5. ¿Se lleva el libro de activos fijos en donde se controle la depreciación de los mismos y la determinación del valor depreciado?

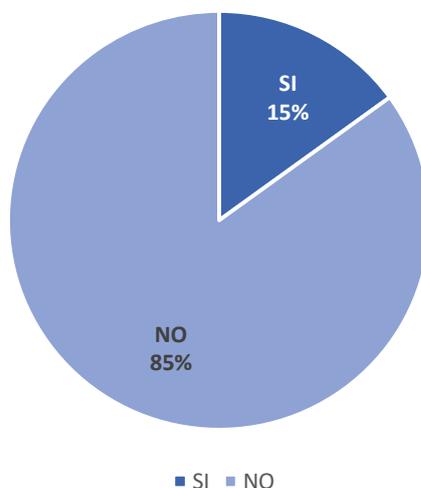


**Figura 6: Activos fijos-depreciación**  
**Fuente: Encuesta-elaboración propia**

**Interpretación:** El 85% de las personas que participaron en la encuesta respondieron que no se lleva el registro de control de activos fijos de acuerdo a la normativa contable tributaria, por lo tanto, tampoco existe el control de la depreciación de estos bienes no la valuación del valor final de cada uno de ellos al término de los ejercicios económicos, mientras que el 15% indica que la empresa SI un control en Excel de los bienes del activo fijo.

## Información y comunicación

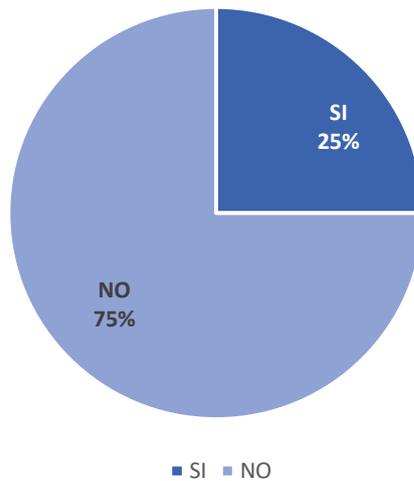
6. ¿Cuentan con un manual de organización y funciones que describa de manera específica las responsabilidades del personal del área?



**Figura 7: Manual de organización y funciones**  
**Fuente: Encuesta-elaboración propia**

**Interpretación :** El 85% de las personas que participaron en la encuesta respondieron que no cuentan con un manual de organización y funciones que describa de manera específica las responsabilidades del personal del área ,muchas veces por falta de información y asignación de laborales y/o responsabilidades no se avanza en los procesos de recojo de mercadería, de acomodarla dentro de almacén de contabilizarla en el kárdex de despachos también, al no contar con el MOF cualquier trabajador está haciendo dichas labores, para lo cual no están debidamente capacitados o acreditados, mientras que el 15% indica que SI, tienen manuales e indicaciones escritas que hacen las veces de manual donde indican las actividades y responsabilidades del personal del área.

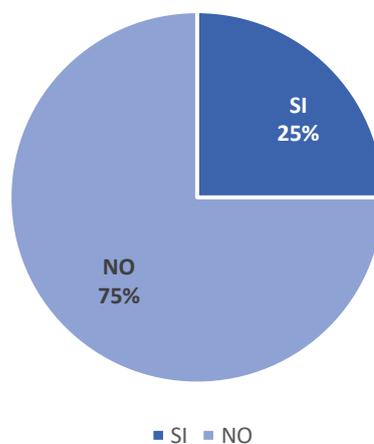
7. ¿Se informa periódicamente el stock de las existencias en los almacenes?



**Figura 8: Informes de stock**  
**Fuente: Encuesta-elaboración propia**

**Interpretación :** El 75% de las personas que participaron en la encuesta respondieron que no se informa periódicamente el stock de las existencias en los almacenes, la empresa no cuenta con un sistema donde pueda controlar las entradas y salidas de existencias y/o mercadería ,todo lo realizan en hojas sueltas, nada formales, lo cual está sujeto a errores, al no informar del stock periódicamente se tiene muchas veces falta de stock en algunos artículos de alta rotación y alto stock en el de baja rotación mientras que el 25% indica que SI informa periódicamente el stock de las existencias en los almacenes.

8. ¿La adquisición de las existencias siempre se realiza con previa cotización de precios?



**Figura 9: Cotización de precios**  
**Fuente: Encuesta-elaboración propia**

**Interpretación :** El 75% de las personas que participaron en la encuesta respondieron que no ,la adquisición de las existencias no siempre se realiza con previa cotización de precios lo cual muchas veces genera un mayor valor en la adquisición de ciertos productos, generando que el margen de ganancia sea menor, muchas veces por mantener el margen al subir el precio al producto ,lo cual la gente no tiene acostumbrado pagar cierto precio, el producto tiende a quedarse estancado, o tener baja rotación, mientras que el 25% indica que SI adquisición de las existencias siempre se realiza con previa cotización de precios.

### **Análisis del Objetivo General**

Describir si el control interno es una herramienta que ayuda a la gestión financiera a mejorar sus procesos dentro de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017

A través de ratios y KPI se determinaron y analizaron los estados financieros de dos periodos, donde podrán apreciar la variación de resultados los cuales son favorables para la empresa, al mejorar el control interno esta ayudó a la gestión financiera a mejorar sus procesos dentro de su área, en tal sentido se observa que la empresa obtuvo mayor liquidez y rentabilidad.

Se han aplicado también a dos ejercicios económicos, la aplicación de los ratios de Liquidez, rotación de inventarios y de rentabilidad, obteniendo resultados muy favorables cuando se aplica el control interno en la gestión financiera.

**Tabla 7. Estado de Situación Financiera Comparativo al 31 de diciembre de la Empresa Comercial FIRA S.A.C.**

	AÑO 2017		AÑO 2016		VARIAC
	Importe (S/.)	PORCENTAJE	Importe (S/.)	PORCENTAJE	
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	259,918.73	2.85%	208,101.12	2.21%	24.90%
Cuentas por cobrar comerciales-terceros	1,972,814.00	21.61%	1,690,956.97	17.93%	16.67%
Cuentas por cobrar diversas-terceros	19,816.30	0.22%	24,912.60	0.26%	-20.46%
Servicios y otros contratados por anticipado	12,613.40	0.14%	18,651.74	0.20%	-32.37%
Mercaderías	3,232,975.81	35.42%	3,925,386.94	41.62%	-17.64%
Cuentas por cobrar al Personal, a los Acc., Direct. y Gerentes		0.00%	5,100.60	0.05%	-100.00%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>5,498,138.24</b>	<b>60.24%</b>	<b>5,873,110</b>	<b>62.27%</b>	<b>-6.38%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Inmueble, Maquinaria y Equipo	4,707,658.90	51.58%	4,505,367.17	48%	4.49%
Activo Diferido	18,155.66	0.20%	37,415.99	0%	-51.48%
Deprec., Amortiz. y Agot. Acumulado	-1,096,457.97	-12.01%	-984,567.97	-10%	11.36%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3,629,356.59</b>	<b>39.76%</b>	<b>3,558,215.19</b>	<b>37.73%</b>	<b>2.00%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>9,127,494.83</b>	<b>100%</b>	<b>9,431,325.16</b>	<b>100%</b>	<b>-3.22%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Trib., Contrap. y Apo. al Sist. Priv. Pension.	137,295.42	1.50%	90,836.52	0.96%	51.15%
Remuneraciones y Particip. por pagar	114,895.18	1.26%	86,019.00	0.91%	33.57%
Cuentas por pagar comerciales-Terceros	1,150,899.60	12.61%	1,705,344.32	18.08%	-32.51%
Obligaciones Financieras	2,856,814.23	31.30%	3,027,118.83	32.10%	-5.63%
Cuentas por pagar diversas	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4,259,904.43</b>	<b>47%</b>	<b>4,909,318.67</b>	<b>52%</b>	<b>-13.23%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4,259,904.43</b>	<b>47%</b>	<b>4,909,318.67</b>	<b>52%</b>	<b>-13.23%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital	3,722,939.00	40.79%	3,722,939.00	39.47%	0.00%
Resultados Acumulados	72,890.66	0.80%	68,440.45	0.73%	6.50%
Resultados del Ejercicio	1,071,760.74	11.74%	730,627.05	7.75%	46.69%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4,867,590.40</b>	<b>53%</b>	<b>4,522,006.50</b>	<b>48%</b>	<b>7.64%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>9,127,494.83</b>	<b>100%</b>	<b>9,431,325.17</b>	<b>100%</b>	<b>-3.22%</b>

**Estado de Situación Financiera 2016-2017**

En la tabla 7 podemos observar el estado de situación financiera 2016 y 2017 ,cuentas de activo,pasivo y patrimonio ,como también sus variaciones .Podemos observar también al aplicar en el año 2017 los métodos de control interno, el valor razonable de estos bienes subieron de 48% a 51.58%, nos indica que hay mejoras que se podrán ir implementando procesos óptimos a medida del paso de los años.Elaboración propia.

**Estado de Resultados (ERI)**  
**Tabla 8. Estado de Resultados ERI**

	AÑO 2017		AÑO 2016		variacion
	Importe (\$/.)	PORCENTAJE	Importe (\$/.)	PORCENTAJE	
Ventas netas	2,380,460	100.00%	1,896,469.80	100.00%	25.52%
Costos de ventas	<u>-1,183,686</u>	-49.73%	<u>-1,016,035.69</u>	<u>-53.58%</u>	16.50%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,196,774.20</b>	<b>50.27%</b>	<b>880,434.11</b>	<b>46.42%</b>	35.93%
Gastos de venta	-50,114.10	-2.11%	-53,441.10	-2.82%	-6.23%
Gastos de administración	<u>-34,742.73</u>	<u>-1.46%</u>	<u>-35,627.40</u>	<u>-1.88%</u>	-2.48%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>1,111,917.37</b>	<b>46.71%</b>	<b>791,365.61</b>	<b>41.73%</b>	40.51%
Cargas financieras	-40,156.63	-1.69%	-60,738.56	-3.20%	-33.89%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>1,071,760.74</b>	<b>45.02%</b>	<b>730,627.05</b>	<b>38.53%</b>	46.69%

En la tabla 8 podemos observar la Utilidad bruta y la Utilidad operativa de los años 2017 y 2016, se puede notar el logro y aumento de las ventas, costo de ventas, reducción de los gastos y cargas financieras. Elaboración propia.

## Aplicación de ratios

### Situación Financiera

#### Evolución de la Liquidez Corriente 2016 – 2017

$$LIQUIDEZ\ CORRIENTE\ 2017 = \frac{ACTIVO\ CORRIENTE}{PASIVO\ CORRIENTE} = \frac{5,498,138.24}{4,259,904.43} = 1.29$$

$$LIQUIDEZ\ CORRIENTE\ 2016 = \frac{ACTIVO\ CORRIENTE}{PASIVO\ CORRIENTE} = \frac{5,873,109.97}{4,909,318.67} = 1.20$$

$$VARIACIÓN\ DE\ LIQUIDEZ\ CORRIENTE = 1.29 - 1.20 = 0.09$$

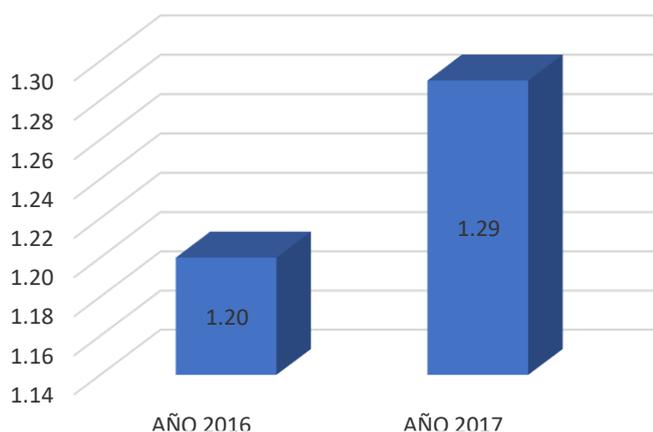


Figura 10: Evolución de la Liquidez Corriente

**Interpretación:** En la figura N° 10 se logra observar que la organización ha conseguido incrementar su liquidez corriente del año 2016 al año 2017 en un 0.09. Estas cifras quieren decir que durante el año 2016 la empresa poseía S/. 1.20 para cumplir con S/. 1.00 de deuda en un plazo corto y durante el año 2017 se incrementó a S/.1.29, lo que quiere decir que fue capaz de cubrir lo que debía con S/. 1.00.

#### Evolución de la Liquidez Severa 2016 – 2017

$$LIQUIDEZ\ SEVERA = \frac{ACT.\ CTE. - EXISTENCIAS - GASTOS\ PAG.\ ANT.}{PASIVO\ CORRIENTE}$$

$$LIQUIDEZ\ SEVERA\ 2017 = \frac{5,498,138.24 - 3,232,975.81 - 12,613.40}{4,259,904.43} = 0.53$$

$$LIQUIDEZ SEVERA 2016 = \frac{5,873,109.97 - 3,925,386.94 - 18,651.74}{4,909,318.67} = 0.39$$

$$VARIACIÓN DE LIQUIDEZ SEVERA = 0.53 - 0.39 = 0.14$$

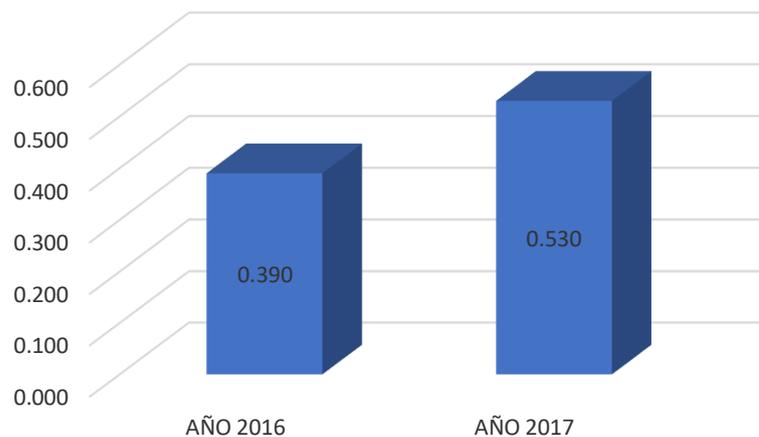


Figura 11: Liquidez Severa

**Interpretación:** Según la figura N° 11, el cual representa la liquidez severa en los años 2016 y 2017, se logra observar que la liquidez severa de la organización incrementó en 0.014, respecto al año 2016, haciendo que cuente para el año 2017 con S/. 0.53 de activos que se convirtieron de manera rápida los cuales ayudan a subsanar S/. 1.00 de deuda corriente.

Evolución de la Liquidez Absoluta 2016 – 2017

$$LIQUIDEZ ABSOLUTA = \frac{DISPONIBLE CYB}{PASIVO CORRIENTE}$$

$$LIQUIDEZ ABSOLUTA 2017 = \frac{259,918.73}{4,259,904.43} = 0.061$$

$$LIQUIDEZ ABSOLUTA 2016 = \frac{208,101.12}{4,909,318.67} = 0.042$$

$$VARIACIÓN DE LIQUIDEZ ABSOLUTA = 0.061 - 0.042 = 0.019$$

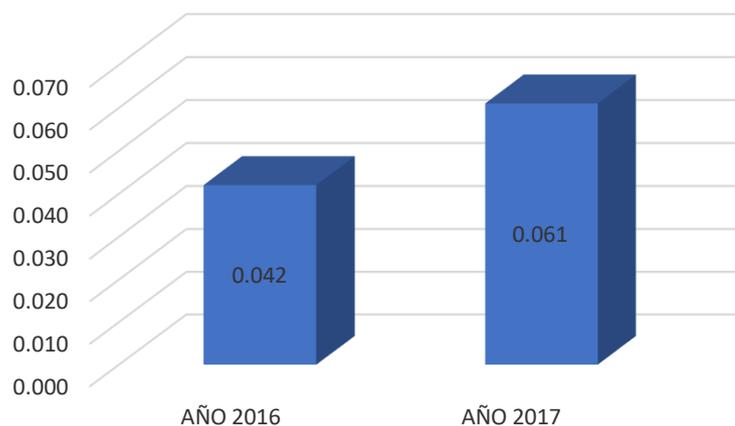


Figura 12: Liquidez Absoluta

**Interpretación:** Según la figura N° 12, el cual muestra los resultados obtenidos para la liquidez absoluta, se logra observar que para el año 2016 la organización posee 0.042 céntimos para cubrir cada (nuevo sol) S/. 1.00 de las responsabilidades en un tiempo corto, consiguiendo un aumento de 0.019 céntimos durante el año 2017 siendo esta 0.061 céntimos para cubrir cada S/. 1.00 de pasivo circulante.

#### Evolución del Apalancamiento Financiero 2016 – 2017

$$APALANCAMIENTO\ FINANCIERO = \frac{PASIVO\ CORRIENTE}{TOTAL\ PASIVO\ Y\ PATRIMONIO}$$

$$APALANCAMIENTO\ FINANCIERO\ 2017 = \frac{4,259,904.43}{9,127,494.83} = 0.47 = 47\%$$

$$APALANCAMIENTO\ FINANCIERO\ 2016 = \frac{4,909,318.67}{9,431,325.17} = 0.52 = 52\%$$

$$VARIACIÓN\ DE\ APALANCAMIENTO = 47\% - 52\% = -5\%$$



Figura 13: Apalancamiento Financiero

**Interpretación:** Según la figura N° 13, el cual muestra los resultados obtenidos para el apalancamiento financiero, hubo una reducción en la dependencia financiera igual al 5% con relación al año 2016, esto porque se culminó con la cancelación en efectivo de determinadas obligaciones pasadas durante el año 2017, esto se pudo porque se acrecentó la economía la cual se consiguió gracias lo que se obtuvo en dicho año.

#### Situación Económica

##### Evolución de la Rentabilidad Patrimonial 2016 – 2017

$$RENTABILIDAD PATRIMONIAL = \frac{RESULTADO DEL EJERCICIO}{TOTAL DEL PATRIMONIO}$$

$$RENTABILIDAD PATRIMONIAL 2017 = \frac{1,071,760.74}{4,867,590.40} = 0.2202 = 22.02\%$$

$$RENTABILIDAD PATRIMONIAL 2016 = \frac{730,627.05}{4,522,006.50} = 0.1616 = 16.16\%$$

$$VARIACIÓN DE LA RENTABILIDAD PATRIMONIAL = 22.02\% - 16.16\% = 5.86\%$$

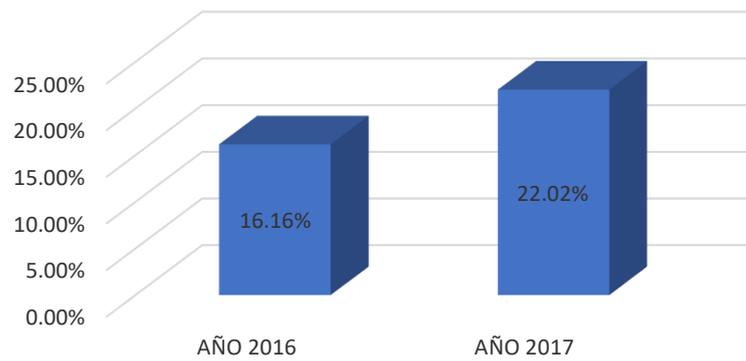


Figura 14: Rentabilidad Patrimonial

**Interpretación:** De acuerdo con la figura N°14, el cual muestra los resultados de la situación financiera de la organización para los años 2016 y 2017, la rentabilidad de lo que fue el capital en los años mencionados fueron de 16.16% y 22.02% correspondientemente; dicho de otro modo, se incrementó la rentabilidad de lo invertido por los accionistas del 5.86%.

Evolución de la Rentabilidad del Activo 2016 – 2017

$$RENTABILIDAD DEL ACTIVO = \frac{RESULTADO DEL EJERCICIO}{TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO}$$

$$RENTABILIDAD DEL ACTIVO 2017 = \frac{1,071,760.74}{9,127,494.83} = 11.74$$

$$RENTABILIDAD DEL ACTIVO 2016 = \frac{730,627.05}{9,431,325.17} = 7.75$$

$$VARIACIÓN RENTABILIDAD DEL ACTIVO = 11.74 - 7.75 = 3.99$$

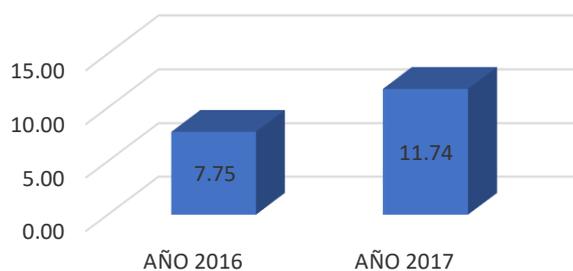


Figura 15: Rentabilidad del Activo

**Interpretación:** Según la figura N°15, el cual refleja el resultado de la rentabilidad del activo de la empresa para los años 2016 y 2017, la utilidad con respecto a la inversión total en el año 2016 corresponde al 7.75% y en el año siguiente el 11.74%, mostrando una mejoría porque hubo un incremento de la rentabilidad de la con un equivalente al 3.99%, indicando que en el año 2017 la organización consiguió beneficios favorables.

**Tabla 9. Ratios de Rentabilidad**

RATIOS DE RENTABILIDAD		
	2017	2016
Utilidad Bruta	1,196,774.20	880,434.11
entre Ventas Netas x 100	2,380,460	1,896,469.80
<b>Rentabilidad UB %</b>	<b>50.27%</b>	<b>46.42%</b>
Utilidad Operativa	1,111,917.37	791,365.61
entre Ventas Netas x 100	2,380,460	1,896,469.80
<b>Rentabilidad Ut.Operacional %</b>	<b>46.71%</b>	<b>41.73%</b>

En la tabla 9 podemos observar la Utilidad bruta y la Utilidad operacional de los años 2017 y 2016, se puede notar el incremento moderado de un año a otro, como también el incremento de sus ingresos (ventas netas). Elaboración propia.

**Interpretación Rentabilidad Utilidad bruta:** Según la tabla de ratios de rentabilidad, La empresa FIRA SAC. en el año 2016 presenta un indicador de 46.42%, lo cual ha ido subiendo hasta el año 2017 al llegar en un 50.27% de utilidad bruta esto quiere decir que la empresa tendrá mayor cantidad de fondos para reinvertir, guardar o pagar los gastos o deudas que tiene con terceros.

**Interpretación Rentabilidad Utilidad Operacional:** Según la tabla de ratios de rentabilidad, La empresa FIRA SAC. en el año 2016 presenta un indicador de 41.73%, lo cual se ha incrementado en el año 2017 al llegar a un 46.71% de utilidad operacional esto representa que la empresa está en la capacidad de obtener beneficios y crecer a través de las actividades comerciales centrales. Tiene una mejora y estabilidad de los ingresos de la empresa y es probable que continúe así.

**KPI LOGÍSTICOS:**

	2,017	2,016
SALDO INICIAL	3,925,386.94	3,140,309.55
COMPRAS	491,274.67	1,801,113.08
COSTO VENTAS	-1,183,685.80	-1,016,035.69
SALDO FINAL	<u>3,232,975.81</u>	<u>3,925,386.94</u>
COMPRAS	491,274.67	1,801,113.08

$$VOLUMEN DE COMPRAS = \frac{VALOR COMPRAS}{TOTAL VENTAS}$$

$$VC 2017 = \frac{491,274.67}{2,380,460} = 0.21$$

$$VC 2016 = \frac{1,801,113.08}{1,896,469.80} = 0.95$$

**Interpretación:** Para el año 2017 se logró disminuir significativamente el volumen de compras, respecto al año 2016, con el objetivo de vender la mercadería que se mantenía como sobre stock.

$$ROTACIÓN DE MERCADERÍAS = \frac{VENTAS}{INVENTARIO}$$

$$RM 2017 = \frac{2,380,460}{3,232,975.81} = 0.74$$

$$RM\ 2016 = \frac{1,896,469.80}{3,925,386.94} = 0.48$$

**Interpretación:** Para el año 2017 se logró mejorar los niveles de despacho, y la inversión se recuperó con una mejor rotación de las existencias.

$$VALOR\ ECONÓMICO\ DEL\ INVENTARIO = \frac{COSTO\ DE\ VENTAS}{VALOR\ INVENTARIO}$$

$$VEI\ 2017 = \frac{1,183,685.80}{3,232,975.81} = 0.37$$

$$VEI\ 2016 = \frac{1,016,035.69}{3,925,386.94} = 0.26$$

**Interpretación:** Para el año 2017 se logró una mejora de las existencias como componente del costo de ventas.

## 5.2. DISCUSIÓN

A través de la aplicación de ratios y Kpi se pudo describir que el control interno es una herramienta adecuada que toda empresa debe de usar para mejorar sus procesos dentro de cualquier área en especial en la gestión financiera, se evidencia en los resultados dicha afirmación ya que se logra una mejor rentabilidad y liquidez, además se ha logrado una mejor performance de las existencias, con lo cual la empresa ya no se encuentra sobre estoqueada, sino que se maneja con mercadería de rápida rotación, es decir, logrando una mayor rotación de existencias, sin sobre compras. Se mejoró de manera gradual en un 3.85% en el año 2017 obteniendo una rentabilidad bruta de 50.27%,y respecto al año 2016 46.42% , y de rentabilidad - Utilidad bruta operacional un aumento en el 2017 de 4.98% ,respecto al año 2016.

A través del cuestionario realizado, se pudo definir, evaluar y analizar las dimensiones tales como: Evaluación de riesgos, Actividades de control, información y comunicación relacionadas con la variable control interno, asimismo, se analizó los resultados, procesos y estrategias relacionadas con la variable gestión financiera.

Al tomar las preguntas derivadas de la evaluación de riesgos se dio a conocer que una adecuada evaluación de riesgos ayuda a que la gestión financiera pueda identificar y prevenir riesgos innecesarios dentro de la empresa. Asimismo, el 70% de los encuestados respondieron que dentro del área de almacén no se evita ni controla el acceso a personas no autorizadas ,lo cual generaba un riesgo alto para la empresa el cual era la pérdida y sustracción de mercadería sin control alguno generando pérdidas financieras para la empresa, el 70% de los encuestados respondieron también que no se cumplen con los plazos de entrega de mercaderías a las tiendas relacionadas , está mala gestión causaba que no haya liquidez y que la rentabilidad de la empresa no permita el crecimiento ,ya que el movimiento de la empresa se basa en las ventas realizadas en sus tiendas , lo cual genera un riesgo para la empresa ya que al no contar con la mercadería indicada, por falta de gestión del área de finanzas al no comprar y enviar el dinero para realizar estas adquisiciones y enviar al lugar indicado, hay pérdida de ventas por falta de stock en algunas de las tiendas ,lo cual sigue generaba que no haya ingreso de dinero.

En el caso de la información y comunicación , a través de los resultado de la encuesta explicamos cómo la información y comunicación contribuye en la mejora de los procesos en la gestión financiera de la empresa , esta no solo se basa en lo que pueda decir algún colaborador de la empresa, sino también en la información oportuna que debe brindar el área contable, el 75% de los encuestados que no se realizan informes periódicos del stock, lo cual es sumamente importante para la toma de decisiones, y no solo para ello sino también para poder realizar el cambio de políticas internas y externas que la empresa pueda tomar; por ejemplo, al mejorar el control interno y el control de las existencias se obtendría mejores resultados, el 75% también respondió que las adquisiciones no se realizan con cotizaciones de precio solicitadas previa a la adquisición y desembolso del dinero, lo cual no tenía control alguno, haciendo muchas veces compras innecesarias y a un sobre costo, lo cual era tarea del área de gestión financiera y que se procure rentabilidad y economía en sus operaciones. en cuanto al costo de ventas de la empresa, al mejorar este control se logró una reducción del 16.50%, respecto al año 2016, y una mejora en la utilidad, esto guarda relación con lo mencionado por el autor Camacho (2012) que con un control interno de inventarios se obtendría un manejo eficiente y eficaz, y a la vez se obtendrían mejores resultados en la utilidad. Del mismo modo, Barquero (2013) nos indica que al utilizar el control interno la empresa sería confiable, precisa y eso generaría mejores utilidades para la empresa.

Se verificó también que dentro de la empresa, el control de la gestión financiera y desembolsos ,tanto como el control del dinero para adquisiciones para el almacén es la más crítica y nos generaba pérdidas y dificultades para alcanzar los objetivos empresariales, por lo que estuvo afectando e imposibilitando nuestra exitosa gestión financiera ya que no cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios, por eso mismo se sugerirá diseñar un manual de organización y funciones ,y un organigrama para la parte operativa, lo que guarda relación con Rendón(2013)que si fortalece el organigrama ,y el flujo operacional se obtendrían la mejora de sus colaboradores.

En el caso de la actividad de control en cada una de las preguntas realizadas se ha contestado que no se aplican ninguno de los procedimientos, la situación más saltante es que el 85% de los encuestados respondieron por ejemplo que no se lleva el registro de control de activos fijos de acuerdo a la normativa contable tributaria, por lo tanto tampoco existe el control de la depreciación de estos bienes no la valuación del valor final de cada uno de ellos al termino de los ejercicios económicos, repercutiendo en la valorización de los mismos, al aplicar en el año 2017 los métodos de control interno, el valor razonable de estos bienes subieron de 48% a 51.58%, que bien es cierto no es una subida enorme pero al menos nos indica que hay mejoras que se podrán ir implementando procesos óptimos a medida del paso de los años.

En el caso del Estado de Resultados, es mucho más claro y objetivo como contribuye favorablemente la implementación y mejora del control interno, como ejemplo podemos poner que la utilidad operativa del año 2016 es S/ 791,366 en comparación con S/ 1`111,917 para el año 2017. Que ha ocurrido en ambos estados financieros, se ha aplicado una medida correctiva para los costos de adquisición.

**CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y  
RECOMENDACIONES**

## 6.1 CONCLUSIONES

De los resultados obtenidos en la aplicación de ratios, kpis y cuestionario de control interno, fueron las herramientas para recopilar la información, de esa manera se logró conseguir datos importantes para entender que el control interno es una herramienta adecuada para ayudar a mejorar los procesos en la gestión financiera de la empresa, cómo se maneja y desempeña el área de almacén y compras, y lo que afecta a una empresa tanto como a su gestión financiera exitosa, en el contexto económico financiero de la organización, no obstante, el acceso a la información tuvo sus limitaciones y restricciones debido a la confidencialidad de esta.

Se concluye que mediante la evaluación de riesgos se puede prevenir los riesgos en la parte financiera de la empresa, las áreas de almacenaje que no están construidas y segregadas ponen en riesgo a la empresa de sustracción de mercancía generando sobrecostos; al momento de implementar una política de control de almacenes por ejemplo, el costo de adquisición de la mercadería baja considerablemente como se ha demostrado en el estado de situación financiera. Tal y como lo señalan los ratios de rentabilidad de un 46.42% de utilidad bruta para el año 2016 a un 50.27% para el año 2017. Debido a la mejora en el control de las existencias. Se logró un aumento significativo en las ventas del 25.52%. Resaltando que también se debe a ciertas recomendaciones que se tuvieron de tomar a fin mejorar el control interno de las existencias

- Se evidencia que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) lo que dificulta la transferencia de información oportuna y la comunicación eficaz entre el personal de las áreas de la empresa; los procesos por ejemplo el recojo de mercadería, acomodarla dentro del almacén, contabilizarla y despacharla, al no contar con una buena estructura orgánica y el MOF muchas veces se duplican las funciones ya que cualquier trabajador puede realizar dichas labores y muchas veces no se encuentran debidamente capacitados o acreditados.
- Después de haber analizado de qué manera las actividades de control contribuyen en la gestión financiera, al momento de aplicar a los estados financieros los ratios de liquidez y kpis, se estableció que la organización ha optimizado su economía .

## 6.2. RECOMENDACIONES

- Evaluar continuamente los procesos internos de la empresa para así poder prevenir los nuevos riesgos que se pueden presentar, implementar oportunamente las medidas correctivas para no generar impactos negativos.
- Elaborar el MOF de la empresa y actualizarlo con los nuevos procedimientos que ha afectado la empresa; la información entre departamentos debe ser fluida y cada quien debe conocer sus funciones para que no se realicen duplicidad de las mismas. Implementar manuales de procedimientos y funciones para todas las áreas.
- Por último, ya que existió un incremento en la rentabilidad y la liquidez de la organización se recomienda a la gerencia llevar a cabo un adecuado control interno teniendo en cuenta sus componentes, esto permitirá asegurar la mejora continua de la empresa en general en todos sus aspectos, siendo esta parte muy positiva en la índole financiera.

## REFERENCIAS

- Aquilano, N., Chase, R., y Jacobs, R. (2009). *Administración de operaciones, producción y cadena de suministros*. México: McGraw-Hill.
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. (Tesis de maestría)*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú. Recuperado de [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipuch\\_o\\_ll.pdf?sequence=1](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipuch_o_ll.pdf?sequence=1)
- Blanco, L. (2013). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cannice, M., Koontz, H. & Weihrich, H. (2014). *Administración. Una perspectiva global y empresarial* (14ª. ed.). México: McGraw Hill Interamericana.
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la teoría general de la administración* (8ª. ed.). México: Editorial Mc Graw Hill.
- Cooper R. y Kaplan, R. (2005). *Cómo la contabilidad de costos distorsiona el costo de los productos*. España: Gestión 2000.
- Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español (1992). *Principios y normas de auditoría del Sector Público*. Recuperado de [http://www.sindicatura.org/documents/16/438183/Principis+y+normas+auditoria+SP+dels+OCEX+\(2\).pdf](http://www.sindicatura.org/documents/16/438183/Principis+y+normas+auditoria+SP+dels+OCEX+(2).pdf)
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I, II y III* (3ª. ed.). Bogotá, Colombia: ECOE
- Gordon, M. (2009). *Sistemas de control interno*. México: McGraw Hill.
- Hemeryth, F. y Sánchez, J. M. (2014). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>
- Iturrizaga, Q. y Salvador, R. (2015). *La implementación del control interno y su influencia en la gestión contable, administrativa y financiera en la empresa Hung & Yong S.A.C* (Tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/216>
- Mantilla, A. (2018). *Auditoria del control interno*. Colombia: Ecoediciones.
- Meléndez J. (2016). *Control Interno*. Lima: Repositorio Uladech.
- Meléndez, J. (2016) *Control Interno para pequeñas empresas*. Perú: Uladech Ediciones Chimbote

- Mendivil, V. (2010). *Elementos de auditoría* (6ta. edición). México: Cengage Learning Editores.
- Munguía, J. (2015). *Implementación de los sistemas de control interno en la administración pública Municipal*. México: Munguía Ramírez y Asociados.
- Munier, N. (1996). *Técnicas modernas para el planeamiento y control de producción. Explicación, análisis y desarrollo ejemplificado de técnicas para llevar a cabo esta función*. Argentina: Astrea.
- Munguía, D. (2015). *Evaluación del sistema del Control Interno en la UBPC Yamaquelles*. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>
- Ochoa, C. (2015). Muestreo no probabilístico: muestreo por conveniencia. *Recuperado de <http://www.netquest.com/blog/es/muestreo-por-conveniencia>*.
- Osorio, I. (2007). *Fundamentos de auditoría de estados financieros* (4ª ed.) México: Cengage Learning Editores.
- Prisce, L. (2012). *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana, para el periodo económico 2012* (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.usmp.edu.pe/handle/usmp/574>
- Polimeni, R., Fabozzi, F. y Adelberg, A. (1999). *Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (3ª ed.) Colombia: McGraw Hill.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno* (9ª ed.) México: Editorial International Thompson Editores.
- Porter, M. (2007). *Ventaja competitiva. Creación y sostenimiento de un desempeño superior*. México: Cecsá.
- Ramón Ruffner, J. (2014). *El control interno en las empresas privadas*. Quipukamayoc, 11(22), 81-88. Recuperado de <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Reyes, J. (2010). *Auditoría operacional a la administración del inventario y almacenamiento de mercaderías, en una comercializadora de productos para el hogar. (tesis de grado)*. Recuperado de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3512.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3512.pdf)
- Robbins, S. y Coulter, M. (2010). *Administración* (10ª ed.). México: Pearson Educación.
- Salazar, E. y Villamarín, A. (2011) *Diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa Sanbel Cia.Ltda. ubicada en Latacunga Ecuador período económico 2011* (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/1434>

Velásquez, D. (2015). *Control interno y gestión financiera en la empresa ZAMAVIS CIA LTDA de la ciudad de Santo Domingo*. (tesis de grado). Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/2265>

## **ANEXOS**

## Anexo A. Matriz de Consistencia

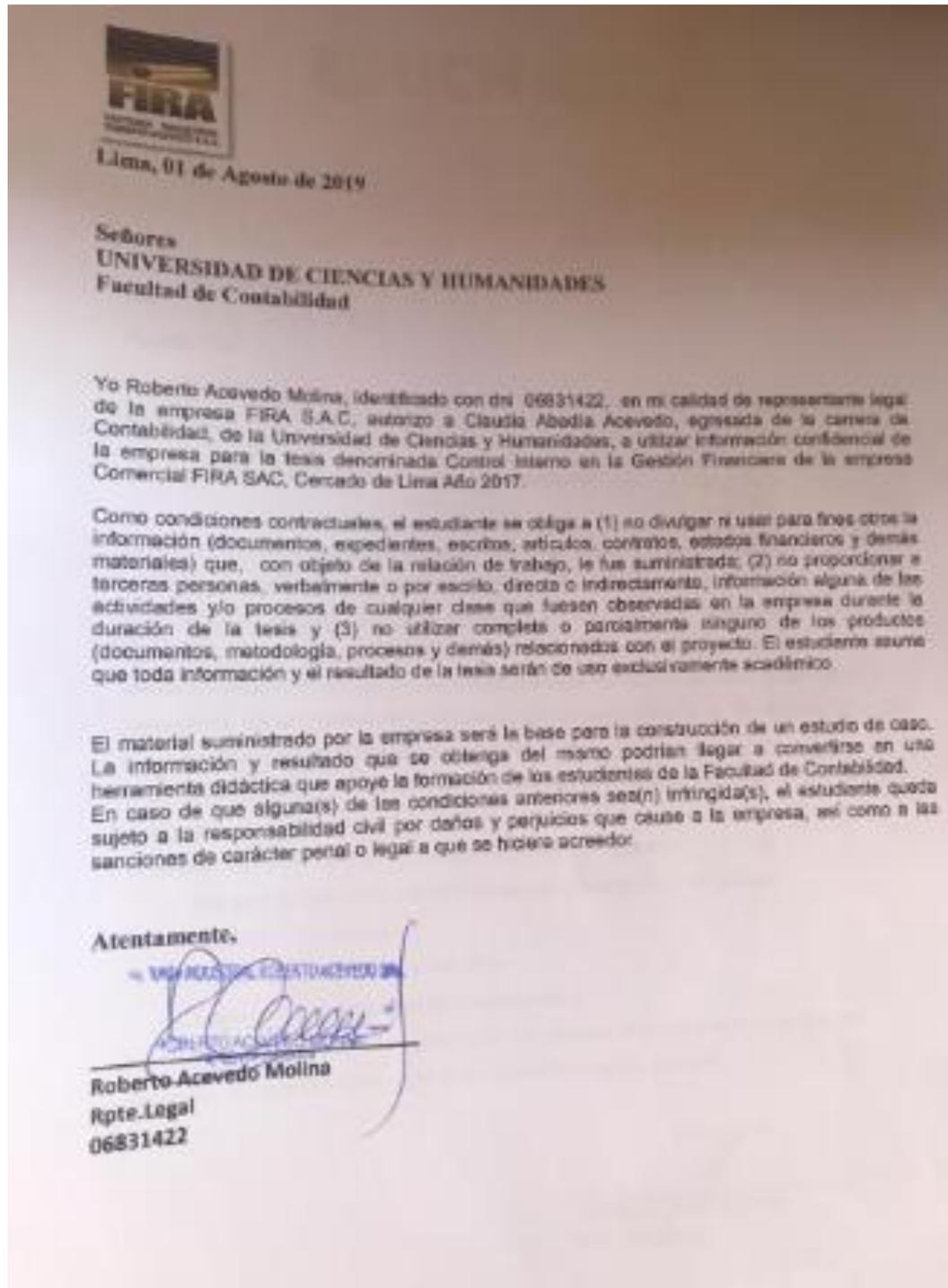
### Control interno en la gestión financiera de la Empresa comercial FIRA SAC, Cercado de Lima, año 2017

PROBLEMÁTICA	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN
Riesgos en la gestión financiera a causa de la falta de un control interno.	<p><b>Problema General</b> ¿De qué manera el Control Interno ayuda a la gestión financiera a mejorar sus procesos dentro de la Empresa comercial FIRA SAC, distrito Cercado de Lima, año 2017?</p> <p><b>Problemas Específicos</b></p> <p><b>PE1:</b> ¿Cómo la evaluación de riesgos ayuda a la gestión financiera a disminuir sus riesgos dentro de la Empresa comercial FIRA S.A.C, distrito Cercado de Lima, año 2017?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Describir si el control interno es una herramienta que ayuda a la gestión financiera a mejorar sus procesos dentro de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p><b>OE1:</b> Describir si la evaluación de riesgos ayuda la gestión financiera a disminuir sus riesgos dentro de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> La aplicación del control interno optimiza y contribuye la gestión financiera en la Empresa comercial FIRA S.A.C, distrito Cercado de Lima, año 2017.</p> <p><b>Hipótesis Específicos</b></p> <p><b>HE1:</b> La adecuada evaluación de riesgos contribuye favorablemente en la gestión financiera de la Empresa comercial FIRA S.A.C, distrito Cercado de Lima, año 2017.</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>X: Control Interno</b></p> <p><b>Indicadores</b></p> <p><b>X1</b> Evaluación de riesgos <b>X2</b> Información y comunicación <b>X3</b> Actividad de control</p> <p>Estupiñán (2015) Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas en un negocio para salvaguardar sus bienes, verificar al</p>	<p>ENFOQUE</p> <p>Cuantitativa</p> <p>TIPO</p> <p>Correlacional Descriptiva aplicativa</p> <p>DISEÑO</p> <p>No experimental, probabilístico por conveniencia</p> <p>POBLACIÓN</p>	<p>El procesamiento de datos se hará en base a la recopilación de información mediante el instrumento del cuestionario y la técnica de entrevista y encuesta contrastando lo resultados con la rentabilidad y ratios financieros.</p>

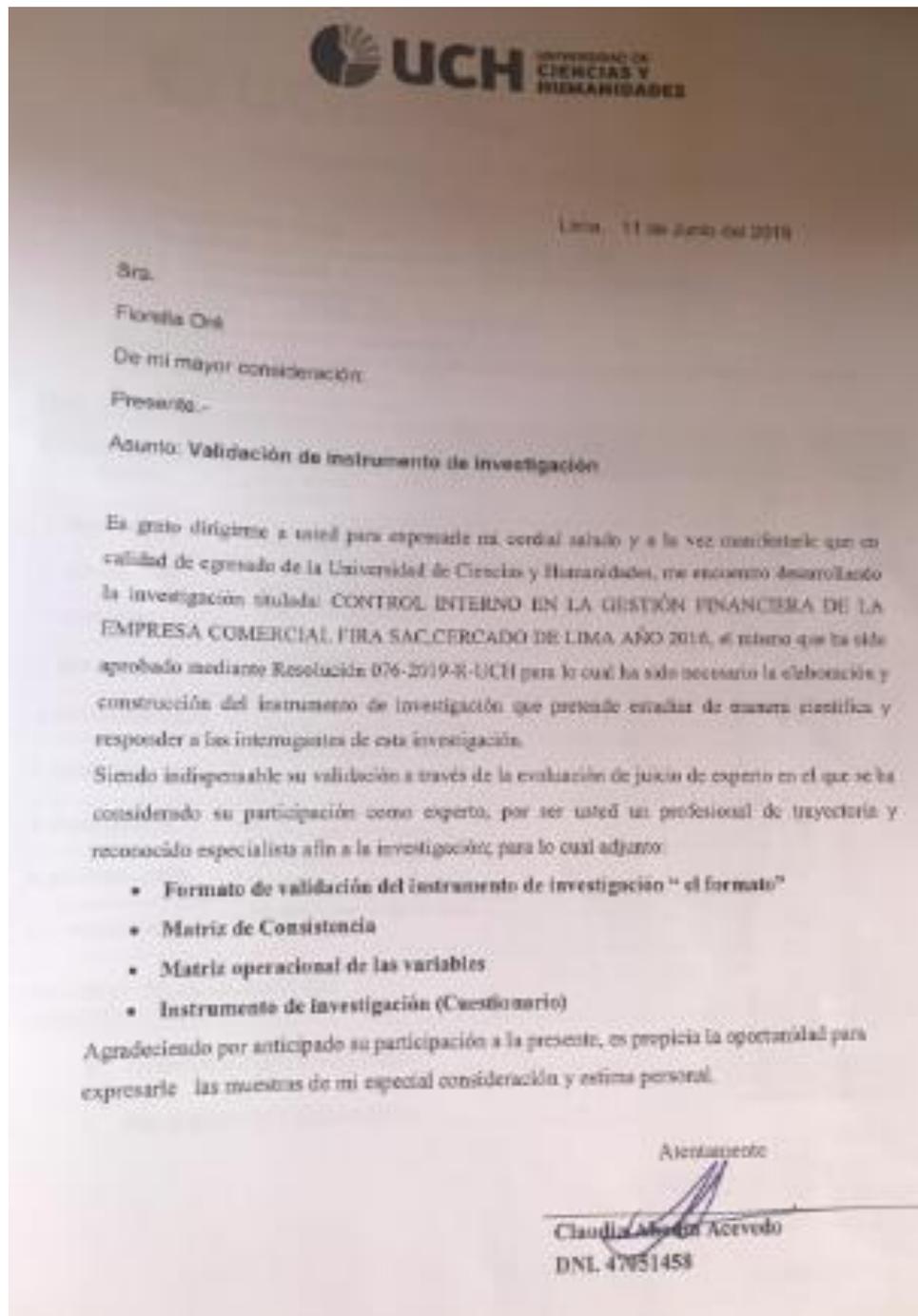
	<p><b>PE2:</b> ¿Cómo la información y comunicación entre las áreas ayuda a que la gestión financiera mejore sus procesos dentro de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017?</p> <p><b>PE3</b> ¿De qué manera las actividades de control que se implementen ayudan a disminuir los riesgos en la gestión financiera de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017?</p>	<p><b>OE2:</b> Describir si la información y comunicación entre las áreas ayuda a que la gestión financiera mejore sus procesos dentro de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017.</p> <p><b>OE3</b> Describir si las actividades de control que se implementan ayudan a disminuir los riesgos en la gestión financiera de la empresa Comercial FIRA SAC, Cercado de Lima año 2017.</p>	<p><b>HE2:</b> El adecuado manejo de la información y comunicación contribuye positivamente en la gestión financiera de la Empresa comercial FIRA S.A.C, distrito Cercado de Lima, año 2017.</p> <p><b>HE3</b> La actividad de control contribuye positivamente en la gestión financiera de la Empresa comercial FIRA S.A.C, distrito Cercado de Lima, año 2017.</p>	<p>exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar la adhesión a la política administrativa. (p.39).</p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p> <p><b>Y: Gestión financiera</b></p> <p><b>Indicadores</b></p> <p><b>Y1</b> Ratios de Liquidez <b>Y2</b> Ratios de rentabilidad: Utilidad bruta <b>Y3</b> Ratios de rentabilidad: Utilidad operacional</p> <p>Jaime Flores (2015) Aplicación de técnicas métodos y procedimientos con la finalidad de medir y mejorar la rentabilidad y proyectos de una empresa, nos indica cómo deben obtenerse</p>	<p>21 colaboradores de la empresa</p> <p>MUESTRA 20 trabajadores de la empresa</p> <p>INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS Cuestionario</p> <p>Entrevista Encuesta</p>	
--	--	---	--	--	---	--

				y usarse los recursos financieros. (p.9)		
--	--	--	--	--	--	--

## Anexo B. Carta de Autorización



## Anexo C. Validación de Instrumento de Investigación



# Anexo D. Criterios de Evaluación


**UCH** UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y HUMANIDADES  
**CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS**  
**CUESTIONARIO**

**1. DATOS GENERALES**  
 a. Apellido y Nombre del Informante: Froide de  
 b. Cargo e Institución del Informante: Supervisor Contable  
 c. Nombre del Instrumento: \_\_\_\_\_  
 d. Autor: Claudio Obando Amador  
 e. Carrera profesional: Contabilidad

**Tema: CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL AINESA SAC, MERCADO DE LIMA, AÑO 2017**

**2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	Criterios	Criterios					Criterios
		Coherencia (01-20)	Objetividad (21-40)	Actualidad (41-60)	Metodología (61-80)	Consistencia (81-100)	
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				74		
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				80		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				69		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					84	
5. SUFICIENCIA	Cubre los aspectos en cantidad y calidad.					84	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para evaluar los aspectos de la investigación.				71		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos y pedagógicos del área.					84	
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones e indicadores.				69		
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.				75		
10. PERTINENCIA	Adecuado para tratar el tema de investigación.				70		
PROMEDIO DE LA VALORACIÓN CUANTITATIVA							

**3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:** \_\_\_\_\_  
**4. PROMEDIO DE VALORACIÓN:** \_\_\_\_\_

  
**POPELLONE RODRIGUEZ**  
 Supervisor de Contabilidad

Fecha: 11/06/2017  
 Nombre: Froide de  
 DNI: 08986418 No.: \_\_\_\_\_  
 Teléfono: 975 787287

1. DATOS GENERALES:

- a. Apellido y nombres de informante: Dalencia Nariño  
 b. Cargo e institución de informante: Director Regional / Suple Rgr  
 c. Nombre del instrumento:  
 d. Autor: Claudio Alberto Acevedo  
 e. Carrera profesional: Contabilidad

Tema: CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL XINESA SAC, CORCAJO DE LIMA, AÑO 2017.

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIO		Puntaje (01-10)				
	Cuantitativo	Cualitativo					
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					70	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					80	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					75	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.						81
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.						85
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la investigación.					70	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos técnicos cuantitativos y pedagógicos del área.						85
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones e indicadores.					80	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					75	
10. PERTINENCIA	Adecuado para tratar el tema de investigación.					70	
PROMEDIO DE LA VALORACIÓN CUANTITATIVA						74,29	83,67

AVILA OUTSOURCING PERU

SOCIEDAD ANÓNIMA

Fecha: 11/06/2019

Nombre: MEL GARCÍA

DNI:

000842918

Nro:

Teléfono: 973765924

## Anexo E. Encuesta

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			COMENTARIO	
		SI	NO	N/A		
1	¿Están construidas y segregadas las áreas de almacenaje de manera que se evite el acceso a personas no autorizadas?					
2	¿Se cumple con los plazos de entrega de las mercaderías a los almacenes de las tiendas relacionadas?					
3	¿Están los inventarios bajo la custodia de responsables perfectamente delegados?					
4	¿Se utilizan adecuados medios de transportes para el traslado de los productos adquiridos?					
5	¿Se lleva el libro de activos fijos en donde se controle la depreciación y la determinación del valor depreciado?					
6	¿Cuentan con un manual de organización y funciones que describa de manera específica las responsabilidades del personal del área?					
7	¿Se informa periódicamente el stock de las existencias en los almacenes?					
8	¿La adquisición de existencias se realiza con previa cotización de precios?					
9	¿Se utilizan adecuados medios de transportes para el traslado de los productos adquiridos?					

## Anexo F. Guía de Análisis Documental

	<b>PROCESO</b>	CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AIPD01
	<b>PROCEDIMIENTO</b>	ANÁLISIS DOCUMENTAL	<b>VERSIÓN</b>	1
<b>ELABORÓ:</b> Claudia Abadía Acevedo		<b>REVISÓ:</b> Marta Vega		<b>APROBÓ:</b> Marta Vega
<b>FECHA:</b> 31/12/2017		<b>FECHA:</b> 31/12/2017		<b>FECHA:</b> 31/12/2017
<b>OBJETIVO</b>	Realizar la revisión y anotación de los hallazgos a los sujetos, a través de la revisión de información recolectada mediante las respuestas a requerimientos de información, entre otras fuentes, para verificar y analizar, obtener conclusiones que permitan establecer el cumplimiento frente a las obligaciones dentro de la empresa y por qué no se vienen cumpliendo, lo cual está afectando a las finanzas y cumplimiento de los objetivos trazados a nivel empresarial.			
<b>HALLAZGOS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se evidenció un correcto y claro manual de organización y funciones, no se describe específicamente a los responsables ni las tareas asignadas.</li> <li>- No cuentan con sistema de control de mercancías ,el cual nos pueda brindar un reporte actualizado(actualmente los documentos son manuales).</li> <li>- No cuentan con correos electrónicos propios de la empresa ,ni dominios, las líneas de información y comunicación evidenciadas son en papeles impresos sin firmas al haberlas recibido y verbalmente también se comunican , considerado así como no formal.</li> <li>- No hay cotizaciones previas a la compra de mercaderías.</li> <li>- Las órdenes de compra de mercaderías no se encuentran debidamente aprobadas .</li> <li>- En el análisis del estado de situación financiera se evidenció en la cuenta de mercaderías ,la empresa mantiene un sobre stock.</li> <li>- En el análisis del estado de resultados ,se evidencia que el costo de ventas representa un 53.58% de las ventas netas del año 2016.</li> </ul>				