



UNIVERSIDAD NACIONAL
“SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO”

FACULTAD DE ECONOMIA Y CONTABILIDAD

PROGRAMA DE TESIS GUIADA

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD FINANCIERA DEL GRIFO J.E.W.

S.R.L., PERIODO 2013 – 2014

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

Autores:

BACH. DAMÍAN ESPINOZA, Stefanny Samantha

BACH. SIGÜEÑAS HUAMÁN, Octavio Severo

Asesor: Mg. CPC. ALLAUCA CASTILLO, Wendy July

HUARAZ – PERU

2015

MIEMBROS DE JURADO

**Mg. CPC. AYVAR CUELLAR DOMINGA
PRESIDENTE**

**Dr. CPC. OJEDA PEREDA, WILLIAM ZACARIAS
SECRETARIO**

**Dr. CPC. ROJAS VEGA, JORGE ALEXANDER
VOCAL**

DEDICATORIA

La presente investigación está dedicada a en especial a nuestros padres, hermanos, por su apoyo incondicional, moral y económico sabiendo guiarnos por el buen camino, en la etapa profesional, y haber sido el pilar fundamental para la realización de este proyecto de Investigación.

Damían Espinoza Stefanny Samantha

Sigüañas Huamán Octavio Severo

AGRADECIMIENTO

A dios por darnos la vida y la fortaleza que necesitamos, para poder culminar el presente proyecto de investigación.

Con eterna gratitud a nuestra universidad nacional Santiago Antúnez de Mayolo, en especial a la Escuela Profesional de Contabilidad.

A los docentes que supieron encaminarnos por el camino del éxito, en el ámbito profesional y personal.

A nuestra asesora Mg. Allauca Castillo Wendy Juli, y a nuestros jurados por guiarnos de la mejor manera para el desarrollo y culminación de nuestro proyecto de investigación.

Al grifo J.W.E. SRL., por las facilidades y confianza brindada para la realización del plan de investigación.

SUMARIO

CARÁTULA.....	i
MIEMBROS DE JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
SUMARIO	v
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCION.....	9
1.1. Descripción y formulación interrogativa del problema	9
1.2. Objetivos	12
1.3. Justificación, viabilidad y delimitación de la investigación.....	13
1.4. Hipótesis	16
1.5. Operacionalización de las Variables	17
II. MARCO REFERENCIAL.....	18
2.1. Antecedentes:.....	18
2.2. Marco Teórico.....	23
2.3. Marco Conceptual.....	40
2.4. Marco Legal.....	42
III. MATERIALES Y MÉTODOS.....	47
3.1. Tipificación de la Investigación.....	47
3.2. Población y Muestra (incluir datos de los informantes).....	477
3.3. Técnicas de procesamiento de datos	49
3.4. Forma de análisis de las informaciones	50
IV. RESULTADOS	51
4.1. Relacionado con los objetivos específicos.....	51
4.2. Contrastación de la hipótesis.....	71
V. DISCUSIÓN	7980
VI. CONCLUSIONES.....	84

VII. RECOMENDACIONES	¡Error! Marcador no definido.	86
VIII. PROGNOSIS	¡Error! Marcador no definido.	87
IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		88
X. ANEXOS		90
10.1. CUADRO DE MATRIZ DE CONSISTENCIA		91
10.2. Instrumento de recolección de datos		92
10.3. Base de datos.....		96
10.4. Tabla de interpretación de los resultados		9797
10.5. Información financiera de la empresa		98
10.6. Resultados		101

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo: **Determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. SRL. Periodo 2013-2014.**

Por lo que se ha observado las problemáticas existentes en el grifo J.E.W. S.R.L., de acuerdo a los criterios utilizados se observa que no se realizan un adecuado control sobre las compras, de igual modo los ingresos no son registrados a tiempo.

Luego del análisis que corresponde, se obtuvo como conclusión que el control interno es muy importante, que al cumplir los principios y sus componentes nos ayuda obtener buenos resultados, a la vez el cumplimiento de los objetivos trazados por el grifo; al que respondemos como recomendación, se debe realizar una permanente evaluación de las actividades y acciones del Control Interno, de esa manera evidenciar que se puede mejorar la gestión en los diferentes áreas, y evitar riesgos. Por otra parte aplicar métodos de gestión para poder obtener un buen desempeño del personal y una capacitación constante, de esa manera tendremos mayores ingresos y esto se verá reflejado en el estado de situación financiera del grifo J.E.W. SRL.

La investigación se desarrolló bajo un estudio descriptivo, con un diseño de investigación no experimental y transversal.

Palabras claves:

Control Interno, Rentabilidad Financiera Ambiente de Control, Supervision, estados financieros.

ABSTRACT

The present research aims to: Determine how internal control influences the financial profitability of the J.E.W. SRL. Period 2013-2014.

As a result, the problems in the J.E.W. S.R.L., according to the criteria used it is observed that an adequate control over the purchases is not made, likewise the revenues are not registered in time.

After the corresponding analysis, it was concluded that the internal control is very important, that in complying with the principles and their components, it helps us to obtain good results, at the same time the fulfillment of the objectives drawn by the tap; To which we respond as a recommendation, a permanent evaluation of the activities and actions of the Internal Control should be carried out, in order to demonstrate that management can be improved in different areas, and to avoid risks. On the other hand apply management methods to be able to obtain a good performance of the staff and a constant training, that way we will have higher income and this will be reflected in the financial statement of the J.E.W. SRL.

The research was developed under a descriptive study, with a non-experimental and cross-sectional research design.

Keywords:

Internal Control, Financial Performance Control Environment, Supervision, financial statements.

I. INTRODUCCION

1.1. Descripción y formulación interrogativa del problema

1.1.1 Descripción del Problema

Por control interno se entiende de un sistema integrado para el buen manejo de una organización por medio de programas, conjunto de métodos, procedimientos coordinados, adoptados por las empresas para salvaguardar sus bienes, y así comprobar la eficacia de sus datos contables, el grado de confianza que promueven la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de políticas, normas establecidas por la dirección de la empresa. El Control Interno ayuda a prevenir pérdidas de recursos y a la obtención de la información más oportuna y eficaz. También puede reforzar la confianza de que la entidad cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

A nivel de américa latina y en particular en el Perú, la economía ha ido desarrollándose, a medida que el tamaño de las empresas aumenta, se requiere de un monitoreo correcto de las actividades de la empresa, ya sea de cualquier sector.

El grifo J.E.W. S.R.L. fue fundado por el Señor Víctor Lung Daza, el 01 de Diciembre del año 1993, considerándose como uno de los

primeros establecimientos formales de expendio de combustibles e insumos, ubicado en la Provincia de Barranca. Tiene un sistema de emisión de comprobantes manual y computarizado, cuenta software contable y administrativo para el control de las compras y ventas que se realizan diariamente. Su domicilio fiscal está ubicado en la zona norte Jr. Castilla y Lima N° 940 del distrito Barranca. Es una empresa conformada por una gerencia, cuenta con un área administrativa y contable, el grifo J.E.W. S.R.L. maneja a diario un alto volumen de ventas y una cartera de clientes.

La presente investigación se llevará a cabo en las áreas administrativa y contable del grifo J.E.W. S.R.L. Para seleccionar el tema de investigación se ha observado las problemáticas existentes en del grifo J.E.W. S.R.L., que de acuerdo a los criterios utilizados se observa que no se realizan un adecuado control sobre las compras, ya que no están siendo llevadas adecuadamente con un control de existencias, se observa muchas veces que los ingresos no son registrados a tiempo, por lo que afecta a los saldos contabilizados y por ende afecta a la obtención de resultados no favorables en la rentabilidad financiera del grifo, por tal motivo se requiere de una supervisión permanente constante de las funciones.

No existe una buena organización administrativa, muchas veces las órdenes dadas no son cumplidas eficientemente por parte del personal. Asimismo, se observa la falta de un entorno favorable al personal,

desde los directivos hasta los trabajadores; el cual aumenta los riesgos ya que no se facilita la información.

Entre otros factores observables puede destacarse la carencia de un buen manejo y control de los procesos y procedimientos del giro de la empresa y sobre todo la falta de predisposición para una supervisión de las actividades que se realizan dentro de la empresa. El grifo carece de recursos calificado, mostrando deficiencias en la rentabilidad financiera, debido a una falta de supervisión de las actividades de trabajo. Es allí que el presente trabajo de investigación nos permitirá dar alternativas eficientes para un mejor control interno y así disminuir los riesgos para la obtención de buenos resultados, eficientemente su rentabilidad financiera.

Una rentabilidad mal enfocada a corto plazo, puede propiciar actuaciones poco éticas, en el cual se pueden hasta manipularlas finanzas de la empresa, de forma tal, que representaban erróneamente el verdadero desempeño de la empresa frente a los inversionistas.

Es así como el control interno al no efectuarse apropiadamente afecta en la información contable, sobre la cual no se puedan tomar las mejores decisiones, por ello esta investigación se enfoca en el control interno y su influencia en la rentabilidad financiera del Grifo J.E.W. S.R.L.

1.1.2 Formulación de Problema

1.1.2.1 Problema Principal

¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., periodo 2013 – 2014?

1.1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿En qué medida el Ambiente de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.?
- b. ¿De qué manera las Actividades de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.?
- c. ¿De qué manera la supervisión de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.?

1.2. Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Determinar de qué manera el Control Interno influye en la rentabilidad financiera del Grifo J.E.W. S.R.L., periodo 2013-2014.

1.2.2 Objetivo Especifico

- a. Analizar en qué medida el ambiente de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.
- b. Demostrar de qué manera la actividad de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.
- c. Analizar de qué manera la supervisión de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

1.3. Justificación, viabilidad y delimitación de la investigación

1.3.1 Justificación económica

El propósito fundamental de este trabajo es tomar en consideración de la importancia que tiene el control interno en la verificación y validación de las actividades que se desarrollan en el grifo J.E.W. S.R.L.; además es evidente que cualquier organización necesita que se ejecute un correcto control interno en cualquiera de sus departamentos, sin esta herramienta de gestión abre puerta a fraudes o irregularidades al no efectuarse los procedimientos correctos para la compra de y su respectivo pago.

1.3.2 Relevancia Social

El presente estudio beneficiará a los socio, personal y clientes, así como al grifo ya que sus actividades estarán mejores adecuadas.

1.3.3 Implicaciones Práctica

El presente trabajo de investigación, va a contribuir a través de un análisis Descriptivo ya que servirá a diversos investigadores a comprender la importancia que tiene el llevar un adecuado control interno en una Empresa, ya que es el activo de mayor relevancia y el control que se aplica, sea o no adecuado, se refleja en su rentabilidad, es decir en los estados financieros.

La investigación está orientada a disminuir riesgos y así aumentar los beneficios reflejados en la rentabilidad financiera del Grifo J.E.W. S.R.L., ya que es una herramienta útil.

1.3.4 Valor Teórico

Mediante la ejecución de la presente investigación se va a poder determinar la influencia de forma directa y positiva del control interno sobre la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., periodo 2013 – 2014.

De tal manera que resaltara la importancia que tiene el control interno, para obtener mejores resultados y en consecuencia, la trascendencia de mantener un orden y control sobre el grifo, estableciendo normas sólidas para lograr cumplir la visión del grifo J.E.W. S.R.L., “Ser una empresa líder en la compra y venta de combustible a nivel de la provincia de Barranca”.

1.3.4 Utilidad Metodológica

El instrumento diseñado para realizar la investigación son encuestas, entrevistas, éstos temas podrá ser utilizados para aplicarlo en investigaciones futuras, estableciendo técnicas y métodos que contribuyan la optimización de sus recursos, incrementar los ingresos para poder crear estrategias y tomar decisiones correctas.

La importancia de este trabajo de investigación radica en que los resultados que se obtengan podrán servir para mejorar la rentabilidad del grifo J.E.W. S.R.L., periodo 2013-2014.

1.3.5 Viabilidad de la investigación

El proyecto de investigación es viable ya que se adecua en base a normativas contables, administrativas y financieras. Además se dispone de los recursos humanos, económicos y materiales para el desarrollo del presente proyecto de investigación.

1.3.6 Delimitación de la Investigación

El control interno se aplica a todo tipo de empresas, desde grandes a pequeñas empresas. Sin embargo para efectos de un trabajo de investigación esta aplicación tiene que delimitarse de modo que pueda desarrollarse en las mejores condiciones.

1.3.6.1 Delimitación Teórica

Este trabajo se desarrolla en el grifo J.E.W. S.R.L. En la provincia y distrito de Barranca, para el efecto coordinando con la empresa nos facilitó toda la información necesaria y requerida para la investigación.

1.3.6.2 Delimitación Temporal

Esta será una investigación de actualidad. Sin embargo vamos a disponer de la información del grifo de los años 2013 - 2014, para efectos de identificar la rentabilidad de la empresa.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Formulación de la Hipótesis

1.4.1.1. Hipótesis General

Si determinamos de qué manera influye el control interno, entonces contribuye favorablemente en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., periodo 2013-2014.

1.4.1.2. Hipótesis Específica

- a) Si analizamos el ambiente de control, entonces influye favorablemente a la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.
- b) Si demostramos las actividades de control, entonces influye favorablemente en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.
- c) Si analizamos la supervisión de control, entonces influye favorablemente en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

1.5. Operacionalización de las Variables

1.5.1. Variable Independiente

Control Interno

1.5.2. Variable Dependiente

Rentabilidad financiera.

1.5.3. Variable Interviniente

El grifo J.E.W. S.R.L. de Barranca, periodo 2013 – 2014.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE
X: Control Interno	X1: Ambiente de Control	Capacitación al personal. Desempeño del personal	Cualitativa
	X2: Actividades de control.	Control de Compras Control de Ventas	Cualitativa
	X3: Supervisión de control.	Implementación Resultados Prevención y monitoreo.	Cuantitativa
Y: Rentabilidad financiera	Y1: Estados financieros	Estado de situación financiera Estado de resultado	Cuantitativa
	Y2: análisis financiero	Ratios financieros Análisis e Interpretación	

II. MARCO REFERENCIAL

2.1. Antecedentes:

2.1.1 A Nivel Internacional

Mayorga (2012), investigación sobre *Diseño de un modelo de control contable y financiero de centros de entretenimiento en Quito*, de la universidad tecnológica Israel, de la carrera de Licenciatura en Contabilidad, para su correspondiente estudio y calificación.¹

1. Un modelo de control contable y financiero es un modelo de control interno aplicado a la parte contable y financiera del negocio, que da los lineamientos y políticas que un gerente, propietario o administrador debe seguir en esta área
2. En Quito existen 63 bares afiliados a CAPTUR, la muestra representativa para nuestro estudio fue de 49 bares a los que se realizó una encuesta de evaluación para determinar la necesidad del modelo propuesto.
3. Se realizaron cuestionarios de control interno para el análisis de la situación actual y se determinaron debilidades en las principales cuentas en dos aspectos principales, tanto en la autorización de transacciones como en la salvaguarda de activos.

¹<http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/769/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-132.pdf>

Fátima Johana Paiva Acuña, (2013), realizo una investigación sobre *Control Interno y su Incidencia en la rentabilidad de empresa Cobros del Norte S.A.* de la Universidad UNAN-Managua, para su correspondiente estudio.²

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

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

3. Se debe contabilizar todos los egresos correctamente y calcular la rentabilidad anual de cada centro de pago de manera que puedan tener la información a tiempo y tomar las decisiones correctas.

²Revista científica de FAREM-Estelí, año2- N°7- Julio – Setiembre, 2013 pág. web: www.farem.unan.edu.ni/revistas/index.php/RCientifica/article/view/99

Luis Alfredo Arguelles Ma. (2013), realizo la investigación: *La supervisión, su impacto en la rentabilidad financiera de las Pymes: Sector manufacturero*, de la universidad Autónoma de Campeche, el cual menciona:³

1. Una empresa puede maximizar mejor los rendimientos para los accionistas, si persigue estrategias que optimicen la rentabilidad. En términos generales, mientras más eficiente sea la entidad, mayor su rentabilidad, lo que conduce a una mayor inversión de capital.

2. Como resultado de asociar la rentabilidad financiera y la supervisión que se aplica en las pequeñas y medias empresas, del sector manufacturero, indica un elemento importante a considerar en los procesos de gestión, hay una gran fortaleza en la supervisión, pero no en los costos en los que se invierte, al obtener un cociente proporcionalmente inverso rentabilidad – supervisión.

3. El valor antes aludido, desde la perspectiva de la significación estadística, es efectivo, dado que se comprobó que es poco probable que provenga de una población cuya correlación es cero.

Dorta Velázquez, José Andrés (2001) tesis: *Un modelo integral de control interno en el contexto de la universidad pública española* “, universidad de las palmas de Gran Canaria-España, departamento de economía financiera y contabilidad, el objetivo de la tesis es investigar lo relacionado al entorno del control interno, la integridad, el

³ <ftp://ftp.repec.org/opt/ReDIF/RePEc/ibf/riafin/riaf-v6n3-2013/RIAF-V6N3-2013-2.pdf>

compromiso que se asume, la autoridad y responsabilidad tanto de los trabajadores como de las autoridades.

2.1.2 A Nivel Nacional

Sánchez (2012), realizó la investigación sobre La investigación de un sistema de control interno en la empresa vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación económico – financiera de la universidad de Trujillo 2012.⁴

1. Esta investigación demuestra que con la implementación de un sistema de Control interno se produce un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa.
2. Con la comparación de los cambios que se produjeron como resultado de la implementación de un sistema de un control interno y el análisis de los estados financieros, se ha podido demostrar que hubo efecto positivo en la situación económica- financiera de la empresa.

Carbajal, (2014), realizó la investigación, el control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014, de la universidad privada Antenor

⁴ Biblioteca digital , oficina de Sistemas e Informática – UNT
http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Orrego – 2014 , en la facultad de ciencias económicas de la escuela académica profesional de contabilidad. ⁵

1. Los resultados del trabajo de campo y la encuesta a los trabajadores nos demuestran que la empresa requiere diseñar un control interno con el fin de propiciar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas relacionados al movimiento del efectivo o equivalente del efectivo, proteger sus bienes y derechos, cumplir con el entorno legal y lograr un mejor resultado en sus operaciones, es decir, el control es la actividad preventiva de la empresa
2. En el diagnóstico inicial realizado a la empresa se determina a la falta de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones.
3. Se determinó que de acuerdo a los resultados obtenido se mejora significativamente la gestión financiera en la constructora A&J Ingenieros SAC, tal como se puede observar en el estado de ganancias y pérdidas de Abril del 2014.

⁵http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/331/1/CARBAJAL_MARITA_CONTROL_INT ERNO_GESTION_FINANCIERA.pdf

2.2. Marco Teórico

El control internó

Meigs (1977:21) en el Tomo I del libro "Principios de Auditoría "lo define como “un conjunto de medidas cuyo propósito básico es promover la operación eficiente de la organización, proteger los activos contra el desperdicio y el uso ineficiente, promover la exactitud y confiabilidad en los registros contables, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía y evaluar la eficiencia de las operaciones”.

Henry Farol: El control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el PANM adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente.

Noya (2007:9-12), autor de la investigación “El Control Interno en la gestión financiera de una empresa comercializadora de gas licuado de petróleo”, hace mención que el problema es la falta de orden, tanto contable como administrativo; sobre todo en las políticas, normas y procesos administrativos, porque no están bien definidos o porque no existe un manual de control y lo que es más no cuentan con un sistema de contabilidad ni de gestión.

Existen diversas definiciones de control interno por lo cual se citaran varias y se analizara algunas de ellas a continuación: “Control Interno se denomina al

conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo la administración dentro de una organización, y también a cualquiera de los numerosos recursos para supervisar y dirigir una operación determinado o las operaciones en general”⁶.

“El Control Interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y las medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección”.

“El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio puede depender de estos elementos para obtener información más segura, proteger adecuadamente

Generalidades del Control Interno

El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que ésta es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo.

⁶Bacon, Charles. “Manual de Auditoria Interna”. UTEHA., México D.F. 1996 2da edición. Pág. 5

El sistema de control interno:

De una empresa es otro elemento muy importante que el responsable de control de gestión tiene que asumir como objeto de supervisión y control ya que del control interno va a depender en buena parte que la información por un lado y las operaciones que se realizan en la empresa sean válidas y reales.

Según Catácora (1996:126) Control Interno “es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable; el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los Estados financieros. Una debilidad importante del Control Interno, o un sistema de Control Interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”.

Aguirre (1997:55), hace mención en su libro Contabilidad de Costos, que “el Control Interno, conocido también como control de gestión, contempla a la empresa en su totalidad, aplicando una serie de instrumentos necesarios para conseguir eficiencia y eficacia en cada una de las operaciones que la empresa realice. Continúa diciendo que el control debe realizarse en todas y cada una de las áreas en que se divide la empresa. Y algo muy importante que menciona es que el control consiste en comparar lo real con lo planeado”.

También, Chacón (2002) destaca la importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se

centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. También el autor citado enfatiza que las empresas que aplican controles internos en sus operaciones, les permite conocer la situación real de las mismas.

El Control Interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations)

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

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

La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo las metas de desempeño, de rentabilidad y salvaguardar de recursos.

La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados, tales como ganancias por distribuir reportadas públicamente.

La tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta.

El control interno puede juzgarse efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente, si el consejo de directores y la administración tienen seguridad razonable sobre que:

- Comprenden la extensión en la cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad.
- Los estados financieros publicados se están preparando confiablemente;
- Se está cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables.
- Puesto que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en uno o más puntos a través del tiempo.

Componentes del Control Interno

Cuantas veces citada el nuevo concepto de control interno está constituido por los siguientes componentes interrelacionados derivados de la forma de gestionar la organización:

1. Ambiente de Control

Se entiende por Ambiente de Control al clima de control que se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y valores éticos. Otros factores relevantes que ejercen su influencia en el Ambiente de Control son:

- **Integridad y valores éticos.** Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.
- **Competencia.** Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.
- **Experiencia y dedicación de la Alta Administración.** Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.
- **Filosofía administrativa y estilo de operación.** Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano.

2. Evaluación de Riesgos

Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que

puedan amenazar el cumplimiento de los mismos. La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

- **Objetivos:** Todos los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma. Al determinarse los objetivos es crucial la identificación de los factores que pueden evitar su logro.
- **Objetivos de Información Financiera:** son aquellos relacionados con la obtención de información financiera suficiente y confiable.
- **Objetivos de Operación:** son los que pretenden lograr efectividad y eficiencia de las operaciones.
- **Objetivos de Cumplimiento:** son los que se orientan a la adhesión a las leyes, reglamentos y políticas emitidas por la administración.

Análisis de riesgos y su proceso: Los aspectos importantes a incluir son entre otros:

- Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- Establecimiento de acciones y controles necesarios.
- Evaluación periódica del proceso anterior.

3. Actividades de Control

Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, en muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente.

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

- Preventivo y correctivos.
- Manuales automatizados o informáticos.
- Gerenciales o directivos.

En todos los niveles de la entidad existen responsabilidades de control y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuáles son las que les competen, para ello se les debe explicar claramente tales funciones.

Las cuestiones que se exponen a continuación muestran la amplitud abarcadora de las actividades de control, viéndolas en su sentido más general, aunque no constituyen la totalidad de ellas:

- Análisis efectuados por la dirección
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, pre numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.

- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.

Aplicación de indicadores de rendimiento:

Consideramos que en este componente debe incluirse todas las normativas vigentes en el país referida a los Subsistemas de Control Interno. A continuación mostramos un conjunto de actividades mínimas a incluir en un Manual de procedimientos de Control Interno a elaborar en las entidades, respetando la regla general de que debe tenerse en cuenta las características específicas de la entidad.

Las Normas que integran las Actividades de Control son:

- Separación de tareas y responsabilidades.
- Coordinación entre áreas.
- Documentación.
- Niveles definidos de autorización.
- Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.
- Acceso restringido a los recursos, activos y registros.
- Rotación del personal en las tareas claves.
- Control del sistema de información.
- Control de la tecnología de Información.
- Indicadores del desempeño.
- Función de auditoría interna independiente.

Separación de tareas y responsabilidades

- Las tareas y responsabilidades, esenciales, relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, deben ser asignadas a personas diferentes.
- El propósito de esta norma es procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura de organización.
- Al evitar que las cuestiones fundamentales de una transacción u operación queden concentradas en una misma persona o sector, se reduce notoriamente el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos y aumenta la probabilidad que, de producirse, sean detectados.
- En las entidades pequeñas es necesario establecer un balance entre esta separación de tareas y responsabilidades y el beneficio que se puede obtener de ellas, sin descuidar lo que nos costaría dividir funciones, por lo que habría que reforzar la actividad de supervisión y monitoreo.

Coordinación entre áreas

- En una entidad, las decisiones y acciones de cada una de las áreas que la integran, requieren coordinación. Para que el resultado sea efectivo, no es suficiente que las unidades que lo componen alcancen sus propios objetivos; sino que deben trabajar mancomunadamente para que se alcancen, en primer lugar, los de la entidad.
- La coordinación mejora la integración, la consistencia y la responsabilidad y limita la autonomía. En ocasiones una unidad debe sacrificar en alguna medida su eficacia para contribuir a la de la entidad como un todo.

- Es esencial, en consecuencia, que funcionarios y empleados consideren las implicaciones y repercusiones de sus acciones en relación con la entidad. Esto supone consultas dentro y entre las entidades.

Documentación

- La estructura de Control Interno y todas las transacciones y hechos significativos, deben estar claramente documentados, y la documentación debe estar disponible para su verificación.
- Toda entidad debe contar con la documentación referente a su Sistema de Control Interno y a las cuestiones pertinentes de las transacciones y hechos significativos.
- La información sobre el Sistema de Control Interno puede figurar en su formulación de políticas y, básicamente, en el referido manual, incluirá datos sobre objetivos, estructuras y procedimientos de control.

Evaluación del componente Actividades de Control

- Comprobar que esté debidamente segregada y diferenciada (en la medida de lo racionalmente posible) la responsabilidad de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción, teniendo en cuenta la necesaria coordinación entre las distintas áreas de responsabilidad definidas en la entidad.
- Verificar el registro y clasificación oportuna de las transacciones y hechos importantes, atendiendo a la importancia, relevancia y utilidad que ello tiene para la presentación razonable de los saldos en los estados financieros.

- Comprobar la realización de conteos físicos, periódicos, de los activos y su conciliación con los registros contables.
- Evaluar la calidad y cumplimiento de los planes de rotación en el desempeño en las tareas claves del personal involucrado.
- Verificar que la dirección efectúe análisis, periódicos y sistemáticos, de los resultados obtenidos, comparándolos con períodos anteriores, con los presupuestos y planes aprobados y otros niveles de análisis que les sean útiles.

4. Información y Comunicación

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

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

5. Supervisión y Seguimiento

Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.

- Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,
- Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión.

RENTABILIDAD

Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. (López Joaquín y Otros 2001) “Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori”.

El análisis de costo-beneficio es una técnica importante dentro del ámbito de la teoría de la decisión.

Pretende determinar la conveniencia de proyecto mediante la enumeración y valoración posterior en términos monetarios de todos los costos y beneficios derivados directa e indirectamente de dicho proyecto.

Este método se aplica a obras sociales, proyectos colectivos o individuales, empresas privadas, planes de negocios, etc., prestando atención a la importancia y cuantificación de sus consecuencias sociales y/o económicas.

- **Rentabilidad económica**, beneficio comparado con el total de recursos empleados para obtener esos beneficios.
- **Rentabilidad financiera**, beneficio comparado con los recursos propios invertidos para obtener esos benéficos.

LOS RATIOS DE RENTABILIDAD

Comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera rentas suficientes para cubrir sus costes y poder remunerar a sus propietarios, en definitiva, todas aquellas medidas que colaboran en el estudio de la capacidad de generar plusvalías por parte de la entidad.

Una entidad mercantil, con ánimo de lucro, tiene como objetivo a largo plazo no sólo obtener beneficios, sino también que la rentabilidad generada por sus inversiones sea superior al coste de la financiación que las mismas han requerido.

El análisis de la rentabilidad empresarial puede estructurarse en tres vertientes:

- a) Estudio de la composición de los elementos que generan la renta (generalmente los activos o estructura económica).

b) Examen de las componentes de la renta generada. En términos absolutos viene expresada contablemente por el beneficio, por lo que se requiere un examen exhaustivo de su composición, ingresos y gastos.

c) Uso de los ratios de rentabilidad y su desglose, que relacionan los dos aspectos anteriores. Existen fundamentalmente dos tipos de ratios, de la Rentabilidad Económica y los que representan a la Rentabilidad Financiera⁷.

Razón de Rentabilidad Bruta sobre las Ventas:

Esta razón permite conocer el margen de utilidad bruta obtenida por el ente.

Se obtiene dividiendo la utilidad bruta entre las ventas netas, el coeficiente muestra la utilidad obtenida en término monetario por cada nuevo sol de ventas netas, o bien, multiplicando por 100 revela el porcentaje de utilidad calculado también sobre las ventas netas.

$$\text{Rentabilidad Bruta Sobre las Ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Razón de Rentabilidad Operativa (o Ratio de Utilidad de Operación)

Como es sabido, la utilidad operativa se obtiene luego de deducir a las ventas netas el costo de las ventas y los gastos de operación (gastos de venta y gasto de administración), los cuales se tornan indispensable en las actividades ordinarias del negocio, razón demás para que la administración dedique sus

⁷<http://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-rentabilidad.html>

mejores esfuerzos en controlarlos, pues, un cambio que no guarde relación con las ventas puede ser perjudicial.

$$\text{Rentabilidad de Operación} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$$

Razón de Rentabilidad de Utilidad Neta sobre Activo Total (o Utilidad sobre inversión)

Es un ratio que muestra el comportamiento de la Empresa para generar ganancias utilizando el total de sus inversiones (activos). Se obtiene dividiendo la utilidad neta por el activo total.

$$\text{Rentabilidad de Inversión} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Rentabilidad Financiera

“El ROE trata de medir la rentabilidad que obtienen los dueños del grifo, es decir, la rentabilidad de capital que han invertido directamente capital social y de las reservas, que en definitiva son beneficios retenidos y que por tanto corresponden a los propietarios.

Se puede concluir que la rentabilidad es el valor que obtiene los dueños de la Empresa como beneficio sobre el valor invertido como capital propio.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Beneficio después de impuestos}}{\text{Fondos propios promedio}}$$

2.3. Marco Conceptual

Actividades de Control:

Políticas y procedimientos que ayuda a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.

Ciclo de Inventarios y Almacenamiento:

Ciclo de transacciones que involucran el flujo físico de los artículos a través de la organización, lo mismo que con los costos relacionados.

Control:

Es el proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de la organización.

Control Contable:

Es el sistema de autorización y aprobación, separación de obligaciones concernientes al mantenimiento de registros e informes contables y los implicados en la custodia de activos y operaciones a los controles físicos de activos y auditoría interna.

Control Interno:

Es una función esencial de la Gerencia, es un factor básico que opera es una o en otra forma en la administración de cualquier organización.

Control de ventas:

La función de este sistema sirve para medir la actuación de la fuerza de ventas en relación con las ventas pronosticadas, de tal forma que sea posible detectar las variaciones significativas, y adoptar las medidas correctivas adecuadas.

Costo de Mercadería:

El costo de la mercadería comprada incluye no solo el precio de compra sino también los costos adicionales indispensables para tener el producto en condiciones de venta.

COSO (Committee of Sponsoring Organization):

En un estudio define el Control Interno como aquel proceso que se encarga de realizar el consejo de Administración, la dirección y el colectivo restante de una entidad, con el propósito de otorgar un nivel razonable de confianza

El Ambiente De Control:

Que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad.

El estado de resultados:

Estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

Estados Financieros:

Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

Ratios financieros:

También llamadas razones financieras o indicadores financieros, son coeficientes que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación entre sí de dos datos financieros directos, permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella.

Rentabilidad:

Rendimiento, ganancia que produce una empresa y se caracteriza la eficiencia económica del trabajo que la empresa realiza.

Rentabilidad Financiera:

Es reflejar el rendimiento de las inversiones. Para calcularla, suelen dividirse los resultados obtenidos por los recursos o fondos propios que se emplearon.

2.4. Marco Legal**CONSTITUCION POLITICA DEL PERU:**

Artículo 58 “La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Artículo 59 “El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública...

Artículo 60 “El Estado reconoce el pluralismo económico. La economía nacional se sustenta en la coexistencia de diversas formas de propiedad y de empresa.”⁸

CÓDIGO DE COMERCIO:

Artículo 1”Comerciantes son comerciantes, para los efectos de este Código: Los que, teniendo capacidad legal para ejercer el comercio, se dedican a él habitualmente. Las compañías mercantiles o industriales que se constituyeren con arreglo a este Código”

Artículo 2. “Los actos de comercio, sean o no comerciantes los que los ejecuten, y estén o no especificados en este Código, se regirán por las disposiciones contenidas en él; en su defecto.”⁹

LEY N° 26887, LEY GENERAL DE SOCIEDADES:

Artículo 58.- Sociedad de responsabilidad limitada es la que se constituye entre socios que solamente están obligados al pago de sus aportaciones, sin que las partes sociales puedan estar representadas por títulos negociables, a la orden o al portador.

⁸ CONSTITUCION POLITICA DEL PERU, fecha de promulgación: 29-12-93, fecha de publicación: 30-12-93 .En vigencia a partir del 31-12-93 De conformidad con el Artículo 1 de la Ley N° 27600, publicada el 16-12-2001.

⁹ El Código de Comercio peruano fue promulgado el 15 de Febrero de 1902 y entró en vigencia el 1° de Julio del mismo año.

NORMATIVIDAD DE LA ACTIVIDAD:

Ley N° 26221- OSINERGMIN.

Artículo 3º: El Ministerio de Energía y Minas y el OSINERG son los encargados de velar por el cumplimiento de la presente.¹⁰

Ley 26734 del Organismo Supervisor de Inversión en Energía (OSINERG).

Artículo 1º: Créase el Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (OSINERGMIN), como organismo regulador, supervisor y fiscalizador de las actividades que desarrollan las personas jurídicas de derecho público interno o privado y las personas naturales, en los subsectores de electricidad, hidrocarburos y minería, siendo integrante del Sistema Supervisor de la Inversión en Energía compuesto por el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y Protección de la Propiedad Intelectual y el Organismo Supervisor de la Inversión en Energía. Tiene personería jurídica de derecho público interno y goza de autonomía funcional, técnica, administrativa, económica y financiera.¹¹

Reglamento de Seguridad para establecimientos de venta al público de combustibles derivados de hidrocarburos, aprobado por el D.S. N°054-93-EM. Recepción y Almacenamiento (Decreto N° 2407/83 Capítulo V)

¹⁰ Publicada el 20 de Agosto de 1993

¹¹ Artículo sustituido por el artículo 1 de la LEY N° 28964 publicada el 24/01/2007.

Suministro de combustible al usuario (Decreto N° 2407/83 Capítulo VI)
Instrucciones a seguir en caso de incendio en Estaciones de Servicio durante el
suministro de combustible al usuario.

**Código tributario en el libro cuarto título I: artículo 175°. infracciones
relacionadas con la obligación de llevar libros y/o registros o contar con
informes u otros documentos.**¹²

En el Código Tributario en el numeral 7 del artículo 87°, establece como
obligación del deudor tributario conservar los libros y registros, llevados en
sistema manual, mecanizado o electrónico.¹³

NIC 2. Inventarios, Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las
existencias, la cantidad de coste que será reconocido como activo y el
tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean
reconocidos.¹⁴

ASPECTO TRIBUTARIO LABORAL:

TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

Artículo 7°.-“Deudor tributario es la persona obligada al cumplimiento de la
prestación tributaria como contribuyente o responsable.”

¹²D.S N° 133-2013-EF aprueba el Texto Único Ordenado del Código Tributario, publicada el 22-06-2013.

¹³D.S N° 133-2013-EF aprueba el Texto Único Ordenado del Código Tributario, publicada el 22-06-2013.

¹⁴Caballero, B. (2011). NICs (1° Ed).Perú: Lima.

TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA:

Artículo 28°.- “Son rentas de tercera categoría: Las derivadas del comercio, industria o minería; o la explotación agropecuaria, forestal, pesquera u otros recursos naturales; prestación de servicios comerciales, industriales o de índole similar.

LAS NIIF Y LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los Estados Financieros son los documentos que deben preparar la empresa al determinar el ejercicio contable.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Tipificación de la Investigación

3.1.1. Según el fin: La investigación es de tipo Aplicada, con la finalidad de una búsqueda y consolidación del saber y la aplicación de los conocimientos.

3.1.2. Por su nivel: Es correlacional ya que se tiene como propósito describir las variables y analizar su incidencia en un momento dado

3.1.3. Diseño: No experimental-longitudinal, recolectan datos a través de periodos especificados para hacer inferencias respecto al cambio, determinantes y consecuentes

3.2. Población y Muestra

El presente estudio de investigación es descriptivo; porque analiza y estudia los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia¹⁵.

3.2.1. Población

La población considerada para la presente investigación está conformada por directivos, personal administrativo y contable que labora en el grifo. J.E.W. S.R.L. Distrito de Barranca; que de acuerdo a información registrada en planilla, cuenta con quince personas que trabajan dentro de la empresa, según el siguiente detalle:

¹⁵CARRASCO DIAZ, S.(2005). “*Metodología de la Investigación Científica*”.- Editorial San Marcos.- Primera Edición. Perú. Pág. 71.

Áreas	Directivos/ Trabajadores
Gerente General	1
Gerente administrativo	1
Personal de Contabilidad	3
Personal Administrativo	5
Auxiliar administrativo	1
Personal de ventas	4
TOTAL	15

3.2.2. Muestra

Por ser la población objetivo de estudio relativamente pequeña, no fue necesario un muestreo estadístico. Por lo que tomamos en cuenta a todos los trabajadores que laboran en el grifo **J.E.W. SRL**.

La recolección de datos secundarios se hará mediante la revisión del material bibliográfico y documental.¹⁶

Para recabar información de campo, se aplicaran las siguientes:

Técnicas de Recolección de datos:

- ✓ **Encuestas:** Mediante esta técnica se podrá tener conocimiento acerca de la situación del Grifo J.E.W. S.R.L., se realizó a las personas que tienen responsabilidad en el cumplimiento de las funciones de los demás trabajadores.

¹⁶SIERRA BRAVO R. (1995). *“Técnicas de investigación Social Teoría y ejercicios”*, Décima edición, Editorial Paraninfo 1995 Madrid.

- ✓ **Análisis Documental:** Se construyó textos e informes especiales realizados en el área y en la organización así como hechos vinculados al tema.

Instrumentos de Recolección de datos:

- ✓ **Cuestionario:** Para recoger información en forma precisa de aspectos importantes del grifo, también ver el desempeño de las diversas funciones dentro del grifo.
- ✓ **Ficha Resumen o Textual:** Para la información recabada en la Empresa J.E.W. S.R.L., en el distrito de Barranca, lo cual permitirá detectar las deficiencias en el Control Interno.
- ✓ **Fuentes**
 1. Libros y Registros Contables.
 2. Estados Financieros.
 3. Manual de Políticas Contables y Financieras.
 4. Hechos y fenómenos económicos.

3.3. Técnicas de procesamiento de datos

Las técnicas de tabulación y procesamiento de los datos recogidos se efectuarán mediante los programas informáticos Excel y SPSS versión 21.

Se aplicará los conocimientos estadísticos, para poder elaborar las frecuencias, coeficientes, porcentajes, barras, que permitirán efectuar un análisis estadístico

a fin de contrastar los resultados tanto con el marco teórico y las hipótesis planteadas.

3.4. Forma de análisis de las informaciones

Los datos obtenidos del Grifo J.E.W. S.R.L. serán analizados con el fin de interpretar los resultados, aplicando las siguientes técnicas:

Se realizó la validez de contenido haciendo uso de la técnica de “juicio de expertos”, para lo cual se seleccionaron profesionales con estudios de postgrado en administración estratégica, quienes hicieron una revisión de cada ítem del instrumento y dieron sus sugerencias. Revisadas las sugerencias se procedió a realizar las correcciones respectivas.

Posteriormente se ha realizado la validación de los instrumentos aplicando la prueba estadística de confiabilidad el coeficiente de Cronbach, por ser el adecuado para las escalas, obteniéndose un resultado superior a 0,70 en promedio, lo que indico un alto grado de confiabilidad de que el instrumento diseñado permitirá medir los objetivos de la investigación.

IV. RESULTADOS

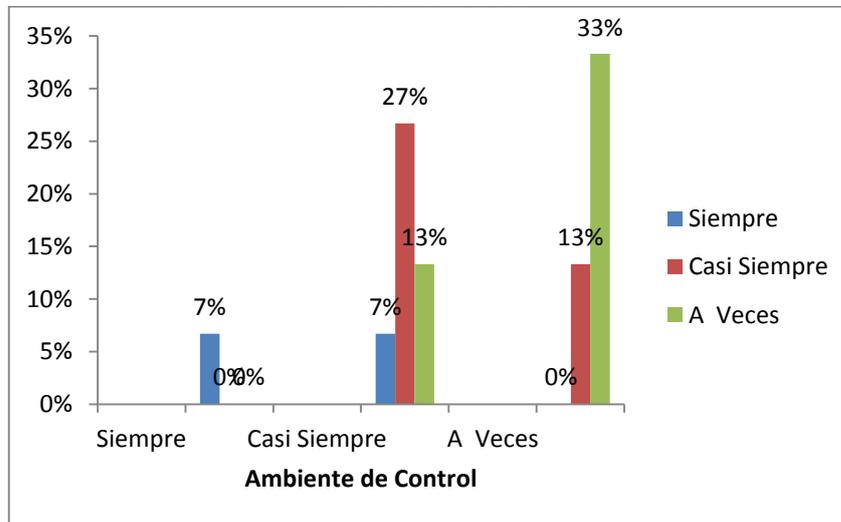
4.1. Relacionados con el objetivo específico N° 01: analizar en qué medida el ambiente de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

CUADRO 1:

		Estados Financieros				
		Siempre	Casi Siempre	A Veces	Total	
Ambiente de Control	Siempre	Recuento	1	0	0	1
		Porcentaje	6.7%	0.0%	0.0%	6.7%
	Casi Siempre	Recuento	1	4	2	7
		Porcentaje	6.7%	26.7%	13.3%	46.7%
	A Veces	Recuento	0	2	5	7
		Porcentaje	0.0%	13.3%	33.3%	46.7%
Total		Recuento	2	6	7	15
		Porcentaje	13.3%	40.0%	46.7%	100.0%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

GRAFICO 1:



Interpretación:

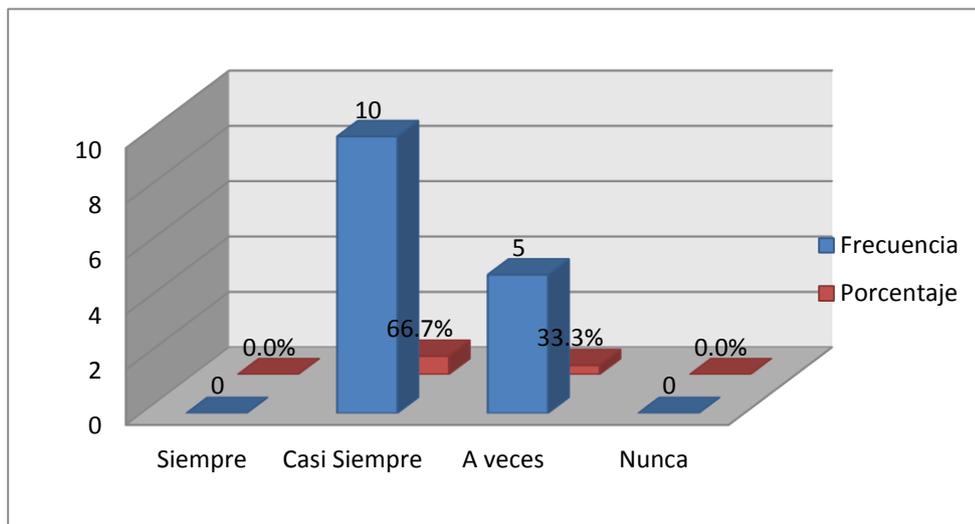
Según los resultados, se observa el 33% de los encuestados manifestaron que a veces en un ambiente de control permite el manejo la elaboración de los estados financieros, el 27% respondió que casi siempre, y 7 % siempre.

Cuadro 2: ¿Ud. Considera que el grifo realiza capacitaciones, para un mejor desempeño en las funciones que se ejecutan?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0.0%
Casi Siempre	10	66.7%
A veces	5	33.3%
Nunca	0	0.0%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Gráfico 2: ¿Ud. Considera que el grifo realiza capacitaciones, para un mejor desempeño en las funciones que se ejecutan?



FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Interpretación:

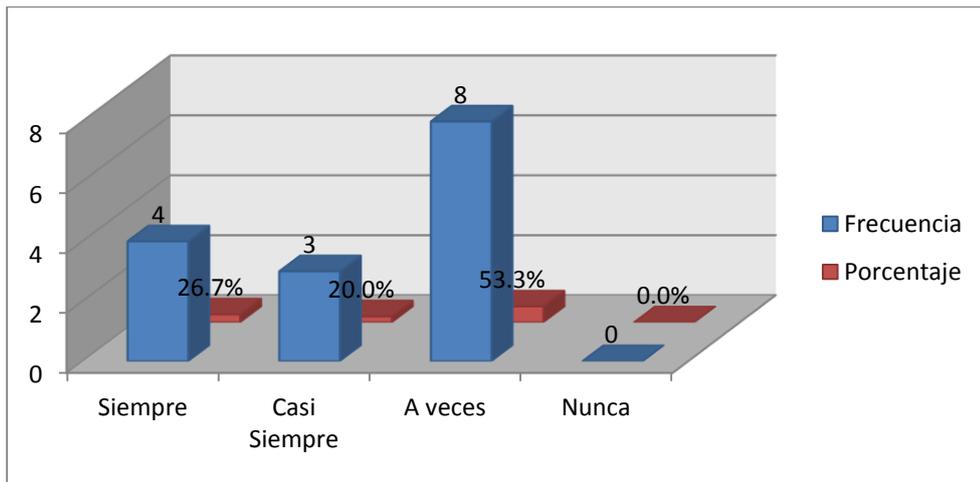
Según los resultados obtenidos, el cuadro nos indica que el grifo realiza capacitaciones para un mejor desempeño de las funciones que se ejecutan, respondieron en un 66.7% casi siempre y un 33.3% a veces.

Cuadro 3: ¿Se exige un nivel de competencia profesional y experiencia para ejercer los cargos que ocupan?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	26.7%
Casi Siempre	3	20.0%
A veces	8	53.3%
Nunca	0	0.0%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Gráfico3: ¿Se exige un nivel de competencia profesional y experiencia para ejercer los cargos que ocupan?



FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Interpretación:

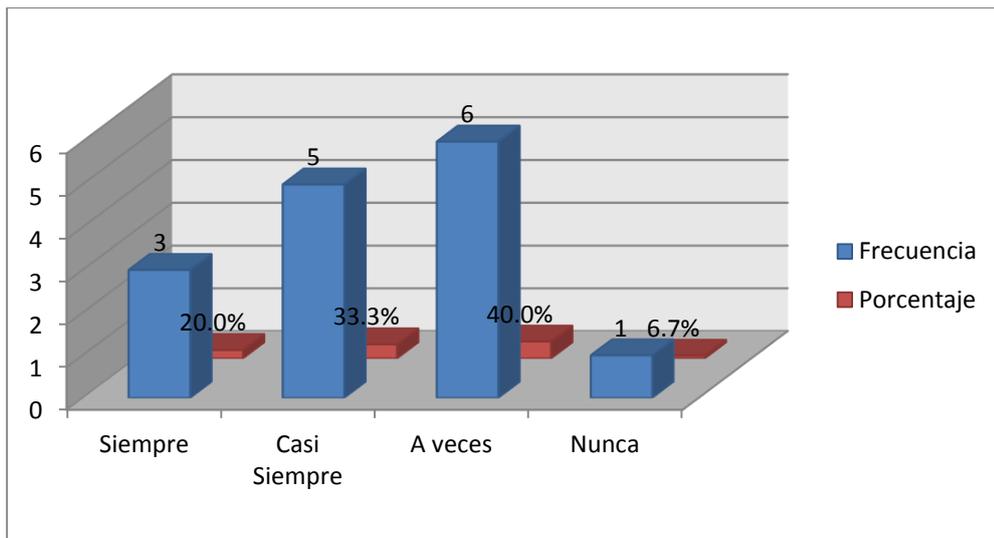
Según los resultados obtenidos, el cuadro nos indica que el grifo exige un nivel de competencia profesional y experiencia para ejercer los cargos que ocupan, el 26.7 % respondió que siempre, un 20% casi siempre y un 53.3% a veces.

Cuadro 4: ¿Ud. cree que se documentan las funciones que comprenden trabajos específicos?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	20.0%
Casi Siempre	5	33.3%
A veces	6	40.0%
Nunca	1	6.7%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Gráfico 4: ¿Ud. cree que se documentan las funciones que comprenden trabajos específicos?



FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Interpretación:

Según los resultados obtenidos, el cuadro nos indica que se documentan las funciones que comprenden trabajos específicos, ya que solo un 20% respondió siempre, el 33.3% casi siempre, un 40% a veces y un 6.7% nunca.

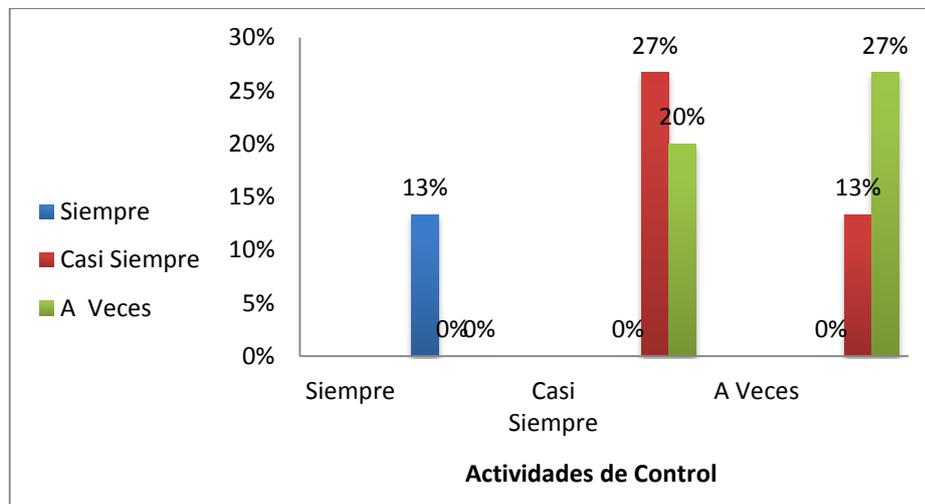
Relacionado con el objetivo específico N° 02: analizar en qué medida la actividad de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

CUADRO 5:

		Estados Financieros				
		Siempre	Casi Siempre	A Veces	Total	
Actividades de Control	Siempre	Recuento	2	0	0	2
		Porcentaje	13.3%	0.0%	0.0%	13.3%
	Casi Siempre	Recuento	0	4	3	7
		Porcentaje	0.0%	26.7%	20.0%	46.7%
	A Veces	Recuento	0	2	4	6
		Porcentaje	0.0%	13.3%	26.7%	40.0%
Total		Recuento	2	6	7	15
		Porcentaje	13.3%	40.0%	46.7%	100.0%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

GRAFICO 5:



Interpretación:

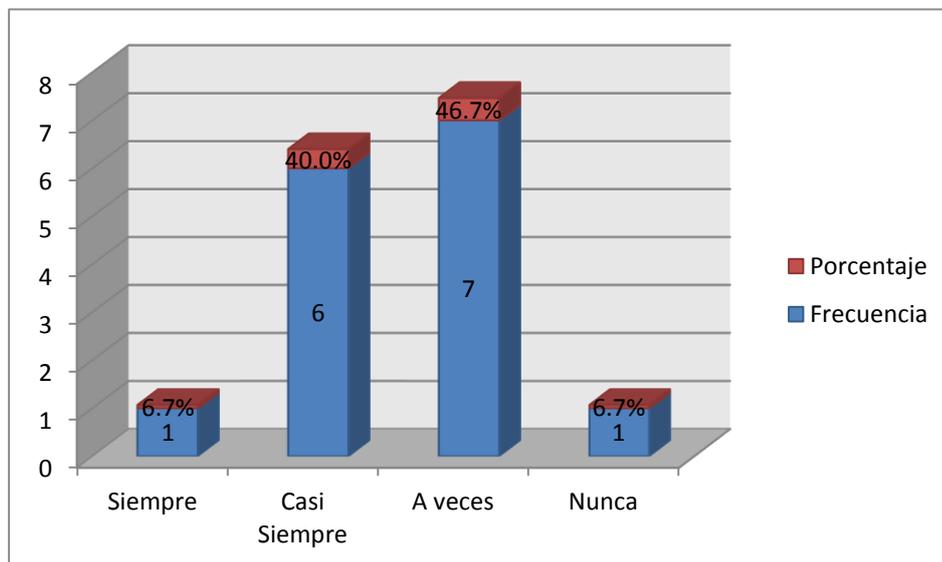
Según los resultados obtenidos, el cuadro nos indica que las actividades de control permiten reflejar correctamente los importes en los estados financieros, el cual se observa que el 13.3% respondió que siempre, un 46.67% casi siempre, a veces en un 40%.

Cuadro 6: ¿Se realiza un control de inventarios diario del combustible?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	6.7%
Casi Siempre	6	40.0%
A veces	7	46.7%
Nunca	1	6.7%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Gráfico 6: ¿Se realiza un control de inventarios diario del combustible?



FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Interpretación:

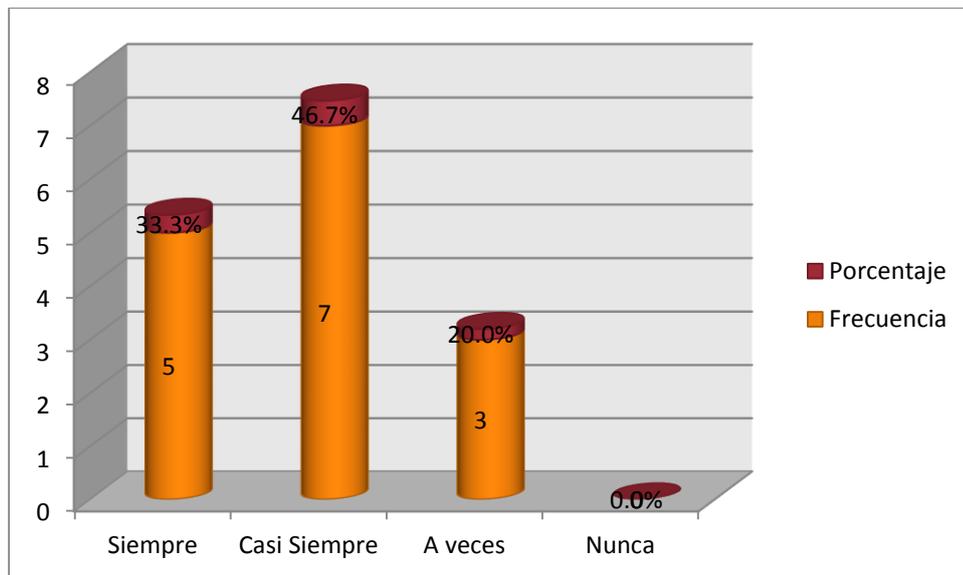
Según el cuadro nos indica que se realiza un control de inventarios diario de combustible, solo el 6.7% respondió que siempre, un 40% casi siempre y un 46.7% a veces.

Cuadro 7: ¿Ud. considera que se establecen políticas para la compra de combustible?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	33.3%
Casi Siempre	7	46.7%
A veces	3	20.0%
Nunca	0	0.0%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Gráfico 7: ¿Ud. considera que se establecen políticas para la compra de combustible?



FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Interpretación:

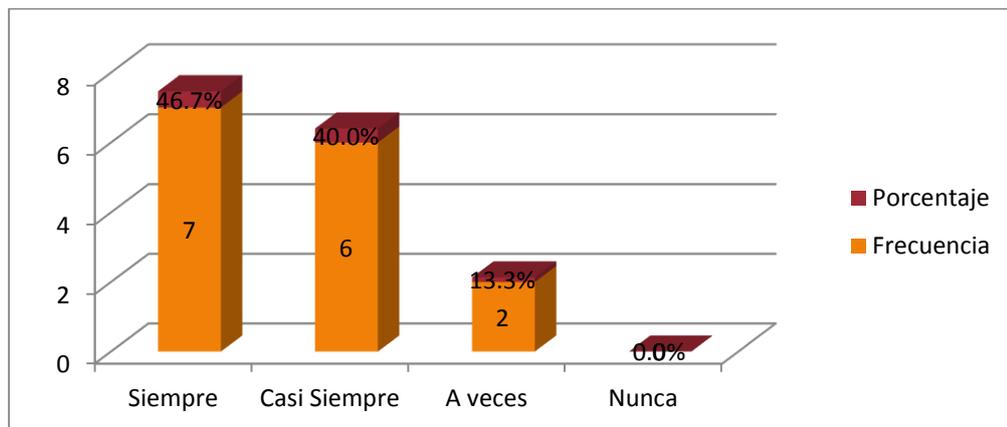
Según el cuadro, nos indica que se establecen políticas de compra, en un 33.3% respondió que siempre, un 46.7% casi siempre, y un 20% a veces.

Cuadro 8: ¿Para poder realizar un análisis de la situación financiera del grifo, se realiza un control de las ventas, mediante reportes de cobranzas?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	7	46.7%
Casi Siempre	6	40.0%
A veces	2	13.3%
Nunca	0	0.0%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Gráfico 8: ¿Para poder realizar un análisis correcto de la situación financiera del grifo, se realiza un control de las ventas, mediante reportes de cobranzas?



FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Interpretación:

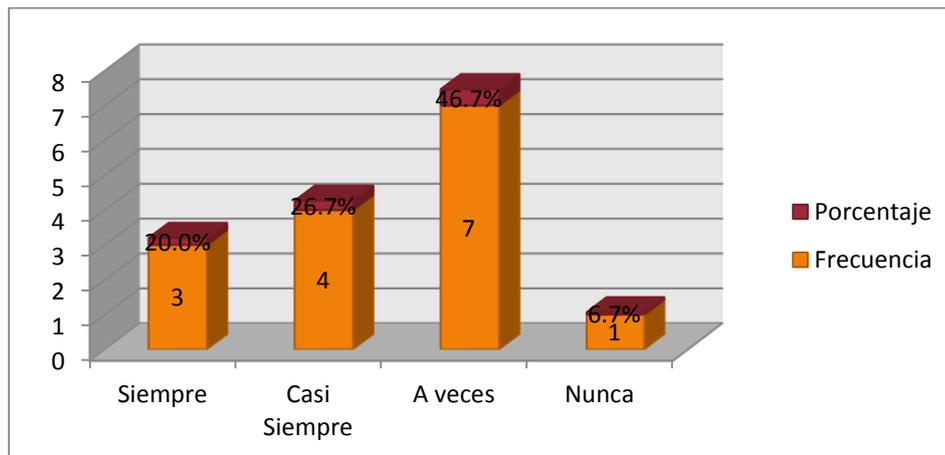
Según se observa en el cuadro, para poder realizar un análisis correcto de la situación financiera del grifo, se realiza un control de las ventas, mediante reportes de cobranzas, el 46.7% respondieron que siempre, un 40 % casi siempre y un 13.3% a veces.

Cuadro 9: ¿Se revisa las políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades del grifo?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	20.0%
Casi Siempre	4	26.7%
A veces	7	46.7%
Nunca	1	6.7%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Gráfico 9: ¿Se revisa las políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades del grifo?



FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Interpretación:

De acuerdo al gráfico, se revisa las políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades del grifo, el 20% respondió siempre, casi siempre 26.7% y un 46.7% respondió a veces.

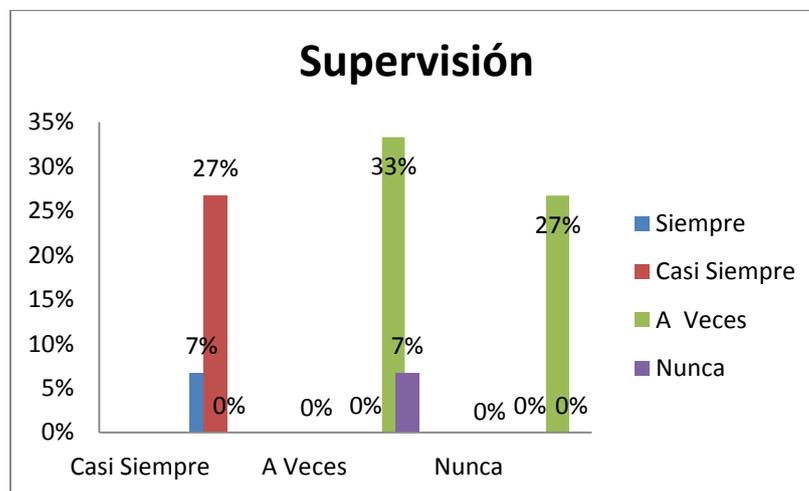
Relacionado con el objetivo específico N° 03: analizar en qué medida la supervisión de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

CUADRO 10:

			Análisis Financieros				
			Siempre	Casi Siempre	A Veces	Nunca	Total
Supervisión	Casi Siempre	Recuento	1	4	0	0	5
		Porcentaje	6.7%	26.7%	0.0%	0.0%	33.3%
	A Veces	Recuento	0	0	5	1	6
		Porcentaje	0.0%	0.0%	33.3%	6.7%	40.0%
	Nunca	Recuento	0	0	4	0	4
		Porcentaje	0.0%	0.0%	26.7%	0.0%	26.7%
Total		Recuento	1	4	9	1	15
		Porcentaje	6.7%	26.7%	60.0%	6.7%	100.0%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

GRAFICO 10:



FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Interpretación:

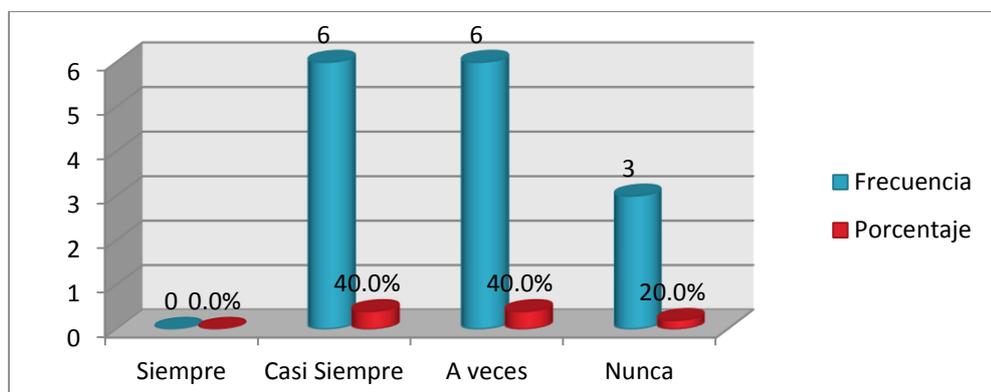
Según los datos de la encuesta, nos indica que una supervisión influye en la rentabilidad financiera, reflejan que casi siempre un 33.3%, a veces 40%, y nunca un 26.7%.

Cuadro 11: ¿Las operaciones y actividades de control se ejecutan, con supervisión permanente para una mejora continua, a fin de elevar la rentabilidad financiera del grifo?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0.0%
Casi Siempre	6	40.0%
A veces	6	40.0%
Nunca	3	20.0%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Gráfico 11: ¿Las operaciones y actividades de control se ejecutan, con supervisión permanente para una mejora continua, a fin de elevar la rentabilidad financiera del grifo?



FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Interpretación:

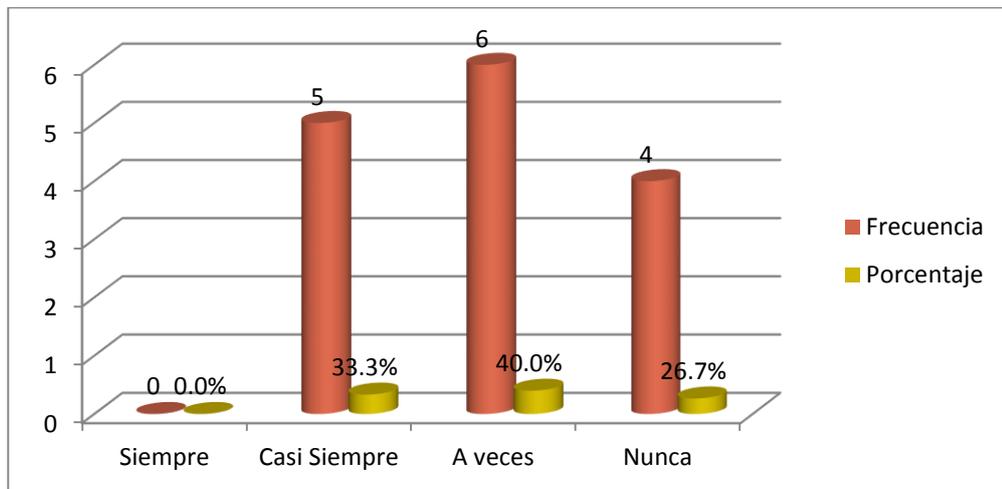
Según los datos obtenidos, las operaciones y actividades de control se ejecutan con supervisión permanente para una mejora continua a fin de elevar la rentabilidad financiera del grifo, el 40% respondió casi siempre, al igual que a veces, y un 20% nunca.

Cuadro 12: ¿Se revisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los controles están siendo aplicados, omitidos y si la omisión fue apropiada?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0.0%
Casi Siempre	5	33.3%
A veces	6	40.0%
Nunca	4	26.7%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Gráfico 12: ¿Se revisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los controles están siendo aplicados, omitidos y si la omisión fue apropiada?



FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Interpretación:

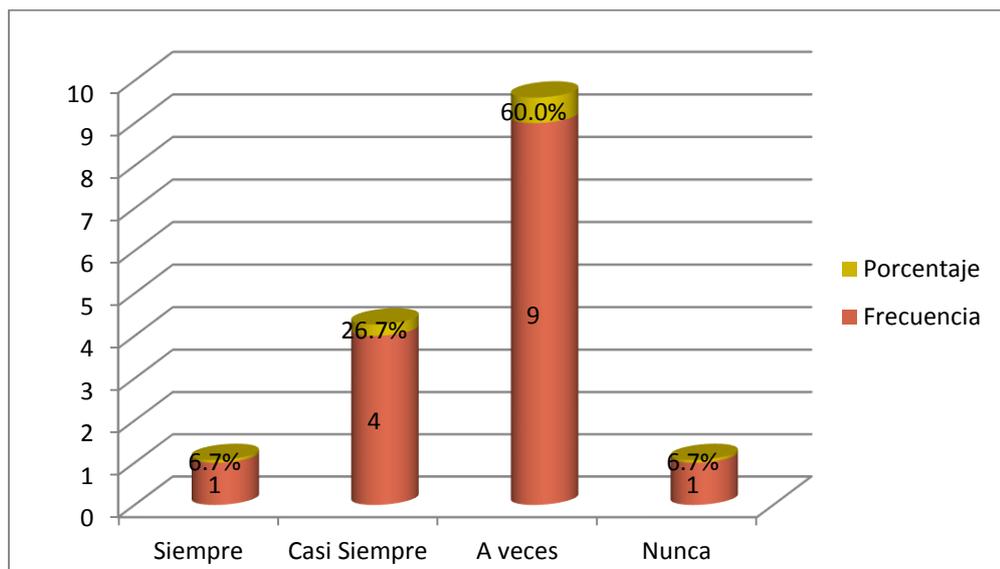
Según el cuadro, se observa que se revisan periódicamente los procesos de control para asegurarse que los controles están siendo aplicados, omitidos y si la omisión fue apropiada, el 33.3% respondió casi siempre, un 40% a veces y un 26.7% nunca.

Cuadro 13: ¿Se conoce y emplea procesos para monitorear los riesgos de que afectan a la organización?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	6.7%
Casi Siempre	4	26.7%
A veces	9	60.0%
Nunca	1	6.7%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Gráfico 13: ¿Se conoce y emplea procesos para monitorear los riesgos de que afectan a la organización?



FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Interpretación:

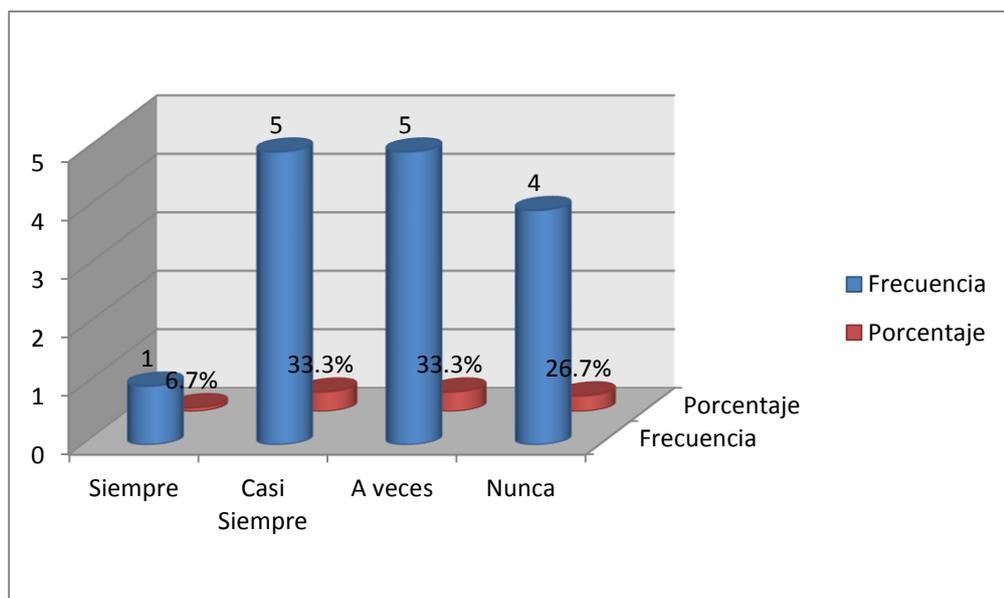
De acuerdo a los datos obtenidos, se conoce y emplea procesos para monitorear los riesgos, solo un 6.7% respondió siempre, el 26.7%, respondió casi siempre, el 60% a veces y un 6.7% nunca.

Cuadro 14: ¿Se establecen y revisan periódicamente los objetivos específicos para comprobar que continúen siendo relevantes?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	6.7%
Casi Siempre	5	33.3%
A veces	5	33.3%
Nunca	4	26.7%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Gráfico 14: ¿Se establecen y revisan periódicamente los objetivos específicos para comprobar que continúen siendo relevantes?



FUENTE: Elaboración propia del investigador.

Interpretación:

Según el cuadro, se establecen y revisan periódicamente los objetivos se observa que un 6.7% respondió siempre, 33.3% casi siempre, 33.3% a veces y un 26.7% nunca.

Relacionado con el análisis documental de la empresa:

➤ **Ratio de Liquidez:**

Ratio de Liquidez Corriente

	2013	2014
$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$= \frac{2'855,129.03}{927,434.37}$	$\frac{3'127,016.92}{1'108,713.61}$
	$= 3.079$	2.820
	$= 30.79 \%$	28.20%

- Esto indica, que por cada S/1.00 de deuda a corto plazo la empresa cuenta con S/2.82, lo que en porcentaje representa un 28.20% para el año 2014, como observamos en el año 2013 la liquidez corriente fue de 3.079, lo que representa un 30.79%.

Ratio de Liquidez Severa o Prueba Acida

	2013	2014
$\frac{\text{Act. - Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$= \frac{2'855,129.03 - 235,433.10}{927,434.37}$	$\frac{3'127,016.92 - 183,196.8}{1'108,713.61}$
	$= 2.825$	2.655
	$= 28.25\%$	26.55%

- La liquidez severa por cada S/1.00 de deuda a corto plazo la empresa cuenta con S/2.825, la cual nos da una liquidez severa de S/1.82 o que

en porcentajes representa un 28.25% para el año 2014, mientras que en el año 2013 la liquidez severa fue 1.65 o que en porcentaje representa un 26.55%.

Ratio de Disponibilidad

	2013	2014
<u>Efectivo y Equivalente de Efectivo</u>	1'209,853.21	1'165,749.25
<u>Pasivo Corriente</u>	927,434.37	1'108,713.61
	= 1.304	1.051
	= 13.04 %	10.51%

- La disponibilidad en el 2014 fue, por cada S/1.00 de deuda la empresa contaba con S/1.051 o 10.51% de disponibilidad inmediata para cubrir dicha deuda; lo cual nos muestra que la empresa, está en la posibilidad de poder cubrir, sin ningún problema sus obligaciones. Mientras que en el 2013 tenían S/1.304 o 13.04% de disponibilidad inmediata para cubrir dicha deuda. lo cual permitió que cubra sus obligaciones sin dificultades.

➤ **Ratio de endeudamiento, solvencia o apalancamiento:**

Ratio de endeudamiento a corto plazo

	2013	2014
<u>Pasivo corriente</u> x 100 =	$\frac{927,434.37}{2,459,278.73} \times 100$	$\frac{1,108,713.61}{2,435,266.55} \times 100$
<u>Patrimonio</u>	= 37.71	45.53

- Este resultado nos indica que las deudas corrientes para el año 2014 ascienden al 45.53%, respecto al patrimonio que cuenta la empresa y para el año 2013 ascendieron en un 37.71%, respecto al patrimonio de la empresa.

Ratio de endeudamiento a largo plazo

	2013	2014
$\frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Patrimonio}} \times 100 =$	$\frac{6,543.16}{2,459,278.73} \times 100$	$\frac{5,501.99}{2,435,266.55} \times 100$
	= 0.27 %	0.23%

- Esto nos muestra que las deudas a largo plazo para el año 2014 ascienden a un 0.23%, respecto al patrimonio que cuenta la empresa. y para el año 2013 ascendieron a un 0.27%, respecto al patrimonio de la empresa.

Ratio de endeudamiento total

	2013	2014
$\frac{\text{Total pasivo}}{\text{Patrimonio}} \times 100 =$	$\frac{933,977.53}{2,459,278.73} \times 100$	$\frac{1,114,215.60}{2,435,266.55} \times 100$
	= 37.98 %	45.75%

- Este resultado nos muestra que las deudas totales para el año 2014 ascienden en un 45.75%, respecto al patrimonio de la empresa. y para el año 2013 ascendieron en un 37.98%, respecto al patrimonio de la empresa.

Ratio de solvencia

	2013	2014
$\frac{\text{Total activo}}{\text{Total pasivo}} =$	$\frac{3,427,288.97}{933,977.53}$	$\frac{3,626,762.15}{1,114,215.60}$
	= 3.67	3.25

- Esto nos muestra que para el año 2014 por cada S/1.00 de obligaciones la empresa cuenta con S/3.25 de activo para poderlas cubrir. y para el año 2013 por cada S/1.00 de obligaciones la empresa contaba con S/3.67 de activo.

➤ Ratio de Rentabilidad:

Ratio de Rentabilidad de la Inversión

	2013	2014
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activo}} \times 100 =$	$\frac{802,404.60}{3,427,288.97} \times 100$	$\frac{562,174.77}{3,626,762.15} \times 100$
	= 23.41 %	15.50%

- El resultado nos muestra que el uso Total del Activo, produjo una rentabilidad del 15.50% para el 2014, mientras que en el año 2013 obtuvo una rentabilidad de 23.41%, mucho más que en el año 2014.

Ratio de Rentabilidad del Patrimonio

	2013	2014
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100 =$	$\frac{802,404.60}{2,459,278.73} \times 100$	$\frac{562,174.77}{2,435,266.55} \times 100$

$$= \quad 32.63 \% \quad 23.08 \%$$

- Este resultado nos indica que la inversión efectuada en el año 2014 por los socios, produjo una rentabilidad neta de 23.08%., mientras que en el año 2013 obtuvo una rentabilidad de 32.63 %, lo cual muestra que en el año 2013 fue mejor.

Ratio de Rentabilidad Bruta sobre Ventas

	2013	2014
<u>Utilidad Bruta</u> x 100 =	<u>1, 532,421.56</u> x 100	<u>1, 260,477.74</u> x 100
Ventas Netas	6, 359,107.83	5, 407,012.93
	= 24.10 %	23.31 %

- Este resultado nos muestra que en el año 2014 se obtuvo una rentabilidad bruta de 23.31% respecto a las ventas netas realizadas, mientras que para el año 2013 la rentabilidad bruta fue de 24.10 %.

Ratio de Rentabilidad Neta Sobre Ventas

	2013	2014
<u>Utilidad Neta</u> x 100 =	<u>802,404.60</u> x 100	<u>562,174.77</u> x 100
Ventas Netas	6, 359,107.83	5, 407,012.93
	= 12.62 %	10.40 %

- Este resultado nos muestra que en el año 2014 se obtuvo una rentabilidad neta de 10.40 % respecto a las ventas netas, mientras que para el año 2013 la rentabilidad neta fue de 12.62 %.

➤ **Ratios de gestión, operativos o de rotación:**

Ratio de rotación de cobro

	2013	2014
$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Ctas. por cobrar comer. (Neto)}}$	$= \frac{6,359,107.83}{1,362,421.56}$	$\frac{5,407,012.93}{1,679,218.78}$
	$= 4.67$	3.22

- Este resultado nos indica que para el año 2014 el movimiento de cobranza por la venta al crédito son 3 veces, para recuperar el cobro de dicha venta, mientras que para el año 2013 el movimiento de cobranza por la venta al crédito fue 5 veces, para recuperar el cobro de dicha venta.

Ratio de periodo de cobro

	2013	2014
$\frac{\text{Ctas x cobrar comer. (Neto)} \times 360}{\text{Ventas netas}}$	$= \frac{1,362,421.56 \times 360}{6,359,107.83}$	$\frac{1,679,218.78 \times 360}{5,407,012.93}$
	$= 77.13$	111.80

- Este resultado nos muestra que cada crédito otorgado para el año 2014 ha sido recuperado a los 111 días, de haber efectuado dicha venta. Mientras que para el año 2013 cada crédito otorgado fue recuperado a los 77 días de haber efectuado dicha venta.

Ratio de rotación de inventarios

	2013	2014
$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Existencias}} =$	$\frac{4,826,868.27}{235,433.10}$	$\frac{4,146,535.19}{183,196.89}$
	= 20.50	22.63

- Este ratio en su resultado nos muestra que para el año 2014, la empresa cambio más de 23 veces las existencias. Mientras que para el año 2013 cambio 20 veces las existencias. No olvidemos que las variaciones de almacenes, son por años.

4.2. Contrastación de la hipótesis

4.2.1. Prueba de la Hipótesis específica N° 01

Si analizamos el ambiente de control, entonces influye favorablemente con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

1. Planteamiento de las hipótesis nula y alternativa:

H₀= El ambiente de control, **no está relacionada** con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

H₁= El ambiente de control, **si está relacionada** con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

2. Nivel de significancia:

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

3. Estadístico: Prueba Chi-cuadrado.

$$\chi_c^2 = \sum_{i=1}^f \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,592 ^a	4	,048
Razón de verosimilitudes	7,969	4	,093
Asociación lineal por lineal	5,455	1	,020
N de casos válidos	15		

a. 9 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,13.

$$gl = 4 \quad p\text{-val} = 0.048$$

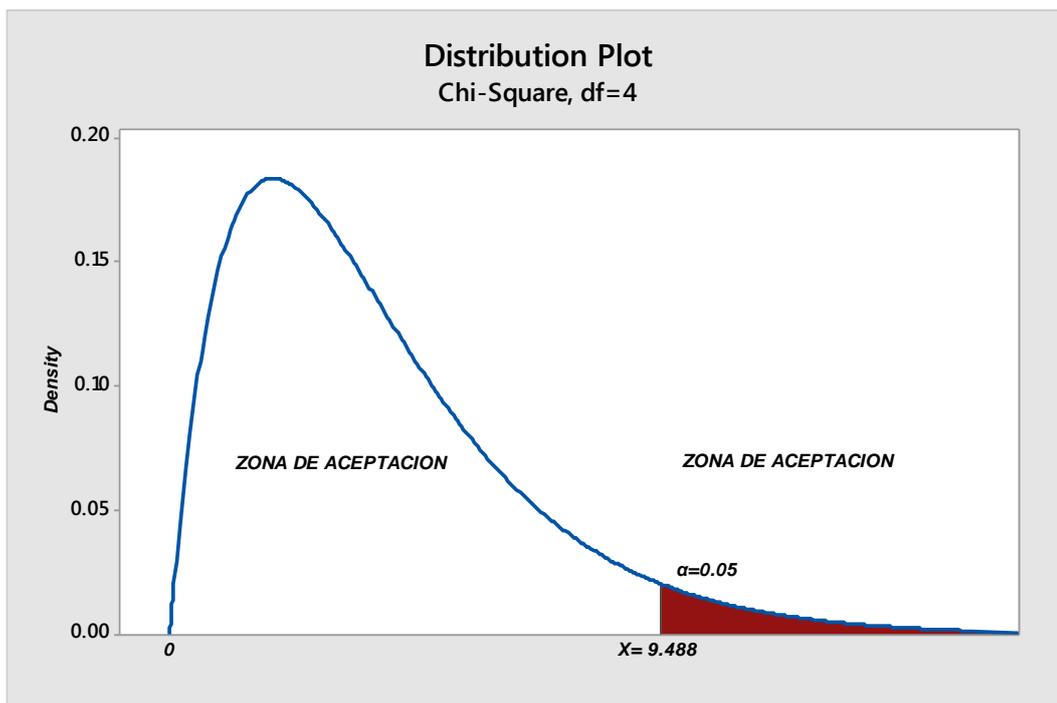
4. Regla de Decisión:

Si $\alpha = 5\%$, con $(f-1)(c-1) = (3-1)(3-1) = 4$ grados de libertad

$\chi_{0.05,4}^2 = 9.488$, la regla de decisión es:

“Aceptamos la hipótesis nula si $\chi_{inv}^2 = 9.592 < \chi_{(0.05,4)}^2 = 9.488$ ”

Rechazamos la hipótesis nula si $\chi_{inv}^2 = 9.592 > \chi_{(0.05,4)}^2 = 9.488$ ”



5. Interpretación:

Por lo tanto la hipótesis nula (H_0) **se rechaza**. Porque existe evidencia suficiente para afirmar que hay una relación entre el ambiente de control, **si está relacionada** con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., con un nivel de significancia del 5%, y una confiabilidad del 95%.

4.2.2. Prueba de la Hipótesis específica N° 02

Si demostramos las actividades de control, entonces influye favorablemente en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L..

1. Planteamiento de las hipótesis nula y alternativa:

H₀= Las actividades de control, **no están relacionadas** con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

H₁= Las actividades de control, **si están relacionadas** con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

2. Nivel de significancia:

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

3. Estadístico: Prueba Chi-cuadrado.

$$\chi_c^2 = \sum_{i=1}^f \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,850 ^a	6	,003
Razón de verosimilitudes	12,526	6	,014
Asociación lineal por lineal	5,997	1	,014
N de casos válidos	15		

a. 9 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,27.

$$= 6 \quad p\text{-val} = 0.003$$

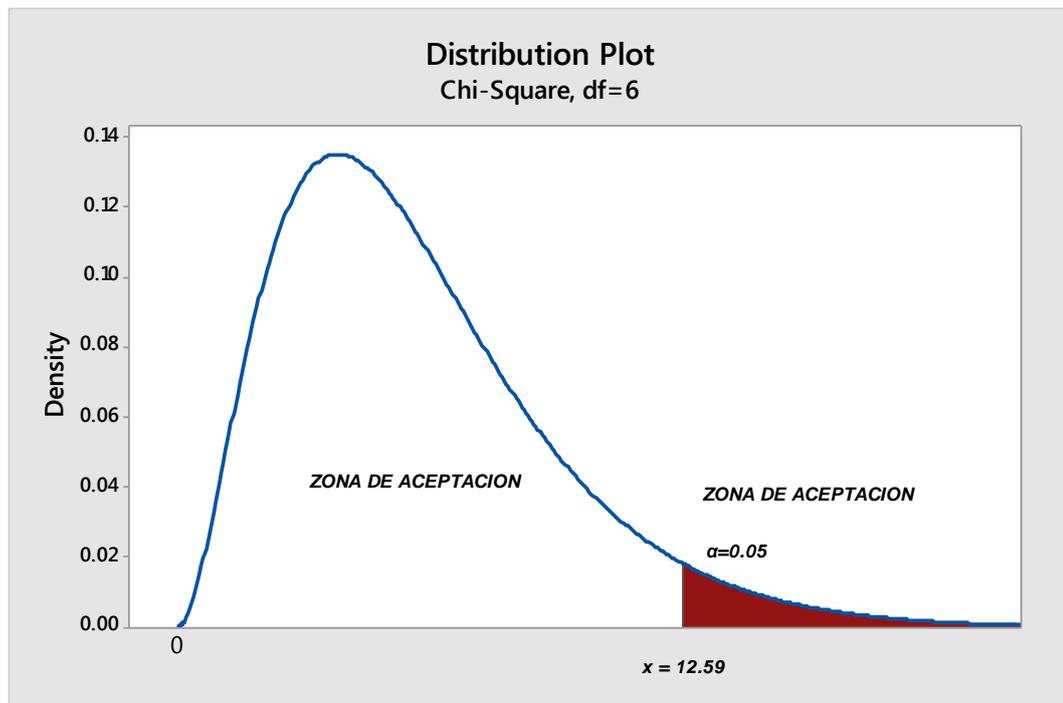
4. Regla de Decisión:

Si $\alpha = 5\%$, con $(f-1)(c-1) = (4-1)(3-1) = 6$ grados de libertad

$\chi^2_{0.05,6} = 12.592$, la regla de decisión es:

“Aceptamos la hipótesis nula si $\chi^2_{inv} = 15.850 < \chi^2_{(0.05,6)} = 12.592$ ”

Rechazamos la hipótesis nula si $\chi^2_{inv} = 15.850 > \chi^2_{(0.05,6)} = 12.592$ ”



5. Interpretación:

Por lo tanto la hipótesis nula (H_0) **se rechaza**. Porque existe evidencia suficiente para afirmar que hay una relación entre las actividades de control, **si están relacionadas** con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., con un nivel de significancia del 5% y una confiabilidad del 95%.

4.2.3. Prueba de la Hipótesis específica N° 03

Si analizamos la supervisión de control, entonces influye favorablemente en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

1. Planteamiento de las hipótesis nula y alternativa:

H₀= La supervisión del control, **no está relacionada** con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

H₁= La supervisión del control, **si está relacionada** con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

2. Nivel de significancia:

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

3. Estadístico: Prueba Chi-cuadrado.

$$\chi_c^2 = \sum_{i=1}^f \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,111 ^a	6	,013
Razón de verosimilitudes	20,190	6	,003
Asociación lineal por lineal	6,862	1	,009
N de casos válidos	15		

a. 12 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,27.

$$\chi_{inv}^2 = 16.111 \quad \text{gl} = 6 \quad \text{p-val} = 0.013$$

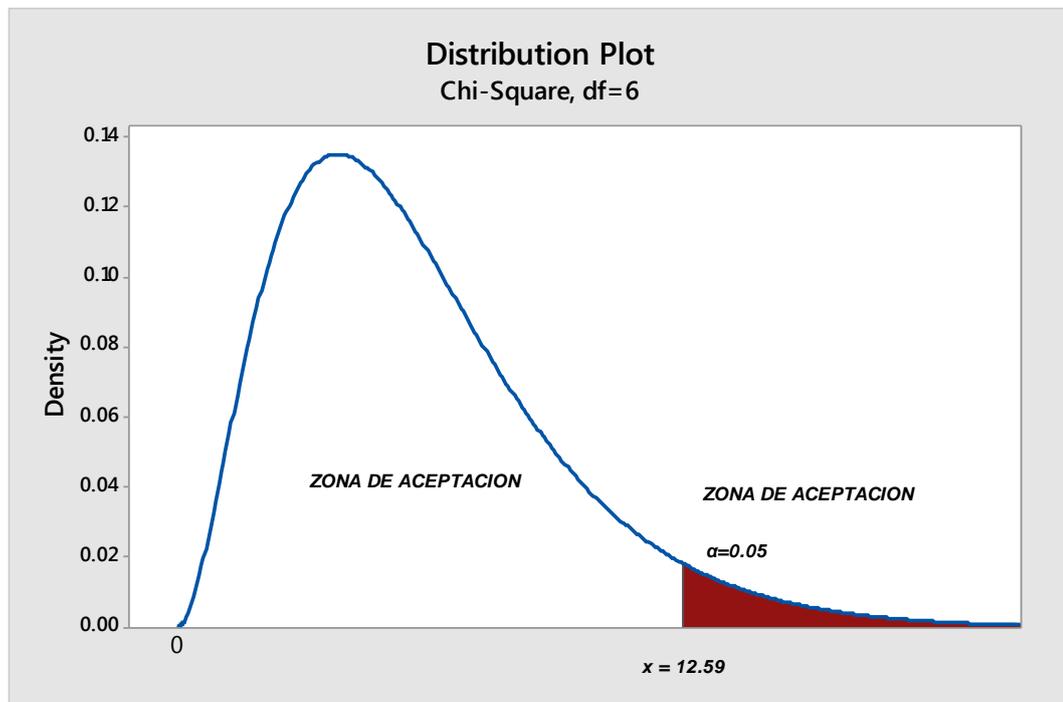
4. Regla de Decisión:

Si $\alpha = 5\%$, con $(f-1)(c-1) = (4-1)(2-1) = 6$ grados de libertad

$\chi_{0.05,6}^2 = 12.592$, la regla de decisión es:

“Aceptamos la hipótesis nula si $\chi_{inv}^2 = 16.111 < \chi_{(0.05,6)}^2 = 12.592$ ”

Rechazamos la hipótesis nula si $\chi_{inv}^2 = 16.111 > \chi_{(0.05,6)}^2 = 12.592$ ”



5. Interpretación:

Por lo tanto la hipótesis nula (H_0) **se rechaza**. Porque existe evidencia suficiente para afirmar que hay una relación entre la supervisión de control, **si está relacionada** con la rentabilidad

financiera del grifo J.E.W. S.R.L., con un nivel de significancia del 5% y un nivel de confiabilidad del 95%.

V. DISCUSIÓN

1. **Objetivo específico 01: Analizar en qué medida el ambiente de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.**

De acuerdo con nuestro marco teórico y de acuerdo a la información del informe COSO define al Ambiente de Control al clima de control que se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y valores éticos. Según los resultados se puede apreciar en el anexo 10.5, y el cuadro y grafico N° 2 nos indica que el grifo realiza capacitaciones para un mejor desempeño de las funciones que se ejecutan, en un 66.7% casi siempre, además en el cuadro y grafico N° 3 la empresa exige un nivel de competencia profesional y experiencia para ejercer los cargos que ocupan, en un 53.3% a veces, y con respecto al cuadro y grafico N° 4 están documentados las funciones que comprenden trabajos específicos, en un 40% a veces, tal como se muestra en el cuadro y grafico N°15 se observa que se aplica las normas contables, en un 40% casi siempre y a veces, ello se puede contrastar estos resultados y la teoría con la prueba de hipótesis específica donde el p-valor es de 0.048 que nos demuestra que existe evidencia suficiente para afirmar que hay una relación entre el ambiente de control, y la

rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., con un nivel de significancia del 5%, y una confiabilidad del 95%.

2. Objetivo específico 02: Demostrar de qué manera las actividades de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

De acuerdo con nuestro marco teórico y de acuerdo a la información del informe **COSO** define a las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, en muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente, teniendo los resultados observamos en el cuadro y grafico N°6 nos indica que se realiza un control de inventarios diario de combustible, en un 46.7% , también se puede observar en el cuadro y grafico N° 7 nos indica que la empresa establece políticas de compra, en un 46.7% casi siempre, además en el cuadro y grafico N°8 en la empresa se realiza un control de las ventas, mediante reportes de cobranzas, el 46.7% siempre, en el cuadro y gráfico N°9 indica que se está revisando de forma periódica las políticas y procedimientos para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades del grifo, en un 46.7% a veces, por último en el cuadro y gráfico N°15 se consideran que se aplica correctamente las normas contables para la elaboración de los estados financieros, en un 40% casi

siempre y a veces, estos resultados se contrastan con la teoría mediante la prueba de hipótesis específica donde el p-valor es de 0.003 que nos comprueba que existe evidencia suficiente para afirmar que hay una relación entre las actividades de control, y la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., con un nivel de significancia del 5% y una confiabilidad del 95%.

3 Analizar de qué manera la supervisión de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., periodo 2013-2014.

De acuerdo con nuestro marco teórico y de acuerdo a la información del informe COSO define a la supervisión de control en un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo y ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno, todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno, según los resultados se puede observar en el cuadro y gráfico N° 12 se revisa las políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades del grifo, en un 46.7% a veces también se observa en el cuadro y gráfico N° 11 nos indica que las operaciones y actividades de control se ejecutan con una supervisión continua a fin de

mantener y elevar su eficiencia y eficacia, en un 40% casi siempre, y en el cuadro y gráfico N° 13 se conoce y emplea procesos para monitorear los riesgos, en un 60% a veces, además en los cuadros y gráficos N° 19 y 20 se aplican adecuadamente las razones financieras en un 53.3% estos resultados junto con la teoría se demuestran con la contrastación de la hipótesis específica donde el p-valor es de 0.013 que nos comprueba que existe evidencia suficiente para afirmar que hay una relación entre la supervisión de control, con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., con un nivel de significancia del 5% y un nivel de confiabilidad del 95%.

VI. CONCLUSIONES

PRIMERA.- En relación con el objetivo específico 01, a raíz del análisis realizado hemos determinado que el ambiente de control tiene evidencia suficiente para afirmar que existe una relación con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., obteniendo un p – valor del 0.048 que es menor al $\alpha = 0.05$, con un nivel de significancia del 5%, y una confiabilidad del 95%, donde la prueba de hipótesis específica, nos permite afirmar que si analizamos el ambiente de control, entonces influye favorablemente a la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

SEGUNDA.- En relación con el objetivo específico 02, después del análisis realizado afirmamos que las actividades de control tienen evidencias suficientes para afirmar que existe una relación con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., obteniendo un p – valor del 0.003 que es menor al $\alpha = 0.05$, con un nivel de significancia del 5%, y una confiabilidad del 95%, donde la prueba de hipótesis específica nos permite afirmar si demostramos las actividades de control, entonces influye favorablemente en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

TERCERA.- En relación con el objetivo específico 03 a raíz del análisis realizado hemos determinado que la supervisión de control tiene evidencia suficiente para afirmar que existe una relación con la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., obteniendo un p – valor del 0.013 que es menor al $\alpha = 0.05$, con un

nivel de significancia del 5%, y una confiabilidad del 95%, donde la prueba de hipótesis específica nos permite afirmar que si analizamos la supervisión de control, entonces influye favorablemente en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.

VII. RECOMENDACIONES

PRIMERA: Aplicar y proporcionar métodos de gestión para poder obtener un buen desempeño de sus actividades y funciones asignadas al personal y una capacitación continua, en cada una de sus áreas, que conforman el Departamento Contable y Administrativo, de esa manera tendremos mayores ingresos y esto se verá reflejado en el estado de situaciones financieras del grifo J.E.W. SRL.

SEGUNDA: Para mejorar las actividades de control, se debe contabilizar todos los egresos correctamente y calcular la rentabilidad financiera mensual y anual de cada área de manera que puedan tener la información a tiempo y tomar decisiones correctas, para evitar riesgos en las diversas operaciones que se realizan en el grifo J.E.W.

TERCERA: Para una supervisión continua se debe asignar a un personal capacitado para detectar los posibles riesgos que se presentan y a la vez motivar al personal para cumplir el logro de los objetivos trazados por el grifo, de esa manera estaremos mejorando el control interno, ofreciendo trabajo de calidad y cumpliendo con las normas establecidas de control interno.

CUARTA: Fomentar en los estudiantes la investigación sobre el control interno y su influencia en la rentabilidad financiera, por ser un tema amplio y complejo.

VIII. PROGNOSIS

SITUACION DEL GRIFO	CONCECUENCIAS EN CASO DE TOMAR ACCIONES
<p>1. El control interno influye en la rentabilidad financiera del Grifo J.E.W. S.R.L. La correcta implementación del control interno dentro del grifo a mediano plazo, se diagnostica sub desarrollo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Los resultados dentro de las diferentes áreas del grifo se verán, rigurosos. - Eso hará que el personal que labora se vea perjudicado , y a la vez la rentabilidad financiera ira mejorando por los cambios realizados
<p>2. El ambiente de control influye en la rentabilidad financiera del Grifo J.E.W. S.R.L. Según los resultados falta de colaboración de los trabajadores</p>	<ul style="list-style-type: none"> - El personal continuara sin aplicar correctamente las políticas, normas, de acuerdo a lo que establece la ley. - Se seguirá aceptando personal no calificado para los diferentes cargos. - Que a su vez generara atraso y muchas veces una mala información entre las áreas administrativas y contable, que afectara los resultados.
<p>3. Las actividades de control influye en la rentabilidad financiera del Grifo J.E.W. S.R.L. No hay control adecuado en la salida ni entrada de combustible</p>	<ul style="list-style-type: none"> - El personal continuara con sus funciones, sin ser corregidas, aumentando los costos, no llevando un control adecuado. - Se obtendrá resultados no fidedignos para la elaboración de los estados financieros, afectando la rentabilidad financiera. - Y a la toma de malas decisiones.
<p>4. La supervisión influye en la rentabilidad financiera del Grifo J.E.W. S.R.L. El desarrollo de supervisión se pronostica regular</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Se continuara sin realizar una supervisión continua a los procesos y actividades del grifo, por lo que el riesgo aumentara, y no se cumplirá con los objetivos del grifo.

IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

9.1 REFERIDO AL TEMA

- Ávila Acosta, Roberto B. (1997). “Introducción a la Metodología de la Investigación”.
- Bernal T, Cesar A. (2006). “Metodología de la Investigación para Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales”.
- Gimbert Xavier. (2001). “El Enfoque Estratégico de la Empresa. Principios y esquemas básicos”. Ediciones Deusto S.A., empresa editora el comercio S.A. 2001.
- Hernández Sampieri, R. (1997). “Metodología de la investigación”
- Llerena Pavón, Carlos. (2005), “El nuevo enfoque del sistema de control interno empresarial”. (Trabajo de Experiencia Profesional para optar el Grado de Magister).

9.2 FUENTES DE INVESTIGACION.

- Alvarado, M. & Tuquiñahui, S. (2011). “Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO”. (aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca).
- Bendezú Iriarte, Juan Héctor. (2001)- tesis magistral. “La auditoría de gestión en la empresa moderna”.
- Bautista Tang, Ana Isabel y Quispe Infante, Sonia. (2004). “Propuesta de un sistema de control interno para las empresas hoteleras en el departamento de Tumbes”. (Tesis para optar el título profesional).

- Galecio Sosa, Nicolay A. (1998)- Tesis magistral. “Nuevo enfoque de control interno”. Perú: Universidad Nacional de Piura.
- Hernández Celis, Domingo. (2003)- Tesis magistral. “Control eficaz de la gestión de una empresa cooperativa de servicios múltiples”.
- Hernández Celis, Domingo. (2007)- Tesis Doctoral. “La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas de transporte urbano”- Perú: Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima.

9.2 DIRECCIONES ELECTRÓNICAS

- Gómez, R. (2010). Informe COSO- “Control Interno en organizaciones”. Recuperado el 28 de marzo del 2014 en <http://www.taringa.net/posts/economíaNegocios/5884893/informe-cost-control-interno-en-organizaciones.html>.
- Jaller, Z. (2004). “Diseño de un sistema de control interno para la gestión comercial con los clientes preferenciales”. Recuperado el 18 de junio del 2014 en: <http://javeriana.edu.co/biblos/tesis/ingenieria/tesis162.pdf>
- <http://www.gestiopolis.com/efectividad-control-interno-empresas-transporte-urbano-peru/>
- <http://www.gestiopolis.com/impacto-sistema-integrado-control-interno-gestion-financiera-droguerias-lima/>
- <http://www.eumed.net/librosgratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>
- http://www.uts.edu.co/documentos/meci/procedimiento_actividades_control.pdf.

X. ANEXOS

10.1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TEMA: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DEL GRIFO J.E.W. S.R.L., 2013-2014”

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE			
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSION	INDICADORES	TIPO DE ESTUDIO
¿De qué manera el control interno influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., periodo 2013 – 2014?	Determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L., periodo 2013-2014.	El control interno influye favorablemente en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L. Periodo 2013-2014.	X: Control Interno	X1: Ambiente de Control	Capacitación al personal.	Aplicada , Correlacional No experimental - longitudinal
					Desempeño del personal	
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS		X2: Actividades de Control	Control de Compra	Aplicada , Correlacional No experimental - longitudinal
					Control de Venta	
¿En qué medida el ambiente de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.	Analizar en qué medida el ambiente de control influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.	El ambiente de control influye favorablemente en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.		X3: Supervisión de control	Implementación de Resultados	Aplicada , Correlacional No experimental - longitudinal
					Prevención y monitoreo	
¿De qué manera las actividades de control influyen en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.	Demostrar de qué manera las actividades de control influyen en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.	Las actividades de control influyen favorablemente en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.	VARIABLE DEPENDIENTE	Y1: estados financieros	Estado de situación financiera	Aplicada , Correlacional No experimental - longitudinal
					Estado de resultado	
¿De qué manera la supervisión influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.	Analizar de qué manera la supervisión influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.	La supervisión influye favorablemente en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L.	Y: Rentabilidad Financiera	Y2: análisis financiero	Ratios financieros	
					Interpretación	

10.2. Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD NACIONAL
“SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO”

Filial-Barranca

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES

Escuela Profesional de Contabilidad

ENCUESTA DIRIGIDO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL GRIFO “J.E.W.” S.R.L.

BARRANCA

INSTRUCCIONES: *El cuestionario es anónimo, lea atentamente cada uno de los enunciados antes de contestar, sea honesto en sus respuestas, ellas permitirán un diagnóstico importante para la buena toma de decisiones empresariales.*

1. **GENERALIDADES**

1.1. Edad

1.2. sexo

1.3. Grado de instrucción

1.4. Procedencia

1.5. rubro

2. AMBIENTE DE CONTROL

Capacitación al personal:

2.1 ¿Ud. Considera que el grifo realiza capacitaciones, para un mejor desempeño en las funciones que se ejecutan?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

2.2 ¿Se exige un nivel de competencia profesional y experiencia para ejercer los cargos que ocupan?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

Desempeño del personal:

2.3 ¿Ud. cree que se documentan las funciones que comprenden trabajos específicos?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Control de compras

3.1 ¿Se realiza un control de inventario diario del combustible?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

3.2 ¿Ud. considera que se establecen políticas para la compra de combustible?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

CONTROL DE VENTAS

3.3. ¿Para poder realizar un análisis de la situación financiera del grifo, se realiza un control de las ventas, mediante reportes de cobranzas?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

3.4. ¿Se revisa las políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades del grifo?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

4. SUPERVISION:

Implementación de Resultados

4.1 ¿Las operaciones y actividades de control se ejecutan con supervisión permanente y mejora continua a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

4.2 ¿Se revisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los controles están siendo aplicados, omitidos y si la omisión fue apropiada?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

Prevención y monitoreo

4.3 ¿Se conoce y emplea procesos para monitorear los riesgos que afectan a la organización?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

4.4 ¿Se establecen y revisan periódicamente los objetivos específicos para comprobar que continúen siendo relevantes?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

5. ESTADOS FINANCIEROS:

Estado de situación financiera.

5.1 ¿Se aplica las normas contables para la elaboración de los estados financieros?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

5.2 ¿Se suman y comparan en forma mensual las cuentas del libro mayor con el Balance General?

- a. Siempre
- b. Casi siempre
- c. A veces
- d. Nunca

Estado de Resultado

5.3 ¿Todos los ingresos y egresos son contabilizados de una manera adecuada?

- a. Siempre
- b. Casi Siempre
- c. A veces
- d. Nunca

5.4 ¿Se toma como referencia el Estado de Resultados para evaluar la rentabilidad financiera?

- a. Siempre
- b. Casi Siempre
- c. A veces
- d. Nunca

6. ANÁLISIS FINANCIERO:

Ratios Financieros

6.1 ¿Se utiliza adecuadamente las razones financieras para su análisis?

- a. Siempre
- b. Casi Siempre
- c. A veces
- d. Nunca

6.2 ¿Se hace la aplicación correcta de las razones financieras para la determinación de las utilidades?

- a. Siempre
- b. Casi Siempre
- c. A veces
- d. Nunca

10.3. Base de datos de las encuestas

		X1=Ambiente de Control			X2 = Actividades de Control			X3 = Supervisión de control			Y1= Estados Financieros			Y1= Análisis Financieros				
1	Siempre	0	4	3	1	5	7	3	0	0	1	1	3	4	3	1	3	5
2	Casi Siempre	10	3	5	6	7	6	4	6	5	4	5	6	8	4	9	3	6
3	A veces	5	8	6	7	3	2	7	6	6	9	5	6	3	7	4	8	3
4	Nunca	0	0	1	1	0	0	1	3	4	1	4	0	0	1	1	1	1
		15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15

10.4. Tabla de interpretación de los resultados

Escala de correlación (Para validación de cuestionarios)

Correlación negativa grande y perfecta	-1
Correlación negativa muy alta	-0,9 a -0,99
Correlación negativa alta	-0,7 a -0,89
Correlación negativa moderada	-0,4 a -0,69
Correlación negativa baja	-0,2 a -0,39
Correlación negativa muy baja	-0,01 a -0,19
Correlación nula	0
Correlación positiva muy baja	0,01 a 0,19
Correlación positiva baja	0,2 a 0,39
Correlación positiva moderada	0,4 a 0,69
Correlación positiva alta	0,7 a 0,89
Correlación positiva muy alta	0,9 a 0,99
Correlación positiva grande y perfecta	1

10.5. Información financiera del Grifo J. E.W.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Del Al 31 de Diciembre del 2013- 2014

<Expresado en Nuevos Soles>

ACTIVO	2013	2014
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente de efectivo	1,209,853.21	1,165,749.25
Cuenta por cobrar comerciales	1,362,421.56	1,679,218.78
Cuenta por cobrar vinculadas	77,421.16	98,852.00
Existencias	235,433.10	183,196.89
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,885,129.03	3,127,016.92
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inm, maq y equipo (neto de depreciación acum.)	661,258.36	635,355.35
Depreciación de Inm. Maq. Y equipo	-125,476.36	-141,041.20
Activos intangibles(neto de amortización acum.)	6,725.94	5,781.38
Amortización de Intangibles	-348.00	-350.30
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	542,159.94	499,745.23
TOTAL ACTIVO	3,427,288.97	3,626,762.15
PASIVO Y PATRIMONIO		
	2013	2014
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar comerciales	856,434.57	1,013,055.63
Cuentas por pagar a vinculadas	17,456.80	13,903.07
Tributos	53,543.00	81,754.91
TOTAL PASIVO CORRIENTE	927,434.37	1,108,713.61
PASIVO NO CORREINTE		
Deudas a largo plazo	6,543.16	5,501.99
TOTA PASIVO NO CORRENTE	6,543.16	5,501.99
TOTAL PASIVO	933,977.53	1,114,215.60
PATRIMONIO NETO		
Capital	556,000.00	556,000.00
Resultado acumulado de ejercicios anteriores	1,100,874.13	1,317,091.78
Resultado del ejercicio	802,404.60	562,174.77
TOTAL PATRIMONIO NETO	2,459,278.73	2,435,266.55
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	3,393,256.26	3,549,482.15

CONTADOR

GERENTE GENERAL

“GRIFO J.E.W.” S.R.L.
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre de 2013 – 2014
<Expresado en Nuevos Soles>

	2013	2014
Ventas	6,359,107.83	5,407,012.93
Costo de Ventas	4,826,686.27	<u>4,146,535.19</u>
<u>Utilidad Bruta</u>	1,532,421.56	<u>1,260,477.74</u>
Gastos Ventas	77,563.25	-97,803.02
Gastos Administrativos	274,856.50	-309,103.66
Otros Ingresos	-	-
Otros Gastos	21,055.00	<u>-32,875.25</u>
<u>Utilidad Operativa</u>	1,158,946.81	<u>820,695.81</u>
Ingresos Financieros	-	-
Gastos Financieros	12,654.53	<u>-17,589.00</u>
<u>Resultado Antes de Partic. e Impuesto a la Renta</u>	1,146,292.28	<u>803,106.81</u>
Participaciones 8%		
Impuesto a la Renta 30%	343,887.68	<u>-240,932.04</u>
<u>Utilidad Neta</u>	802,404.60	<u>562,174.77</u>

CONTADOR

GERENTE GENERAL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Del Al 31 de Diciembre del 2013- 2014

<Expresado en Nuevos Soles>

ACTIVO	2013		2014	
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente de efectivo	1,209,853.21	35.30%	1,165,749.25	32.14%
Cuenta por cobrar comerciales	1,362,421.56	39.75%	1,679,218.78	46.30%
Cuenta por cobrar vinculadas	77,421.16	2.26%	98,852.00	2.73%
Existencias	235,433.10	6.87%	183,196.89	5.05%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,885,129.03	84.18%	3,127,016.92	86.22%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inm, maq y equipo(neto de depreciación acum.)	661,258.36	19.29%	635,355.35	17.52%
Depreciación de Inm. Maq. Y equipo	-125,476.36	-3.66%	-141,041.20	-3.89%
Activos intangibles(neto de amortización acuma)	6,725.94	0.20%	5,781.38	0.16%
Amortización de Intangibles	-348.00	-0.01%	-350.30	-0.01%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	542,159.94	15.82%	499,745.23	13.78%
TOTAL ACTIVO	3,427,288.97	100.00%	3,626,762.15	100.00%
PASIVO Y PATRIMONIO				
	2013		2014	
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar comerciales	856,434.57	25.24%	1,013,055.63	28.54%
Cuentas por pagar a vinculadas	17,456.80	0.51%	13,903.07	0.39%
Tributos	53,543.00	1.58%	81,754.91	2.30%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	927,434.37	27.33%	1,108,713.61	31.24%
PASIVO NO CORREINTE				
Deudas a largo plazo	6,543.16	0.19%	5,501.99	0.16%
TOTA PASIVO NO CORRENTE	6,543.16	0.19%	5,501.99	0.16%
TOTAL PASIVO	933,977.53	27.52%	1,114,215.60	31.39%
PATRIMONIO NETO				
Capital	556,000.00	16.39%	556,000.00	15.66%
Resultado acumulado de ejercicios anteriores	1,100,874.13	32.44%	1,317,091.78	37.11%
Resultado del ejercicio	802,404.60	23.65%	562,174.77	15.84%
TOTAL PATRIMONIO NETO	2,459,278.73	72.48%	2,435,266.55	68.61%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	3,393,256.26	100.00%	3,549,482.15	100.00%

CONTADOR

GERENTE GENERAL

“GRIFO J.E.W.” S.R.L.
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre de 2013 – 2014
<Expresado en Nuevos Soles>

	2013		2014	
Ventas	6,359,107.83	100.00%	5,407,012.93	100.00%
Costo de Ventas	4,826,686.27	75.90%	<u>4,146,535.19</u>	76.69%
<u>Utilidad Bruta</u>	1,532,421.56	24.10%	<u>1,260,477.74</u>	23.31%
Gastos Ventas	77,563.25	-1.22%	-97,803.02	-1.81%
Gastos Administrativos	274,856.50	-4.32%	-309,103.66	-5.72%
Otros Ingresos	-		-	
Otros Gastos	21,055.00	-0.33%	<u>-32,875.25</u>	-0.61%
<u>Utilidad Operativa</u>	1,158,946.81	18.22%	<u>820,695.81</u>	15.18%
Ingresos Financieros	-		-	
Gastos Financieros	12,654.53	-0.20%	<u>-17,589.00</u>	-0.33%
<u>Resultado Antes de Partic. e Impuesto a la Renta</u>	1,146,292.28	18.03%	<u>803,106.81</u>	14.85%
Participaciones 8%				
Impuesto a la Renta 30%	343,887.68	5.41%	<u>-240,932.04</u>	-4.46%
<u>Utilidad Neta</u>	802,404.60	12.62%	<u>562,174.77</u>	10.40%

CONTADOR

GERENTE GENERAL

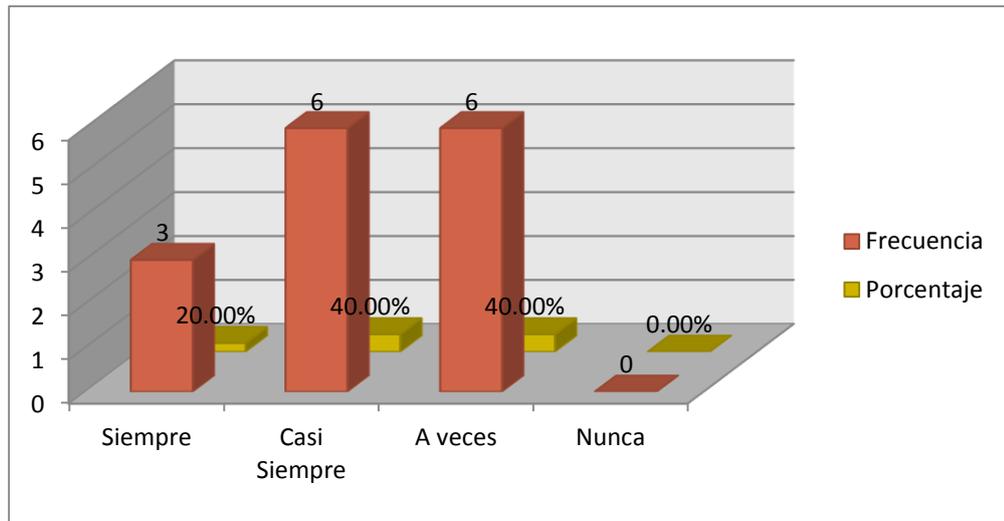
10.6. Resultados

Cuadro 15: ¿Ud. considera que se aplica correctamente las normas contables para la elaboración de los estados financieros?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	20.0%
Casi Siempre	6	40.0%
A veces	6	40.0%
Nunca	0	0.0%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia a partir de la información obtenida de la encuesta a directivos y personal del grifo J.E.W. S.R.L.

Gráfico15: ¿Ud. considera, que se aplica correctamente las normas contables para la elaboración de los estados financieros?



FUENTE: Elaboración propia a partir de la información obtenida de la encuesta a directivos y personal del grifo J.E.W. S.R.L.

Interpretación

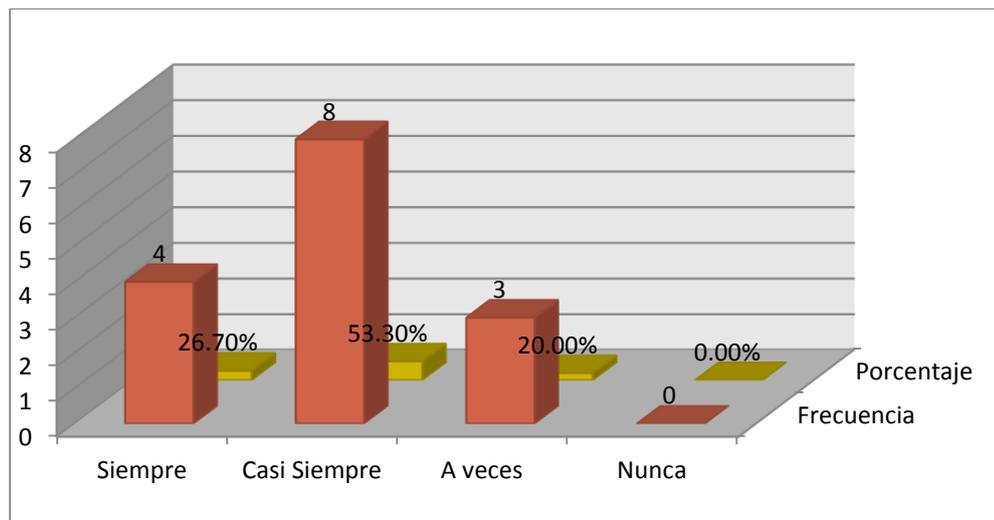
Según los datos obtenidos, consideran que se aplica correctamente las normas contables para la elaboración de los estados financieros, un 20% respondió siempre, el 40% casi siempre y un 40% a veces.

Cuadro 16: ¿Se suman y comparan en forma mensual las cuentas del libro mayor con el Balance General?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	26.7%
Casi Siempre	8	53.3%
A veces	3	20.0%
Nunca	0	0.0%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia a partir de la información obtenida de la encuesta a directivos y personal del grifo J.E.W. S.R.L.

Gráfico16: ¿Se suman y comparan en forma mensual las cuentas del libro mayor con el Balance General?



FUENTE: Elaboración propia a partir de la información obtenida de la encuesta a directivos y personal del grifo J.E.W. S.R.L.

Interpretación:

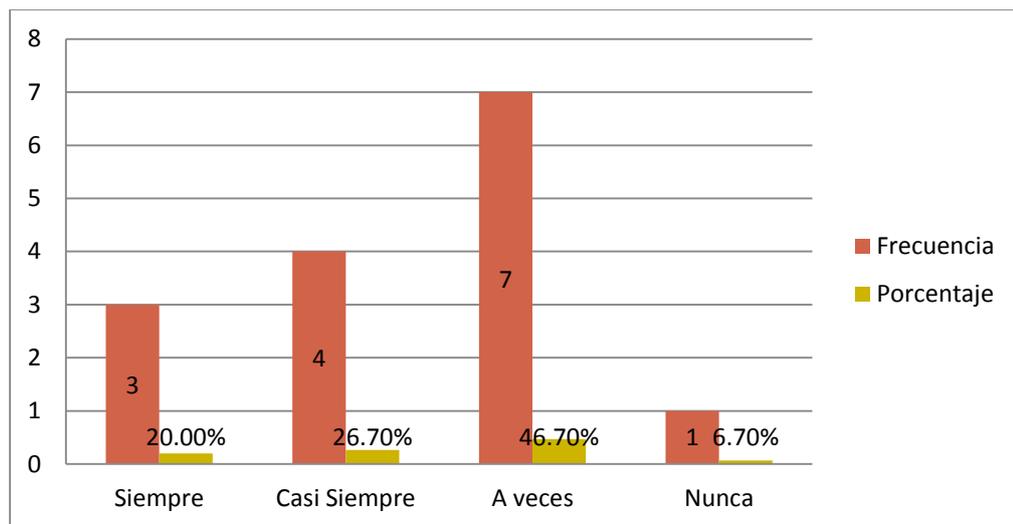
De acuerdo a los datos obtenidos, se suman y comparan en forma mensual las cuentas, el 26.7% respondió siempre, un 53.3% casi siempre, un 20% a veces.

Cuadro 17: ¿Todos los ingresos y egresos son contabilizados de una manera adecuada?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	20.0%
Casi Siempre	4	26.7%
A veces	7	46.7%
Nunca	1	6.7%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia a partir de la información obtenida de la encuesta a directivos y personal del grifo J.E.W. S.R.L.

Gráfico 17: ¿Todos los ingresos y egresos son contabilizados de una manera adecuada?



FUENTE: Elaboración propia a partir de la información obtenida de la encuesta a directivos y personal del grifo J.E.W. S.R.L.

Interpretación:

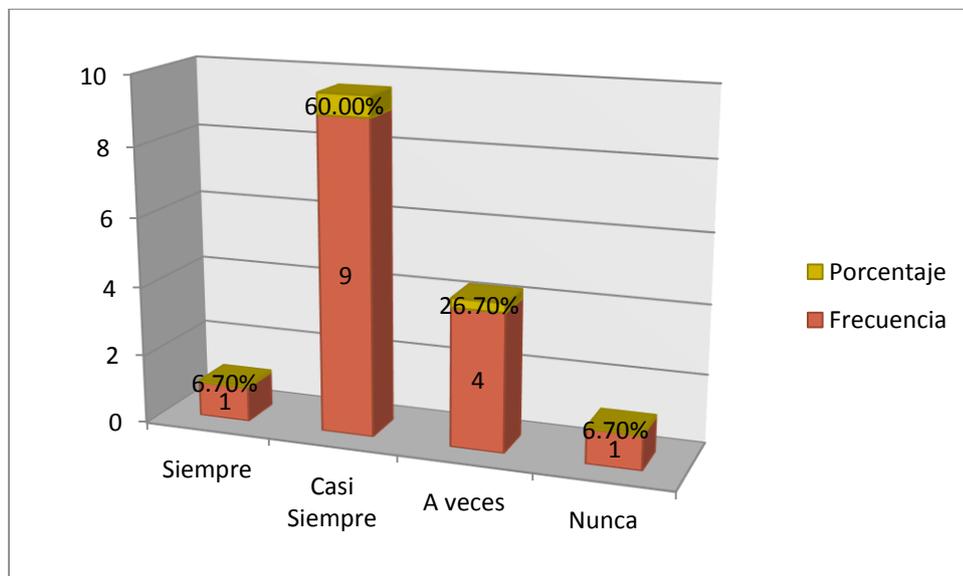
De acuerdo al cuadro, los ingresos y egresos son contabilizados de una manera adecuada, el 20% menciono siempre, el 26.7% casi siempre, un 46.7% a veces y un 6.7% nunca.

Cuadro 18: ¿Se toma como referencia el Estado de Resultados para evaluar la rentabilidad financiera?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	6.7%
Casi Siempre	9	60.0%
A veces	4	26.7%
Nunca	1	6.7%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia a partir de la información obtenida de la encuesta a directivos y personal del grifo J.E.W. S.R.L.

Gráfico 18: ¿Se toma como referencia el Estado de Resultados para evaluar la rentabilidad financiera?



FUENTE: Elaboración propia a partir de la información obtenida de la encuesta a directivos y personal del grifo J.E.W. S.R.L.

Interpretación:

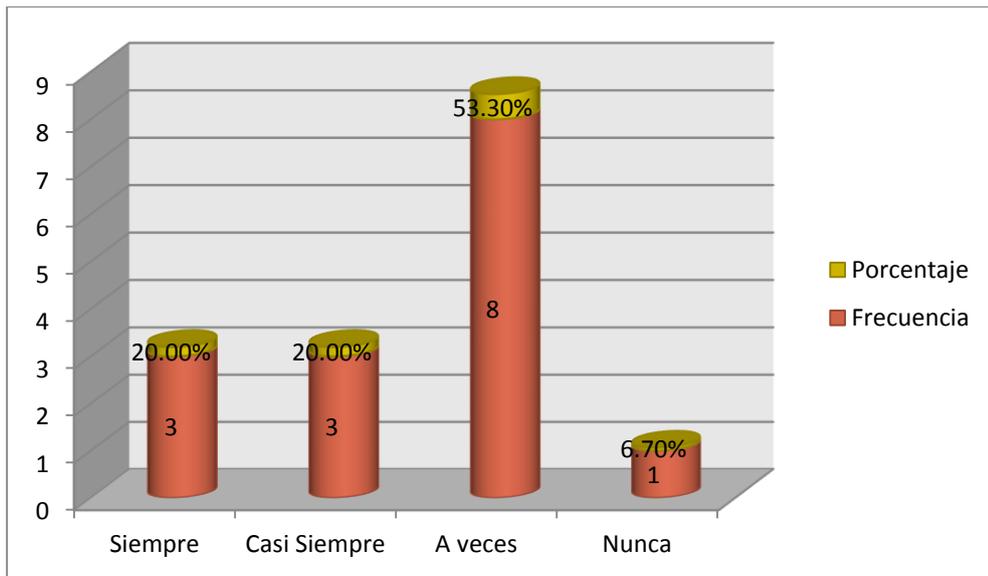
Como se observa en el cuadro, toman como referencia el estado de resultados para evaluar la rentabilidad financiera solo un 6.7% siempre, un 60% casi siempre, el 26.7% y un 6.70% nunca.

Cuadro 19: ¿Se utiliza adecuadamente las razones financieras para su análisis?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	20.0%
Casi Siempre	3	20.0%
A veces	8	53.3%
Nunca	1	6.7%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia a partir de la información obtenida de la encuesta a directivos y personal del grifo J.E.W. S.R.L.

Gráfico 19: ¿Se utiliza adecuadamente las razones financieras para su análisis?



FUENTE: Elaboración propia a partir de la información obtenida de la encuesta a directivos y personal del grifo J.E.W. S.R.L.

Interpretación:

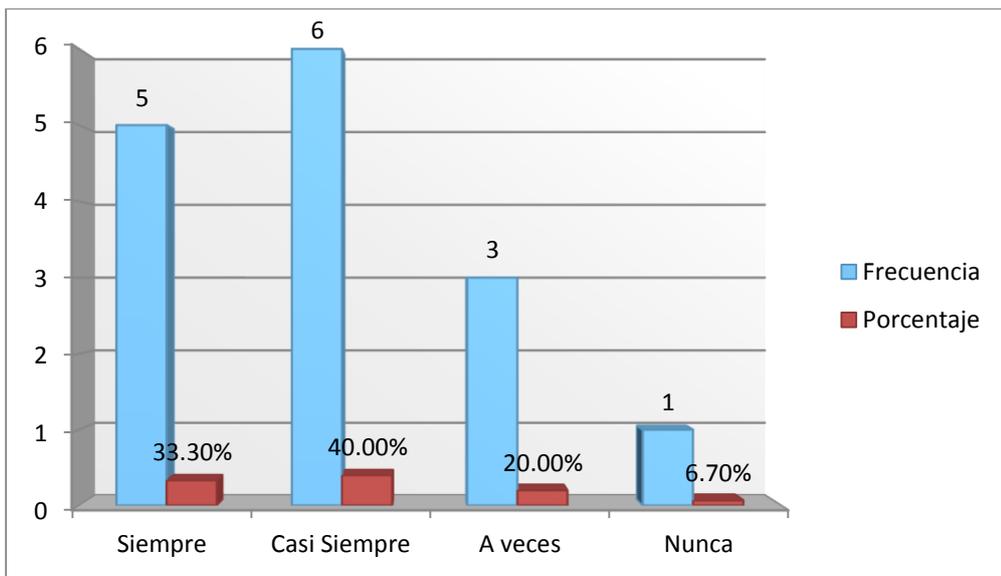
De acuerdo al cuadro, se aplica adecuadamente las razones financieras para su análisis se observó que el 20% respondieron siempre, el 20% casi siempre, un 53.3% a veces, y un 6.7% nunca.

Cuadro 20: ¿Se efectúa la aplicación correcta de las razones financieras para la determinación de las utilidades?

Consideraciones	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	33.3%
Casi Siempre	6	40.0%
A veces	3	20.0%
Nunca	1	6.7%
Total	15	100%

FUENTE: Elaboración propia a partir de la información obtenida de la encuesta a directivos y personal del grifo J.E.W. S.R.L.

Gráfico 20: ¿Se efectúa la aplicación correcta de las razones financieras para la determinación de las utilidades?



FUENTE: Elaboración propia a partir de la información obtenida de la encuesta a directivos y personal del grifo J.E.W. S.R.L.

Interpretación:

Como se observa en el cuadro, el 33.3% respondió que siempre efectúan una correcta aplicación de las razones financieras, un 40% casi siempre, 20% a veces, y un 6.7% nunca.