

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LAS PEQUEÑAS Y
MEDIANAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL AÑO 2018**

PRESENTADO POR EL BACHILLER

AYRTON HEBERT TRUJILLO OLORTEGUI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

LIMA, PERÚ

2019

La presente tesis está dedicada a mis padres Marisol y Hebert por enseñarme a ser responsable y perseverante en los proyectos que me proponga.

A mi abuela que desde el cielo me cuida y me da las fuerzas para seguir adelante.

A mi familia, por enseñarme que lo más valioso en la vida es compartir tiempo con los que más quieres.

AGRADECIMIENTOS

Gracias a Dios ante todo por darme la dicha de tener una hermosa familia y por darme la oportunidad de culminar mis estudios universitarios y gozar de salud.

Gracias a mis padres, quienes con mucho esfuerzo pudieron darme la oportunidad de estudiar, y poder defenderme en la vida como un profesional, así como los valores y principios que inculcaron en mí, haciéndome la persona que soy ahora

A mi asesora, por su apoyo, tiempo, dedicación y motivación para guiarme en la presente investigación.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad el control interno es un proceso de gestión, que tiene como finalidad cumplir con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la eficiencia y eficacia en las operaciones de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y normas aplicables, beneficiando principalmente a las Pymes, ya que reduce las falencias que se puedan presentar por una mala gestión en la organización.

Por esta razón fue que elegí el tema de investigación “Influencia del control interno y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas comerciales en el año 2018” ya que es de suma importancia dar a conocer y demostrar que un manejo adecuado del control interno va a ayudar a las pymes a que tengan mayor rentabilidad, a que tengan un mayor control de todas sus cuentas e ingresos.

El Capítulo 1 estará compuesto por la formulación del problema, los objetivos, el alcance, la justificación y las limitaciones.

En el Capítulo 2 se desarrollan los antecedentes de la investigación, la base teórica y la definición de términos.

El Capítulo 3 estará compuesto por la hipótesis de la investigación, siendo la hipótesis principal “El Estado de situación financiera y estado de resultados de las pequeñas y medianas empresas están asociados al sistema de control interno”.

El Capítulo 4 lo compone el tipo de investigación descriptivo - correlacional, el diseño de investigación no experimental, la población, la muestra, las variables de la investigación, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, procedimiento y recolección de datos y las técnicas de procesamiento de análisis de datos.

El Capítulo 5 está conformada por los resultados obtenidos y han sido eficazmente analizadas respaldando la hipótesis que la sustentan.

Finalmente, en el Capítulo 6 se presentan las conclusiones, recomendaciones, y posteriormente referencias bibliográficas y apéndices.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
INTRODUCCIÓN	iv
ÍNDICE	vi
LISTA DE TABLAS	viii
LISTA DE FIGURAS	x
LISTA DE GRÁFICOS	xi
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
CAPÍTULO I	1
1. PLANTEAMIENTO DE ESTUDIO	1
1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	1
1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO	4
1.4. ALCANCE Y LIMITACIONES	5
CAPÍTULO II	6
2. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL	6
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	6
2.2. BASES TEÓRICO-CIENTÍFICAS	12
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	27

CAPÍTULO III.....	30
3. HIPÓTESIS Y VARIABLES	30
3.1. HIPÓTESIS Y/O SUPUESTOS BÁSICOS.....	30
3.2. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES O UNIDADES DE ANÁLISIS	30
3.3. MATRIZ LÓGICA DE CONSISTENCIA	32
CAPÍTULO IV.....	33
4. MÉTODO	33
4.1 TIPO Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	33
4.2 DISEÑO ESPECÍFICO DE INVESTIGACIÓN	34
4.3 POBLACIÓN Y MUESTRA O PARTICIPANTES	34
4.4 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	35
4.5 TÉCNICA DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	35
4.6 PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DEL ESTUDIO	36
CAPÍTULO V.....	38
5. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	38
5.1. DATOS CUANTITATIVOS	38
5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS	38
5.3. DISCUSIÓN DE DATOS.....	92
CAPÍTULO VI.....	107
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	107

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 El área de compras tiene a su cargo el proceso de selección de proveedor	39
Tabla 2 Los proveedores entregan los bienes o mercancía completa indicando el detalle en las guías de remisión.....	40
Tabla 3 La empresa emite oportunamente órdenes de compra por cada adquisición	42
Tabla 4 Las órdenes de compra corresponden a lo facturado	43
Tabla 5 Se paga a los proveedores al vencimiento y en las fechas establecidas.....	45
Tabla 6 La empresa paga a sus proveedores mediante transferencias bancarias y cheques no negociables.....	46
Tabla 7 La empresa registra la recepción de bienes en el kárdex sustentada en la guía de remisión ...	48
Tabla 8 Ingresa al almacén mercaderías sin el informe de recepción de bienes	49
Tabla 9 Los bienes recibidos se agrupan según códigos que indican su tipo y dimensión.....	51
Tabla 10 La identificación de los productos está codificada totalmente.....	52
Tabla 11 Se elabora un reporte de salida de almacén con una guía para efectos de control.....	54
Tabla 12 El almacén registra todas las salidas de bienes en el kardex.....	55
Tabla 13 Las operaciones bancarias se originan por las ventas	57
Tabla 14 Los ingresos por ventas se depositan a nombre de la empresa	58
Tabla 15 Un mal manejo de los créditos pueden llevar a deudas a la empresa	60
Tabla 16 Un correcto seguimiento de cobranzas ayuda a la liquidez de la empresa	61
Tabla 17 Los créditos mayores a noventa días se consideran como cobranza dudosa	63
Tabla 18 Se tienen clientes con alto grado de morosidad	64
Tabla 19 Con los ingresos al contado se cuenta con liquidez para pagos de deudas exigibles.....	66
Tabla 20 La empresa cuenta con un listado de clientes codificados.....	67
Tabla 21 La empresa cumple con sus políticas de crédito a fin de cobrar para tener liquidez y pagar sus deudas	69
Tabla 22 La empresa tiene un área encargada de realizar las cobranzas	70

Tabla 23 La empresa muestra las cuentas de cobranza dudosa como deducción de la cuenta por cobrar comerciales	72
Tabla 24 Los gastos por cobranza dudosa impactan negativamente en la rentabilidad	73
Tabla 25 La empresa cuenta con una programación establecida de pago a sus proveedores	75
Tabla 26 La empresa cuenta con una relación de proveedores codificados.....	76
Tabla 27 La empresa paga oportunamente a sus empleados.....	78
Tabla 28 La empresa cumple con pagar sus servicios públicos antes de la fecha de vencimiento	79
Tabla 29 Se cumple con pagar los tributos a tiempo a fin de evitar moras y multas	81
Tabla 30 Se tiene un correcto control de los tributos a fin de evitar problemas tributarios.....	82
Tabla 31 Una mala gestión de la rentabilidad afectará de manera negativa al patrimonio	84
Tabla 32 La rentabilidad afecta a la retribución de los capitales propios	85
Tabla 33 Una inadecuada gestión del costo de ventas afectará de una manera negativa el resultado de la ganancia bruta	87
Tabla 34 La rentabilidad de la ganancia bruta dependerá de una adecuada gestión del costo de ventas	88
Tabla 35 Una adecuada gestión de la rentabilidad afectará significativamente la ganancia de la operación.....	90
Tabla 36 La ganancia de la operación es afectada de una manera negativa por una mala gestión de la rentabilidad	91
Tabla 37 Tabla de contingencia P4*P27	93
Tabla 38 Prueba Chi-cuadrado P4*P27	94
Tabla 39 Extracto de la tabla de distribución de la Chi-cuadrado	94
Tabla 40 Tabla de resultados del contraste de la hipótesis	96

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Escala de Likert	38
Figura 2 Distribución de la Chi cuadrado	95

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1 PREGUNTA 1 El área de compras tiene a su cargo el proceso de selección de proveedor .	39
Gráfico 2 PREGUNTA 2 Los proveedores entregan los bienes o mercancía completa indicando el detalle en las guías de remisión.....	41
Gráfico 3 PREGUNTA 3 La empresa emite oportunamente órdenes de compra por cada adquisición	42
Gráfico 4 PREGUNTA 4 Las órdenes de compra corresponden a lo facturado.....	44
Gráfico 5 PREGUNTA 5 Se paga a los proveedores al vencimiento y en las fechas establecidas	45
Gráfico 6 PREGUNTA 6 La empresa paga a sus proveedores mediante transferencias bancarias y cheques no negociables.....	47
Gráfico 7 PREGUNTA 7 La empresa registra la recepción de bienes en el kárdex sustentada en la guía de remisión.....	48
Gráfico 8 PREGUNTA 8 Ingresa al almacén mercaderías sin el informe de recepción de bienes.....	50
Gráfico 9 PREGUNTA 9 Los bienes recibidos se agrupan según códigos que indican su tipo y dimensión.....	51
Gráfico 10 PREGUNTA 10 La identificación de los productos está codificada totalmente	53
Gráfico 11 PREGUNTA 11 Se elabora un reporte de salida de almacén con una guía para efectos de control	54
Gráfico 12 PREGUNTA 12 El almacén registra todas las salidas de bienes en el kardex	56
Gráfico 13 PREGUNTA 13 Las operaciones bancarias se originan por las ventas.....	57
Gráfico 14 PREGUNTA 14 Los ingresos por ventas se depositan a nombre de la empresa.....	59
Gráfico 15 PREGUNTA 15 Un mal manejo de los créditos pueden llevar a deudas a la empresa	60
Gráfico 16 PREGUNTA 16 Un correcto seguimiento de cobranzas ayuda a la liquidez de la empresa	62
Gráfico 17 PREGUNTA 17 Los créditos mayores a noventa días se consideran como cobranza dudosa	63
Gráfico 18 PREGUNTA 18 Se tienen clientes con alto grado de morosidad.....	65

Gráfico 19 PREGUNTA 19 Con los ingresos al contado se cuenta con liquidez para pagos de deudas exigibles	66
Gráfico 20 PREGUNTA 20 La empresa cuenta con un listado de clientes codificados	68
Gráfico 21 PREGUNTA 21 La empresa cumple con sus políticas de crédito a fin de cobrar para tener liquidez y pagar sus deudas.....	69
Gráfico 22 PREGUNTA 22 La empresa tiene un área encargada de realizar las cobranzas	71
Gráfico 23 PREGUNTA 23 La empresa muestra las cuentas de cobranza dudosa como deducción de la cuenta por cobrar comerciales.....	72
Gráfico 24 PREGUNTA 24 Los gastos por cobranza dudosa impactan negativamente en la rentabilidad	74
Gráfico 25 PREGUNTA 25 La empresa cuenta con una programación establecida de pago a sus proveedores	75
Gráfico 26 PREGUNTA 26 La empresa cuenta con una relación de proveedores codificados	77
Gráfico 27 PREGUNTA 27 La empresa paga oportunamente a sus empleados	78
Gráfico 28 PREGUNTA 28 La empresa paga oportunamente a sus empleados	80
Gráfico 29 PREGUNTA 29 Se cumple con pagar los tributos a tiempo a fin de evitar moras y multas	81
Gráfico 30 PREGUNTA 30 Se tiene un correcto control de los tributos a fin de evitar problemas tributarios	83
Gráfico 31 PREGUNTA 31 Una mala gestión de la rentabilidad afectará de manera negativa al patrimonio	84
Gráfico 32 PREGUNTA 32 Una mala gestión de la rentabilidad afectará de manera negativa al patrimonio	86
Gráfico 33 PREGUNTA 33 Una inadecuada gestión del costo de ventas afectará de una manera negativa el resultado de la ganancia bruta	87
Gráfico 34 PREGUNTA 34 La rentabilidad de la ganancia bruta dependerá de una adecuada gestión del costo de ventas	89

Gráfico 35 PREGUNTA 35 Una adecuada gestión de la rentabilidad afectará significativamente la ganancia de la operación.....	90
Gráfico 36 PREGUNTA 36 La ganancia de la operación es afectada de una manera negativa por una mala gestión de la rentabilidad.....	92

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo demostrar que un manejo adecuado del control interno va a ayudar a las pequeñas y medianas empresas a que tengan mayor rentabilidad, a que tengan un mayor control de todas sus cuentas e ingresos; y como estos son de suma importancia para las Pymes, a través de un diseño no experimental.

Para ello se realizó un análisis de los estados financieros y de los cálculos de los diversos ratios financieros a los que está obligada la empresa XXX para calcular la incidencia financiera por la ausencia de una adecuada gestión de control interno; además de la recopilación y revisión documentaria que sirvan como sustento de la información expuesta por el autor.

También se realizó un estudio a través de cuestionarios realizados al personal de las empresas materia de estudio y de otras que desempeñan una actividad del mismo rubro comercial.

Como consecuencia de ello se muestra que la empresa, registra elevados costos, lo que afecta la rentabilidad como se puede apreciar en el Estado de Resultados; debido a una mala gestión del control interno en las empresas comerciales en el periodo del 2018.

Palabras clave: Control interno, Rentabilidad.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to demonstrate that proper management of internal control will help small and medium-sized businesses to have greater profitability, to have greater control of all your accounts and income; and as these are of paramount importance for the Pymes, through a non-experimental design.

For this, an analysis was made of the financial statements and of the calculations of the various financial ratios to which the company XXX is obliged to calculate the financial impact due to the absence of adequate internal control management; In addition to the collection and documentary review that serve as support for the information presented by the author.

A study was also carried out through questionnaires made to the personnel of the company subject matter of study and others that carry out an activity of the same commercial heading.

As a result of this, it is shown that the company, record of expensive costs, which affects profitability as it can be affected in the Income Statement; due to poor management of internal control in commercial companies in the period of 2018.

Keywords: Internal control, Profitability.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DE ESTUDIO

1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Según afirma el presidente del gremio de la pequeña empresa de la Cámara de Comercio de Lima (CCL), Jorge Ochoa, el 62% de las Pymes en Lima son informales.

Las pequeñas y medianas empresas son realmente importantes en la economía nacional del país, dado que aportan significativamente al producto bruto interno y dan trabajo al 75% de la población económicamente activa (PEA).

El control interno es un proceso de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones Fiabilidad de la información financiera Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. El control interno es un gran beneficio para las Pymes, ya que ayuda a tener un mayor control evitando así las pérdidas. La falta de control interno podría traer consigo un fuerte golpe a la organización perdiéndose el correcto manejo.

Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluidas del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone la legislación en cuanto al volumen de negocio y de personal, los cuales si son superados convierten, por ley, a una mediana empresa en una gran empresa. Por todo ello una pyme no podrá superar ciertas ventas anuales o una determinada cantidad de personal. Las Pymes poseen un papel importante en la economía del país por la generación de empleos y por su contribución en la producción de un país, lo cual se observa en su contribución al Producto Interno Bruto. Es con relación a este punto, y por su tamaño, objetivo, capacidad, y necesidad de competir

con las grandes empresas, que las Pymes necesitan de ayuda y protección del Estado, a través del otorgamiento de créditos o financiamientos, así como la ayuda en gestión, innovación y desarrollo tecnológico.

En este sentido podemos notar que en el ámbito de las Pymes existen muchas deficiencias aún por resolver y que las empresas aún no toman conciencia al respecto y continúan operando todavía como trabajaban desde hace muchos años, en forma familiar o muchas veces artesanal, sin aplicar una adecuada metodología o técnica para poder administrar o gestionar sus empresas y obtener los resultados esperados.

En el Perú las Pequeñas y medianas empresas (Pymes) se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, optimizar la gestión de sus procesos, adecuarse a los nuevos cambios y tecnologías, en suma, mejorar y ser más eficientes y eficaces pues entran a competir en otros ámbitos como por ejemplo la calidad total que aplican las grandes empresas con las que deben competir cuando se apertura un tratado comercial como es el caso de nuestro país que viene firmando TLC con muchos países; esto conlleva a que las empresas de este tipo deban ser más competitivas.

Basándonos en la relación costo-beneficio del control interno implementado dentro de una PYME, podemos resolver que este proceso generará una mayor rentabilidad y disminuirá los costos de la empresa, ya que las Pymes pueden llegar a tener ingresos anuales entre 1700 a 2300 UIT. Los costos y gastos de implementar un sistema de control interno podrán ser presupuestados y pagados por la empresa sin verse afectada su liquidez. Por el contrario, podrán tener mayores ganancias a corto plazo, que es lo esperado por toda PYME.

Otro beneficio que percibe las Pymes es por parte del estado ya que, por ser Pymes el Estado Peruano busca la manera de incentivarlos y a la vez ayudarlos a crecer como empresa, para que esta, pueda generar mayores puestos de trabajo y crear una economía sólida dentro del país.

El sistema de control interno es importante dentro de una empresa ya que nos ayuda a que se respete una secuencia de procedimientos para la buena gestión cumpliéndose así los planes de la organización, si esto se mantiene implementando de manera óptima tendrán mejores resultados en las Pymes en cuanto a su rentabilidad.

1.1.1. Problema principal

¿De qué manera influye el sistema de control interno de las compras en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas en el año 2018?

1.1.2. Problemas secundarios

¿Cómo el proceso de información y comunicación según COSO relacionado al proceso de compras influye en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas año 2018?

¿En qué medida las actividades de control para el proceso de compras influyen en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas año 2018?

¿En qué medida el proceso de monitoreo y evaluación en el proceso de compras influye en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas año 2018?

1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1. Objetivo General

Determinar la relación del control interno de las compras con la rentabilidad en las Pymes en el año 2018

1.2.2. Objetivos Específicos

Evaluar el modo en que el proceso de información y comunicación relacionado al proceso de compras contribuye en la rentabilidad de las Pymes

Demostrar la importancia y la manera en que inciden las actividades de control para el proceso de compras en la rentabilidad de las Pymes

Evaluar el modo en que el proceso de monitoreo y evaluación relacionado al proceso de compras influye en la rentabilidad de las Pymes

1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO

1.3.1. Justificación

El presente trabajo de investigación resulta muy necesario a causa de que las Pymes al presentar ausencia de un control interno adecuado en referencia a las compras van a afectar directamente a su rentabilidad y liquidez. De manera que se desea realizar los cambios y el mejoramiento progresivo para evitar que la empresa incurra en pérdidas durante el ejercicio anual.

1.3.2. Importancia

La importancia de la presente tesis radica en que se pudo observar el beneficio económico de inmediato, además de que la implementación de este sistema de control no requiere de un costo de inversión, razón por la cual, se pretende que será tomada en cuenta por parte de los socios.

1.4. ALCANCE Y LIMITACIONES

1.4.1. Alcance

Entre las dificultades para realizar el presente trabajo de investigación son obtener el acceso a la información de los estados financieros.

La información de las Pymes es usualmente limitada por parte de la gerencia en la obtención de información idónea para la realización de la tesis.

La información de manuales internos y normas internas solo tiene acceso la gerencia.

Poco tiempo disponible para extraer información de la empresa.

1.4.2. Limitaciones

1.4.2.1. Temporal

Esta investigación en las Pymes del sector comercio se basa en el período 2018

1.4.2.2. Espacial

El estudio a realizarse se presenta en las instalaciones de las Pymes del sector comercio localizado dentro de Lima Metropolitana

1.4.2.3. Social

La unidad de análisis social de esta investigación corresponde a 62 personas las cuales laboran en el área de finanzas de las Pymes comerciales

1.4.2.4. Conceptual

Línea de investigación: Globalización, economía, administración y turismo.

Disciplina: Contabilidad y finanzas

Área: Control interno – Gestión financiera

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. En el entorno nacional

A continuación, se presentan algunos antecedentes nacionales relacionados al presente tema de investigación.

Sosa L. (2015) realizó la investigación: “*El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group SAC*”. Universidad Autónoma del Perú – Lima.

La tesis en mención tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

El tipo de investigación que se aplicó en la presente tesis es Descriptiva – Correlacional debido a que la autora desarrolla los hechos observados y estudia las relaciones entre la variables dependiente e independiente, en otras palabras, se desarrolla la relación entre ambas variables.

El diseño que usó la autora fue no experimental transversal, esto porque este tipo de estudio está enfocado en la decisión del grado de relación existente entre dos variables.

La autora recopiló los distintos datos a través de las técnicas idóneas para luego procesar la información y concluir con ideas de modo que le permitirían aceptar o rechazar la hipótesis señalada.

Medina S. (2016) realizó la tesis titulada: “*Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente – Cañete, año 2014*”. Universidad Nacional del Callao.

La tesis en mención tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas comerciales pertenecientes al Régimen General del distrito de San Vicente – Cañete, año 2014.

El método de investigación utilizado en esta investigación es descriptivo correlacional, el diseño es no experimental.

La técnica de recojo de datos fue la encuesta. Como comentario personal sobre las conclusiones, podemos observar que, en ellas se menciona que tuvieron incidencias positivas del control interno de inventarios sobre la rentabilidad de las empresas del distrito de San Vicente de Cañete.

Gómez R. (2017) elaboró la tesis: *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC, distrito de Miraflores*. Para obtener el título de Contador Público, en la universidad Autónoma del Perú – Lima.

La tesis mencionada tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Central de belleza SAC. - Miraflores.

El método de investigación utilizado en la presente tesis es inductivo – deductivo, porque se toma las variables específicas del control interno y se centra en la rentabilidad de la empresa.

Las técnicas de recojo de datos que se utilizaron fueron las encuestas, entrevista y observación.

Como comentario personal, podemos observar en la investigación como conclusiones que gracias al sistema de control de inventarios obtenemos resultados positivos en la rentabilidad de la empresa.

Mercado C. (2016) realizó la investigación: *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL*. Para obtener el título profesional de contador público, en la Universidad Cesar Vallejo – Trujillo.

La tesis mencionada tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL año 2015.

El método de investigación utilizado en la presente tesis es descriptivo, ya que los datos investigados fueron obtenidos directamente de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL, el cual consistió en describir las variables de control interno de inventarios y rentabilidad. El diseño fue no experimental, porque se recolectaron los datos tal cual sucedieron en la realidad, además no se manipularon las variables. De corte transversal, ya que el desarrollo de tesis se realizó con datos obtenidos en un periodo determinado.

Las técnicas de recojo de datos fueron las entrevistas y Análisis documentario.

En la presente investigación podemos concluir que el control interno de inventarios tuvo un efecto positivo en la organización

Layme E. (2015) desarrolló un trabajo de investigación denominado “*Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*”; tesis para optar al título profesional de Contador Público de la Universidad José Carlos Mariátegui; el cual tuvo como objetivo principal el evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de

cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores.

Los métodos utilizados fueron de acuerdo a la naturaleza de las variables cualitativas de la presente investigación, que corresponde a la observación, el análisis de contenido y para el contraste de la primera, segunda, tercera y cuarta hipótesis, una prueba de Chi cuadrado, por las características del estudio; sus conclusiones fueron: El nivel de evaluación de las normas de control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS de la MPMN, en consecuencia el cumplimiento total de las normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del Sistema de Control Interno, pudiéndose detectar deficiencias y proponer mejoras significativas para posteriormente dar las conclusiones y plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

2.1.2. En el entorno internacional

Cabriles G. (2014), Elaboró la tesis: *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.*, para optar el título de Técnico Superior Universitario en Administración del Transporte, en la Universidad Simón Bolívar - Venezuela

La tesis en mención tiene como objetivo proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A.

La metodología que se utilizó en esta investigación fue exploratoria, descriptiva, el diseño de la investigación es no experimental, las técnicas de recojo de datos fueron la observación y las entrevistas.

Como comentario propio basados en los resultados y conclusiones podemos definir que la empresa Balgres presenta serias deficiencias en el departamento de Logística y compras en el momento de gestionar las compras necesarias para la empresa. La situación que embarga el país de origen de esta investigación con relación al control cambiario demanda una correcta gestión de los inventarios ya que existe escases de productos, materiales y repuestos, es por todo esto que es necesario llevar un control estricto de inventarios para evitar paros en la producción ya que cuando esto ocurre sustituyen materia prima por otra alternativa más factible lo que trae como resultado la baja calidad de los productos.

Ramírez D. (2016) elaboró la tesis: *Control interno a inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servipaxa S.A. Cantón Quevedo año 2014.*, para optar el título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Técnica estatal de Quevedo – Ecuador.

La tesis en mención tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno al rubro inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servipaxa S.A., Cantón Quevedo 2014.

El método de investigación usado fue el inductivo, deductivo y de observación, el diseño de la investigación fue no experimental.

Para esta investigación se utilizaron técnicas de recojo de datos como cuestionarios y entrevistas.

Como comentario personal sobre este presente trabajo de investigación, observando las conclusiones y resultados señala que al examinar la rentabilidad mediante la aplicación de indicadores financieros se mostró resultados positivos para la gestión de la empresa, al igual que se evaluó el nivel de cumplimiento de Leyes, Reglamentos y políticas Internas establecidas por la empresa para el control del sistema de inventarios, dándonos resultados como nivel de confianza del 90% y un nivel de riesgo bajo de 10%.

Vega R. (2011) elaboró la tesis: *El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010.*, para optar el título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA, en la Universidad Técnica de Ambato-Ecuador.

La tesis en mención tiene como objetivo indagar como el control interno mejora la rentabilidad de la empresa “Akabados”.

El método de investigación utilizado fue el cualitativo y cuantitativo, cualitativa porque debido a que el problema que se plantea requiere una investigación interna utilizando técnicas cualitativas que permitirán una observación naturalista con el objeto de describir e interpretar la realidad del problema en un espacio contextualizado con una perspectiva de adentro hacia afuera; los objetivos que se plantean proponen acciones inmediatas a fin de solucionar satisfactoriamente el problema identificado. Mientras que, en el enfoque cuantitativo, porque es necesario la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico por medio del cual se transforman las mediciones en valores

numéricos, es decir datos cuantificables que son analizados con técnicas estadísticas para posteriormente extender los resultados a la empresa y al entorno.

López L. (2011), elaboró la tesis: Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López”, para optar el título en Ingeniería en Contabilidad y auditoría, en la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador.

La tesis mencionada tiene como objetivo Analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado.

El método de investigación que se utilizó fue el enfoque cuantitativo, no experimental ya que no hay manipulación de la variable independiente. Esta investigación es de tipo exploratoria y descriptiva.

Las técnicas de recojo de datos fueron encuestas, observación y entrevistas.

Como comentario personal analizando los resultados y conclusiones, podemos deducir que existen procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios afectando la rentabilidad de la empresa.

2.2. BASES TEÓRICO-CIENTÍFICAS

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Definición

Según Chapman, W. (1965). Por control interno se entiende que es un programa de organización y un conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la

administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa.

Según Newton, E. (1976). El sistema de control interno puede conceptualizarse como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización.

Según Coopers, & L. (1997). El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.

Según Ladino, E. (2009) el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, teniendo como objetivo proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de los reglamentos, políticas y leyes.

Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una serie de acciones extendidas a todas las actividades, dentro de la gestión e integrados a los demás

procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Esas acciones se encuentran incorporadas a la infraestructura de la entidad, para contribuir en el cumplimiento de sus objetivos.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno se puede definir como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de esta.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

2.2.1.2. Componentes

Según Ladino, E. (2009) El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control

- Información y comunicación
- Supervisión

A continuación, se conceptualiza cada componente:

2.2.1.2.1. Ambiente de control

Ladino, E. (2009) El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Los principales factores del ambiente son:

- La filosofía y estilo de la gerencia y dirección
- La estructura del plan organizacional, los reglamentos y manuales de procedimiento
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal

2.2.1.2.2. Evaluación de riesgos

Ladino, E. (2009) El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

2.2.1.2.3. Actividades de control

Ladino, E. (2009) Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. 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 según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

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, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello

explicitar claramente tales funciones. La gama que se expone a continuación muestra la amplitud de las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

- 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, y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia.
- 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.

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

2.2.1.2.4. Información y comunicación

Ladino, E. (2009) Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo

que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones. Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

2.2.1.2.5. Supervisión

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a

afrontar. El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevivientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- a) Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.
- b) Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), las auditorías internas (incluidas en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección), y los auditores externos.
- c) Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables.
- d) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.
- e) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.
- f) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:
 - El alcance de la evaluación
 - Las actividades de supervisión continuadas existentes
 - La tarea de los auditores internos y externos
 - Áreas o asuntos de mayor riesgo

- Programa de evaluaciones
- Evaluaciones, metodología y herramientas de control
- Presentación de conclusiones y documentación de soporte
- Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores.

2.2.1.3. Importancia

Según Coopers, & L. (1997). El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos.

Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa 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.

2.2.1.4. Sistemas de contabilidad y de control interno

Según la norma internacional de auditoría NIA 6: Evaluación de riesgos y Control Interno, los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración

- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.
- El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

2.2.1.4.1. Limitaciones inherentes de los controles internos

Los sistemas de contabilidad y de control interno no pueden dar a la administración evidencia conclusiva de que se ha alcanzado los objetivos a causa de limitaciones inherentes. Dichas limitaciones incluyen:

- El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se deriven.
- La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina.
- El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
- La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad.
- La posibilidad de que una persona responsable de ejercer un control interno pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración sobrepasando un control interno.

- La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

2.2.1.4.2. Comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno

Al obtener un conocimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación. Por ejemplo, un auditor puede efectuar una prueba de “rastreo”, es decir, seguirles la pista a unas cuantas transacciones por todo el sistema de contabilidad. Cuando las transacciones seleccionadas son típicas de las transacciones que pasan a través del sistema, este procedimiento puede ser tratado como parte de las pruebas de control. La naturaleza y alcance de las pruebas de rastreo desarrolladas por el auditor son tales que ellas solas no proporcionarían suficiente evidencia apropiada de auditoría para soportar una evaluación de riesgo de control que sea menos que alto.

La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos desempeñados por el auditor para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno variará, entre otras cosas, según:

- El tamaño y la complejidad de la entidad y de su sistema de computación
- Consideraciones sobre importancia relativa
- El tipo de controles internos implicados.
- La naturaleza de la documentación de la entidad de los controles internos específicos.
- Evaluación del auditor del riesgo inherente Evaluación del auditor del riesgo inherente.

2.2.2. Rentabilidad

2.2.2.1. Definición

Según Morillo, M. (2005). La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).

Según Díaz, Miguel (2012). Se entiende por rentabilidad una remuneración que una empresa es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades

2.2.2.2. Tipos de rentabilidad

2.2.2.2.1. La rentabilidad económica

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de estos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

La rentabilidad económica se erige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

El origen de este concepto, también conocido como return on investment (ROI) o return on assets (ROA), si bien no siempre se utilizan como sinónimos ambos términos, se sitúa en los primeros años del siglo XX, cuando la Du Pont Company comenzó a utilizar un sistema triangular de ratios para evaluar sus resultados. En la cima del mismo se encontraba la rentabilidad económica o ROI y la base estaba compuesta por el margen sobre ventas y la rotación de los activos.

2.2.2.2. Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

En este sentido, la rentabilidad financiera debería estar en consonancia con lo que el inversor puede obtener en el mercado más una prima de riesgo como accionista. Sin embargo, esto admite ciertas matizaciones, puesto que la rentabilidad financiera sigue siendo una rentabilidad referida a la empresa y no al accionista, ya que aunque los fondos propios representen la participación de los socios en la empresa, en sentido estricto el cálculo de la rentabilidad del accionista debería realizarse incluyendo en el numerador magnitudes tales como beneficio distribuable, dividendos, variación de las cotizaciones, etc., y en el denominador la inversión que corresponde a esa remuneración, lo que no es el caso de la rentabilidad financiera, que, por tanto, es una rentabilidad de la empresa.

La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación.

2.2.2.3. Indicadores

Se proponen los siguientes indicadores para medir la rentabilidad de una empresa:

- Beneficios / Activo Total
- Beneficios / Inmovilizado Total
- Beneficios / Inmovilizado Productivo
- $(\text{Beneficios/Inmovilizado Productivo}) / (\text{Beneficios/Inmovilizado Total})$
- $(\text{Beneficios/Inmovilizado Productivo}) / (\text{Beneficios/Activo Total})$
- Beneficios / Fondos Propios
- Beneficios / N° Total Acciones
- Beneficios / Endeudamiento
- Beneficios / Ventas

- Beneficios / Gastos
- Beneficios / Flujo de caja
- Beneficios / Inversiones
- Beneficios / N° Empleados
- Beneficios / Oficinas
- Beneficios / Valoración del Personal
- Margen Beneficios / Índice de Liquidez
- Margen de Beneficios / Índice de Solvencia

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Capital: Stock de recursos disponibles en un momento determinado para la satisfacción de necesidades futuras. Es decir, es el patrimonio poseído susceptible de generar una renta. Constituye uno de los tres principales elementos que se requieren para producir un bien o servicio.

Capital a Corto Plazo: Operaciones con activos y pasivos financieros, cuyos términos de vencimiento son inferiores a un año. El capital a corto plazo del sector privado comprende el endeudamiento comercial externo directo y los movimientos de las cuentas corrientes en el extranjero de las empresas nacionales.

Capital a Largo Plazo: Comprende las operaciones con activos y pasivos financieros cuyo vencimiento original es superior a un año, desagregadas en inversión directa, inversión de cartera y otros capitales.

Costo de ventas: Este concepto se refiere a la cantidad que le costó a la empresa el artículo que está vendiendo.

Depreciaciones y amortizaciones: Son importes que de manera anual se aplican para disminuir el valor contable a los bienes tangibles que la empresa utiliza para llevar a cabo sus operaciones (activos fijos), por ejemplo, el equipo de transporte de una empresa.

Estado Financiero: Informe que refleja la situación financiera de una empresa. Los más conocidos son el Balance Contable y el Estado de Pérdidas y Ganancias. El primero refleja la situación a un instante determinado.

Gastos de operación: En este rubro se incluyen todos aquellos gastos que están directamente involucrados con el funcionamiento de la empresa, como, por ejemplo, servicios de luz, agua, renta, salarios, etc.

Gastos y productos financieros: Son los gastos e ingresos que la compañía tiene pero que no están relacionados de manera directa con la operación de esta, por lo general se refiere montos relacionados con bancos como el pago de intereses.

Impuestos: Contribuciones sobre las utilidades que la empresa paga al gobierno.

Mediana empresa: Son instituciones dedicadas al comercio, a la industria, a las finanzas e incluso a prestar distintos servicios al público y cuyos recursos están organizados de manera ordenada para así lograr su objetivo. Para que una empresa entre en el rango de mediana, no deberá exceder el límite de trabajadores, recursos y ventas anuales, los cuales van a ser establecidos por el Estado donde se encuentre establecida dicha organización.

Pequeña empresa: Son organizaciones privadas, llamadas de esta forma porque sus activos anuales no exceden los 2 millones de dólares y su nómina no supera los 50 empleados, aunque estas cifras pueden variar dependiendo del Estado donde se encuentre ubicada la empresa. Por su tamaño estas no son predominantes en los mercados en los que

se desempeñan, pero esto no significa que no sean rentables a la hora de obtener ganancias.

Rentabilidad financiera: Es la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir de la inversión realizada por los accionistas incluyendo las utilidades no distribuidas, de las cuales se han privado.

Utilidad bruta: Es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas. Es un indicador de cuánto se gana en términos brutos con el producto, es decir, si no existiera ningún otro gasto, la comparativa del precio de venta contra lo que cuesta producirlo o adquirirlo según sea el caso.

Utilidad sobre flujo: Es un indicador financiero que mide las ganancias o utilidad que obtiene una empresa sin tomar en cuenta los gastos financieros, impuestos y otros gastos contables que no implican una salida de dinero real de la empresa como son las amortizaciones y depreciaciones.

Utilidad de operación: indica la ganancia o pérdida de la empresa en función de sus actividades productivas.

Utilidad antes de impuestos: Este concepto se refiere a la ganancia o pérdida de la empresa después de cubrir sus compromisos operacionales y financieros.

Utilidad neta: Es la ganancia o pérdida final que la empresa obtiene resultante de sus operaciones después de los gastos operativos, gastos financieros e impuestos.

Ventas: es el primer dato que aparece en el estado de resultados. Debe corresponder a los ingresos por ventas en el periodo determinado.

CAPÍTULO III

3. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. HIPÓTESIS Y/O SUPUESTOS BÁSICOS

3.3.1. Hipótesis General

- El Estado de situación financiera y estado de resultados de las pequeñas y medianas empresas están asociados al sistema de control interno

3.3.2. Hipótesis específicas

- El Estado de situación financiera y el estado de resultados están asociados a las compras
- El estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa están asociados con el control interno de almacén
- El estado de situación financiera y estado de resultados están asociados a las ventas

3.2. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES O UNIDADES DE ANÁLISIS

3.2.1. Variable Independiente

Control Interno

- Dimensiones:
 - ✓ Compras (Documentos)
 - ✓ Almacén (Registros)
 - ✓ Ventas
- Indicadores:

- ✓ Proveedores
- ✓ Control facturas
- ✓ Pagos
- ✓ Entradas
- ✓ Existencias
- ✓ Salidas
- ✓ Ventas al contado
- ✓ Ventas al crédito
- ✓ Cuentas de cobranza dudosa

3.2.2. Variable Dependiente

Estado de situación financiera y estado de resultados

- Dimensiones
 - ✓ Registro y manejo de ingresos
 - ✓ Gastos
 - ✓ Rentabilidad (Estado de resultados)
- Indicadores:
 - ✓ Rentabilidad sobre capital
 - ✓ Margen de contribución
 - ✓ Margen de utilidad neta

3.3.MATRIZ LÓGICA DE CONSISTENCIA

TEMA: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL AÑO 2018"

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
¿De qué manera influye el sistema de control interno de las compras en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas en el año 2018?	Determinar la relación del control interno de las compras con la rentabilidad en las Pymes en el año 2018	El Estado de situación financiera y estado de resultados de las pequeñas y medianas empresas están asociados al sistema de control interno	Control interno	Compras (Documentos)	Proveedores Control facturas Pagos
				Almacen (Registros)	Entradas Existencias Salidas
				Ventas	Ventas al contado Ventas al credito Cuentas de cobranza dudosa
PROBLEMA ESPECÍFICOS	OBJETIVO ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
¿Cómo el proceso de información y comunicación según COSO relacionado al proceso de compras influye en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas año 2018?	Evaluar el modo en que el proceso de información y comunicación relacionado al proceso de compras contribuye en la rentabilidad de las Pymes	El Estado de situación financiera y el estado de resultados están asociados a las compras	Estado de situación financiera y estado de resultados	Registro y manejo de ingresos	Ventas al contado Ventas al credito Cuentas de cobranza dudosa
¿En qué medida las actividades de control para el proceso de compras influyen en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas año 2018?	Demostrar la importancia y la manera en que inciden las actividades de control para el proceso de compras en la rentabilidad de las Pymes	El estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa están asociados con el control interno de almacén		Costos	Proveedores Personal/Servicios Tributos
¿En qué medida el proceso de monitoreo y evaluación en el proceso de compras influye en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas año 2018?	Evaluar el modo en que el proceso de monitoreo y evaluación relacionado al proceso de compras influye en la rentabilidad de las Pymes	El estado de situación financiera y estado de resultados están asociados a las ventas		Rentabilidad (Estado de resultados)	ROI (Retorno de la inversión): $\frac{\text{UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100$ ROE (Rentabilidad sobre capital): $\frac{\text{UTILIDAD NETO}}{\text{PATRIMONIO}} \times 100$ Margen de utilidad bruta o de contribución para calcular la rentabilidad sobre ventas: Margen de contribución: $\frac{\text{VENTAS} - \text{COSTO DE VENTAS}}{\text{VENTAS}}$ Margen de contribución: $\frac{\text{PRECIO} - \text{COSTO VARIABLE DE CADA UNIDAD}}{\text{PRECIO}}$ Margen de utilidad neta para calcular la rentabilidad sobre ventas: Margen de utilidad neta: $\frac{\text{UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS}}{\text{VENTAS}}$

CAPÍTULO IV

4. MÉTODO

4.1 TIPO Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

En la presente investigación, el tipo de investigación reúne las condiciones necesarias para que se denomine como “Aplicada y Mixta”

El método de investigación es “Descriptiva”, según Roberto Hernández Sampieri debido a que buscan especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refieren.

El método de investigación es “correlacional”, según Roberto Hernández Sampieri, debido a que este tipo de estudio tiene como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables, miden cada una de ellas y después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba.

Para llevar a cabo la investigación se tuvo que realizar una serie de recolección de datos de información y estos analizarlos e interpretarlos, con la finalidad de describir cómo influye el control interno en las pequeñas y medianas empresas comerciales y su rentabilidad.

4.2 DISEÑO ESPECÍFICO DE INVESTIGACIÓN

Presenta un diseño de estudio no experimental y correlacional.

Se aplicó una investigación no experimental para observar los datos reales, de la forma en que estas se presentan y sin manipular deliberadamente ninguna de las variables para de este modo lograr los objetivos y poder sustentar las interrogantes.

4.3 POBLACIÓN Y MUESTRA O PARTICIPANTES

Población

La población objeto de estudio estará conformada por las áreas de Contabilidad y finanzas de pequeñas y medianas empresas comerciales durante el periodo 2018.

Muestra

La recolección de información que es parte de la muestra está determinada por 62 personas, de las áreas de Contabilidad y finanzas trabajadores de pequeñas y medianas empresas comerciales durante el periodo 2018.

Se empleó el muestreo aleatorio simple para estimar proporciones cuando la población es conocida, cuya

Fórmula se describe a continuación:

FORMULA	n =	$\frac{Z^2 P \cdot Q \cdot N}{(N-1) E^2 + Z^2 P \cdot Q}$
----------------	------------	---

Donde:

Z : Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

P : Proporción de trabajadores que manifestaron que el control interno influye en el manejo y control de las pequeñas y medianas empresas

Q : Proporción de trabajadores que manifestaron que el control interno influye en el manejo y control de las pequeñas y medianas empresas

N : Población

n : Tamaño óptimo de muestra.

e : Margen de error

Muestra óptima:

$$n = \frac{1.96^2(0.5).(0.5).(62)}{(62-1)(0.05)^2 + 1.96^2(0.5)(0.5)}$$

n=	62
----	----

4.4 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Se utilizó la **técnica de selección aleatoria**; con la finalidad de que cada unidad de análisis de la población este seleccionada a través de números aleatorios con la misma cantidad a la muestra.

Instrumentos

El proceso para la recolección de datos se inició con la técnica de la Observación, luego se utilizó el Análisis Documental para finalizar con la recolección de los datos a través de la **Encuesta**.

4.5 TÉCNICA DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Para llevar a cabo la recolección de datos se realizará una serie de encuestas

Preguntas de la Encuesta

- Fue elaborada mediante preguntas Dicotómicas y preguntas de respuestas múltiples.

Dicotómicas: Tienen las siguientes alternativas:

- Totalmente en desacuerdo
- Desacuerdo
- Ni acuerdo, ni en desacuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Mediante los cuadros y/o gráficos se preparó el resultado final, siguiendo el orden determinado de la encuesta.

4.6 PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DEL ESTUDIO

- El análisis documental, fue fundamental para la recolección de datos de archivos, libros e información virtual que proporcionen información fundamental para codificar e interpretar los datos necesarios para obtener la referencia inicial, que servirá en la aplicación del diseño planteado.
- La observación directa nos facilitó identificar el objetivo de la investigación porque permitió obtener una información clara y precisa acerca del control interno en las pequeñas y medianas empresas comerciales y su rentabilidad en el año 2018.
- La encuesta se realizó a la muestra obtenida. Así mismo se recolecto información de las personas que fueron encuestadas la cual están conformadas por las áreas de contabilidad y finanzas. Se utilizó el cuestionario el cual está compuesto por preguntas tipo cerrada, las respuestas fueron redactadas de manera sencilla para

que sean comprendidas con facilidad por parte de los encuestados y así lograr rigurosidad y precisión en la investigación.

CAPÍTULO V

5. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

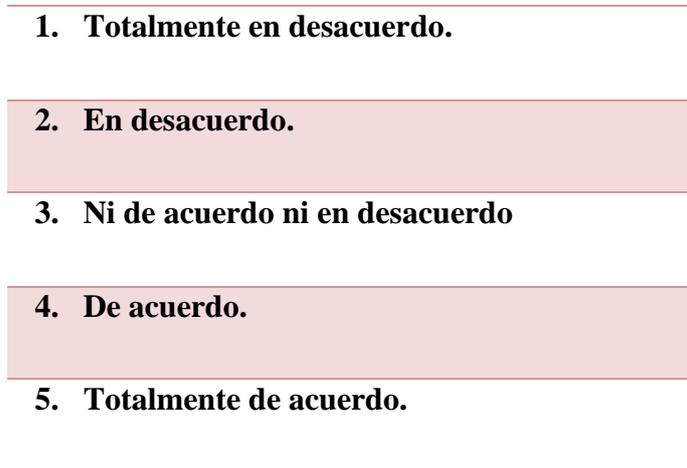
5.1. DATOS CUANTITATIVOS

Se encuestó a los trabajadores del área de contabilidad y finanzas de diversas pequeñas y medianas empresas del rubro comercial, enviando a sus correos la encuesta desarrollada en google forms.

El cuestionario fue elaborado considerando las variables y sus dimensiones correspondientes, que a su vez está relacionada con los indicadores.

La muestra consta de 62 preguntas que fueron procesadas en Goggle forms, basándonos en la escala de Likert para las respuestas, lo cual nos permite conocer el grado de conformidad del encuestado a través de las tablas de frecuencia y procesamiento de datos a través de la técnica del software SPSS

Figura 1 Escala de Likert



5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

- **Variable Independiente: Control interno**

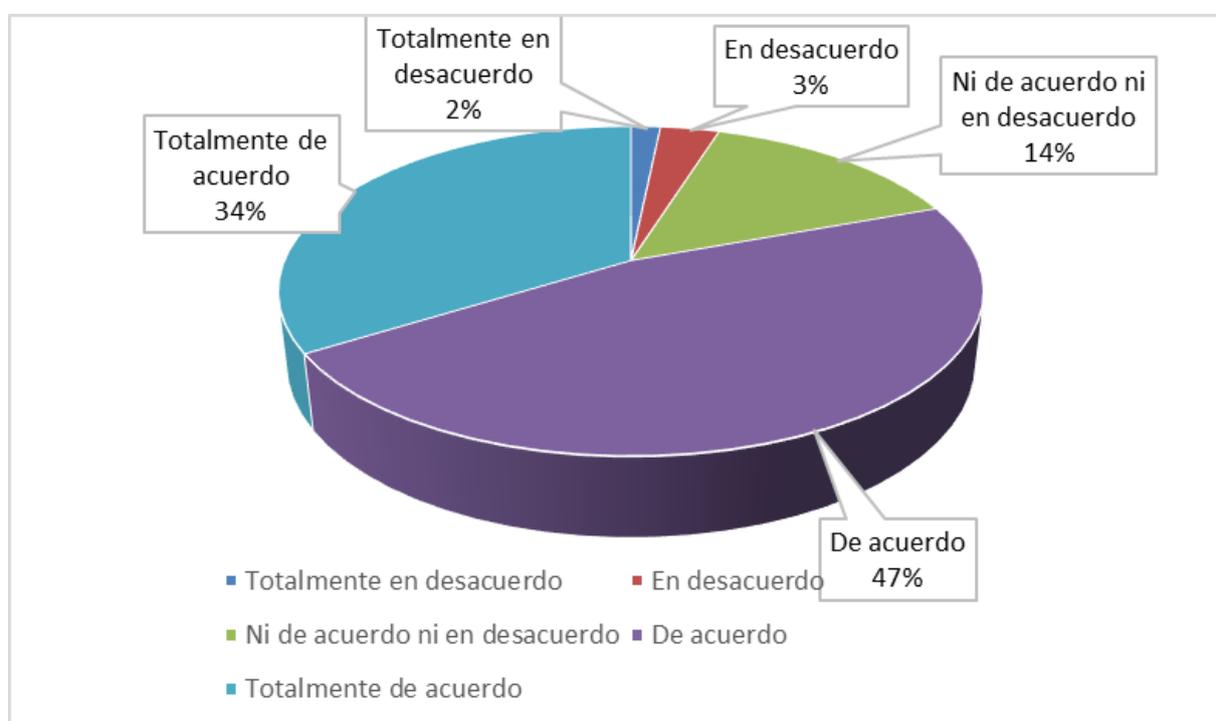
Pregunta N° 1: El área de compras tiene a su cargo el proceso de selección de proveedor

Tabla 1 El área de compras tiene a su cargo el proceso de selección de proveedor

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	1.6
En desacuerdo	2	3.2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	14.5
De acuerdo	29	46.8
Totalmente de acuerdo	21	33.9
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 1 PREGUNTA 1 El área de compras tiene a su cargo el proceso de selección de proveedor



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 1 persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 21 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 34%, 2 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 3% y 29 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 47%, 9 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 14%

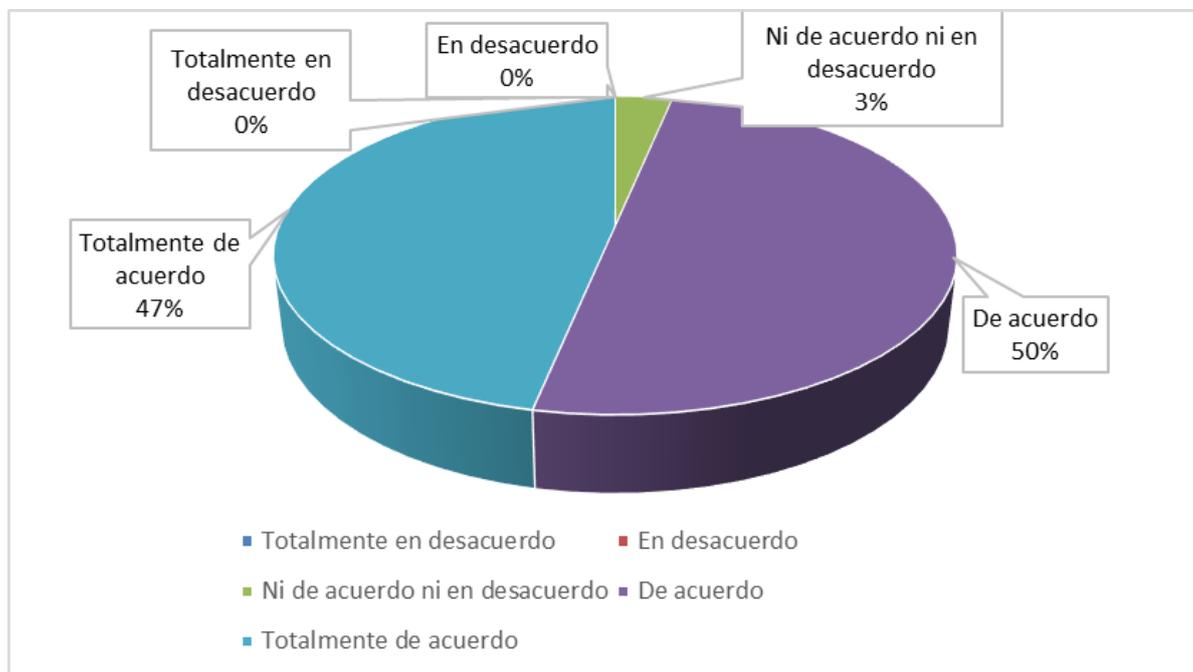
Pregunta N° 2: Los proveedores entregan los bienes o mercancía completa indicando el detalle en las guías de remisión

Tabla 2 Los proveedores entregan los bienes o mercancía completa indicando el detalle en las guías de remisión

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	0	0.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3.2
De acuerdo	31	50.0
Totalmente de acuerdo	29	46.8
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

*Gráfico 2 PREGUNTA 2 Los proveedores entregan los bienes o mercancía completa
indicando el detalle en las guías de remisión*



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 29 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 47%, ninguna persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 31 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 50%, 2 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 3%

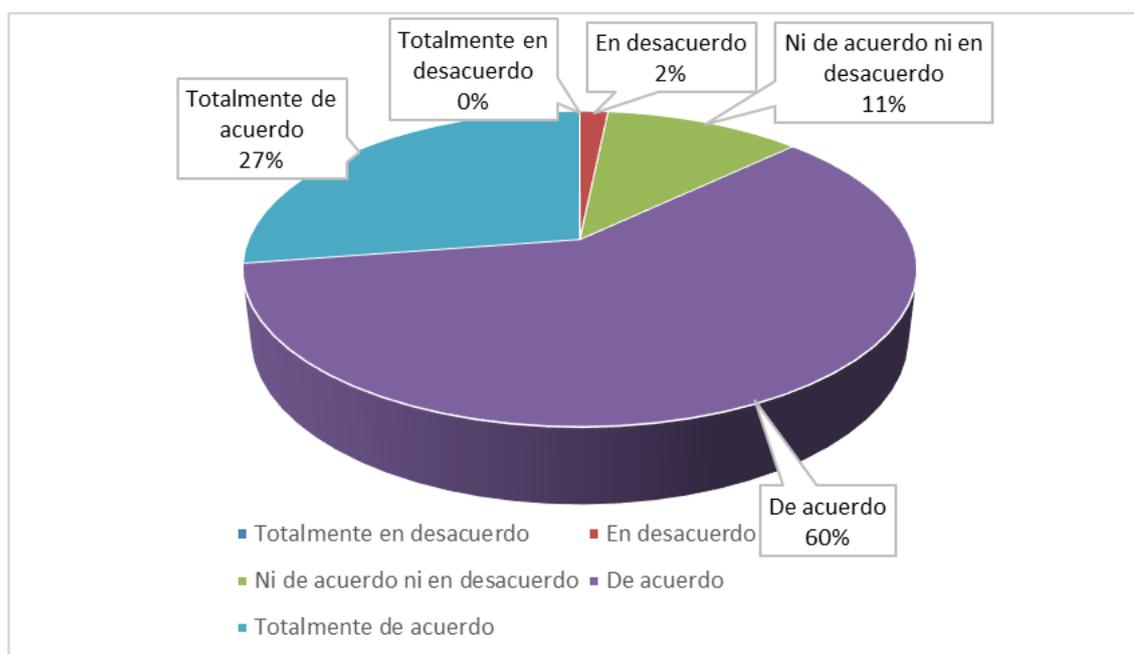
Pregunta N° 3: La empresa emite oportunamente órdenes de compra por cada adquisición

Tabla 3 La empresa emite oportunamente órdenes de compra por cada adquisición

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	1	1.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	11.3
De acuerdo	37	59.7
Totalmente de acuerdo	17	27.4
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 3 PREGUNTA 3 La empresa emite oportunamente órdenes de compra por cada adquisición



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 17 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 27%, 1 persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 37 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 60%, 7 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 11%

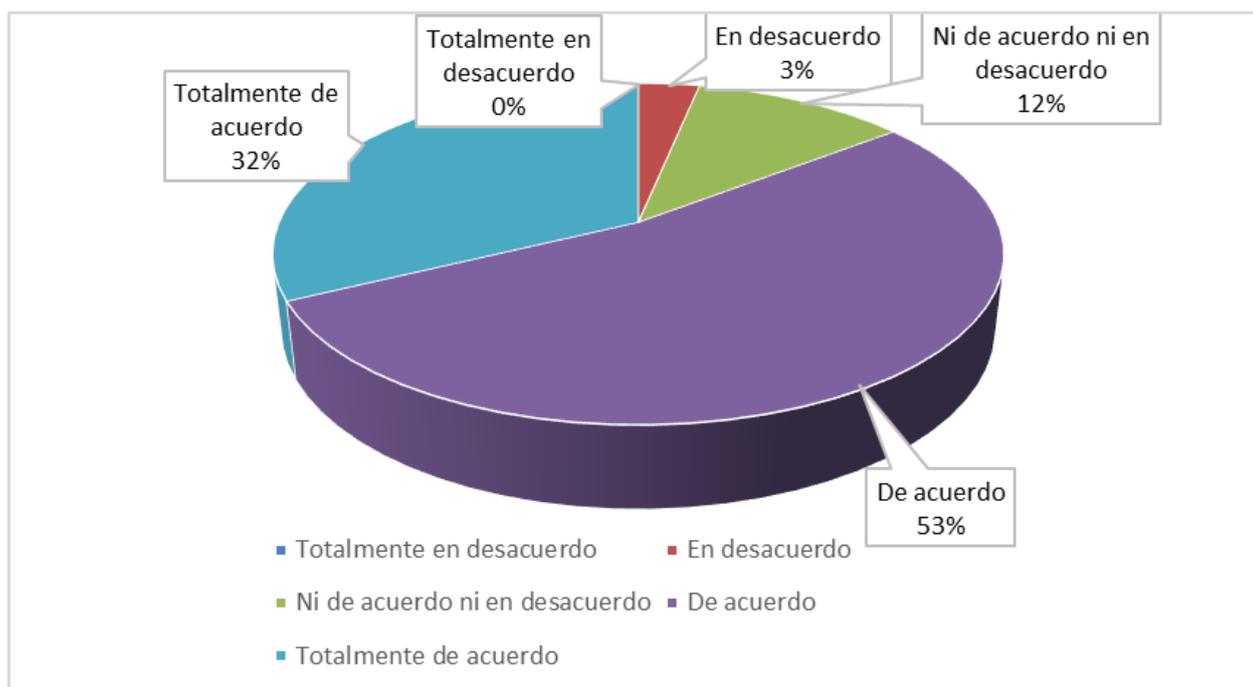
Pregunta N° 4: Las órdenes de compra corresponden a lo facturado

Tabla 4 Las órdenes de compra corresponden a lo facturado

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	2	3.2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	11.3
De acuerdo	33	53.2
Totalmente de acuerdo	20	32.3
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 4 PREGUNTA 4 Las órdenes de compra corresponden a lo facturado



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 20 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 32%, 2 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 3% y 33 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 53%, 7 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 12%

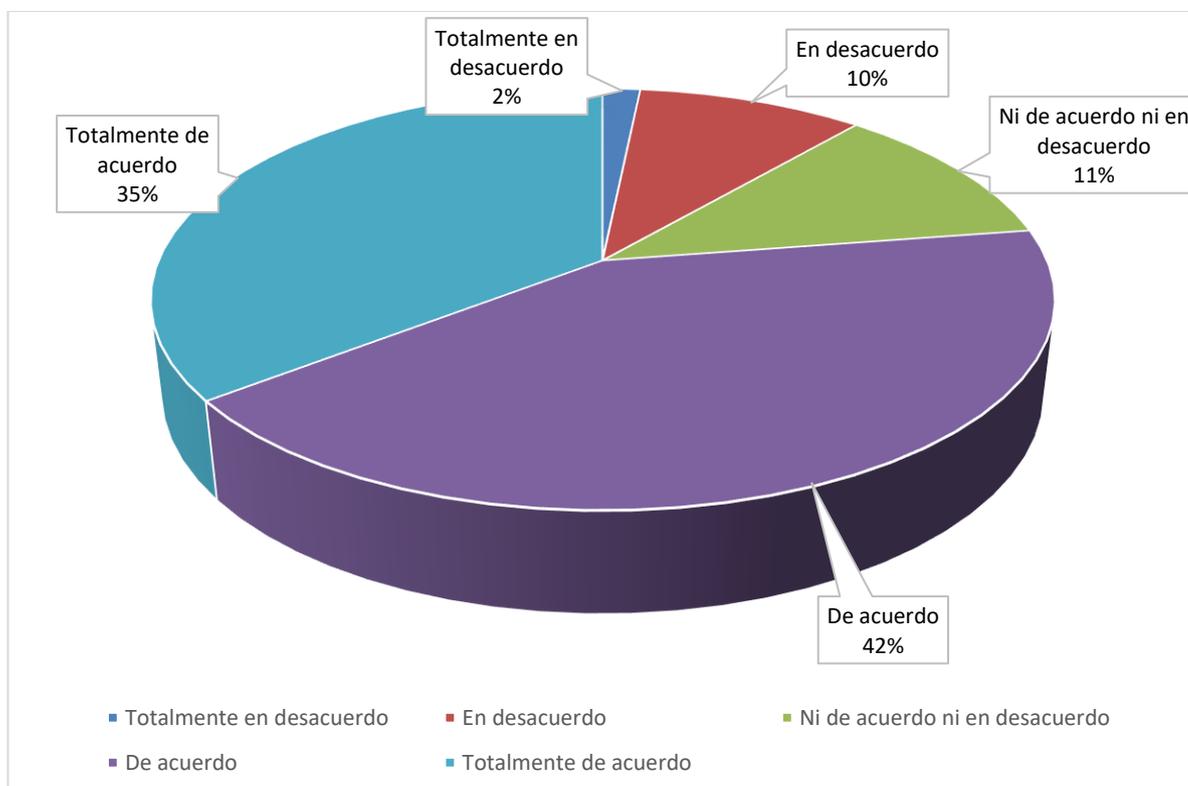
Pregunta N° 5: Se paga a los proveedores al vencimiento y en las fechas establecidas

Tabla 5 Se paga a los proveedores al vencimiento y en las fechas establecidas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	1.6
En desacuerdo	6	9.7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	11.3
De acuerdo	26	41.9
Totalmente de acuerdo	22	35.5
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 5 PREGUNTA 5 Se paga a los proveedores al vencimiento y en las fechas establecidas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 1 persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 22 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 35%, 6 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 10% y 26 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 42%, 7 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 11%

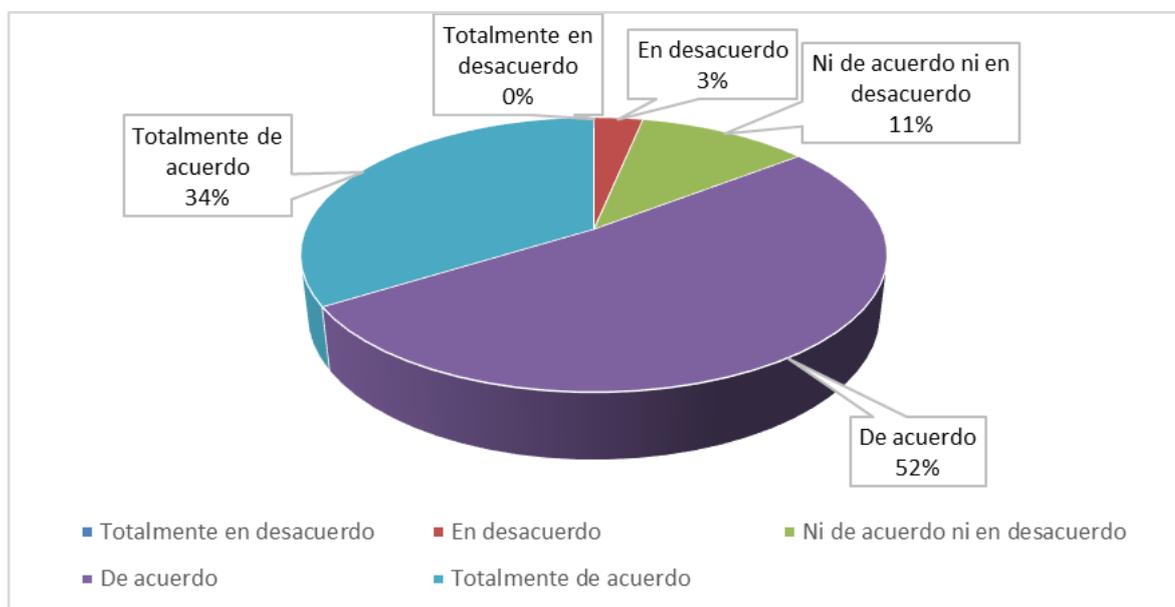
Pregunta N° 6: La empresa paga a sus proveedores mediante transferencias bancarias y cheques no negociables

Tabla 6 La empresa paga a sus proveedores mediante transferencias bancarias y cheques no negociables

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	2	3.2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	11.3
De acuerdo	32	51.6
Totalmente de acuerdo	21	33.9
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 6 PREGUNTA 6 La empresa paga a sus proveedores mediante transferencias bancarias y cheques no negociables



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 21 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 34%, 2 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 3% y 32 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 52%, 7 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 11%

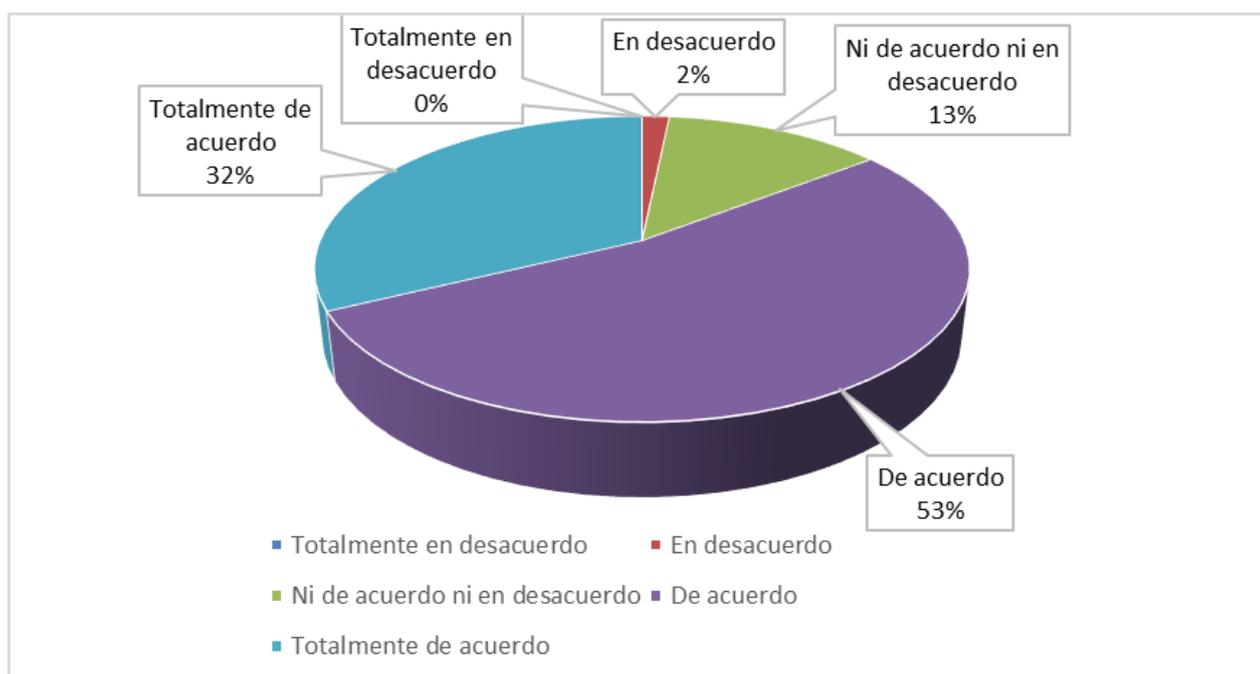
Pregunta N° 7: La empresa registra la recepción de bienes en el kárdex sustentada en la guía de remisión

Tabla 7 La empresa registra la recepción de bienes en el kárdex sustentada en la guía de remisión

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	1	1.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	12.9
De acuerdo	33	53.2
Totalmente de acuerdo	20	32.3
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 7 PREGUNTA 7 La empresa registra la recepción de bienes en el kárdex sustentada en la guía de remisión



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 20 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 32%, 1 persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 33 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 53%, 8 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 13%

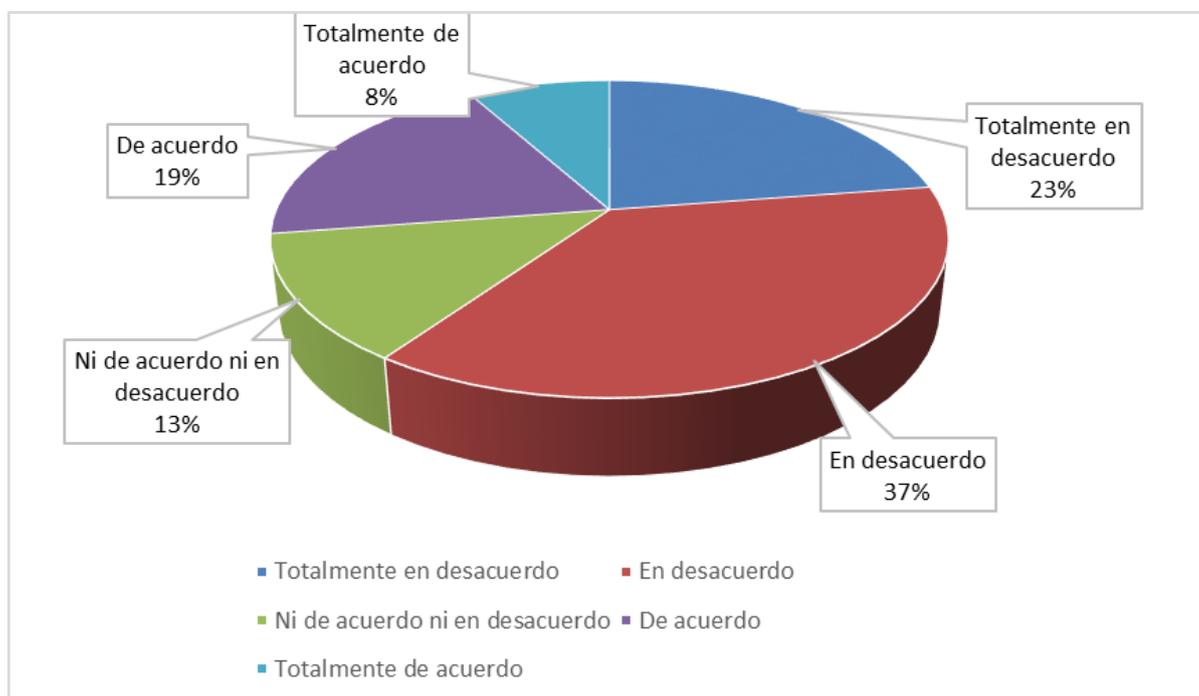
Pregunta N° 8: Ingresar al almacén mercaderías sin el informe de recepción de bienes

Tabla 8 Ingresar al almacén mercaderías sin el informe de recepción de bienes

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	14	22.6
En desacuerdo	23	37.1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	12.9
De acuerdo	12	19.4
Totalmente de acuerdo	5	8.1
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 8 PREGUNTA 8 Ingresa al almacén mercaderías sin el informe de recepción de bienes



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 14 personas contestaron que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 23% y 5 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 8%, 23 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 37% y 12 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 19%, 8 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 13%

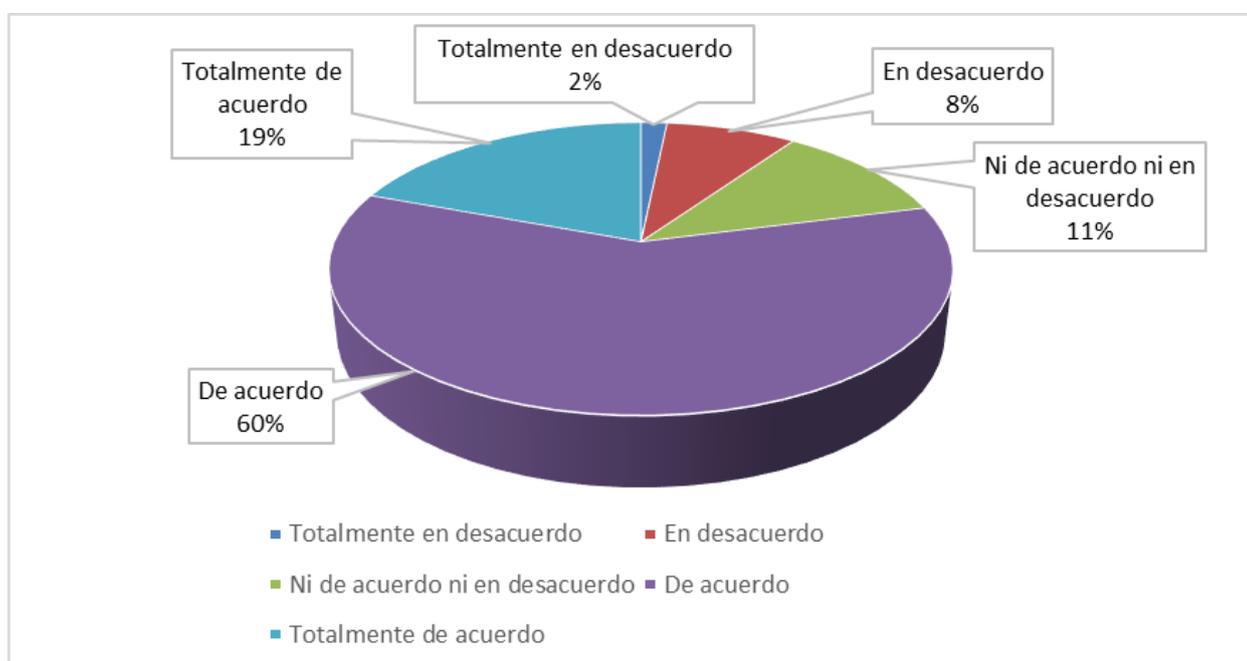
Pregunta N° 9: Los bienes recibidos se agrupan según códigos que indican su tipo y dimensión

Tabla 9 Los bienes recibidos se agrupan según códigos que indican su tipo y dimensión

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	1.6
En desacuerdo	5	8.1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	11.3
De acuerdo	37	59.7
Totalmente de acuerdo	12	19.4
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 9 PREGUNTA 9 Los bienes recibidos se agrupan según códigos que indican su tipo y dimensión



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 1 persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 12 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 19%, 5 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 8% y 37 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 60%, 7 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 11%

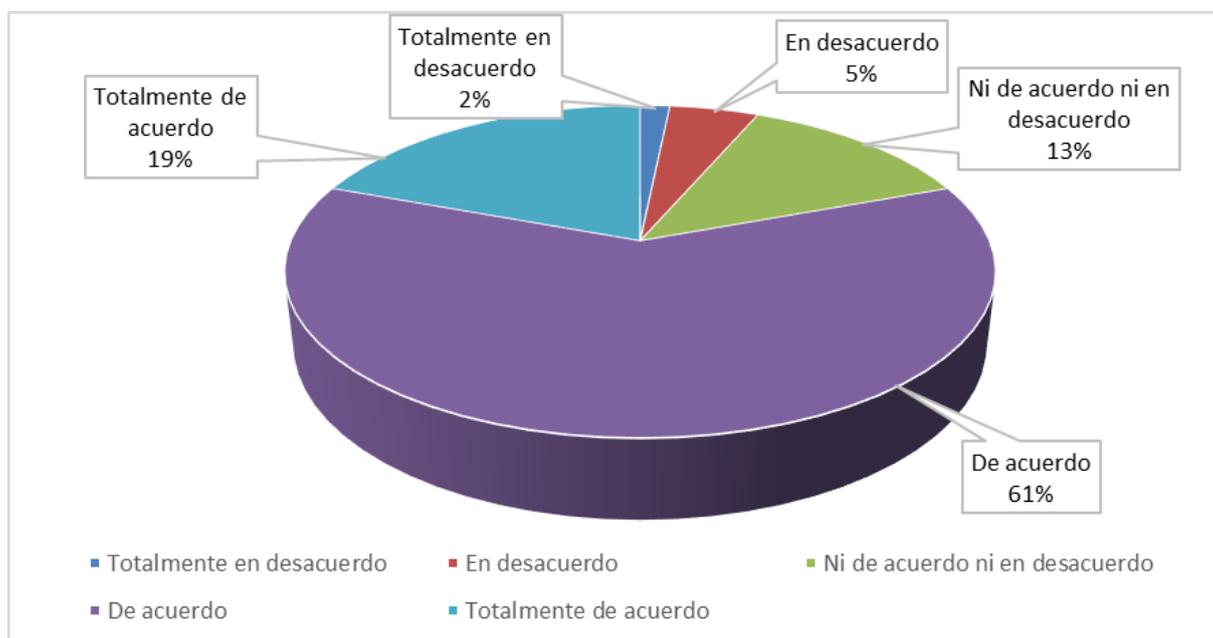
Pregunta N° 10: La identificación de los productos está codificada totalmente

Tabla 10 La identificación de los productos está codificada totalmente

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	1.6
En desacuerdo	3	4.8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	12.9
De acuerdo	38	61.3
Totalmente de acuerdo	12	19.4
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

*Gráfico 10 PREGUNTA 10 La identificación de los productos está codificada
totalmente*



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 1 persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 12 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 19%, 3 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 5% y 38 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 61%, 8 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 13%

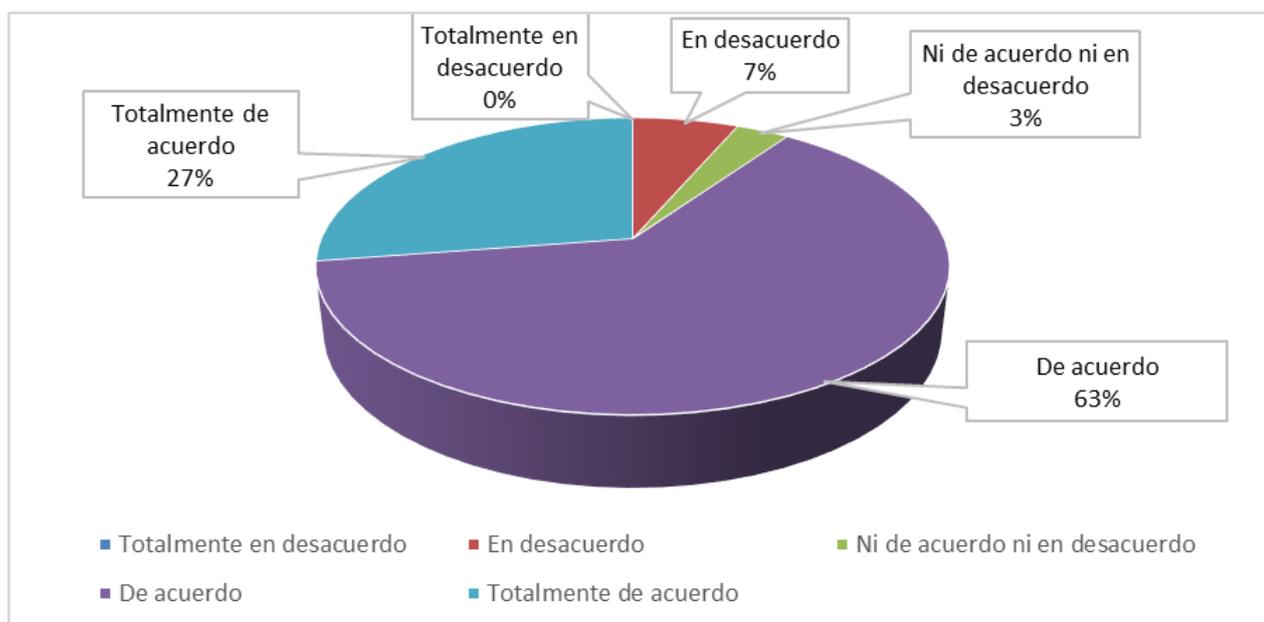
Pregunta N° 11: Se elabora un reporte de salida de almacén con una guía para efectos de control

Tabla 11 Se elabora un reporte de salida de almacén con una guía para efectos de control

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	4	6.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3.2
De acuerdo	39	62.9
Totalmente de acuerdo	17	27.4
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 11 PREGUNTA 11 Se elabora un reporte de salida de almacén con una guía para efectos de control



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 17 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 27%, 4 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 7% y 39 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 63%, 2 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 3%

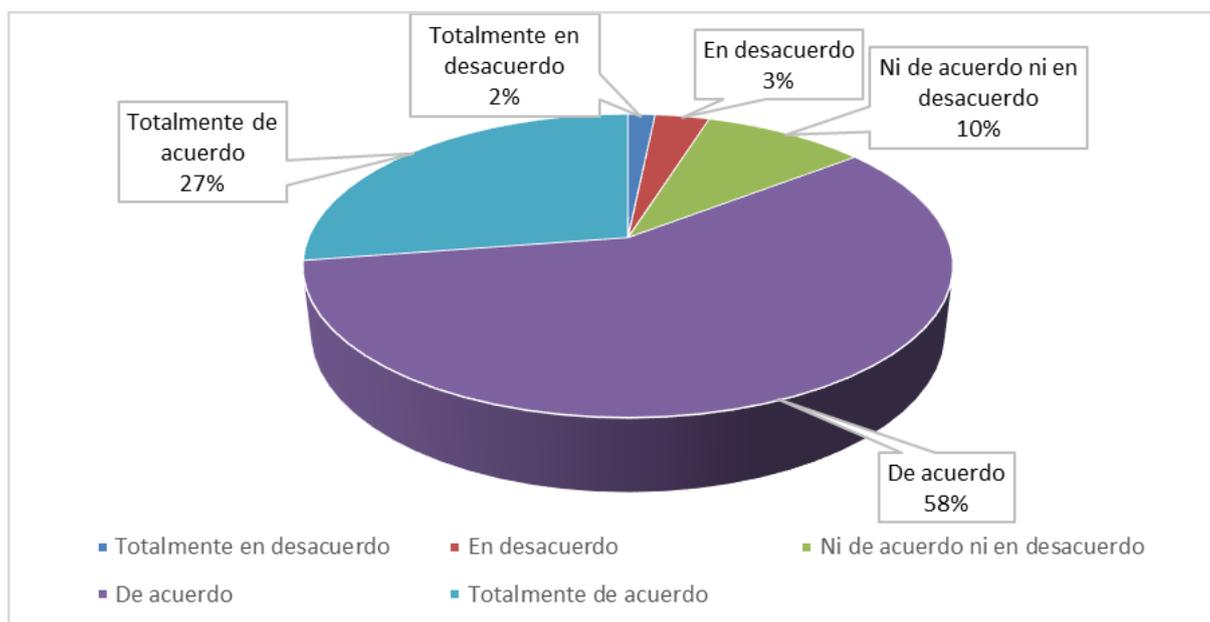
Pregunta N° 12: El almacén registra todas las salidas de bienes en el kardex

Tabla 12 El almacén registra todas las salidas de bienes en el kardex

		Frecuencia	Porcentaje
	Totalmente en desacuerdo	1	1.6
	En desacuerdo	2	3.2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	9.7
	De acuerdo	36	58.1
	Totalmente de acuerdo	17	27.4
	Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 12 PREGUNTA 12 El almacén registra todas las salidas de bienes en el kardex



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 1 persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 17 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 27%, 2 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 3% y 36 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 58%, 6 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 10%

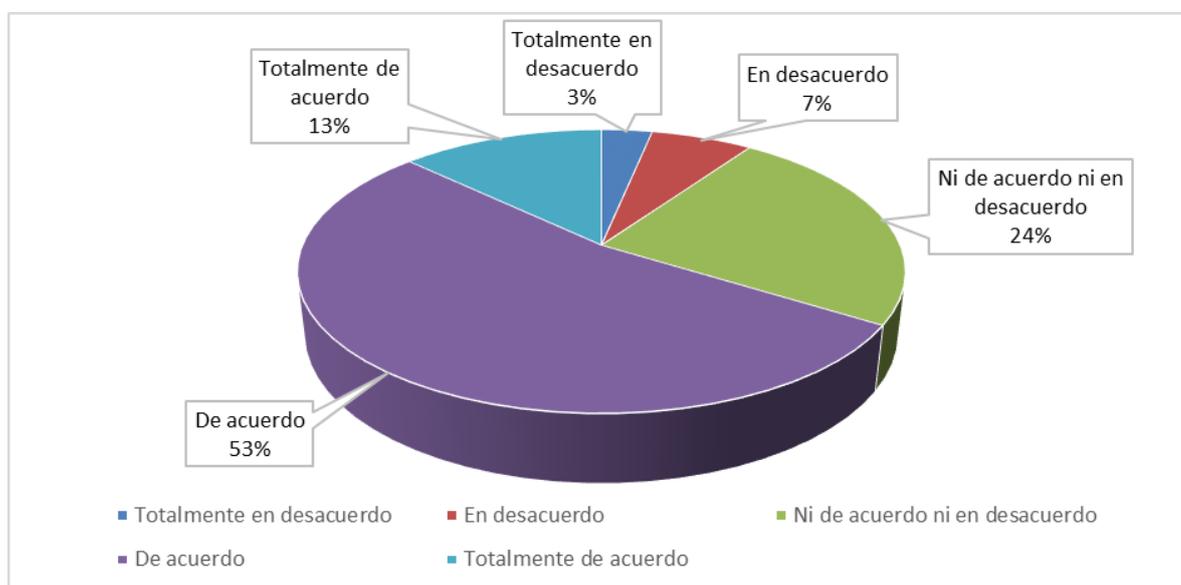
Pregunta N° 13: Las operaciones bancarias se originan por las ventas

Tabla 13 Las operaciones bancarias se originan por las ventas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	3.2
En desacuerdo	4	6.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	24.2
De acuerdo	33	53.2
Totalmente de acuerdo	8	12.9
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 13 PREGUNTA 13 Las operaciones bancarias se originan por las ventas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 2 personas contestaron que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 3% y 8 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 13%, 4 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 7% y 33 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 53%, 15 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 24%

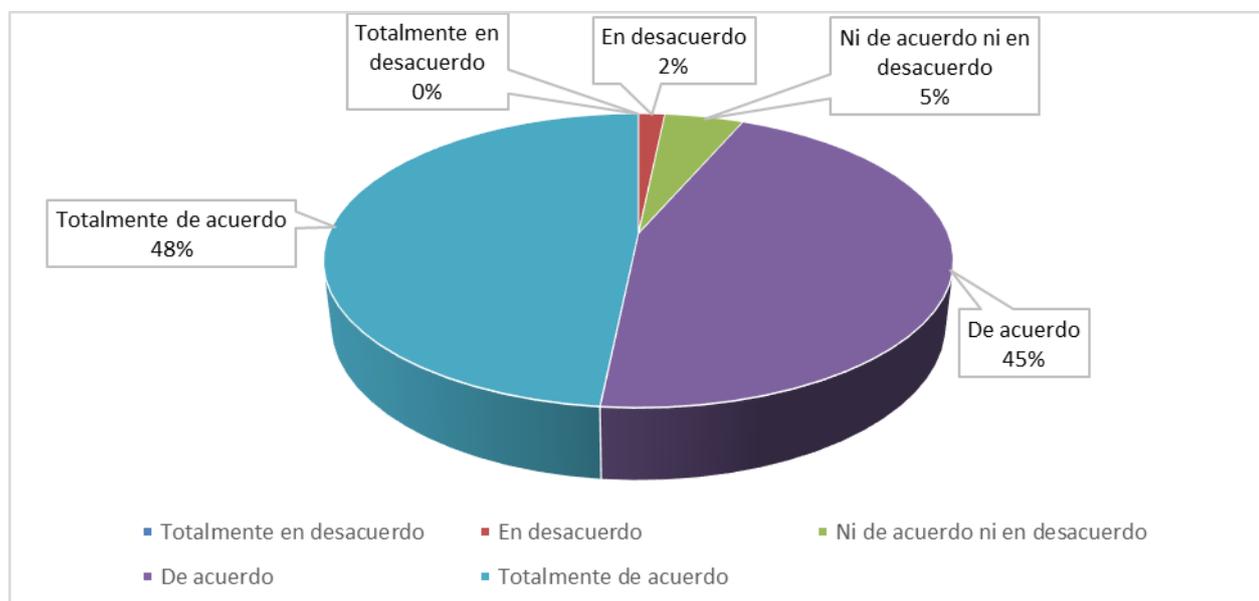
Pregunta N° 14: Los ingresos por ventas se depositan a nombre de la empresa

Tabla 14 Los ingresos por ventas se depositan a nombre de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0
	En desacuerdo	1	1.6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	4.8
	De acuerdo	28	45.2
	Totalmente de acuerdo	30	48.4
	Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 14 PREGUNTA 14 Los ingresos por ventas se depositan a nombre de la empresa



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 30 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 48%, 1 persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 28 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 45%, 3 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 5%

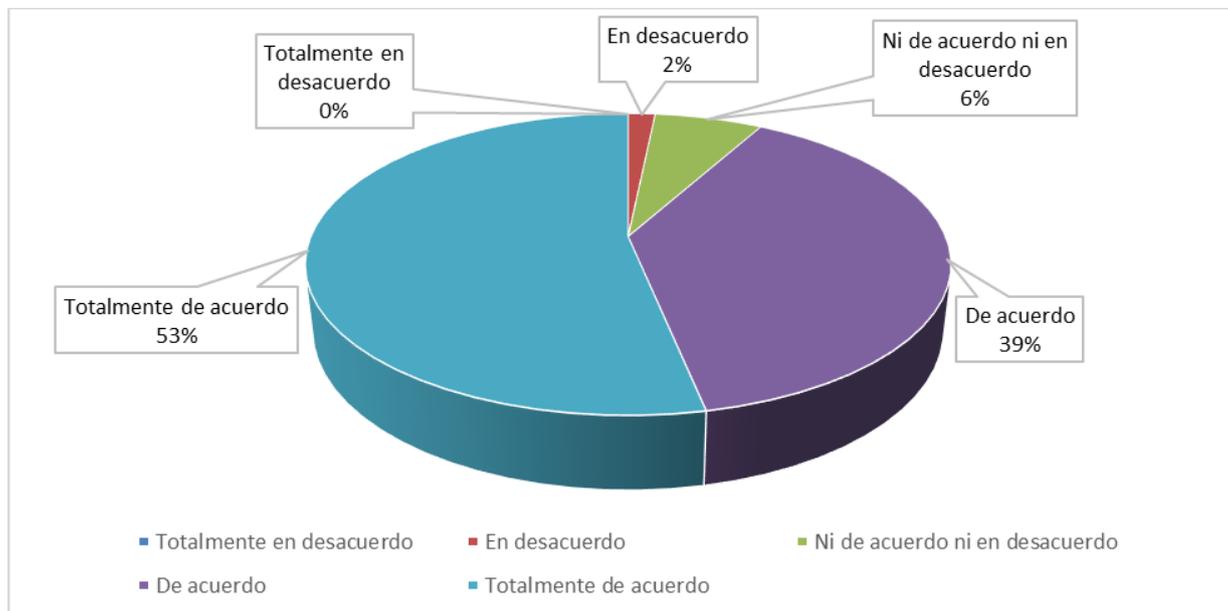
Pregunta N° 15: Un mal manejo de los créditos pueden llevar a deudas a la empresa

Tabla 15 Un mal manejo de los créditos pueden llevar a deudas a la empresa

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	1	1.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	6.5
De acuerdo	24	38.7
Totalmente de acuerdo	33	53.2
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 15 PREGUNTA 15 Un mal manejo de los créditos pueden llevar a deudas a la empresa



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 33 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 53%, 1 persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 24 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 39%, 4 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 6%

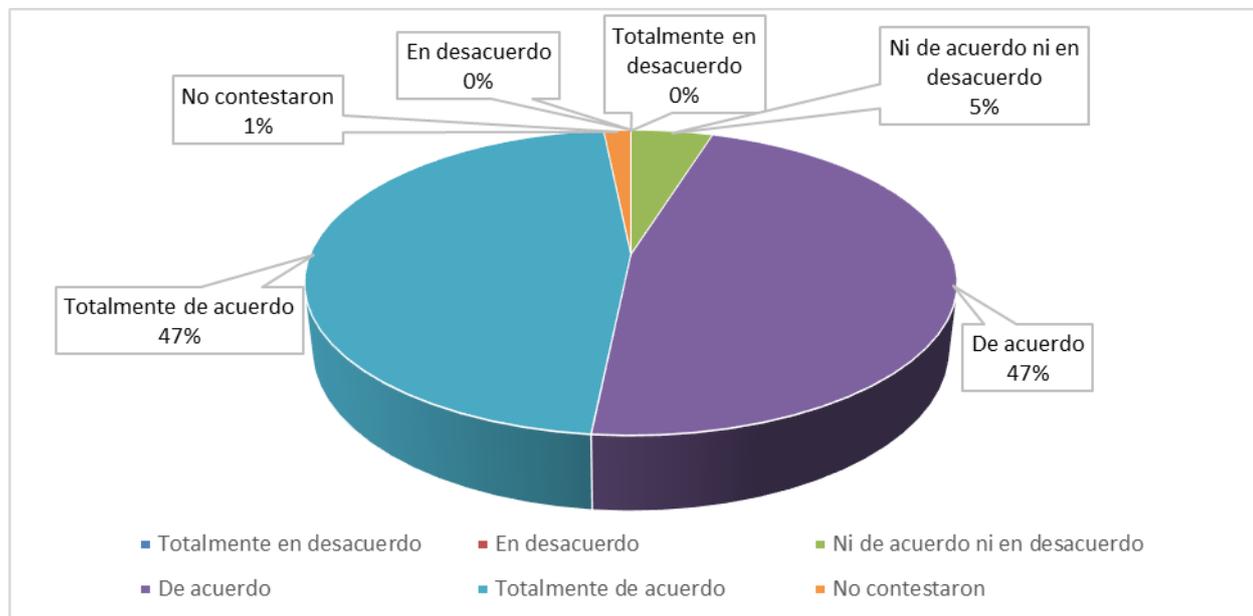
Pregunta N° 16: Un correcto seguimiento de cobranzas ayuda a la liquidez de la empresa

Tabla 16 Un correcto seguimiento de cobranzas ayuda a la liquidez de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0
	En desacuerdo	0	0.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	4.8
	De acuerdo	29	46.8
	Totalmente de acuerdo	29	46.8
	No contestaron	1	1.6
	Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 16 PREGUNTA 16 Un correcto seguimiento de cobranzas ayuda a la liquidez de la empresa



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 29 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 47%, ninguna persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 29 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 47%, 3 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 5%, 1 persona no contestó representando el 1%

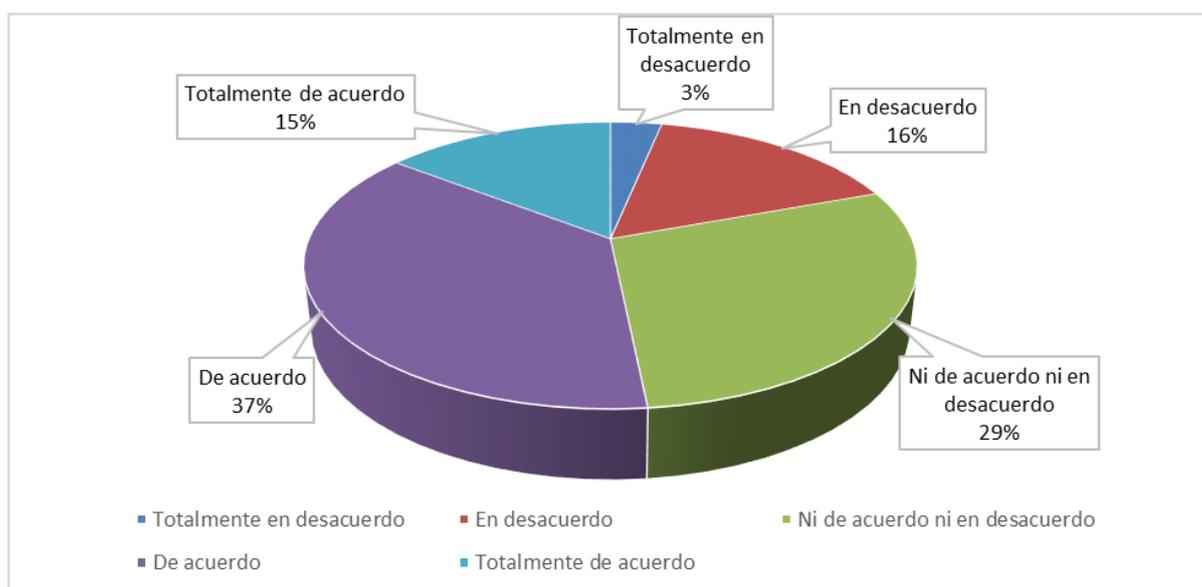
Pregunta N° 17: Los créditos mayores a noventa días se consideran como cobranza dudosa

Tabla 17 Los créditos mayores a noventa días se consideran como cobranza dudosa

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	3.2
En desacuerdo	10	16.1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	29.0
De acuerdo	23	37.1
Totalmente de acuerdo	9	14.5
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 17 PREGUNTA 17 Los créditos mayores a noventa días se consideran como cobranza dudosa



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 2 personas contestaron que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 3% y 9 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 15%, 10 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 16% y 23 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 37%, 18 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 29%

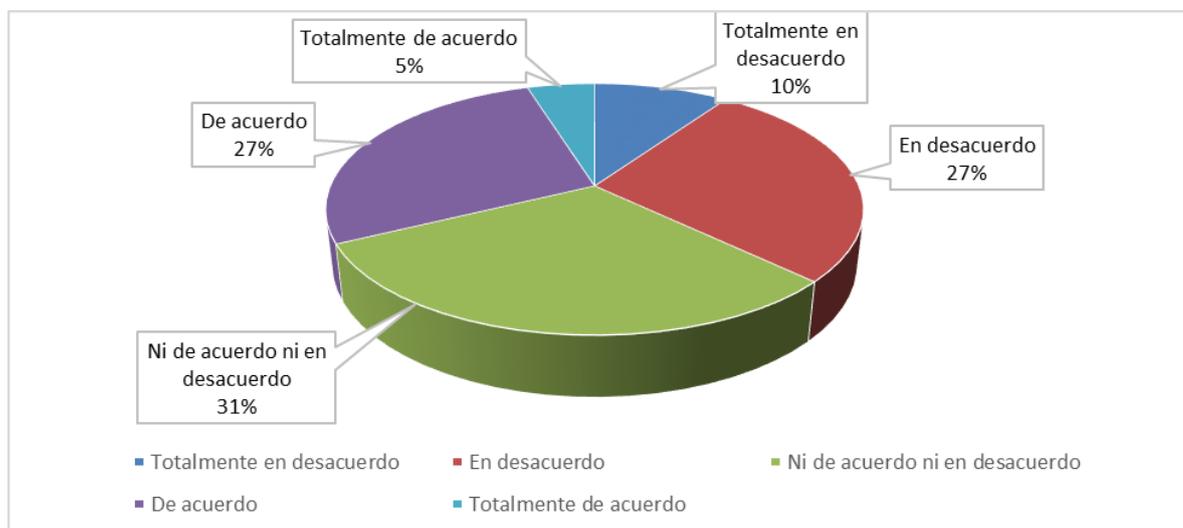
Pregunta N° 18: Se tienen clientes con alto grado de morosidad

Tabla 18 Se tienen clientes con alto grado de morosidad

		Frecuencia	Porcentaje
	Totalmente en desacuerdo	6	9.7
	En desacuerdo	17	27.4
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	30.6
	De acuerdo	17	27.4
	Totalmente de acuerdo	3	4.8
	Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 18 PREGUNTA 18 Se tienen clientes con alto grado de morosidad



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 6 personas contestaron que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 10% y 3 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 5%, 17 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 27% y 17 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 27%, 19 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 31%

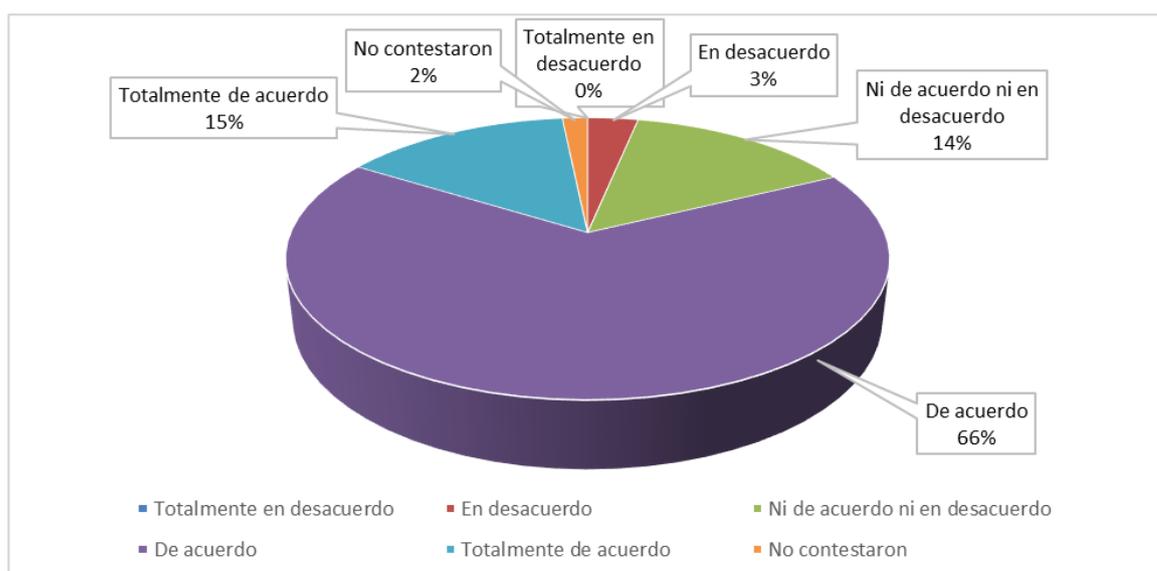
Pregunta N° 19: Con los ingresos al contado se cuenta con liquidez para pagos de deudas exigibles

Tabla 19 Con los ingresos al contado se cuenta con liquidez para pagos de deudas exigibles

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	2	3.2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	14.5
De acuerdo	41	66.1
Totalmente de acuerdo	9	14.5
No contestaron	1	1.6
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 19 PREGUNTA 19 Con los ingresos al contado se cuenta con liquidez para pagos de deudas exigibles



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 9 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 15%, 2 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 3% y 41 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 66%, 9 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 14%, 1 persona no contestó representando el 2%

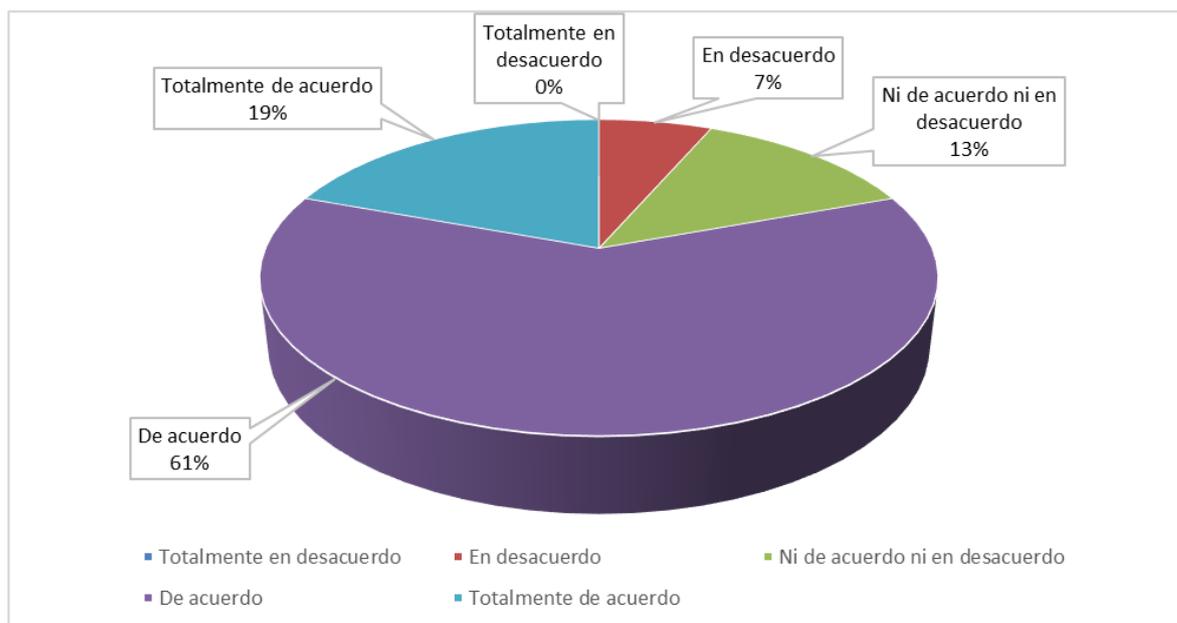
Pregunta N° 20: La empresa cuenta con un listado de clientes codificados

Tabla 20 La empresa cuenta con un listado de clientes codificados

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	4	6.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	12.9
De acuerdo	38	61.3
Totalmente de acuerdo	12	19.4
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 20 PREGUNTA 20 La empresa cuenta con un listado de clientes codificados



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 12 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 19%, 4 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 7% y 38 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 61%, 8 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 13%

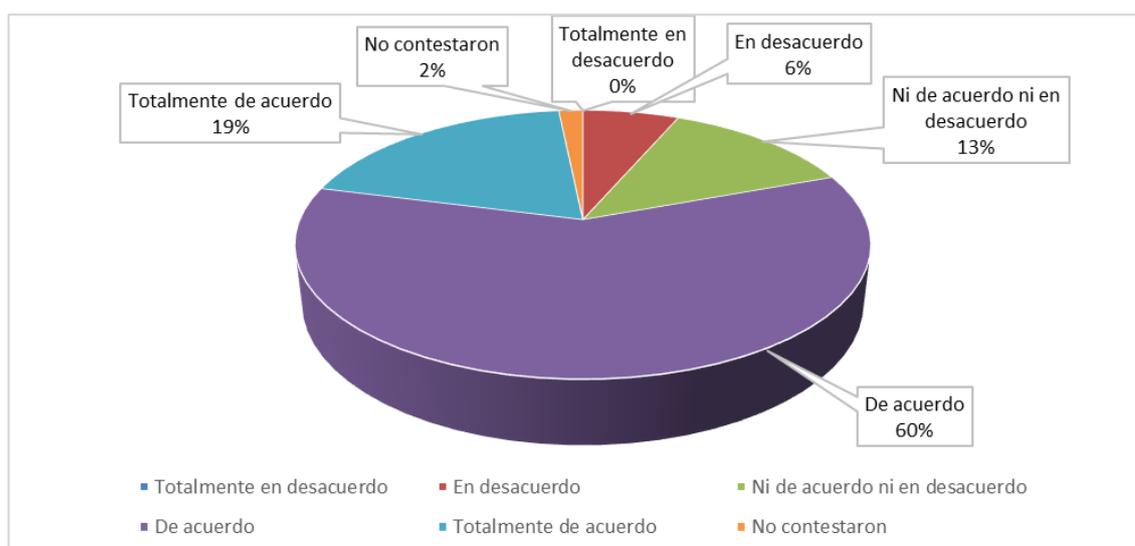
Pregunta N° 21: La empresa cumple con sus políticas de crédito a fin de cobrar para tener liquidez y pagar sus deudas

Tabla 21 La empresa cumple con sus políticas de crédito a fin de cobrar para tener liquidez y pagar sus deudas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	4	6.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	12.9
De acuerdo	37	59.7
Totalmente de acuerdo	12	19.4
No contestaron	1	1.6
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 21 PREGUNTA 21 La empresa cumple con sus políticas de crédito a fin de cobrar para tener liquidez y pagar sus deudas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 12 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 19%, 4 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 6% y 37 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 60%, 8 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 13%, 1 persona no contestó equivalente a 2%

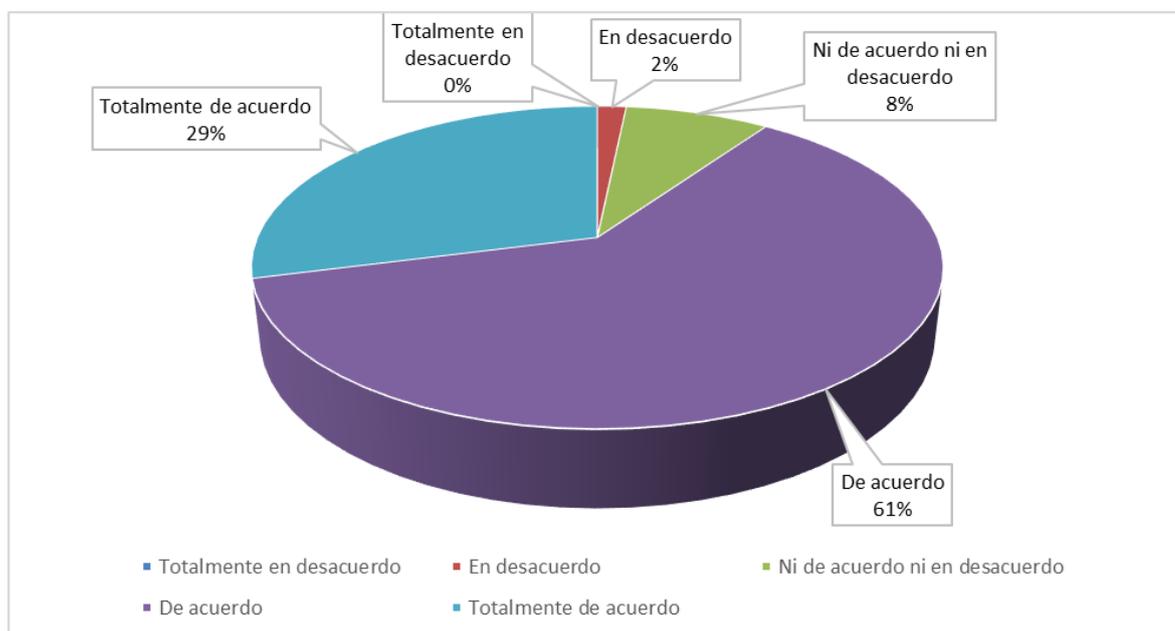
Pregunta N° 22: La empresa tiene un área encargada de realizar las cobranzas

Tabla 22 La empresa tiene un área encargada de realizar las cobranzas

		Frecuencia	Porcentaje
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0
	En desacuerdo	1	1.6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	8.1
	De acuerdo	38	61.3
	Totalmente de acuerdo	18	29.0
	Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 22 PREGUNTA 22 La empresa tiene un área encargada de realizar las cobranzas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 18 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 29%, 1 persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 38 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 61%, 5 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 8%

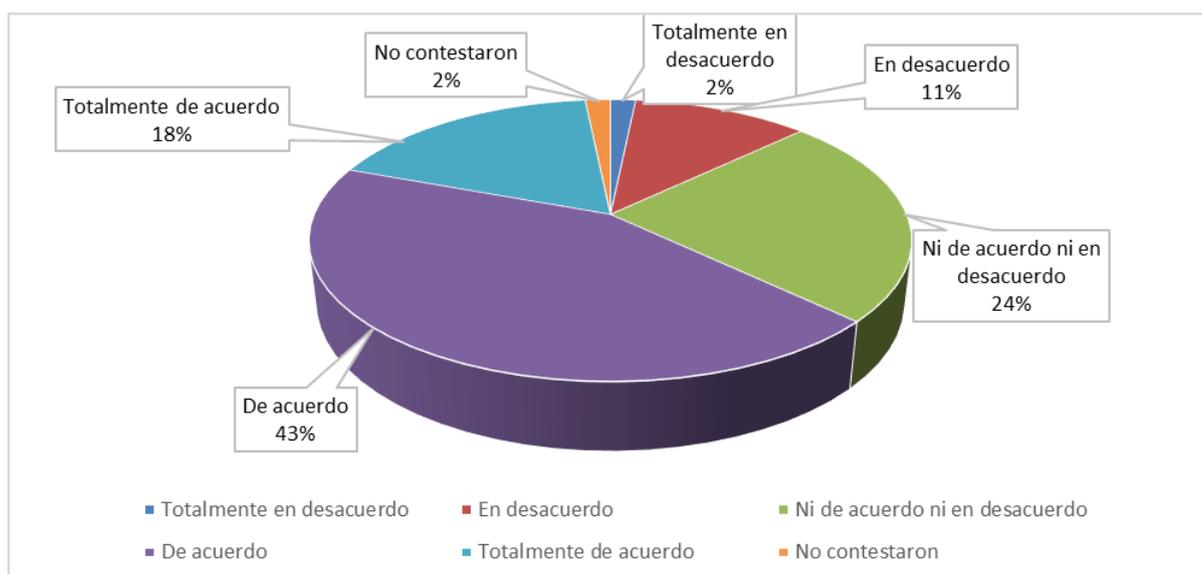
Pregunta N° 23: La empresa muestra las cuentas de cobranza dudosa como deducción de la cuenta por cobrar comerciales

Tabla 23 La empresa muestra las cuentas de cobranza dudosa como deducción de la cuenta por cobrar comerciales

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	1.6
En desacuerdo	7	11.3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	24.2
De acuerdo	27	43.5
Totalmente de acuerdo	11	17.7
No contestaron	1	1.6
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 23 PREGUNTA 23 La empresa muestra las cuentas de cobranza dudosa como deducción de la cuenta por cobrar comerciales



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 1 persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 11 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 18%, 7 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 11% y 27 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 43%, 15 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 24%, 1 persona no contestó equivalente a 2%

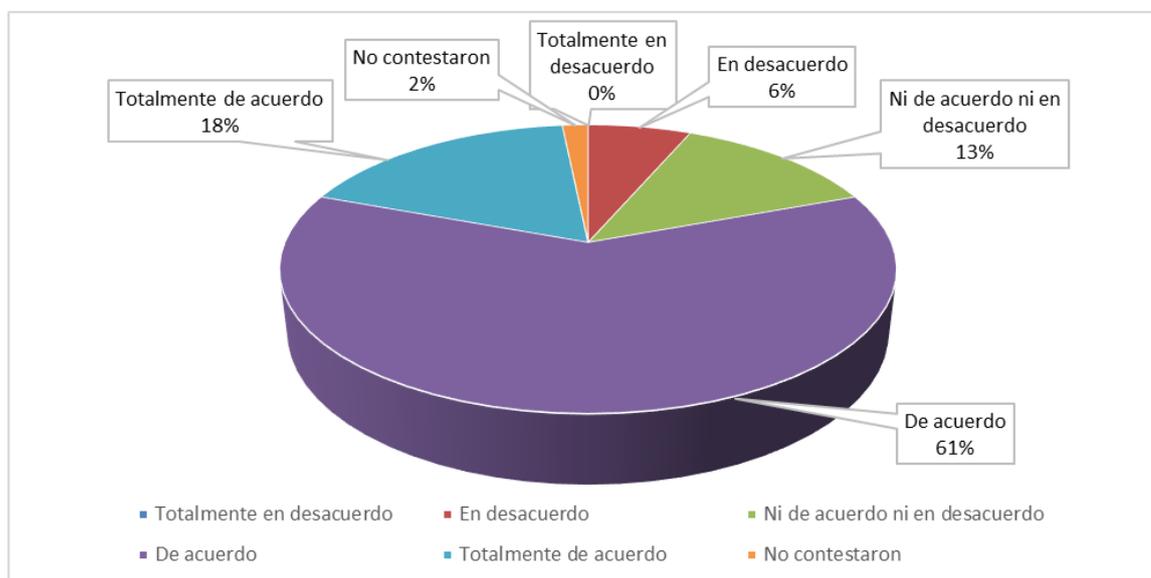
Pregunta N° 24: Los gastos por cobranza dudosa impactan negativamente en la rentabilidad

Tabla 24 Los gastos por cobranza dudosa impactan negativamente en la rentabilidad

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	4	6.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	12.9
De acuerdo	38	61.3
Totalmente de acuerdo	11	17.7
No contestaron	1	1.6
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 24 PREGUNTA 24 Los gastos por cobranza dudosa impactan negativamente en la rentabilidad



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 11 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 18%, 4 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 6% y 38 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 61%, 8 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 13%, 1 persona no contestó lo que equivale a 2%

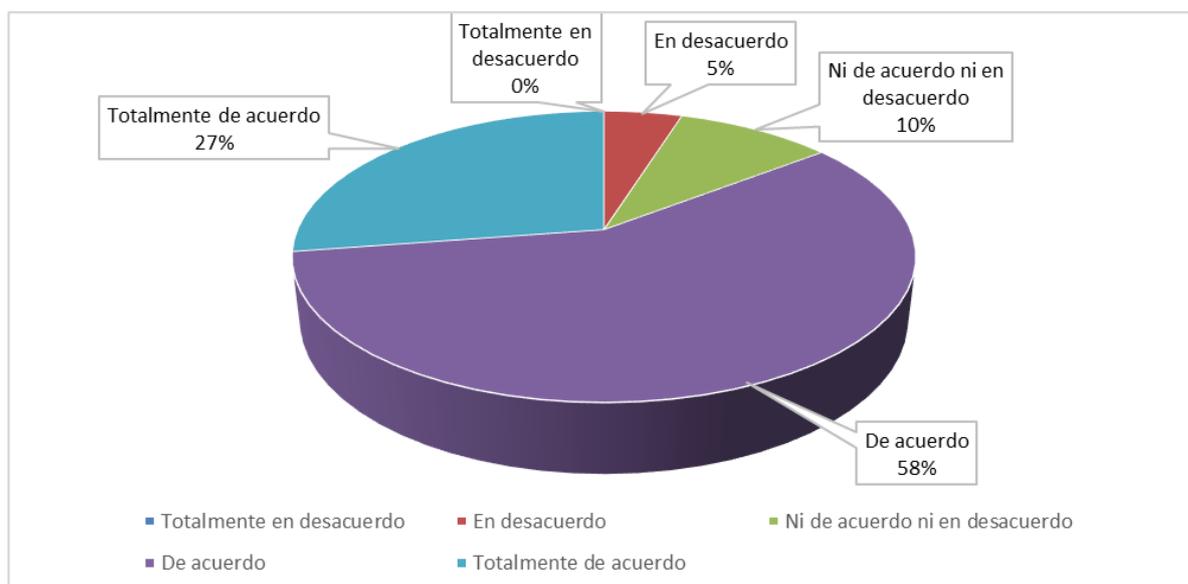
Pregunta N° 25: La empresa cuenta con una programación establecida de pago a sus proveedores

Tabla 25 La empresa cuenta con una programación establecida de pago a sus proveedores

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	3	4.8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	9.7
De acuerdo	36	58.1
Totalmente de acuerdo	17	27.4
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 25 PREGUNTA 25 La empresa cuenta con una programación establecida de pago a sus proveedores



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 17 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 27%, 3 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 5% y 36 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 58%, 6 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 10%

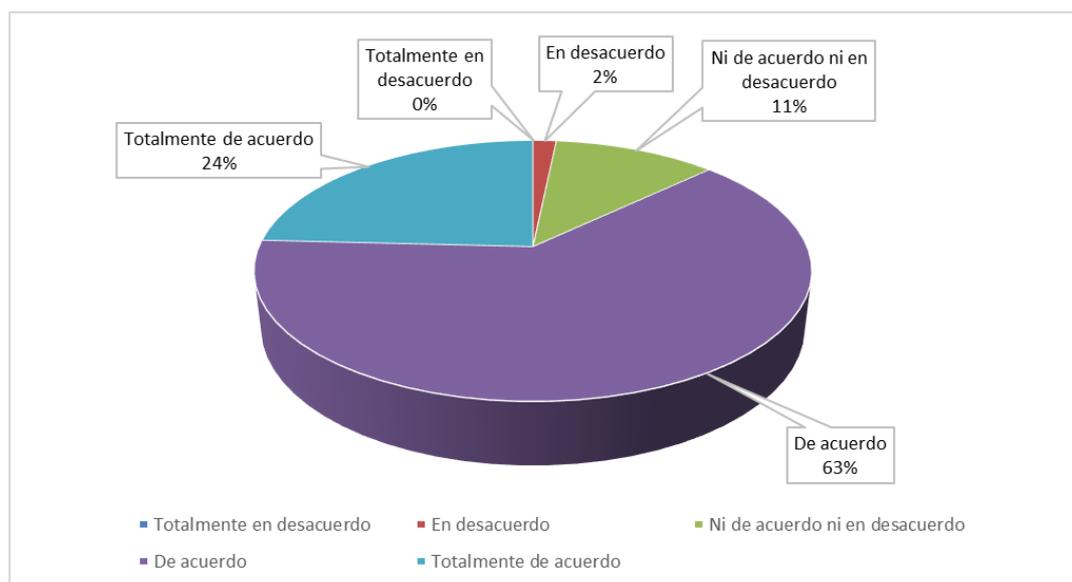
Pregunta N° 26: La empresa cuenta con una relación de proveedores codificados

Tabla 26 La empresa cuenta con una relación de proveedores codificados

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	1	1.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	11.3
De acuerdo	39	62.9
Totalmente de acuerdo	15	24.2
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 26 PREGUNTA 26 La empresa cuenta con una relación de proveedores codificados



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 15 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 24%, 1 persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 39 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 63%, 7 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 11%

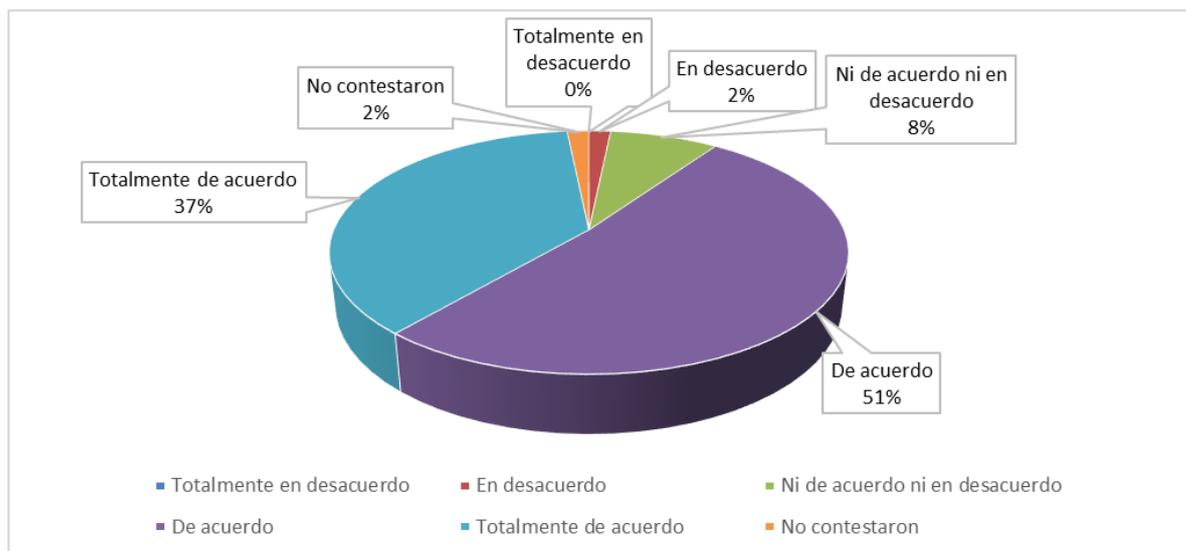
Pregunta N° 27: La empresa paga oportunamente a sus empleados

Tabla 27 La empresa paga oportunamente a sus empleados

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	1	1.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	8.1
De acuerdo	32	51.6
Totalmente de acuerdo	23	37.1
No contestaron	1	1.6
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 27 PREGUNTA 27 La empresa paga oportunamente a sus empleados



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 23 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 37%, 1 persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 32 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 51%, 5 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 8%, 2 personas no contestaron esto equivale a 2%

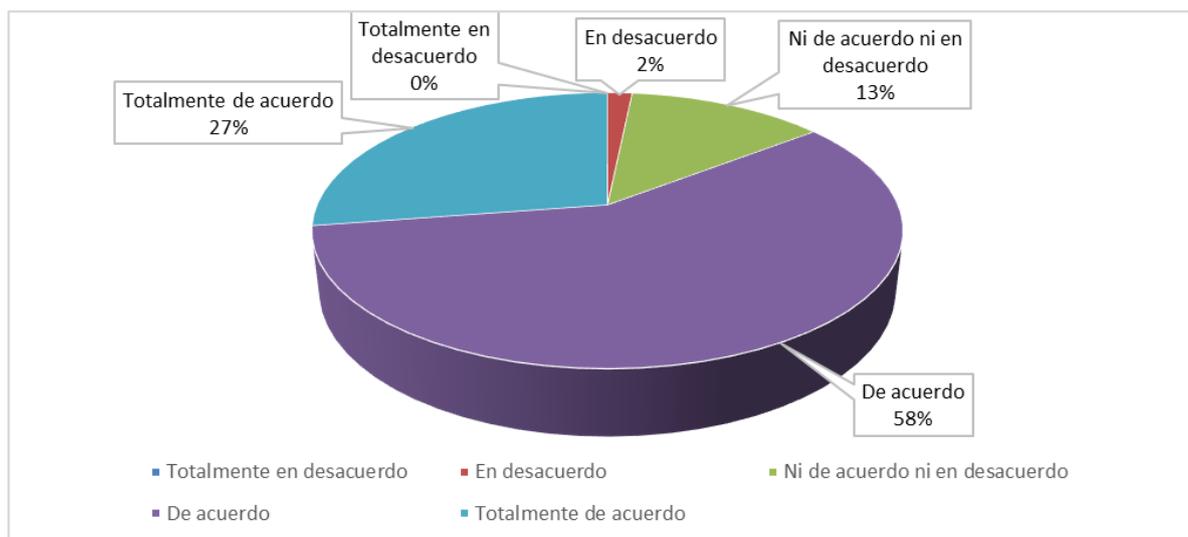
Pregunta N° 28: La empresa cumple con pagar sus servicios públicos antes de la fecha de vencimiento

Tabla 28 La empresa cumple con pagar sus servicios públicos antes de la fecha de vencimiento

		Frecuencia	Porcentaje
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0
	En desacuerdo	1	1.6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	12.9
	De acuerdo	36	58.1
	Totalmente de acuerdo	17	27.4
	Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 28 PREGUNTA 28 La empresa paga oportunamente a sus empleados



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 17 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 27%, 1 persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 36 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 58%, 8 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 13%

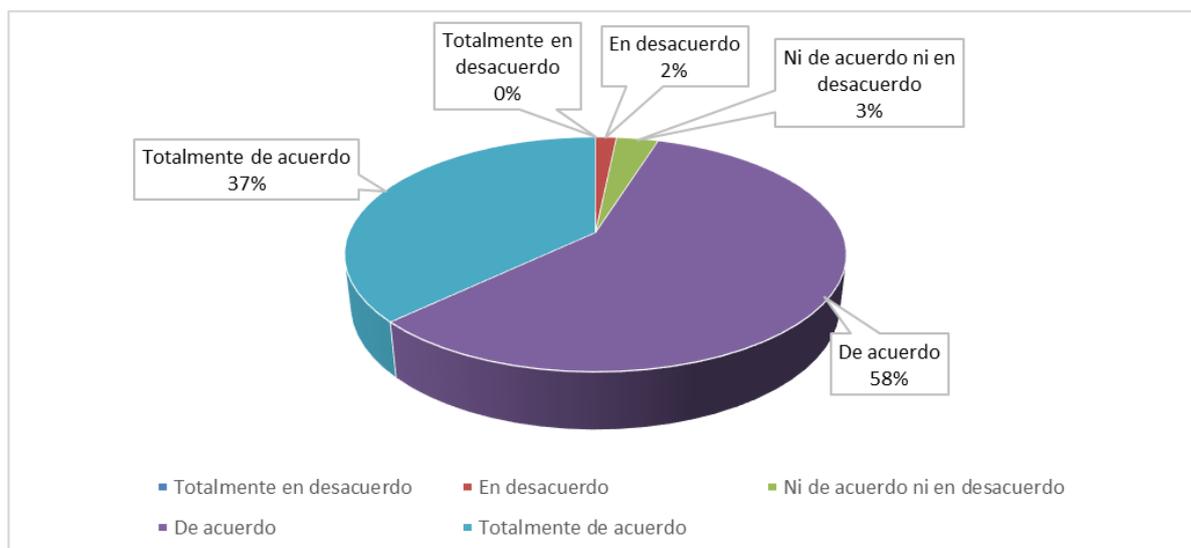
Pregunta N° 29: Se cumple con pagar los tributos a tiempo a fin de evitar moras y multas

Tabla 29 Se cumple con pagar los tributos a tiempo a fin de evitar moras y multas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	1	1.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3.2
De acuerdo	36	58.1
Totalmente de acuerdo	23	37.1
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 29 PREGUNTA 29 Se cumple con pagar los tributos a tiempo a fin de evitar moras y multas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 23 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 37%, 1 persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 36 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 58%, 2 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 3%

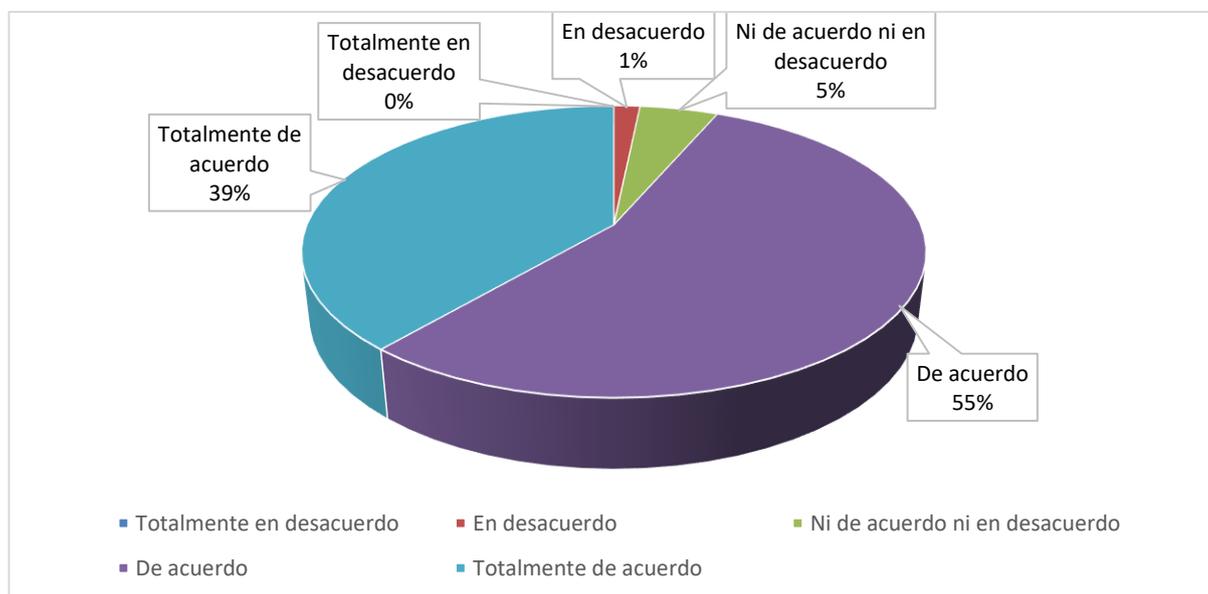
Pregunta N° 30: Se tiene un correcto control de los tributos a fin de evitar problemas tributarios

Tabla 30 Se tiene un correcto control de los tributos a fin de evitar problemas tributarios

		Frecuencia	Porcentaje
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0
	En desacuerdo	1	1.6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	4.8
	De acuerdo	34	54.8
	Totalmente de acuerdo	24	38.7
	Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 30 PREGUNTA 30 Se tiene un correcto control de los tributos a fin de evitar problemas tributarios



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 24 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 39%, 1 persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 1% y 34 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 55%, 3 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 5%

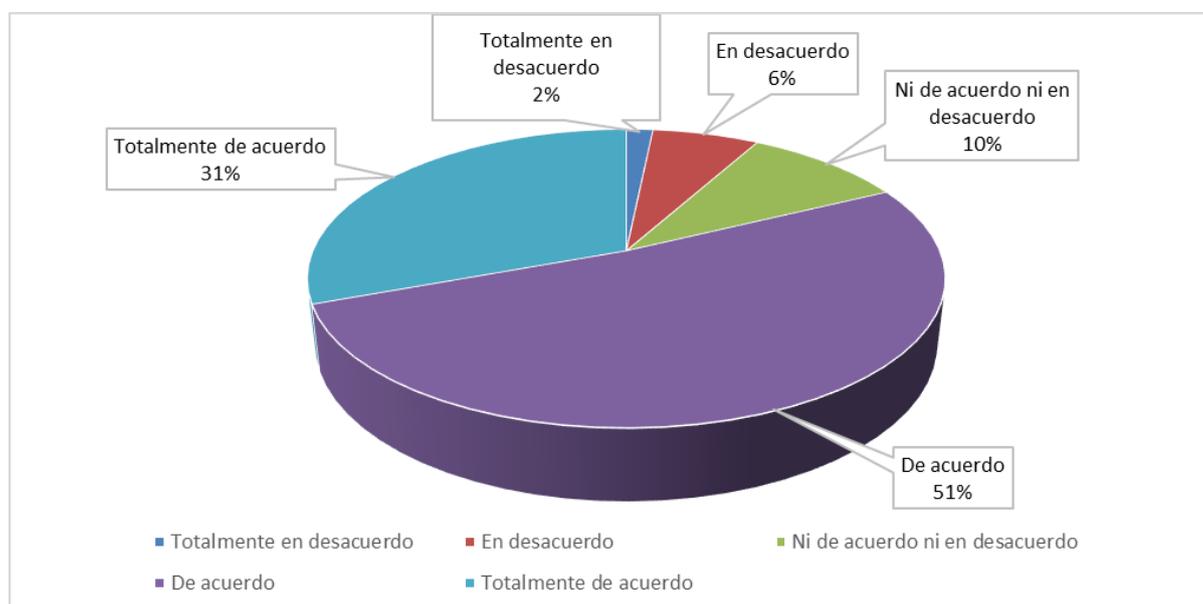
Pregunta N° 31: Una mala gestión de la rentabilidad afectará de manera negativa al patrimonio

Tabla 31 Una mala gestión de la rentabilidad afectará de manera negativa al patrimonio

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	1.6
En desacuerdo	4	6.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	9.7
De acuerdo	32	51.6
Totalmente de acuerdo	19	30.6
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 31 PREGUNTA 31 Una mala gestión de la rentabilidad afectará de manera negativa al patrimonio



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, 1 persona contestó que está totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 19 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 31%, 4 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 6% y 32 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 51%, 6 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 10%

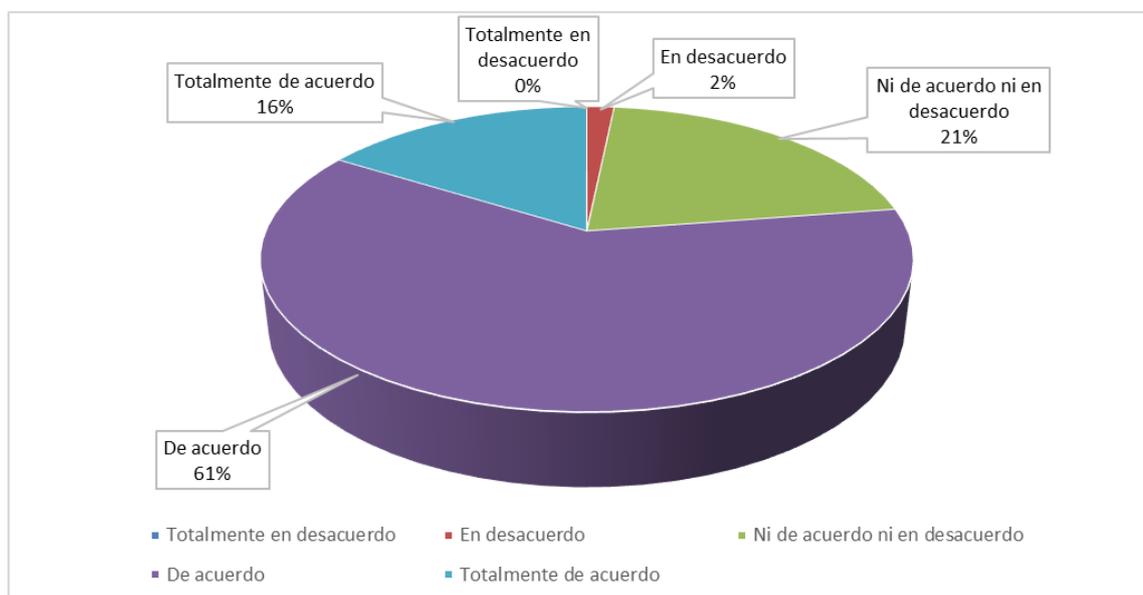
Pregunta N° 32: La rentabilidad afecta a la retribución de los capitales propios

Tabla 32 La rentabilidad afecta a la retribución de los capitales propios

		Frecuencia	Porcentaje
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0
	En desacuerdo	1	1.6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	21.0
	De acuerdo	38	61.3
	Totalmente de acuerdo	10	16.1
	Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 32 PREGUNTA 32 Una mala gestión de la rentabilidad afectará de manera negativa al patrimonio



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 10 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 16%, 1 persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 38 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 61%, 13 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 21%

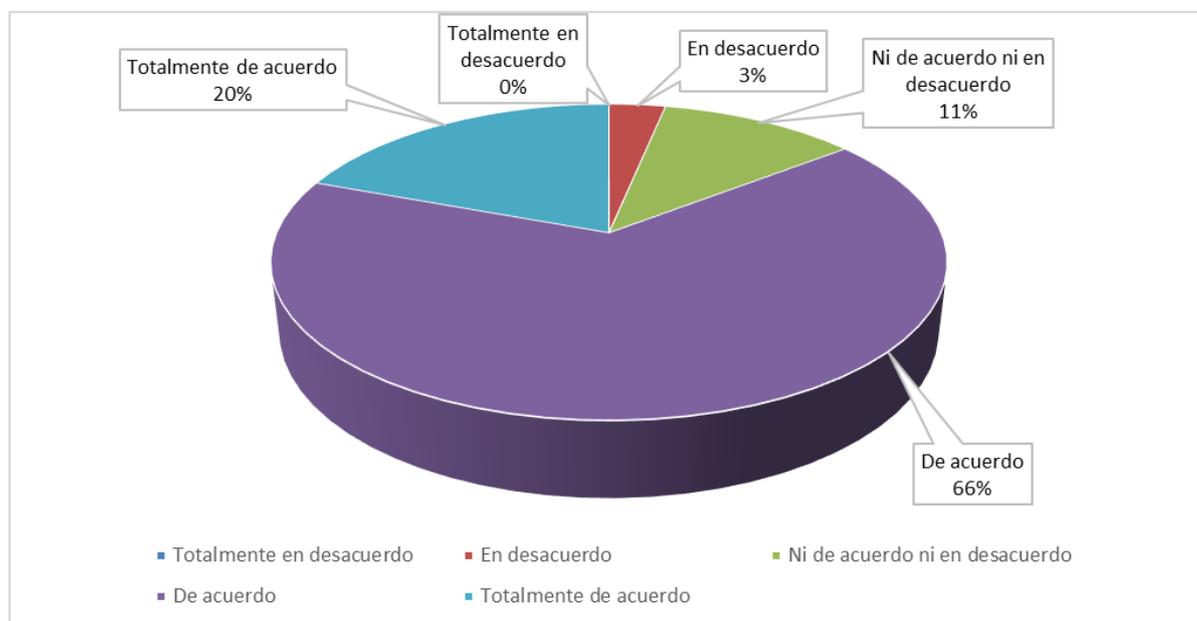
Pregunta N° 33: Una inadecuada gestión del costo de ventas afectará de una manera negativa el resultado de la ganancia bruta

Tabla 33 Una inadecuada gestión del costo de ventas afectará de una manera negativa el resultado de la ganancia bruta

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	2	3.2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	11.3
De acuerdo	41	66.1
Totalmente de acuerdo	12	19.4
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 33 PREGUNTA 33 Una inadecuada gestión del costo de ventas afectará de una manera negativa el resultado de la ganancia bruta



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 12 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 20%, 2 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 3% y 41 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 66%, 7 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 11%

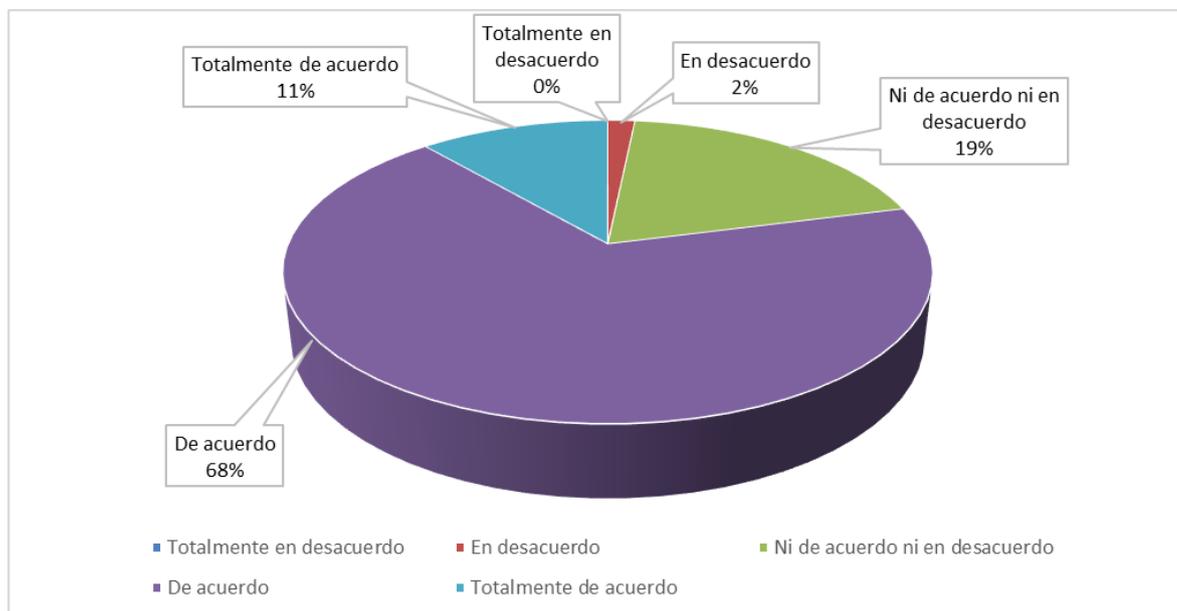
Pregunta N° 34: La rentabilidad de la ganancia bruta dependerá de una adecuada gestión del costo de ventas

Tabla 34 La rentabilidad de la ganancia bruta dependerá de una adecuada gestión del costo de ventas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	1	1.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	19.4
De acuerdo	42	67.7
Totalmente de acuerdo	7	11.3
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 34 PREGUNTA 34 La rentabilidad de la ganancia bruta dependerá de una adecuada gestión del costo de ventas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 7 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 11%, 1 persona contestó que está en desacuerdo lo que equivale a un 2% y 42 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 68%, 12 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 19%

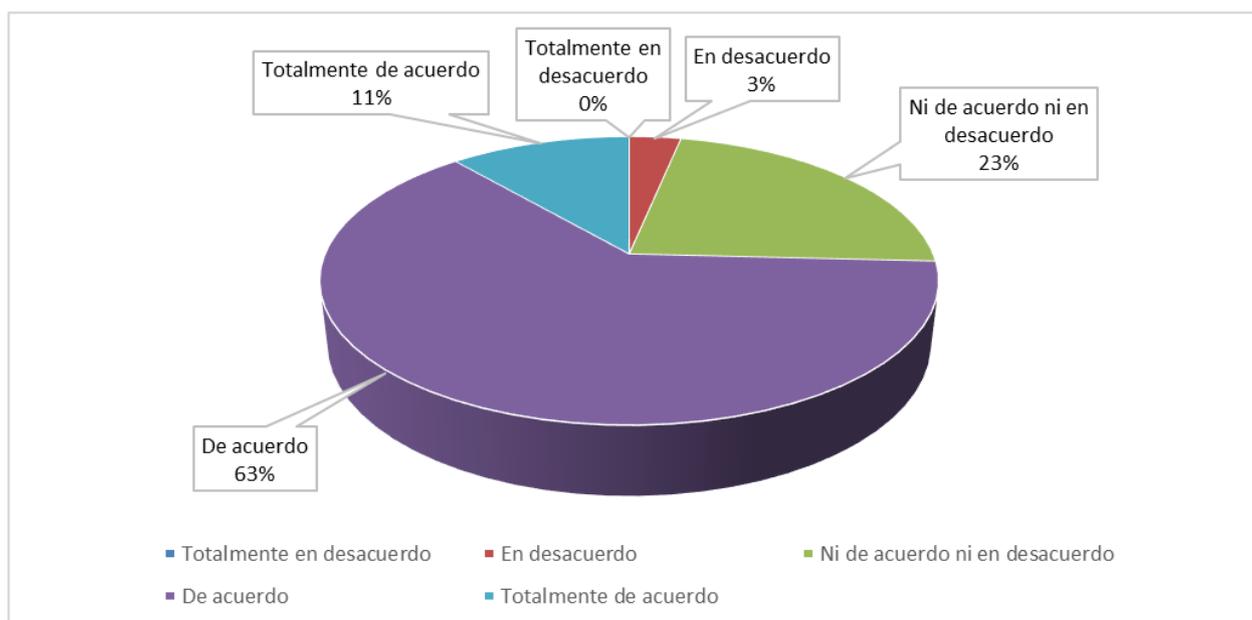
Pregunta N° 35: Una adecuada gestión de la rentabilidad afectará significativamente la ganancia de la operación

Tabla 35 Una adecuada gestión de la rentabilidad afectará significativamente la ganancia de la operación

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	2	3.2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	22.6
De acuerdo	39	62.9
Totalmente de acuerdo	7	11.3
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 35 PREGUNTA 35 Una adecuada gestión de la rentabilidad afectará significativamente la ganancia de la operación



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 7 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 11%, 2 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 3% y 39 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 63%, 14 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 23%

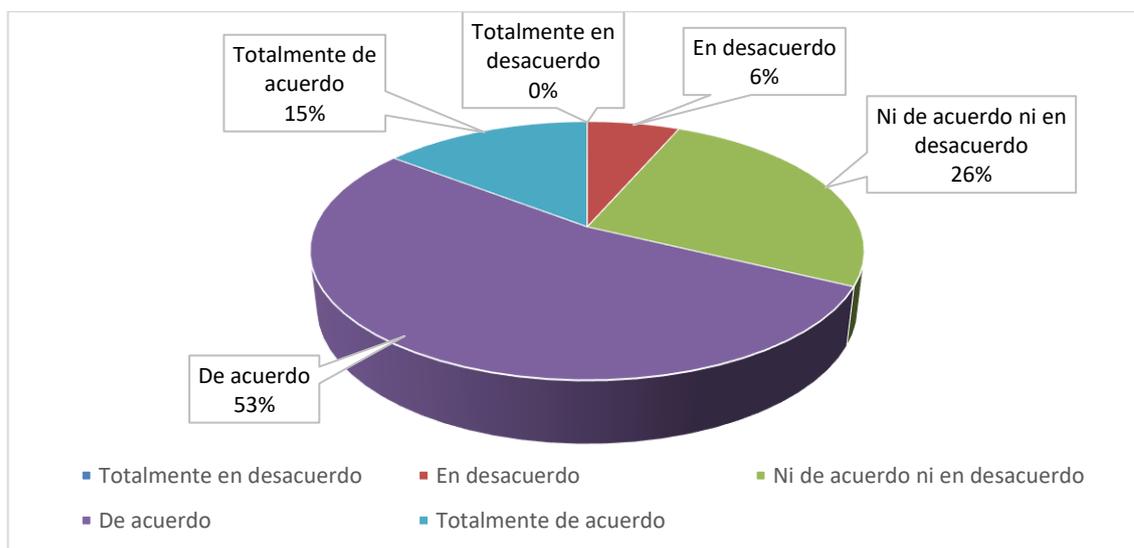
Pregunta N° 36: La ganancia de la operación es afectada de una manera negativa por una mala gestión de la rentabilidad

Tabla 36 La ganancia de la operación es afectada de una manera negativa por una mala gestión de la rentabilidad

		Frecuencia	Porcentaje
	Totalmente en desacuerdo	0	0.0
	En desacuerdo	4	6.5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	25.8
	De acuerdo	33	53.2
	Totalmente de acuerdo	9	14.5
	Total	62	100.0

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Gráfico 36 PREGUNTA 36 La ganancia de la operación es afectada de una manera negativa por una mala gestión de la rentabilidad



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 62 empleados pertenecientes a la muestra, siendo encuestados en un 100%, ninguna persona contestó que están totalmente en desacuerdo lo que equivale a un 0% y 9 personas contestaron que están totalmente de acuerdo lo que equivale a un 15%, 4 personas contestaron que están en desacuerdo lo que equivale a un 6% y 33 personas contestaron que están de acuerdo lo que equivale a un 53%, 16 personas contestaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo esto equivale a 26%

5.3. DISCUSIÓN DE DATOS

En la tesis se plantea una hipótesis general (HG) y tres hipótesis específicas (HE1, HE2, HE3), las cuales serán contrastadas con los datos recopilados en la muestra.

Se realizó una encuesta de 36 preguntas con 18 preguntas para la variable independiente y 18 preguntas para la variable dependiente, todas ellas con respuesta según Likert, para probar la hipótesis se hizo $18 \times 18 = 324$ cruces de variables, generando igual número de tablas de contingencia

5.3.1. Prueba de hipótesis

5.3.1.1. Prueba de Hipótesis N°1

Tabla 37 Tabla de contingencia P4*P27

Recuento		P27				Total
		En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
P4	En desacuerdo	2	1	0	0	3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	1	3	3	7
	De acuerdo	0	3	23	7	33
	Totalmente de acuerdo	0	0	6	13	19
Total		2	5	32	23	62

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Para corroborar la relación de la pregunta de la variable independiente (P4) y la pregunta de la variable dependiente (P27) debemos plantear las siguientes hipótesis:

H₀: El Estado de situación financiera y el estado de resultados no están asociados a las compras

H₁: El Estado de situación financiera y el estado de resultados están asociados a las compras

Para verificar la validez de la hipótesis, se requiere contrastar la Chi cuadrada de Pearson

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^I \sum_{j=1}^J \frac{(n_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$$

Donde para el cruce de la pregunta P4 con P27 obtenemos el valor de la Chi-cuadrada:

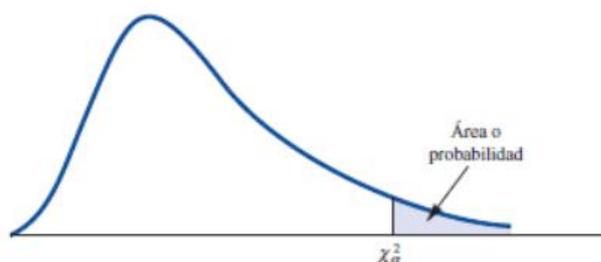
Tabla 38 Prueba Chi-cuadrado P4*P27

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	48,229 ^a	9	0.000

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

Tabla 39 Extracto de la tabla de distribución de la Chi-cuadrado

ALGUNOS VALORES DE LA TABLA DE LA DISTRIBUCIÓN CHI-CUADRADA*

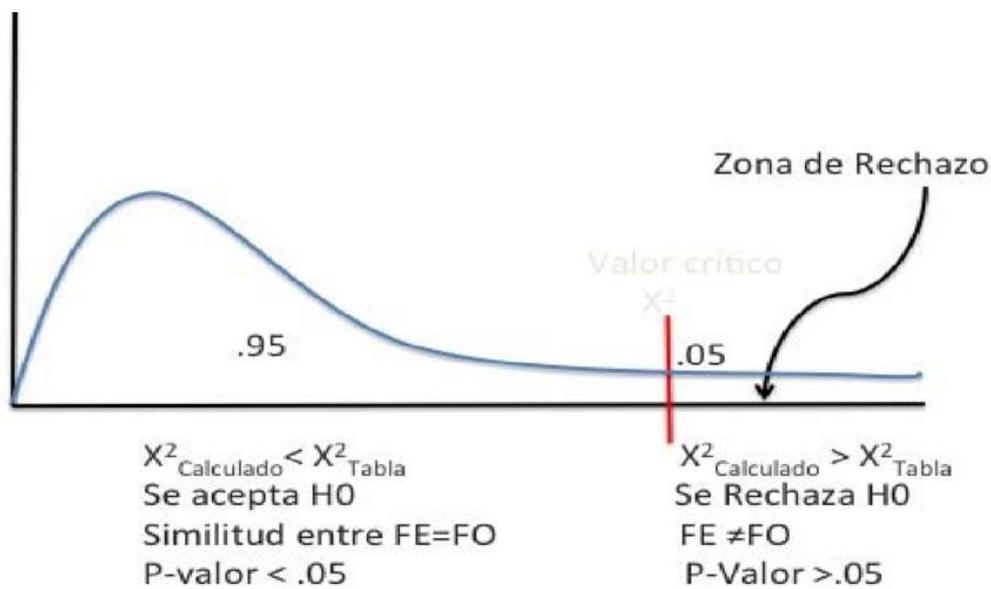


Grados de libertad	Área en la cola superior							
	0.99	0.975	0.95	0.90	0.10	0.05	0.025	0.01
1	0.000	0.001	0.004	0.016	2.706	3.841	5.024	6.635
2	0.020	0.051	0.103	0.211	4.605	5.991	7.378	9.210
3	0.115	0.216	0.352	0.584	6.251	7.815	9.348	11.345
4	0.297	0.484	0.711	1.064	7.779	9.488	11.143	13.277
5	0.554	0.831	1.145	1.610	9.236	11.070	12.832	15.086
6	0.872	1.237	1.635	2.204	10.645	12.592	14.449	16.812
7	1.239	1.690	2.167	2.833	12.017	14.067	16.013	18.475
8	1.647	2.180	2.733	3.490	13.362	15.507	17.535	20.090
9	2.088	2.700	3.325	4.168	14.684	16.919	19.023	21.666
10	2.558	3.247	3.940	4.865	15.987	18.307	20.483	23.209
11	3.053	3.816	4.575	5.578	17.275	19.675	21.920	24.725
12	3.571	4.404	5.226	6.304	18.549	21.026	23.337	26.217
13	4.107	5.009	5.892	7.041	19.812	22.362	24.736	27.688
14	4.660	5.629	6.571	7.790	21.064	23.685	26.119	29.141
15	5.229	6.262	7.261	8.547	22.307	24.996	27.488	30.578
16	5.812	6.908	7.962	9.312	23.542	26.296	28.845	32.000
17	6.408	7.564	8.672	10.085	24.769	27.587	30.191	33.409
18	7.015	8.231	9.390	10.865	25.989	28.869	31.526	34.805
19	7.633	8.907	10.117	11.651	27.204	30.144	32.852	36.191

Anderson, Sweneey & Williams (2008)

Fuente: estebanbalvo.com/wp-content/uploads/2015/10/Clase-12-para-estudiantes-161103.pdf

Figura 2 Distribución de la Chi cuadrado



Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

Por lo tanto, se asume un nivel de significación del 5%. Además, dado que 48,229 es mayor que el punto crítico 21.0 (valor de tabla de distribución de la Chi-cuadrado), en este caso, rechazamos la hipótesis nula de independencia y aceptamos la asociación.

Este proceso se ha repetido en los 324 contrastes de variables obteniendo la siguiente matriz:

Tabla 40 Tabla de resultados del contraste de la hipótesis

Estado de situación financiera y estado de resultados																					
Registro y manejo de ingresos								Gastos						Rentabilidad (Estado de resultados)							
Ventas al contado		Ventas al credito		Cuentas de cobranza dudosa		Proveedores		Personal\servicios		Tributos		Rentabilidad sobre capital		Margen de contribucion		Margen de utilidad neta					
P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36				
Control Interno	compras	Proveedores	P1							XXX	XXX				XXX	XXX	XXX		XXX		
			P2			XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX							
		Control facturas	P3			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX							
			P4	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX
		Pagos	P5	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX			
			P6		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX					
	Almacén (Registros)	Entradas	P7			XXX	XXX	XXX		XXX	XXX								XXX		
			P8			XXX				XXX					XXX		XXX				XXX
		Existencias	P9	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	
			P10		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	
		Salidas	P11		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX				XXX				
			P12		XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX			XXX			XXX			XXX
	Ventas	Ventas al contado	P13			XXX		XXX	XXX	XXX		XXX			XXX	XXX					
			P14			XXX	XXX			XXX		XXX	XXX	XXX	XXX						
		Ventas al credito	P15			XXX		XXX	XXX	XXX		XXX			XXX	XXX	XXX				
			P16		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
		Cuentas de cobranza	P17	XXX	XXX			XXX	XXX		XXX									XXX	
			P18			XXX				XXX				XXX	XXX	XXX	XXX			XXX	XXX

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

Las celdas en blanco indican que no se rechaza la hipótesis nula y se otorga la independencia y las celdas XXX indican que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la asociación.

A raíz del cuadro podemos corroborar la validez de las hipótesis específicas consecuencia de la hipótesis general

HE1: El Estado de situación financiera y el estado de resultados están asociados a las compras

Conforme se ejecuten las actividades de control interno relacionados con las compras entre ellos las órdenes de compra corresponden a lo facturado (P4) y se paga a los proveedores al vencimiento y en las fechas establecidas (P5) con lo cual podemos lograr el estado de situación financiera y resultado de la empresa destacando que la empresa paga oportunamente a sus empleados (P27) y la empresa cumple con pagar sus servicios públicos antes de la fecha de vencimiento (P28)

HE2: El estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa están asociados con el control interno de almacén

El control interno debe incidir entre los bienes recibidos los cuales se agrupan según códigos que indican su tipo y dimensión (P9) y que la identificación de los productos está codificada totalmente (P10) para lograr que la empresa cumpla con sus políticas de crédito a fin de cobrar para tener liquidez y pagar sus deudas (P21) y la empresa cuente con una programación establecida de pago a sus proveedores (P25)

HE3: El estado de situación financiera y estado de resultados están asociados a las ventas

Conforme se realizan actividades de control interno relacionados con las ventas entre ellos haya un correcto seguimiento de cobranzas ayuda a la liquidez de la empresa (P16) pudiéndose lograr un adecuado estado de situación financiera y estado de

resultados destacando que la empresa cumple con sus políticas de crédito a fin de cobrar para tener liquidez y pagar sus deudas (P21), la empresa cuenta con una programación establecida de pago a sus proveedores (P25) y una mala gestión de la rentabilidad afectará de manera negativa al patrimonio (P31).

Por lo tanto se corrobora la hipótesis general, el estado de situación financiera y estado de resultados de las pequeñas y medianas empresas están asociados al sistema de control interno dado que la validez de la hipótesis específica 1, la validez de la hipótesis específica 2 y la validez de la hipótesis específica 3 han sido corroboradas. Si las partes son verdad, el todo por ende es verdad.

CASO PRÁCTICO

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS
COMERCIALES Y SU RENTABILIDAD EN EL AÑO 2018**

Para analizar el impacto de los gastos no deducibles en la utilidad de la empresa analizaremos el Estado de Resultados por Función y el Estado de Situación Financiera

Empresa XXX EIRL

**Estado de Resultados
Al 31 de diciembre del año 2018
(en soles)**

	2018	2017
Ingresos Operacionales: Ventas		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	6,789,487.45	5,722,569.99
Otros ingresos operacionales	12,301.81	24,520.33
Total de Ingresos Brutos	6,801,789.26	5,747,090.32
Costo de ventas (Operacionales)	-4,394,691.53	-3,577,003.12
Total Costos Operacionales	-4,394,691.53	-3,577,003.12
Utilidad Bruta	2,407,097.73	2,170,087.20
Gastos de Ventas	-1,303,802.68	-895,474.88
Gastos de Administración	-719,454.68	-918,516.15
Otros Ingresos	69,734.76	72,537.54
Otros Gastos	-43,479.44	-15,320.25
Utilidad Operativa	410,095.69	413,313.46
Ingresos Financieros	32,889.03	34,501.55
Gastos Financieros	-173,098.73	-204,934.94
Resultado antes de Participaciones	269,885.99	242,880.07
Participación de los trabajadores en la utilidad	-13,494.30	-12,144.00
Resultado antes de Impuesto a la Renta	256,391.69	230,736.07
Impuesto a la Renta	-91,487.00	-81,559.00
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	164,904.69	149,177.07
	41,226.17	3,435.51

Empresa XXX EIRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del año 2018

(en soles)

Activos	2018	2017	Pasivo y Patrimonio	2018	2017
Activos Corrientes	corto plazo	hasta 1 año	Pasivos Corrientes: deuda corto plazo	corto plazo	hasta 1 año
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	245,444.00	168,208.25	Sobregiros Bancarios	14,555.93	905.14
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	2,122,771.53	460,056.62	Obligaciones Financieras	1,580,787.40	762,734.39
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	60,502.78	60,314.23	Cuentas por pagar Comerciales	466,203.55	369,576.81
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	0.00	0.00	Impuesto a la Renta y Participacion corriente	624,245.97	251,927.38
Existencias (neto)	169,188.97	246,405.47	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	519,584.17	92,759.60
Gastos Contratados por Anticipado	108,948.84	64,969.99	Otras Cuentas por Pagar y provisiones	0.00	0.00
Otros Activos	102,895.00	115,615.44	Parte Corriente de la Deuda a Largo Plazo	0.00	0.00
			Total Pasivos Corrientes	3,205,377.02	1,477,903.32
Total Activos Corrientes inv. en el corto plazo	2,809,751.12	1,115,570.00	Pasivo No Corriente: deuda largo plazo		
Activos No Corrientes	largo plazo	mas de 1 año	Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	0.00	0.00	Cuentas por pagar Comerciales	0.00	0.00
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	0.00	0.00	Obligaciones Financieras	406,324.45	708,738.59
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	0.00	Otras Cuentas por Pagar	0.00	0.00
Existencias	0.00	0.00	Total Pasivo No Corriente	406,324.45	708,738.59
Arrendamiento Financiero	0.00	0.00	TOTAL PASIVO	3,611,701.47	2,186,641.91
Inmuebles, Maquinarias y Equipo (neto de depreciacion)	2,671,643.88	2,812,089.12	Patrimonio Neto		
Activos Intangibles (neto de amortización y deterioro)	25,673.94	1,599.92	Capital	817,944.42	817,944.42
Gastos contratados por Anticipado	73,194.61	0.00	Capital Adicional	0.00	0.00
Activo Impuesto a la Renta Diferido	0.00	0.00	Excedente de Revaluación	0.00	0.00
Otros activos	0.00	61,040.26	Reservas Legales	0.00	0.00
Total Activos no Corrientes inv. largo plazo	2,770,512.43	2,874,729.30	Resultado Acumulados	985,712.97	836,535.9
			Resultado del Ejercicio	164,904.69	149,177.07
			Total Patrimonio Neto: Capital Propio	1,968,562.08	1,803,657.39
TOTAL ACTIVO	5,580,263.55	3,990,299.30	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	5,580,263.55	3,990,299.30

A
V

Utilizaremos las unidades financieras de medida y comparación de las operaciones de la empresa, los estados financieros, por medio de la contabilidad.

Indicador de Solvencia Financiera:

I.	SOLVENCIA FINANCIERA	capacidad de generar dinero		
		inversiones corto plazo		
A.	Prueba Corriente	Activo Corriente	S/. 2,809,751.12	0.88
		Pasivo Corriente	S/. 3,205,377.02	1.00
		deudas de corto plazo		no registra liquidez
	Por cada sol de deuda en el corto plazo, la empresa tiene S/	0.88	de activos para afrontarla.	
B.	Prueba Ácida. Más líquido	Activo Corriente - Existencias - Servicios y	S/.2,531,613.31	0.79
		Pasivo Corriente	S/.3,205,377.02	1.00
				no tiene liquidez
	Por cada sol de deuda en el corto plazo, la empresa tiene S/	0.79	de activos para afrontarla	tiene dinero invertido en el giro del negocio
C.	Prueba Super ácida (Prueba defensiva)	Efectivo y Equivalentes del Efectivo	S/.245,444.00	0.08
		Pasivo Corriente	S/.3,205,377.02	1.00
				no tiene liquidez
	Por cada sol de deuda en el corto plazo, la empresa tiene S/	0.08	de activos para afrontarla	mal endeudamiento
				mas deudas en el corto que en el largo plazo
D.	Capital de Trabajo	no es ratio		
	Activo Corriente -	Pasivo Corriente	=	Capital de Trabajo
	La empresa cuenta con capital de trabajo.	dinero + dinero invertido		
	S/.2,809,751.12	-S/.3,205,377.02	=	-395,625.90

El indicador de solvencia financiera mide la capacidad de generar dinero por inversiones realizadas a corto plazo. Según la prueba corriente, prueba ácida y la prueba súper ácida se concluye que la empresa no cuenta con liquidez suficiente para hacer frente a sus obligaciones con terceros por tener inversiones y excesivas deudas a corto plazo, el cual le genero a la empresa un mal endeudamiento. Además, no cuenta con capital de trabajo por lo que no puede realizar muchas inversiones en la empresa.

II. SOLVENCIA ECONOMICA		Capacidad de Endeudarse		Indicador
		deudas de terceros		
A.	Endeudamiento de corto plazo	Pasivo Corriente	3,205,377.02	162.83%
		Patrimonio	1,968,562.08	más deudas
	Explicación	aportes de socios		
	La deuda de terceros comprende en el corto plazo el	162.83%	del patrimonio.	reestructuración de deuda refinanciamiento
B.	Endeudamiento de largo plazo	Pasivo no Corriente	406,324.45	20.64%
		Patrimonio	1,968,562.08	menos deudas
	Explicación			
	La deuda de terceros comprende en el largo plazo el	20.64%	del patrimonio.	MAL ENDEUDADO
C.	Endeudamiento Total	Pasivo Total	3,611,701.47	183.47%
		Patrimonio	1,968,562.08	MUY ENDEUDADA
	Explicación			
	La deuda de terceros comprende en total el	183.47%	del patrimonio.	
D.	Respaldo de Endeudamiento	Inmuebles, maquinarias y equipos	2,671,643.88	135.72%
	Garantía: hipotecaria y prendaria	Patrimonio	1,968,562.08	MENOS GARANTIA
	Los inmuebles, maquinarias y equipos respaldan el	135.72%	de su patrimonio.	

Según la solvencia económica se mide la capacidad de endeudarse por lo que se puede decir del análisis realizado la empresa se encuentra mal endeudada a corto por tal motivo no contaría con respaldo para futuras deudas.

También se puede decir que registra más deudas que capital propio.

III INDICES DE GESTION			Indicador
	inventarios, mercaderías, materia prima, productos terminados, en proceso, suministros, etc.		Empresa
A.	Rotación de Existencias	Costo de Ventas	21.15
	Inventario Inicial de Existencias + Inventario final d	415,594.44	veces en el año
		2	compra y venta
	Las existencias han rotado en el periodo, en promedio.	21.15	baja rotación
			baja demanda
A.1	Periodo Promedio de Existencias	Año Financiero	17
		Rotación de Existencias	días
	Cada 60 días las existencias se han vendido		
	Las existencias se comercializan en promedio de un año a los	17	días
	Se sugiere: descuentos, mayor comisión al vendedor, etc.		
B.	Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	Ventas al Crédito	5.27
	Inventario Inicial de Cuentas por Cobrar + Inventario final d	2,582,828.15	veces
		2	vende y cobra
	Las cuentas por cobrar han rotado en el año.	5.27	veces
B.1	Periodo Promedio de Cuentas por Cobrar	Año Financiero	68.35
		Rotación de Cuentas por Cobrar	días
	La empresa cobra sus ventas a los	68.35	días
B.2	Periodo de Recuperación de la Inversión (PRI)	Nº de días en existencias +	17
		Nº de días en Cuentas por Cobrar	68
			85
			Total días
			sin liquidez
C.	Rotación de Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	Compras al crédito	10.52
	Inventario Inicial de Cuentas por Pagar Comerciales + Inventario final	835,780.36	veces
		2	compra y paga
	Las cuentas por pagar han rotado en promedio.	10.52	veces
C.1	Periodo Promedio de Cuentas por Pagar	Año Financiero	34.23
		Rotación de Cuentas por Pagar	días
	Paga sus obligaciones cada	34	días
	No registra liquidez		
D	Rotación de Activos	Ventas	1.22
		Activo Total	
	La eficiencia en el uso de los activos para la generación de ventas es de	1.22	veces

Según el índice de gestión mide los inventarios, mercaderías, materia prima, productos terminados, en proceso, suministros, etc.

Las existencias han rotado en el periodo 21.15 veces en el año por lo que podemos determinar baja, pero en lo que respecta a las cuentas por cobrar se puede observar gran variación ya que este sería el principal problema al convertirse en liquidez. Lo que se diría que registra un desfase de liquidez.

IV	INDICES DE RENTABILIDAD	ganancia, utilidad, margen		Indicador
				Empresa
A.	Rentabilidad Bruta	Utilidad Bruta	2,407,097.73	35.39%
		Ventas	6,801,789.26	recupera costos
	Explicación			
	La empresa al vender recupera los costos y obtiene el	35.39%	de rentabilidad bruta	
B	Rentabilidad Operativa: actividad principal	Utilidad Operativa	410,095.69	6.03%
		Ventas	6,801,789.26	recupera costos y gastos
	Explicación			
	La empresa al vender recupera los costos y gastos y obtiene el	6.03%	de rentabilidad operativa	
C	Rentabilidad Neta	Utilidad Neta	164,904.69	2.42%
		Ventas	6,801,789.26	recupera costos, gastos, participaciones e impuesto a la renta
	Explicación			
	La empresa al vender recupera los costos, gastos e Impsto a la Renta y obtiene el	2.42%	de rentabilidad neta	
D.	Rentabilidad de la Inversión ó Rendimiento sobre los activos			
		Rentabilidad Neta	Rotación de Activos	
	Rendimiento sobre Activos	Utilidad Neta X	Ventas =	Utilidad neta
	ROA	Ventas	Activo Total	Activo Total
	ROA	164,904.69	6,801,789.26	164,904.69
		6,801,789.26	5,580,263.55	5,580,263.55
	Coficiente de relación	0.0242	1.2189	0.0296
		baja rentabilidad		
	Relación porcentual	2.424%	121.89%	2.96%
				S/.0.030
	Explicación			
	La empresa ganó	S/.0.030	por cada sol de inversión	
E	Rendimiento sobre el Capital	Utilidad Neta	164,904.69	8.38%
	ROE	Capital en acciones	1,968,562.08	0.0838
	Conversión en nuevos soles por acción			S/.0.08
	ROE =	ROA X	Apalancamiento	Utilidad Neta
			Patrimonial	Capital en Acciones
	Rendimiento sobre el Capital	Utilidad Neta	Activo Total	Utilidad Neta
	ROE	Activo Total	Patrimonio	Patrimonio
	ROE =	164,904.69	5,580,263.55	164,904.69
		5,580,263.55	1,968,562.08	1,968,562.08
	ROE	0.030	2.8347	S/.0.08
	Explicación			
	La empresa ganó	S/.0.08	por cada sol de capital	

Según el índice de rentabilidad registra altos costos produciéndole baja rentabilidad, además los gastos de ventas han influido también en la baja rentabilidad.

Es conveniente comparar la rentabilidad de la empresa con el sector. La rentabilidad de los activos es baja debido a la reducida rentabilidad que registra la empresa, así como la rentabilidad del patrimonio es mayor a la rentabilidad de los activos, pero también es baja.

Podemos concluir que la empresa no cuenta con un buen manejo del control interno, por lo tanto, se presentan estas inconsistencias mencionadas en los párrafos anteriores.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

1. En las Pymes, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño para la toma de decisiones, así como de detectar en qué procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo, y así poder dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio.

2. Las Pymes necesitan saber a dónde quieren llegar, cuáles son sus objetivos y qué hacer para lograrlos. Partiendo de estas definiciones pueden establecer la estructura organizacional apropiada, que permita llevar a cabo sus planes y diseñar o adquirir los sistemas de información y comunicación que apoyen su labor. Dicho esto, deberían sistematizar sus operaciones a fin de no incurrir en errores en los cuales puedan generarles mayores pérdidas o incumplimientos a futuro.

3. Mediante la encuesta que se realizó en cada una de la empresas que formaron parte de la muestra se pudo concluir que el no llevar un correcto y adecuado control interno dentro de estas empresas afectaron de una u otra forma los planes que dan marcha a la empresa, ocasionando así que los márgenes de error sobrepasen sus límites, que hayan resultados no esperados e incluso pérdidas que afectan a la rentabilidad de las organizaciones, esto sucedió entre los periodos 2017-2018, las empresas no están conformes con los resultados obtenidos, por eso mediante esta investigación lo que se busca es dar a conocer como efectivamente incide mucho el hecho de no llevar controles internos y que pueden afectar a la empresa misma.

6.2. Recomendaciones

1. Se recomienda elaborar los formatos necesarios para el control de las operaciones a fin de poder sobrellevar correctamente las operaciones internas de la empresa y detectar en qué procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo, y así poder brindar soluciones frente a estos problemas

2. Se recomienda crear e implementar un sistema electrónico que facilite y asegure el adecuado registro de las operaciones estableciendo una estructura organizacional apropiada a fin de establecer los procesos que se implementaran en cada área.

3. Siguiendo el punto anterior, se recomienda crear procedimientos que definan detalladamente las operaciones que se efectúen de acuerdo a la estructura organizacional implementada

4. Se recomienda implementar técnicas de evaluación de riesgos de forma periódica a fin de mantener en orden los procedimientos internos de la empresa evitando así que los márgenes de error sobrepasen sus límites, que haya resultados no esperados o incluso pérdidas que afecten a la rentabilidad de las organizaciones.

REFERENCIAS

Referencias de tesis

- Cabriles, G, 2014 “Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.”. Universidad Simón Bolívar.
- Gómez, R, 2017 “Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC, distrito de Miraflores”. Universidad Autónoma del Perú
- Layme, E, 2015 “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”. Universidad José Carlos Mariátegui.
- López, L, 2011 “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López”. Universidad Técnica de Ambato
- Medina, S, 2016 “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente Cañete, año 2014”. Universidad nacional del Callao
- Mercado, C, 2016 “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL”. Universidad Cesar Vallejo.

- Ramírez, D, 2016 “Control interno a inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servipaxa S.A. Cantón Quevedo año 2014”. Universidad Técnica estatal de Quevedo.
- Sosa, L, 2015 “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group SAC”. Universidad autónoma del Peru
- Vega, R, 2011 “El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010”. Universidad Técnica de Ambato

Referencias bibliográficas

- Ladino, E. (2009) Control interno: informe Coso, El Cid Editor. Argentina
- Coopers, & L. (1997). Los nuevos conceptos del control interno (informe coso). España
- Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno (3a. ed.). Colombia
- Coopers, & L. (1997). Los nuevos conceptos del control interno (informe coso). España
- Martínez, C. L. (2009). El control interno: Un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión. Argentina

Referencias electrónicas

- Jauregui M. (2017). Estado de resultados: definición, estructura y características.

Aprendiendo administración. Obtenido de:

<https://aprendiendoadministracion.com/estado-de-resultados/>

- Ochoa J. (2018). El 62% de las pymes en el país son informales. El peruano. Obtenido de:

<https://elperuano.pe/noticia-el-62-de-pymes-el-pais-son-informales-73351.aspx>

- Romero J. (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Gestipolis. Obtenido de:

<https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

- Servin L. (2018). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Artículo Deloitte. Obtenido de:

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

APÉNDICE

Título de la tesis: “Influencia del control interno y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas comerciales en el año 2018”

Edad: De 20-30 () De 31-41 () de 41 a más ()
 Género: Masculino () Femenino ()
 Cargo: Profesional () Técnico () Auxiliar ()
 Nivel de estudios: Maestría () Profesional () Técnico ()

Instrucciones

A continuación, se muestra un grupo de proposiciones que tienen como objetivo recopilar información relacionada con el trabajo de investigación en mención.

Para cada proposición exprese su grado de conformidad. Utilice la siguiente escala para manifestar su grado de conformidad.

- 1= Totalmente en desacuerdo
- 2= En desacuerdo
- 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4= De acuerdo
- 5= Totalmente de acuerdo

N°		1	2	3	4	5
1	El área de compras tiene a su cargo el proceso de selección de proveedor					
2	Los proveedores entregan los bienes o mercancía completa indicando el detalle en las guías de remisión					
3	La empresa emite oportunamente órdenes de compra por cada adquisición					
4	Las órdenes de compra corresponden a lo facturado					
5	Se paga a los proveedores al vencimiento y en las fechas establecidas					
6	La empresa paga a sus proveedores mediante transferencias bancarias y cheques no negociables					
7	La empresa registra la recepción de bienes en el kardex sustentada en la guía de remisión					
8	Ingresa al almacén mercaderías sin el informe de recepción de bienes					
9	Los bienes recibidos se agrupan según códigos que indican su tipo y dimensión					
10	La identificación de los productos está codificada totalmente					
11	Se elabora un reporte de salida de almacén con una guía para efectos de control					

12	El almacén registra todas las salidas de bienes en el kardex					
13	Las operaciones bancarias se originan por las ventas					
14	Los ingresos por ventas se depositan a nombre de la empresa					
15	Un mal manejo de los créditos pueden llevar a deudas a la empresa					
16	Un correcto seguimiento de cobranzas ayuda a la liquidez de la empresa					
17	Los créditos mayores a noventa días se consideran como cobranza dudosa					
18	Se tienen clientes con alto grado de morosidad					
19	Con los ingresos al contado se cuenta con liquidez para pagos de deudas exigibles					
20	La empresa cuenta con un listado de clientes codificados					
21	La empresa cumple con sus políticas de crédito a fin de cobrar para tener liquidez y pagar sus deudas					
22	La empresa tiene un área encargada de realizar las cobranzas					
23	La empresa muestra las cuentas de cobranza dudosa como deducción de la cuenta por cobrar comerciales					
24	Los gastos por cobranza dudosa impactan negativamente en la rentabilidad					
25	La empresa cuenta con una programación establecida de pago a sus proveedores					
26	La empresa cuenta con una relación de proveedores codificados					
27	La empresa paga oportunamente a sus empleados					
28	La empresa cumple con pagar sus servicios públicos antes de la fecha de vencimiento					
29	Se cumple con pagar los tributos a tiempo a fin de evitar moras y multas					
30	Se tiene un correcto control de los tributos a fin de evitar problemas tributarios					
31	Una mala gestión de la rentabilidad afectará de manera negativa al patrimonio					
32	La rentabilidad afecta a la retribución de los capitales propios					

33	Una inadecuada gestión del costo de ventas afectará de una manera negativa el resultado de la ganancia bruta					
34	La rentabilidad de la ganancia bruta dependerá de una adecuada gestión del costo de ventas					
35	Una adecuada gestión de la rentabilidad afectará significativamente la ganancia de la operación					
36	La ganancia de la operación es afectada de una manera negativa por una mala gestión de la rentabilidad					