



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO FINANCIERO  
EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA  
WILCOM ENERGY S.A.C. LIMA, 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**ROJAS QUINTO, NILVIA  
ORCID: 0000-0002-5677-1053**

**ASESOR:**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID ID: N° 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**

## **1. Título de la Tesis**

Control Interno y su Impacto Financiero en la Rentabilidad de la Microempresa  
Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021

## **2. Equipo de Trabajo**

### **AUTOR**

Rojas Quinto, Nilvia

ORCID ID: N° 0000-0002-5677-1053

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Chimbote, Perú

### **ASESOR**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: N° 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,  
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

### **JURADOS**

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

### 3. Jurado y Asesor de Tesis

**PRESIDENTE:** -----  
DR(A). ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

**SECRETARIO:** -----  
MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

**MIEMBRO:** -----  
MGTR. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

**ASESOR:** -----  
MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

### 4. Agradecimiento y dedicatoria

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mis estudios, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo confianza en mí mismo para sobresalir adelante.

A mis padres, por haberme proporcionado la mejor educación y lecciones de vida. En especial a mi padre, por haberme enseñado que con esfuerzo, trabajo y constancia todo se consigue, y que en esta vida nadie regala nada. En especial a mi madre, por cada día hacerme ver la vida de una forma diferente y confiar en mis decisiones.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mis padres quienes se esforzaron durante todos estos años para que yo pueda culminar mi carrera.

A mis hermanos que este logro les sirva como un ejemplo en sus vidas.

A mi esposo quien ha sido el pilar principal para la culminación de mi carrera, que con su apoyo constante y amor incondicional ha sido mi compañera inseparable en todo momento.

A mis hijos por iluminarme con la paz de tu sonrisa, su ternura y por detenerme en mí precipitada carrera, por enseñarme a disfrutar la vida.

## **5. Resumen y abstract**

La presente tesis titulada “Control Interno y su Impacto Financiero en la Rentabilidad de la Empresa Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021”, tuvo como general: Analizar las medidas que contribuirían la realización del Control Interno y su Impacto Financiero en la Rentabilidad de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021. El diseño de la metodología de la investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y la elaboración de una encuesta a los trabajadores de la empresa Wilcom Energy S.A.C. recurre al financiamiento propio, gracias a un sistema de control interno se logró mejorar notablemente el control contable financiero de la empresa. Obtuvimos como principales resultados: El primer objetivo se desarrolló a base de entrevistas, encuestas, a los trabajadores que laboran en el área contable y financiera, cuyo objetivo se logró optimizar los procedimientos establecidos y la información financiera de la empresa. El segundo objetivo se desarrolló, identificando los puntos críticos del área contable y financiero de la empresa, para elaborar un Sistema de Control Interno. El tercer objetivo se desarrolló analizando los Estados Financieros, para determinar el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa, los cuales se ejecutaron aplicando las técnicas del análisis financiero y económico. Finalmente, la investigación concluye que la empresa Wilcom Energy S.A.C. logra obtener mejor control en la gestión financiera y una mayor rentabilidad.

**PALABRAS CLAVE:** Control interno, Impacto financiero y Rentabilidad.

## **ABSTRACT**

This thesis entitled "Internal Control and its Financial Impact on the Profitability of the Company Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021", had as general: Analyze the measures that would contribute to the realization of Internal Control and its Financial Impact on the Profitability of the Microenterprise Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021. The design of the research methodology was a non-experimental, descriptive, bibliographic and case design; For the collection of the information, the bibliographic records and the elaboration of a survey to the workers of the company Wilcom Energy S.A.C. were used as an instrument. resorts to its own financing, thanks to an internal control system, it was possible to significantly improve the financial accounting control of the company. We obtained as main results: The first objective was developed based on interviews, surveys, to the workers who work in the accounting and financial area, whose objective was to optimize the established procedures and the financial information of the company. The second objective was developed, identifying the critical points of the accounting and financial area of the company, to develop an Internal Control System. The third objective was developed by analyzing the Financial Statements, to determine the impact of internal control on the profitability of the company, which were executed by applying the techniques of financial and economic analysis. Finally, the investigation concludes that the company Wilcom Energy S.A.C. achieves better control in financial management and greater profitability.

**KEY WORDS:** Internal control, Financial impact and Profitability.



## 6. Contenido

1.	Título de la Tesis .....	ii
2.	Equipo de Trabajo .....	iii
3.	Jurado y Asesor de Tesis .....	iv
4.	Agradecimiento y dedicatoria .....	iv
5.	Resumen y abstract.....	vii
6.	Contenido .....	ix
7.	Índice de Tablas.....	xi
I.	INTRODUCCIÓN.....	1
II.	REVISIÓN DE LITERATURA .....	5
III.	HIPÓTESIS .....	44
IV.	METODOLOGÍA .....	44
4.1.	Diseño de Investigación.....	44
4.2.	Población y Muestra.....	44
4.3.	Definición y Operacionalización de variables e indicadores .....	45
4.4.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	48
4.4.1.	Técnicas.....	48
4.4.2.	Instrumentos.....	48
4.5.	Plan de Análisis.....	48
4.6.	Matriz de consistencia.....	49
4.7.	Principios Éticos.....	52
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	53
VI.	CONCLUSIONES.....	76
	RECOMENDACIONES.....	78

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	79
ANEXOS .....	83
Anexo 1: Cronograma de actividades .....	83
Anexo 2: Presupuesto .....	84
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.....	85
Anexo 4: Consentimiento informado .....	86

## 7. Índice de Tablas

Tabla 1 .....	46
Tabla 2 .....	50
Tabla 3 .....	53
Tabla 4 .....	54
Tabla 5 .....	54
Tabla 6 .....	55
Tabla 7 .....	55
Tabla 8 .....	56
Tabla 9 .....	56
Tabla 10 .....	65
Tabla 11 .....	66
Tabla 12 .....	73

## **I. INTRODUCCIÓN**

La presente investigación es muy importante para la empresa Wilcom Energy S.A.C., en ese sentido, un adecuado control interno permite optimizar y perfeccionar de manera eficaz y eficiente el manejo de los activos, así como de los recursos de la empresa, permitiendo que la empresa sea reconocida, de tal manera sea una de las pocas empresas de mayor solides económica, financieramente y competitivo en el mercado peruano y el extranjero.

Indudablemente el control interno influye en la operatividad y manejo de la empresa, en particularidad, el sistema de control interno es un elemento predestinado a brindar una seguridad sensata con relación al cumplimiento de sus objetivos de la empresa, por la sencilla razón que nos permite medir el nivel de eficiencia y responsabilidad de las personas que laborar dentro de la empresa.

Por las razones señaladas es sumamente importante diseñar, así como implementar un apropiado control interno que permita alcanzar sus objetivos y metas, para tal fin es imprescindible contar con políticas y procedimiento establecidos que ayuden a cumplir las diligencias en la parte económica y financiera de manera eficientemente manipulando apropiadamente los recursos disponibles de la empresa.

Las empresas en nuestro país son pocas que tienen un sistema de control interno apropiado para descubrir y corregir las deficiencias y mejorar la rentabilidad de la empresa, motivo que la mayoría de las empresas en el Perú son micro, pequeña y mediana empresa, y que no tienen una organización correcta y la inexistencia de

manuales, políticas, protocolos de procedimientos influyen en la ineficiencia desempeño de los integrantes de la empresa.

Las características de la empresa Wilcom Energy S.A.C. se observa la inexistencia de documentos como registros de pago efectuadas a la empresa, aceptan facturas adulteradas, no tienen un registro de control de movimiento de caja chica, no existe inventarios de herramientas y materiales almacenados dentro de la empresa, existe deficiencia en la liquidez e inversión, situación que perjudica a la empresa y pierde competitividad frente a otras empresas del mismo rubro, motivo por el que infaliblemente siempre necesitan estrategias y manejos correctos contablemente.

De la problemática identificada se plantea el siguiente enunciado ¿En qué medida ayudaría la realización del Control Interno y su Impacto Financiero en la Rentabilidad de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021?.

Para dar respuesta al enunciado del problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Analizar las medidas que contribuirían la realización del Control Interno y su Impacto Financiero en la Rentabilidad de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021.

Para lograr el objetivo general se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- Analizar la necesidad de desarrollar un sistema de control interno en el área contable y financiera de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C., 2021.
- Diseñar un sistema de control interno para el área contable y financiera de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C., 2021.

- Determinar el impacto Financiero en la rentabilidad de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque mediante la investigación se determinó la importancia que personifica el Control Interno en una gestión financiera y contable de la empresa Wilcom Energy S.A.C. Así mismo es significativo implementar políticas y procedimiento, con el propósito de ayudar a mejorar el sistema de control interno, asegurando exactitud y confiabilidad de la información procesada por el área financiera y contable aplicable en la empresa Wilcom Energy S.A.C. durante el año 2021.

Es por ello que el Control Interno juega un papel importante, garantizando la seguridad en los diferentes procedimientos. El Control Interno, es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta la entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficacia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables.

Es así, que se realizó esta tesis de investigación con el propósito de analizar la necesidad de elaborar un sistema de control interno mediante unidades de supervisión y monitoreo estable para cumplimiento de objetivos, así mismo se diseñó un sistema de control interno establecido en políticas y procedimientos eficientes y eficaces, que indudablemente ayudaron a mejorar la gestión financiera y notablemente la rentabilidad, después del estancamiento económico que estaba atravesando la empresa, por esta razón fue indispensable desarrollar un sistema de control interno lucrativo y eficaz, de acuerdo a las necesidades de la empresa, que sea adaptable y de fácil interpretación, para establecer indicadores que nos ayudaran a mejorar la situación económica y

financiera de la empresa Wilcom Energy S.A.C. y que sea estricto en el reflejo de la realidad, relacionada y fiable, y que suministre información actualizada que valga de base para una acertada de toma de decisiones.

La metodología de la investigación tuvo diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el tipo de investigación fue cualitativo y el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso.

Como resultados se obtuvo que se diseñó un control interno y se ha puesto en práctica en tener la contabilidad en orden y el cual se ha realizado un análisis vertical y horizontal a los estados financieros y se determinó el impacto positivo de la rentabilidad financiera, por lo tanto se concluye que el control interno contribuyó efectivamente con la gestión del área financiera, y esto se demuestra con los resultados obtenidos en los ratios en el de margen bruto que varió el porcentaje positivamente de 10% a 14% de un periodo a otro.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

La investigación tiene como antecedentes de proyectos realizados como tesis del tema planteado o relacionado con el mismo que ayudaran a complementar nuestro trabajo de investigación, por lo tanto, se procede a detallar a continuación.

#### 2.1.1. Antecedentes internacionales.

Son aquellos trabajos de investigación que se relacionan con nuestras unidades y variables de investigación, realizados por algún investigador fuera del territorio peruano es decir del ámbito internacional.

**Guzman & Vera (2020)** En su trabajo de investigación: “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera del centro de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario El Pedregal Guayaquil”. Universidad Politécnico Salesiana, Sede Guayaquil, cuyo objetivo general fue: Analizar la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario caso: Centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal” de Guayaquil, a través de principios, normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del Centro de Atención al analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos,



la presente investigación es: Cualitativa de tipo descriptiva no experimental, y como instrumento un cuestionario que llegó a la siguiente conclusión: No existe formalización de procesos, manual, ni procedimiento por inscrito, no existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos.

**Capriel, (2014)** En su trabajo de investigación: “Evaluación de control interno de los inventarios de una empresa que se dedica a la fabricación de prendas de vestir”. Universidad de San Carlos de Guatemala, cuyo objetivo principal fue: Evaluar el área de inventarios (bodegas de materia prima, producción y producto terminado) de una empresa, cuya actividad económica sea la producción de prendas de vestir, para determinar cuáles son las causas desde el punto de vista de control interno, por los cuales estas empresas, deben considerar utilizar un sistema de control interno en el área de inventarios, su metodología fue: cualitativa de tipo descriptiva no experimental, llegó a la siguiente conclusión: La empresa cuenta con un adecuado sistema de control interno de inventarios, que permite la detección oportuna de las deficiencias existentes en los procesos productivos, para velar por la exactitud de la información financiera, establecida por la administración para la salvaguarda de sus activos.

**Morales (2014)** En su trabajo de investigación: “El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A.”. Universidad Técnica de Ambato, cuyo objetivo general fue: Analizar el control interno en el departamento de producción mediante herramientas de evaluación con la finalidad de

determinar la productividad, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, y como instrumento un cuestionario que llegó a la siguiente conclusión: El control interno en el proceso de producción aplicado es inadecuado, porque los objetivos no se cumplen con normalidad por varias falencias en la comunicación interna que tiene la empresa y como resultado tenemos que no todos los empleados de producción conocen los objetivos y las metas de producción, las capacitaciones en la empresa son realizadas con poca frecuencia dando como resultado falencias en la producción como atrasos en las entregas, responsabilidades poco definidas y por ende pocas evaluaciones al desempeño de los empleados y finalmente la utilización de los insumos en la producción es casi siempre la adecuada.

**Duarte (2012)** en su trabajo de investigación denominada: Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, Universidad de los Andes, cuyo objetivo general fue: Establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, llegando a la siguiente conclusión: La situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales.**

Son aquellos trabajos de investigación que se relacionan con nuestras unidades y variables de investigación, realizados dentro del territorio peruano.

**Vizcarra (2017)** en su trabajo de investigación denominada: el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto 2020, Universidad José Carlos Mariátegui, cuyo objetivo general fue: Determinar si el control interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, llegando a la conclusión: Con un error de 5% se afirma que el control interno, incide en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. Asimismo, es coadyuvado por el inicio del proceso de implementación del Sistema de Control interno, situación que permite a la institución edil contar con instrumentos de gobierno interno debidamente elaborado y actualizados, y adicionalmente, el cumplimiento de funciones y actividades que se desarrollan permite un adecuado control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

**Romero (2021)** en su trabajo de investigación denominada: Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa del Área de Producción y su Incidencia en la Empresa Inversiones Avículas S.A.C. en el Distrito de Chiclayo, Universidad Nacional de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Determinar que un sistema de control interno en la gestión administrativa del área de producción incida de manera significativa e la

empresa Inversiones Avícula S.A.C., para un eficiente toma de decisiones, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, llego a la conclusión: La aplicación eficiente de sistema de control interno, a través de la implementación de manuales de control interno en la gestión administrativa del área de producción, repercute en una mejora continua de los procesos en la empresa Inversiones Avícula SAC, permitiendo tomar las mejoras decisiones en el momento oportuno, para cumplir con eficiencia, eficacia y economía los retos que tiene por delante.

**Rodríguez & Torres (2014)** en su trabajo de investigación denominada: Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. y su Efecto en las Ventas Año 2014, Universidad Privada Antenor Orrego, cuyo objetivo general fue: Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C. mejora las ventas en el año 2014, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental y de caso, llego a la siguiente conclusión: La implementación del sistema de control interno comprendió la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del inventario, permite un adecuado sistema en la medición de costos, así mismo permitió mejorar las ventas al lograr incrementar el número de compras y la concretización de nuevas ventas,

producto de la información fidedigna que resulta del haber conciliado saldos del stock y al haber corregido errores en los procesos.

**Agreda (2014)** en su trabajo de investigación denominada: Diseño e Implementación del Sistema de Control Interno y Su Incidencia en la Gestión de la Empresa de Transporte Tours SAC Sede Matriz Trujillo y Sucursales - 2014, Universidad Nacional de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Determinar si el diseño e implementación de un sistema de control interno incide de manera significativa en la gestión de la Empresa de Transportes Tours SAC Sede Matriz, Trujillo y Sucursales – 2014, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental y de caso, llego a la siguiente conclusión: La implementación del sistema de control interno incidió positivamente en la eficiencia en las actividades de cada una de las áreas sometidas a los controles, aportando formación real para la adecuada toma de decisiones y el mejoramiento de la gestión, traducido en aumento de la rentabilidad de la Empresa de Transportes Tours SAC.

**Tejada (2020)** en su trabajo de investigación denominada: Sistema de Control Interno Bajo Enfoque Coso III e Incidencia en mejora del Servicio en Hotel Korianka, Ejercicio 2014, Universidad Nacional de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Determinar que, un adecuado sistema de control interno bajo enfoque COSO III incide de manera favorable en la mejora del servicio en Hotel Korianka, Ejercicio 2014, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, llego a la siguiente conclusión: El enfoque COSO III s un plan de organización

en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para mejorar sus procesos operativos y administrativos, para preparar y presentar información financiera de calidad y para cumplir las normas legales y regulatorias, también permite la identificación y gestión de los riesgos a los que se enfrenta la organización.

**Azuriaga (2021)** en su trabajo de investigación denominada: El Control Interno y su Incidencia en la Optimización de los Recursos Financieros en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huánuco, Universidad de Huánuco, cuyo objetivo general fue: Investigar si el control interno incide en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, bibliográfica y documental, obteniendo la siguiente conclusión: La mayoría de las municipalidades distritales estudiadas en la provincia de Huánuco, acrecen de normas y procedimientos por áreas. Esta situación, denota que no dan prioridad a la elaboración de normas, manuales y procedimientos de control interno, Al no existir estas normas internas el riesgo de fraude de error se potencia.

**Vasquez (2014)** en su trabajo de investigación denominada: Sistema de Control Interno y su Contribución a la Gestión del Área Financiera de las Empresas Metalmecánicas del Distrito de Trujillo Año - 2014, de la Universidad Nacional de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Determinar de como el Sistema de Control Interno Contribuye con la Gestión del

Área Financiera de las Empresas Metalmecánicas del Distrito de Trujillo 2014, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, bibliográfica y documental, obteniendo la siguiente conclusión: Se ha determinado la incidencia favorable del control interno en la gestión del área financiera, por los resultados obtenidos luego de comparar y analizar la información histórica contenida en sus estados financieros.

**Bautista (2020)** en su trabajo de investigación: el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, realizado en la ciudad de Piura, cuyo objetivo general fue: Determinar las incidencias del control interno en la gestión administrativa, de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, para cual su muestra fue representativa no aleatoria por conveniencia y estuvo conformada por tres empresas del sector y rubro en estudio con una población que estuvo constituida por empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo encontrando los siguientes resultados, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental Bibliográfica y documental, llegó a la siguiente conclusión: El 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% si cuenta con dicho conocimiento. Siendo de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones. El 67% de las empresas no cuenta con los controles en la preparación y

aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente y se justifican adecuadamente.

**Flores (2020)** en su trabajo de investigación: Participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas de constructoras, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, bibliográfica y documental, llevo a siguientes conclusiones: Control interno en la gestión administrativa y contable es de gran las importancia en las empresas porque es un mecanismos de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa.

### **2.1.3. Antecedentes regionales.**

Son aquellos trabajos de investigación que se relacionan con nuestras unidades y variables de investigación, realizados por algún investigador dentro de la Región Lima a excepción de la provincia de Lima.

**Arroyo & Landa (2021)** en su trabajo de investigación denominada: Incidencia del Sistema del Control Interno en las Cuentas por Pagar de la Empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L., de la Universidad Nacional del Callao, cuyo objetivo general fue: Determinar la incidencia del sistema de control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet



Inversiones E.I.R.L., la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, documental y de caso, llego a la siguiente conclusión: La empresa no cuenta con un control interno y procedimientos de pagos adecuados, por lo que se genera pagos de intereses moratorios, lo cual es ocasionado por no contar con un adecuado sistema de control interno que incida positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L., demostrado con la aplicación de las encuestas, el SPSS 22 y con los ratios aplicados a los años 2019-2020.

**Castillo & Dávila (2020)** en su trabajo de investigación denominada: Control Interno y su Incidencia en las Operaciones de Fondos Fijos de la Empresa Ransa Comercial S.A. - Lima, de la Universidad Nacional del Callao, cuyo objetivo general fu: Verificar en qué medida el funcionamiento del control interno incide en las operaciones de fondo fijos de la empresa Ransa Comercial S.A. – Lima, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, documental y de caso, llego a la siguiente conclusión: Las operaciones de fondos fijos de la empresa Ransa Comercial S.A. – Lima, el control interno influye en un 60%; sin embargo el control interno se lleva a cabo de forma ineficiente, es decir, influye de forma desfavorable en las operaciones de fondos fijos.

**Benites (2020)** en su trabajo de investigación denominada: Control Interno y la Gestión de Materiales y de Servicios de la Municipalidad Provincial de Cañete, Año 2014, de la Universidad Nacional del Callao,

cuyo objetivo general fue: Verificar la incidencia del control interno en la gestión de materiales y de servicios de la Municipalidad Provincial de Cañete Año 2014, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, bibliográfica y documental, llego a la siguiente conclusión: De acuerdo a los resultados obtenidos se evidencia que ha reducido los riesgos operacionales que afecten el correcto desarrollo del control interno en la gestión de materiales y servicios; percibiéndose que el sistema usado es el adecuado, su cumplen con las normas, procedimientos, procesos técnicos y se aplican de forma oportuna y eficiente las actividades de control del área de Logística.

#### **2.1.4. Antecedentes locales.**

Son aquellos trabajos de investigación que se relacionan con nuestras unidades y variables de investigación, realizados por algún investigador dentro de la provincia de Lima.

**Sosa (2020)** en su trabajo de investigación denominada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C., de la Universidad Autónoma del Peru, cuyo objetivo general fue: Analizar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable de la empresa Golden Amazon S.A.C., la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, documental y de caso, llego a la siguiente conclusión: Se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuo, en tanto que los resultados relacionados con la variable de

gestión contable donde podría manifestar efectivamente que el control interno incide en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

**Samiento (2013)** en su trabajo de investigación denominada: Incidencia del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo, de la Universidad San Martín de Porres, cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo, la metodología que utilizó en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, bibliográfico y documental, llegó a la siguiente conclusión: El ambiente de control interno sí influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar período a período.

**Vera (2013)** en su trabajo de investigación denominada, Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del sistema financiero en estado de liquidación, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, cuyo objetivo general fue: Implementar políticas y procedimientos de control interno adecuadamente en las empresas del sistema financiero en estado de liquidación, a fin de contribuir a la administración eficiente y eficaz de los procesos liquidatarios, la metodología que utilizó en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, de modo tal que repercuta al logro de sus diversas

actividades, llego a la siguiente conclusión: No existe resolución no directiva alguna de la Superintendencia de Banca, Seguros y Administración Privadas de Fondos de Pensión, que establezca la implementación de un sistema de control interno en las empresas financiero en estado de liquidación. Dicho organismo solo ha normado su aplicación en las empresas del sistema financiero que se encuentran en actividades, mediante la emisión de la Resolución SBS N° 1040-99, que aprueba el Reglamento del Sistema de Control Interno.

**Vilca (2012)** en su trabajo de investigación denominada: El Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de las MYPES de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana, de la Universidad San Martín de Porres, cuyo objetivo general fue: Determinar si el control interno optimizara la gestión financiera en las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana, la metodología que utilizo en esta investigación fue: Descriptiva no experimental, llego a la siguiente conclusión: El trabajo de campo y la entrevista a funcionarios nos demuestran que la pequeña empresa requiere implementar sistemas de control interno con el fin de propiciar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas, proteger sus bienes y derechos, cumplir con el entorno legal y lograr un mejor resultado en sus operaciones, es decir, el control es la medicina preventiva de la empresa; no le asegura el cumplimiento de los objetivos pero contribuye altamente a su logro.

## **2.2. Marco Teórico**

### **2.2.1. Bases Teóricas de la Investigación**

Belaunde (2012), Para iniciar, la noción básica del control interno, toda la organización debe tener todos los procedimientos administrativos y contables bajo control; esta decisión es más amplia que la de controlar, en el sentido de ejercer acciones y procedimientos que controlan y monitorean. Deriva del sentido del verbo inglés “to control”, que como ya lo habrán entendido, significa más que nuestro “controlar”. Estas discrepancias semánticas son orígenes de diversas confusiones.

En un concepto “clásico”, el control interno es un conjunto de método o procedimientos destinados a proteger los activos de una organización y la eficacia de la información, a asegurar la ejecución de las instrucciones de la dirección y a favorecer la mejora continua.

La palabra control, en su significado más amplia, hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en discrepar si unas actuaciones están o no en concordancia con reglas o normas dados que determinan el correcto procedimiento (Gutiérrez & Católico, 2015).

El control interno es la etapa del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se realizan en la búsqueda por asegurar que las operaciones reales coincidan con lo planificado. El control es considerado como una función gerencial básica, siendo una de las más importantes para una óptima gestión. (Fernández & Vásquez, 2014).

Son muchas las definiciones y conceptos que conciernen con el control interno y su importancia dentro de las empresas, de esta manera se podrá garantizar el logro de los objetivos y metas planificados, minimizando los peligros y evitando los impactos negativos.

### **Mecanismos del sistema de control**

Son mecanismos enlazados entre sí. Generan asociaciones y forman un sistema integrado que resulta de manera dinámica a circunstancias cambiantes del entorno. se encuentra compuesto por cinco aspectos y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; Sin embargo, de manera general se puede comentar que los controles internos son las respuestas de la administración de una empresa o negocio para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control (Aguilar & Cabrale, 2010).

Los componentes del control interno son los siguientes:

- 1) 1 Ambiente de control
- 2) 1 Evaluación de riesgos
- 3) 1 Actividades de control
- 4) 1 Información y comunicación
- 5) 1 Supervisión o monitoreo
- 6) 1 Ambiente de control

#### **1.- Ambiente de Control:**

Este mecanismo es la principal para los demás componentes del control; El ambiente de control debe ser frágil y fácil de adaptarse, sin importar el tipo de diseño del resto de los componentes, según los autores nacionales el ambiente de control se define como factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo al control interno y para una administración escrupulosa.

Algunas áreas clave al analizar este componente por parte del auditor se enlistan a continuación:

Valores éticos. En la empresa existe la alta dirección hasta los niveles iniciales de personal deben tener un compromiso de respetar los valores de integridad y éticos, tanto en palabras como en hechos.

Compromiso con la competencia. La compañía toma decisiones para que su personal operativo y administrativo conozca a la perfección como realizar su trabajo de una manera eficaz y adecuada.

Por falta de este control conlleva un mayor uso de controles informales, asociados con los valores, las creencias y las actitudes de las personas, y un menor sesgo hacia el control burocrático que se orienta al cumplimiento de procedimientos.

## **2.- Evaluación de riesgos**

El proceso de Evaluación del riesgo brinda a la empresa la información que necesita para determinar qué riesgos de negocio y de fraude deben atenderse, y en su caso, las medidas a tomar. Estará a decisión de la empresa realizar las gestiones para tratar riesgos específicos o, en su caso, asumir dichos riesgos, debido al costo beneficio que implica mitigarlos o eliminarlos (Rodríguez, Piñeiro, & de Llano, 2013).

El proceso de Evaluación de riesgo habitualmente trata los siguientes temas: permutas en el entorno operativo, nuevas tecnologías, incremento rápido, contrataciones de personal de alta dirección, nuevas formas de negocio en el mercados o actividades. (Rivas, 2011). Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos que enfrenta la institución, provenientes tanto de fuentes internas como externas, que son relevantes para la consecución de los objetivos, a partir de lo cual el jerarca y los titulares subordinados deben realizar los esfuerzos pertinentes con el fin de determinar cómo se deben administrar dichos riesgos.

Es trascendental el estudio de los riesgos en los que puede cometer la organización, este análisis puede alcanzar en convertirse en un método metódico que permite la planeación, identificación, evaluación, tratamiento y monitoreo de la información que se emplea en las actividades organizacionales; este análisis le permite minimizar los peligros y desarrollar sus oportunidades (Vanegas & Pardo, 2014).

### **3.- Actividades de control**



Las actividades de control son métodos, políticas, procedimientos u otras medidas determinadas y ejecutadas como parte de las operaciones para asegurar que se apliquen las acciones necesarias para manipular y minimizar los riesgos y realizar una gestión eficiente y eficaz.

Las actividades de control se clasifican en cuatro tipologías:

Preventivos. Inspecciones para evitar errores o irregularidades.

De detección. Inspecciones para detectar errores o irregularidades después de ejecutar las medidas correctivas.

De compensación. Inspecciones para ofrecer cierto grado de seguridad cuando es incosteable el estudio de otros controles más directos. Por ejemplo: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, etc.

De dirección. Inspecciones para situar al personal hacia los objetivos esperados, por ejemplo, las políticas y los procedimientos (Castañeda, 2014).

#### **4.- Información y comunicación**

El control de información está conformado por la infraestructura, software, personas, procedimientos de comunicación y datos con los que cuenta una organización para administrarla, obtener sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo.

Así mismo apoya a los demás componentes del control, por la misma razón que la comunicación debe fluir desde las gerencias hasta los trabajadores dentro de una organización, para tener un panorama más amplio y claro de la operación del negocio. Mantilla, , afirma lo siguiente: El método de la información puede ser formales o informales. En decir las conversaciones con los clientes, proveedores o trabajadores se obtiene a menudo las críticas constructivas para identificar el riesgos y oportunidades (Mantilla, 2011, p.73).

Mantilla enfatiza los principios relacionados a la comunicación e información que son los siguientes:

- Se debe usar información clasificada (selecto).
- Debe existir una comunicación fluida al interno.
- Debe existir una comunicación amplia externamente.

Al examinar los sistemas de información como parte del proceso de evaluación de los componentes del control interno, deberá tenerse en consideración lo siguiente:

Se deben establecer y examinar las fuentes de información utilizada en el desarrollo de los estados financieros. Determinar desde su nacimiento de los registros contables y como se establecen los hechos, procedimientos y condiciones que son significativos para los estados financieros.

Manejo de la información generada. Por motivo del alto nivel y por la complejidad actual de los sistemas de información, puntualmente en las

empresas de gran tamaño, puede ser provechoso que, en el proceso de evaluación de este componente, el auditor se apoye en el trabajo de especialistas de Tecnología de Información (TI) (Hernández, 2016).

## **5.- Supervisión y monitoreo**

El seguimiento o monitoreo valora la actividad de la ejecución del control interno oportunamente con la finalidad de aseverar de que los componentes del control trabajen apropiadamente o, de lo contrario, emplear las medidas correctivas necesarias. Monitorear le permite y a la vez proporciona a la empresa de una manera eficiente si los controles están funcionando correctamente, o si necesita modificaciones o mejoras a los controles que no están funcionando correctamente (Rebaza & Santos, 2015).

Estas definiciones evidencian claramente la importancia del control de supervisión y monitoreo.

El seguimiento de la supervisión se da por decisión de las áreas o jefaturas de la empresa, mediante una planificación, donde consta las actividades que se desarrollan, evaluaciones específicas o una combinación de ambas. También, el seguimiento de las áreas o jefaturas encargadas pueden utilizar informaciones externas que pueden ayudar a mejorar algunas inconvenientes que pueda existir dentro de una organización, tales como reclamos de los clientes, comentarios negativos de terceros, quejas de los proveedores.

### **Objetivos básicos del control interno**

Los objetivos del sistema de control interno están encaminados a lograr las siguientes metas establecidas (Dextre & Del Pozo, 2012), es preciso que cubra los siguientes aspectos:

Salvaguardar los recursos de la organización, indagando su apropiada administración ante posibles peligros que los afecten.

Garantizar la calidad y la eficacia de todas las operaciones originando y proporcionando el correcto cumplimiento de las funciones y actividades definidas para lograr la misión de la empresa.

Vigilar las diligencias y recursos de la empresa que estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos.

Responder sobre la calidad y eficiencia en la evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

Aseverar la conformidad y confiabilidad total de la información establecida y correctamente registrados.

Precisar y emplear medidas para advertir los peligros, así como también revelar y corregir faltas que se muestren en la empresa y que puedan perturbar el cumplimiento de sus metas.

Garantizar para que el sistema de control interno utilice de sus propios dispositivos de confirmación y evaluación.

Velar y hacer cumplir que la entidad disponga de métodos de planeación y mecanismos apropiados para el diseño y desarrollo empresarial, en relación a la naturaleza y sus características.

### **Importancia Del Control Interno En La Contabilidad**

La contabilidad alcanza un alto grado de importancia dentro de un sistema de control interno, por motivo que suministra de forma detallada la información financiera para la empresa y, por ello, las informaciones contenidas en los estados financieros son de vital importancia. Esta información es a nivel gerencial por lo que es necesario que sea real, veraz y oportuna

#### 2.2.4. Control interno administrativo

Comprende los planes, políticas y procedimientos concernientes a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y operaciones por parte de la gerencia. El objetivo es fomentar la eficiencia de las operaciones, la observancia de las políticas prescritas por la gerencia y el logro de las metas programadas.

Para que una entidad pueda funcionar, además de dotarla de los recursos necesarios (humanos, materiales y financieros), debe poseer una organización compatible con su razón de ser, es decir, debe cumplir con el proceso administrativo de planeamiento, organización, dirección y control.

### **Características de los sistemas de control interno administrativo**

De organización: control alcanzado por el modo en que la empresa asigna responsabilidades y delega la autoridad, el cual considera dos técnicas principales de control organizativo: estructura organizativa y delegación de autoridad. En este sentido, debe orientar sobre temas como las relaciones jerárquicas, las responsabilidades asignadas a cada puesto y los límites de autoridad de los individuos clave en cada función.

De operación: control alcanzado mediante la observación de políticas y procedimientos dentro de la organización. Los controles de operaciones son los métodos mediante los cuales una organización planifica, ejecuta y controla la marcha de sus actividades.

### **2.2.2 Teoría del Impacto Financiero**

Los estados Financieros Muchos usuarios reciben información contable expresado en reportes denominados estados financieros (Label, León y Ramos, 2016). Tal como nos comenta Guajardo (2012), dichos estados financieros ayudan de manera indispensable, a diversos usuarios en la toma de decisiones. Así mismo, la preparación y presentación de dichos estados financieros se encuentran gobernados por los denominados Principios de Contabilidad Generalmente aceptados PCGA en español, y GAAP en inglés (Label et al., 2016). Inclusive, muchos de los países desarrollados en todo el mundo han incorporado al PCGA el principio de la imagen fiel (Panagiotis, 2009). Con el objetivo de representar el resultado y el patrimonio de una empresa acorde con dicho principio

(Palomares y Peset, 2015). Sin embargo, su aplicación ofrece distintas posibilidades de interpretación, las cuales originan resultados diferentes (Palomares y 3 Peset, 2015). Es así que junto a la subjetividad, es decir al criterio profesional, la opcionalidad como diferentes formas de contabilización y el vacío de las normas contables se pueden proyectar estados financieros más aceptables sin ser necesariamente reales (Hollande y Morales, 2017). Tal como define la Contabilidad creativa, dicha transformación se realiza incluso sin dejar de los principios contables (Pirela, 2009).

#### **2.2.2.1 Definiciones**

Según las normas internacionales de información financiera para PYMES, precisa a los estados financieros como aquella “representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad” (International Accounting Standards Board, 2015, p. 251). Los estados financieros son reportes elaborados a partir del registro de las transacciones de un negocio al final de un periodo (Guajardo & Andrade, 2012). Estos deben considerarse como un medio y no como un fin, ya que el único propósito es brindar información relacionada a los flujos de efectivo, movimiento de capital contable, la situación financiera y los resultados de las operaciones (Morales, 2012).

### 2.2.2.2 Antecedentes

Existen estándares y características que la información financiera, generada por los contadores públicos, debe cumplir, para ello existen entidades encargadas de formular normas que la guiarán hacia la estandarización y uniformidad (Guajardo y Andrade, 2016). La primera de ellas fue la IASC, el International Accounting Standards Committee, creada en 1973, conformada por profesionales contables de varios países entre ellos Francia, Holanda, Estados Unidos, Reino Unido, etc. Posteriormente, en el 2001 se formó el International Accounting Standards Board, IASB en sus siglas en inglés, en 4 reemplazo de la primera (Palomares y Peset 2015). Al respecto, Guajardo (2016) señala que: Los objetivos del IASB son formular y publicar normas internacionales de información financiera para ser observadas en todo el mundo y mejorar las regulaciones, las normas de información financiera y los procedimientos relativos a la presentación de estados financieros (Guajardo y Andrade, 2012). El IASB ha emitido hasta la fecha 41 Normas Internacionales de Contabilidad, o NIC por sus siglas, 34 de ellas hoy vigentes. Así mismo, ha emitido 12 Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF por sus siglas, y tiene 51 interpretaciones a dicho conjunto de normas: SIC (31) e IFRIC (20). En la actualidad, dichas normas internacionales de información financiera emitidas por el IASB son requeridas o permitidas en más de 100 países alrededor del mundo. En los países



en que esto aún no es así se siguen desarrollando normas locales de información financiera, pero enfocadas de manera total a lograr la convergencia con las normas internacionales en el corto plazo. Tal es el caso del FASB en Estados Unidos” (p.25). El objetivo es formular un conjunto consistente de normas contables internacionales que ayuden a las empresas a nivel mundial a ser más transparentes (Block y Hirt, 2013).

### **2.2.2.3 Normas aplicativas a la elaboración de Estados Financieros**

La contabilidad financiera tiene como objetivo principal brindar información financiera eficaz para la toma de decisiones, para lo cual debe cumplir con cuatro características adicionales: oportunidad, relevancia, comprensibilidad y confiabilidad. A favor de lo cual, se establecen las normas de información financiera para cumplir con 5 dichas características (Guajardo y Andrade, 2012). De igual manera, para poder entender, interpretar y utilizar la información contable, es necesario comenzar por entender las normas y reglas que la rigen (Label et al., 2016). Tal como menciona Guajardo (2012), si dichas normas son formuladas por organismos internacionales éstas se denominarán normas internacionales de información financiera, así mismo también pueden ser formuladas por organismos nacionales como es el caso de México o Estados Unidos. Además, el propósito de dichas normas financieras, cuya implementación se encuentra vigentes en muchos países y lo será próximamente para otros, tiene como

objetivo lograr que cualquier stakeholder, es decir que sea de interés para un tercero, para que pueda comprender los informes financieros de una empresa, independientemente de su ubicación geográfica (Label et al., 2016).

#### **A) Normas Internacionales de Información Financiera**

Las normas internacionales de información financiera, de aquí en adelante Niifs, se elaboraron por el International Accounting Standards Board (IASB), y se adoptan por primera vez en el año 2005 por algunas empresas en el mundo, incluyendo aquellas que cotizan en la bolsa en la Unión Europea (Price Waterhouse Coopers, 2004), los cuales reemplazaron a los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA). Este cambio de normativa contable se generalizó debido a una mayor transparencia y comparabilidad de la información financiera, facilitación en el acceso a los mercados de capitales y a un lenguaje financiero común a nivel global (Ernst & Young, 2015). El Perú no fue ajeno al proceso de convergencia de las Niifs. Primero, la junta de Decanos del colegio de contadores públicos del Perú recomienda aplicar estas normas al consejo normativo de contabilidad. Posteriormente, la Superintendencia del Mercado de 6 valores, SMV por sus siglas, elabora una resolución en la cual indica que a partir del 2011 las empresas que emitían valores inscritos en el Registro Público del Mercado de Valores, las clasificadoras de riesgo y otras empresas que

estaban bajo la supervisión de la SMV debían emitir sus estados financieros bajo Niifs; y para años posteriores recomendaba a las otras empresas a seguir este camino (Resolución CONASEV N° 102, 2010). La aplicación de las NIIFS es importante para las empresas, puesto que, según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, “(...) contemplan los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y los sucesos que son importantes en los estados financieros, con propósito de información general.” (International Accounting Standards Board, 2015, p. 7).

## **B) NIIF para PYMES**

En el año 2003, la IASB desarrollaron el análisis de la factibilidad y viabilidad de las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) para PYMES, plantea instaurar obligaciones específicas para las pequeñas y Medianas Empresas. Por esta razón en el año 2009, la IASB publica las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y medias Empresas (PYME), la misma que comprende definiciones teóricas relacionados a las NIIF, treinta y cinco unidades que se diferencian por tema y una guía demostrativa de un estado financiero para PYMES con sus respectivos detalles y con informaciones relevante. las Normas Internacionales de la Información Financiera para Pequeñas y

medias Empresas se enfoca en los conceptos establecidos por las NIIF incluidas con modificaciones oportunas que evidencian las deficiencias que se reflejan en los usuarios que desarrollan o los encargados de elaborar los estados financieros de las Pequeñas y medianas empresas, y su trato de costo-beneficio. Las normas manifiestan que las empresas que no sean consideradas como PYMES no podrán aseverar el cumplimiento de dichas normas. Esta representación identifica que las PYMES son instituciones que no tienen las siguientes obligaciones

- a) No es una obligación presentar cuentas ni rendirlas.
- b) Anuncian los estados financieros de forma general para el público en general.

La Resolución N° 045-2010-EF/94, se establece que las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y medias Empresas (PYME) están en vigencia en nuestro territorio Peruano, del año siguiente de la publicación de dicha resolución, es decir desde 01 de enero del año 2011, establecimiento claramente que la aplicación es obligatorio para aquellas empresas que no tienen obligación pública de rendir cuenta como algunas entidades del estado como el del Ministerio de Economía y finanzas, 2010. Así mismo, la norma no está siendo aplicado por todas las empresas que pertenecen al sector PYMES, por la misma razón que los contadores de las

pequeñas y medianas empresas no tienen el conocimiento suficiente sobre esta norma para aplicarlas correctamente. El objetivo del IASB al impulsar las Normas Internacionales de la Información Financiera para Pequeñas y medias Empresas PYME, es proporcionar normas que sean de mucha utilidad y beneficiosa para las empresas privadas constituidas legalmente en el Peru, instaurar homogeneidad, optimizar de la mejor forma la contabilidad para el crecimiento de la empresa,

Al aplicar las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y medias Empresas (PYME), evidentemente es una mejora para obtener ciertas ventajas como por ejemplo acceder a un crédito, que obviamente incrementaría su capital patrimonial y ser eficientes con brindar información en una eventual auditoria.

### **C) Juego Completo de Estados Financieros**

La norma aplicable para las Pymes define que el juego completo de Estados Financieros se presentará al menos una vez al año (International Accounting Standards Board, 2015, 3.10). Así mismo, nos indica que un juego completo incluye: (a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa; (b) Una u otra de las siguientes informaciones: (i) Un solo estado

del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado, que es un subtotal en el estado del resultado integral y las partidas de otro resultado integral. (ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral. (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre la fecha en la que se informa; (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre la fecha en la que se informa; y (e) Notas, que tengan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa (International Accounting Standards Board, 2015, 3.17).

#### **2.2.2.4 Estado de Situación Financiera**

El Estado de Situación Financiera, conocido por muchos como balance, incluye activos, pasivos y patrimonio a una fecha específica de una determinada empresa (NIIF para las PYMES: 2015, 4.1). Dichas partidas se clasificarán como activos corrientes a 9 aquellas que se realizarán en un periodo menor a un año. Por el contrario, todos los demás activos serán

clasificados como no corrientes (International Accounting Standards Board: 2015, 4.5 – 4.6).

### **2.2.3 Teoría de la Rentabilidad**

Robinson, citado en Enríquez (2016) afirma que la teoría de la rentabilidad tiene que ver con la economía hace énfasis al incremento de la rentabilidad, teniendo en cuenta los factores de los mecanismos financieros el porcentaje de las utilidades y la relación de la demanda y la inversión que involucran al ahorro económico de la empresa. Todo empresario en diferentes proyectos con la única intención de generar riquezas y que pueda ir creciendo poco a poco, industrializando los recursos naturales para poder venderlos y así ayuda al crecimiento de la economía nacional.

#### **La teoría de la rentabilidad empresarial**

Puente y Andrade (2016), afirman que mencionan que entre los principales objetivos dentro de una empresa es aumentar la rentabilidad y obtener ganancias en relación a la inversión, para ellos se puede medir a través de las ratios financieras de rentabilidad. Para ello las MYPE en consideración a esta teoría enrumban su negocio con la única misión de maximizar la rentabilidad, aumentando la producción y la comercialización de sus productos sin tener en cuenta los mecanismos de gestión para conservar o aumentar la clientela que suma también a la rentabilidad de la empresa.

#### **Rentabilidad**

Con el paso de los años la rentabilidad ha ido variado dentro de una entidad, para determinar es necesarios aplicar los indicadores financieros para medir la gestión y el éxito de la empresa. Para obtener una rentabilidad es necesario fortalecer las políticas económicas para llevar una buena gestión y mejorar las utilidades. Si las ganancias obtenidas generan un 24% de aumento de la rentabilidad esto quiere decir hay una expansión en la capacidad instalada de la empresa mediante el uso de los recursos tecnológicos y van expandiendo sus actividades en nuevos mercados Medina y Mauricci (2014).

Desde una perspectiva de gestión financiera, la rentabilidad se define como la relación entre el rendimiento de una empresa y las ventas; O bienes y capital, para poder determinar la rentabilidad de la empresa, que son los determinantes de la existencia de la empresa. De igual forma, es necesario señalar que la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, y para aumentar la rentabilidad, las empresas también deben asumir un mayor nivel de riesgo. (Guitman, citado en Rincon,2016)

Tomando el punto de vista, la rentabilidad se define como el excedente que genera una empresa por una serie de inversiones, que es el resultado de los resultados obtenidos del desarrollo de un negocio. La economía puede ser de transformación, producción o intercambio. (Daza, 2016).



La rentabilidad es la diferencia entre la inversión y el uso de un negocio particular aplicado en una actividad económica que se moviliza entre materias primas, personas y finanzas con el objetivo de obtener ganancias. Tener resultados. (Ángeles, 2018).

### **Ratios Financieros**

La razón es un cálculo matemático que resulta de dos cuentas de informes financieros, como el balance general y el estado de resultados. Ratio es una herramienta contable para el análisis financiero que ayuda a tomar decisiones acertadas sobre el desempeño de liquidez de una empresa, y las partes interesadas pueden ser banqueros, analistas, inversionistas, capacitación y gobierno. Tenemos un ejemplo si queremos saber la capacidad de endeudamiento de una empresa, estamos comparando activos circulantes y pasivos circulantes. (Aching, 2005).

### **El Análisis**

**Análisis de liquidez:** Es la capacidad de la empresa para deber a un tercero, es la liquidez o disponibilidad de efectivo de la empresa para poder pagar sus deudas. No solo está relacionado con la gestión financiera de la empresa, sino también con la eficacia de la gestión para convertir los activos y pasivos corrientes en efectivo. Por tanto, el análisis de solvencia ayuda a analizar la situación actual de la empresa en relación con sus activos y pasivos corrientes. (Aching, 2005).

**Análisis de actividad:** Esta es una herramienta matemática para medir la gestión del capital de trabajo a través de las políticas de la compañía

relacionadas con la gestión de su dinero relacionado con las ventas, deudores y acciones. Este análisis de gestión indica la venta de ventas y propiedades y la efectividad de la gestión entre estos conceptos

**Análisis de Solvencia:** Es la ratio que se aplica a la organización para poder conocer el nivel de endeudamiento que pueda tener con terceros. Dan una idea de la situación financiera en la que se encuentra la empresa, combinan deuda a corto y largo plazo (Aching, 2005).

**Análisis de Rentabilidad:** Se encarga de analizar la capacidad con la que cuenta una empresa con relación a la ganancia de un negocio, obtenido por las políticas generado por decisiones políticas implantadas con respecto a la administración de los recursos financieros invertidos por la empresa. (Aching, 2005).

### **Importancia de la rentabilidad**

Puente y Andrade (2016) afirman que la rentabilidad juega un papel importante en los estados financieros, gracias a este indicador los accionistas pueden materializar los excedentes generados por las actividades económicas y asegurar el cumplimiento de sus obligaciones financieras con las partes. En tercer lugar, a corto, medio y largo plazo, por su importancia en la rentabilidad medida cuantitativamente por el rendimiento de los distintos recursos utilizados por la empresa.

En resumen, el objetivo principal de la rentabilidad es medir la eficiencia con la que una empresa utiliza sus recursos financieros. Las empresas siempre buscan la forma de medir sus recursos para obtener beneficios

económicos, que son el patrimonio neto, la solvencia con terceros, el retorno de la inversión y el capital de trabajo con el que ha iniciado la empresa. Estas reservas permiten a la empresa crear sus propios fondos, es decir, dependiendo del uso de los recursos, la empresa puede obtener rendimientos altos o bajos. (Gómez, 2018).

### **Dimensiones de rentabilidad**

**Análisis Financiero**, Es el procedimiento mediante el cual se hace la aplicación de las distintas herramientas financieras para medir la situación actual de la empresa a través de la interpretación financiera, que tiene el propósito de tomar mejores decisiones en beneficio de la organización (Vigo, 2016).

**La rentabilidad económica (RE)**; Es un indicador de la gestión empresarial que se determina evaluando el patrimonio y la independencia de los recursos financieros de la empresa, si la empresa es rentable o no, y este indicador indica si la rentabilidad de la empresa depende de una economía desarrollada o de una falta de políticas financieras públicas. Consiste en la tasa de rendimiento de las ventas y la rotación de los activos. (Arrieta y Villanueva, 2019)

La utilidad económica permite determinar el beneficio de los activos de la empresa, con o sin financiamiento, ya que a través de estos indicadores se permite determinar si la empresa es rentable o no económica, y esto puede ser producto de un incumplimiento normativo o de una mala decisión financiera. (Rodríguez, citado en Angeles, 2018),

**Rentabilidad financiera (RF)**; consiste en medir el beneficio económico obtenido en un lapso de tiempo por la aportación de los accionistas o mide la capacidad que tiene la empresa de obtener un beneficio sobre el capital. También se llama a este indicador ROE “return on equity (Eslava, 2015)

## **2.3. Marco Conceptual**

### **1. Control Interno**

Como definición, es el método o técnica mediante el cual una organización instaure ciertos principios, métodos y procedimientos que regulados entre sí su principal objetivo es proteger los activos de la entidad, así como de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al desempeño de los objetivos planteados para determinado tiempo (Navarro & Ramos, 2016).

### **2. Situación Financiera:**

Herrera (2012) El Estado de Situación Financiera es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio. Es importante tanto para los accionistas (para saber si los recursos están bien utilizados), para el Estado (es una manera de conocer si los impuestos están siendo determinados correctamente), para los acreedores (para otorgar con seguridad créditos con los recursos que posee la compañía) y para los gerentes (permite decidir sobre la capacidad de endeudamiento de la empresa, acerca de la

rotación tanto de inventarios como de las cuentas por cobrar, las medidas que tomarán para cumplir con las obligaciones a corto y largo plazo).

### **3. Rentabilidad**

Martínez (2016) es una expresión general que mide la ganancia que puede obtenerse una organización en un tiempo determinado. Es el objetivo común de todas las empresas con fines lucrativos que realizan actividades productivas. En general, el producto de las entradas de dinero por ventas totales (V) menos los costos totales de producción sin depreciación (C) dan como resultado el beneficio bruto (BB) de la compañía.

### **4. Impacto:**

Es la medición de la respuesta que se obtendrá del control interno en la empresa Wilcom Energy S.A.C, la cual contribuirá con la empresa para conseguir los resultados valorando la importancia relativa a los niveles de economía, eficiencia y eficacia, dentro de un mismo contexto para y prevenir que una organización puede fracasar.

### **5. Eficacia**

Hace referencia al resultado administrativo que es alcanzar el objetivo sin tener en consideración los dispositivos utilizados para su resultado.

### **6. Eficiencia**

Bonnefoy & Armijo (2006), se entiende por este término en la administración que es logro de los objetivos empleando el menor recurso posible en su proceso y obtener el mejor resultado.

## **7. MYPES**

Según SUNAT lo define como la pequeña y microempresa que puede ser constituida por una persona, ya sea jurídica o natural como cualquier tipo de sociedad según exija la ley peruana con alguna actividad comercial, productiva o de servicio.

## **8. Objetivos**

Gaitán & Niebel (2015) ellos manifiestan que hay objetivos estratégicos, hacen una selección de estrategias y van a definir los objetivos que están vinculados, alineados con la estrategia propia de la empresa, también están vinculados a las operaciones las cuales entregan efectividad y eficiencia para todas las actividades que sean operativas y que ayuden a mostrar los informes internos o externos dentro del cumplimiento de las leyes y de los procedimientos internos.

## **9. Evaluación de riesgos:**

Gaitán & Niebel (2015) según el informe como mencionan que cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. Podemos definir el riesgo como que es la posibilidad de que un hecho suceda en el mundo real y esto afectará muy mal para el logro de los objetivos. El hecho de evaluar los riesgos significa que se hace un proceso dinámico que a su vez es

iterativo con este proceso podemos conocer y luego hacer alguna evaluación de los riesgos para afrontar si es que se logran o no los objetivos.

### **III. HIPÓTESIS**

La investigación es descriptiva y explicativa con enfoque cualitativo, por ende, no tiene planteamiento de hipótesis.

### **IV. METODOLOGÍA**

#### **4.1. Diseño de Investigación**

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración, es decir el diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica y documental.

#### **4.2. Población y Muestra**

##### **4.2.1. Población**

La población lo constituye los dieciséis (16) trabajadores del área contable y financiera de la empresa Wilcom Energy S.A.C.

##### **4.2.2. Muestra**

La muestra ha sido determinada a base de entrevista realizada a cada uno de los empleados de la empresa Wilcom Energy S.A.C. la entrevista consistió en realizar una encuesta con nueve (7) preguntas a diez (10) trabajadores, referente a control interno.

### **4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores**



**Tabla 1***Definición y Operacionalización de variables e indicadores*

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Técnica e Instrumento
<b>Variable Independiente</b> X: Control Interno	Es el método o técnica mediante el cual establece principios, métodos y procedimientos que regulados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al desempeño de los objetivos planteados para determinado tiempo (Navarro & Ramos, 2016).	Control de procedimiento	Objetivos Planteadas	<b>Tipo de Investigación</b> Aplicada  <b>Alcance de la investigación</b> Correlacional  <b>Diseño de Investigación</b> No experimental  <b>Población</b> Microempresa Wilcom Energy S.A.C. Lima
<b>Variable dependiente 1</b> Situación Financiera	El Estado de Situación Financiera es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio. Herrera (2012)	Condición económica real de la empresa	Estado situacional	<b>Muestra</b> 10 trabajadores de la empresa Wilcom Energy S.A.C.

---

<p><b>Variable dependiente 2</b> Y2: Rentabilidad</p>	<p>Es un término general que mide la ganancia que puede obtenerse en una situación particular. Es el denominador común de todas las actividades productivas. Se hace necesario introducir algunos parámetros a fin de definir la rentabilidad. En general, el producto de las entradas de dinero por ventas totales (V) menos los costos totales de producción sin depreciación (C) dan como resultado el beneficio bruto (BB) de la compañía. Martínez (2016)</p>	<p>Utilidad del ejercicio de la empresa</p>	<p>Estado de Resultados</p>	<p><b>Técnicas:</b> Análisis documental y Entrevista.</p>
				<p><b>Instrumentos:</b> Guía de Entrevista.</p>

---

Fuente: Elaborado por el Investigador

#### **4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.**

##### **4.4.1. Técnicas**

- a. **Análisis documental.** - Mediante esta técnica se dio a conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales a la investigación.
- b. **Entrevista.** - Mediante esta técnica se obtuvo con facilidad los datos cualitativos y cuantitativos de los trabajadores de la empresa Wilcom Energy S.A.C.

##### **4.4.2. Instrumentos**

- a. **Guía de análisis documental.** – Se utilizó para conocer, comprender e interpretar la información histórica de los estados financieros y las normas aplicadas y luego comparar con los estados financieros proyectados.
- b. **Guía de Entrevista.** - Se utilizó para obtener respuestas sobre el problema a investigar que consiste en cuestionario de nueve (09) preguntas cerradas, a los trabajadores de la área contable y financiera de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C.

#### **4.5. Plan de Análisis**

Para lograr el objetivo específico 1, se realizó la entrevista a los trabajadores del área contable y financiera para determinar la necesidad de desarrollar un sistema de control interno. Para lograr el objetivo específico 2, se desarrolló a base de procedimientos y políticas establecidas que ayuden a cumplir las diligencias económicas y financieras de manera eficiente manipulando apropiadamente los

recursos disponibles de la empresa. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3, se tomó en cuenta la información histórica de los estados financieros se analizó y se realizó un cuadro comparativo con el estado financiero proyectado después de desarrollar los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; y ver el impacto financiero en la rentabilidad, así mismo se desarrolló a base de los indicadores financieros (ratios)

#### **4.6. Matriz de consistencia**

**Tabla 2***Control Interno y su Impacto Financiero en la Rentabilidad de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C. Lima,*

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Variable</b>	Procedimientos	<b>1.- Tipo de</b>
¿En qué medida ayudaría la realización del Control Interno y su Impacto Financiero en la Rentabilidad de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021?	Analizar las medidas que contribuirían la realización del Control Interno y su Impacto Financiero en la Rentabilidad de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021	<b>Independiente</b>	Objetivos Planteadas	<b>Investigación</b>
		X: Control Interno		El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo
		<b>Variable dependiente</b>	Estados Financieros	<b>2.- Nivel de la Investigación</b>
	<b>Objetivos Específicos</b>	Y1: Situación Financiera		El nivel de esta investigación es
	a) Analizar la necesidad de desarrollar un sistema de control interno en el área contable y financiera de la	Y2: Rentabilidad.	Estado de Resultado	descriptivo, y

---

<p>Microempresa Wilcom Energy S.A.C., 2021.</p>	<p>explicativo; porque se describe el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa; también explica que el control interno mejora la situación de la empresa en la materia de investigación</p>
<p>b) Diseñar un sistema de control interno para el área contable y financiera de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C., 2021.</p>	
<p>c) Determinar el impacto Financiero en la rentabilidad de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021</p>	

---

Fuente: Elaborado por el Investigador.

#### **4.7. Principios Éticos**

La investigación se realizó en concordancia con el reglamento y establecidas por la escuela de Pre Grado, siguiendo la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética, con la finalidad de proponer alternativas de un sistema de control interno y así incrementar rentabilidad de la empresa Wilcom Energy S.A.C., teniendo en cuenta que, la empresa se encuentra dentro del régimen MYPE.

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental, considero que, durante el desarrollo de la investigación, es cuanto más se pone a prueba la validez y vigencia de los valores, porque se está tratando con el conocimiento, y obteniendo nuevos conocimientos, valorando y respetando las informaciones que han obtenido otros investigadores.

Por esta razón se han revisado y se informó acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

## V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

Este trabajo fue de mucho provecho para la empresa en estudio Wilcom Energy S.A.C., porque pudo hacer la mejora de sus procesos de organización, archivo, verificación y registro de todas las operaciones en los diferentes libros contables en concordancia a las normas, leyes tributarias, laborales contables con el fin de que la información financiera sea razonable.

### 5.1. Resultados

#### Resultado del Primer objetivo Especifico1

Como resultado del primer objetivo específico, tenemos el análisis de las encuestas realizadas a los trabajadores del área contable y financiera de la empresa Wilcom Energy S.A.C., donde el 100% de los trabajadores entrevistados manifiestan la necesidad de un sistema de control interno. En ese sentido se determino claramente la necesidad de diseñar e implementar un sistema de control Interno en el área contable y financiera.

En las siguientes tablas se muestra el resultado de las encuestas realizadas:

**Tabla 3**

*Resultado de la Pregunta Nro. 1*

<b>¿En el área contable y financiera existe manuales o procedimientos establecidos que contribuyen una buena gestión?</b>			
<b>N° de Personas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
10	0	10	
100%	0%	100%	



Con el resultado de la pregunta número 1, se determina claramente que, en el área contable y financiera de la Empresa Wilcom Energy SAC, no existen manuales o procedimientos establecidos y que requieren ser implementados.

**Tabla 4**

*Resultado de la Pregunta Nro. 2*

<b>¿Cree usted que el control interno es importante en el área contable y financiera de la empresa Wilcom Energy S.A.C.?</b>		
<b>N° de Personas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
10	10	0
100%	100%	00%

Con el resultado de la pregunta número 2, se determina que los trabajadores del área contable y financiera son conscientes de la importancia que tiene el control interno y su aplicación dentro de la empresa Wilcom Energy S.A.C.

**Tabla 5**

*Resultado de la Pregunta Nro. 3*

<b>¿Si existiera un sistema de control interno, cree usted que cumplirá con todos los procedimientos o políticas establecidos?</b>		
<b>N° de Personas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
10	10	0
100%	100%	00%

Con el resultado de la pregunta número 3, se determina que existe una percepción generalizada de cumplir con los procedimientos o políticas

implementados, que repercutiría de forma positiva en la gestión financiera dentro de la empresa Wilcom Energy S.A.C.

**Tabla 6**

*Resultado de la Pregunta Nro. 4*

<b>¿Cree usted, que la implementación de un sistema de control interno es importante en el área contable y financiera ayudaría a mejorar la gestión financiera de la empresa Wilcom Energy S.A.C.?</b>		
<b>N° de Personas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
10	10	0
100%	100%	00%

Con el resultado de la pregunta número 4, podemos afirmar que el manejo de la información y la gestión financiera mejoraría indiscutiblemente en el área contable y financiera de la empresa Wilcom Energy S.A.C.

**Tabla 7**

*Resultado de la Pregunta Nro. 5*

<b>¿Cree usted, que la implementación de un sistema de control interno tendría un impacto positivo en la rentabilidad en la empresa Wilcom Energy S.A.C.?</b>		
<b>N° de Personas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
10	10	0
100%	100%	00%

Con el resultado de la pregunta número 5, podemos determinar que existe una percepción generalizada que la implementación del control interno tendría un impacto positivo y una mejor utilidad.

**Tabla 8**

*Resultado de la Pregunta Nro. 6*

---

**¿Cree usted, que el control interno contribuirá en el logro de sus metas y objetivos de la empresa Wilcom Energy S.A.C.?**

---

<b>N° de Personas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
10	10	0
100%	100%	00%

---

Con el resultado de la pregunta número 6, podemos afirmar que existe una percepción generalizada, que el control interno implementado ayudaría menormente el cumplimiento de las metas trazadas y alcanza sus objetos.

**Tabla 9**

*Resultado de la Pregunta Nro. 7*

---

**¿Cree usted, que la información que brinda el control interno contribuya en la toma de decisiones de los representantes de la empresa Wilcom Energy S.A.C.?**

---

<b>N° de Personas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
10	9	1
100%	90%	10%

---

Con el resultado de la pregunta número 7, podemos determinar que, en la Empresa Wilcom Energy SAC, existe una gran mayoría que coinciden que con un buen control interno los representantes y/o gerente de la empresa tomaría las decisiones acertadas ayudaría notablemente para una buena toma de decisiones.

## **Resultado del Segundo objetivo Específico**

Para obtener el resultado del segundo objetivo específico, se analizó minuciosamente las deficiencias de los procedimientos en la gestión contable y financiera y seguidamente se identificó Puntos Críticos de Control en el área Contable y Financiera de la empresa Wilcom Energy SAC, con la finalidad de proponer la elaboración de un sistema de control interno, de acuerdo con la realidad de la empresa. Después de la aprobación y visto bueno del representante legal de la empresa Wilcom Energy S.A.C., se procedió a diseñar e implementar un Sistema de Control Interno en el área contable y financiera de la empresa, que permita minimizar las deficiencias en el manejo de la documentación contable y minimice los riesgos existentes, asimismo garantice el correcto funcionamiento del área contable y financiera, y que contribuya al progreso y optimización de los procedimientos establecidos. De la misma forma que permita proteger los recursos y activos de la empresa contra estafa, despilfarro o fraude, y los relevante que genere una información contable y operacional segura y confiabilidad para la elaboración de los estados financieros, seguimiento los procedimientos del control interno implementado y de acuerdo a las normas existentes en nuestra legislación peruana.

Por lo anterior, se implementó los procedimientos y políticas del sistema de control interno que son los siguientes controles internos:

### **1.- Control interno general**

- a) Elaborar el organigrama de la empresa del área contable y financiera de la empresa y publicarlas.
- b) Contratar al Subgerente Financiero cumplimiento los requisitos mínimos establecidos, la cual debe ser un Contador Público Colegiado y habilitado con estudios de maestría.
- c) Elaborar un manual de organizaciones y funciones por área, establecer obligaciones y responsabilidades de los trabajadores del área contable y financiera.
- d) Actualización de los instructivos existentes en el área contable y financiera de la empresa.
- e) Los movimientos contables deben ser registrados diariamente y balanceados de forma mensual.
- f) Los gastos administrativos deben ser presupuestados mensualmente y registrados adecuadamente.
- g) El registro de los asientos del libro diario debe estar declarados adecuadamente y comprobados.

## **2.-2 Control Interno del Efectivo**

- a) Elegir un gerente con experiencia para controlar y administrar efectivo, emitir cheques, operar back office y hacer conciliaciones.
- b) Crear un fondo de caja mensual para cubrir pequeños gastos. Realizar correctamente el flujo de caja mensualmente.
- c) Realizar conciliaciones bancarias la primera semana de cada mes y solicitar a la gerencia los extractos bancarios.

- d) Los pagos con cheques a los proveedores deben ser confirmadas por las áreas solicitantes, confirmando su trámite de pago.
- e) El monto designado para caja chica debe ser de acuerdo a la necesidad.
- f) El pago en efectivo con caja chica debe ser limitada de forma diaria a una cantidad máxima por movimiento
- g) Todas las compras con caja chica deben ser acreditadas con comprobante de pago de forma inmediata.
- h) Los comprobantes de pago deben estar correctamente rellenas y remitidas sin enmendaduras.
- i) Los reembolsos por caja chica no deben superar el monto máximo diario
- j) El dinero de caja chico no debe ser utilizada para usos personales.
- k) El responsable debe realizar conciliaciones, arqueo de forma periódica y debe ser autorizado por el gerente general

### **2.1.- 1Actividades de control1**

- 1) Realizar el Arqueo de caja de forma prioritaria bajo responsabilidad que consiste en examinar el efectivo.
- 2) El responsable de be tener autorización del representante legal para realizar el arqueo
- 3) Debe Plasmar el resultado y el importe de arqueo, y registrarlo en un informe si fuese necesario.
- 4) Al término del arqueo de caja, el reporte debe ser firmado por el responsable del movimiento de caja, con ello garantiza la conformidad del movimiento y el importe.

- 5) Los cheques negociables y no negociables deben ser emitidas con las dos firmas autorizadas.
- 6) Las cobranzas, de montos mayores deben ser depositadas directamente en la cuenta y otros ingresos menores debe ser depositadas una vez consolidada de forma diaria o en su defecto a primeras horas del día siguiente.
- 7) Las cuentas “bancarias en soles y en dólares deben conciliarse mensualmente superando todos los inconvenientes que se presentan.
- 8) Registrar de forma diaria las transferencias interbancarias.”
- 9) Prohibir la emisión del cheque sin las firmas autorizadas bajo responsabilidad y sanción correspondiente.”
- 10) Si existe cheques anulados por algún motivo, estas deben estar anexados al talonario con una breve descripción el motivo que origino su anulación.
- 11) Los talonarios de los cheques sin usar deben estar guardados adecuadamente sin acceso a personas no autorizados.”

### **3.- 1Control interno del pasivo1**

#### **3.1.- 1Actividades de control1**

- 1) El Subgerente Financiero debe autorizar cualquier préstamo que se realiza con un tercero o bancos.
- 2) El subgerente Financiero debe asignar funciones y responsabilidades para la firma de documentos relacionados al área contable.

- 3) Los comprobantes pagados deben estar correctamente archivados y registrados adecuadamente.
- 4) Los prestamos no deben superar del limite establecido en el estatuto
- 5) El control del movimiento bancario deben estar registrados adecuadamente.
- 6) Los movimientos bancarios de la cuenta mayor deben ser registrados periódicamente.
- 7) tener un registro de los bienes dado de garantía para un adecuado control contable.
- 8) Previo al préstamo debe existir un análisis que justifica dicha obligación.

#### **4.-1 Control interno de las compras**

##### **4.1.- 1Actividades de control**

- 1) El responsable de mesa de partes debe entregársela al área contable las facturas para luego procesarlas y depositarlas.
- 2) Implementar un cuaderno de control para registrar las facturas recibidas.
- 3) En el cuaderno de control de registro de facturas deben verificar si existe duplicidad de pagos.
- 4) Las facturas deben estar acompañados con la orden de compra o contratado para verificar la condición de pago y el tiempo.
- 5) Los pagos a terceros o proveedores con cheque, estas deben ser entregados por una persona distinta a la que procesa los pagos.



- 6) De acuerdo con el plazo de pago las facturas deben ser procesadas y canceladas para demostrar el cumplimiento.
- 7) Las compras deben realizar un responsable, que no sea el área que solicito.
- 8) Los contratos y ordenes de compra deben tener las firmas de las personas responsables y designadas para tal fin.
- 9) Los contratos y la ordenes de compra deben estar registrados cronológicamente y numeradas secuencialmente.
- 10) Todas las compras deben ser recibidas por el encargado con su respectivo reporte y liquidación.

## **5.- 1Control interno de la documentación1 y las cuentas por pagar**

### **5.1.- 1Actividades de control1**

La supervisión de las actividades operaciones generadoras de pasivos deben ser cumplidas a detalles:” compras, pago de los impuestos obtención de fuentes de financiación, etc, deben estar registrados.”

- 1) Los pasivos deben estar registrados y autorizados por los responsables.
- 2) Los pagos de los pasivos deben realizarse de acuerdo con la prioridad y teniendo en cuenta la antigüedad.
- 3) Para los pagos que no sea los impuestos deben ser autorizadas.

## **6.- 1Control interno de los pagos por servicios1**

### **6.1.- 1Actividades de control**

- 1) Debe implementarse una carpeta de cada empleado, archivarlas todos los documentos relación a el
- 2) 1Contrato laboral.
- 3) 1Registro de inscripción al ONP o AFP.
- 4) 1Cambios en las condiciones laborales.
- 5) 1Solicitud de “empleo y evidencia de investigación de referencia, estudios, trabajos anteriores.”
- 6) 1La empresa debe “cumplir todas las disposiciones laborales.”
- 7) 1Debe existir un “reglamento interno de trabajo debidamente aprobado.”
- 8) 1Se debe aprobar por “funcionarios autorizados la contratación de nuevos empleados o su despido.”

## **7.- 1Control Interno de los Gastos**

### **7.1.- 1Actividades de Control**

Para mejor control de gastos debe existir un registro de manejo en efectivo y de ser supervisado por “Área Contable y Financiero” de la empresa:

- 1) Debe designarse mensualmente un presupuesto para los gastos internos de la empresa con su respectivo informe, en ella debe estar plasmado los movimientos y gastos a detalle.
- 2) Para solicitar efectivo por un gasto realizado debe ser autorizado por la persona responsable por mas que el monto sea pequeño.
- 3) Los gastos deben ser acreditadas con comprobantes de pago dentro de la fecha que se le entrego el dinero.

- 4) De acuerdo con el tipo gasto deben ser clasificados y registrados contablemente.

### **Resultado del Tercer Objetivo Específico**

Para desarrollar el tercer objetivo específico el control interno y su impacto financiero en la rentabilidad de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C. se desarrolló con la siguiente información:

Para cumplir con este objetivo se implementó los procedimientos y políticas las mismas que fueron puestos en práctica dentro de la empresa, así como también se analizaron los Estados Financieros del 2020, los cuales se manipula aplicando las técnicas del análisis financiero y económico, para ello se utilizó y se desarrolló los indicadores de ratios, mediante los cuales se podrá observar y determinar impacto financiero luego de implementar el control interno.

Se inicia con la elaboración año 2021, el cual se ha realizado teniendo en cuenta a información histórico de la empresa, para poder determinar, la proyección de sus ventas, compras, gastos, tributos, etc., el cual es una herramienta muy importante para la toma de decisiones y la buena gestión en la empresa

Finalmente se ha tomado los Estados Financieros del año 2020, y se ha comparado con los proyectados del 2021, realizando el análisis vertical y el análisis mediante ratios a las partidas identificadas del departamento contable y financiera de la empresa.

**Tabla 10***Estado de Ganancias y Perdidas al 31 de Diciembre del año 2020 y 2021*

<b>WILCOM ENERGY S.A.C.</b>				
	Totales (S/)		Totales (S/)	
	2020	%	2021	%
VENTAS NETAS (ingresos Operacionales)	1,654,583.00		2,145,685.02	
Otros Ingresos Operacionales	0.00		0.00	
(-) Descuentos, rebajas y Bonificaciones concedidas	0.00		0.00	
<b>(+) TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,654,583.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2,145,685.02</b>	<b>100.00</b>
(-) INVENTARIO INICIAL	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) COMPRAS (ó COSTO DE PRODUCCIÓN)	-925,369.00	55.93	-1,091,040.28	50.85
(+ INVENTARIO FINAL	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>(-) COSTO DE VENTAS (Operacionales)</b>	<b>-925,369.00</b>	<b>55.93</b>	<b>-1,091,040.28</b>	<b>50.85</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>729,214.00</b>	<b>44.07</b>	<b>1,054,644.74</b>	<b>49.15</b>
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-296,540.00	17.92	-311,725.80	14.53
(-) GASTOS DE VENTAS	-159,548.20	9.64	-155,862.90	7.26
	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>273,125.80</b>	<b>16.51</b>	<b>587,056.04</b>	<b>27.36</b>
(-) GASTOS FINANCIEROS	-48,659.00		-48,659.00	2.27
(-) DEPRECIACION	-28,450.00	0.00	-32,000.00	1.49
(+ OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) OTROS EGRESOS (Gastos Diversos)	0.00	0.00	0.00	0.00
(+ INGRESOS FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Utilidad (o Perdida) Neta Antes de IR</b>	<b>196,016.80</b>	<b>11.85</b>	<b>506,397.04</b>	<b>23.60</b>
(-) Impuesto a la Renta (29.5%)	-57,824.96	-3.55	-149,387.13	7.08
<b>UTILIDAD (o perdida) NETA</b>	<b>138,191.84</b>	<b>8.35</b>	<b>357,009.91</b>	<b>16.64</b>

FUENTE: Wilcom Energy S.A.C., elaborado por el investigador

**Descripción:**

En el presente cuadro según el análisis vertical y horizontal se aprecia que las ventas del año 2021 han aumentado con relación al año anterior, de igual manera la utilidad neta también aumentado de 8.38% a 16.64% para el año 2021, en cuanto a la utilidad operativa para el año 2020 fue de 16.51% y para el año 2021, porcentaje que es mucho

favorable para la empresa debido que el costos de ventas también ha disminuido, del mismo modo los gastos administrativos y ventas.

**Tabla 11**

*Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del año 2020 y 2021*

<b>WILCOM ENERGY S.A.C.</b>					
<b>ACTIVO</b>	<b>Totales</b>	<b>Totales</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>Totales (S/)</b>	<b>Totales (S/)</b>
	<b>2020</b>	<b>2021</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		
Caja/Bancos	854,050.00	956,555.20	Sobregiros Bancarios	0.00	0.00
Inversiones Financieras	0.00		Proveedores (Ctas x Pagar Comerciales)	152,462.00	165,789.00
Clientes (Cuentas por Cobrar Comerciales) (neto)	143,094.00	268,643.00	Cuentas por Pagar a partes relacionadas	32,840.00	32,726.02
Cuentas por Cobrar a partes relacionadas	0.00	0.00	Tributos por Pagar	31,159.92	35,258.00
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	0.00	Remuneraciones por pagar	18,640.00	22,287.00
Existencias (Mercaderías)(Productos Terminados)	89,723.00	121,951.00	Ctas. por pagar diversas	106,723.24	98,456.00
Gastos Diferidos	0.00	0.00	Otras Cuentas por Pagar	0.00	0.00
Suministros Diversos	14,987.00	36,987.00			
Crédito Fiscal	0.00	0.00			
Materias Primas	0.00	0.00			
Gastos Pagados por Anticipado	0.00	0.00			
Otros Activos	35,642.00	35,642.00			
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,137,496.00</b>	<b>1,419,778.20</b>	<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>341,825.16</b>	<b>355,104.32</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		
Otras Cuentas por Cobrar	60,432.00	89,120.00	Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00
Inmuebles Maquinaria y Equipos (neto)	145,686.00	145,686.00	Beneficios Sociales	28,900.00	32,890.00
(-) Depreciacion y Amort. Acumul	-24,613.00	-28,450.00	Ganancias Diferidas	278,234.00	291,451.21
Activos Intangibles (neto)	0.00	0.00	CTS	0.00	0.00
Otros Activos	0.00	0.00			
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>181,505.00</b>	<b>206,356.00</b>	<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>307,134.00</b>	<b>324,341.21</b>
			<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
			Capital Social	319,838.00	319,838.00
			Capital adicional	24,472.00	24,472.00
			Resultados Acumulados	187,540.00	245,369.00
			Resultados del Periodo	138,191.84	357,009.91
			Reservas Legales	0.00	0.00
			<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>669,061.76</b>	<b>944,156.99</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>1,319,001.00</b>	<b>1,626,134.20</b>	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,319,001.00</b>	<b>1,626,134.20</b>

FUENTE: Wilcom Energy S.A.C., elaborado por el investigador

**Descripción:** En el estado de situación financiera se puede visualizar que el 2020 en comparación con el año 2021 hubo un incremento en los activos y en la utilidad.

## ANALISIS ECONOMICO FINANCIERO POR EL METODO DE RATIOS

### INDICE DE LIQUIDEZ:

**1. Capital de trabajo:** está compuesto por el activo corriente que fueron financiados con fondos permanentes a corto plazo. También se podría decir que es una cifra o la capacidad que cuenta una empresa para hacer frente a sus compromisos en un corto plazo.

### 2. ACT=ACTIVOS CORRIENTES - PASIVOS CORRIENTES

2020	2021
1,137,496.00 - 342,805.24 = 794,690.76	1,419,778.20 - 357,636.00 = 1,062,142.20

El análisis realizado nos demuestra que la empresa cuenta con la capacidad económica para responder obligaciones con terceros.

**3. Liquidez:** Mide la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, dinero efectivo que dispone, para cancelar sus deudas.

$$Liquidez = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

2020	2021
Liquidez $\text{.}=\frac{1,137,496.00}{342,805.24}$ $\text{.}=\text{.} 3.32$	Liquidez $\text{.}=\frac{1,419,778.20}{357,636.00}$ $\text{.}=\text{.} 3.97$

**Interpretación:** Con respecto al presente ratio se aprecia que el equivalente de efectivo han demostrado un aumento de la liquidez para el año 2021 con relación al año 2020, por lo tanto en el año 2021 tiene aproximadamente 4 soles para afrontar por

cada sol de deuda en un corto plazo, y la liquidez aumentó ya que para el año 2020 tiene aproximadamente 3 soles para afrontar por cada sol de deuda dentro de los 12 meses.

**4. Liquidez Severa:** Este indicador es más severo ya que mide la liquidez después de excluir a los inventarios, ósea solo hace uso de lo disponible y lo exigible ya que en cualquier momento se puede hacer las cobranzas de las facturas y convertirlos en efectivo.

$$Prueba\ acida = \frac{Activo\ Corriente - Inventarios}{Pasivo\ Corriete}$$

2020

2021

$\frac{1,137,496.00 - 89,723.00}{342,805.24} = 3.06$	$\frac{1,419,778.20 - 121,951.00}{357,636.00} = 3.63$
--	---

**Interpretación:** Este indicador es más severo donde indica que la empresa que por cada sol de deuda a corto plazo cuenta con 3.63 soles para cumplir con los pagos para el año 2021 y para el año 2020 tiene 3 soles para hacer frente por cada sol de pasivo corriente para el año, También se puede observar que la liquides ha aumentado en un 0.57 % en el año 2021 sin necesidad de acudir a las mercaderías.

## RATIOS DE GESTIÓN

**1. Periodo promedio de cobranza:** Este ratio muestra cuantos días tardan en convertirse las cuentas por cobrar en efectivo.

$$P.\ Promedio\ Cobranza = \frac{Ctas.\ X\ Cobrar\ X\ 360\ dias}{Ventas\ Anuales}$$

2020

2021

$$\frac{143,094.00 \times 360 \text{ días}}{1,654,583.00} = 31 \text{ días}$$

$$\frac{168,643.00 \times 360 \text{ días}}{2,145,685.02} = 28 \text{ días}$$

**Interpretación:** Con los cálculos realizados se obtiene que las cuentas por cobrar demoran 31 días para convertirse en efectivo para el periodo de 2020, pero para el año 2021 la circulación de los días es mas favorable para la empresa porque ha reducido el número de días que son 3 para contar con el efectivo, ya los clientes han cancelado sus facturas en aproximadamente 28 días, esto es indispensable para la empresa contar con los recursos financieros para poder invertir y contar con el capital de trabajo.

**2. Rotación de Activos Totales:** Este ratio tiene por finalidad de determinar el número de veces que una empresa para colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada.

$$\text{Rotacion de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

2020

2021

$$\frac{1,654,583.00}{1,319,001.00} = 1.25$$

$$\frac{2,145,685.02}{1,626,134.20} = 1.31$$

**Interpretación:** Según el cálculo realizado se determina que la empresa para el año 2020 recibe S / 1.25 y en el año 2021 S/ 1.31 soles individualmente por cada S/ 1 invertido, donde demuestra que hay una variación positiva de S/ 0.06 centavos, lo que manifiesta que se está manejando bien los activos en la reproducción de rentabilidad.

## **RATIOS DE SOLVENCIA O ENDEUDAMIENTO**



- 1. Ratio de endeudamiento:** Personifica el porcentaje de participación de los acreedores, puede ser en corto o largo plazo. El objetivo es medir la capacidad de endeudamiento de la empresa.

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activos Totales}}$$

2020	2021
$\frac{649,939.24}{1,319,001.00} = 49\%$	$\frac{681,977.21}{1,626,134.20} = 41\%$

**Interpretación:** Según los cálculos realizados se evidencia una disminución porcentual de 8%, asimismo se aprecia que para el año 2020 que por cada S/. 1 que la empresa posee de activo tiene por pagar 0.49 céntimos, y para el periodo 2021 por cada S/. 1 que posee la empresa de activo tiene por pagar 0.41 céntimos, esto quiere decir que la participación de terceros es 41% sobre los activos que tiene la empresa.

- 2. Estructura de capital:** mide el grado de endeudamiento de la empresa con relación al patrimonio. Este indicador muestra el impacto del pasivo total sobre el patrimonio.

$$\text{Estructura de Capital} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

2020	2021
$\frac{649,939.24}{669,061.76} = 97\%$	$\frac{681,977.21}{944,156.99} = 72\%$

**Interpretación:** Con respecto al cálculo realizado se obtuvo una variación de variación de 25% con relación al año anterior, por otra parte la empresa está comprometido su patrimonio en un 97 y en un 72% para el 2021, en otra explicación se deduce que los compromisos con terceros o los proveedores están disminuyendo y el financiamiento es de propiedad de la empresa.

### **Ratios de rentabilidad**

**1. Margen Bruto:** Este ratio relaciona las ventas menos el costo de ventas con las ventas. Indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada unidad de medida de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce y/o vende.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Unidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

2020	2021
$\frac{729,214.00}{1,654,583.00} = 44\%$	$\frac{1,054,644.74}{2,145,685.02} = 49\%$

**Interpretación:** En consecuencia, significa que por cada un sol (S/ 1) vendido se ha logrado una utilidad bruta de 44% para el 2020 y una utilidad bruta de 49 % para el 2021, existe una reducción de costo de venta.

**2. Margen Neto:** Establecer la utilidad que queda, después de los gastos realizados, considerando los impuestos.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

2020	2021
$\frac{137,211.76}{1,654,583.00} = 8\%$	$\frac{354,477.93}{2,145,685.02} = 16\%$

**Interpretación:** Podemos concluir según los resultados que la empresa obtuvo para el año 2020 una utilidad neta de 8% por cada S/ 1 que vendió, esto aumento para el año 2021 en la que se obtiene una rentabilidad de 16% por cada S/. 1 vendido lo cual demuestra el crecimiento obtenido al aplicar el control interno.

**3. Rendimiento sobre Patrimonio:** Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

$$\text{Rendimiento sobre Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o Patrimonio}}$$

2020	2021
$\frac{137,211.76}{669,061.76} = 20\%$	$\frac{354,477.93}{944,156.99} = 37\%$

**Interpretación:** Según los cálculos efectuados para el periodo 2020 se aprecia que por cada S/ 1 que tiene la empresa obtiene un rendimiento de 20%, y para el año 2021 hubo un incremento de 17 % donde se evidencia que hubo un aumento en la capacidad de generar utilidad por parte de la empresa.

**TABLA N° 11**

**Tabla 12**

*Control Interno y la Gestion*

<b>CONTROL INTERNO Y LA GESTION</b>			
<b>RATIOS</b>	<b>PERIODO</b>		<b>VARIACION</b>
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	
<b>RATIOS DE LIQUIDEZ</b>			
Liquidez General	3.32	3.97	0.65
Prueba Acida	3.06	3.63	0.57
<b>RATIOS DE GESTION</b>			
Periodo Promedio de Cobranza	31.00	28.00	-3.00
Rotación de Activos Totales	1.25	1.31	0.06
<b>RATIOS DE SOLVENCIA</b>			
Endeudamiento Total	49%	41%	-0.08
Estructura de Capital	97%	72%	-0.25
<b>INDICE DE RENTABILIDAD</b>			
Margen Bruto	44%	49%	0.05
Margen Neto	8%	16%	0.08
Rendimiento Sobre el Patrimonio	20%	37%	0.17

Fuente: Wilcom Energy S.A.C., elaborado por el investigador

**Descripción:** Con relación al resumen de los cálculos realizados presentados en presente cuadro se observa que el ratio de liquidez se incrementó de 3,32 a 3.97, donde se demuestra que hay mayor capacidad con respecto al año del 2020 y tiene suficiente para hacer frente a sus compromisos a corto plazo, también disminuyeron los días de 31 a 28 para realizar las cobranzas, asimismo el índice de endeudamiento disminuyó de 49 % a 41%, esto quiere decir que se está cumpliendo con los acreedores dentro los plazos establecidos y la participación de terceros es menor que los activos que cuenta la empresa. Por otro lado el índice de la rentabilidad o el resultado neto ha mejorado en un 17%, es consecuencia de una buena gestión o cumplimiento de metas por la administración.

## **5.2. Análisis de Resultados**

### **Análisis de resultados del objetivo específico N° 01**

El análisis de acuerdo a los resultados obtenidos nos condesciende que:

- La empresa no tiene instalado un sistema de control interno por lo tanto en el área contable no existe tampoco solo cuenta en forma empírica con archivar todos sus documentos y registrar sus operaciones contables.
- En el Área contable se encarga de procesar la información en forma empírica, estos procesos no obedecen a directrices trazadas o determinadas previamente para los cargos desempeñados.
- La “evaluación de los procesos que se realizan día a día en la empresa de acuerdo a los procedimientos actuales llevados a cabo en el Área Financiero nos permitirá determinar,” las falencias o debilidades en “los mismos, permitiendo la creación de controles, la determinación y evaluación de los riesgos que se generan y la creación política” de control interno específicas para la empresa.
- No existe una adecuada segregación de funciones.
- Muchas “veces los comprobantes no son revisados por personas diferentes a quien lo elaboró.”
- No se “realizan arqueos sorpresivos de caja.”

### **Análisis de resultados del objetivo específico N° 02**

El “diseño del sistema de control interno para el área contable y financiera de la empresa Wilcom Energy SAC, es de gran ayuda en la empresa, porque se puede

medir el nivel de eficiencia con los que las personas cumplen sus responsabilidades”.

Por “tales razones se implementó mediante políticas y procedimiento definidos que ayuden a realizar las actividades económicas y financieras en forma eficiente utilizando adecuadamente los recursos” disponibles.

### **Análisis de resultados del objetivo específico N° 3**

Inmediatamente luego de haber elaborado un análisis a la empresa WILCOM ENERGY S.A.C, de acuerdo a los resultados obtenidos, y después del control interno de la tabla N° 08 al N° 11, se analizó la información histórica de los estados financieros de la empresa del año 2020 y hacer una comparación con el estado financiero del año 2021, después de haber diseñado e implementado un sistema de control interno se pudo apreciar el impacto positivo que ocasiono el sistema de control interno en la gestión financiera. Así mismo se pudo evidenciar con los indicadores financieros (ratios).

Con lo explicado precedentemente, se puede evidenciar con total transparencia el grado de importancia que tiene el control interno basado en procedimientos, políticas y formatos implementados, y que estas deben ser utilizados por todo los trabajadores en el corto y mediano plazo van a formar una conciencia de

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1 Conclusiones

- 1. Respecto al Objetivo Especifico 1: Analizar la necesidad de desarrollar un sistema de control interno en el área contable y financiera de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C., 2021.**

De acuerdo con la encuesta realizada y los resultados obtenidos se determinó que el área contable y financiera desarrolla sus procesos y gestiones de forma empírica y que no existe un manual de control interno, ante ello se concluye la necesidad de desarrollar e implementar un sistema de control interno en el área contable y financiera de la empresa Wilcom Energy S.A.C.

- 2. Respecto al Objetivo Especifico 2: Diseñar un sistema de control interno para el área contable y financiera de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C., 2021.**

Después de haber revisado y analizado los Puntos Críticos de Control en el área Contable y Financiera de la empresa Wilcom Energy SAC, nos permitió diseñar un Sistema de Control Interno, para proteger los activos de Wilcom Energy SAC contra despilfarro, fraude o ineficiencia, que asegure la exactitud y confiabilidad en los datos contables, se diseñó e implementó mediante políticas y procedimiento definidos que ayudaron a realizar las actividades económicas y financieras en forma eficiente

- 3. Respecto al Objetivo Especifico 3: Determinar el impacto Financiero en la rentabilidad de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021.**

Después de haber diseñado e implementado el sistema de control interno y puesta en práctica , se analizaron los Estados Financieros del 2020, los cuales se desarrollaron aplicando las técnicas del análisis financiero y

económico y tomamos los Estados Financieros del año 2020, y se ha comparado con el año 2021, realizando el análisis vertical y el análisis mediante ratios a las partidas identificadas en el área contable y financiera de la empresa, la cual se determinó el impacto en la rentabilidad financiera se concluye que el control interno contribuyo efectivamente con la gestión del área financiera, y esto se demuestra con los resultados obtenidos en los ratios en el de margen bruto que vario el porcentaje positivamente de 10% a 14% de un periodo a otro.

## **6.2 Conclusión General**

Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa Wilcom Energy SAC, se determinó las medidas que ayudaron en la realización del Control Interno y el Impacto Financiero en la Rentabilidad de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021, se determinó el impacto favorable de Control Interno y se consiguió que la empresa aplique el control interno diseñado e implementado en esta tesis. con claridad se determinó que el control interno es una herramienta fundamental para realizar en forma eficiente y eficaz las metas y objetivos que la empresa tiene proyectado hacia el futuro.



## **RECOMENDACIONES**

1. Para la empresa Wilcom Energy SAC, para proteger sus activos debe verificar la exactitud y confiabilidad de su información contable, para promover la eficiencia operativa y estimular la decisión de la junta de socios de la empresa, es necesario recomendar la implementación del control interno para cada área administrativa, de tal forma que se puede garantizar la realización de los procesos y los controles como se describen en el manual de procedimientos. Si bien los resultados no serán inmediatos, una vez implementado dichos controles.
2. Fortalecer la procesión de capacitación del personal que labora en el departamento contable y financiera de la empresa, con el fin de que sepan cuán importante es el control interno dentro de una empresa y promover el estricto cumplimiento de cada uno de los procedimientos establecidos, garantizando la confiabilidad.
3. Implementar en lo posible los procedimientos establecidos en el presente estudio, estableciendo los mecanismos de Control Interno Sugerido y actualizar periódicamente los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecer el sistema de Control Interno
4. Realizar el análisis minucioso de los estados financieros semestralmente de la empresa, puesto que estos son los que reflejan su situación económica.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

**Agreda Quispe, T. I. (2014).** Diseño e Implementacion del Sistema de Control Interno y Su Incidencia en la Gestion de la Empresa de Trasporte Tours SAC Sede Matriz Trujillo y Sucursales - 2014. Trujillo.

**Arroyo Apaza, M. L., & Landa Baella, M. D. (2016).** Incidencia del Sistema del Control Interno en las Cuentas por Pagar de la Empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. Callao.

**Benites Malasquez, C. B. (2015).** Control Interno y la Gestión de Materiales y de Servicios de la Municipalidad Provincial de Cañete, Año 2014. Callao.

**Capriel, E. A. (2014).** Evaluación de Control Interno de los Inventarios de una Empresa que se Dedic a la Fabricación de Prendas de Vestir. Guatemala.

**Castillo Alcarraz, M. J., & Dávila Bravo, E. M. (2015).** Control Interno y su Incidencia en las Operaciones de Fondos Fijos de la Empresa Ransa Comercial S.A. Lima. Callao.

**Duarte, J. C. (2012).** Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de obras Civiles de los Órganos de la Adminisracion Pública Municipal. Venezuela.

**Guzman, K. E., & Vera, M. S. (2015).** El Control Interno Como Parte de la Gestion Administrativa y Financiera de los Centro de Atención y Cuidado Diario. Caso: Centro de Atención y Ciudado Diario “El Pedregal” de Guayaquil. Guayaquil. Obtenido de

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>.

**Morales, A. M. (2014).** El Control Interno en el Departamento de Producción y su Incidencia en la Productividad en la Empresa Fundimega S.A. Ambato-Ecuador.

Murillo, L. (2021). *El Financiamiento, Supervisión, apoyo y los procesos del Sistema Financiero a las MIPYMES. (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional Autónoma de Honduras*. Recuperado el 28/12/2021 del sitio web: <https://economia3.com/financiacion-empresarial-que-es-tipos/>

Nuereña (2016). *El financiamiento y su utilización en las micro y pequeñas empresas en el Perú, 2015*. Recuperado el 12/02/2022 del sitio web: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/460/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_NURENA\\_DIAZ\\_ANA\\_ROCIO.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/460/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_NURENA_DIAZ_ANA_ROCIO.pdf?sequence=4)

Ore, S. (2018). *Caracterización Del Financiamiento De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Inversiones Los Ángeles SRL” De Cañete, 2015*. Recuperado el 10/02/2022, del sitio web: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2884/FINANCIAMIENTO\\_MYPES\\_ORE\\_LAURA\\_SUSSI\\_ABIGAIL..pdf?sequence=1&isAllowed](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2884/FINANCIAMIENTO_MYPES_ORE_LAURA_SUSSI_ABIGAIL..pdf?sequence=1&isAllowed)

Ramírez (2020). *El financiamiento, capacitación y rentabilidad de las MYPE del sector comercio de la Provincia de Piura, 2019*. Recuperado el 26/12/2020 del sitio web: <http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/123456789/1005>

Robles, E. (2013). *Caracterización Del Financiamiento, La Capacitación Y La Rentabilidad De Las MYPE Del Sector Comercio – Rubro Ferretería Del Distrito De Ticapampa, Año 2011*, de Uladech Biblioteca Virtual. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027739>

Rodríguez, L. (2019). *Caracterización Del Financiamiento De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Ferretería Y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2017*. Recuperado el 03/01/2022 del sitio web: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Uladech Biblioteca virtual%20\(27\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Uladech%20Biblioteca%20virtual%20(27).pdf)

Saddai, E. (2017). *Conoce las diferencias entre una PYME y MYPE en Perú*. Recuperado el 19/03/2022 del sitio web: <https://estudioshaddai.com/blog/conoce-las-diferencias-entre-una-pyme-y-mype-en-peru/#:~:text=Las%20micro%20empresas%20no%20llegan,de%201%20hasta%2050%20trabajadores>.

Salgado, K. (2019). *Fuentes de Financiación de una empresa*. Recuperado el 03/02/2022 del sitio web: <https://circulantis.com/blog/fuentes-de-financiaci>

Sánchez, M. (2017). *Caracterización Del Financiamiento De Las Micro y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa M&M Inversiones, Construcciones Y Servicios Generales S.R.L. De Casma 2016*. Recuperado el 12/02/22 del sitio web: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2179/FINANCIAMIENTO MICRO Y PEQUENAS EMPRESA SANCHEZ ESPADA MILAGROS PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2179/FINANCIAMIENTO%20MICRO%20Y%20PEQUENAS%20EMPRESA%20SANCHEZ%20ESPADA%20MILAGROS%20PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Tuesta, J. (2014). *Alternativas De Financiamiento Para La Implementación De Una Sucursal De La Empresa Móvil Tours S.A. En La Ciudad De Lambayeque En El Periodo 2014*. De Tesis Usat Sitio web:

[http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/217/1/TL\\_Tuesta\\_Chicoma\\_JuanGabriel.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/217/1/TL_Tuesta_Chicoma_JuanGabriel.pdf)

Westreicher, G. (2020). *Financiación o financiamiento*. Recuperado el 03/02/2022 del sitio web: <https://economipedia.com/definiciones/financiacion-o-financiamiento.html>

Zamora, S. (2017). *Caracterización Del Financiamiento De Las Micro y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Peru: Caso Empresa “Grupo Culmen S.A.C.” Chimbote, 2016*. Recuperado el 12/02/20 del sitio web: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2126/CARACTERIZACION\\_FINANCIAMIENTO\\_ZAMORA\\_TIRADO\\_SANTOS RONALD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2126/CARACTERIZACION_FINANCIAMIENTO_ZAMORA_TIRADO_SANTOS RONALD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## ANEXOS

### Anexo 1: Cronograma de actividades

Actividades	Año 2021												Año 2022											
	Oct			Nov			Dic			Ene			Feb			Mar			Abr					
Elaboración de Plan de Investigación: Planteamiento de Problema. Hipótesis.	x	x	x	x	x	x	x																	
Selección y ordenamiento teórico y científico del problema en estudio					x	x	x	x																
Diseño y desarrollo del sistema de control								x	x	x	x	x												
Implementación y realización de pruebas de funcionamiento												x	x	x	x									
Mejorar el proyecto sobre la base de resultados																x	x	x						
Realizar pruebas finales al sistema																x	x	x	x	x				
Toma de datos																x	x	x	x	x				
Procesamiento de Datos y Validación de Hipótesis																				x	x	x	x	x
Culminación de tesis																				x	x	x	x	x
Sustentación de la tesis profesional																								x

## Anexo 2: Presupuesto

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (S/.)	COSTO PARCIAL (S/.)
<b>SISTEMA SOFTWARE</b>					
1	Software contable siscont	KIT	1	665.00	665.00
2	Accesorios diversos	KIT	1	90.00	90.00
<b>ENTORNO DE DESARROLLO</b>					
3	Laptop	UND	1	2000.00	1500.00
4	Software sin licencia	UND	3	200.00	600.00
5	Memoria USB 8Gb	UND	1	25.00	25.00
<b>BIBLIOGRAFIA</b>					
6	Libros	UND	2	180.00	360.00
7	internet	GLOBAL	1	320.00	320.00
8	Revistas	UND	2	20.00	40.00
<b>MATERIALES DE ESCRITORIO</b>					
9	Papel bond A4 de75 gr.	MLL	1	22.00	22.00
10	Cuaderno de 100 hojas	UND	1	5.00	5.00
11	Folder manila	UND	4	0.50	2.00
12	Resaltador, lapiz, borrador	UND	1	5.00	5.00
13	DVD	UND	4	1.00	4.00
14	Lapicero	UND	4	0.50	2.00
<b>IMPRESA</b>					
15	Impresión	UND	500	0.50	250.00
16	Anillado	UND	10	3.00	30.00
17	Scaneos	UND	20	0.50	10.00
18	Fotocopia	UND	600	0.10	60.00
19	Empastado	UND	6	15.00	90.00
<b>TOTAL BIENES S/.</b>					<b>4,080.00</b>

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

#### Preguntas

1.- ¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en el área contable y financiero de la empresa Wilcom Energy S.A.C.?

.....  
.....

2.- ¿Es importante el control interno en la gestión financiera de la empresa Wilcom Energy S.A.C.?

.....  
.....

3.- ¿Considera usted que el Control Interno es un elemento importante dentro de la empresa de Wilcom Energy S.A.C.?

.....  
.....

4.- ¿Considera que la implementación de un control interno en el área ayudaría a mejorar el manejo de la información financiera y contable?

.....  
.....

5.- ¿Considera usted que la implementación de un sistema de control interno impactaría en la Rentabilidad de la empresa?

.....  
.....

6. ¿Considera usted que un control interno adecuado contribuirá con lograr las metas y objetivos de la empresa?

.....  
.....

7. ¿Considera usted que la información que brinda el sistema de control interno contribuye con la toma de decisiones de los representantes de la empresa?

.....  
.....



## Anexo 4: Consentimiento informado



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La finalidad de este protocolo en Ingeniería y tecnología es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO FINANCIERO EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA WILCOM ENERGY S.A.C. LIMA, 2021; y es dirigido por NILVIA ROJAS QUINTO, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Analizar las medidas que contribuirían la realización del Control Interno y su Impacto Financiero en la Rentabilidad de la Microempresa Wilcom Energy S.A.C. Lima, 2021. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 05 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de \_\_\_\_\_ . Si desea, también podrá escribir al correo \_\_\_\_\_ para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Wilfredo Quispe Ataipoma

Fecha: 02/02/2022

Correo electrónico: wquispe@wilcomperu.com

Firma del participante: \_\_\_\_\_



Firma del investigador (o encargado de recoger información): \_\_\_\_\_

### PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO


Mi nombre es Nilvia Rojas Quinto, y estoy haciendo mi investigación, la participación de cada uno de ustedes es voluntaria.

A continuación, te presento unos puntos importantes que debes saber antes de aceptar ayudarme:

- Tu participación es totalmente voluntaria. Si en algún momento ya no quieres seguir participando, puedes decírmelo y volverás a tus actividades.
- La conversación que tendremos será de 05 minutos máximos.
- En la investigación no se usará tu nombre, por lo que tu identidad será anónima.
- Tus padres ya han sido informados sobre mi investigación y están de acuerdo con que participes si tú también lo deseas.

Te pido que marques con un aspa (x) en el siguiente enunciado según tu interés o no de participar en mi investigación.

¿Quiero participar en la investigación de Control interno y su impacto financiero en la rentabilidad de la microempresa Wilcom Energy S.A.C. lima, 2021?	<del>Si</del>	No
--	---------------	----

  
**WILCOM ENERGY S.A.C.**  
 Ing. Wilfredo Quispe Ataipoma  
 Gerente General

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS**

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en **Contabilidad**, conducida por Nilvia Rojas Quinto, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación denominada: **CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO FINANCIERO EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA WILCOM ENERGY S.A.C. LIMA, 2021.**

- La entrevista durará aproximadamente 05 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta durante la entrevista, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: ..... o al número ..... Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico .....

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	WILFREDO QUISPE A. TAPOMA
Firma del participante:	 
Firma del investigador:	
Fecha:	02/02/2022