



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL GRIFO
INVERSIONES ROCAFOR E.I.R.L. EN EL DISTRITO DE CUSCO,
PERIODO 2017.

Presentado por:

Bach. Olga Figueroa Cruz

Para optar el título profesional de Contador

Público

Asesora:

Mgt. C.P.C.C. Julia Rita Sologuren Carrasco

CUSCO – PERÚ

2018



Presentación

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES DE LA UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO.
SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO.

En cumplimiento a lo dispuesto en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Andina del Cusco, es honroso someter a vuestra consideración el plan de tesis intitulado “**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DEL GRIFO INVERSIONES ROCAFOR E.I.R.L. EN EL DISTRITO DE CUSCO, PERIODO 2017**”, con la finalidad de optar el Título Profesional de Contador Público.

Este trabajo de investigación tiene la finalidad de presentar un aporte de investigación que contribuya al desarrollo social y organizacional de la empresa puesta en mención anteriormente, puesto que el control interno es trascendental, y que al cumplir los principios y sus componentes ayuda obtener resultados favorables, a la vez lleva al cumplimiento de los objetivos trazados por la gerencia.

Con la sustentación de la siguiente investigación pretendo optar al título profesional de Contador Público y poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación profesional en la Universidad Andina del Cusco.

Bach. Olga Figueroa Cruz



Agradecimientos

Mi más sincero agradecimiento a Dios por haberme permitido llegar hasta esta etapa y haberme dado salud para ir logrando paso a paso este gran objetivo. Hacer una mención especial a mis padres ya que todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

De igual manera agradecer a la Universidad Andina del Cusco, por haber forjado mi crecimiento profesional y sobre todo a mi Asesora Mgt. CPCC. Julia Rita Sologuren Carrasco, por la orientación, gran apoyo y consejos brindados para la elaboración de esta tesis y a todos aquellos que participaron directa e indirectamente en este proceso.

Bach. Olga Figueroa Cruz



Dedicatoria

Esta tesis va dedicada a mis padres Víctor y Valentina, por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, por su apoyo, comprensión, la paciencia y más que todo por el gran amor recibido.

La preocupación y el interés por el avance y desarrollo de esta tesis, es simplemente único. Ellos saben lo mucho que los admiro no solo como padres sino como personas.

Gracias por creer en mí y confiar en las cosas que realizo, por cada consejo y por cada una de sus palabras que van guiando este largo camino de mi vida.

Por otra parte, dedico esta tesis también a mi hermano Julio Cesar, quien también fue parte importante de este logro con quien puedo contar en todos los aspectos de mi vida.

Bach. Olga Figueroa Cruz



Nombres y Apellidos del Jurado de la Tesis

Dictaminantes:

- Dr. CPCC. Juan C. Curiza Carrasco
- Mgt. José Luis Gózales Zarate

Replicantes:

- Mgt. Fernando Philco Prado
- CPCC. Zuniga Hermoza, Danitza

Asesor:

- Mgt. C.P.C.C. Julia Rita Sologuren Carrasco



Índice

Presentación	i
Agradecimientos	ii
Dedicatoria	iii
Nombres y Apellidos del Jurado de la Tesis	iv
Índice	v
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
Abreviaturas	xiii

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del Problema.....	1
1.2 Formulación del Problema	3
1.2.1 Problema General	3
1.2.2 Problemas Específicos	3
1.3 Objetivos de la Investigación.....	4
1.3.1 Objetivo General	4
1.3.2 Objetivos Específicos	4
1.4 Justificación de la Investigación	4
1.4.1 Relevancia Social	4
1.4.2 Implicancia Práctica	4
1.4.3 Valor Teórico	4
1.4.4 Utilidad Metodológica	5
1.4.5 Viabilidad o factibilidad	5
1.5 Delimitación de la Investigación.....	5
1.5.1 Delimitación Temporal.....	5



1.5.2 Delimitación Espacial5
1.5.3 Delimitación Conceptual6

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del Estudio7
2.1.1 Antecedentes Internacionales7
2.1.2 Antecedentes Nacionales8
2.1.3 Antecedentes Locales:8
2.2 Bases Legales9
2.3 Bases Teóricas14
2.3.1 Control Interno14
2.3.2 Sistema de Control Interno15
2.3.3 Importancia del Control Interno15
2.3.4 Objetivos del Control Interno.....16
2.3.5 Objetivos Relacionados con la Información Financiera17
2.3.6 Limitaciones del Control Interno18
2.3.7 Componentes del Control Interno19
2.3.8 Gestión Financiera24
2.3.9 Importancia de la gestión financiera.....25
2.3.10 Desarrollo del Modelo de Gestión Financiera25
2.3.11 Estados Financieros26
2.3.12 Ratios Financieros29
2.3.13 Empresa Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L.....32
2.4 Marco Conceptual34
2.5 Formulación de Hipótesis37
2.5.1 Hipótesis General37
2.5.2 Hipótesis Específicas38
2.6 Variables38



2.6.1 Variables38

2.6.2 Conceptualización de Variables38

2.6.3 Operacionalización de Variables.....40

CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de Investigación41

3.2 Enfoque de la Investigación41

3.3 Diseño de Investigación.....41

3.4 Alcance de la Investigación41

3.5 Población y Muestra de la Investigación.42

3.5.1 Población.....42

3.5.2 Muestra42

3.6 Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos.....42

3.6.1 Técnicas42

3.6.2 Instrumentos42

3.7 Procesamiento de Datos.....42

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Control Interno43

4.1.1 Ambiente de control43

4.1.2 Evaluación de riesgos45

4.1.3 Actividades de control46

4.1.4 Información y Comunicación.....47

4.1.5 Supervisión y seguimiento49

4.2 Gestión financiera.....50

4.2.1 Planificación.....50

4.2.2 Ejecución y análisis52

4.2.3 Control y Decisión.....53



4.2.4 Estados Financieros53
4.2.5 Aplicación de los Ratios Financieros55

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

5.1 Descripción de los Hallazgos más Relevante y Significativas60
5.1.1 En Relación al Objetivo General.....60
5.1.2 En Relación al Objetivo Específico a).....61
5.1.3 En Relación al Objetivo Específico b).....61
5.2 Limitaciones de Estudio.....62
5.2.1 Limitaciones al Acceso a la Información62
5.2.2 Limitaciones durante el trabajo de campo.62
5.3 Comparación crítica con la literatura existente63
CONCLUSIONES65
RECOMENDACIONES67
ANEXOS71
ANEXO N° 1: Matriz de Consistencia.....71
ANEXO N° 2: Matriz de Instrumentos para la Recolección de Datos72
ANEXO N° 3: Instrumento de recolección de datos.....73
ANEXO N° 4: Validación de Instrumentos.....75
ANEXO N° 5: Programa de Control Interno.....76
ANEXO N° 6: Cuestionario de Control Interno.....78



Índice de tablas

Tabla 1 <i>Relación del Control interno con los objetivos empresariales</i>	43
Tabla 2 <i>Conocimiento de las normas sobre la distribución y venta de combustible</i>	44
Tabla 3 <i>Conocimientos y capacitaciones sobre administración de grifos</i>	44
Tabla 4 <i>Capacitaciones en seguridad y tratamiento de hidrocarburos</i>	45
Tabla 5 <i>Plan de administración de riesgos económicos</i>	46
Tabla 6 <i>Información de conciliaciones bancaria</i>	46
Tabla 7 <i>Información de inventario físico de combustible</i>	47
Tabla 8 <i>Control de información de hechos económicos para la toma de decisiones</i>	48
Tabla 9 <i>Nivel de comunicación entre las áreas de la empresa</i>	48
Tabla 10 <i>Revisión de operaciones de ingreso y egreso</i>	49
Tabla 11 <i>Toma de decisiones financieros para la mejora de la gestión de la empresa</i>	50
Tabla 12 <i>Plan de Negocios</i>	50
Tabla 13 <i>Presupuestos operativos para el flujo de caja</i>	51
Tabla 14 <i>Obligaciones financieras</i>	51
Tabla 15 <i>Registro de actividades económico financiero</i>	52
Tabla 16 <i>Evaluación de procesos operativos</i>	53
Tabla 17 <i>Realización mediante los ratios financieros de análisis de las cuentas del activo y pasivo</i>	54
Tabla 18 <i>Aplicación de ratios financieros y análisis comparativo al resultado obtenido</i> ...	54



Índice de figuras

Figura 1. Organigrama de la Empresa Inversiones Rocador E.I.R.L.....33



Resumen

El presente trabajo de investigación intitulado “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DEL GRIFO INVERSIONES ROCAFOR E.I.R.L. EN EL DISTRITO DE CUSCO, PERIODO 2017”, tiene como objetivo principal evaluar cuál es la situación del control interno y la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito de Cusco, periodo 2017, la hipótesis general es: La situación del control interno y de la gestión financiera, en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017, es inadecuada lo cual no permite cumplir con los objetivos de la empresa. El presente estudio es de tipo aplicada y/o práctica, con un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y alcance descriptivo, la muestra está constituida por toda la información financiera, análisis documental y personal responsable entre ellos el gerente general, administrador y el contador externo, el resultado de la investigación es: En la empresa el control interno es deficiente, ya que el mismo no está adecuadamente implementado, por consiguiente la gestión financiera no es controlada y evaluada lo que también se observa en los resultados de la entrevista; por otro lado, también se puede observar que en los Estados Financieros, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados se obtuvo una utilidad que asciende a la suma de S/ 44,912.00 estos resultados están muy por debajo del promedio de utilidades que se obtienen dentro del rubro de este tipo de empresas.

Palabras claves: Control interno y gestión financiera



Abstract

The present research work entitled "THE INTERNAL CONTROL AND FINANCIAL MANAGEMENT OF THE GRIFO INVERSIONES ROCAFOR E.I.R.L. IN THE DISTRICT OF CUSCO, PERIOD 2017 ", the main objective is to assess the situation of internal control and financial management in the Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. in the district of Cusco, 2017 period, the general hypothesis is: The situation of internal control and financial management, in the Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. in the district of Cusco period 2017, it is inadequate which does not allow to meet the objectives of the company. The present study is of applied and / or practical type, with a quantitative approach, non-experimental design and descriptive scope, the sample is constituted by all the financial information, documentary analysis and responsible personnel among them the general manager, administrator and the external accountant , the result of the investigation is: In the company the internal control is deficient, since the same one is not properly implemented, therefore the financial management is not controlled and evaluated what is also observed in the results of the interview; On the other hand, it can also be seen that in the Financial Statements, the Statement of Financial Position and the Income Statement, a profit was obtained amounting to S / 44,912.00, these results are well below the average of profits obtained within the category of this type of company.

Keywords: Internal control and financial management



Abreviaturas

Aa.:	Año
Ctas.:	Cuentas
Dd.:	Día
Dr.:	Doctor
Bach.:	Bachiller
Gals:	Galones
Mgt.:	Magister
Mm.:	Mes
Sig.:	Siguiente
Ud.:	Usted



CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del Problema

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Para entender la importancia de las actividades de control en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos y metas de la organización.

El Control Interno a nivel de latino américa y especialmente en el Perú, fue desarrollándose de manera variable de acuerdo al tamaño y actividad de las empresas, en las cuales mucha de las no cuentan con una adecuada gestión para el manejo empresarial.

Llevar una adecuada actividad de control en una empresa permitirá maximizar la utilización de recursos para alcanzar una adecuada gestión financiera, para obtener mejores niveles de resultados; así mismo ayudará a contar con personal más capacitado, motivado y comprometido con la organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

En el país 97% de empresas son pequeñas y medianas, las cuales proporcionan el 64% de las fuentes de trabajo del país, la mayoría de las pequeñas medianas empresas no cuentan con un sistema de administración claro como es el control interno, no existen objetivos y planes por escrito para toda la empresa, trabajan de manera reactiva solucionando problemas conforme se presentan, no se planean las inversiones, se van creando



departamentos de manera improvisada, la dirección se lleva acabo de manera experimental, no hay un adecuado mando, motivación, comunicación y supervisión, el control es escaso.

La empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. inicia sus actividades el 31 de julio del año 2016, siendo el propietario de la empresa el Señor Ronald Jaime Cáceres Fortón, el cual toma en alquiler la estación de servicios ubicado en el departamento de Cusco, domicilio fiscal en la calle Tres Cruces de Oro 486 distrito Cusco – Provincia de Cusco.

Dicha empresa emite comprobantes manual y computarizado, cuenta software contable y administrativo para el control de los ingresos y egresos que se realizan diariamente. Es una empresa que está conformada por una gerencia, la cual cuenta con un área administrativa y contable, el grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. maneja a diario un alto volumen de ventas y una cartera de clientes; la misma que no cuenta con un adecuado sistema control interno para la gestión.

El presente trabajo de investigación se llevará a cabo en las áreas administrativa y contable del grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. para seleccionar el tema de investigación se ha observado las diferentes problemáticas existentes en la empresa mencionada no se realizan un adecuado control sobre la administración de los recursos económicos de los ingresos y egresos que permita el crecimiento de capital de trabajo de la empresa, con la finalidad de realizar inversión en la compra de combustible y producto de la ventas generar mayor utilidad en dicha empresa.

En el grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. del distrito de Cusco, el control interno no se aplica, se observa que la administración financiera en la empresa no es cumplida eficientemente por parte del personal. Asimismo, se observa la falta de un clima laboral desfavorable para los trabajadores de parte de la gerencia lo cual repercute en el movimiento económico de la empresa.



La empresa carece de recursos calificados, mostrando deficiencias en la gestión financiera, debido a una falta de supervisión de las actividades de trabajo. Es allí que el presente trabajo de investigación nos permitirá dar alternativas eficientes para mejorar las actividades de control y así disminuir los riesgos para la obtención de buenos resultados en la gestión financiera.

Es así como el control interno al no efectuarse apropiadamente a una desfavorable gestión financiera, sobre la cual no se puedan tomar las mejores decisiones, por ello que dicha investigación se enfocará en el control interno y la gestión financiera de la empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿Cuál es la situación del control interno y la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿Cómo se encuentra el control interno en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017?
- b) ¿Cuál es la situación de la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017?



1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Evaluar cuál es la situación del control interno y la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Evaluar cómo es el control interno en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017.
- b) Evaluar cómo se encuentra la situación de la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017.

1.4 Justificación de la Investigación

1.4.1 Relevancia Social

El presente estudio tiene relevancia social puesto que permite a la sociedad, obtener información relacionada sobre el control interno y por ende sirve de apoyo para nuevas investigaciones relacionadas al tema de estudio.

1.4.2 Implicancia Práctica

El estudio permite una adecuada administración de los recursos económicos de la empresa, lo cual ayuda a incrementar el capital de trabajo para poder cumplir con los objetivos de la misma.

1.4.3 Valor Teórico

Mediante la realización del presente estudio se conoce en mayor medida el comportamiento de una o de diversas variables o la relación entre el control interno y la gestión financiera del grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. del distrito de Cusco, periodo 2017.



Así mismo, el estudio permite revisar, conocer y aplicar bases teóricas especializadas y actualizadas, de lo que es el control interno y su protagonismo en una empresa. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014)

1.4.4 Utilidad Metodológica

En el estudio se utilizó las técnicas de observación, revisión de documentos y recolección de datos y las entrevistas como herramienta para ayudar a la aplicación del control interno en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L.

La importancia de este estudio está enfocada en los resultados obtenidos, los cuales sirven como referencia para posteriores investigaciones relacionadas al tema objeto de estudio.

1.4.5 Viabilidad o factibilidad

El presente estudio es viable en vista de que no existe ninguna limitación significativa, puesto que cuenta con acceso a la información del grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. para el desarrollo de dicho trabajo.

1.5 Delimitación de la Investigación

1.5.1 Delimitación Temporal

El presente estudio se desarrolla tomando en consideración la información de las variables en estudio del periodo 2017.

1.5.2 Delimitación Espacial

El presente estudio se realizó en las instalaciones del grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. del distrito de Cusco, provincia de Cusco y departamento de Cusco en el periodo 2017.



1.5.3 Delimitación Conceptual

La presente investigación tiene como objetivo de estudio el control interno y la gestión financiera en las instalaciones del Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. del distrito de Cusco dentro del campo del control interno y la gestión financiera.



CAPITULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1.1 Antecedentes del Estudio

2.1.1.1 Antecedentes Internacionales

Antecedente N° 01: Autor: Lic. Sandra Arceda Castellón: 2015: **Título:** “Efectividad de las Acciones de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.” **Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua**, Managua: Tesis para optar al grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría: **Objetivo General:** Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”: **Conclusión:** Los procedimientos de Control Interno que realiza la empresa son: Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar.(Arceda, 2015)

Antecedente N° 02: Autor: Guzmán Coello Karen Estefanía y vera rodríguez Michelle Estephania: 2015: **Título:** “El Control Interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso; centro de atención y cuidado diario “el pedregal de Guayaquil.”: **Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil:** Previo a la obtención de título de ingeniero en contabilidad y auditoría: **Objetivo General:** 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: **Conclusión:** En base al cumplimiento del primer objetivo, el analizar los procesos de control interno en la asignación



de recursos, se concluye que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada a la Ing. Yolanda Zerega indica que no existe un manual, ni procedimiento por escrito. No existen documentos de soporte que indique gestión y/o control de los procesos, solo los indicados en el anexo 7. Ello sumado a que la estructura organizacional actual no permite diferenciar funciones, siendo repetitivas las funciones en los puestos. La respuesta a este objetivo sería la estructura sugerida en el gráfico 5.1, la cual diferencia las funciones para un control y mejor servicio hacia el cliente.(Guzmán, 2015)

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Antecedente N° 01: Autor: Luis Eduardo Baca Poma: 2017: **Título:** “Implementación del Control Interno y su Efecto en la Gestión Financiera de las Agencias de Viajes en el Distrito de Miraflores, Lima”: **Universidad Autónoma del Perú:** tesis para optar el título de Contador Público: **Objetivo General:** Determinar el efecto del Control interno en la Gestión Financiera de las Agencias de viaje en el Distrito de Miraflores – Lima: **Conclusión:** Se ha determinado que la implementación de un Sistema de Control Interno tiene un efecto favorable en la gestión financiera de las Agencias de viajes en el Distrito de Miraflores de Lima. En efecto las empresas en las cuales sí tienen implementado un Sistema de Control Interno presentan una eficiente gestión financiera, mientras que las no han implantado el Control Interno presentan dificultades en su gestión financiera, tales como falta de liquidez debido a una deficiente política de pagos, sus inversiones no obedecen a un planeamiento financiero, ni se analiza la solvencia de la empresa ni el grado de apalancamiento.(Baca, 2017)

2.1.3 Antecedentes Locales:

Antecedente N° 01: Autor: Bach. Rosmery Cayllahua Otazú: 2017: **Título:** “Actividades de Control Interno y el Proceso Contable, en la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Canchis - Cusco Periodo 2016”: **Universidad Andina del**



Cusco: tesis para optar el título de Contador Público: **Objetivo General:** Determinar la situación del Control Interno y de los componentes del proceso contable de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016.:

Conclusión: De acuerdo al Objetivo General. se concluye que la práctica del Control Interno y componentes del proceso contable en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, no es eficiente, con respecto al control interno, se cumplen con la administración de los componentes como Ambiente de control, Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Comunicación e información y Supervisión, técnicas que son aplicados durante el examen a los procesos contables, así mismo el proceso contable, durante el ciclo contable, se desarrollan de manera deficiente, es decir con la aplicación de normas generalmente aceptadas, aun así en el proceso contable no se aplica las normas internacionales de contabilidad, por lo que el proceso contable no es muy eficiente, conforme se aprecia en los resultados, Tabla No 05 y figura No 06, en donde se observa sobre la situación de control interno en la empresa que del total de los encuestados indican el 70% que es eficiente y el 30% indican que es muy eficiente. En consecuencia, se indica que el control interno que se aplica en la empresa no corrige en su totalidad las deficiencias que existen en el proceso contable.(Cayllahua, 2017)

2.2 Bases Legales

- **Ley N° 21621 – Ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada**
Disposiciones Generales

Artículo 1°.- La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada es una persona jurídica de derecho privado, constituida por voluntad unipersonal, con patrimonio propio



distinto al de su Titular, que se constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de Pequeña Empresa, al amparo del Decreto Ley N° 21435;

Artículo 2°.- El patrimonio de la Empresa está constituido inicialmente por los bienes que aporta quien la constituye. El valor asignado a este patrimonio inicial constituye el capital de la Empresa.

Artículo 3°.- La responsabilidad de la Empresa está limitada a su patrimonio. El Titular de la Empresa no responde personalmente por las obligaciones de ésta, salvo lo dispuesto en el artículo 41°.

Artículo 4°.- Sólo las personas naturales pueden constituir o ser Titulares de Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada. Para los efectos de la presente Ley, los bienes comunes de la sociedad conyugal pueden ser aportados a la Empresa considerándose el aporte como hecho por una persona natural, cuya representación la ejerce el cónyuge a quien corresponde la administración de los bienes comunes. Al fenecer la sociedad conyugal la Empresa deberá ser adjudicada a cualquiera de los cónyuges con capacidad civil, o de no ser posible, deberá procederse de acuerdo a los incisos b) y c) del artículo 31°.

CAPITULO V

De los Órganos de la Empresa

Artículo 36°.- Son órganos de la Empresa:

- a) El Titular; y,
- b) La Gerencia.

Artículo 37°.- El Titular es el órgano máximo de la Empresa y tiene a su cargo la decisión sobre los bienes y actividades de ésta.



Artículo 38°.- Se asume la calidad de Titular por la constitución de la Empresa o por adquisición posterior del derecho del Titular.

Artículo 39°.- Corresponde al Titular:

- a) Aprobar o desaprobar las cuentas y el balance general de cada ejercicio económico;
- b) Disponer la aplicación de los beneficios, observando las disposiciones de la presente Ley, en particular, de los trabajadores;
- c) Resolver sobre la formación de reservas facultativas;
- d) Designar y sustituir a los Gerentes y Liquidadores;
- e) Disponer investigaciones, auditorías y balances;
- f) Modificar la Escritura de Constitución de la Empresa;
- g) Modificar la denominación, el objeto y el domicilio de la Empresa;
- h) Aumentar o disminuir el capital;
- i) Transformar, fusionar, disolver y liquidar la Empresa;
- j) Decidir sobre los demás asuntos que requiera el interés de la Empresa o que la Ley determine.

- **LEY N° 26221 - Ley Orgánica que Norma las Actividades de Hidrocarburos en el Territorio Nacional**

Artículo 1. - La presente Ley Orgánica norma las actividades de Hidrocarburos en el territorio nacional **Artículo 2.** - El Estado promueve el desarrollo de las actividades de Hidrocarburos sobre la base de la libre competencia y el libre acceso a la actividad económica con la finalidad de lograr el bienestar de la persona humana y el desarrollo nacional.



Artículo 3. - El Ministerio de Energía y Minas es el encargado de elaborar, aprobar, proponer y aplicar la política del Sector, así como de dictar las demás normas pertinentes. El Ministerio de Energía y Minas y el OSINERG son los encargados de velar por el cumplimiento de la presente Ley.

Artículo 4. - Las normas o dispositivos reglamentarios que dicten otros Sectores que tengan relación con las actividades de Hidrocarburos deberán contar con la opinión favorable del Ministerio de Energía y Minas, salvo lo dispuesto en la Norma XIV del Título Preliminar del Código Tributario.

Artículo 5. - El OSINERGMIN es el organismo encargado de fiscalizar los aspectos legales y técnicos de las actividades de hidrocarburos en el territorio nacional.

Artículo 6. - Créase bajo la denominación social de PERUPETRO S.A., la Empresa Estatal del Derecho Privado del Sector Energía y Minas, organizada como Sociedad Anónima de acuerdo a la Ley General de Sociedades, cuya organización y funciones será aprobada por Ley y su objeto social será el siguiente:

- a) Promover la inversión en las actividades de exploración y explotación de Hidrocarburos.
- b) Negociar, celebrar y supervisar, en su calidad de Contratante, por la facultad que le confiere el Estado a virtud de la presente Ley, los Contratos que ésta establece, así como, los convenios de evaluación técnica
- c) Formar y administrar, exclusivamente a través de terceros que no deberán ser filiales, subsidiarias u otra organización societaria de la que forme parte PERUPETRO S.A., el Banco de Datos con la información relacionada a las actividades de exploración y explotación de Hidrocarburos, pudiendo disponer



de ella para promocionarla con la participación del sector privado, así como para su divulgación con fines de promover la inversión y la investigación.

- d) Asumir los derechos y obligaciones del contratante, en los contratos existentes, celebrados al amparo de los Decretos Leyes N° 22774, N° 22775 y sus modificatorias, así como en los convenios de evaluación técnica.
- e) Asumir el pago que corresponda por concepto de canon, sobrecanon y participación en la renta.
- f) Comercializar, exclusivamente a través de terceros que no deberán ser filiales, subsidiarias u otra organización societaria de la que forme parte de PERUPETRO S.A., y bajo los principios de libre mercado, los Hidrocarburos provenientes de las áreas bajo Contrato, cuya propiedad le corresponda.
- g) Entregar al Tesoro Público en el día útil siguiente a aquél en que se perciban, los ingresos como consecuencia de los Contratos, deduciendo:
 - 1. Los montos que deba pagar a los Contratistas, así como los montos que deba pagar por los Contratos y por la aplicación de los incisos d), e) y f) del presente artículo.
 - 2. El monto de los costos operativos que le corresponden conforme al presupuesto aprobado por el Ministerio de Energía y Minas. Este monto no será mayor al uno punto cincuenta por ciento (1.50%) y se calculará sobre la base del monto de las regalías y de su participación en los contratos.
 - 3. El monto por el aporte al sostenimiento de OSINERGMIN. Este monto no será superior al cero punto setenta y cinco por ciento (0.75%) y se calculará sobre la base del monto de las regalías y de su participación en los contratos.



4. El monto por el aporte al sostenimiento del Ministerio de Energía y Minas, en tanto órgano normativo. Este monto no será superior al cero punto setenta y cinco por ciento (0.75%) y se calculará sobre la base del monto de las regalías y de su participación en los contratos.
 5. El monto por los tributos que deba pagar.
- h) Proponer al Ministerio de Energía y Minas otras opciones de políticas relacionadas con la exploración y explotación de Hidrocarburos.
 - i) Participar en la elaboración de los planes sectoriales.
 - j) Coordinar con las entidades correspondientes el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con la preservación del medio ambiente.

2.3 Bases Teóricas

2.3.1 Control Interno

El Control Interno es un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable confianza en que los objetivos de las siguientes categorías se están cumpliendo: Efectividad y eficiencia de las operaciones: se orienta esta categoría a los objetivos básicos de negocio de una entidad, incluyéndose aquí los objetivos relativos al desempeño de la rentabilidad y la salvaguarda de recursos. (Mantilla, 2013)

Control Interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y cumplimiento. (IAIE, 2013)



2.3.2 Sistema de Control Interno

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una empresa, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los siguientes objetivos:

- a. Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la empresa, así como la calidad de los servicios que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales(Khour, 2014)

2.3.3 Importancia del Control Interno

A partir de la publicación en Estados Unidos del informe COSO (Control interno – Estructura integrada) en septiembre de 1992 y en cuyo desarrollo participaron representantes de organizaciones profesionales de contadores, de ejecutivos de finanzas y de Auditores Internos, ha surgido en forma impresionante la atención hacia el mejoramiento del control interno y un mejor gobierno corporativo lo cual fue derivado de la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto ante los numerosos escándalos, crisis financieras, ofraudes, durante los últimos decenios. Al respecto, es importante resaltar el concepto de la responsabilidad, como uno de los factores



claves para el gobierno o dirección corporativa de las organizaciones. En este sentido, conviene recordar que un eficiente control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad en relación a la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados. En términos generales, conviene señalar que la importancia de un eficiente control interno radica en que el principal propósito es detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; así mismos, es importante porque el control interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos que pudieran estar expuestos los recursos, aporta mayor confiabilidad de la información financiera y operacional, y proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

El modelo COSO, tanto en la definición de control que proporcione, como con la estructura de control que describe, impulsa una buena cultura administrativa en todo tipo de organizaciones, y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de control a nivel internacional. En esencia, todos los modelos hasta ahora conocidos, prosiguen los mismos propósitos y las diferentes definiciones, aunque no son idénticos, muestran mucha similitud.

Control interno en sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el concejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables. (Entupiñan, 2015).

2.3.4 Objetivos del Control Interno

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:



- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público³ a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía. (Khour, 2014)

2.3.5 Objetivos Relacionados con la Información Financiera

Estos se enmarcan en la preparación y publicación de estados financieros confiables, cuyo factor es de suma importancia en las relaciones con el exterior, además de ser un importante elemento de la gestión interna, es por ello que una información financiera confiable es un objetivo importante a cumplir. Para que los estados financieros sean confiables deben seguirlos siguientes requisitos:

- Tener principios contables aceptados y apropiados a las circunstancias.
- Poseer información financiera suficiente y apropiada, resumida y clasificada en forma adecuada.



- Presentar los hechos económicos de forma tal que los estados financieros reflejen adecuadamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de orígenes y aplicaciones de recursos en forma apropiada y razonable.

Las afirmaciones que subyacen detrás de los estados financieros son:

- **Existencia:** Los activos y pasivos que existen a la fecha del Estado de situación financiera y las transacciones contabilizadas han ocurrido realmente durante un período determinado.
- **Totalidad:** Todas las transacciones y acontecimientos ocurridos durante un período determinado han sido efectivamente reflejadas en los registros contables.
- **Derechos y obligaciones:** Los activos son los derechos y los pasivos las obligaciones de la entidad.
- **Valoración:** El importe de los activos y pasivos y el de los ingresos ha sido determinado con criterios adecuados de conformidad con principios contables generalmente aceptados.
- **Presentación:** La información financiera presentada en los estados financieros es suficiente, adecuada y está correctamente clasificada.(IAIE, 2013)

2.3.6 Limitaciones del Control Interno

Como se ha visto en el acápite anterior, el control interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar.



Un sistema de control interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño. ciudadanía.

(Khour, 2014)

2.3.7 Componentes del Control Interno

El sistema de control Interno tiene 5 componentes:

2.3.7.1 Ambiente de Control

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

Integridad y valores éticos. Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus



actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.

Competencia. Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.

Experiencia y dedicación de la Alta Administración. Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.

Filosofía administrativa y estilo de operación. Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. (Bernal, 2008)

2.3.7.2 Evaluación de Riesgos

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

Análisis de riesgos y su proceso:

Los aspectos importantes a incluir son entre otros:

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



- Evaluación periódica del proceso anterior. (Bernal, 2008)

2.3.7.3 Actividades de Control

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

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

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

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

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

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

- Análisis efectuados por la dirección.



- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálcalos, análisis de consistencia, pre numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones. (Bernal, 2008)

2.3.7.4 Información y Comunicación

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

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.(Bernal, 2008)



2.3.7.5 Supervisión y Seguimiento

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

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

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema, aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse si no se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

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

- Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,
- Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor



importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión.(Bernal, 2008)

2.3.8 Gestión Financiera

La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización. (Terrazas, 2012)

La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.(Córdoba, 2012)

Una empresa puede obtener buenos resultados operativos, pero estar mal estructurada financieramente, se debe a que no se ha escogido de entre las diversas fuentes de financiamiento la que representa mayor alternativa en cada momento, ya que la utilización de diversos recursos repercute en la rentabilidad de la empresa, para ello es necesario reconocer las características, ventajas y desventajas de las diversas formas de financiación. (Ortiz, 2013)



2.3.9 Importancia de la gestión financiera.

La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En las organizaciones, la gestión financiera está estrechamente ligada a las definiciones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos; enfocándose en dos factores primordiales, como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. (Córdoba, 2012)

2.3.10 Desarrollo del Modelo de Gestión Financiera

2.3.10.1 Fase de Planificación

La fase de planificación, es una de las más importantes del proceso, porque aquí se generan las políticas genéricas y estratégicas de la organización. No podemos planificar ni presupuestar financieramente nada, si no tomamos en consideración los objetivos estratégicos de la institución. Esta fase la dividimos en dos: La planificación de actividades y la planificación financiera.

a) La planificación de actividades

Orientada a definir las actividades de funcionamiento, en coordinación con el plan estratégico de la organización. Esta fase debe apuntar primero a apoyar la elaboración de un plan estratégico de acuerdo a los fines y propósitos de la institución, tomar en cuenta todos estos planteamientos y en base a ello generar una propuesta operativa expresada en planes que luego se trasuntan en la expresión de operaciones económico-financiero y en un presupuesto global y consolidado para la institución.



b) **La Planificación Financiera**

La fase de planificación financiera se traduce en una planificación presupuestaria que consiste en la revisión de los gastos programados y la programación de dos partes importantes que son: el presupuesto de ingresos realizado en base a las proyecciones para la gestión y los tarifarios existentes; y el presupuesto de gastos que se programa en función al presupuesto revisados y a algunos criterios y supuestos que se definen para la administración general.

2.3.10.2 Fase de Ejecución y Análisis

Esta fase debe ser hecha en base a la preparación presupuestaria previa; como se constituye en un proceso sobre la marcha, debe ser preparado en función al desarrollo de estados y balances que permitirán registrar la información económico-financiera de la organización.

2.3.10.3 Fase de Control y Decisión

Hasta el desarrollo de las anteriores fases se ha transitado desde lo general a lo particular, nos hemos enfocado más hacia un proceso de análisis con el propósito de generar la información y los mecanismos pertinentes para tener una visión estructural y sistemática de las operaciones económico financieras de una organización; sin embargo, ahora corresponde realizar un proceso sintético de evaluación y proyección de este proceso.

2.3.11 Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una presentación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados



de gestión realizada por los administradores con los recursos que le han sido confiados.
(Flores, 2012)

2.3.11.1 Objetivos de los Estados Financieros

Según el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros desarrollado por El Comité de Normas Internacionales de contabilidad (IASB), considera lo siguiente: (Entupiñan , 2015)

- El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, resultados y cambios en la situación financiera de una empresa, información que es útil para una gran variedad de usuarios en relación con la toma de decisiones de carácter económico.
- Los estados financieros preparados con tal propósito satisfacen las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios. Sin embargo, no proporcionan toda la información que pudiera ser requerida por los usuarios para efectos de toma de decisiones de carácter económico, debido a que mayormente reflejan los efectos financieros de hechos pasados y no necesariamente proporcionan información no financiera.
- Los estados financieros muestran así mismo los resultados de la actuación de la gerencia o la responsabilidad de esta en el manejo de los resultados que se le han confiado. Aquellos usuarios que deseen evaluar la actuación o la responsabilidad de la gerencia lo hacen con el fin de poder tomar decisiones de carácter económico, los cuales pueden referirse, por ejemplo, a mantener o vender su inversión en la empresa o ratificar o reemplazar al gerente.



2.3.11.2 Principales estados financieros

- **Estado de Situación Financiera**, muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad; por consiguiente, se muestra, los activos en orden de su disponibilidad, los pasivos atendiendo a su exigibilidad y el capital contable o patrimonio contable.
- **Estado de Resultados Integral**, para entidades lucrativas o entidades con propósito no lucrativos, muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo y, por ende, de los ingresos, gastos; así como, de la utilidad (pérdida) neta o cambio neto en el patrimonio contable resultante de un periodo.
- **Estado de Cambio en el Patrimonio Neto**, en el caso de las entidades lucrativas, muestran los cambios en la inversión de los accionistas o dueños durante el periodo.
- **Estado Flujo de Efectivo**, indica información acerca de los cambios en los recursos y las fuentes de financiamiento de la entidad en el periodo, clasificados por actividades de operación, inversión y financiamiento.

2.3.11.3 Características de los Estados Financieros

La información financiera debe reunir determinadas características cualitativas con el fin de proporcionar el cumplimiento de sus objetivos y, en consecuencia, garantizar la eficacia en su utilización por parte de sus diferentes destinatarios (usuarios).

Las características que deben reunir los estados financieros son:

- **Comprensibilidad**: la información debe ser de fácil comprensión para todos los usuarios, no obstante, también se deben agregar notas que permitan el entendimiento de temas complejos, para la toma de decisiones.



- Relevancia / sistematización: la información será de importancia relativa, cuando al presentarse dicha información y omitirse por error, puede perjudicar e influir en las decisiones tomadas.
- Confiabilidad: la información debe estar libre de errores materiales, debe ser neutral y prudente, para que pueda ser útil y transmita la confianza necesaria a los usuarios.
- Comparabilidad: esta información se debe presentar siguiendo las normas y políticas contables, de manera que permita la fácil comparación con periodos anteriores para conocer la tendencia, y también permitirá la comparación con otras empresas.
- Pertinencia: Debe satisfacer las necesidades de los usuarios.

2.3.12 Ratios Financieros

Los ratios, razones o indicadores financieros son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, las relaciones entre sí de dos datos financieros directos permiten analizar el estado actual o pasado de una organización. (Coello , 2015)

Los ratios financieros son cocientes que relacionan diferentes magnitudes, extraídas de las partidas componentes de los estados financieros, con la finalidad de buscar una relación lógica y relevante para una adecuada toma de decisiones, por parte de la gerencia de una empresa. (Flores, 2015)



2.3.12.1 Objetivos de los Ratios Financieros

El objetivo de las ratios es conseguir una información distinta y complementaria a la de las cifras absolutas, que sea útil para el análisis ya sea de carácter patrimonial, financiero o económico.

Se debe tener en cuenta dos criterios fundamentales; antes de proceder a la elaboración de ratios:

1. Relación: Sólo debemos determinar ratios con magnitudes relacionadas, puesto que de lo contrario la información proporcionada por la ratio carecería de sentido.

Es decir, no tendría ninguna utilidad el ratio que podemos establecer entre depreciación anual y saldo de proveedores al tratarse de dos magnitudes inconexas.

2. Relevancia: Se debe considerar solo aquellos ratios que proporcionen información útil para el tipo de análisis que estemos realizando, ya que no es igualmente válida la información proporcionada por todos y cada uno de los ratios y, en este sentido, debemos de eliminar aquellos que resulten irrelevantes, de lo contrario, podríamos elaborar infinidad de ratios distintos y perdernos en el análisis del conjunto.

Estos dos criterios básicos se toman en cuenta al analizar, el amplio abanico de posibles combinaciones de cifras obtenidas de los estados financieros, para centrarnos únicamente en aquellas que tienen verdaderamente interés.

En la utilización de ratios debemos de tomar ciertas cautelas para evitar adoptar decisiones incorrectas con la información que proporcionan, o simplemente no realizar con ellas comentarios erróneos. En este sentido, los ratios, en general, no deben suponer una magnitud a incrementar temporalmente de una forma obsesiva; lo que podría atar nuestra capacidad de decisión en momentos, o hacer tomar una decisión empresarial desacertada.

(Flores, 2015)



2.3.12.2 Principales Ratios Financieros

Los ratios financieros que proponen diversos autores como son: Alfredo F. Gutiérrez, Alberto García, Ralph Dale Kennedy, Stewart, etc., se encuentran en el siguiente de la siguiente forma:

a. Ratios de Liquidez

Muestra el nivel de solvencia financiera de corto plazo de la empresa, en función a la capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo que se derivan del ciclo de producción.

1. Liquidez Corriente: Mide la liquidez corriente que tiene la empresa, para afrontar sus obligaciones a corto plazo. Muestra la habilidad que tiene la gerencia para poder cumplir sus obligaciones a corto plazo.

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

2. Prueba Ácida o Liquidez Severa: Establece con mayor propiedad la cobertura de las obligaciones de la empresa a corto plazo. Es una medida más apropiada para medir la liquidez porque descarta a las existencias y a los gastos pagados por anticipado en razón que son desembolsos ya realizados.

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencia}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

3. Capital de Trabajo: nos muestra el exceso de activo Corriente que posee la empresa, para afrontar sus obligaciones corrientes.

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

**b. Ratios de Endeudamiento (Solvencia)**

Los Ratios de endeudamiento indican el grado de dependencia que tiene la empresa con sus acreedores y permiten conocer la forma que ha sido financiada una empresa.

1. Apalancamiento Financiero: Mide el grado de independencia o dependencia financiera de una empresa.

$$\frac{\textit{Patrimonio Neto}}{\textit{Activo Total}}$$

c. Ratios de Rentabilidad

Las ratios de rentabilidad indican la capacidad de la gerencia para generar utilidades, controlar los gastos y determinar una utilidad óptima sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas en una empresa.

1. Margen de Utilidad Bruta: Indica el saldo de la ganancia disponible para hacer frente a los gastos administración y ventas de la empresa.(Flores, 2015)

$$\frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas Netas}}$$

2.3.13 Empresa Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L

La empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. inicia sus actividades el 31 de julio del año 2016, RUC: 20601346274, siendo el propietario de la empresa por el Señor Ronald Jaime Cáceres Fortón, el cual toma en alquiler la estación de servicios con domicilio fiscal en la calle Tres Cruces de Oro n° 486 departamento de Cusco - Provincia de Cusco - distrito Cusco.

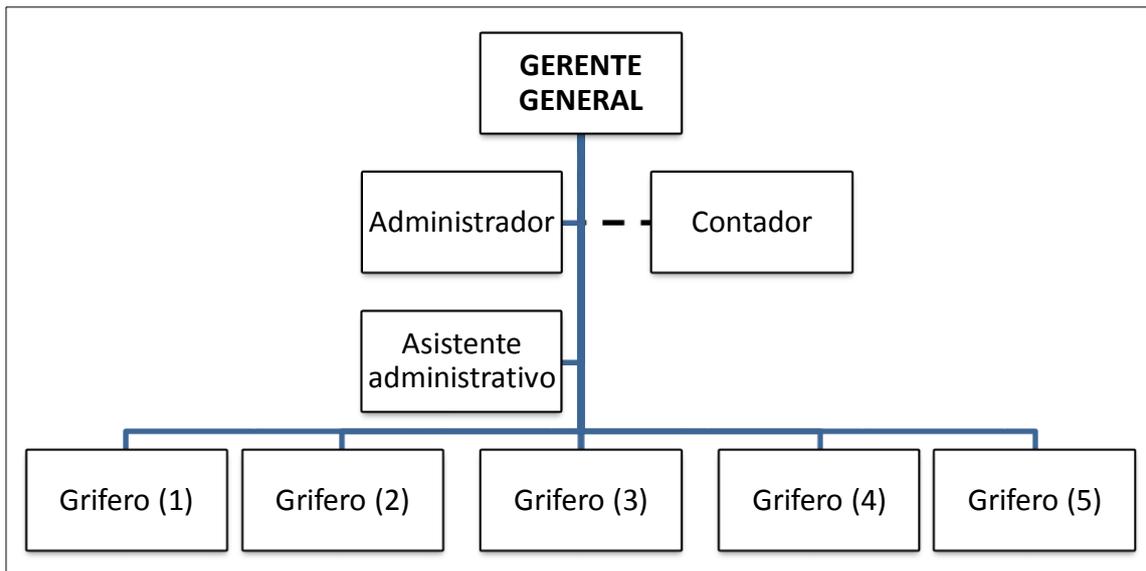
ORGANIGRAMA

Figura 1. Organigrama de la Empresa Inversiones Rocador E.I.R.L.

2.3.13.1 Ingresos:

Los ingresos que tiene el grifo Inversiones Rocador E.I.R.L. son por la venta de los siguientes combustibles:

- Diesel B5-S50 – UV
- Gasohol de 90 plus
- Gasohol de 84 plus

2.3.13.2 Proceso Contable

El grifo Inversiones Rocador E.I.R.L., de la provincia de Cusco, cuenta con un sistema de emisión de comprobantes manual y computarizado, cuenta software contable y administrativo para el control de los ingresos y egresos y lleva una contabilidad externa.

2.3.13.3 Comprobantes Emitidos

El grifo Inversiones Rocador E.I.R.L., de la provincia de Cusco, los emite factura, boletas y guía de remisión.



2.3.13.4 Régimen Tributario

El grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L., de la provincia de Cusco, se encuentra en el Régimen General del Impuesto a la Renta de acuerdo al giro del negocio según el reglamento de la SUNAT.

2.3.13.5 Tributos que Paga

La empresa INVERSIONES ROCAFOR E.I.R.L., de la provincia de Cusco paga los siguientes impuestos:

- **Por Impuesto a la Renta:** se realizan pagos a cuenta, el importe que resulte mayor entre un coeficiente y el 1.5% sobre los ingresos netos mensuales.
- **IGV:** se paga el 18% sobre las ventas del mes, con deducción del IGV pagado en las compras. (SUNAT, 2013)

2.4 Marco Conceptual

a) Actividades de Control

Políticas y procedimientos que ayuda a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. (INCONAUC, 2015)

b) Ambiente de control

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. (INCONAUC, 2015)

**c) Control**

Es el proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de la organización. (INCONAUC, 2015)

d) Control Interno

El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. (INCONAUC, 2015)

e) Control de ventas

La función de este sistema sirve para medir la actuación de la fuerza de ventas en relación con las ventas pronosticadas, de tal forma que sea posible detectar las variaciones significativas, y adoptar las medidas correctivas adecuadas. (INCONAUC, 2015)

f) Egreso

El término hace referencia específicamente al dinero que se utiliza en un negocio o acción monetaria para pagar determinados gastos y que por lo tanto no puede ser contado como ganancia. (INCONAUC, 2015)

g) Ejecución

Es una de las funciones fundamentales del proceso administrativo, junto con la planeación, la organización, la dirección y el control. (INCONAUC, 2015)

**h) Estados Financieros**

Presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es la de informar sobre los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado o sobre los cambios registrados en ellos en un periodo de tiempo, de conformidad con un marco de información financiera. (INCONAUC, 2015)

i) Evaluación de control interno

Entender y evaluar el proceso de control interno de la entidad es responsabilidad del auditor diseñar pruebas que permitan identificar controles, riesgos y probar los procesos establecidos en la empresa. (INCONAUC, 2015)

j) Evaluación de riesgos

Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución. (Bernal, 2008)

k) Gestión Financiera

La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. (Terrazas, 2012).

l) Ingresos

Son incrementos en los beneficios económicos, producidos durante el período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones que resultan en aumentos del patrimonio neto, y



no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.
(INCONAUC, 2015)

m) Planificación de actividades

Las actividades son sucesos relacionados con un período de tiempo programado determinado. (INCONAUC, 2015)

n) Planificación de Financiera

La planeación financiera busca mantener el equilibrio económico en todos los niveles de la empresa, está presente tanto en el área operativa como en la estratégica. La estructura operativa se desarrolla en función de su implicación con la estrategia.
(INCONAUC, 2015)

o) Ratios Financieros

Los ratios financieros son indicadores calculados a partir de los valores obtenidos en los estados financieros y sirven para medir la liquidez, la solvencia y la rentabilidad de las empresas. (INCONAUC, 2015)

2.5 Formulación de Hipótesis

2.5.1 Hipótesis General

La situación del control interno y de la gestión financiera, en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017, es inadecuada lo cual no permite cumplir con los objetivos de la empresa.



2.5.2 Hipótesis Específicas

- a) En el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017, el control interno, se encuentra en un nivel bajo no favorece en la mitigación de riesgos de las actividades de la empresa.
- b) La gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017, tiene debilidades que no permite cumplir con los objetivos de la empresa.

2.6 Variables

2.6.1 Variables

Variable 1:

Control Interno

Variable 2:

Gestión Financiera

2.6.2 Conceptualización de Variables

Control Interno. - El Control Interno es un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable confianza en que los objetivos de las siguientes categorías se están cumpliendo: Efectividad y eficiencia de las operaciones: se orienta esta categoría a los objetivos básicos de negocio de una entidad, incluyéndose aquí los objetivos relativos al desempeño de la rentabilidad y la salvaguarda de recursos. (Mantilla, 2013)

Gestión Financiera. - La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y



coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización. (Terrazas, 2012)



2.6.3 Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Variable 1: Control Interno	El Control Interno es un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable confianza en que los objetivos de las siguientes categorías se están cumpliendo: Efectividad y eficiencia de las operaciones: se orienta esta categoría a los objetivos básicos de negocio de una entidad, incluyéndose aquí los objetivos relativos al desempeño de la rentabilidad y la salvaguarda de recursos. (Mantilla, 2013)	Ambiente de control	• Integridad, valores éticos	Técnicas Análisis documental
		Evaluación de riesgos	• Administración de riesgos • Matriz de riesgos	
		Actividades de control	• Comprobación de las transacciones • Controles físicos patrimoniales	
		Información y comunicación	• Calidad de información • Monitoreo	
		Supervisión y seguimiento	• Procedimientos • Implementación de resultados	
Variable 2: Gestión Financiera	La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización. (Terrazas, 2012)	Planificación	• Planificación de actividades • Planificación financiera	Instrumentos Ficha de análisis documental
		Ejecución y análisis	• Registro de Información económico financiero	
		Control y decisión	• Evaluación de proceso	
		Estados Financieros	• Estado de Situación Financiera • Estado de Resultados	



CAPÍTULO III:

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de Investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo de investigación aplicada y/o práctica en razón de que con los resultados se busca resolver los problemas planteados, en la investigación no se generan teorías, sino solo se aplica las teorías existentes para poder solucionar el problema de investigación. (Carrasco, 2013)

3.2 Enfoque de la Investigación

El presente trabajo de investigación corresponde a un enfoque cuantitativo, puesto que se pretende confirmar y predecir los fenómenos investigados, se aplica el uso de la estadística buscando las relaciones causales entre las variables de estudio para comprobar la hipótesis. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014)

3.3 Diseño de Investigación

El presente trabajo de investigación es diseño no experimental, porque solo se identifican como actores, los empleados de la propia empresa, donde las variables se medirán sin manipulación o alteración alguna. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014)

3.4 Alcance de la Investigación

El presente trabajo de investigación tiene un alcance descriptivo, ya que se describirá las variables referidos a la investigación como es: El control interno, sus objetivos y la gestión financiera.(Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014)



3.5 Población y Muestra de la Investigación.

3.5.1 Población

La población del trabajo de investigación lo constituye la información obtenida en las instalaciones del grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. del distrito de Cusco.

3.5.2 Muestra

El presente trabajo de investigación no cuenta con muestreo probabilístico, y está constituida por toda la información financiera, análisis documental y personal responsable la cual está constituida por: 01 Gerente General, 01 Administrador, 01 Contador externo, 01 Asistente administrativo y 05 griferos del grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. del distrito de Cusco.

3.6 Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas e instrumentos que se utilizaron para la recolección y tratamiento de la información son las siguientes:

3.6.1 Técnicas

- Análisis documental

3.6.2 Instrumentos

- Fichas de análisis documental.

3.7 Procesamiento de Datos

La información obtenida, se procesó haciendo uso del programa estadístico el SPSS 2016, para así obtener tablas y gráficos con su correspondiente interpretación, el cual constituirán los resultados de la investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Para evaluar el control interno y la gestión financiera en el grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017, se realizó una entrevista al Gerente general y contadora de la empresa, asimismo se analiza e interpreta los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, presentando los siguientes resultados:

4.1 Control Interno

Para evaluar el control interno se consideró las dimensiones de ambiente de control, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento.

Tabla 1

Relación del Control interno con los objetivos empresariales

	Si	No
Gerente general		x
Administrador		x
Contador		x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la entrevista realizada, los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L., indican que la aplicación y ejecución del control interno y la gestión financiera no están aplicadas adecuadamente, lo cual se ve reflejado en las transacciones económicas de la empresa, que no hay mejora de transacciones económicas y financieras de la empresa.

4.1.1 Ambiente de control

Para describir el ambiente de control se realizó las preguntas con respecto a la experiencia administrativa y la competencia que tiene la administración de la empresa.

Experiencia administrativa y competencia**Tabla 2***Conocimiento de las normas sobre la distribución y venta de combustible.*

	Si	No
Gerente general	x	
Administrador	x	
Contador	x	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto al conocimiento de las normas sobre la distribución y venta de combustible, los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que durante el tiempo que vienen desempeñando sus actividades han recibido capacitaciones relacionadas a la normativa que establecen los requisitos para el funcionamiento adecuado de un grifo por parte de Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería OSINERGMIN, Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental OEFA y Petro Perú.

Tabla 3*Conocimientos y capacitaciones sobre administración de grifos.*

	Si	No
Gerente general	x	
Administrador	x	
Contador		x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a los conocimientos y capacitaciones sobre administración de grifos dos de los entrevistados manifiestan lo siguiente:

El gerente y el administrador Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que tienen conocimientos y capacitaciones sobre administración de grifos.



Y la contadora manifiesta que no tiene conocimientos ni capacitaciones específicos sobre administración de grifos, que solo se encarga de llevar la contabilidad en general encargándose de los Registros Contables y la elaboración de los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L.

Tabla 4
Capacitaciones en seguridad y tratamiento de hidrocarburos

	Si	No	A veces
Gerente general	x		
Administrador	x		
Contador			x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a las capacitaciones en seguridad y tratamiento de hidrocarburos dos de los entrevistados manifiestan lo siguiente:

El gerente general y el administrador de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que, si cuentan con capacitaciones en seguridad y tratamiento de hidrocarburos por parte de Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (OSINERGMIN) y del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental (OEFA).

La contadora manifiesta que en algunas oportunidades pudo asistir a capacitaciones referente al tema de hidrocarburos.

4.1.2 Evaluación de riesgos

Para describir la evaluación de riesgos se realizó las preguntas con respecto a la comprobación de las transacciones y los controles físicos patrimoniales que se realiza en la empresa.

Administración de riesgos

Tabla 5

Plan de administración de riesgos económicos

	Si	No
Gerente general		x
Administrador		x
Contador		x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto al plan de administración de riesgos los entrevistados manifiestan lo siguiente:

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que la empresa no cuenta con un plan de administración de riesgos económicos lo cual evidencia que la empresa no ha mitigado sus riesgos económicos.

4.1.3 Actividades de control

Para describir las actividades de control se realizó las preguntas con respecto a la comprobación de las transacciones y los controles físicos patrimoniales que se realiza en la empresa.

Comprobación de las transacciones y controles físicos patrimoniales.

Tabla 6

Información de conciliaciones bancaria.

	Si	No
Gerente general	x	
Administrador	x	
Contador	x	

Fuente: Elaboración propia



Interpretación:

Con respecto a información de conciliaciones bancarias los entrevistados manifiestan lo siguiente:

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que las conciliaciones bancarias son realizadas por la contadora para el control y verificación de los saldos financieros de la empresa.

Tabla 7

Información de inventario físico de combustible.

	Si	No
Gerente general	x	
Administrador	x	
Contador	x	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a información de inventarios físico de combustible los entrevistados manifiestan lo siguiente:

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que en la empresa si se realizan inventarios físicos de combustible de forma diaria, mediante el varillaje que es el medio por el cual se mide la cantidad de galones que están en los tanques. La información del inventario físico de combustible se obtiene del registro de inventario y es proporcionada el gerente de la empresa dos veces al mes lo cual es insuficiente para el control adecuado de los inventarios.

4.1.4 Información y Comunicación

Para describir la información y comunicación se realizó las preguntas con respecto a la calidad de información y la comunicación que se tiene en la empresa.

Calidad de información y comunicación**Tabla 8***Control de información de hechos económicos para la toma de decisiones.*

	Si	No
Gerente general		x
Administrador		x
Contador		x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto al control de información de hechos económicos para la toma de decisiones los entrevistados manifiestan lo siguiente:

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. que la información de los hechos económicos de la empresa no es obtenida de forma oportuna la cual dificulta la toma de acciones pertinentes ya que la empresa cuenta con un contador externo y por ende la información lo obtiene de forma mensual, lo que impide una adecuada y oportuna toma de decisiones de las transacciones económicas.

Tabla 9*Nivel de comunicación entre las áreas de la empresa.*

	Si	No
Gerente general	x	
Administrador	x	
Contador		x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto al nivel de comunicación entre las áreas de la empresa los entrevistados manifiestan lo siguiente:



Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que, si hay una adecuada comunicación entre las áreas administrativa y operativa, por la naturaleza de las actividades de la empresa, sin embargo, la contabilidad al ser externa el nivel de comunicación es limitada.

4.1.5 Supervisión y seguimiento

Para describir la supervisión y seguimiento en la empresa se realizó las preguntas con respecto a las actividades de evaluación y medidas correctivas que se realizan en la empresa.

Actividades de evaluación y medidas correctivas.

Tabla 10
Revisión de operaciones de ingreso y egreso.

	Si	No
Gerente general	x	
Administrador	x	
Contador	x	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la revisión de operaciones de ingreso y egreso los entrevistados manifiestan lo siguiente

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan de forma unánime que si se realiza la revisión de las operaciones de ingresos y egresos de forma diaria con el cierre de caja de todas las ventas y gastos que se hayan realizado durante el día.

Tabla 11*Toma de decisiones financieros para la mejora de la gestión de la empresa.*

	Si	No
Gerente general		x
Administrador		x
Contador		x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la toma de decisiones financieros para la mejora de la gestión de la empresa los entrevistados manifiestan lo siguiente:

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que no se toma decisiones financieras, puesto que el gerente no considera conveniente realizar un préstamo financiero o cualquier tipo de apalancamiento lo que es perjudicial para la empresa.

4.2 Gestión financiera

Para evaluar la gestión financiera se consideró las dimensiones de planificación y estados financieros.

4.2.1 Planificación

Para describir la planificación en la empresa se realizó las preguntas con respecto a la planificación de actividades y la planificación financiera de la empresa.

Planificación de actividades y planificación financiera**Tabla 12***Plan de Negocios.*

	Si	No
Gerente general		x
Administrador		x
Contador		x

Fuente: Elaboración propia



Interpretación:

Con respecto al Plan de Negocios de la empresa los entrevistados manifiestan lo siguiente:

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que en la empresa no se ha elaborado un plan anual de negocios que le permita establecer la misión, visión y los objetivos empresariales durante un periodo económico. Tampoco se ha considerado un presupuesto de compras y venta de combustible y de Gastos Operativos.

Tabla 13
Presupuestos operativos para el flujo de caja.

	Si	No
Gerente general		x
Administrador		x
Contador		x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a los presupuestos operativos para el flujo de caja de la empresa los entrevistados manifiestan lo siguiente:

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que no se elabora un Presupuesto Operativo y por ende no es elaborado el flujo de caja.

Tabla 14
Obligaciones financieras.

	Si	No
Gerente general		x
Administrador		x
Contador		x

Fuente: Elaboración propia



Interpretación:

Con respecto a las obligaciones financieras de la empresa los entrevistados manifiestan lo siguiente:

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que una de las políticas que se ha establecido en la empresa es, no obtener préstamos financieros, esta política es perjudicial para el abastecimiento y reposición de inventarios.

4.2.2 Ejecución y análisis

Para describir la ejecución y análisis en la empresa se realizó las preguntas con respecto a la Registro de información económico financiero de la empresa.

Registro de información económico financiero

Tabla 15

Registro de actividades económico financiero.

	Si	No
Gerente general	x	
Administrador	x	
Contador	x	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto al registro de actividades económico financiero de la empresa los entrevistados manifiestan lo siguiente:

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que en la empresa si se realiza el registro de todas las actividades económicas y financieras de la empresa, otorgándose comprobantes de pago por todas las operaciones de venta los que se



anotan en el registro de ventas, así como todas las operaciones de compra en el respectivo registro de compras.

4.2.3 Control y Decisión

Para describir el control y decisión en la empresa se realizó las preguntas con respecto a la evaluación de procesos en la empresa.

Evaluación de procesos

Tabla 16

Evaluación de procesos operativos.

	Si	No
Gerente general	x	
Administrador	x	
Contador	x	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la evaluación de procesos operativos de la empresa los entrevistados manifiestan lo siguiente:

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que en la empresa si se realiza la evaluación a los procesos operativos de las compras de combustible y descarga en los tanques, hasta la venta de combustible, los cuales son controlados, evaluados y supervisados por OSINERMING. Y con respecto de los procesos operativos contables son supervisadas y fiscalizadas por la SUNAT.

4.2.4 Estados Financieros

Para describir los Estados Financieros de la empresa se realizó las preguntas con respecto a los Estados de Situación Financiera y el estado de Resultados de la empresa.

**Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.****Tabla 17**

Realización mediante los ratios financieros de análisis de las cuentas del activo y pasivo.

	Si	No
Gerente general		x
Administrador		x
Contador		x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la realización mediante los ratios financieros análisis de las cuentas del activo y pasivo en la empresa los entrevistados manifiestan lo siguiente:

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que en la empresa no se realiza ningún tipo de análisis financieros por parte de la contadora, no por la parte administrativa.

Tabla 18

Aplicación de ratios financieros y análisis comparativo al resultado obtenido.

	Si	No
Gerente general		x
Administrador		x
Contador		x

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la aplicación de ratios financieros y análisis comparativo al resultado obtenido en la empresa los entrevistados manifiestan lo siguiente:

Los entrevistados de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. manifiestan que en la empresa no se realiza análisis financieros, lo que impide una adecuada toma de decisiones.



4.2.5 Aplicación de los Ratios Financieros

INVERSIONES ROCAFOR E.I.R.L.
RUC: 20601346274
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EN SOLES)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivos y equivalente de efectivos	74,283.00	Cuentas por pagar comerciales	54,864.00
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	15,895.00	Ctas. por pagar diversa - terceros	67,400.00
Servicios y otros contratos por anticipado	4,630.00	Impuestos contribuciones y otros	7,408.00
Combustible	99,198.00	Remuneraciones y participaciones por pagar	9,235.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	194,006.00	Obligaciones financieras	-
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	138,907.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inmueble maquinaria y Equipos	5,075.00	Deudas a largo plazo	-
Depreciación	-1,798.00	Cuentas por pagar a proveedores	-
Activo diferido	-	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
Otros activos no corrientes	49,390.00	TOTAL PASIVO	138,907.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	52,667.00		
		PATRIMONIO	
		Capital	50,000.00
		Reserva legal	-
		Resultados acumulados	12,854.00
		Resultados del periodo	44,912.00
		TOTAL PATRIMONIO	107,766.00
TOTAL ACTIVO NETO	246,673.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	246,673.00

Cusco 31 de diciembre del 2017.

.....
GERENTE GENERAL.....
C. P. C.



INVERSIONES ROCAFOR E.I.R.L.
RUC: 20601346274
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EN SOLES)

TOTAL DE INGRESOS	3,785,410.00
Costo de ventas	-3,306,374.00
UTILIDAD BRUTA	479,036.00
GASTOS OPERATIVOS	
Gastos de Ventas	-322,679.00
Gastos administrativos	-109,199.00
UTILIDAD OPERATIVA	47,158.00
GASTOS FINANCIEROS	
Gastos Financieros	-2,246.00
Utilidad Neta	44,912.00
Impuesto a la Renta 29.5%	-10,299.04
UTILIDAD DEL EJERCICIO	34,612.96

Cusco 31 de diciembre del 2017.

.....
GERENTE GENERAL

.....
C. P. C.



1. Ratios de Liquidez

1.1 Liquidez Corriente

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

$$\frac{194,006.00}{138,907.00} = \text{S/ } 1.40$$

Interpretación:

En el análisis del ratio de liquidez muestran que la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. cuenta con S/ 1.40 de capacidad para generar sus propios recursos, y la empresa tiene también la capacidad de cumplir con sus obligaciones en el corto plazo (liquidez corriente).

1.2 Prueba Ácida o Liquidez Severa

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencia}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\frac{194,673.00 - 99,198.00}{\text{S/}138,907.00} = \text{S/ } 0.69$$

Interpretación:

En el análisis de Prueba ácida muestra que por cada sol que debe la empresa, dispone de S/ 0.69 para pagar su deuda, es decir que no estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender sus mercaderías.

Se supone que el resultado ideal sería la relación 1:1, un sol que se debe y un sol que se tiene para pagar, esto garantizaría el pago de la deuda a corto plazo y llenaría de confianza a cualquier acreedor, pero esta empresa tiene buena rotación del combustible.



1.4 Capital de Trabajo

Activo Corriente - Pasivo Corriente

$$194,006.00 - 138,907.00 = \text{S/ } 55,099.00$$

Interpretación:

En el análisis del ratio de capital de trabajo a muestra que Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. mantiene un capital de trabajo de S/ 55,099.00, tiene capacidad para seguir invirtiendo en la adquisición de combustible, pero este monto no es suficiente para mantener un buen stock combustible.

2. Ratios de Endeudamiento (Solvencia)

2.1 Apalancamiento financiero

$$\frac{\textit{Patrimonio Neto}}{\textit{Activo Total}}$$

$$\frac{107,766.00}{246,673.00} = 43\%$$

Interpretación:

El apalancamiento financiero de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. es de 43% esto quiere decir que la empresa está en condiciones de obtener un apalancamiento financiero.

3. Ratios de Rentabilidad

4.1 Margen de Utilidad Bruta

$$\frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas Netas}}$$

$$\frac{469,036.00}{3,785,410.00} = 12\%$$



Interpretación:

La ratio de rentabilidad Bruta de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. para el periodo 2017 es de 12% representa el grado de generación de utilidades para el propietario de la empresa deduciendo a las ventas únicamente los costos del combustible que comercializa. Dentro del rubro del combustible el margen esperado de utilidad está por encima del 30% que en el caso de la empresa está por debajo de este nivel.



CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Descripción de los Hallazgos más Relevante y Significativas

5.1.1 En Relación al Objetivo General

Durante la investigación para evaluar cuál es la situación del control interno y la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017, se determinaron los siguientes hallazgos:

En la empresa materia de investigación el control interno existe, pero no está debidamente formalizada, siendo los elementos del control mínimos, lo que genera deficiencias de control interno y que no son comunicadas a los responsables y titulares de la empresa para la adopción de medidas correctivas con la finalidad de implementar los procedimientos adecuados del control interno.

Asimismo, se ha observado que la empresa no ha implementado mecanismos de control que permita mejorar los procesos críticos que tiene la empresa, entre ellos: la logística en la compra y venta de combustible, la falta de un planeamiento económico y financiero que permita la adquisición de mercaderías con la finalidad de mantener un stock para el abastecimiento de combustible hacia a los clientes. Estos hechos repercuten en el establecimiento de metas y logro de objetivos que tiene la empresa.

De lo expuesto anteriormente la gestión financiera requiere del sistema de control que tiene la empresa, ya que este último al estar adecuadamente establecido beneficiara con en la gestión financiera de la empresa. Durante la investigación se ha observado que la empresa puede obtener préstamos o apalancamientos financieros para mitigar el riesgo de desabastecimiento lo que le permitirá tener una mejor liquide.



5.1.2 En Relación al Objetivo Específico a)

Durante la investigación para evaluar cómo se encuentra el control interno en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017, se determinaron los siguientes hallazgos:

En la empresa materia de investigación el control interno no está debidamente establecido, esto quiere decir que hay ausencia de reglamentos y documentos normativos que permitan un adecuado análisis del sistema de control interno. Los procesos de compra, venta, almacenamiento, control de inventarios, transporte y otros no están claramente definidos. Las funciones y responsabilidades de los trabajadores no están adecuadamente asignadas; lo que repercute directamente en la empresa sin la posibilidad de minimizar los riesgos operativos y riesgos administrativos en todos los procesos que tiene la empresa.

Una de los principales riesgos que tiene la empresa es el de control de inventarios de combustible que está directamente relacionado con el proceso de compras, que, al momento de tener stock mínimo de determinado combustible, se debería adquirir más inventario, sin embargo, la poca liquidez que posee la empresa hace que no se pueda comprar más combustible. Este hecho podría mitigarse con una adecuada gestión financiera que considere un apalancamiento financiero o aporte de terceros.

5.1.3 En Relación al Objetivo Específico b)

Durante la investigación para evaluar cómo se encuentra la situación de las gestiones financieras en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017, se determinaron los siguientes hallazgos:

La situación de la gestión financiera en la empresa materia de investigación, luego de analizado los documentos y estados financieros, es inexistente, debido a que la empresa



no ha gestionado ningún tipo de apalancamiento financiero que implique el pago de cuotas mensuales producto del otorgamiento de un crédito.

Por política establecida en la empresa se ha establecido que no deba realizarse ningún tipo de financiamiento externo, lo que ha limitado a la empresa lograr sus objetivos y obtener como resultado una gestión financiera deficiente.

Para poder mejorar la gestión financiera en la empresa es necesario obtener un financiamiento externo que le permita mejorar los niveles de stock de combustible para abastecer adecuadamente a los clientes y generar mayores ventas y por ende mayores ingresos.

5.2 Limitaciones de Estudio

Toda investigación posee limitaciones, en el presente estudio se presentaron las siguientes limitaciones:

5.2.1 Limitaciones al Acceso a la Información

En cuanto a la obtención de la información documental, las dificultades presentadas se relacionaron a la obtención de documentos relacionados a la investigación. Lo que se ha superado durante el transcurso de la investigación.

5.2.2 Limitaciones durante el trabajo de campo.

Durante el desarrollo del presente trabajo de investigación, al momento de aplicar las entrevistas el gerente y contador no contaban con la disponibilidad de tiempo, lo que se superó en el transcurso de la investigación.



5.3 Comparación crítica con la literatura existente

En la tesis intitulada *“Implementación del Control Interno y su Efecto en la Gestión Financiera de las Agencias de Viajes en el Distrito de Miraflores, Lima”* (Baca, 2017), se obtuvo el siguiente resultado:

Se ha determinado que la implementación de un Sistema de Control Interno tiene un efecto favorable en la gestión financiera de las Agencias de viajes en el Distrito de Miraflores de Lima. En efecto las empresas en las cuales sí tienen implementado un Sistema de Control Interno presentan una eficiente gestión financiera, mientras que las no han implantado el Control Interno presentan dificultades en su gestión financiera, tales como falta de liquidez debido a una deficiente política de pagos, sus inversiones no obedecen a un planeamiento financiero, ni se analiza la solvencia de la empresa ni el grado de apalancamiento.

En el presente estudio, un adecuado control interno enfocado en el manejo de inventarios permitirá a la empresa materia de investigación mejorar sus niveles de abastecimiento que mejore su gestión financiera, producto de un aumento en el capital de trabajo o de un apalancamiento financiero, con la finalidad de mitigar el riesgo de la falta de liquidez.

En la tesis intitulada *“Actividades de Control Interno y el Proceso Contable, en la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Canchis - Cusco Periodo 2016”* (Cayllahua, 2017), se obtuvo el siguiente resultado:

De acuerdo a la investigación realizada en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, se concluye lo siguiente:

De acuerdo al Objetivo General. se concluye que la práctica del Control Interno y componentes del proceso contable en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C



R L”, de la provincia de Canchis Cusco, no es eficiente, con respecto al control interno, se cumplen con la administración de los componentes como Ambiente de control, Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Comunicación e información y Supervisión, técnicas que son aplicados durante el examen a los procesos contables, así mismo el proceso contable, durante el ciclo contable, se desarrollan de manera deficiente, es decir con la aplicación de normas generalmente aceptadas, aun así en el proceso contable no se aplica las normas internacionales de contabilidad, por lo que el proceso contable no es muy eficiente, conforme se aprecia en los resultados, Tabla No 05 y figura No 06, en donde se observa sobre la situación de control interno en la empresa que del total de los encuestados indican el 70% que es eficiente y el 30% indican que es muy eficiente. En consecuencia, se indica que el control interno que se aplica en la empresa no corrige en su totalidad las deficiencias que existen en el proceso contable.

En la presente investigación se ha logrado evidenciar que el control interno de la empresa es deficiente ya que no están establecidas documentalmente las funciones y responsabilidades del personal administrativo y operativo, tampoco se han establecido manuales y procedimientos de las actividades que se realizan.



CONCLUSIONES

1. En la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. los resultados de la evaluación del control interno es deficiente, así en las Tablas 1, 3, 4,5 y 6, se demuestra que el control interno no está adecuadamente implementado, por consiguiente la gestión financiera no es controlada y evaluada lo que también se observa en los resultados de la entrevista aplicada al gerente general y contadora de la empresa; por otro lado, también se puede observar que en los Estados Financieros, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados se obtuvo una utilidad que asciende a la suma de S/ 44,912.00 estos resultados están muy por debajo del promedio de utilidades que se obtienen dentro del rubro de este tipo de empresas.
2. En la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. el control interno luego de los resultados de la evaluación se concluye que hay deficiencias en el manejo de inventarios físico de combustible, así en la tabla 7, se manifiesta que se realiza un control diario mediante el varillaje, siendo un control inadecuado ya que esta información es proporcionada la gerente dos veces al mes, lo que repercute en la veracidad de la información para la oportuna toma de decisiones. Asimismo, existen deficiencias en el establecimiento de funciones y responsabilidades, tal como se demuestra en las tablas 8, 9, 10 y 11, en las que se evidencia que no hay un adecuado control de información económica y comunicación entre las áreas, por lo que no existen reglamento de funciones y manuales operativos de las operaciones de la empresa.
3. En la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. como resultado de la evaluación a la gestión financiera se concluye que no está debidamente planificada para obtener una adecuada rentabilidad, así se observa en la tabla 12, 13 y 14 que la empresa no tiene un plan de negocios, y en cuanto a los estados financieros específicamente al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados, el área de contabilidad no efectúa



el análisis financiero de las cuentas conforme se observa en la tabla 15 y 16, lo que repercute en la toma de decisiones para poder aplicar estrategias que ayuden en la mejora de resultados de la empresa. Como se observa en el ratio de liquidez y el ratio de liquidez severa, la empresa si tiene liquidez para afrontar obligaciones con terceros a corto plazo. Según la aplicación del Ratio de capital de trabajo de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L., este asciende al monto de S/ 55,099.00, lo que indica el exceso de activo corriente que posee la empresa para afrontar sus obligaciones corrientes y seguir invirtiendo en la compra de combustible, pero en forma limitada. El índice de rentabilidad bruta de la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. es de 12% lo que significa que para el rubro de venta de combustible es muy bajo. Y el respaldo respecto al apalancamiento financiero es de 43%, para que pueda asumir sus obligaciones financieras.



RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. implemente un adecuado sistema de control interno y planifique la gestión financiera estableciendo procedimientos y cumplimiento de metas a corto y mediano plazo.
2. Se sugiere que la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. mejore y aplique control interno y adopte la implementación de medidas correctivas con la finalidad de mitigar los riesgos identificados en la presente investigación, los que están relacionados a la elaboración de reglamentos y manual de procedimientos de las actividades que se realizan en la empresa.
3. Se recomienda a la Empresa Inversiones Rocafor E.I.R.L. elaborar un Plan de Negocios anual donde se considere el manejo financiero de compras, ventas y gastos operativos, entre otros, y a la brevedad posible se efectúe el análisis e interpretación de los Estados Financieros con la finalidad de tomar decisiones y aplicar estrategias para mejorar el manejo financiero de la empresa y tener un adecuado stock de combustible para abastecer la demanda de los clientes.

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.**

Coello , A. M. (2015). *Ratios financieros*. Lima: Pacífico editores S. A.

AIN. (2017). *Normas Generales de Control Interno*. Montevideo: Auditoria Interna de la Nación.

Alvarez, J. F. (2013). *Sistema Nacional de Control - Control interno-Modelo COSO. Actualidad Gubernamental .*

Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Managua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

Ari, E. M. (2017). *El Sistema de Control Interno y su Efecto en la Gestión Financiera Y Económica de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Credipres Arequipa- Periodo 2016*. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín.

Baca, L. E. (2017). *Implementación del Control Interno y su Efecto en la Gestión Financiera de las Agencias de Viajes en el Distrito de Miraflores, Lima*. Lima, Perú: Universidad Nacional de San Agustín.

Bernal, F. (2008). *Marco de Control Interno: COSO (Comité Of. Sponsoring Organizations). Actualida Empresarial .*

Carrasco, S. (2013). *Metodología de la Investigacion Cientifica: Pautas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación (Segunda Edición ed.)*. Lima, Perú: Editorial San Marcos.

*CONTABILIDAD GERENCIAL - Contabilidad de Gestión Empresarial - Tería y práctica*2012LimaCECYF E.I.R.L

*Control Interno y el Proceso Contable, en la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Canchis- Cusco Periodo 20162017*CuscoUniversidad Andina del Cusco



- Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Entupiñan , R. (2015). *Administracion de Riesgos E.R.M. y la Auditoria Interna* (Segunda Edición ed.). Bogota: ECOE Ediciones.
- Flores, J. (2015). *Análisis financiero para contadores y su incidencia en la NIIF* (Primera ed.). Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Flores, J. (2015). *Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF* (Primera ed.). Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- García, D. (2003). *Metodologías para la Evaluacion del Control Interno* . Holguín: Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa.
- Guzmán, K. E. (2015). *El Control Interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso; centro de atención y cuidado diario “el pedregal de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta Edición ed.). México: McGraw.
- IAIE. (2013). *Control Interno - Marco Intergrado*. España: Instituto de Auditores Internos de España.
- INCONAUC. (2015). *Glosario de Auditoría*. Barcelona: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Khour, F. (2014). *Marco Cionceptual del Control Interno*. Lima: Contraloría General de la República.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno* (Tercera ediccción ed.). Bogota: ECCO Ediciones.
- Ortiz, J. (2013). *Gestión Financier* (Primera ed.). Lima: Editex.
- SUNAT. (2013). *Tributacón en los Negocios*. Lima.



Terrazas, R. A. (2012). *Modelo de Gestión Financiera para una Organización.*

Cochabamba: Universidad Católica Boliviana San Pablo.



ANEXOS

ANEXO N° 1: Matriz de Consistencia

TEMA: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DEL GRIFO INVERSIONES ROCAFOR E.I.R.L. EN EL DISTRITO DE CUSCO, PERIODO 2017.

I.- PROBLEMA:	II.- OBJETIVOS	III.- HIPÓTESIS	IV. VARIABLES	V.INDICADORES	VI.- TÉCNICA E INSTRUMENTO	VII.- EL UNIVERSO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>Problema general</p> <p>¿Cuál es la situación del control interno y la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>a) ¿Cómo es el control interno en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017?</p> <p>b) ¿Cuál es la situación de la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017?</p>	<p>Objetivo general.</p> <p>Evaluar cuál es la situación del control interno y la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Evaluar cómo se es el control interno en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017.</p> <p>b) Evaluar cómo es la situación de la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>La situación del control interno y de la gestión financiera, en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017, aporta en la gestión financiera para cumplir los objetivos de la empresa.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>a) En el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017, el control interno, ayuda en la gestión financiera de la empresa.</p> <p>b) La gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017, tiene debilidades que no permite cumplir con los objetivos de la empresa.</p>	<p>Variable 1:</p> <p>Control Interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de Control • Información y comunicación • Supervisión y seguimiento <p>Variable 2:</p> <p>Gestión Financiera</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Ejecución y análisis • Control y decisión • Estados Financieros 	<p>Indicadores de la variable 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gerencia general • Integridad, valores éticos • Administración de riesgos. • Matriz de riegos • Comprobación de las transacciones • Controles físicos patrimoniales • Calidad de Información • Monitoreo • Procedimientos • Implementación de resultados <p>Indicadores de la variable 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación de actividades • Planificación financiera • Registro de información económico financiero • Evaluación de proceso • Estado de Situación Financiera • Estado de Resultados 	<p>Las técnicas e instrumentos que se utilizaron para la recolección y tratamiento de la información son las siguientes:</p> <p>Técnica</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis documental <p>Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ficha de análisis documental 	<p>El universo de la investigación comprende a los datos de las variables y las hipótesis específicas debidamente identificadas, que se deben contratarse.</p> <p>Población de informantes y muestra.</p> <p>Población:</p> <p>La población del trabajo de investigación lo constituye la Información obtenida en las instalaciones del Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017,</p> <p>Muestra</p> <p>El presente trabajo de investigación no cuenta con muestreo probabilístico, y está constituida por toda la información financiera y análisis documental del grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. del distrito de Cusco.</p>