

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA
DE LA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES PF SRL
PERIODO 2018-2019”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO

CAROLINA IRENE, SANCHEZ SANCHEZ
EDWARD GIANCARLO, FLORES ROMERO
RAUL ARTURO, SÁNCHEZ SANCHEZ

A handwritten signature in blue ink on a white background.

A handwritten signature in blue ink on a white background.

A handwritten signature in blue ink on a white background.

A handwritten signature in black ink on a white background.

Callao, 2020
PERÚ

**“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA
DE LA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES PF SRL
PERIODO 2018-2019”**

CAROLINA IRENE, SANCHEZ SANCHEZ
EDWARD GIANCARLO, FLORES ROMERO
RAUL ARTURO, SÁNCHEZ SANCHEZ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

- MG. ECO ROGELIO CESAR, CACEDA AYLLÓN PRESIDENTE
- DR. CPC RAÚL WALTER, CABALLERO MONTAÑEZ SECRETARIO
- MG. CPC JUAN CARLOS ESTUARDO QUIROZ PACHECO VOCAL
- MG. CPC JUAN ROMAN, SANCHEZ PANTA MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: DRA.CPC BERTHA MILAGROS VILLALOBOS MENESES

Nº DE LIBRO: 01

Nº DE FOLIO: 43.09

ACTA DE SUSTENTACION: 001-2020-01-CT/FCC,(TR-DS)

002-2020-01-CT/FCC,(TR-DS)

003-2020-01-CT/FCC,(TR-DS)

FECHA DE APROBACIÓN: 16/06/2020

RESOLUCIÓN DE SUSTENTACIÓN: 117-2020-CF/CV-DS

FECHA DE RESOLICIÓN: 12/06/2020

DEDICATORIA

A nuestras familias

Por ser piezas fundamentales en nuestras vidas, por su incondicional apoyo, su comprensión y tolerancia.

AGRADECIMIENTO

A Dios,

Por darnos la paciencia, inteligencia, convicción,
sabiduría y determinación para lograr nuestras metas y sueños propuestos.

A nuestros hijos, hermanos y padres,
por el apoyo incondicional y comprensión
para darnos fortaleza en toda circunstancia.

A nuestros maestros

Por las enseñanzas recibidas,
Por ser nuestros guías en nuestra formación profesional

A los directivos de Servicios Generales PF SRL

Por la confianza brindada respaldando la información a la tesis desarrollada.

ÍNDICE

ÍNDICE	1
TABLA DE CONTENIDO	4
TABLA DE FIGURAS	5
RESUMEN	6
ABSTRACT	7
INTRODUCCIÓN	8
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	9
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	9
1.2. Formulación del problema.....	10
1.2.1 Problema General.....	10
1.2.2 Problemas Específicos	10
1.3. Objetivos de la Investigación.....	11
1.3.1 Objetivo General.....	11
1.3.2 Objetivos Específicos	11
1.4 Limitantes de la Investigación	11
II. MARCO TEÓRICO	12
2.1 Antecedentes del estudio	12
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	12
2.1.2. Antecedentes Nacionales	14
2.2. Bases Teóricas	17
2.2.1. Control Interno.....	17
2.2.2 Gestión Financiera	20
2.3. Conceptual.....	24
2.3.1. Control interno	24
2.3.2. Gestión Financiera.....	29

2.4. Definición de Términos:.....	34
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	37
3.1. Hipótesis.....	37
3.1.1. Hipótesis General.....	37
3.1.2. Hipótesis Específicas	37
3.2. Definición conceptual de variables.....	37
3.2.1 Operacionalización de variable.....	38
IV. DISEÑO METODOLÓGICO	40
4.1. Tipo y diseño de investigación.....	40
4.2. Método de investigación	40
4.3 Población y Muestra	41
4.4. Lugar de estudio y periodo de desarrollo.....	42
4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información.....	42
4.6. Análisis procesamiento de datos	44
V. RESULTADOS	45
VI. DISCUSION DE RESULTADOS	63
6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados.....	63
6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares.....	67
6.2.1. Contrastación Hipótesis específica N°1 con otros resultados similares.....	67
6.2.2. Contrastación Hipótesis específica N°2 con otros resultados similares.....	67
6.2.3. Contrastación Hipótesis específica N°3 con otros resultados similares.....	68
6.2.4. Contrastación Hipótesis general con otros resultados similares	68
6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes.....	69
CONCLUSIONES	70
RECOMENDACIONES	72

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	73
ANEXOS	76

TABLA DE CONTENIDO

Tabla 1 : Operacionalización de variables.....	39
Tabla 2: Check List- Ambiente de control.....	47
Tabla 3: Nivel de riesgo-Ambiente de control.....	48
Tabla 4: Check List- Evaluación de riesgo	50
Tabla 5: Nivel de riesgo - Evaluación de riesgo	50
Tabla 6: Chek List- Actividades de control	53
Tabla 7: Matriz de riesgo-Actividades de control.....	53
Tabla 8: Ratio de Liquidez General - Comparación de los Periodos 2018-2019	56
Tabla 9: Periodo medio de cobranza - Comparación de los Periodos 2018-2019	58
Tabla 10: Periodo medio de pago	59
Tabla 11: Margen bruto	60

TABLA DE FIGURAS

Figura 1: Dimensión del Control Interno.....	46
Figura 2: Niveles de riesgo del componente Ambiente de control	48
Figura 3: Comparación de los Periodos 2018-2019	48
Figura 4: Nivel de Riesgo- Evaluación de Riesgos 2018.....	51
Figura 5: Nivel de riesgo-Evaluación de Riesgos 2019	51
Figura 6: Nivel de Riesgo- Actividades de control 2018	54
Figura 7: Nivel de Riesgo- Actividades de control 2019	54
Figura 8: Ratio de Liquidez General - Comparación de los Periodos 2018-2019 de la empresa Servicios Generales PF.	57
Figura 9:Ratio de Periodo Medio de Cobranza - Comparación de los Periodos 2018-2019	58
Figura 10: Ratio de Periodo Medio de pago - Comparación de los Periodos 2018-2019	59
Figura 11: Ratio de Margen Bruto - Comparación de los Periodos 2018-2019	60

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “El Control Interno en La Gestión Financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL – Periodo 2018-2019”, tiene como objetivo demostrar la incidencia del control interno en la gestión financiera de la empresa, donde Servicios Generales PF SRL es una productora, distribuidora, aplicadora de productos ignífugos (retardante de fuego).

La investigación se desarrolló según el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), el cual nos permitió tener un manejo del control interno, la metodología utilizada en esta investigación es de tipo cuantitativa aplicándose el instrumento de check list durante los ejercicios en comparación, permitiendo obtener información precisa, asimismo se utilizaron los ratios financieros para evaluar la situación financiera de la empresa por los ejercicios 2018 y 2019.

Finalmente, se concluye que la investigación está sirviendo a Servicios Generales PF SRL y empresas similares a corregir, reducir y detectar los errores involuntarios que se puedan presentar en el transcurso del desarrollo de las operaciones financieras y alcanzar los objetivos propuestos; a través de sus técnicas, procedimientos y todos los mecanismos ayudando a mejorar la gestión financiera.

Palabras clave: Control Interno, Gestión Financiera, Procedimientos

ABSTRACT

This research work entitled "Internal Control in Financial Management of the company Servicios Generales PF SRL - Period 2018-2019", aims to demonstrate the impact of internal control on the financial management of the company, where Servicios Generales PF SRL is a producer, distributor, applicator of fire retardant products (fire retardant).

The research was developed according to the COSO model (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), which allowed us an internal control management, the methodology used in this research is quantitative, we apply the check list instrument during the exercises in comparison, wich allows to obtain accurate information, financial ratios were also used to evaluate the financial situation of the company from 2018 and 2019.

Finally, it is concluded that the investigation will be serving Servicios Generales PF SRL and similar companies to correct, reduce and detect unintentional mistakes that may be present in the course of the development of financial operations and achieve the proposed objectives; through methods, procedures and all the resources to help the financial management improvent.

Key words: Internal Control, Financial Management, Procedures

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, toda empresa que busca controlar sus operaciones y minimizar los riesgos que le permitan lograr los objetivos previstos, deben necesariamente aplicar el control interno. El control interno es la agrupación de distintas actividades planes, políticas, procedimiento que evitan cualquier amenaza como son los errores en los informes o los fraudes en las operaciones. Aplicar el control interno a la gestión financiera permitió evaluar y corregir las estrategias y las operaciones de ingreso y gasto del negocio, tener controlado esta área permitió que los reportes sean confiables y la gestión mejore en la toma de decisiones.

La empresa Servicios Generales PF SRL es una compañía activa desde el año 1995 su domicilio fiscal se encuentra ubicada en Av. Atahualpa Nro. 2534, La Perla –callao se dedica a la venta de productos químicos y a la instalación de alarmas contra incendio, esta empresa fue el objeto de estudio de la investigación, por lo cual se desarrolló los siguientes capítulos:

Capítulo I, Planteamiento del problema. descripción y formulación del problema. Capítulo II, Marco teóricos. Antecedentes de estudio, base teórica. Capítulo III, Hipótesis y variables. Capítulo IV. Diseño metodológico, tipo, método, población, muestra, técnica y análisis de datos. Capítulo V, Resultados, Capítulo VI, Discusión de resultado. Por último, las conclusiones, recomendaciones, referencia bibliográfica y anexos.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.

A nivel internacional, el control interno está considerado: En forma amplia como un proceso, efectuado por la gerencia de una empresa, diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos. (Moscoso, 1988). Se hace necesario mencionar, que algunas empresas basan su funcionamiento en conocimientos empíricos y no implementan los procedimientos idóneos para el desarrollo de sus actividades.

Actualmente en el Perú, no existe un marco legal que normalice a las empresas y de alguna forma sugiera implementar un sistema de control interno, sumando esto a la falta de conocimiento de los propietarios de las empresas, sobre la aplicación o importancia del control interno y sus beneficios, así como no poseer el capital necesario para contratar o capacitar al personal de control interno.

En cuanto a gestión financiera según Ortiz (2005) La gestión financiera es la destinación apropiada del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad, gracias a sus aportes, al empleo efectivo de los recursos colocados a la disposición de la gerencia de la generación de fondos para el desempeño empresarial. La gestión financiera es la que se encarga de convertir a la misión y visión en operaciones monetarias.

La empresa comercializadora de productos y servicios ignífugos, dentro de sus procesos reconoce la carencia de medidas control interno adecuadas, las cuales repercuten en la liquidez y rentabilidad de la gestión financiera.

En este sentido, se notó que el entorno en el que se desarrolla la gestión financiera en el periodo 2018 no estaba tomando conciencia respecto al control interno, caso contrario tendría un mejor desempeño y sería una empresa más competitiva, que cumpla sus metas propuestas en los plazos establecidos, según su misión y visión.

Por lo tanto, ante lo expuesto surge la interrogante: ¿Para la empresa Servicios Generales PF SRL el inadecuado control interno afecta directamente en la gestión financiera?

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera afecta el inadecuado control interno en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019?

1.2.2 Problemas Específicos

¿Cómo el inadecuado ambiente de control afecta en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019?

¿Cómo la inadecuada evaluación de riesgos afecta en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019?

¿Cómo las inadecuadas actividades de control afectan en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera el inadecuado control interno afecta en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

1.3.2 Objetivos Específicos

Determinar de qué manera el inadecuado ambiente de control afecta en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Determinar de qué manera las inadecuadas actividades de control afecta en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Determinar si las inadecuadas actividades de control afectan en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019

1.4 Limitantes de la Investigación

1.4.1 Limitante teórico

Las variables estudiadas fueron El control interno y la Gestión financiera.

1.4.2 Limitante temporal

La investigación fue desarrollada en el periodo comprendido entre los años 2018 y 2019.

1.4.3 Limitante espacial

El ámbito el que se desarrolló la investigación fue la empresa Servicios Generales PF SRL, ubicada Jr. Atahualpa 2534 La Perla- Callao.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

Dentro de las averiguaciones realizadas, se encontraron las siguientes investigaciones que hacen referencia al tema, dentro de las cuales se consideran las siguientes:

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Lorence (2019) en su trabajo de investigación tiene como objetivo general “diseñar un sistema de control interno contable, para mejorar la gestión financiera en el almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo” (p.5). La metodología utilizada en esta investigación es Cualitativa-cuantitativa; nivel descriptivo, de diseño experimental y corte transversal. Se ha fundamentado teóricamente los temas que permitieron encontrar una solución al problema de investigación, detectando lo siguiente: En el almacén Lorences nunca se ha realizado ninguna evaluación de control interno contable; el departamento contable no cuenta con un instructivo de las actividades que debe realizar cada uno de sus colaboradores y en el almacén no existen indicadores para medir la eficacia y eficiencia de sus actividades.

El autor en esta tesis utilizando una metodología de investigación distinta a la que se realizó en el informe final, hace hincapié en que los problemas que se suscitan en el departamento del área contable, se dan de manera empírica y en conclusión, toma como parte fundamental en este proceso de investigación

implementar un sistema de control interno como un instructivo de las actividades que debe realizar cada uno de sus trabajadores.

Vera (2016) tuvo como objetivo diseñar un modelo de sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión financiera en la empresa "PROCEFLEX", la modalidad de la presente tesis desarrollada de acuerdo a diferentes fuentes de investigación, por lo tanto esta tesis utiliza el método cuanti-cualitativa con tendencia cuantitativa, ya que analiza los procesos de la auditoría de control interno. Se concluye que el sistema de control interno revelaba que las empresas deben contar con políticas, procedimientos, funciones, objetivos prevención de riesgos, etc. Establecidas, las cuales ayudarán al buen desempeño de las actividades de la organización tal es la razón que en la gestión financiera debe haber procesos que ayuden al adecuado cumplimiento de las actividades.

El autor en esta tesis con un enfoque cuali-cuantitativo hace referencia, a que la gestión es parte fundamental para lograr los objetivos, tanto administrativos como contables, en las que señala que se deben establecer políticas, procedimientos, objetivos y prevención de riesgos, aplicando cada uno de ellos de la manera adecuada.

Lara (2017) en su tesis tuvo como objetivo optimizar las operaciones, actividades y procedimientos para disminuir la duplicidad de funciones y el tiempo de ejecución de los procesos del área financiera, así como el establecimiento de políticas que ayuden a disminuir los riesgos y señalen pautas para futuras auditorías. La metodología de la investigación fue de enfoque

Cuantitativo, de tipo descriptivo y estadístico. se concluye que el manual de procedimientos es una fuente de gran importancia en la Unidad Financiera, logrando que se incremente la eficiencia y la eficacia en el logro de los objetivos de la Unidad. “Con la elaboración del Manual de Procedimientos se logra la estandarización de cada uno de los procedimientos que se realizan dentro de la Unidad Financiera” (p.60).

Observamos que el autor aplica un diseño cuasi – experimental, utilizando como instrumentos guías de observación, cuestionarios e índices financieros para la evaluación financiera, hallándose deficiencias en el área contable, debido a la carencia de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar; asimismo, el área de contabilidad se ve afectada debido a que el personal dualiza sus funciones y se carece de manuales y reglamento que regulan dicha área. La influencia del control interno fue positiva, respecto de la gestión financiera de la empresa, considerando que el análisis financiero efectuado tuvo una mejora concordante en los resultados en los rubros efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Burgos (2017) tiene como objetivo demostrar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa. El sistema de control interno en una empresa, consiste en un plan de organización y el uso de medidas adoptadas para salvaguardar sus activos, la fiabilidad de la información de la contabilidad y promover la eficacia operacional. Además, señala que “el diseño que se utilizó en esta tesis fue: Cuasi – Experimental, que consiste en una serie de mediciones periódicas que se hacen, antes y después que se ha introducido la variable experimental” (p.34).

Este autor sostiene como conclusión:

fue positiva la influencia del sistema del control interno contable en la gestión financiera de la empresa, considerando que el análisis financiero efectuado tuvo una mejora concordante en los resultados en los rubros efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar (p.93).

El autor concluye que la elaboración de un Manual de Control, permite conocer las posibles situaciones que se puedan presentar, aplicando un correcto control en los procedimientos desarrollados en el área financiera. Además, sirve para reducir, detectar y corregir los errores involuntarios que se puedan presentar en el transcurso del desarrollo de las operaciones financieras, identificándose de manera oportuna los riesgos y de esta manera prevenirlos; evalúa el control interno aplicado en el área financiera, dando como resultado la toma de decisiones acertadas por los directivos de la institución. Los métodos de investigación empleados en la investigación tales como deductivo, analítico, descriptivo y estadístico apoyan a la investigación, ya que permite establecer estadísticamente los resultados, analizar la problemática objetivamente y dar a las variables un nivel de comprobación absoluto. Se utilizó el instrumento de guía de entrevista.

El Manual de Control Interno genera los lineamientos adecuados para que se cumplan con eficiencia los objetivos institucionales, normas, procedimientos con el fin de minimizar los errores operacionales.

De esta tesis se desprende la importancia de la implementación de control interno y su utilidad para un mejor resultado en la gestión financiera, la cual nos

fue de ayuda para su implementación en la empresa Servicios Generales PF SRL.

Flores (2017) refiere lo siguiente:

Su objetivos fue describir la influencia del control interno en la gestión financiera de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercial del Perú caso de la empresa “BOUTIQUE D`KEYLA S.A.C.” de Chimbote, 2015”.

La Metodología de la investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica - documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario 25 de preguntas cerradas las cuales representan 5 preguntas por cada componente, utilizando la técnica de la encuesta (p.6).

Este autor toma en cuenta la relación que ejerce el control interno en la gestión financiera de las Micro y Pequeñas Empresas:

De la observación y análisis de resultados, la mayoría de autores encontrados se limitan a describir por separado las variables de nuestro tema el control interno y la gestión financiera, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno, sin embargo, tienen relación; es decir, el control interno es una herramienta importante para la toma de decisiones, y si no se hace uso de este proceso, se corre el riesgo de tener una deficiente gestión que no permita crecer a la empresa ni tener buenos beneficios.

Así mismo, toda Mypes debería implementar un sistema de control interno sin importar el tamaño de esta, y entender el importante rol que juega este sistema dentro de una empresa (p.59)

Esta tesis hace referencia a la importancia que tiene el control interno para la toma de decisiones y lo importante que es implementar un sistema de control interno para la toma de decisiones.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

El autor más significativo de la teoría de la contingencia fue Fred Fiedler, sin embargo, también se hace referencia a otros autores importantes que, a partir de esta, desarrollaron sus teorías, como Hersey y Blanchard.

La teoría de contingencia de Fiedler fue desarrollada en el año 1964. Este psicólogo austriaco afirmaba que cada líder tenía condiciones diferentes, que se relacionaban con las experiencias vividas a lo largo de su vida. Por lo que es necesario entender el tipo de liderazgo de cada individuo para poder aplicarlo, según sea la situación, evitando enseñar un tipo de liderazgo universal.

En este sentido, desarrolló el test CMP (Colega menos preferido), con el fin de identificar qué tipo de líder es cada empleado, otorgando a cada empleado la tarea de puntuar a la peor persona con la que había trabajado, de esta manera, el test revelaba si la orientación de cada líder era con las tareas o con las personas.

Hersey y Blanchard realizaron un gran aporte al desarrollar la teoría situacional, que es uno de los enfoques básicos de la teoría de la contingencia.

La cual se centra en los subordinados y en sus particularidades, que definirán el comportamiento del líder. Haciendo distinción a diferentes tipos de liderazgos (participativo, delegador, directivo y persuasivo).

El enfoque contingente o teoría de la contingencia nació de la necesidad de completar otros enfoques de la administración, que abarcaban de forma universal los ideales que se podían aplicar. Este enfoque, consiste en que no existe una forma genérica para administrar una organización, ya que cada caso es único y las propuestas pueden cambiar según situaciones internas o externas.

De este modo, el compromiso que asume un líder al administrar una empresa está directamente relacionado con estas variables contingentes, en las que se puede desenvolver la organización.

La teoría de la contingencia se basa en considerar las posibles condiciones o contingencias de la organización, para trabajar el enfoque de las acciones administrativas, asegurando a su vez que el diseño estructural sea el adecuado según cada caso o situación en particular.

El administrador es el encargado de identificar estos factores contingentes, y observar atentamente como se relacionan con la situación de la empresa, buscando de esta forma una respuesta certera que se ajuste al conjunto de variables. De forma resumida, identifica que técnica o herramientas son las mejores para alcanzar los objetivos, teniendo en cuenta ciertas circunstancias en momentos concretos.

Principios de la teoría de la contingencia

- Los principios que rigen una organización son situacionales, no son universales. Las situaciones del entorno los definirán.
- Otorga una visión de la capacidad que tiene la empresa para adaptarse a factores externos e internos, integrando ambos de la mejor manera.
- El tipo de administración dependerá de la complejidad de cada situación.
- Se aplica un enfoque “Si... entonces...” El si es un factor independiente, y el entonces será la variable dependiente, que será la técnica a implementar en dicha situación.

Variables de la teoría de la contingencia

- El tamaño de la empresa podría considerarse una principal variable, ya que este número ejerce gran influencia en la forma de administración, a mayor número será más compleja la coordinación.
- El entorno genera incertidumbre, provocado por cambios socioculturales, tecnológicos, políticos, económicos, entre otros. Todo esto genera un impacto en el proceso administrativo, ya que, por ejemplo, las técnicas que funcionan en un entorno estable, serán inapropiadas en un ambiente cambiante.
- Todas las personas son diferentes, y estas diferencias individuales juegan un papel importante. El líder deberá hacer uso de esto para diseñar los puestos, y generar técnicas de motivación con un estilo de liderazgo adecuado. (Pacheco, 2019)

2.2.2 Gestión Financiera

Córdova (2012) nos habla de la evolución histórica de la gestión financiera, está identificada en tres periodos.

a. Hasta la Segunda Guerra Mundial

Época caracterizada por el avance de la teoría económica, como disciplina académica, surgiendo el llamado modelo clásico de la mano de Adam Smith en su libro pionero "*La riqueza de las naciones*", en 1776, donde analizó el modo en que los mercados organizaban la vida económica y conseguían un rápido crecimiento económico, mostrando y proponiendo un sistema de precios y de mercados, capaz de coordinar los individuos y a las empresas sin la presencia de una dirección central. A partir de ahí le siguieron otros economistas ingleses como Malthus, Mill y David Ricardo; el francés, Walras; el italiano, Pareto; el sueco, Wicksell y Marshall.

A partir de la revolución industrial surge una serie de cambios en la economía de Inglaterra, con difusión rápida en Europa y América, con lo cual la empresa se expande y se producen fusiones, para lo cual son necesarias grandes emisiones de acciones y obligaciones, y se presta una especial atención a los mercados financieros y a la emisión de empréstitos, en la que se observa un espectacular auge.

Con la depresión de la economía mundial de 1929 a 1933, las empresas tuvieron problemas de financiación, quiebras y liquidaciones. Esta situación obligó a centrar el estudio de las finanzas en los aspectos defensivos de la supervivencia, la preservación de la liquidez, las quiebras, las liquidaciones y reorganizaciones,

apareciendo la “*La teoría general de la ocupación, el interés y el dinero*”, de Jhon Maynard Keynes, obra que describió una nueva manera de enfocar la economía, ayudando a los estados a atenuar los peores estragos de los ciclos económicos por medio de la política monetaria y fiscal.

La época de los años cuarenta estuvo empañada por la guerra declarada en los primeros años y la Guerra Fría en los siguientes. Las finanzas siguieron un enfoque tradicional que se había desarrollado durante las décadas anteriores, no ocurriendo cambios considerables. Se analizaba la empresa desde el punto de vista de alguien ajeno a ella, como pudiera ser un inversionista, pero sin poner énfasis en la toma de decisiones. El gerente continúa con su labor, predomina una política poco arriesgada, lo que suponía un endeudamiento y se prima la liquidez y la solvencia. Sin embargo, en este periodo comienzan a germinar los brotes de la moderna concepción financiera de la empresa.

- b. Desde mediados de la década de los cuarenta hasta la cimentación de la moderna teoría de las finanzas empresariales.

Pasada la Segunda Guerra Mundial, en 1945 comienzan a estudiarse los desarrollos de la Investigación operativa y la información aplicadas a la empresa. A mediados de la década de los cincuenta adquirieron importancia la planificación y control, y con ello, la implantación de presupuestos y controles de capital y tesorería. Nuevos métodos y técnicas para seleccionar los proyectos de

inversión de capital condujeron a un marco para la distribución eficiente del capital dentro de la empresa.

Fue un periodo de prosperidad para las empresas, primando como objetivos: la rentabilidad, el crecimiento y la diversificación internacional; frente a los objetivos de solvencia y liquidez del periodo anterior. También se extenderán las técnicas de investigación operativa e informatización no solo para grandes empresas, con lo que se va cimentando la moderna Teoría de portafolio o Teoría de selección de carteras, propuesta por Markowitz (1960), punto de partida del Modelo de equilibrio de activos financieros, que constituye uno de los elementos del núcleo de las modernas finanzas.

En la década de los setenta empezaron a aplicar el Modelo de fijación de precios de los activos de capital de Sharpe para evaluar los activos financieros. El modelo insinuaba que parte del riesgo de la empresa no tenía importancia para los inversionistas, ya que se podía diluir en los portafolios de las acciones en su poder. También provocó que se centrara aún más, la atención sobre las imperfecciones del mercado cuando se juzgaba la selección de los activos realizada por la empresa el financiamiento y los dividendos.

c. Expansión y profundización de las finanzas hasta nuestros días

A partir de la década de los setenta del siglo anterior, hasta nuestros días, han surgido nuevas líneas de investigación sobre la ciencia de la gestión financiera de la empresa, etapa de la historia de las decisiones financieras donde se asumen que el objetivo de dicha

gestión es maximizar el valor del mercado de la empresa. En los ochentas se presentaron importantes avances en la valuación de las empresas, en un mundo donde reina la incertidumbre, fijando especial atención, al efecto que las imperfecciones del mercado tienen sobre el valor profundizándose en corrientes investigadoras como la Teoría de agencia y la metodología proporcionada por la Teoría de conjuntos borrosos, aplicada al subsistema financiero en ambiente de incertidumbre con importantes resultados.

Por la década de los noventa, las finanzas tuvieron una función vital y estratégica en las empresas. El gerente de finanzas se convirtió en parte activa para la generación de la riqueza. Leland (1994), en la búsqueda de la estructura financiera óptima, descubre que el valor de la deuda y el endeudamiento óptico están conectados explícitamente con el riesgo y los ratios pay-out. Otra realidad de los noventa fue la globalización de las finanzas. A medida que se integran los mercados financieros mundiales en forma creciente, el administrador de finanzas debe buscar el mejor precio de las fronteras nacionales y a menudo, con divisas y otras barreras. Los factores externos influyen cada día más en el administrador financiero.

Al indicar el siglo XXI, la metodología basada en el descuento de los flujos de caja parece indiscutible y es la más congruente y sólida en cuanto a sus fundamentos teóricos. Respecto al tema de las empresas con economía virtual relacionada con el Internet, parecen escapar a la lógica de los modelos hasta ahora desarrollados de valuación. La alta volatilidad y los precios desorbitados parecen

imponerse en las acciones que cotizan las bolsas de valores del mundo. Hemos de tener en cuenta el creciente valor que adquieren las tecnologías de información y comunicación dentro de la empresa, factores que permiten a las organizaciones crear valor a través de la gestión integrada de la cadena de valor física y virtual

2.3. Conceptual

Teorías de Control interno según Koontz y O`Donnell

La teoría que fundamenta el presente trabajo de investigación es la siguiente:

Para los autores Koontz y O`Donnell, citado por Ayasta (2015), el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores. (p.14)

2.3.1. Control interno

Acuña (2015) Nos describe sus inicios e historia del Control interno:

En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros observamos la contabilidad de partida simple. En la edad media aparecieron los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, es en Venecia en donde 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la contabilidad de partida doble.

Es en la revolución industrial cuando surge la necesidad de controlar operaciones que por su magnitud eran realizadas por maquinas manejadas por varias personas.

Se piensa que el origen del control interno surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero que fue hasta los fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses, de manera general podemos afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implico una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración. (p.1)

Contraloria (2006) según Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG. “Control Interno – Marco Integrado” (Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, 1990) elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta -conocida como la Comisión Treadway. Los miembros de dicho grupo fueron: (i) el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, (ii) la Asociación Americana de Profesores de Contabilidad, (iii) el Instituto de Ejecutivos de Finanzas, (iv) el Instituto de Auditores Internos, y (v) el Instituto de Contadores Gerenciales. El conjunto de sus representantes adoptó el nombre de Comité de Organismos Patrocinadores-COSO. El Informe COSO incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno. Asimismo, define al control

interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También señala que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de los siguientes objetivos: (i) eficacia y eficiencia en las operaciones, (ii) confiabilidad en la información financiera, y (iii) cumplimiento de las leyes y regulaciones. Este control debe ser Contraloría General de la República Normas de Control Interno 3 construido dentro de la infraestructura de la entidad y debe estar entrelazado con sus actividades de operación. Se indica que el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados: (i) ambiente de control, (ii) evaluación de riesgos, (iii) actividades de control, (iv) información y comunicación, y (v) monitoreo (supervisión). (pp.2-3).

Para Hermosa (2012), el control interno:

Forma parte de la planificación de una empresa, de tal forma que, los procedimientos y métodos que aplica la administración de la empresa para apoyar al logro de las metas administrativas para afirmar, la posibilidad en la dirección eficiente y ordenada, incluyendo el apego a la prevención y detección de fraudes, las políticas administrativas, la prevención y la corrección de los registros contables, la custodia de los activos y preparación - adecuada de la información financiera contable. (p. 147).

- Ambiente de control

El ambiente de control, garantiza una información transparente y brinda competitividad al negocio, por las eficacias operativas que se producen al alinear los sistemas económicos y financieros al servicio de la empresa.

Como parte de sus elementos podemos mencionar:

- a. Sistema Organizativo
- b. Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad
- c. control interno (Arévalo y Rodríguez, 2016, p. 5).

- Evaluación de riesgos

Para García y Salazar (2005), la evaluación de riesgos es “un proceso orientado a evaluar el efecto de los riesgos que pueden influir el normal ejercicio de una empresa, recolectando la información necesaria para que la empresa pueda tomar decisiones adecuadas sobre las necesidades de implementar medidas preventivas”. (p. 6).

Sus componentes actúan en conjunto:

- a. Identificación de eventos
- b. Análisis de riesgos

- Actividades de control

Según COSO III (2014), las actividades de control se definen como: “las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos”.

Dentro de estas actividades se encuentran:

- a. Eficacia y eficiencia de las operaciones
- b. Confiabilidad de la información financiera
- c. Cumplimiento de leyes y normas

- Información y Comunicación

Para la Contraloría de la República (2014):

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. (p.40)

Elementos:

- a. Información
- b. Comunicación

- Supervisión

- a. Supervisión continua

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al grupo de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto

de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. (Contraloría de la República, 2014, p. 41).

Se concluye que el control interno es el proceso que realiza una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

2.3.2. Gestión Financiera

Córdoba (2012) Las finanzas se refieren a todas las actividades relacionadas con la obtención de dinero y su uso eficaz (Ferrel, 2004). El Diccionario Enciclopédico Wikipedia las define como, las actividades en economía relacionadas con los flujos de capital y dinero entre individuos, empresas o estados, que estudian la obtención y gestión de los fondos que necesitan para cumplir sus objetivos y el de los criterios con que dispone de sus activos.

Las finanzas provienen del latín *finis*, que significa acabar o terminar. Las finanzas tienen su origen en la finalización de una transacción económica con la transferencia de recursos financieros, con la transferencia de dinero se acaba la transacción.

Las finanzas se encargan de establecer las actividades, procesos, técnicas y criterios a ser utilizados, con la finalidad que una unidad económica

optimice tanto la forma de obtener recursos financieros como el uso de los mismos, durante el desarrollo de sus negocios o actividad productiva y los pagos de las obligaciones que se generen. Las finanzas abarcan tres áreas importantes:

- La gestión financiera o empleo eficiente de los recursos financieros.
- Los mercados financieros o conversión de recursos financieros en recursos económicos, o lo que es lo mismo, conversión de ahorros en inversión.
- La inversión financiera o adquisición y asignación eficientes de los recursos financieros.

La gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. La gestión financiera se interesa en la adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente (Camacho y López, 2007).

La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias.

La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas:

- La definición de los requerimientos de recursos financieros, que incluye el planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa.

- La obtención de la financiación más conveniente, desde el punto de vista de costos, plazos, aspectos fiscales y estructura financiera de la organización.
- La adecuada utilización de los recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad.
- El estudio de la información financiera para conocer la situación financiera de la organización.
- El estudio de la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Gestionar los recursos financieros significa aplicarlos con eficacia en oportunidades de negocios, que maximicen los resultados de rentabilidad y valor de la empresa. Para gestionar eficazmente estos recursos, el empresario deberá disponer de información real y contar con la capacidad de análisis para tomar la decisión correcta.

Entre otras informaciones que el empresario deberá disponer para una correcta toma de decisiones tenemos:

- Cálculo de los costos.
- Cálculo del precio de venta.
- Cálculo del punto de equilibrio.
- Flujo de caja.
- Elaboración de presupuestos.
- Análisis financieros.

En resumen, estas decisiones tienen que ver con el tamaño y composición de los activos, el nivel y estructura de la financiación y la política de los dividendos de la empresa.

En conclusión, cabe resaltar; según las definiciones de los autores la gestión financiera consiste en administrar los recursos que tiene una empresa para asegurar que serán suficientes y de esta manera poder cubrir los gastos para que esta pueda funcionar.

Principios de las finanzas

1. El dilema entre el riesgo y el beneficio. Es preferible tener una cantidad de dinero ahora, que la misma en el futuro. El dueño de un recurso financiero debe recibir una contraprestación para que prescindiera de este, lo que en el caso del ahorrista es la tasa de interés, y en el caso del inversionista, la tasa de rendimiento o de retorno.
2. El valor del dinero en el tiempo. A largo plazo maximizar la ganancia neta, es decir, la función: $\text{Ganancia neta} = \text{Ingresos} - \text{costos}$.
3. Maximización de la riqueza del inversionista. El principio de conformidad financiera establece que las inversiones a largo plazo se deben financiar con fondos a largo plazo, y de manera semejante, se deben financiar inversiones a corto plazo con fondos a corto plazo.
4. Financiamiento apropiado. El ser humano prefiere tener dinero en efectivo, pero sacrifica liquidez con la esperanza de ganar interés o utilidades.
5. El dilema entre la liquidez y la necesidad de invertir. El inversionista prudente no debe esperar que la economía siga siempre igual. El nivel

de los negocios de una empresa o inversionista puede variar respondiendo a fuerzas económicas locales, regionales, nacionales o mundiales. Algunos se ven favorecidos en tiempos de bonanzas y otros, prosperan en tiempos de dificultad.

6. El ciclo de los negocios. El buen empleo de fondos adquiridos por deuda sirve para aumentar las utilidades de una empresa o inversionista. Un inversionista que recibe fondos prestados al 15%, por ejemplo, y los aporta a un negocio que rinde 20%, está aumentando sus propias ganancias con el buen uso de recursos de otro.
7. Apalancamiento o uso de deuda. El inversionista prudente diversifica su inversión total, repartiendo sus recursos entre varias inversiones distintas. El efecto de diversificar es distribuir el riesgo y así reducir el riesgo total.
8. Diversificación eficiente. En una economía de libre mercado, cada recurso económico idealmente será empleado en el uso que más rendimiento promete, sin ningún tipo de obstáculo.
9. El desplazamiento de recursos. Es una situación en la que la capacidad de inversión de las empresas se reduce debido a la deuda pública. El efecto desplazamiento se basa en dos hechos económicos fundamentales: el consumo del dinero y la escasez de los recursos.
10. Costos de oportunidad. - Se entiende como aquel costo en que se incurre al tomar una decisión y no otra. Se mide por la rentabilidad esperada de los fondos invertidos en el proyecto o de la asignación de la inmovilización a otras utilidades.

Resumiendo, se puede establecer que como principio central de las finanzas está la satisfacción de los requerimientos de la gente, incluyendo todas las necesidades básicas de la vida, entre ellas la alimentación, el vestido y la vivienda. Esta afirmación no es muy ambiciosa, ni riñe con el tercer principio, o maximización de la riqueza del inversionista, porque las organizaciones económicas, como las empresas y los gobiernos, tienen como propósito facilitar el logro de esta función primordial. (pp. 2-5).

2.4. Definición de Términos:

A. Gestión Financiera

Sánchez (2006) indica que la gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. (p. 231).

B. Razones Financieras

Morelos, Fontalvo y De la Hoz (2012) explican que los indicadores financieros son una herramienta para la evaluación financiera de una empresa y para aproximar el valor de esta y sus perspectivas económicas.

C. Razones de Rentabilidad.

Delgado (2013) indica que “mide la rentabilidad obtenida al cierre del ejercicio económico en función a sus recursos propios”. (p. 54).

D. Razones de Liquidez

Gitman y Chad (2012) indican que “la liquidez de una empresa se mide representa la agilidad que tiene para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas alcancen su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la situación financiera general de la empresa, es decir, la habilidad con la que puede pagar sus cuentas”. (p. 65).

E. Razones de Endeudamiento.

Gitman y Chad (2012) explican que “la posición del endeudamiento de una organización indica el valor del dinero de otras personas que se utiliza para generar utilidades. En general, un analista financiero se interesa más en las obligaciones mayores a un año, por cuanto, estas comprometen a la empresa con un flujo de pagos contractuales a largo plazo”. (p. 70).

F. Liquidez Corriente

Gitman y Chad (2012) indican que “la liquidez corriente, mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo”. (p. 65).

G. Margen de Utilidad Operativa

Gitman y Chad (2012) indica que “mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeran todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes; las utilidades puras ganadas por cada dólar de ventas”. (p. 75).

H. Ambiente de Control

Según la UNMS (2020) consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis.

Palomino, Peña, Zevallos y Orizano (2018) indican que “las hipótesis son proposiciones declarativas y afirmativas de explicaciones tentativas acerca de las relaciones entre dos o más variables, y su formulación implica un pleno conocimiento del problema y del manejo de un marco teórico. (p. 67).

3.1.1. Hipótesis General

El control interno afecta en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

3.1.2. Hipótesis Específicas

El ambiente de control afecta la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

La evaluación de riesgos afecta la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Las actividades del control afectan la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

3.2. Definición conceptual de variables.

“Una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse”. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.).

Variable Independiente: Control Interno.

Definición conceptual

Contraloría (2006) explica que “es un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También señala que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable”. (p. 2).

Variable Dependiente: Gestión Financiera.

Definición conceptual

Córdova (2012) indica que “la gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo”. (p .2).

3.2.1 Operacionalización de variable

De conformidad con la hipótesis formulada, se presenta la operacionalización de variables la cual está relacionada con la matriz de consistencia según el Anexo N° 1

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
X: Control Interno	Contraloría (2006) define al control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También señala que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable. (p. 3).	X1: Ambiente de control X2. Evaluación de Riesgos X3: Actividades de Control.	<ul style="list-style-type: none"> • Check list • Matriz de Riesgo
Y: Gestión Financiera	Córdoba (2012) indica que es un conjunto de normas, procesos, procedimientos, mecanismos, técnicas e instrumentos de control ordenados, relacionados entre sí y unido a las personas en una entidad; para mantener un correcto sistema de actuación, y prevenir posibles riesgos que la puedan afectar. (p. 2).	Y1: Estado de Situación Financiera Y2: Estado de resultado	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidez corriente • Periodo medio de cobranza. • Periodo medio de pago. • Margen bruto

Fuente: Elaboración propia

IV. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1. Tipo y diseño de investigación

4.1.1 Tipo de investigación

La presente Investigación presentó un tipo de estudio aplicada ya que según los autores Palomino, Peña, Zevallos y Orizano (2019) indican que

Su finalidad es la solución de problemas prácticos para transformar las condiciones de un hecho que nos preocupa (...) y a la vez descriptiva ya que se centran en la en la descripción y análisis de fenómenos o variables, o en el grado de relación entre las variables. (pp.104-106).

4.1.2 Diseño de investigación

El diseño de investigación es no experimental; porque no se manipuló ninguna variable, se recoge la información directamente con los colaboradores de la empresa, tal como está la información sin alterar datos.

De corte longitudinal ya que este trabajo de investigación se midió con la variable de control interno y la gestión financieros para analizar luego el cumplimiento o no de los mismos en la empresa y en el tiempo previsto.

4.2. Método de investigación

La presente Investigación presentó un tipo de estudio Cuantitativo, al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2014) refieren:

En una investigación cuantitativa se intenta generalizar los resultados encontrados en un grupo o segmento (muestra) a una colectividad mayor (universo o población). También se busca que los estudios efectuados puedan replicarse. Al final, con los estudios cuantitativos se pretende confirmar y predecir los fenómenos investigados, buscando regularidades y relaciones causales entre elementos. Esto significa que la meta principal es la formulación y demostración de teorías. (p.6).

4.3 Población y Muestra

4.3.1 Población

Según Palomino (2019) "En estadística, a la población también se le llama "universo", y es el conjunto finito o infinito de personas, objetos o elementos que presentan características comunes, sobre el que se realizan las observaciones". (p.139)

La población se convierte en una unidad de análisis, debido a que se está estudiando un caso que es la empresa Servicios Generales PF SRL.

4.3.2 Muestra

Para la investigación se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia, basándonos en la siguiente definición que comenta: El muestreo no probabilístico es una técnica comúnmente usada. Consiste en seleccionar una muestra de la población por el hecho de que sea accesible. Es decir, los individuos

empleados en la investigación se seleccionan porque están fácilmente disponibles, no porque hayan sido seleccionados mediante un criterio estadístico. De hecho, es habitual su uso exitoso en muchos ámbitos. (Ochoa, 2015). La muestra “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico” (Tamayo, 1997, p. 38).

Por ende, para el desarrollo de la tesis la muestra es la empresa Servicios Generales PF SRL.

4.4. Lugar de estudio y periodo de desarrollo

La tesis se desarrolló en la empresa Servicios Generales PF SRL, que está ubicada en la siguiente dirección: Jr. Atahualpa N° 2534 Urb. Leoncio Prado La Perla - Callao. Periodo 2018-2019

4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información

Técnicas

La recolección de datos

Se utiliza para medir las variables que componen nuestro estudio. Hernández, Fernández y Baptista (2014) dice: “recolectar información implica establecer un plan detallado de procesos que nos lleven a reunir datos, para cumplir nuestro propósito”. (p. 196).

La observación

Palomino (2019) indica que “es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis”. (p. 162).

Instrumentos

Lista de cotejo:

Palomino, Peña, Zevallos y Orizano (2018) otorgan importancia a la observación sistemática mediante este instrumento:

La lista de cotejo es una herramienta que se puede utilizar para observar sistemáticamente un hecho mediante una lista de preguntas cerradas. Consiste en una lista de criterios o de aspectos que conforman indicadores de logro que permiten establecer su presencia o ausencia. (p.175).

Matriz de Riesgo:

ISOTools (2018) pone especial énfasis en la capacidad de este instrumento para hacer un diagnóstico; al respecto refiere lo siguiente:

Una matriz de riesgos es una herramienta sencilla pero eficaz, que nos permite identificar los riesgos más importantes inherentes a las actividades de una empresa.

Mediante este instrumento se puede realizar un dictamen objetivo y global de empresas de diferentes tamaños y sectores de actividad. Asimismo, a través de la matriz de riesgo es posible evaluar la efectividad de la gestión de los

riesgos, tanto financieros como estratégicos y operativos, que están impactando en la misión de una determinada empresa.

Ratios o razones financieras:

Andrade Pinelo, Antonio Miguel (2018) indican sobre los ratios financieros:

Un ratio financiero no es otra cosa que el resultado de la comparación entre dos cuentas de los Estados financieros, lo cual nos brindará justamente la información relativa de una cuenta con respecto a otra, dependiendo de lo que se quiera medir el ratio puede interpretarse en unidades monetarias o termino porcentuales. (p.53)

4.6. Análisis procesamiento de datos

Palomino, Peña, Zevallos y Orizano (2019) nos dicen que el análisis de contenido es una técnica de investigación de la comunicación, cuya finalidad es la descripción objetiva, sistemática y cuantitativa del contenido. (p.167)

Para el análisis y procesamiento de datos se utilizó solo estadística descriptiva para la descripción de los niveles de riesgos la que ayudo a determinar la Gestión Financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL.

V. RESULTADOS

5.1 Análisis de resultado

El control interno adecuado aseguró mejoras en los resultados de la gestión financiera de la empresa SERVICIOS GENERALES PF SRL, bajo esta premisa se buscó mitigar los riesgos del negocio. Se consideró el modelo COSO 2013 como marco conceptual, puesto que provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno.

Así las cosas, la investigación resaltó componentes del control interno: actividades de control, ambiente de control y evaluación de riesgos, los mismos que proporcionan un grado de seguridad razonable a cada uno de sus objetivos, como el cumplimiento de políticas y directrices, la razonabilidad y fiabilidad de la información financiera, las mismas que sirven de apoyo para optimizar los resultados en la gestión financiera de la empresa SERVICIOS GENERALES PF SRL.

Se utilizó el check list como instrumento de investigación dirigido hacia el gerente general de la empresa Servicios Generales PF S.R.L. para así de esta manera observar sistemáticamente una lista de criterios en la cual nos permite establecer su ausencia o presencia y así de esta manera identificar los riesgos.

Se plasmó dichos riesgos en el instrumento de Matriz de Riesgos, a efecto de realizar un diagnóstico objetivo, que permitió evaluar la efectividad de la gestión de los riesgos financieros de la empresa Servicios Generales PF SRL en los

periodos 2018-2019. Así de esta manera haciendo una comparativa del impacto que se da en cada periodo con dichos riesgos, en la que se menciona que al implementar los procedimientos idóneos se llega a la conclusión que los riesgos disminuyen.

En el desarrollo de nuestra investigación se dio un enfoque de optimización, cumplimiento de políticas y procedimientos, ya que el principal problema, radica que el cumplimiento no se da de manera oportuna.

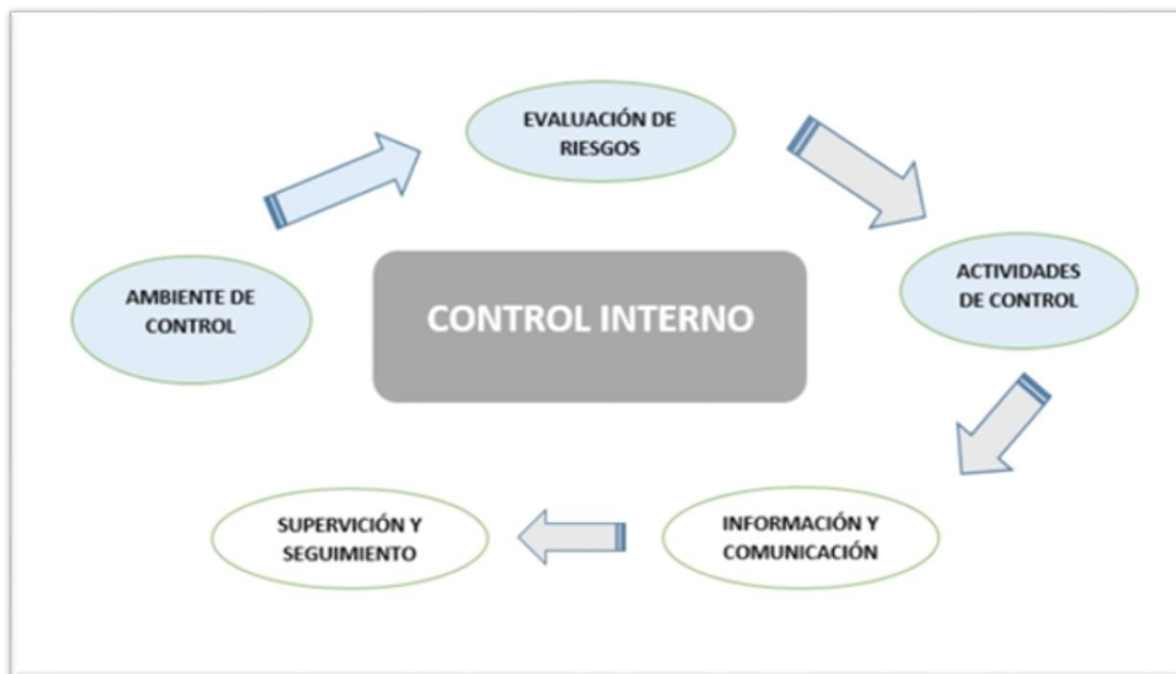


Figura 1: Dimensión del Control Interno

5.1.1 RESULTADOS PARA LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

El ambiente de control afecta la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Tabla 2
Check List- Ambiente de control

SERVICIOS GENERALES PF SRL
RUC: 20291366377

CHECK LIST- AMBIENTE DE CONTROL

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES Y EVIDENCIAS	2018		2019	
					SI	NO	SI	NO
1	Existe una estructura u organigrama definido, o bien éste no facilita el flujo de información necesaria para administrar las actividades de la empresa					X	X	
2	La asignación de responsabilidad y delegación de autoridad no están de acuerdo con las metas y objetivos de la organización					X		X
3	Existe un Manual de Organización y Función para el desempeño de las funciones					X	X	
4	Existen políticas formales que constituyan guías de pensamiento para el desarrollo de las operaciones					X	X	
5	Se cuenta con un buen sistema de información y comunicación que dé a conocer las políticas en forma oportuna					X		X
6	La cultura, los valores y los principios de su organización están alineados con lo que sus grupos de interés valoran				X		X	
7	Se toman las medidas apropiadas en cuanto existen desviaciones a las políticas y procedimientos establecidos				X		X	
8	Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño del personal sobre sus habilidades, capacidad profesional y conocimientos					X	X	
9	Se cuenta con un Reglamento Interno para el personal de la empresa?				X		X	
10	Existe personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada una de las unidades organizacionales				X		X	
11	¿La dirección exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la empresa?				X		X	
PUNTUACIÓN					6	7	11	2

Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

Tabla 3
Nivel de riesgo-Ambiente de control

Nro	Descripción del proceso	Descripción de la actividad	Riesgos	2018		Nivel de riesgo	Nivel de Riesgo 2018	Nuevo Nivel Riesgo 2019
				Prob %	Impacto			
1	Administración y Operacionalización	GESTIÓN	No existe una estructura u organigrama definido, o bien éste no facilita el flujo de información necesaria para administrar las actividades de la empresa.	5	5	25	MUY ALTO	MEDIO
2	Administración y Operacionalización	GESTIÓN	No cuenta con un buen sistema de información y comunicación que dé a conocer las políticas en forma oportuna	4	4	16	ALTO	MEDIO
3	Administración y Operacionalización	GESTIÓN	No existe un Manual de Organización y Funciones para el desempeño de las funciones	5	5	25	ALTO	MEDIO
4	Administración y Operacionalización	GESTIÓN	No se utiliza un reglamento interno para el personal de la empresa.	4	4	16	ALTO	MEDIO
5	Administración y Operacionalización	GESTIÓN	La empresa no cuenta con el personal suficiente, ni con la experiencia adecuada para cumplir su misión	2	2	4	BAJO	BAJO
6	Administración y Operacionalización	GESTIÓN	La dirección no exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la empresa.	3	3	9	MEDIO ALTO	BAJO

Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

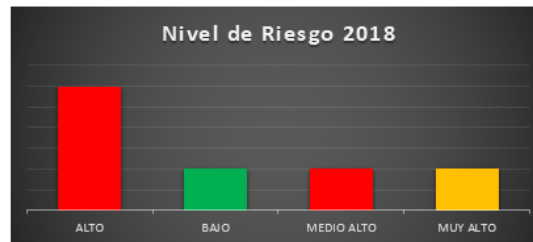


Figura 2: Niveles de riesgo del componente Ambiente de control

Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

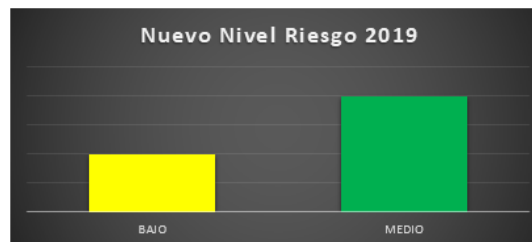


Figura 3: Comparación de los Periodos 2018-2019

Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

Como se puede observar en la tabla 2, se realizó un check list al dueño de la empresa Servicios Generales PF SRL, que a la vez ejerce el cargo de gerente general, en el año 2018. El check list tomado al dueño de la empresa, se basa en

el primer componente del control interno, llamado ambiente de control, en la que la premisas utilizadas en el check list se basan en puntos importantes como los que son si la empresa cuenta con un organigrama definido, si la asignación de responsabilidad y delegación de autoridad están de acuerdo con las metas y objetivos de la empresa, si existe un manual de funciones, si se cuenta con un buen sistema de información, si cuenta con un reglamento interno de trabajo. En la que, en los resultados del año 2018, se puede observar que existe un alto grado de insatisfacción donde la mayoría de sus respuestas son negativas sobre el ambiente de control. La empresa si cuenta con un reglamento interno de trabajo, pero como ya se explicó en la problemática, la empresa trabaja día a día de manera empírica en la cual no toma en consideración el reglamento interno ya establecido.

Después de realizarles la explicación y planteamiento de la propuesta de tesis, aplicando un mejoramiento en el uso de reglamento interno, aplicación del manual de funciones y una correspondiente asignación de responsabilidad y delegación de autoridad, los resultados en el 2019 fueron bastante favorables, obteniendo un considerable grado de satisfacción con un alto porcentaje de respuestas positivas.

5.1.2 RESULTADOS PARA LA HIPOTESIS ESPECÍFICA 2.

La evaluación de riesgos afecta la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Tabla 4
Check List- Evaluación de riesgo

SERVICIOS GENERALES PF SRL
RUC: 20291366377

CHECK LIST- EVALUACIÓN DE RIESGOS

ITEM	PREGUNTAS	2018		2019	
		SI	NO	SI	NO
1	Los resultados obtenidos en la empresa están vinculados con el cumplimiento de los objetivos	X		X	
2	La comunicación ha permitido tomar decisiones y acciones a los miembros de la empresa	X		X	
3	El aumento de la rentabilidad de la Compañía, se debe al cumplimiento de la política por parte de persona y gerencia		X	X	
4	El personal está capacitado para el oportuno reconocimiento de riesgos en sus áreas de trabajo		X	X	
5	Se realizan controles sobre los sistemas de información para evitar que existan riesgos de que la información sea alterada o errónea		X	X	
6	Se cuenta con el control que realiza la gerencia para preveer la probabilidad de que ocurran riesgos	X		X	
7	Se analiza los conocimientos y habilidades requeridas para realizar el trabajo en fofra adecuada		X	X	
8	La empresa tiene un sistema apto para captar procesar y transmitir información que originan cambios	X		X	
9	El sistema actual del control del efectivo y equivalente de efectivo es el apropiado o adecuado		X	X	
10	El sistema actual del control en las ventas y cuentas por cobrar es el apropiado o adecuado		X	X	
11	El sistema actual del control en las compras y cuentas por pagar es el apropiado o adecuado.		X	X	
Puntuación		4	7	11	0

Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

Tabla 5
Nivel de riesgo - Evaluación de riesgo

MATRIZ DE RIESGOS DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES PF SRL PERIODO 2018-2019 - EVALUACION DE RIESGOS

Nro	Descripción del proceso	Descripción de la actividad	Riesgos	2018		Nivel de riesgo	Nivel de Riesgo 2018	Nuevo Nivel Riesgo 2019
				Prob %	Impacto			
1	Administracion y Finanzas	Administrativo - Financiero	Los resultados obtenidos en la empresa están vinculados con el cumplimiento de los objetivos.	4	3	12	ALTO	MEDIO
2	Financiero	Financiero	El aumento de la rentabilidad de la Empresa, se debe al cumplimiento de la política por parte del personal y Gerencia.	2	3	6	MEDIO	BAJO
3	Administracion y Finanzas	Administrativo - Financiero	El personal está capacitado para el oportuno reconocimiento de riesgos en sus áreas de trabajo	3	2	6	MEDIO	BAJO
4	Administracion y Finanzas	Administrativo - Financiero	Se analiza los conocimientos y habilidades requeridas para realizar el trabajo en forma adecuada	3	4	12	ALTO	MEDIO
5	Logistica - Finanzas	Logistico - Financiero	El sistema actual del control en las compras y cuentas por pagar es el apropiado o adecuado.	4	4	16	ALTO	MEDIO

Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

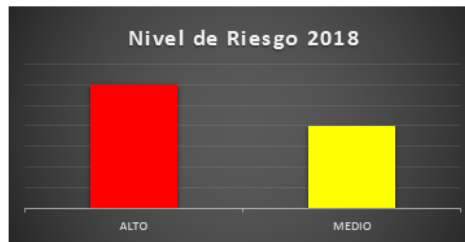


Figura 4: Nivel de Riesgo- Evaluación de Riesgos 2018
Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

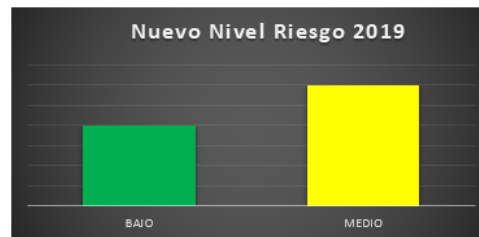


Figura 5: Nivel de riesgo-Evaluación de Riesgos 2019
Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

En el check list del ejercicio 2018, se aprecia que los resultados obtenidos en la empresa dependen del cumplimiento de objetivos, las cuales no se han venido cumpliendo, esto se debe a que mucho del personal no está siendo capacitado para el reconocimiento de riesgos en sus áreas de trabajo y esto conlleva a que susciten errores tanto en la parte operativa como administrativa.

En la situación en la que se analiza los conocimientos y habilidades requeridas para realizar el trabajo en forma adecuada, podemos observar que no es analizado de la manera correcta ya que no siguen los procedimientos o el flujo que la empresa tiene para realizar las labores a desempeñar.

Se puede evidenciar que en el sistema actual del control en las compras y cuentas por pagar es inadecuado ya que no cuentan con inventarios periódicos y de esta manera poder verificar las pérdidas o posibles pérdidas de existencias, esto lleva a que el área de logística realice compras de manera inadecuada y se sobrestockeen por lo que habrían existencias de mercaderías deterioradas, por la no rotación de mercaderías

Es muy importante que la empresa Servicios Generales PF SRL cuente con un buen sistema contable que permita controlar sus costos, incluyendo una “estructura de costos bien elaborada”, que facilite su seguimiento de manera detallada y continua.

Servicios Generales PF SRL nació para permanecer en el tiempo, requiriendo para ello generar un beneficio llamado Rentabilidad en términos económicos y financieros, a lo que en términos contables se le llama Utilidad. Para lograr esa Rentabilidad y/o Utilidad, Servicios Generales PF SRL debe procurar reducir sus costos y gastos, aprovechando de la forma óptima posible, todos los recursos que aplican en sus procesos productivos: capital, trabajo; abarcando edificaciones, equipos, maquinarias, tecnología, recurso humano, financiero y otros.

Luego de aplicar las mejoras correspondientes en el 2019, identificando y evaluando los riesgos, se obtuvieron de manera considerable mejoras en los resultados los cuales serán muy beneficiosos para el crecimiento de la empresa.

5.1.3 Resultados para la hipótesis específica 3.

Las actividades de control afectan la gestión financiera de la empresa

Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019

Tabla 6
Chek List- Actividades de control

SERVICIOS GENERALES PF SRL
RUC: 20291366377

CHECK LIST- ACTIVIDADES DE CONTROL

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES Y EVIDENCIAS	2018		2019	
					SI	NO	SI	NO
1	Se cuenta con procedimientos del control de caja y bancos					X		X
2	Se aplican las políticas de control de caja					X		X
3	Los ingresos y egresos están debidamente autorizados				X			X
4	Se mantienen los registros de ingresos y egresos en el Kardex					X		X
5	Se cuentan con inventarios permanentes					X		X
6	Se cuenta con procedimientos del control de cobranzas y pagos					X		X
7	Se aplican las políticas de control de cobranzas y pagos					X		X
8	Se cuenta con políticas de control de ventas					X		X
9	El aporte de los procedimientos y políticas de control de ventas en mejora del índice de rentabilidad				X			X
PUNTUACIÓN					2	7	7	2

Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

Tabla 7
Matriz de riesgo-Actividades de control

MATRIZ DE RIESGOS DE SERVICIOS GENERALES PF SRL PERIODO 2018-2019 - ACTIVIDADES DE CONTROL

Nro	Descripción del proceso	Descripción de la actividad	Riesgos	2018			Nuevo Nivel Riesgo 2019	
				Prob %	Impacto	Nivel de riesgo		
1	Registro contable	Contabilidad	Los ingresos y los egresos de caja no son registrados en el período a que corresponden y/o registradas contablemente de forma duplicada	4	4	16	ALTO	MEDIO
2	Registro contable	Contabilidad	Los anticipos de clientes no son registrados en la contabilidad, puesto que no son identificados en las conciliaciones bancarias.	3	4	12	ALTO	MEDIO
3	Registro contable	Contabilidad	Facturas emitidas por el proveedor que no cumplen con los requisitos mínimos de los comprobantes de pago.	4	4	16	MEDIO ALTO	BAJO
4	Registro contable	Contabilidad	Errores en el registro manual de partidas conciliatorias y/o Conciliaciones bancarias desactualizadas y/o incompletas.	3	4	12	ALTO	MEDIO
5	Financiero	Financiero	Los ingresos y salidas de mercadería son registrados en forma desfasada, asimismo, no se realizan inventarios de mercaderías por lo que se desconoce el valor real de existencias	3	4	12	ALTO	MEDIO
6	Finanzas y tesorería	Financiero	No se aplica la política de cobro, en donde se aprecian cuentas por cobrar superiores a 1 año.	3	3	9	MEDIO ALTO	BAJO

Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

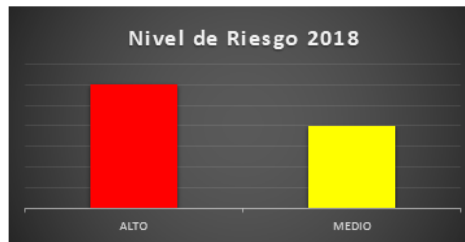


Figura 6: Nivel de Riesgo- Actividades de control 2018
Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia



Figura 7: Nivel de Riesgo- Actividades de control 2019
Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

Mediante el instrumento del Check list se identificaron los riesgos de las actividades de control en donde apreciamos las acciones, normas y procedimientos que tienden a asegurar el cumplimiento de las directrices y políticas de la empresa Servicios Generales PF SRL.

Observamos que las políticas y procedimientos establecidos por la Empresa Servicios General PF SRL no se están cumpliendo, asimismo, no se aplican las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones (MOF), producto de esto se aprecia un desorden del departamento de contabilidad de la empresa tales como informes con retraso, registros de operaciones inadecuados, archivos incompletos, cuentas no conciliadas.

Los ingresos y egresos de caja y bancos no son registrados en el periodo en que se realizó la operación, inclusive se aprecian duplicidad de operaciones, los cuales conllevan a considera un mayor gasto o ingreso, asimismo, los anticipos no son registrados en la contabilidad producto de la no realización de conciliaciones bancarias, registrándose ingresos de efectivo pendientes de identificación.

Se evidencian riesgos en el rubro de existencias, concepto de suma importancia por la operatividad comercial, en donde no se cuentan con inventarios periódicos a efectos de verificar las pérdidas o posibles pérdidas de existencias, asimismo, se aprecian existencias de mercaderías deterioradas producto de la no rotación de mercaderías.

Esta situación provoca errores en la presentación de los Estados Financieros, siendo estos no confiables para la Gerencia en la toma de decisiones, producto de esto implementamos un sistema en donde el método para cerciorarse que los datos recibidos para su valoración sean completos, exactos y autorizados para la toma de decisiones. Tengamos en cuenta que las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

5.1.4 Resultados para la hipótesis general.

El control interno afecta la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Se evaluaron los ratios financieros por los ejercicios 2018 y 2019, a efectos de ver la variación de los resultados financieros al aplicar un sistema de control interno determinándose lo siguiente:

LIQUIDEZ CORRIENTE

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

AÑOS 2018 – 2019

Tabla 8
Ratio de Liquidez General - Comparación de los Periodos 2018-2019

LIQUIDEZ CORRIENTE	
2018	2019
$\frac{358,743.46}{421,743.91} = 0.85$	$\frac{370,293.82}{426,081.51} = 0.87$

Fuente: Elaboración Propia

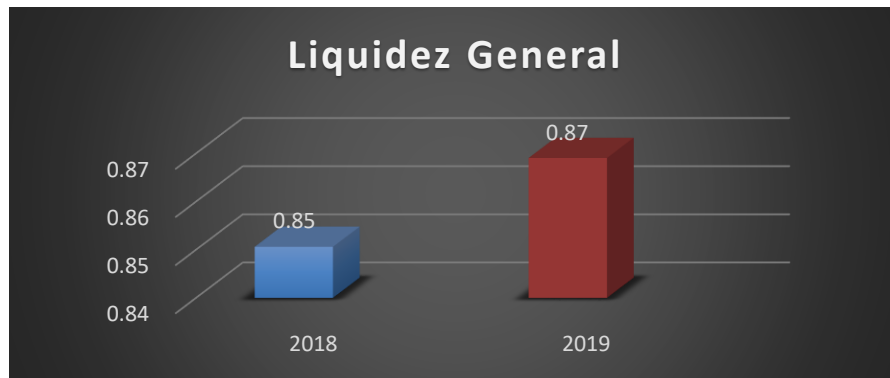


Figura 8: Ratio de Liquidez General - Comparación de los Periodos 2018-2019 de la empresa Servicios Generales PF.

Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.

Elaboración: Propia

Liquidez 2018

La empresa Servicios Generales PF SRL en el 2018 tiene una liquidez del 0.85 lo que indica que no puede cubrir sus obligaciones a corto plazo debido a que cuenta con S/ 0.85 por cada S/ 1.00 de deuda a corto plazo.

Liquidez 2019

La empresa Servicios Generales PF SRL en el 2019 tiene una liquidez del 0.87 lo que indica que no puede cubrir sus obligaciones a corto plazo debido a que cuenta con S/ 0.87 por cada S/ 1.00 de deuda a corto plazo.

PERIODO MEDIO DE COBRANZA

$$\text{Periodo medio de cobranza} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales} \times 360}{\text{Ventas Netas}}$$

AÑOS 2018 – 2019

Tabla 9

Periodo medio de cobranza - Comparación de los Periodos 2018-2019

PERIODO MEDIO DE COBRANZA	
2018	2019
$\frac{50,603.70}{1,553,991.43} \times 360 = 12 \text{ días}$	$\frac{44,415.80}{1,229,819.44} \times 360 = 13 \text{ días}$

Fuente: Elaboración Propia

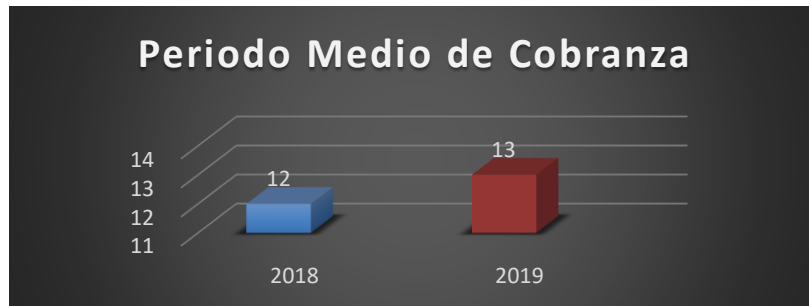


Figura 9: Ratio de Periodo Medio de Cobranza - Comparación de los Periodos 2018-2019

Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.

Elaboración: Propia

Periodo Medio de Cobranza 2018

La empresa Servicios Generales PF SRL tiene un Periodo Medio de Cobranza de 12 días, por lo tanto, la empresa recupera cada 12 días el dinero que deriva de las ventas.

Periodo Medio de Cobranza 2019

La empresa Servicios Generales PF SRL tiene un Periodo Medio de Cobranza de 13 días, por lo tanto, la empresa recupera cada 13 días el dinero que deriva de las ventas.

PERIODO MEDIO DE PAGO

$$\text{Periodo Medio de Pago} = \frac{\text{Cuentas y Documentos por Pagar} \times 360}{\text{Inventarios}}$$

AÑOS 2018 - 2019

Tabla 10
Periodo medio de pago

PERIODO MEDIO DE PAGO	
2018	2019
$\frac{29,528.01}{273,386.08} \times 360 = 39 \text{ días}$	$\frac{24,839.97}{245,630.88} \times 360 = 36 \text{ días}$

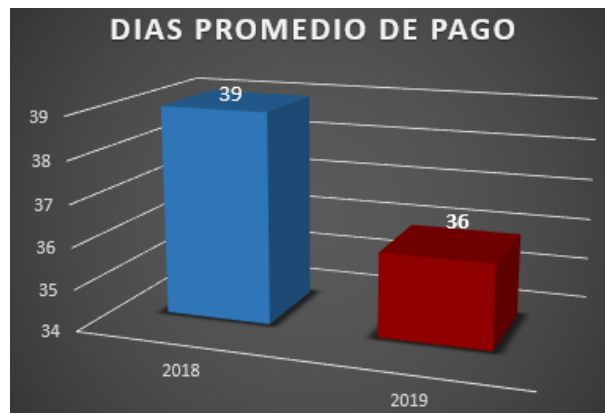


Figura 10: Ratio de Periodo Medio de pago - Comparación de los Periodos 2018-2019
Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

Periodo Medio de Pago 2018

La empresa Servicios Generales PF SRL mantiene un Periodo Medio de Pago de 39, por lo que la empresa demora 39 días para poder cubrir sus obligaciones de pagos.

Periodo Medio de Pago 2019

La empresa Servicios Generales PF SRL mantiene un Periodo Medio de Pago de 36, por lo que la empresa demora 36 días para poder cubrir sus obligaciones de pagos.

MARGEN BRUTO

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

AÑOS 2018 – 2019

Tabla 11
Margen bruto

MARGEN BRUTO	
2018	2019
$\frac{777,915.50}{1,553,991.43} = 50\%$	$\frac{853,643.93}{1,229,819.44} = 69\%$

Fuente: Elaboración propia

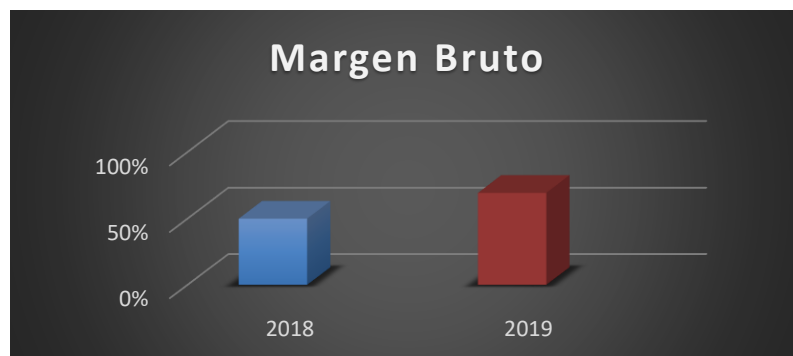


Figura 11: Ratio de Margen Bruto - Comparación de los Periodos 2018-2019
Fuente: Empresa de Servicios Generales PF SRL.
Elaboración: Propia

Margen Bruto 2018

La empresa Servicios Generales PF SRL tiene una rentabilidad del 50% frente al costo de ventas, esto indica que tiene la capacidad de cubrir sus gastos operativos y puede generar utilidad.

Margen Bruto 2019

La empresa Servicios Generales PF SRL tiene una rentabilidad del 69% frente al costo de ventas, esto indica que tiene la capacidad de cubrir sus gastos operativos y generar utilidad.

5.3 Otro tipo de resultados estadísticos.

ANÁLISIS COMPARATIVO DE RATIOS FINANCIEROS

Luego de analizar la situación financiera teniendo en cuenta los ratios antes calculados, se indica lo siguiente:

RATIO FINANCIERO	2018	2019
LIQUIDEZ CORRIENTE	0.85	0.87
PERIODO MEDIO DE COBRANZA	12	13
PERIODO MEDIO DE PAGO	39	36
MARGEN BRUTO	50%	69%

Se aprecia que en el año 2018 antes de que se cumplan las políticas y procedimientos la liquidez corriente era relativamente menor a la unidad 0.85 por lo que la empresa no era capaz de poder cubrir sus deudas a corto plazo, mientras

que en el 2019 hubo un incremento mínimo de 0.02 con lo que se aprecia que se viene utilizando correctamente los procedimientos y políticos de control de caja y se espera un estimado en los próximos años igual o superior a 1.00.

Referente al Periodo Medio de Cobranza, se observó que el periodo medio de cobranza se ha incrementado mínimamente de un año a otro, esto se debió a un incumplimiento en los procesos y políticas.

Por el Periodo Medio de Pago, la mayoría de empresas Peruanas toman como máximo 30 días para pagar sus obligaciones, esto depende de las políticas de las empresas y un factor que influye es la economía en general, en el caso de la empresa Servicios Generales PF SRL realizaba los pagos en un plazo aproximado de 39 días en el 2018, mientras que en el 2019 esto se redujo a 36 días, esto se debe a que se están cumpliendo los procedimientos y políticas de pagos, si bien notamos que esta reducción no se ajusta a los 30 días que por lo general las empresas realizan los pagos, la empresa Servicios Generales PF SRL está cumpliendo dentro del rango estimado.

Por último, el resultado del Margen Bruto el cual mide la rentabilidad de las ventas podemos deducir que la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas en el 2018 es del 50%, mientras que en el 2019 llego a un 69%, por lo que observamos que existe un incremento en la rentabilidad incluso después que las ventas totales fueran menores de un año a otro.

VI. DISCUSION DE RESULTADOS

6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados

Hipótesis específica N°1

El ambiente de control afecta la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Para hallar los resultados se utilizó dos herramientas el check list y la matriz del riesgo que fueron aplicados a la empresa Servicios Generales PF SRL en el 2018 y 2019. Mediante el check List (Tabla N°2) en el año 2018 se identificó lo siguiente: i) la cultura, los valores y los principios de su organización están alineados con lo que sus grupos de interés valoran; ii) se toman las medidas apropiadas en cuanto existen desviaciones a las políticas y procedimientos establecidos; iii) se cuenta con un Reglamento Interno para el personal de la empresa; iv) existe personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada una de las unidades organizaciones y v) la dirección exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la empresa. Con respecto al 2019 se mantuvo las virtudes del 2018 adicionando lo siguiente: i) existe una estructura u organigrama definido, o bien esté facilita el flujo de información necesaria para administrar las actividades de la empresa; ii) existe un Manual de Organizaciones y Funciones para el desempeño de los cargos; iii) existen políticas formales que constituyan guía de pensamientos para el desarrollo de las operaciones y iv) se realiza evaluaciones periódicas del desempeño del personal sobre sus habilidades, capacidad profesional y conocimientos. Después de ello se aplicó la herramienta de matriz de riesgos (Tabla

Nº3) en la que se identificaron los riesgos y se midió el impacto de cada uno de ellos hallando que en el 2018 (Figura N°2.) un nivel de riesgo alto. Esto mejoró en el 2019 (Figura N°3) luego de aplicarse el control interno. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica N°1: El ambiente de control afecta la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Hipótesis específica N°2:

La evaluación de riesgos afecta la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Para hallar los resultados se utilizó dos herramientas el check list y la matriz del riesgo que fueron aplicados a la empresa Servicios Generales PF SRL en el 2018 y 2019. Mediante el check List (Tabla N°2) en el año 2018 se identificó lo siguiente: i) Los resultados obtenidos en las empresas están vinculados con el cumplimiento de los objetivos; ii) la comunicación ha permitido tomar decisiones y acciones a los miembros de la empresa; iii) se cuenta con el control que realiza la gerencia para prever la probabilidad de que ocurran riesgos y iv) la empresa tiene un sistema apto para captar, procesar y transmitir información que origina cambios. Con respecto al 2019 se mantuvo las virtudes del 2018 adicionando lo siguiente: i) el aumento de la rentabilidad de la compañía se debe al cumplimiento de la política por parte de personal y gerencia; ii) el personal está capacitado para el oportuno reconocimiento de riesgos en sus áreas de trabajo; iii) se realiza controles sobre los sistemas de información para evitar que existan riesgos de que la información sea alterada o errónea; iv) se analiza los conocimientos y habilidades requeridas para realizar el trabajo en forma adecuada; v) el sistema actual del control del efectivo y

equivalente de efectivo es el apropiado o adecuado; vi) el sistema actual del control en las ventas y cuentas por cobrar es el apropiado o adecuado y vii) el sistema actual del control en las compras y cuentas por pagar es el apropiado o adecuado. Después de ellos se aplicó la herramienta de matriz de riesgos (Tabla N°5) en la que se identificaron los riesgos y se midió el impacto de cada uno de ellos hallando que en el 2018 (Figura N°4) se tuvo un nivel alto de riesgo, esto mejoró en el 2019 (Figura N°5) luego de aplicar el control interno. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica N°2: La evaluación de riesgos afecta la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Hipótesis específica N°3:

Las actividades del control afectan la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Para hallar los resultados, se utilizó dos herramientas el check list y la matriz del riesgo que fueron aplicados a la empresa Servicios Generales PF SRL en el 2018 y 2019. Mediante el check List (Tabla N°6) en el año 2018 se identificó lo siguiente: i) los ingresos y egresos están debidamente autorizados y ii) el aporte de los procedimientos y políticas de control de ventas en mejora del índice de rentabilidad. Con respecto al 2019 se mantuvo las virtudes del 2018 adicionando lo siguiente: i) se cuenta con procedimientos del control de caja y bancos; ii) se aplican las políticas de control de caja; iii) se mantienen los registros de ingresos y egresos en el kardex; iv) se cuenta con procedimiento de control de cobranzas y pagos y v) se aplica la política de control de cobranzas y pagos. Después de ellos se aplicó la

herramienta de matriz de riesgos (Tabla N°7) en la que se identificaron los riesgos y se midió el impacto de cada uno de ellos, hallando que en el 2018 (Figura N°6) un nivel alto de riesgo pero luego de aplicar el control interno esto mejoró en el 2019 (Figura N°7). Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica N°3: La actividad de control interno afecta la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Hipótesis general:

El control interno afecta en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Para hallar los resultados se evaluó los ratios financieros del 2018 y 2019 la empresa Servicios Generales PF SRL. El ratio de liquidez general (Tabla N°8) fueron cotejados y se encontró que en el 2018 una liquidez del 0.85 en cambio en el 2019 este indicador mejoró en 0.87 (Figura N°8). El periodo medio de cobranza (Tabla N°9) fueron cotejados y se halló que en el 2018 el periodo medio de cobranza fue de 12 días, en cambio en el 2019 fue de 13 días no habiendo tantas diferencias (Figura N°9). El periodo medio de pago (Tabla N°10) fueron cotejados y se halló que en el 2018 el periodo medio de pago fue de 39 días, en cambio en el 2019 fue de 36 días (Figura N°10) por lo que la empresa ha mejorado en el cumplimiento de sus pagos. El ratio de Margen bruto (Tabla N°11) fueron cotejados y se encontró que en el 2018 una liquidez del 0.50 en cambio en el 2019 este indicador mejoró en 0.69 (Figura N°11). Por lo tanto, se acepta la hipótesis general: El control interno afecta

en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares

6.2.1. Contrastación Hipótesis específica N°1 con otros resultados similares

El ambiente de control afecta la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Esto se relaciona con Vera (2016) en su trabajo de investigación titulado “Sistema de control interno y la gestión financiera en la empresa Proceflex de la ciudad de Santo Domingo” en el cual concluye que el sistema de control interno revelaba que las empresas deben contar con políticas, procedimientos, funciones, objetivos prevención de riesgos, etc. Establecidas, las cuales ayudarán al buen desempeño de las actividades de la organización tal es la razón que en la gestión financiera debe haber procesos que ayuden al adecuado cumplimiento de las actividades.

6.2.2. Contrastación Hipótesis específica N°2 con otros resultados similares

Las evaluaciones de riesgo afectan la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Esto se relaciona con Lorence (2019) en su trabajo de investigación “El control interno y su incidencia en la gestión financiera del almacene Lorences de la ciudad de Babahoyo” del cual concluye que en el almacén Lorences nunca se ha realizado ninguna evaluación de control interno contable. - El departamento

contable no cuenta con un instructivo de las actividades que debe realizar cada uno de sus colaboradores. - En el almacén no existen indicadores para medir la eficacia y eficiencia de sus actividades.

6.2.3. Contrastación Hipótesis específica N°3 con otros resultados similares

Las actividades del control afectan la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Esto concuerda con Lara (2017) en su trabajo de investigación “Manual de procedimientos de control interno para la gestión financiera de la dirección provincial del consejo de la judicatura pastaza” del cual concluye que el manual de procedimientos es una fuente de gran importancia en la Unidad Financiera, logrando que se incremente la eficiencia y la eficacia en el logro de los objetivos de la Unidad. Con la elaboración del manual de procedimientos se logra la estandarización de cada uno de los procedimientos que se realizan dentro de la Unidad Financiera

6.2.4. Contrastación Hipótesis general con otros resultados similares

El control interno afecta en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019.

Esto concuerda con Flores (2017) en su trabajo de investigación “El control interno y su influencia en la gestión financiera de la micro y pequeña empresa del sector comercial del Perú caso de la empresa "Boutique D" Keyla SAC, Chimbote 2015” del cual concluye que se tienen relación en que el control interno es una herramienta importante para la toma de decisiones se puede decir que sin ellas trae

como consecuencia una deficiente gestión que no le permite a la empresa crecer y tener buenos beneficios. Así mismo, toda Mypes debería implementar un sistema de control interno sin importar el tamaño de esta, y entender el importante rol que juega este sistema dentro de una empresa.

6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes.

De acuerdo a la normativa de ética vigente, los autores suscritos de esta investigación, nos acogemos y confirmamos que los datos son fehacientes, así como las muestras y conclusiones adjuntas y remitidas.

CONCLUSIONES

Se concluye:

- A. El control interno es una herramienta que permite asegurar una razonable seguridad en los objetivos y metas trazadas. El inadecuado control interno en Servicios Generales PF SRL si afecta en la Gestión Financiera, puesto que la ineficiencia de las operaciones y la carencia de procedimientos y políticas contables no permiten lograr los objetivos previstos.

- B. El inadecuado ambiente de control afecta la gestión financiera de Servicios Generales PF SRL, puesto que la ausencia de una estructura organizacional, el manual de organización y funciones (MOF) y los inadecuados procesos determinan deficiencias, generándose errores en los resultados financieros siendo estos no fiables para la toma de decisiones.

- C. La inadecuada evaluación de riesgo afecta la gestión financiera de Servicios Generales PF SRL, ya que no se detectan oportunamente situaciones críticas y tendencias inestables de comportamiento de las finanzas, tales como liquidez, cobranzas, pagos, rentabilidad; sin priorizar los recursos de acuerdo con las metas que tiene la empresa Servicios Generales PF SRL.

la falta de realizar la evaluación de riesgos va a generar situaciones criticas y tendencias inestables

D. Las inadecuadas actividades de control afectan la gestión financiera de Servicios Generales PF SRL, puesto que la elaboración de procedimientos financieros y contables garantizan la eficiencia de las operaciones que facilitan la correcta ejecución de las mismas.

RECOMENDACIONES

Se recomienda:

- A. La empresa SERVICIOS GENERALES PF SRL debe aplicar el sistema de control interno propuesto en la investigación, el cual optimizará los resultados de la gestión financiera a efectos de mitigar los riesgos.
- B. Utilizar el manual de organización y funciones que está acorde con el organigrama planteado, de esta manera no se incurrirán en deficiencias organizacionales, ni duplicidad de operaciones.
- C. Se debe aplicar la matriz de riesgo para verificar que el proceso financiero lleve a los resultados esperados de manera eficiente..
- D. Se debe controlar el cumplimiento de los procedimientos de las cuentas por cobrar y pagar, con el fin de poder hacer una distribución de los recursos en la gestión financiera, que servirá para la toma de decisiones.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Acuña, C. (30 de 03 de 2015). *Auditoria Administrativa Achaguas*. Recuperado de <http://auditoriaadministrativaachaguas.blogspot.com/>
- Amaro, A. (Febrero de 2013). Recuperado de <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Arias et al. (2018). Auditoria un enfoque de gestión. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Ayasta, J. (2015). El sistema de control interno en los almacenes de empresas de servicios en eperu caso: hotel Los Portales Piura año 2015. (Tesis) Piura.
- Benal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Ed. Pearson Prentice Hall.
- Betancourt, V. (2015). El control interno contable y su impacto en los estados financieros de la sociedad de hecho de Monterrey del Canton El Guabo. (Tesis) Machalar.
- Burgos, C. (2017). *El sistema de control interno contable y su influencia en la gestion financiera de la empresa inversiones Christ. AL SAC, distrito de Trujillo 2017. (Tesis)*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2354>
- Chavez, G. (2015). El Control Interno Contable Y Su Incidencia En Los Estados Financieros De La Empresa TECNOINTESOLU Soluciones Tecnológicas Integrales S.A. De La Ciudad De Guayaquil. (Tesis) . Universidad Técnica de Machala,Guayaquil.
- Chisag, M. (2019). El control interno como herramienta para mejorar la gestión administrativa - financiera de la cooperativa de ahorro y crédito juventud unida Ltda Matriz Ambato, 2018'. *Para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria CP*. Universidad Estatal de Bolivar, Guaranda, Ecuador. Recuperado el 2020 de 01 de 30, de <http://190.15.128.197/bitstream/123456789/3281/1/MONIKA%20TESIS%201.pdf>
- Contraloria, G. (03 de 11 de 2006). *apss.Contraloria*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/RC_320-2006-CG.pdf
- Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Crespo, L. (2017). Caracterización Del Control Interno Y La Información Financiera En La Dirección Sectorial De Transportes Y Comunicaciones

De Ucayali, 2016. *Para obtener el título de Contador Público*. Universidad Católica Los Angeles Chimbote, Ucayali, Peru.

Delgado, J. (2013). El análisis financiero y su importancia en la gestión de empresas turísticas. *Cultura: Revista de la Asociación de docentes de la USMP*, 1(2), 54-58.

Flores, D. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión financiera de la micro y pequeña empresa del sector comercial del Perú caso de la empresa "Boutique D" Keyla SAC, Chimbote 2015. Tesis de pregrado*. Universidad Católica Los Angeles Chimbote, Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1881>

Gitman, L., y Chad, J. (2012). *Principios de Administración Financiera* (Decimosegunda ed.). Mexico: Pearson.

Hernández, Fernández y Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill.

Isotools. (21 de junio de 2017). *Auditoria de Gestión*. Obtenido de ISOTools: Recuperado de <https://www.isotools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion/>

Jaramillo, Y. (2018). El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las mypes en el rubro ferreterías de la provincia Pomabamba, 2016. *Para obtener el título profesional de Contador Público*. Universidad Católica Los Angeles Chimbote, Pomabamba, Peru.

Lara, L. (2017). *Manual de procedimientos de control interno para la gestión financiera de la dirección provincial del consejo de la judicatura pastaza. Tesis de pregrado*. Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes, Puyo. Recuperado de <http://45.238.216.28/bitstream/123456789/5941/1/PIUPCYA006-2017.pdf>

Lorences, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera del almacene Lorences de la ciudad de Babahoyo. Tesis de pregrado*. Universidad Regional de los Andes "Uniandes-Babahoyo", Babahoyo. Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/10295>

Miñano, J. (2011). Auditoria de la Gestión Empresarial. *QUIPUKAMAYOC*, 33-37.

Morelos, J. F. (2012). *Análisis de los indicadores financieros en las sociedades portuarias de Colombia* (Vol. 8). Cali, Colombia: Libre Cale. Recuperado el 28 de 01 de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/2654/265424601002.pdf>

Moscoso, V. (1988). En B. Luna, *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. Colombia: Ecoe Ediciones.

- Otarola, I. S. (2018). El control interno en la gestion financiera en la empresa Telecomunicaciones GYS EIRL perido 2015- 2016. *Para obtener el grado de Contador Público*. Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú. Recuperado el 28 de Enero de 2020, de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/3649>
- Pacheco, J. (14 de Marzo de 2019). *Webyempresas*. Recuperado de <https://www.webyempresas.com/la-teoria-de-la-contingencia/>
- Palomino, J. A., Peña, J. D., Zevallos, G., y Orizano, L. A. (2019). *Metodologia de la Investigación* . Lima: San Marcos.
- Rodriguez, R. (2017). Evaluación Del Control Interno Contable Y Su Incidencia En El Estado De Situación Financiera Y De Resultados Integrales En La Estación De Servicio Manuel Seoane E.I.R.L - Víctor Larco Herrera – 2017. *Para obtener titulo profesional de Contador Publico*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Trujillo, Peru.
- Sanchez, A. (2006). *Análisis crítico de la estructura organizacional en las OFCC. Gestión económica, gestión financiera y enfoques de administración en las organizaciones de carácter social: Un estudio a la luz de la teoría de la organización*. Berlin: FreieUniversität.
- UNMS. (30 de 01 de 2020). *Glosario Economico de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. Recuperado de <http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/index.htm>
- Vaca, L. (2016). El control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la compañía COTISA SA de la ciudad de Santa Rosa. *Grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoria*. Universidad Tecnica de Machala , Ecuador.
- Vera, J. (2016). *Sistema de control interno y la gestion financiera en la empres Proceflex de la ciudad de Santo Domingo. Tesis de pregrado*. Universidad Regional de los Andes, Santo Domingo, Ecuador. Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/5045>

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>Problema General ¿Cómo afecta el control interno en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019?</p>	<p>Objetivo General Determinar cómo afecta el control interno en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019</p>	<p>Hipótesis General El control interno afecta en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019</p>		<p>Tipo y diseño de Investigación</p> <p>Investigación Cuantitativa</p> <p>No experimental</p> <p>Longitudinal</p>
<p>Problemas Específicos ¿Cómo afecta el ambiente de control en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019? ¿Cómo afecta la evaluación de riesgo en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019? ¿Cómo afecta las actividades de control en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019?</p>	<p>Objetivos Específicos Determinar cómo afecta el ambiente de control en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019 Determinar cómo afecta la evaluación de riesgo en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019 Determinar cómo afecta las actividades de control en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019</p>	<p>Hipótesis Específicas El ambiente de control afecta en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019 La evaluación de riesgos afecta en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019 Las actividades de control afecta en la gestión financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL periodo 2018-2019</p>	<p>Variable Independiente:</p> <p>X: Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control. - Evaluación de riesgos - Actividades de control. <p>Variable Dependiente:</p> <p>Y: Gestión Financiera</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estado de Situación Financiera - Estado de Resultado. 	<p>Técnica Observación Análisis Documental</p> <p>Instrumento Lista de cotejo Matriz de riesgo Ratios financieros</p> <p>Población: Convirtiéndose en Unidad de Análisis el caso de la Empresa Servicios Generales PF SRL.</p> <p>Muestra: Empresa Servicios Generales PF SRL</p> <p>Unidad de análisis: La Gestión Financiera de la Empresa Servicios Generales PF SRL en los periodos 2018-2019</p>

ANEXO 2



SERVICIOS GENERALES P.F. S.R.L.

PRODUCTOS QUÍMICOS Y SERVICIOS TECNOLÓGICOS

Callao, 29 de Enero del 2020

CARTA DE CESIÓN DE INFORMACIÓN

Dr. Peña Huamán, Roger Hernando.

Decano De La Facultad De Ciencias Contables – Universidad Nacional del Callao

PRESENTE.

Por medio de la presente, quien suscribe, Ing. Marco Antonio Sanchez Sanchez con DNI 25457381, Gerente General de la empresa **SERVICIOS GENERALES PF SRL** con RUC 20291366377, me permito informarle que declaro mi conformidad para la cesión de información de la empresa **SERVICIOS GENERALES PF SRL**, el cual certifico como información veraz, a las siguientes personas:

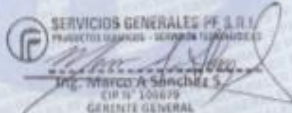
Flores Romero, Edward Giancarlo. con DNI: 45467292

Sánchez Sánchez, Carolina Irene. con DNI: 45204921

Sánchez Sánchez, Raúl Arturo. con DNI: 44112620

Esta información será utilizada solo para fines académicos durante la realización de tesis de pregrado 2020, con el nombre de **"EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES PF SRL, EN LOS PERIODOS 2018- 2019"**.

Sin más por el momento, quedo a sus órdenes.


SERVICIOS GENERALES P.F. S.R.L.
PRODUCTOS QUÍMICOS - SERVICIOS TECNOLÓGICOS
ING. Marco A Sánchez S.
CIP 11 106679
GERENTE GENERAL

Ing. Marco Antonio Sánchez Sánchez
Gerente General

Jr. Afanhuipa N° 2534 Urb. Leoncio Prado
La Perla - Callao
Telf.: (51) 485-2834 / 886-2162
Movil: 9902 06664 / 9952 80600
Email: msanchez@serviciosgeneralespf.com
informes@serviciosgeneralespf.com
Blog: retardante-de-fuego-pf.blogspot.com
Web: www.serviciosgeneralespf.com
www.aggf.pe

ANEXO 3

ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES PF SRL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 – 2019

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Expresado en Soles)

	2018	2019
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA Y BANCOS	8,563.83	12,650.93
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	50,603.70	44,415.80
MERCADERIAS	273,386.08	245,630.88
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26,189.85	67,596.21
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	358,743.46	370,293.82
ACTIVO NO CORRIENTE		
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	443,987.46	554,674.89
INTANGIBLES	2,214.43	595.76
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	446,201.89	555,270.65
ACTIVO TOTAL	804,945.35	925,564.47
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	29,528.01	24,839.97
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	13,118.58	79,456.08
OBLIGACIONES FINANCIERAS	45,174.93	138,504.89
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	333,922.39	183,280.57
TOTAL PASIVO CORRIENTE	421,743.91	426,081.51
PASIVO NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	108,584.98	111,522.78
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	215,472.15	231,853.16
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	324,057.13	343,375.94
PASIVO TOTAL	745,801.04	769,457.45
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL SOCIAL	70,931.41	70,931.41
RESULTADOS ACUMULADOS	41,233.52	72,976.09
RESULTADOS DEL EJERCICIO	- 53,020.62	12,199.51
TOTAL PATRIMONIO NETO	59,144.31	156,107.01
PASIVO Y PATRIMONIO	804,945.36	925,564.47

ANEXO 4

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre del 2018 – 2019 (Expresado en Soles)

	2018	2019
VENTAS TOTALES	1,553,991.44	1,229,819.44
VENTAS NETAS DE BIENES	528,357.09	371,188.68
PRESTACION DE SERVICIOS	1,025,634.35	858,630.76
COSTO DE VENTAS	- 776,075.93	- 376,175.52
UTILIDAD BRUTA	777,915.51	853,643.93
GASTOS DE ADMINISTRACION	- 196,587.99	- 124,746.07
GASTOS DE VENTAS	- 525,204.19	- 637,686.64
UTILIDAD DE OPERACIÓN	56,123.32	91,211.22
GASTOS FINANCIEROS	- 113,902.19	- 89,759.02
INGRESOS FINANCIEROS	117.61	9,184.37
DIFERENCIA DE CAMBIO(NETA)	-	-
OTROS INGRESOS	4,883.03	1,562.94
OTROS EGRESOS	- 242.39	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	- 53,020.62	12,199.51

ANEXO 5

Políticas y Procedimientos de caja

Se detallan las actividades a seguir por el personal responsable, asimismo, se incluye la descripción de las áreas de trabajo indicado su interacción y funciones.

El objetivo es optimizar el proceso de recaudación en el área de Tesorería a través de los procedimientos indicados.

Procedimientos de Caja

- Elaborar, controlar y vigilar el flujo de caja de la empresa con la finalidad de revisar cuales son los fondos disponibles o el requerimiento de los mismos.
- Realizar la administración del fondo fijo (caja chica) para cubrir gastos menores.
- Manejar, rendir y generar documentos (cheques, comprobantes de pago, letras, etc.)
- Ejecución de las cobranzas a los clientes y pagos a proveedores.
- Conciliación de caja y bancos al cierre

Políticas de Caja

- El área de caja es un acceso restringido, solo podrán acceder las personas responsables del área.
- Diariamente se deberá realizar la conciliación bancaria y arqueo de caja.
- El faltante de efectivo será asumido por el responsable del área.
- El Gerente General y el Contador General son los únicos que autorizan la disposición de efectivo.

- Los pagos a proveedores deberán ser realizados mediante: cheques, transferencias bancarias y efectivo (menor de S/3,000).
- Los comprobantes de pago deberán contener la información mínima según la ley de comprobantes de pago.

Políticas y Procedimientos de cuentas por pagar y cobrar

Procedimiento sobre cuentas por cobrar y pagar:

- Emitir el reporte mensual de cuentas por Pagar y cobrar.
- Generar el Flujo de Caja Mensual proyectado.
- Revisar que los comprobantes de pago que no estén vencidas.
- Mantener actualizado las cuentas por cobrar y pagar, según los ingresos y pagos realizados, asimismo, proporcionar un informe al área de contabilidad.
- Todo comprobante de pago que no esté acompañado de la orden de compra, orden de servicio, excepto en caso de los anticipos, no serán aceptados por el área respectiva.
- Evaluar el crédito en clientes, según la totalidad de ventas realizadas en el ejercicio.
- Realizar el estatus de las cobranzas que no fueron realizadas de manera oportuna.
- Según la información registrada en el reporte de cuentas por cobrar, se enviará estados de cuentas a los clientes; con deuda corriente y morosa de la empresa.

Políticas de cuentas por pagar y cobrar

- Los pagos a proveedores se realizarán en la primera semana de cada mes.
- Las cuentas por cobrar y pagar se pagarán en la moneda de origen.
- El pago de remuneraciones del personal se realizará al último día del mes.
- El asistente será quien recepcione las facturas de proveedores y terceros, exigiendo el original de la orden de compra, orden de servicio u otros similares, en caso de que no se cuente con lo detallado se realizará la devolución de esta.
- Se cancelará las cuentas por pagar, siempre que se cuente con el comprobante de pago, que respalde la obligación a cancelar, regido por la programación del flujo de efectivo.
- La autorización de los pagos deberá ser respaldada por el Gerente General o el Gerente de Administración.
- El área es responsable de la gestión de cobros a los clientes, los cuales serán realizados por comunicaciones y llamadas telefónicas.
- Evaluación a crédito a todos los posibles solicitantes, según el límite de ventas realizadas en el ejercicio, siempre que sus ventas superen los S/50,000.

ANEXO 6



SERVICIOS GENERALES P.F.

Productos Químico & Servicios Tecnológicos

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

Título del Puesto:	Asistente Contable			
País:	Perú			
Jefe Jerárquico:	Gerente General			
Clasificación Laboral:	Tipo	Marque con una (X)	Tipo	Marque con una (X)
	Puesto de Dirección	-	Sujeto a Fiscalización	X
	Puesto de Confianza	-	No Sujeto a Fiscalización	-
Finalidad del Puesto:	PROPOSITO DEL PUESTO: Registrar documentos diversos y análisis de cuentas.			
Funciones:	RESPONSABILIDADES Y ALCANCE: <ul style="list-style-type: none"> • Registro de Facturas, recibos y otros documentos. • Cálculo de impuestos. • Realizar conciliaciones bancarias. • Analisis de cuentas contables. 			
Informes:	Informes	Usuario Principal	Frecuencia	
	Conciliaciones Bancarias EEFF	Gerente General	Mensual	
Responsabilidad por Relaciones - Internas	Gerencia / Jefatura / Área	Puesto / Cargo	Finalidad de la Relación	
	Contador	Todos	Pendientes Conciliaciones Bancarias. Análisis de cuentas.	
Responsabilidad de Salud Ocupacional y Seguridad	RESPONSABILIDADES DE SALUD OCUPACIONAL Y SEGURIDAD: Responsable de asegurar que todo su proceso se desarrolle de manera segura, cuidando la integridad de su equipo de trabajo. Responsable del cuidado y preservación de todos los bienes que la organización pone a disposición para el cumplimiento de los procesos. <u>Peligros que relacionan Riesgos Importantes</u> , según la matriz IPER y AAS Trabajo con equipos eléctricos, computadoras, impresoras, teléfono Energía Eléctrica: Contacto con energía eléctrica, quemaduras shock eléctrico, corto circuito, incendios, explosiones. <u>Peligros que relacionan Riesgos Moderados</u> , según la matriz IPER y AAS Trabajo en posturas inadecuadas, transitar por escaleras, pisos resbalosos, trabajar con máquinas manuales: Caídas, resbalones, golpes y tropezones, cortes, atrapamientos, dolores musculares.			
Responsabilidades de Calidad	RESPONSABILIDADES DE CALIDAD: <ul style="list-style-type: none"> - Participar en las capacitaciones internas que organice la empresa para el mantenimiento del Sistema de Gestión Integrado. - Asegurar la protección de la información confidencial y de los derechos de propiedad de los clientes, incluyendo los procedimientos para el almacenamiento y la transmisión electrónica de los resultados del personal bajo su mando. 			
Requisitos de la Posición:	REQUISITOS DE POSICIÓN: Calificación: <ul style="list-style-type: none"> - Educación: Técnico o Superior Universitario - En curso / Egresado - Formación: Contabilidad. - Experiencia en contabilidad mínima 1 año. 			

ANEXO 7



SERVICIOS GENERALES P.F.
Productos Químicos & Servicios Tecnológicos

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

	<p>Conocimiento Técnico:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Office XP - Excel intermedio - Conocimiento en Comprobantes de pagos - Módulos SUNAT <p>Habilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Orden y planificación - Compromiso y responsabilidad - Empatía y trabajo en equipo <p>Otros Requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Disponibilidad para viajar.
Posición en el Organigrama	<pre> graph TD A[Jefe de Contabilidad] --- B[Asistente Contable] </pre>
Preparado por:	Tesistas
Aprobado por:	Gerente General
Revisión:	00
Fecha de Aprobación:	14/12/2018

ANEXO 8



SERVICIOS GENERALES P.F

Productos Químico & Servicios Tecnológicos

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

Título del Puesto:	Administrador Financiero			
País:	Perú			
Jefe Jerárquico:	Gerente General			
Clasificación Laboral:	Tipo	Marque con una (X)	Tipo	Marque con una (X)
	Puesto de Dirección	-	Sujeto a Fiscalización	X
	Puesto de Confianza	-	No Sujeto a Fiscalización	-
Finalidad del Puesto:	PROPOSITO DEL PUESTO: Recuperar deudas de los clientes asegurándose el recobro. Garantizar y velar por el buen manejo de Flujo de caja de la organización			
Funciones:	RESPONSABILIDADES Y ALCANCE: <ul style="list-style-type: none"> • Manejo, seguimiento y control de flujo de caja. • Planear, dirigir y controlar los procesos de recaudación y créditos. • Controlar y gestionar pago a proveedores, entidades financieras, SUNAT. • Control de movimientos bancarios para la liquidación de cuentas por cobrar y pagar. • Evaluación crediticia y asignación de días de crédito a clientes. • Gestionar financiamientos, evaluando y negociando las condiciones más convenientes para la empresa. • Custodiar documentos valorados. • Hacer seguimiento a las funciones del personal bajo su cargo. 			
Informes:	Informes	Usuario Principal	Frecuencia	
	Reporte de recuperación de deudas y/o acuerdos con clientes morosos. Programación de Pagos Envío de reportes a bancos	Gerente General	Semanal	
Responsabilidad por Relaciones - Internas	Gerencia / Jefatura / Área	Puesto / Cargo	Finalidad de la Relación	
	Gerente General	Asistente de Tesorería	Correcto desempeño del planteamiento de objetivos y estrategias financieras	
	Gerente General	Asistente de Cobranzas	Evaluación de objetivos	
Responsabilidad de Salud Ocupacional y Seguridad	RESPONSABILIDADES DE SALUD OCUPACIONAL Y SEGURIDAD: Responsable de asegurar que todo su proceso se desarrolle de manera segura, cuidando la integridad de su equipo de trabajo. Responsable del cuidado y preservación de todos los bienes que la organización pone a disposición para el cumplimiento de los procesos. <u>Peligros que relacionan Riesgos Importantes</u> , según la matriz IPER y AAS Trabajo con equipos eléctricos, computadoras, impresoras, teléfono Energía Eléctrica: Contacto con energía eléctrica, quemaduras schok eléctrico, <u>corto</u> circuito, incendios, explosiones. <u>Peligros que relacionan Riesgos Moderados</u> , según la matriz IPER y AASS Trabajo en posturas inadecuadas, transitar por escaleras, pisos resbalosos, trabajar con máquinas manuales: Caídas, resbalones, golpes y tropezones, cortes, atrapamientos, dolores musculares.			

ANEXO 9



SERVICIOS GENERALES P.F

Productos Químico & Servicios Tecnológicos

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

Responsabilidades de Calidad	<p>RESPONSABILIDADES DE CALIDAD:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Participar en las capacitaciones internas que organice la empresa para el mantenimiento del Sistema de Gestión Integrado. - Asegurar la protección de la información confidencial y de los derechos de propiedad de los clientes, incluyendo los procedimientos para el almacenamiento y la transmisión electrónica de los resultados del personal bajo su mando.
Requisitos de la Posición:	<p>REQUISITOS DE POSICIÓN:</p> <p>Calificación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Educación: Superior Universitario – Bachiller / Titulado - Formación: Economía, Contabilidad o carreras afines. - Experiencia: 3 años en Tesorería, Créditos, Cobranzas, Contabilidad o Finanzas. <p>Conocimiento Técnico:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Office XP - Deseable conocimiento en Gestión de créditos y cobranzas - Deseable conocimiento en Riesgo crediticio y financiero - Conocimiento en <u>excel</u>. - Conocimiento en Comprobantes de pagos - Módulos SUNAT (no indispensable) <p>Habilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Alta capacidad de negociación, planificación y organización - Optimo nivel de proactividad y capacidad de análisis - Alto nivel de compromiso y responsabilidad - Orientación a resultados - Liderazgo y trabajo en equipo - Toma de decisiones y manejo de situaciones difíciles <p>Otros Requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Disponibilidad para viajar.
Posición en el Organigrama	<pre> graph TD A[Administración y Finanzas] --- B[Asistente de Cuentas por Pagar y Cobrar] </pre>
Preparado por:	<u>Tesistas</u>
Aprobado por:	Gerente General
Revisión:	00
Fecha de Aprobación:	14/12/2018

ANEXO 10



SERVICIOS GENERALES P.F.
Productos Químicos & Servicios Tecnológicos

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

Título del Puesto:	Jefe de Contabilidad			
País:	Perú			
Jefe Jerárquico:	Gerente General			
Clasificación Laboral:	Tipo	Marque con una (X)	Tipo	Marque con una (X)
	Puesto de Dirección	-	Sujeto a Fiscalización	X
	Puesto de Confianza	-	No Sujeto a Fiscalización	-
Finalidad del Puesto:	<p>PROPOSITO DEL PUESTO:</p> <p>Gestionar los procesos financieros de la empresa y brindar la información del proceso contable que permita tomar decisiones de negocio. Asegurando la planificación y dirección del proceso contable, así como la supervisión de las funciones relativas al área</p>			
Funciones:	<p>RESPONSABILIDADES Y ALCANCE:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dirige, supervisa y controla el proceso contable y los procesos financieros de la empresa (registros, de ingresos y egresos, conciliaciones, emisión de facturas, recaudación de deudas, validación de rendiciones de viáticos, etc.) • Elaboración de liquidación de impuestos mensuales. • Elaborar y Analizar, los estados financieros de la empresa. • Asesorar las consultas con implicancias tributarias. • Coordinación y toma de Inventarios de Almacén y Activos fijos. • Elaborar, Ejecutar y controlar las políticas contable-financieras. • Elaboración de los procesos de Control Interno. 			
Informes:	Informes	Usuario Principal	Frecuencia	
	EEFF internos	Gerente General	Mensual	
Responsabilidad por Relaciones - Internas	Gerencia / Jefatura / Área	Puesto / Cargo	Finalidad de la Relación	
	Gerente General	Todos	Comunicar, en cronograma de: Cierre contable anual, Toma de inventarios anuales de Almacenes y Activos fijos, previa coordinación la Gerencia de Finanzas.	
Responsabilidad de Salud Ocupacional y Seguridad	<p>RESPONSABILIDADES DE SALUD OCUPACIONAL Y SEGURIDAD:</p> <p>Responsable de asegurar que todo su proceso se desarrolle de manera segura, cuidando la integridad de su equipo de trabajo.</p> <p>Responsable del cuidado y preservación de todos los bienes que la organización pone a disposición para el cumplimiento de los procesos.</p> <p><u>Peligros que relacionan Riesgos Importantes</u>, según la matriz IPER y AAS Trabajo con equipos eléctricos, computadoras, impresoras, teléfono Energía Eléctrica: Contacto con energía eléctrica, quemaduras shock eléctrico, corto circuito, incendios, explosiones.</p> <p><u>Peligros que relacionan Riesgos Moderados</u>, según la matriz IPER y AASS Trabajo en posturas inadecuadas, transitar por escaleras, pisos resbalosos, trabajar con máquinas manuales: Caídas, resbalones, golpes y tropezones, cortes, atrapamientos, dolores musculares.</p>			
Responsabilidades de Calidad	RESPONSABILIDADES DE CALIDAD:			



ANEXO 11

SERVICIOS GENERALES P.F.
Productos Químicos & Servicios Tecnológicos

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

	<ul style="list-style-type: none">- Participar en las capacitaciones internas que organice la empresa para el mantenimiento del Sistema de Gestión Integrado.- Asegurar la protección de la información confidencial y de los derechos de propiedad de los clientes, incluyendo los procedimientos para el almacenamiento y la transmisión electrónica de los resultados del personal bajo su mando.
Requisitos de la Posición:	<p>REQUISITOS DE POSICIÓN:</p> <p>Calificación:</p> <ul style="list-style-type: none">- Educación: Superior Universitario/ Titulado/ Colegiado- Formación: Contabilidad- Experiencia: 5 años en Contabilidad. <p>Conocimiento Técnico:</p> <ul style="list-style-type: none">- Estados financieros, NICs, Costos, Legislación tributaria vigente.- Office, Sistemas contables, Módulos SUNAT. Inglés (deseable, no indispensable).- Auditoría financiera. <p>Habilidades:</p> <ul style="list-style-type: none">- Alta capacidad de planificación y organización.- Óptimo nivel de proactividad y capacidad de análisis.- Alto nivel de compromiso y responsabilidad.- Liderazgo y trabajo en equipo.- Excelencia operacional y de servicio.- Toma de decisiones y manejo de situaciones difíciles. <p>Otros Requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none">- Disponibilidad para viajar.
Posición en el Organigrama	<pre>graph TD; A[Jefe de Contabilidad] --- B[Asistente Contable]</pre>
Preparado por:	Tesistas
Aprobado por:	Gerente General
Revisión:	00
Fecha de Aprobación:	14/12/2018

ANEXO 12



SERVICIOS GENERALES P.F.

Productos Químicos & Servicios Tecnológicos

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

Título del Puesto:	Asistente de Cuentas por Pagar y Cobrar			
País:	Perú			
Jefe Jerárquico:	Administrador Financiero			
Clasificación Laboral:	Tipo	Marque con una (X)	Tipo	Marque con una (X)
	Puesto de Dirección	-	Sujeto a Fiscalización	X
	Puesto de Confianza	-	No Sujeto a Fiscalización	-
Finalidad del Puesto:	PROPOSITO DEL PUESTO: Recuperar deudas de los clientes asegurándose el recobro. Garantizar y velar por el buen manejo de Flujo de caja de la organización			
Funciones:	RESPONSABILIDADES Y ALCANCE: <ul style="list-style-type: none"> • Cargar en banco, pagos según la política establecida y de acuerdo al crédito de cada proveedor, pago de viáticos, reembolsos y servicios. • Atención a proveedores. • Enviar a contabilidad la confirmación de la transferencia bancaria por cada documento pagado. • Iniciar la gestión de Cartas Fianza con los bancos. • Emitir el reporte mensual de Cuentas por Pagar. • Generar el Flujo de Caja Mensual proyectado. • Según los ingresos diarios registrados en los estados de cuentas de la empresa, deberá actualizar las cuentas por cobrar de los clientes, para luego pasar el informe a contabilidad para la aplicación de los mismos al sistema contable. • Mantener actualizado el reporte de Cuentas por Cobrar diariamente, según los ingresos de cobranzas mostrados en los estados de cuenta. • Según información registrada en el reporte de Cuentas por Cobrar, se enviara estados de cuentas a los clientes; con deuda corriente y morosa de la empresa. 			
Informes:	Informes	Usuario Principal	Frecuencia	
	Reporte de cuentas por pagar Reporte de programación de pagos. Reporte de cuentas por cobrar.	Gerente General	Semanal	
Responsabilidad por Relaciones - Internas	Gerencia / Jefatura / Área	Puesto / Cargo	Finalidad de la Relación	
	Administrador Financiero	Asistente de Tesorería	Comunicación con los bancos.	
Responsabilidad de Salud Ocupacional y Seguridad	RESPONSABILIDADES DE SALUD OCUPACIONAL Y SEGURIDAD: Responsable de asegurar que todo su proceso se desarrolle de manera segura, cuidando la integridad de su equipo de trabajo. Responsable del cuidado y preservación de todos los bienes que la organización pone a disposición para el cumplimiento de los procesos. <u>Peligros que relacionan Riesgos Importantes</u> , según la matriz IPER y AAS Trabajo con equipos eléctricos, computadoras, impresoras, teléfono Energía Eléctrica: Contacto con energía eléctrica, quemaduras shock eléctrico, corto circuito, incendios, explosiones. <u>Peligros que relacionan Riesgos Moderados</u> , según la matriz IPER y AASS			

ANEXO 13



SERVICIOS GENERALES P.F.

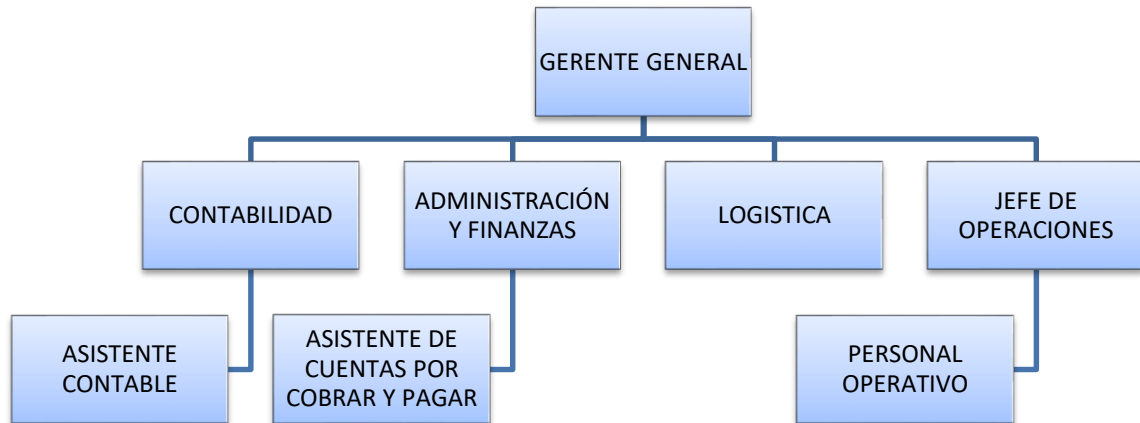
Productos Químico & Servicios Tecnológicos

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

	<p>Trabajo en posturas inadecuadas, transitar por escaleras, pisos resbalosos, trabajar con máquinas manuales: Caídas, resbalones, golpes y tropezones, cortes, atrapamientos, dolores musculares.</p>
Responsabilidades de Calidad	<p>RESPONSABILIDADES DE CALIDAD:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Participar en las capacitaciones internas que organice la empresa para el mantenimiento del Sistema de Gestión Integrado. - Asegurar la protección de la información confidencial y de los derechos de propiedad de los clientes, incluyendo los procedimientos para el almacenamiento y la transmisión electrónica de los resultados del personal bajo su mando.
Requisitos de la Posición:	<p>REQUISITOS DE POSICIÓN:</p> <p>Calificación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Educación: Superior Universitario - Bachiller / Egresado - Formación: Economía, Contabilidad o carreras afines. - Experiencia: 1 año en Tesorería, cuentas por pagar y por cobrar. <p>Conocimiento Técnico:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comprobantes electrónicos, Módulos SUNAT. - Office XP intermedio (deseable, no indispensable) <p>Habilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Orden y planificación - Compromiso y responsabilidad - Empatía y trabajo en equipo <p>Otros Requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Disponibilidad para viajar.
Posición en el Organigrama	<pre> graph TD A[Administración y Finanzas] --- B[Asistente de Cuentas por Pagar y Cobrar] </pre>
Preparado por:	Tesistas
Aprobado por:	Gerente General
Revisión:	00
Fecha de Aprobación:	14/12/2018

ANEXO 14

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES PF SRL



ANEXO 15


CHECK LIST- AMBIENTE DE CONTROL- 2018. SERVICIOS GENERALES PF SRL				
		SI	NO	OBSERVACIONES Y EVIDENCIAS
1	Existe una estructura u organigrama definido, o bien éste no facilita el flujo de información necesaria para administrar las actividades de la empresa		X	
2	La asignación de responsabilidad y delegación de autoridad no están de acuerdo con las metas y objetivos de la organización		X	
3	Existe un Manual de Organización y Funciones para el desempeño de las funciones		X	
4	Existen políticas formales que constituyan guías de pensamiento para el desarrollo de las operaciones		X	
5	Se cuenta con un buen sistema de información y comunicación que dé a conocer las políticas en forma oportuna		X	
6	La cultura, los valores y los principios de su organización están alineados con lo que sus grupos de interés valoran	X		
7	Se toman las medidas apropiadas en cuanto existen desviaciones a las políticas y procedimientos establecidos	X		
8	Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño del personal sobre sus habilidades, capacidad profesional y conocimientos		X	
9	Se cuenta con un Reglamento Interno para el personal de la empresa?	X		
10	Existe personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada una de las unidades organizacionales	X		
11	¿La dirección exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la entidad?	X		



SERVICIOS GENERALES PF S.R.L.
 PRODUCTOS PASTICOS - Servicio Tecnológico

Ing. Marco A. Sánchez S.
 CIP N° 106679
 GERENTE GENERAL

ANEXO 16


CHECK LIST- AMBIENTE DE CONTROL- 2019. SERVICIOS GENERALES PF SRL				
		SI	NO	OBSERVACIONES Y EVIDENCIAS
1	Existe una estructura u organigrama definido, o bien éste no facilita el flujo de información necesaria para administrar las actividades de la empresa	X		
2	La asignación de responsabilidad y delegación de autoridad no están de acuerdo con las metas y objetivos de la organización		X	
3	Existe un Manual de Organización y Funciones para el desempeño de las funciones	X		
4	Existen políticas formales que constituyan guías de pensamiento para el desarrollo de las operaciones	X		
5	Se cuenta con un buen sistema de información y comunicación que dé a conocer las políticas en forma oportuna		X	
6	La cultura, los valores y los principios de su organización están alineados con lo que sus grupos de interés valoran	X		
7	Se toman las medidas apropiadas en cuanto existen desviaciones a las políticas y procedimientos establecidos	X		
8	Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño del personal sobre sus habilidades, capacidad profesional y conocimientos	X		
9	Se cuenta con un Reglamento Interno para el personal de la empresa?	X		
10	Existe personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada una de las unidades organizacionales	X		
11	¿La dirección exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la entidad?	X		

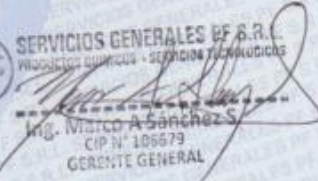


SERVICIOS GENERALES PF S.R.L.
 PRODUCTOS QUÍMICOS - SERVICIOS TECNOLÓGICOS

 Ing. Marco A. Sánchez S.
 CIP N° 106679
 GERENTE GENERAL

ANEXO 17


CHECK LIST- EVALUACIÓN DE RIESGOS -2018 , SERVICIOS GENERALES PF SRL				
		CUMPLE		EVIDENCIAS Y/O OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	Los resultados obtenidos en la empresa están vinculados con el cumplimiento de los objetivos	X		
2	La comunicación ha permitido tomar decisiones y acciones a los miembros de la empresa	X		
3	El aumento de la rentabilidad de la empresa, se debe al cumplimiento de la política por parte de persona y gerencia		X	
4	El personal está capacitado para el oportuno reconocimiento de riesgos en sus áreas de trabajo		X	
5	Se realizan controles sobre los sistemas de información para evitar que existan riesgos de que la información sea alterada o errónea		X	
6	Se cuenta con el control que realiza la gerencia para prevenir la probabilidad de que ocurran riesgos	X		
7	Se analiza los conocimientos y habilidades requeridas para realizar el trabajo en forma adecuada		X	
8	La empresa tiene un sistema apto para captar procesar y transmitir información que originan cambios	X		
9	El sistema actual del control del efectivo y equivalente de efectivo es el apropiado o adecuado		X	
10	El sistema actual del control en las ventas y cuentas por cobrar es el apropiado o adecuado		X	
11	El sistema actual del control en las compras y cuentas por pagar es el apropiado o adecuado.		X	




SERVICIOS GENERALES PF S.R.L.
 PRODUCTOS QUÍMICOS - SERVICIOS TECNOLÓGICOS

 Ing. Marco A. Sánchez S.
 CIP N° 105679
 GERENTE GENERAL

ANEXO 18


CHECK LIST - EVALUACIÓN DE RIESGOS - 2019, SERVICIOS GENERALES PF SRL				
		CUMPLE		EVIDENCIAS Y/O OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	Los resultados obtenidos en la empresa están vinculados con el cumplimiento de los objetivos	X		
2	La comunicación ha permitido tomar decisiones y acciones a los miembros de la empresa	X		
3	El aumento de la rentabilidad de la empresa, se debe al cumplimiento de la política por parte de persona y gerencia	X		
4	El personal está capacitado para el oportuno reconocimiento de riesgos en sus áreas de trabajo	X		
5	Se realizan controles sobre los sistemas de información para evitar que existan riesgos de que la información sea alterada o errónea	X		
6	Se cuenta con el control que realiza la gerencia para preveer la probabilidad de que ocurran riesgos	X		
7	Se analiza los conocimientos y habilidades requeridas para realizar el trabajo en forma adecuada	X		
8	La empresa tiene un sistema apto para captar proveer y transmitir información que originan cambios	X		
9	El sistema actual del control del efectivo y equivalente de efectivo es el apropiado o adecuado	X		
10	El sistema actual del control en las ventas y cuentas por cobrar es el apropiado o adecuado	X		
11	El sistema actual del control en las compras y cuentas por pagar es el apropiado o adecuado.	X		



SERVICIOS GENERALES PF S.R.L.
 PRODUCTOS QUÍMICOS - QUÍMICA TECNOLÓGICA

 Ing. Marco A. Sánchez S.
 CIP N° 106679
 GERENTE GENERAL

ANEXO 19


CHECK LIST- ACTIVIDADES DE CONTROL 2018, SERVICIOS GENERALES PF SRL				
		SI	NO	OBSERVACIONES Y/O EVIDENCIAS
1	Se cuenta con procedimientos del control de caja y bancos		X	
2	Se aplican las políticas de control de caja		X	
3	Los ingresos y egresos están debidamente autorizados	X		
4	Se mantienen los registros de ingresos y egresos en el Kardex		X	
5	Se cuentan con inventarios permanentes		X	
6	Se cuenta con procedimientos del control de cobranzas y pagos		X	
7	Se aplican las políticas de control de cobranzas y pagos		X	
8	Se cuenta con políticas de control de ventas		X	
9	El aporte de los procedimientos y políticas de control de ventas en mejora del índice de rentabilidad	X		




SERVICIOS GENERALES PF S.R.L.
PRODUCTOS QUÍMICOS - SERVICIOS TECNOLÓGICOS
ING. Marco A. Sánchez
CIP N° 106679
GERENTE GENERAL

ANEXO 20

CHECK LIST- ACTIVIDADES DE CONTROL 2019, SERVICIOS GENERALES PF SRL				
		SI	NO	OBSERVACIONES Y/O EVIDENCIAS
1	Se cuenta con procedimientos del control de caja y bancos	X		
2	Se aplican las políticas de control de caja	X		
3	Los ingresos y egresos están debidamente autorizados	X		
4	Se mantienen los registros de ingresos y egresos en el Kardex	X		
5	Se cuentan con inventarios permanentes		X	
6	Se cuenta con procedimientos del control de cobranzas y pagos	X		
7	Se aplican las políticas de control de cobranzas y pagos	X		
8	Se cuenta con políticas de control de ventas		X	
9	El aporte de los procedimientos y políticas de control de ventas en mejora del índice de rentabilidad	X		



SERVICIOS GENERALES PF S.R.L.
Producción y Servicios Industriales

Ing. Marco A. Sánchez
CIP N° 106679
GERENTE GENERAL

ANEXO 21

CRITERIOS DE EVALUACION – MATRIZ DE RIESGO

Probabilidad	Remota	1
	Improbable	2
	Posible	3
	Probable	4
	Muy Probable	5

Impacto	Muy Bajo	1
	Bajo	2
	Medio	3
	Alto	4
	Muy Alto	5

	Bajo
	Medio
	Medio Alto
	Alto
	Muy Alto

Impacto	Muy Alto	5	5	10	15	20	25
	Alto	4	4	8	12	16	20
	Medio	3	3	6	9	12	15
	Bajo	2	2	4	6	8	10
	Muy Bajo	1	1	2	3	4	5
				1	2	3	4
			Remota	Improbable	Posible	Probable	Muy Probable
			Probabilidad				