

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



**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR METALMECÁNICA”**

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

LOURDES ESTEFANIA CARMONA OSORES

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lourdes Carmona".

MAYRA ALEXANDRA LUYO CABEZAS

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Mayra Luyo".

SOLANCHS ORTIZ PEREZ

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Solanchs Ortiz".

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Luján E. Torres".

Mg. CPC. Luján E. Torres Carrera

Callao, 2022

PERÚ



ACTA N° 014-2022-03 DE SUSTENTACIÓN DE TESIS CON CICLO DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Nueva Fecha de Sustentación Resolución de Decanato N°224-2022-DFCC (TR-DS)

A los 25 días del mes de octubre, del año 2022, siendo las 11.30 horas, se reunieron, en la sala meet: <https://meet.google.com/fep-avho-cdd> el **JURADO DE SUSTENTACIÓN DE TESIS** para la obtención del **TÍTULO** profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables, conformado por los siguientes docentes ordinarios de la **Universidad Nacional del Callao**:

MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN	: PRESIDENTA
MG. LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS	: SECRETARIO
DRA. LINA ARGOTE LAZON	: MIEMBRO VOCAL
MG. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA	: MIEMBRO SUPLENTE

Se dio inicio al Acto de Sustentación de la Tesis de los Bachilleres: **CARMONA OSORES LOURDES ESTEFANIA, LUYO CABEZAS MAYRA ALEXANDRA** y **ORTIZ PEREZ SOLANCHS**, quienes habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público, sustentan la Tesis Titulada: **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR METALMECÁNICA”**, cumpliendo con la sustentación en acto público, de manera no presencial a través de la Plataforma Virtual google meet, en cumplimiento de la declaración de emergencia adoptada por el Poder Ejecutivo para afrontar la pandemia del Covid-19, a través del D.S. N° 044-2020-PCM y lo dispuesto en el DU N° 026-2020 y en concordancia con la Resolución del Consejo Directivo N°039-2020-SUNEDU-CD y la Resolución Viceministerial N° 085-2020-MINEDU, que aprueba las "Orientaciones para la continuidad del servicio educativo superior universitario";

Cabe precisar que los mencionados bachilleres participaron en el Acto de Sustentación del Ciclo Taller de Tesis 2022-03 que se llevó a cabo el 13 de julio del 2022, en cuyo acto público el Jurado Evaluador acordó dar por **DESAPROBADO** a los bachilleres con una calificación final de Cualitativa desaprobado y Cuantitativa 13;

Conforme al Art. 60° del Reglamento de Grados y Títulos vigente, establece que en caso de desaprobación en el acto de sustentación de tesis, el resultado debe constar en el Acta correspondiente, y el o los autores podrán solicitar nueva fecha de sustentación en un plazo máximo después de tres (03) meses de la fecha de su desaprobación;

Con Resolución de Decanato N°224-2022-DFCC (TR-DS) de fecha 24 de octubre del 2022, se fija la nueva fecha de Sustentación, el día, la hora y enlace google meet;

Con el quórum reglamentario de Ley, se dio inicio a la sustentación de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó:

Dar por **Aprobado** con la escala de Calificación Cualitativa **Bueno** y Calificación Cuantitativa **15**



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

CICLO TALLER DE TESIS 2022-03

Av. Juan Pablo II s/n Ciudad Universitaria Bellavista – Callao

Teléfono: 429-3131/429-6101



(Quince) la presente Tesis con observaciones, conforme a lo dispuesto en el Art. 27° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 099-2021-CU del 30 de junio del 2021.

Se dio por cerrada la Sesión a las **12.31** horas del día 25 del mes de octubre del 2022.

.....
MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN
PRESIDENTA

.....
MG. LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS
SECRETARIO

.....
DRA. LINA ARGOTE LAZON
MIEMBRO VOCAL

.....
MG. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA
MIEMBRO SUPLENTE

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE
LAS EMPRESAS DEL SECTOR METALMECÁNICA**

LOURDES ESTEFANIA CARMONA OSORES

MAYRA ALEXANDRA LUYO CABEZAS

SOLANCHS ORTIZ PEREZ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN	: PRESIDENTE
MG. LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS	: SECRETARIO
DRA. LINA ARGOTE LAZON	: MIEMBRO VOCAL
MG. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA	: MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR:

Dra. Lucy Emilia Torres Carrera

N° DE LIBRO: 01 **N° DE FOLIO:** 67

ACTA DE SUSTENTACIÓN: N° 014-2022-03

FECHA DE APROBACIÓN DE TESIS: 25/10/2022

N° DE RESOLUCIÓN PARA SUSTENTACIÓN: N°224-2022-DFCC (TR-DS)

DEDICATORIA

A nuestros padres que, con su apoyo incondicional, amor, y tolerancia hacia nosotras nos han permitido llegar a cumplir un sueño más. A todas las personas por sus oraciones, consejos y palabras de aliento que nos acompañaron en la culminación satisfactoria de la presente tesis.

AGRADECIMIENTO

Queremos expresar nuestro agradecimiento a nuestra Alma Mater “Universidad Nacional del Callao”, a nuestra asesora Dra. Lucy Emilia Torres Carrera y a nuestros profesores por habernos brindado los conocimientos necesarios para llevar a cabo nuestra investigación.

INDICE

INDICE	7
TABLAS DE CONTENIDO	10
TABLA DE FIGURAS	13
RESUMEN	15
ABSTRACT	16
INTRODUCCIÓN	17
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	19
1.1. Descripción de la realidad problemática	19
1.2. Formulación del problema	24
1.2.1. Problema General.	24
1.2.2. Problemas Específicos	24
1.3. Objetivos	25
1.3.1. Objetivo General.	25
1.3.2. Objetivos Específicos	25
1.4. Limitantes de la investigación	25
1.4.1. Teórica:	25
1.4.2. Temporal:	25
1.4.3. Espacial:	25
II. MARCO TEÓRICO	26
2.1 Antecedentes	26
2.1.1 Internacional	26
2.1.2 Nacionales	32
2.2 Bases Teóricas	39
2.2.1 Control interno	39
2.2.2 Gestión Administrativa	42

2.3 Conceptual.....	46
2.3.1 Control interno.....	46
2.3.2 Gestión Administrativa.....	68
2.4 Definición de términos básicos	78
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	83
3.1 Hipótesis	83
3.1.1 Hipótesis General	83
3.1.2 Hipótesis Específicos.....	83
3.2 Definición conceptual de las variables.....	83
3.2.1 Operacionalización de variables:	84
IV. DISEÑO METODOLÓGICO.....	85
4.1 Tipo y diseño de la investigación	85
4.1.1. Tipo de investigación	85
4.1.2. Diseño de la investigación.....	86
4.2 Método de investigación.....	86
4.3 Población y muestra	87
4.3.1 Población:	87
4.3.2 Muestra:.....	87
4.4 Lugar del estudio.....	87
4.5 Técnicas e instrumentos para la recolección de la información	88
4.5.1 Técnicas:	88
4.5.2 Instrumentos:.....	89
4.6 Análisis y procedimientos de datos	89
V. RESULTADOS.....	90
5.1 Resultados descriptivos	90
5.2 Resultados inferenciales	114

5.3 Otros resultados estadísticos	122
VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	135
6.1 Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados.	135
6.1.1 Hipótesis específica N° 1.....	135
6.1.2 Hipótesis específica N° 2.....	136
6.1.3 Hipótesis general	138
6.2 Contrastación de los resultados con otros estudios similares. 139	
6.2.1 Hipótesis específica 1	139
6.2.2 Hipótesis específica 2	140
6.2.3 Hipótesis general	142
6.3 Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes. 143	
CONCLUSIONES	144
RECOMENDACIONES.....	146
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	148
ANEXOS.....	160
Anexo N° 1: Matriz de consistencia.....	161
Anexo N° 2: Validación de instrumentos	162
Anexo N° 3: Carta de autorización de la empresa.....	164
Anexo N° 4: Declaración jurada de ser los autores de la investigación	165
Anexo N° 5: Estados Financieros, periodo 2017-2021	166
Anexo N° 6: Base de datos, periodo 2017-2021	175
Anexo N° 7: Actuales políticas de cobros y pagos	177
Anexo N° 8: Sustento de gestión de cobranza.....	179
Anexo N° 9: Base de datos: Cobranza dudosa	184

TABLAS DE CONTENIDO

Tabla 1 Teorías Fundamentales de Administración	45
Tabla 2 Operacionalización de variables.....	84
Tabla 3 Comparación de cuentas por cobrar y promedio medio de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021	90
Tabla 4 Comparación de cuentas por cobrar comerciales e índice de morosidad, periodo 2017-2021	92
Tabla 5 Comparación de provisión de cuentas de cobranza dudosa y rotación de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.....	93
Tabla 6 Comparación de provisión de cuentas de cobranza dudosa y promedio medio de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.....	95
Tabla 7 Comparación de provisión de cuentas de cobranza dudosa e índice de morosidad, periodo 2017-2021.....	96
Tabla 8 Comparación de cuentas por cobrar comerciales y rotación de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.	98
Tabla 9 Comparación de cuentas por pagar comerciales y rotación de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.	100
Tabla 10 Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda nacional y rotación de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.	101
Tabla 11 Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda nacional y promedio medio de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.....	103
Tabla 12 Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera y rotación de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.	104
Tabla 13 Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera y promedio medio de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.	106
Tabla 14 Comparación de cuentas por pagar comerciales y promedio medio de	

cuentas por pagar, periodo 2017-2021.....	107
Tabla 15 Comparación de cuentas por pagar comerciales y descalce financiero, periodo 2017-2021. Comparación de cuentas por cobrar comerciales y descalce financiero, periodo 2017-2021.	109
Tabla 16 Comparación de cuentas por cobrar comerciales y descalce financiero, periodo 2017-2021.....	110
Tabla 17 Comparación de cuentas por cobrar y promedio medio de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.	112
Tabla 18 Correlación de Pearson.....	115
Tabla 19 Regresión Lineal Simple	115
Tabla 20 Anova.....	116
Tabla 21 Coeficiente de Regresión	116
Tabla 22 Correlación de Pearson.....	117
Tabla 23 Regresión Lineal Simple	118
Tabla 24 Anova.....	118
Tabla 25 Coeficiente de Regresión	119
Tabla 26 Correlación de Pearson.....	120
Tabla 27 Regresión Lineal Simple	121
Tabla 28 Anova.....	121
Tabla 29 Coeficientes de Regresión	122
Tabla 30 Prueba de normalidad Shapiro Wilk - hipótesis específica N° 1.....	123
Tabla 31 Prueba de normalidad Shapiro Wilk - hipótesis específica N° 2.....	124
Tabla 32 Prueba de normalidad Shapiro Wilk - hipótesis general	125
Tabla 33 Forma de venta de la Empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C. en el año 2017	126
Tabla 34 Forma de venta de la Empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C. en el año 2018.....	127

Tabla 35 Forma de venta de la Empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C. en el año 2019	128
Tabla 36 Forma de venta de la Empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C. en el año 2020	129
Tabla 37 Forma de venta de la Empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C. en el año 2021	130
Tabla 38 Detalle de las cuentas por cobrar comerciales de la empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C., periodo 2017-2021	132
Tabla 39 Índice de morosidad	133

TABLA DE FIGURAS

Figura 1 Comparación de cuentas por cobrar comerciales y promedio medio de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.....	91
Figura 2 Comparación de cuentas por cobrar comerciales e índice de morosidad, periodo 2017-2021.	92
Figura 3 Comparación de cuentas por cobrar comerciales e índice de morosidad, periodo 2017-2021.	94
Figura 4 Comparación de provisión de cuentas de cobranza dudosa y promedio medio de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.	95
Figura 5 Comparación de provisión de cuentas de cobranza dudosa e índice de morosidad, periodo 2017-2021.....	97
Figura 6 Comparación de cuentas por cobrar comerciales y rotación de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.	98
Figura 7 Comparación de cuentas por pagar comerciales y rotación de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.	100
Figura 8 Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda nacional y rotación de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.	102
Figura 9 Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda nacional y promedio medio de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.....	103
Figura 10 Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera y rotación de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.	105
Figura 11 Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera y promedio medio de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.....	106
Figura 12 Comparación de cuentas por pagar comerciales y promedio medio de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.....	108
Figura 13 Comparación de cuentas por pagar comerciales y descalce financiero,	

periodo 2017-2021.	109
Figura 14 Comparación de cuentas por cobrar comerciales y descalce financiero, periodo 2017-2021.	111
Figura 15 Comparación de cuentas por cobrar y promedio medio de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.	113
Figura 16 Forma de Ventas: Contado y crédito de la empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C., periodo 2017-2021.	131
Figura 17 Análisis de las cuentas por cobrar comerciales de la empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C., periodo 2017-2021.	132
Figura 18 Índice de morosidad.	134

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “El control interno y la gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica”, tuvo como objetivo determinar las implicancias del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica, para el cual se recolectó la información financiera de la empresa y se efectuó un análisis de ratios, empleando fórmulas para cada caso y con los datos se desarrollaron tablas y gráficos de las variaciones correspondientes.

Asimismo, se desarrolló una investigación de tipo descriptiva, correlacional, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y método hipotético deductivo. Tanto la población como la muestra estuvo constituida por la empresa Cornei Contratistas Generales S.A.C. debido a que se desarrolló un estudio de caso, aplicándose como instrumento de recolección de datos la guía de observación y la ficha de análisis documental.

Finalmente, se llega a la conclusión de que se aceptan los resultados de la hipótesis general, obtenidos a partir de la prueba inferencial. Por esta razón, ha quedado demostrado que, el control interno no contribuye a una adecuada gestión administrativa en las empresas del sector metalmecánica.

Palabras claves: control interno, gestión administrativa, cuentas por pagar, cuentas por cobrar.

ABSTRACT

The objective of this research work entitled "Internal control and the administrative management of companies in the metal-mechanic sector" was to determine the implications of internal control in the administrative management of companies in the metal-mechanic sector, for which the company's financial information was collected and an analysis of ratios was carried out, using formulas for each case and with the data, tables and graphs of the corresponding variations were developed.

Also, a descriptive, correlational, quantitative approach, non-experimental design and hypothetical-deductive method research was developed. Both the population and the sample consisted of the company Cornei Contratistas Generales S.A.C. because a case study was developed, applying the observation guide and the documentary analysis form as data collection instruments.

Finally, it is concluded that the results of the general hypothesis, obtained from the inferential test, are accepted. For this reason, it has been demonstrated that internal control does not contribute to an adequate administrative management in the companies of the metal-mechanic sector.

Key words: internal control, administrative management, accounts payable, accounts receivable.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “El Control interno y la gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica” tuvo como objetivo determinar las implicancias del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica a lo largo de los periodos 2017-2021.

El presente estudio se centró en la problemática de la empresa Cornei Contratistas Generales SAC. La cual inició sus operaciones en el año 1983 y cuyo giro principal es la fabricación de productos metálicos para uso estructural y giro secundario es la reparación de maquinarias y reparación productos elaborados en metal

Por lo tanto, se efectuó una revisión en las áreas involucradas en la investigación mediante análisis documental e interpretación de ratios con el fin de conocer la manera en la cual se desarrollan los procesos. Observando debilidades en los procesos, debido a que no están establecidos lineamientos que faciliten el cumplimiento de los mismos.

El presente trabajo se dividió en los siguientes numerales:

Capítulo I. Este capítulo abarcó el planteamiento del problema, en el cual se enfatizó las deficiencias en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se establecen los objetivos y se justifica la investigación.

Capítulo II. Este capítulo estuvo relacionado al marco teórico, refiere a los antecedentes del estudio tanto internacionales como nacionales, a sus bases teóricas, marco conceptual y términos básicos.

Capítulo III. Este capítulo abarcó la hipótesis y variables, en el cual se realizó la definición conceptual y operacionalización de las variables escogidas.

Capítulo IV. En este capítulo se llevó a cabo el diseño metodológico, definiendo el tipo, diseño y método de la investigación, así como también la población, muestra y técnicas e instrumentos para la recolección de la información.

Capítulo V. En este capítulo se contrastaron las hipótesis determinando los resultados descriptivos e inferenciales.

Capítulo VI. Este capítulo abarcó la discusión de los resultados obtenidos a través de los cuales se exponen las conclusiones y recomendaciones.

La tesis se realizó de acuerdo a la Directiva N° 013-2018-R Protocolos de Proyecto e Informe Final de Investigación de Pregrado, Posgrado, Docentes, Equipos, Centros e Institutos de Investigación.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

En este mundo globalizado, las empresas tratan de ser eficientes en el uso de sus recursos porque consideran que es el camino al desarrollo, el crecimiento y competitividad. En ese sentido, buscan tener una gestión administrativa eficiente y eficaz, no solo en los aspectos comerciales sino también económicos y financieros, ante ello, adoptan una serie de herramientas en beneficio de los stakeholder, y una de esas herramientas es el control interno que pueden adoptar con la finalidad de que en la empresa se garantice el cumplimiento de esas metas y objetivos empresariales.

En el Perú, las empresas igualmente buscan desarrollarse, crecer y aspiran a ser competitivas; sin embargo, algunas de ellas no efectúan una toma de decisiones de manera acertada. Lo cual es parte de las funciones que compete a la gestión administrativa de la empresa; puesto que, esas acciones y decisiones se observan finalmente en la información financiera presentada a través de sus estados financieros, específicamente, el Estado de Situación Financiera y Estado de resultados, presentando muchas veces inadecuada gestión del capital de trabajo, inadecuada gestión de la estructura de capital, inadecuada gestión de cuentas por cobrar o inadecuada gestión de cuentas por pagar que afectan a la empresa, como por ejemplo, en la liquidez y en los niveles adecuados de utilidades y rentabilidad.

En este sentido, según Meléndez (2016, mencionado por (Juarez & Villanueva, 2021)) manifiesta que:

El control interno es un instrumento de gestión y orden al interior de una entidad que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y favorecen una gestión responsable y transparente. Por otra parte, es una iniciativa bajo responsabilidad de la dirección, gerencia y personal administrativo de la empresa, para la protección de sus activos y patrimonio, impulsando la eficacia de la actividad empresarial. (p.38)

En la empresa Cornei Contratistas Generales SAC, pasa algo similar a lo descrito en el párrafo anterior. En ese sentido, el problema que se observa deriva de una inadecuada gestión administrativa que es la responsable en general de establecer las pautas de acción, la toma de decisiones y la implementación de políticas en la empresa, las cuales igualmente se van a ver expresadas en la información financiera presentada en sus estados financieros correspondientes al cierre de cada periodo contable, y en este caso, se observa un control no adecuado; por ejemplo, sobre las cuentas por cobrar comerciales y las cuentas por pagar comerciales dado que en el caso de su rotación en ambas cuentas existe una mayor rotación de pagos que de cobros, lo que está denotando una deficiencia en los procesos de cobros y pagos no detectado en su oportunidad lo cual significa que no existe una gestión eficiente y eficaz de las operaciones de cobro y pago.

Asimismo, existen provisiones de cuentas incobrables que se registran a los de 03 años, es decir las mismas no se registran en su periodo correspondiente originando con ello que la información financiera no sea

presentada con objetividad, confiabilidad y que no refleja fielmente la realidad económica y financiera de la empresa. Por otro lado, se observa que los días promedios de cobro en que la empresa hace efectivo sus cuentas por cobrar son superiores a los días promedio de pagos, lo que significa que la empresa paga antes y cobra mucho después, lo cual origina un descalce en las cuentas por cobrar, es decir que la empresa termina financiando a sus clientes por un promedio de días mayores a 30 días como en el caso del año 2020 y 2021. Ello tiene consecuencias negativas para la situación de liquidez al no contar con efectivo necesario para el pago de sus obligaciones de corto plazo en su oportunidad en términos generales. Por último, el índice de morosidad de las cuentas por cobrar se ha ido incrementando sostenidamente en el periodo bajo estudio, teniendo un porcentaje de morosidad del 14% en el año 2017 y terminando con un porcentaje de morosidad del 25% al 31 de diciembre del 2021.

Como reflejo de ello, en el caso de las cuentas por cobrar comerciales se observa que:

- Existe un incumplimiento de los plazos para la recuperación de los créditos.
- Existe la falta de supervisiones el área de cuentas por cobrar.
- No se han establecido la separación de funciones entre la persona de facturación y la que tiene la responsabilidad de otorgar los créditos por ventas.
- No se realizan análisis periódicos de la antigüedad de las deudas de los clientes.

- Existe la falta de políticas de límites en cuanto al otorgamiento de créditos por ventas y no se evalúa al cliente para ese otorgamiento de crédito.

En cuanto a las cuentas por pagar:

- No existe una política adecuada de pagos que guarden relación con las de cobro.

- Contabilidad, no recibe la documentación pertinente para proceder al registro contable de la misma en su periodo correspondiente.

- No existe una adecuada programación de pago a proveedores, de tal manera que ello colapsa con los cobros por ventas tampoco programados para su ejecución inmediata.

Lo que significa finalmente con todo lo mencionado en los tres últimos párrafos anteriores, que la empresa no está siendo eficiente en sus operaciones y no está reflejando fielmente las mismas en sus estados financieros, según COSO (s.f., mencionado por (Ruesta, 2019)) se dice:

El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías, (Asociación Española para la Calidad, (s.f.))

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de leyes, reglamentos y normas aplicables. (p.14)

Ahora, las situaciones antes mencionadas son responsabilidades de la gestión administrativa de la empresa, y que para efectos del presente trabajo, se están atribuyendo al control interno como causal del problema en estudio, asimismo, se considera que pueden ser otras causales como por ejemplo, la falta de calidad e idoneidad de su personal no solo administrativa o sino también el contable, otra posible causal puede ser deficientes toma de decisiones, estrategias y políticas implementadas por la gestión administrativa de turno, etc.

Pero lo cierto es, como dice Henao (2017, p. 21; mencionado por Álvarez et al., (2021)):

El control interno deber ser siempre parte de la gestión y el plan táctico de una organización, permite asignar tareas, deberes y grandes responsabilidades, así mismo establece todas las medidas necesarias para proteger no solo los activos de la empresa. (p.3)

Pero lo que queda claro es que, si la situación problemática no se soluciona en la empresa, ello daría lugar en el futuro cercano, a que la empresa ingrese a un proceso de situación de crisis financiera y por lo tanto a una reestructuración general y/o financiera. Además, siga presentando estados financieros incorrectos que no apoyan la toma de decisiones de manera acertada, se siga afectando la integridad de la información financiera en su presentación, se presenten en los respectivos estados financieros resultados con errores y finalmente se está incurriendo en costos o sobrecostos por labores que en nada aportan en beneficio de la empresa.

De tal manera que, se podría revertir la problemática de la empresa antes mencionada, con la implementación de manera formal de un sistema de control interno; asimismo, realizar trabajo de planificación de sus actividades, tener personal calificado e idóneo en la parte administrativa y contable-financiero, ejercer una mejor dirección del personal con miras a cumplir las metas y objetivos que se puedan fijar, implementar estrategias y políticas adecuadas con el correspondiente monitoreo de las misma y tomar decisiones administrativas y financieras adecuadas para el manejo de los recursos de la empresa.

En consecuencia, lo observado en la empresa como una problemática, motiva el desarrollo del presente estudio y para el cual se plantea el problema general de investigación tal como se plantea en el acápite siguiente.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General.

¿Qué implicancias tiene el control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica?

1.2.2. Problemas Específicos.

¿Cómo contribuye el control interno en la gestión de cuentas por cobrar comerciales de las empresas del sector metalmecánica?

¿Cuáles son las consecuencias del control interno en la gestión de las cuentas por pagar comerciales de las empresas del sector metalmecánica?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General.

Determinar las implicancias del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica.

1.3.2. Objetivos Específicos.

Establecer la contribución del control interno en la gestión de cuentas por cobrar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

Precisar las consecuencias que tiene el control interno en la gestión de cuentas por pagar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

1.4. Limitantes de la investigación

1.4.1. Teórica:

La investigación se enfocó en la teoría del control interno y gestión administrativa; limitándose a las dimensiones e indicadores establecidos.

1.4.2. Temporal:

La investigación se ha desarrollado tomando como referencia para materia de estudio el periodo de enero 2017 a diciembre 2021.

1.4.3. Espacial:

Al tratarse de un estudio de caso, la investigación se llevó a cabo en las instalaciones de la empresa Cornei Contratistas Generales S.A.C. ubicada en la Av. Los faisanes N 284 - Urbanización La Campiña, distrito de Chorrillos, provincia y departamento Lima.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

Barzola y Zambrano (2021) en su tesis denominada “Control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Barzam S. A”, presentada en la Facultad de Ciencias Administrativas, carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil – Ecuador.

Tuvieron el objetivo de “Determinar la incidencia que tiene el control interno de las cuentas por cobrar en la liquidez de la empresa Barzam S.A.” y sostuvieron el tipo de investigación fue descriptiva, debido a que manifiesta el comportamiento de los fenómenos de estudio. El enfoque utilizado fue mixto; es decir: cuantitativo y cualitativo.

Finalmente, los autores llegaron a la conclusión que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos de cobranza, que permita establecer una escala de otorgamiento de créditos a los clientes que vaya acorde a las necesidades de la entidad; así como tampoco, realizar un seguimiento adecuado de las deudas debido a la inadecuada segregación de funciones por parte de la Administración. Además, no existe un suficiente control en el flujo de las cuentas por cobrar, destacando la inexistencia de reportes que reflejen el estatus de los documentos vencidos pendientes de cobro.

En tal sentido, esta tesis posee relación con nuestra investigación debido a que nuestra unidad de análisis posee deficiencias en cuanto a la inadecuada segregación de funciones, falta de políticas y procedimientos de cobranza; y, no se realizan análisis de la antigüedad de las deudas de los clientes. Por lo cual, es necesario establecer un adecuado control en cuanto a la gestión de cuentas por cobrar que posea lineamientos de recuperación de cartera.

Además, **Vera** (2021) en su tesis denominada “Análisis de control interno de la gestión de cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil.”, de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil – Ecuador.

Tuvo el objetivo de “Analizar el control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil, a través de los principios del modelo COSO que contribuyan al logro de las metas y objetivos del ente” y sostuvo que el tipo de investigación fue de tipo transversal descriptivo utilizando fuentes primarias y secundarias, su diseño no experimental mixto. El enfoque utilizado fue mixto; es decir: cuantitativo y cualitativo. Se utilizó instrumentos de investigación encuestas y entrevistas realizadas a los empleados del área administrativa.

Finalmente, el autor llegó a la conclusión que existe ineficiencia en el manejo de las cuentas por pagar de la escuela de conducción debido a que no hay una adecuada administración de estas cuentas en la cual se evidenció que no hay controles constantes ni seguimientos adecuados respecto a las

facturaciones, y pagos a proveedores. Mediante la aplicación de un adecuado sistema de control en la gestión de las cuentas por pagar ayudará al logro de las metas y objetivos de la empresa; además permite mejorar sus actividades contables y la gestión de las cuentas por cobrar, para poder proporcionar una información real, verídica, oportuna y eficaz del estado actual de la escuela y por último prevenir futuros costos o intereses adicionales en las obligaciones con terceros.

En tal sentido, esta tesis guarda relación con nuestra investigación debido a que nuestra unidad de análisis posee deficiencias en cuanto a la inadecuada gestión administrativa, carece de un manual de políticas y procedimientos de pago; y, no se realizan seguimientos continuos en las cuentas por pagar. Por lo cual, es necesario implementar un sistema control eficiente y organizado en cuanto a la gestión de cuentas por pagar, con la finalidad de mitigar riesgos en el futuro.

Igualmente, **Granizo** (2020) en su tesis “Incidencia de las cuentas por pagar en los estados financieros de las empresas del sector plástico de la ciudad de Guayaquil”, presentada en la Facultad de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil - Ecuador.

Tuvieron por objetivo “Determinar la incidencia de las cuentas por pagar en los estados financieros de la empresa Plastiguayas Cía. Ltda., del sector plástico de la ciudad de Guayaquil.” (p. 5)

Finalmente, Granizo (2020) presentó las siguientes conclusiones:

En primer lugar, la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos en las cuentas por pagar no permite un adecuado control, desencadenando en un aumento en los costos de sus productos. (p. 87)

Falta de capacitación al personal contable; la cual, permite al personal cumplir con sus obligaciones de manera eficiente y eficaz, así la información sea presentada sin errores. (p. 87)

En efecto, esta tesis tiene una similitud con nuestra investigación puesto que resalta la importancia de elaborar manuales de políticas y procedimientos sobre la cartera de crédito vencida; así como, realizar cronogramas de pagos a proveedores a fin de mantener un control en las cuentas por pagar y contar con liquidez necesaria en la empresa.

Del mismo modo, **Baque** (2015) en su tesis “Estudio de la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de (EMUVIAL E.P.), Cantón Santa Elena, Provincia de Santa de Elena, periodo 2015 – 2016”, presentada en la Facultad de Ciencias Administrativas en la Universidad Estatal Península de Santa Elena de La Libertad – Ecuador.

Tuvo como objetivo “Evaluar la incidencia de control interno en la gestión administrativa, mediante la aplicación de técnicas de investigación, encuestas al personal y entrevista al gerente de la Empresa Municipal de Construcción Vial, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, periodo 2015-2016”. El enfoque utilizado fue descriptivo, debido a que explicó las características más importantes del problema o de la investigación.

Finalmente, Baque (2015) llegó a la conclusión de que no poseen las suficientes herramientas para lograr proporcionar información real y oportuna; por lo cual, se ve afectada la organización de la entidad. A su vez, al no realizar un adecuado seguimiento al cumplimiento de políticas y procedimientos no permite lograr las metas trazadas.

En efecto, esta tesis tiene similitud con nuestra investigación debido a que mencionan la deficiencia en cuanto a la no aplicación de políticas y manuales relacionados al control interno para que la entidad pueda cumplir los objetos y metas planteadas. Por lo cual, destacan la importancia de establecer un Sistema de Control Interno, para contribuir a un adecuado manejo de las actividades.

Asimismo, **Bone** (2015) en su tesis "Control Interno y Gestión de Cobranzas en la imprenta "IMPRECOMPU" en Santo Domingo de los Tsáchilas", presentada en la Facultad de Sistemas Mercantiles en la Universidad Regional Autónoma de los Andes Santo Domingo – Ecuador.

Tuvo como objetivo "Diseñar un sistema de control interno para mejorar, control Interno y Gestión de cobranzas en la Imprenta "Imprecompu" ubicada en la ciudad de Santo domingo de los Tsáchilas". La investigación fue mixta; es decir: cuantitativo y cualitativo.

Finalmente, Bone (2015) llegó a la conclusión que la aplicación de un Sistema de Control Interno ineficiente genera bajo rendimiento y una inadecuada utilización de los recursos que posee la entidad.

En efecto, esta tesis tiene similitud con nuestra investigación puesto que nuestra unidad de análisis posee deficiencias en cuanto a la gestión de cobranza, y señala la importancia de la existencia de un modelo de Sistema de Control Interno dentro de la organización.

Al mismo tiempo, **Rivera** (2020) en su tesis “Análisis del sistema control interno cuentas por cobrar de la empresa PHARMACID S.A.S”, presentada en la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables en la Universidad de la Salle de Bogotá - Colombia.

Tuvo como objetivo “Formular una propuesta que responda a los riesgos y deficiencias del sistema de control interno respecto a las cuentas por cobrar de la empresa PHARMACID SAS, mediante un seguimiento al modelo COSO, para la gestión eficiente de la gestión financiera”. (p. 6)

Además, Rivera concluyó que en la entidad se encontraron falencias; ya que, no cumplen con políticas y procedimientos definidos en manuales por escrito. Además, se realiza el otorgamiento de créditos sin requisitos completos, no tienen programas de cobro, no llevan el control de vencimientos de las facturas y no tienen en cuenta el riesgo de facturar al cliente que tienen facturas a más de 180 días. En este sentido, el mal manejo del sistema de control interno en las cuentas por cobrar viene generando problemas financieros que afectan la liquidez de la empresa.

Podemos destacar que, es indispensable el establecimiento de políticas y procedimientos en el departamento de cuentas por cobrar, la cual servirá de guía para la ejecución de procesos inherentes a la gestión de crédito y cobranza, a fin de incrementar la recaudación de cuentas pendientes de cobro.

2.1.2 Nacionales

Salinas (2019) en su tesis denominada “El control interno y la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Tomográfica Médica S.A.C, Santiago de Surco periodo 2015-2017”, presentado en la Facultad de Ciencias Contables en la Universidad Nacional del Callao, Callao-Perú. Tuvo como objetivo “Determinar de qué manera el control interno influye en las cuentas por cobrar comerciales de la empresa Tomografía Médica S.A.C, Santiago de Surco, periodo 2015 – 2017.” (p. 13)

El tipo de la investigación que utilizó fue aplicada, de corte longitudinal y transversal, el diseño de la investigación fue no experimental, el método de la investigación fue descriptivo. La investigación fue correlacional, en este caso, se investigó la relación entre las variables control Interno y cuentas por cobrar. Asimismo, se utilizó como técnicas la observación y los instrumentos fueron el análisis documentario y el cuestionario. (pp. 69-74)

Finalmente, Salinas (2019) presentó las siguientes conclusiones:

En primer lugar, en la empresa Tomografía Médica S.A.C. se evidenció que el control interno influyó de manera significativa en las cuentas por cobrar debido a que no se ha estado aplicando eficientemente el control interno establecido en el área de cobranzas puesto que no se han estado dando a conocer en su totalidad los procedimientos implantados, ni capacitando adecuadamente al personal, ni controlando y administrando apropiadamente la cartera de clientes. (p. 124)

En segundo lugar, en la empresa Tomografía Médica S.A.C. la supervisión y seguimiento influyó de manera significativa en las políticas de cobranzas ya que no se ha estado realizando una adecuada supervisión ni seguimiento a las políticas establecidas, éstas no se han estado difundiendo en su totalidad, ni se han estado monitoreando las cuentas por cobrar con los responsables de las compañías deudoras lo que llevó consigo a que las cobranzas se realizaran fuera del plazo esperado y esto se pudo ver claramente en el ratio de rotación de cartera donde se observó que las cuentas por cobrar rotaron de 2 a 3 veces al año lo que significó que los créditos se cobren cada 157 días aproximadamente. (p. 124)

En tercer lugar, en la empresa Tomografía Médica S.A.C la evaluación de riesgos influyó de manera significativa en las ventas al crédito, debido a que no se ha estado realizando una adecuada evaluación de riesgos por clientes antes de otorgarles los créditos por ello no se ha estado logrando la recuperación de la cobranza al 100%, y esto se pudo evidenciar en el porcentaje que representó el total de las cuentas por cobrar al término de cada periodo (43% del total activo en promedio). Además de ello, a pesar del incumplimiento de pago de los clientes, éstos han continuado con una línea de crédito aprobada (p. 124)

En efecto, esta tesis tiene una similitud con nuestra investigación puesto que resalta la importancia de realizar controles adecuados en la gestión de cuentas por cobrar para mejorar la cobranza de los créditos, por lo que es

necesario difundir adecuada política de cobranza, y realizar una evaluación previa para el ofrecimiento de líneas de crédito a los clientes.

De igual modo, **Auccapuella G y Guzmán A.** (2021) en su tesis denominada “Incidencia del control interno en las cuentas por cobrar de la empresa Telemovil GPS S.A.C en el periodo 2020.”, de la facultad de Administración y Negocios Contabilidad en la Universidad Tecnológica del Perú. Lima – Perú.

Tuvieron como objetivo “Determinar la incidencia que tiene el control interno en las cuentas por cobrar de la empresa Telemovil GPS S.A.C. en el periodo 2020.” (p. 17)

El tipo de investigación que utilizaron fue correlacional-causal. El enfoque cuantitativo debido a que se plantea un problema donde se emplea información numérica y se determinan instrumentos estadísticos. El tema investigativo fue Hipotético– deductivo. Se determina que es no experimental de corte transversal, debido a que emplea las variables y recolecta información en un tiempo excepcional.

Los autores llegaron a la conclusión que en la empresa Telemovil GPS S.A.C si hay un control interno aplicado en el área de cobranzas, pero no es aplicado constantemente identificándose una falta de cumplimientos con los procedimientos correctos, tales como: falta de capacitaciones al personal, falta de comunicación y falta de cultura de riesgo. Se logra identificar riesgos importantes en el departamento de cuentas por cobrar: rotación de personal, retraso en el cobro a clientes, pérdidas de liquidez por una inadecuada gestión de cobros realizados. Un aspecto importante a considerarse es que no se ha

llevado a cabo de manera eficiente los procedimientos en sus operaciones debido a que los supervisores y gerentes no les dan la importancia necesaria a los controles internos ya que no cuentan con un manual de funciones por el cual se ejercen de manera irregular no permitiendo lograr con los objetivos establecidos.

En tal sentido, esta tesis guarda relación con nuestra investigación debido a que nuestra unidad de análisis posee deficiencias en cuanto a la inadecuada gestión administrativa, ya que la empresa carece de políticas y procedimientos establecidos, los responsables de la administración de la entidad no toman importancia a ciertos controles que ellos mismos han establecido y no se realizan supervisiones de acuerdo a las fechas establecidas. Por lo cual, es necesario contar con lineamientos internos y procedimientos adecuados de las cuentas por cobrar, mejorar la capacidad de gestión en las actividades de control que realiza la administración para identificar futuros riesgos relacionados con la recaudación total del crédito.

Igualmente, **Carrillo A.** (2019) en su tesis denominada "Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la Planta de Beneficio de minerales minera Paraíso SAC, AREQUIPA 2019.", de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Arequipa-Perú. Tuvo como objetivo "Determinar la incidencia que tiene el sistema de control Interno de cuentas por pagar en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraíso SAC" (p. 4)

El tipo de investigación fue explicativo descriptivo ya que permite conocer y medir las características y propiedades en la empresa, cuyo diseño metodológico fue No experimental transeccional descriptivo.

El autor concluye que la Planta de Beneficio de minerales Minera Paraíso S.A.C., no tiene un sistema de control interno de cuentas por pagar adecuado en el cual afecta a las áreas administrativas y la información financiera que se obtiene no resulta confiable. Por ello la empresa ha implementado un Sistema de Control Interno para el año 2017, respecto a las cuentas por pagar en el cual se demostró una incidencia positiva ya se reflejó una mejoría en sus operaciones, cambio de políticas, procesos de pago reflejándose en la rentabilidad financiera.

En efecto, esta tesis tiene una similitud con nuestra investigación puesto que precisa la importancia de dar seguimientos adecuados en la continuidad de la ejecución del sistema control interno de cuentas por pagar que permitirá optimizar y fortalecer las estructuras del proceso de cuentas por pagar a proveedores con el fin de tomar medidas preventivas y correctivas, además de proporcionar información financiera confiable, oportuna y relevante para la toma de decisiones de la alta dirección y obtener beneficios.

Además, **Yausen** (2018), en su tesis denominada “Control interno y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.”, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables en la Universidad Privada Telesup. Lima-Perú. Tuvo como objetivo “Determinar en qué medida el control incide en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018” (p. 18)

El tipo de investigación fue aplicada de enfoque cuantitativo explicativo, el nivel de investigación será explicativo causal, cuyo diseño de investigación fue no experimental y transversal.

El autor concluyó que el control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018, lo cual afecta en los registros contables, en la elaboración de los Estados Financieros y Auditoria. No cuentan con un sistema de control interno adecuado, hay atraso de pago a proveedores, pagos dobles ya que no hay un seguimiento adecuado por la persona responsable, no cuentan con una documentación completa. Por lo cual afecta en los registros contables ya que no son registrados en el momento oportuno y no se tiene una seguridad razonable.

En efecto, esta tesis guarda con nuestra investigación puesto que también se observaron deficiencias en los procedimientos, que provocó atraso en los registros contables, falta de capacitación al personal. Por ello es necesario que gerencia tome importancia de implementar sistema de control interno, así como su mantenimiento, con procedimientos y políticas para el correcto registro de las diferentes operaciones contables que se refleja en los estados financieros promoviendo una cultura de control y buena gestión que conlleve al logro de sus objetivos.

Además, **García G.** (2019) en su tesis denominada “El control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria-2016., presentado en la Facultad de Ciencias Contables y Finanzas en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima-Perú. Tuvo como objetivo “Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las

Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016". (p.41).

El estudio de investigación fue de tipo aplicada, estuvo diseñado como un estudio no experimental de corte transversal, descriptivo y correlacional, con el método científico deductivo analítico.

El autor concluyó que hay una alta influencia significativa del control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016. Además, el nivel del control interno fue de nivel bueno y en cuanto a la gestión administrativa fue de nivel regular.

Esta investigación guarda similitud con la nuestra, ya que se determinó la influencia del control interno en la gestión administrativa. Además, destaca la importancia de fortalecer las actividades de control interno, a fin de reducir riesgos que puedan afectar al logro de los objetivos de la empresa.

Finalmente, **Espinoza** (2013) en su tesis denominada "el control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos". Presentado en la facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, presentado en la Universidad de San Martín de Porres. Lima-Perú. Tuvo por objetivo "Analizar si el Control Interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011." (p. 4).

Asimismo, el autor considero que la investigación fue de tipo aplicada, debido a que los alcances son más prácticos, y cuyo nivel de investigación fue descriptivo y explicativo.

El autor concluyó que los objetivos del control interno no inciden en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, debido a que no cuentan con una adecuada planificación y los procesos que se utilizan en el control interno no son eficientes por parte de la administración.

En este sentido, en la presente investigación se detectó que no existe una adecuada planificación, ya que los procedimientos que utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección. Por lo cual es necesario implementar políticas de control interno en la planificación de la gestión administrativa, también realizar seguimientos apropiados en los procedimientos del control interno para poder controlar el proceso administrativo a fin de cumplir con los objetivos y metas trazadas.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control interno

a) Marco Histórico

Viel (2009) menciona que el control interno parte de las labores realizadas por la Administración Pública, que desde épocas antiguas la utilizaban para la rendición de cuentas de los estados feudales y haciendas privadas. El origen del control interno data de manera paralela con el origen de la partida doble; pero, es tomada en cuenta a partir de finales del siglo XIX debido a la preocupación de las personas con negocios con la finalidad de proteger sus intereses. (párr. 1)

Por ello, el inicio del control interno fue debido a la aparición de la gran empresa, como consecuencia del crecimiento de la producción, los dueños de los negocios se vieron impedidos de continuar atendiendo de manera personal los problemas tanto productivos, comerciales como administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización, así la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, sintiéndose la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios. (párr. 2)

Los contadores idearon la "comprobación interna" (término con el que se llamaba a lo que es hoy Control Interno) para prever errores y fraudes. La comprobación interna era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados, teniendo como finalidad brindar a la administración el máximo de protección, control e información confiable y sincera. (párr. 3)

A partir de la década del 70, debido al descubrimiento de pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, causó la curiosidad sobre el conocimiento de los Controles Internos que las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades. (párr. 4)

El control interno comprende aquellas actividades necesarias de conocimiento y dominio para la gestión y dirección de una entidad, el cual posee aspectos de distintas ramas (contable, financiera y administrativa). El propósito primordial del control interno es el de promover el adecuado flujo de la organización, siendo necesario para

mantener la entidad de acuerdo a la consecución de sus objetivos y tiene como finalidad principal el resguardo de los activos contra pérdidas que se deriven de errores intencionales o no intencionales en el procesamiento de las transacciones y manejo de los activos correspondientes. (párr. 5)

A partir de los años 80, comenzó a ser desarrollada en diversos países con el fin de dar respuestas a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el control interno en el ámbito internacional. Ello consistía en alcanzar una definición de un nuevo marco conceptual para el control interno, que integre las diferentes definiciones y conceptos que habían sido empleados hasta ese momento, con el objetivo que se disponga de un marco conceptual común, que pueda satisfacer las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados con dicho concepto. (párr. 6)

De lo antes mencionado, se observa cómo ha ido variando la concepción del control interno a lo largo de los años de acuerdo a la modernización y globalización de la economía, con la finalidad de establecer un marco conceptual estándar que se utilizó tanto nacional como internacionalmente que pueda atender las demandas de las entidades, permitiéndoles alcanzar sus metas y objetivos.

En la NIA 315 (2013) se define al control interno como un proceso en el cual los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y todo el personal que posee la organización, se encargan de diseñarlo e

implementarlo; con el propósito de brindar seguridad en cuanto al logro de los objetivos de la entidad. (pág. 323)

La Contraloría General de la República (s.f.) define al sistema de control interno como aquel proceso que posee componentes relacionados entre sí; que en conjunto, permiten prevenir riesgos y evitar fraudes dentro de las entidades. (pág. 2)

Por lo cual, el control interno se define como un proceso diseñado e implementado por todos los colaboradores de una entidad, con el fin de prevenir, evitar y mitigar aquellos riesgos que se puedan suscitar, así como también, la consecución del logro de metas y objetivos.

2.2.2 Gestión Administrativa

a) Marco Histórico

Mendoza, A (2018) Considera necesario señalar su significativa evolución en cuanto al concepto de administración que desde principios del siglo XX surgió la importancia de la administración, la cual nace como respuesta a las necesidades sociales, fue además un periodo de desarrollo en el cual surgen teorías, principios, procedimientos y funciones permitiendo elaborar su marco de referencia. Dos de los exponentes más importantes fueron: Frederick W. Taylor, considerado como el padre de la administración científica y Henry Fayol, considerado como el padre de la administración moderna. (p. 67)

Chiavenato (2004) menciona que el estadounidense Frederick Winslow Taylor, considera a la administración como un conjunto de principios fundamentales, además se centraba en promover la máxima productividad de la empresa aumentando la eficiencia en el nivel de sus operaciones o para el trabajador. (p. 44)

Por otro lado, Fayol, considera a la administración como un conjunto de principios desarrollados en el marco de la planeación, organización, dirección, coordinación y el control. Por ello, señala que: planeación trata acerca de observar con atención el futuro, organización se basa en construir la estructura material y social de la empresa, dirección es orientar al personal, coordinación es armonizar todos los actos y esfuerzos colectivos y por último el control que es verificar que todo suceda de acuerdo con las reglas establecidas. (p. 70)

De los conceptos mencionados anteriormente ambos autores aportan sus teorías: Taylor se basa en estudiar el trabajo humano; mientras Fayol define el acto de administrar como: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Se centran en la necesidad de incrementar la eficiencia para un mejor rendimiento de sus recursos de la empresa.

Respecto al concepto de gestión se puede plantear que es aún elaborado en la disciplina administrativa por lo que hoy en día el término gestión se considera como sinónimo de la administración, comprendido por la organización, dirección y responsables de las limitaciones internas y externas que se necesita para que la empresa funcione con calidad a fin de alcanzar los objetivos.

Velásquez (2003) define a la gestión como un conjunto de acciones para el logro de objetivos, se relaciona con el proceso de toma de decisiones, también como la concurrencia de la ejecución, el análisis y el control. En resumen, la gestión es la herramienta de conexión entre planeación-acción, acción-control y control-planeación. (p.69)

Velásquez et. al. (2016) nos dicen que la gestión administrativa y financiera ayuda a las empresas contar con un buen mantenimiento en todas sus áreas y recursos necesarios para tener solvencia. Es fundamental la implementación de procesos administrativos y financieros adecuados para la distribución de las actividades en los distintos departamentos para que de esta manera el personal pueda cumplir con los objetivos. (p. 16)

Según Mendoza Briones (2017) la gestión administrativa es sistemática ya que abarca un conjunto de acciones relacionados de manera coherente con el fin de lograr los objetivos a través del cumplimiento de los procesos administrativos: planear, organizar, dirigir y controlar. (p. 952)

Por lo tanto, es posible definir gestión conociendo de manera clara el concepto de administración, es decir la gestión es parte de la administración. En consecuencia, es importante conocer los distintos conceptos teóricos, por el cual podemos concluir que la gestión administrativa es un proceso llevado a cabo por la administración e integrado por la fase de planeación, organización, dirección, y control con el fin de lograr los objetivos de una empresa.

- **Teorías fundamentales**

A continuación, presentamos una tabla que muestra un resumen de la evolución de las principales teorías como grandes aportes en la administración:

Tabla 1

Teorías Fundamentales de Administración

Teorías administrativas	Principal(es) exponente(s)	Énfasis	Principales Enfoques
T. de la Administración Científica	Frederick Winslow Taylor	En las tareas	Racionalización del trabajo en el nivel Operacional.
Teoría Clásica de la Administración	Henry Fayol	En la estructura y funciones	Organización formal. Principios generales de la administración. Funciones del administrador.
Teoría de la burocracia	Max Weber	En la estructura y reglamentación de su funcionamiento.	Organización formal burocrática. Racionalidad organizacional
Teoría de las Relaciones Humanas	Hugo Munsterberg y Elton Mayo	En las relaciones interpersonales	Organización informal. Motivación, comunicación, liderazgo y dinámica de grupo.
Teoría del Comportamiento Organizacional	Abraham Maslow, Douglas Mc. Gregor, Chris Argyris	En las personas	Estilos de administración. Teoría de las decisiones. Integración de los Objetivos organizacionales e individuales.
Teoría del Desarrollo Organizacional	Warren Bennis, Edgar Schein, Robert Blake, Jane Mouton.	En las personas	Cambio organizacional planeado. Enfoque de sistema abierto.

Fuente: Elaboración propia

2.3 Conceptual

2.3.1 Control interno

a) Definiciones

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2014):

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p.9)

Al mismo tiempo, Cahui (2017) sostiene que:

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (p. 40)

De la misma manera, Monzón (2018) considera que:

Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos. (p. 4)

Luego de haber leído las definiciones de los autores antes mencionadas, se afirma que el control interno es un proceso implementado por la gerencia y dirección de las organizaciones y aplicado por cada trabajador que comprenda la entidad. El cual suministra información confiable de manera oportuna permitiendo conocer la situación real de la empresa para la toma de decisiones que ayuden a detectar y corregir errores con la finalidad de que logre sus metas y objetivos.

b) Sistema de control interno

Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluación del Riesgo y Control Interno menciona que:

Es el conjunto de políticas y procedimientos establecidos por la administración de una organización para la consecución de los objetivos de la administración de garantizar, la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluido el cumplimiento de las políticas de la administración. (como se citó en Díaz & Morales, (2017))

De lo expuesto por la NIA 400 podemos concluir que el sistema de control interno es de vital importancia para una eficiente conducción del negocio y el logro de los objetivos del mismo.

c) Importancia del control interno

EY Perú (2016) indica que:

El control interno es necesario para el registro exacto de las transacciones y para la preparación de los estados financieros. Si no existe un control apropiado que aseguren un registro correcto de las

transacciones, la información financiera no sería confiable afectando de esta manera la capacidad de la administración para tomar decisiones informadas, así como la credibilidad ante la junta ante los accionistas, los reguladores y el público. (párr. 1)

Según lo expresado, se entiende que es fundamental contar con un adecuado control interno ya que proporciona confianza en la información financiera para la toma de decisiones correctas para la gerencia y el logro de sus objetivos en una empresa.

d) Objetivos del control interno

Un estudio realizado por la Esan (2017) concluyó que los objetivos del control interno se encuentran relacionados con los objetivos de la organización.

Las cuales son de tres tipos:

- **Objetivos operacionales**

Explica la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Se relacionan con el desempeño y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. (párr. 4)

- **Objetivos financieros**

Implica la elaboración de los estados financieros e información de gestión, la prevención de la falsificación y a la divulgación de la información. La información obtenida por el área de contabilidad será apropiada si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios. (párr. 5)

- **De cumplimiento**

Implican el cumplimiento de la ley, la aplicación de los instrumentos legales y otras normas pertinentes. Todas las acciones realizadas por la organización deben estar dentro del marco de las disposiciones legales nacionales y debe cumplir con la normatividad aplicable a la empresa. Si cada objetivo está perfectamente definido, la organización sabe lo que significa el control interno. (párr. 6)

Según lo expresado, los objetivos del control interno se encuentran relacionados y mediante la identificación de estos, se logra los objetivos propuestos de una organización, tales como la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las leyes y las regulaciones.

e) Fases de control interno

Según la Contraloría General de la República (s.f.) se deben cumplir las tres fases siguientes:

- **Planificación**

El objetivo de esta fase es desarrollar un plan de trabajo que le permita a la empresa, implementar gradualmente un sistema de control interno; a través del compromiso formal y escrito del titular y la Alta Dirección. Entre los procedimientos a seguir se encuentra la elaboración de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, el cual servirá de base para la elaboración del plan de trabajo. (párr. 4)

- **Ejecución**

La importancia de esta fase consiste en dar cumplimiento de cada una de las acciones especificadas en el plan de trabajo. En esta fase, se implementan políticas, protocolos y lineamientos de control interno, con el fin de cerrar las brechas identificadas como resultado del diagnóstico del SCI. (párr. 5)

- **Evaluación**

La evaluación es permanente y acompaña al desarrollo de las fases de planificación y ejecución, con el objetivo de verificar que los procedimientos establecidos se efectúen de forma adecuada o, en contraste, se detecten desviaciones y se tomen las medidas necesarias para la mejora continua del SCI de la entidad. (párr. 6)

Según lo expresado, se observa que el control interno cuenta con 3 fases para su desarrollo, que parte de la evaluación del SCI presente en la entidad; posterior a ello, se implementan lineamientos necesarios para un adecuado flujo que contribuya al logro de metas y objetivos trazados.

f) Tipos de control interno

Según Herrera (2021) existen dos tipos de Control Interno:

- **Control interno Financiero**

El control interno financiero incluye el plan de organización, los procedimientos y registros relacionados con el cuidado de recursos financieros y a la verificación de la exactitud, confiabilidad de los registros e informes financieros. Es el proceso implantado por la dirección de la entidad para brindar certeza razonable sobre la

confiabilidad de la información financiera y la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, comprende políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros. (párr. 5)

- **Control interno administrativo**

Contiene los planes, políticas y procedimientos referidos al proceso de toma de decisiones que conducen a la aprobación de las transacciones y operaciones por parte de la gerencia. El objetivo es promover la eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección y el logro de los objetivos previstos. La protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Por ello es importante mantener un adecuado control interno administrativo. (párr. 8)

De acuerdo a lo expuesto, los tipos de control interno contienen políticas, procedimientos que se encuentran relacionados a la toma de decisiones y verificación de la confiabilidad de información; en cuanto al ámbito financiero, se hace mención a la confiabilidad de la información relacionada a los estados financieros; y, en cuanto al ámbito administrativo, promueve el cumplimiento de lineamientos establecidos en la Organización.

g) Modelos del Control Interno

- **Modelo COSO**

López (2022) señala que, debido a las crisis financieras en Estados Unidos en 1985, la Comisión Treadway estudió los factores que

afectaban en la toma de decisiones de las organizaciones, llevando a cabo un informe que tiene por objetivo establecer un marco estándar que permita evaluar el control interno y establecer propuestas de mejora.

Por lo cual, desde setiembre de 1992, se emitió el informe sobre el control interno, el cual mencionaba una estructura para los distintos enfoques, cambiando la concepción que se tenía de solo observar el proceso e intervenir para evitar errores, dejando de lado el enfoque de evaluación de riesgos, consecución de objetivos con eficiencia y eficacia. Asimismo, el modelo partió con cinco componentes que están interrelacionados entre sí.

En este sentido, el modelo de control interno predominante y ampliamente aceptado a nivel internacional es el Informe COSO. Sin embargo, en la actualidad existen diversos modelos que han tratado de estandarizar los conceptos, como son:

- **Modelo COCO**

Este modelo se desarrolló en Canadá por el consejo CICA en 1995, teniendo como objetivo proporcionar un sentido de dirección a la organización; así como, simplificar definiciones y lenguaje, de tal manera que sea de fácil entendimiento para todos los colaboradores. (López, 2022)

COCO introduce 4 elementos en su modelo:

- Propósito, incluye misión, visión, estrategia, riesgos y oportunidades, políticas, objetivos e indicadores de desempeño.

- Compromiso, identidad y valores de la organización.
- Capacidad (aptitud), conocimientos, habilidades y herramientas y actividades de control.
- Evaluación y aprendizaje, evolución de la organización, el monitoreo del ambiente y el seguimiento al desempeño.

Además, cuenta con una guía exclusiva para las instituciones financieras, en la cual se recalca la administración de riesgos por parte de la dirección, controles internos y la independencia que debe de poseer la Junta Directiva.

- **Modelo CADBURY:**

Castañeda (2018) indica:

El Comité Cadbury desarrolló este modelo el año 1991, el cual tiene por finalidad establecer lineamientos que faciliten el manejo de la información financiera y contable, dando visibilidad a la falta de responsabilidad por parte de la dirección en cuanto al control de la entidad.

Este modelo proporciona lineamientos referentes al manejo de las siguientes variables:

- Confiabilidad de la información y los reportes del área financiera.
- Cumplimiento de leyes y reglamentos.
- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Salvaguardia del patrimonio. (p. 41)

De lo expuesto consideramos que los componentes del modelo Cadbury son semejantes a los del modelo COSO. Sin embargo, estos difieren en presentar un enfoque más detallado en la gestión del riesgo.

- **Modelo COBIT**

Castañeda (2018) indica que este modelo se implementó en el año 1996. Está enfocado en la filosofía de que los recursos del TI deben de ser administrados de tal manera que generen información confiable y oportuna que permita la consecución de objetivos. Posee cuatro dominios, los cuales son: planificación y organización; adquisición e implantación; entrega y soporte; y monitoreo. (p. 42)

h) Componentes del Control Interno según COSO I, II y II:

- **Modelo COSO I:**

El informe del “Comitee Of Sponsoring Organizations of the Treadway” (COSO) se dio a conocer en septiembre del año 1992, el cual proporciona una estructura que permitió solucionar distintas dificultades que se suscitaban en torno al control interno. (López, 2022)

Estupiñán (2021) sostiene que el control interno cuenta con cinco componentes según COSO:

Entorno o Ambiente de Control:

El ambiente de control representa las reglas, procesos y estructuras que son la base sobre la cual se lleva a cabo el control interno, de modo que la Junta y Alta Dirección deben de dar el ejemplo de buen comportamiento y la importancia del Control Interno, procurando que el personal lo desempeñe de igual manera.

Evaluación de Riesgos:

El riesgo se define como la probabilidad de que un evento tenga un efecto negativo frente al logro de objetivos. Toda empresa se enfrenta a una gran cantidad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas, por lo cual, es necesaria la evaluación de riesgos. Esta implica un proceso dinámico e interactivo para hallar y examinar los riesgos de cada objetivo operativo, de información o de cumplimiento, a través de niveles de tolerancia, con suficiente claridad y detalle. De modo que se diagnostica el impacto potencial en los posibles cambios en el entorno externo y su propio modelo de negocio, y que también provoquen la falla del control interno.

Actividades de Control:

Las acciones se establecen en una organización mediante políticas y procedimientos que aseguren el cumplimiento de los lineamientos de la Dirección, con el fin de evitar los riesgos que afecten a la consecución de objetivos. Tales actividades de control se llevan a cabo en las diferentes etapas de los procesos de los negocios y en el entorno tecnológico, los cuales son preventivos o de detección. Para ello, es necesario documentar correctamente los lineamientos automatizados o manuales tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del desempeño empresarial, o incluso, la segregación de funciones.

Información y Comunicación:

La información relevante y de calidad, ya sea de fuentes externas

o internas, es necesaria para que la entidad lleve a cabo sus actividades referentes al control interno y evalúe el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna difunde la información a través de la organización, en sentido ascendente, descendente y hacia los distintos niveles de la entidad, así pues, es útil para que el personal reciba el mensaje y desempeñe sus funciones con responsabilidad.

La comunicación externa persigue dos propósitos, por un lado, transmitir información relevante desde el exterior hacia interior de la empresa, por otro lado, proporcionar información interna relevante hacia el exterior, para satisfacer las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Actividades de supervisión:

Se utilizan evaluaciones continuas, independientes o combinadas para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno está presente y funciona correctamente. Las evaluaciones continuas, integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad, brindan información oportuna. Las evaluaciones independientes, se llevan a cabo de manera periódica, variando en alcance y frecuencia en función a las evaluaciones de riesgo, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la Dirección.

Los resultados se evalúan comparándolos con los lineamientos establecidos por las unidades de vigilancia y control, otros organismos reconocidos o la Dirección; y las deficiencias se informan a la Dirección y al Consejo, según corresponda.

En referencia a lo expuesto, el establecer el modelo de control interno COSO dentro de las entidades es de vital importancia, debido a que tiene una amplia estructura, permitiendo evaluar, controlar y mejorar los riesgos tanto internos como externos.

- **Modelo COSO II:**

En el año 2004, se dio a conocer un nuevo modelo “Enterprise Risk Management” – Gestión Integral de riesgos del negocio (ERM) cuyo objetivo radica en mejorar la rentabilidad y facilitar la consecución de objetivos estratégicos, operacionales, financieros y de cumplimiento; abordando riesgos mediante una metodología integradora. (López, 2022)

El modelo COSO II cuenta con ocho componentes interrelacionados entre sí, cuya estructura es la siguiente:

Ambiente Interno:

El ambiente interno es la base sobre la que se sitúa el resto de los componentes, debido a que determina las estrategias y objetivos, identifica, valora y establece planes de acción ante los riesgos. Existen elementos que intervienen directamente, como los valores éticos, competencia y desarrollo personal; así como, la filosofía de administración del riesgo. (Estupiñán, 2021)

Establecimiento de objetivos:

De acuerdo a la misión y visión con la cual cuenta la empresa, se deben de establecer objetivos de acuerdo a estrategias que permitan la consecución de los mismos, así como operaciones que contribuyan a la efectividad y eficiencia de las actividades. (Estupiñán, 2021)

Identificación de eventos:

Estupiñán (2021) sostiene que debido a la existencia de factores externos e internos no se puede saber con certeza cuándo, dónde y cómo se suscitará un evento. De tal manera, que estos pueden dar como resultado un impacto negativo o positivo, para lo cual se les debe de identificar utilizando metodologías como: el análisis FODA.

Evaluación de riesgos:

Becerra et al. (2016) indica que la evaluación de riesgos permite a la entidad valorar los eventos considerando su probabilidad e impacto como punto de partida para establecer cómo deben ser gestionados, teniendo como base la data de sucesos pasados tanto internos como externos.

Respuesta al riesgo:

En este componente, se evalúa e identifica probables respuestas a los riesgos. Evaluando opciones relacionadas a riesgos con un nivel aceptable dentro de la entidad, la administración selecciona las respuestas a los riesgos. Los cuales se recaen en: evitar, aceptar, reducir, o compartir y aceptar el riesgo. (Estupiñán, 2021)

Actividades de control:

Becerra et al. (2016) sostiene que la actividad de control comprende políticas y procedimientos que se implementan para asegurar que las respuestas al riesgo que se han establecido se desarrollan de manera efectiva en todos los niveles de la organización.

Información y comunicación:

Becerra et al. (2016) sostiene que en este componente se identifica, captura y comunica información que sea relevante de fuentes tanto internas como externas. Para que la comunicación sea efectiva, se deberá establecer en todos los niveles de la empresa.

Supervisión:

Becerra et al. (2016) menciona que el modelo debe de ser monitoreado con la finalidad de asegurar su adecuado funcionamiento y calidad a lo largo del tiempo; además, el monitoreo se realiza a través de actividades continua, separadas, o ambas.

- **Modelo COSO III:**

López (2022) menciona que “en el 2013, se emite el COSO III, el cual mantiene el marco original, pero permite tener un mayor conocimiento acerca de los riesgos a los cuales se enfrentan las organizaciones”.

Estupiñán (2021) nos indica que en este modelo se mantienen los componentes; pero, se incluyen 17 principios dentro de cada uno de ellos:

Ambiente o entorno de control

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión.
- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.
- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia.
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos:

- Principio 6: Especifica objetivos relevantes.
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos.
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude.
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes.

Actividades de control:

- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control.
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología de información.
- Principio 12: Se implementa controles a través de políticas y procedimientos.

Información y comunicación:

- Principio 13: Obtiene, genera y usa información relevante.

- Principio 14: Comunicar internamente la información de control interno.
- Principio 15: Comunicar externamente la información de control interno.

Actividades de monitoreo:

- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

i) Limitaciones del control interno

Cahui (2017) señala que:

El control interno puede ser efectivo para prevenir errores, fraudes y garantizar la confiabilidad de la información contable. Sin embargo, es importante reconocer que únicamente puede proveer un grado de seguridad razonable a la administración y directivos para la consecución de los objetivos de la entidad, ya que existen ciertas limitaciones del control interno, tales como:

1. Opiniones erróneas en la toma de decisiones.
2. El costo está ligado al beneficio que proporciona.
3. Omisión de la aplicación por parte de la alta dirección.
4. Se puede presentar error humano por mal entendido. (pp. 81-82)

j) Procedimientos para mantener un buen control interno:

Mallma (2017) detalla un conjunto de procedimientos de control interno que se deben aplicar a la empresa:

- Delimitación de responsabilidades.
- Niveles definidos de autorización
- Separación de funciones de carácter incompatible.
- División del procesamiento de cada transacción.
- Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- Rotación de personal.
- Instrucciones por escrito.
- Formatos pre numerados.
- Evitar uso de efectivo.
- Uso mínimo de cuentas bancarias.
- Depósitos inmediatos e intactos de fondos.
- Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
- Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos. (pp. 89-90)

k) Control interno desde una perspectiva contable y administrativa

Según Cepeda (como se citó en Pirela (2005)) menciona que el control interno abarca controles tanto contables como administrativos. En cuanto al aspecto contable incluye el plan de organización, métodos y procedimientos con la finalidad de salvaguardar los activos, brindar veracidad de los registros financieros, que sean diseñados proporcionando una seguridad razonable, que las operaciones estén efectuados de acuerdo con las autorizaciones de la administración, para la preparación de los estados financieros conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados garantizando la existencia contable

de bienes. (p. 484)

Por otro lado, en cuanto al aspecto administrativo nos dice que se encuentra relacionado con normas y procedimientos referentes a la eficiencia de sus operaciones y a la aceptación de las políticas establecidas por la dirección de la empresa a través de la realización y aplicación de técnicas de dirección y verificación de sistemas de información que permitirá mejorar las funciones internas de la organización. (p. 484)

Por lo tanto, el control interno es la base por el cual se fundamentan la confiabilidad de un sistema contable y administrativo, por el cual se determina si se tiene una seguridad razonable de las diferentes operaciones que se reflejan en los estados financieros y administrativos. (p. 484)

Adicionalmente, el autor afirma que los sistemas de control interno deben diseñarse principalmente al logro de los siguientes objetivos:

Control Interno Administrativo:

- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar por que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.

- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación de los cuales hace parte la administración.
- Velar por que la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación, para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, característica y funciones

Control Interno Contable:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales que los puedan afectar.
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y de los registros que respaldan la gestión de la administración.

De lo expuesto podemos concluir que, los objetivos mencionados anteriormente permitirán a toda empresa su funcionalidad teniendo en cuenta las acciones desde el punto de vista tanto administrativo como contable.

- **Estructura Económica**

Según Economía desde casa (s.f.) sostiene que:

Todas las empresas requieren, para el desarrollo de su actividad, adquirir y mantener activos que les permita elaborar productos o prestar sus servicios. Estos activos, conocidos como estructura económica, se suelen dividir en dos grandes partidas: activos no corrientes y activos corrientes.

Por consiguiente, la estructura económica es la composición de las inversiones, el capital de trabajo y el destino de los recursos financieros.

- **Indicadores de la estructura económica**

- Cuentas por cobrar

Según Stevens (2021) sostiene que es uno de los activos más importantes por ser el activo más líquido después del efectivo en una entidad económica. Las cuentas por cobrar representan la venta o prestación de algún bien o servicio que se recuperarán parcialmente en efectivo.

- Estimación de cobranza dudosa

Según Guerrero, la estimación representa la disminución del valor de un activo, cuya cuantía o fecha de ocurrencia son inciertas y debe reconocerse de manera contable después de tomar en cuenta toda la evidencia disponible, cuando sea probable la existencia de dicha disminución a la fecha de valuación. (como se citó en Aybar, (2021))

Asiento de estimación de cobranza dudosa

68	Valuación y deterioro de activos y provisiones 687 Valuación de activos 6871 Estimación de cobranza dudosa	X	
19	Estimación de cuentas de cobranza dudosa 191 Cuentas por cobrar comerciales – terceros 1911 facturas por cobrar		X
94	Gastos administrativos 941 Valuación de activos y provisiones 9411 Estimación de cobranza dudosa	X	
78	Cargas cubiertas por provisiones 781 Cargas cubiertas por provisiones		X

- Castigo de Cuentas de Cobranza Dudosa

Bazalar (2020) señala que:

- Para castigar una deuda, es necesario que esta haya sido provisionada previamente.
- Se haya ejercido las acciones judiciales, salvo que se demuestre que es inútil ejercitarlas o que el monto exigible a cada deudor no exceda de 3UIT.
- Tratándose de deudas que hubieran sido condonadas se emitirá la nota de crédito y el deudor considerarla como un ingreso gravable.

Asiento de castigo de cuenta

19	Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
	191 Cuentas por cobrar comerciales – terceros	X	
	1911 Facturas por cobrar		
12	Cuentas por cobrar comerciales – terceros		
	121. Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		X
	1212. Factura por cobrar		

- **Estructura Financiera**

Rus (2020) indica que: “La estructura financiera de una empresa es la composición de las fuentes de financiación o pasivo formadas por los recursos ajenos, representados por las deudas a corto y largo plazo, y los recursos propios o también llamados patrimonio neto”. (párr. 1)

Asimismo, Rus (2020) detalla que las fuentes para obtener financiación son principalmente dos:

- Fuentes internas o financiación propia: son generadas en la propia empresa. Están conformadas, principalmente, por cuatro partidas: el capital social, los resultados del ejercicio, las reservas y donaciones o subvenciones de capital. (párr. 8)
- Fuentes externas o financiación ajena: son ofrecidas por el mercado. Conformada por los préstamos de entidades bancarias y la financiación de los proveedores. (párr. 9)

➤ **Indicadores de la estructura financiera**

- Cuentas por pagar

Editorial Grudemi (2019) define: “las cuentas por pagar las cuentas por pagar son deudas que posee una empresa a sus acreedores y proveedores, como resultado de la adquisición de bienes y servicios.”

2.3.2 Gestión Administrativa

a) Definiciones

Según Gonzales et al. (2020), sostienen que la gestión administrativa “como elemento fundamental dentro de la administración, y aspecto aglutinador y sistémico, ha sido el soporte y sostén del desarrollo empresarial, económico, social y tecnológico del planeta en los últimos siglos y en especial las últimas décadas” (p.33).

De igual forma, Mendoza et. al. (2018) señalan que:

La gestión administrativa en una empresa se encarga de realizar estos procesos recién mencionados utilizando todos los recursos que se presenten en una empresa con el fin de alcanzar aquellas metas que fueron planteadas al comienzo de la misma. En conclusión, se trata de un proceso para realizar las tareas básicas de una empresa sistemáticamente, un proceso como la gestión administrativa es mucho más fácil de comprender descomponiéndolo en partes, identificando aquellas relaciones básicas; este tipo de modalidad de descripción se denomina modelo y se utiliza para representar aquellas relaciones complejas. (p. 225)

Asimismo, Caldas et al. (2017) indican que:

Toda empresa necesita en su funcionamiento diario, ya sea por exigencias legales o por propia organización interna, llevar a cabo una serie de procesos que se reflejan en la documentación administrativa. La gestión administrativa de la empresa se encarga de que dicho proceso se haga de la manera más eficaz y eficiente posible. (p. 242)

De lo expuesto podemos concluir que la gestión administrativa es el conjunto de actividades coordinadas que contribuyen al aprovechamiento óptimo de los recursos de la empresa, con la finalidad de encaminarnos hacia el logro de los objetivos establecidos y alcanzar resultados positivos.

b) Importancia de la gestión administrativa

Universidad Latina de Costa Rica (2020) indica que la gestión administrativa en una empresa es clave y base importante para la implementación y asignación de tareas para el logro de las metas trazadas, al mismo tiempo contribuye a la existencia y desarrollo de la empresa. Esto se puede hacer mediante la aplicación de una serie de procesos, tales como la planificación, organización, dirección y control. Por estas razones, se puede afirmar que la gestión administrativa busca utilizar los recursos para un desempeño efectivo, de modo que la empresa pueda alcanzar sus objetivos. (párr.6)

En otras palabras, la gestión administrativa es importante porque permite a los gerentes guiar al personal de la organización, lo que ayuda a optimizar el uso de los recursos para un mejor desempeño, eficiencia y eficacia.

c) Objetivos de la gestión administrativa

Según Quinga y Toapanta (2016) la gestión administrativa persigue los siguientes objetivos:

- Gestiona de manera adecuada los recursos humanos, financieros y materiales, sobre la base de una correcta organización y desarrollo del sistema administrativo. (p. 6)
- Ejecutar una cultura organizacional que aporte al desarrollo de una administración eficaz y eficiente. (p. 6)
- Conseguir la importancia de la gestión administrativa de la empresa. (p. 6)

d) Etapas de la gestión administrativa

Según Gonzáles et. al. (2020) la gestión administrativa “es un proceso que contempla cuatro etapas fundamentales: planificación, organización, dirección y control”. (p.33)

- Planificación: es la primera función administrativa, consiste en la definición de metas, establecimiento de objetivos, recursos y actividades a desarrollar en un determinado período de tiempo.
- Organización: Consiste en establecer una estructura para la asignación de recursos materiales, financieros, humanos, tecnológicos e informativos, para el desarrollo del trabajo y el logro de las metas deseadas.
- Dirección: Incluye la implementación de estrategias definidas, orientando los esfuerzos hacia metas definidas, a través del

liderazgo, la motivación y la comunicación.

- Control: verificar si las tareas programadas están en línea con la estrategia planificada, a fin de solucionar cualquier problema y evaluar los resultados, para una mejor toma de decisiones.

En concordancia con lo manifestado en el párrafo anterior, la gestión administrativa posee cuatro etapas, las cuales definen las pautas para una efectiva gestión dentro de la organización que conlleve a la consecución de los objetivos establecidos.

- **Gestión de cuentas por cobrar:**

Czerny (2022) indica que la gestión de cuentas por cobrar es un proceso que engloba la planificación y creación de estrategias de cobro de acuerdo al flujo de cada entidad, con la finalidad de promover que los clientes estén al día con el cumplimiento de sus deudas con la empresa. En tal sentido, al tener una eficiente gestión de cuentas por cobrar es posible evitar generar cuentas incobrables y a su vez pérdidas que impacten de manera negativa la liquidez. (párr. 6)

- **Políticas de cobranzas**

Morales (2015) precisa que: “Las políticas de cobro son los procedimientos que sigue la empresa para cobrar los créditos que ha otorgado a sus clientes.” (p. 164)

De acuerdo con Morales, las fases de cobranza se dividen en 4, los cuales son los siguientes:

- **Prevención:** Son acciones orientadas a evitar el incumplimiento del pago del cliente, disminuir el riesgo de mora de las cuentas por cobrar y asegurar los elementos necesarios para actuar en caso de aumento de riesgo por el incremento de los clientes que no pagan.
- **Cobranza:** Son las acciones encaminadas a recobrar adeudos en tempranas instancias de mora.
- **Recuperación:** Son acciones ejecutadas para recuperar adeudos de créditos con mora de bastante tiempo.
- **Extinción:** Son las acciones mediante la cual se efectúa el registro contable de las cuentas por cobrar como saldadas cuando los clientes cancelan los adeudos correspondientes. (p.146)

Lo expresado por Morales, brinda un enfoque genérico de la relación existente entre las fases de cobranza y el comportamiento de la empresa solicitante del crédito. Por lo cual, precisa la importancia de indagar la situación real del cliente y aplicar mecanismos de cobro, a fin de recuperar las deudas de cuentas morosas.

➤ **Políticas de créditos**

Morales (2015) “En el otorgamiento de créditos generalmente se especifican las pautas para la investigación sobre el cliente, normas para fijar los límites de crédito, monto de crédito, pagos periódicos y la asignación de responsabilidades para administrar todo el proceso.” (p.100)

El autor concluyó que, para el otorgamiento de crédito, se deben considerar los siguientes aspectos:

- Establecer la cantidad mínima del producto o servicio prestado.
- Determinar el monto mínimo que se aceptará como pago inicial.
- Decidir el plazo máximo de crédito que la empresa puede otorgar.
- Fijar las fechas de los vencimientos en función a la frecuencia con que el cliente recibe sus ingresos.
- Seleccionar el tipo de contrato que sea más ventajoso.
- Establecer la fecha en la que se debe efectuar el pago.
- El límite de crédito personal para cada solicitante. (p.131)

Según lo expresado, existen diversos factores que se deben tener en consideración para el otorgamiento de un crédito. Los cuales deberán plantearse en función a la investigación, análisis y adaptación del cliente.

➤ **Indicadores de la gestión de cuentas por cobrar**

- Rotación de cuentas por cobrar

Pandoyo (2019) define a la rotación de cuentas por cobrar como una medida de la cantidad de veces, en el que una empresa genera sus cobranzas durante el periodo contable; esto resulta dividiendo las ventas con las cuentas por cobrar en cada año de investigación. Esto significa que este índice permite ayudar a promediar las veces que una empresa puede convertir sus activos exigibles a dinero para incrementar la liquidez en el periodo. Cuanto mayor sea la velocidad de rotación, mayor será la rapidez en que la empresa recupere los créditos concedidos.

El valor óptimo de este ratio es 6 a 12 veces al año y de 60 a 30 días de periodo de cobro. Su fórmula es:

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar (veces)} = \frac{\text{Ventas Brutas}}{\text{Cuentas por cobrar promedio}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar (días)} = \frac{\text{Cuentas por cobrar promedio}}{\text{Ventas Brutas}} \times 360$$

- Morosidad

Pedrosa (s.f) indica que: “La morosidad es aquella práctica en la que un deudor, persona física o jurídica, no cumple con el pago al vencimiento de una obligación”. (párr. 1)

- **Gestión de cuentas por pagar**

Condori & Quispe (2019) consideran que la gestión de cuentas por pagar tiene por objetivo planificar, monitorear y controlar de manera efectiva los recursos que dispone la empresa. Por lo tanto, para conseguir el objetivo mencionado se requiere una gestión activa de tesorería, donde la previsión es una herramienta fundamental para planificar los desembolsos y garantizar su disponibilidad (p. 37).

- **Procesos de pagos**

Según Sánchez (como se citó en Castro (2021)) menciona que el proceso de pago Cash – Pooling o las normas para pagos que las empresas responsablemente cumplirán, tendrán como base las políticas de cobros de forma invertida, mientras no exista una incompatibilidad a nivel ético; por lo tanto, se puede definir que las normas y la

administración de pagos son el plazo que transcurre entre la recepción de bienes o servicios y el pago realizado por dichas adquisiciones. La administración para el pago consta de las siguientes etapas:

- Aceptación de bienes o servicios.
- Recepción de comprobante de pago.
- Validación de fecha de comprobante de pago.
- Registro de comprobante de pago.
- Cancelación de comprobante de pago.

También señala que el proceso comprende los plazos comerciales, los cuales constan de la fecha de factura a la fecha de pago; sin embargo, la fecha de pago podría variar según el medio elegido para este. El tiempo entre el cargo en banco realizado por la cancelación del documento y la cancelación efectivamente realizada se llama "float" o período de flotación. Es importante mencionar que el tiempo que pasa entre la recepción de bienes y servicios y el cargo en cuenta se denomina plazo financiero es fundamental revisar con periodicidad, las condiciones de compra como sistema de facturación, plazo para pago, crédito obtenido, forma de pago, a fin de determinar el impacto financiero de las operaciones. (p. 32)

Según Polo (como se citó en Castro (2021))) señala que el pago a proveedores presenta las siguientes etapas:

1) Selección de proveedores y comparación de precios, es necesario buscar en el mercado proveedores con los bienes y/o servicios que necesita la empresa, luego de encontrarlos se realizará

una comparación de precios de acuerdo a costos unitarios o volumen, también se deberá evaluar formas de pago, créditos obtenidos, costos de envío y calidad de los productos a fin de elegir la alternativa que sea eficiente para la rentabilidad de la empresa.

2) Validación de disponibilidad de presupuesto, se deberá validar si el presupuesto cubre la necesidad de compra.

3) Orden de servicio u orden de compra, una vez validado los procesos anteriores se deberá emitir una orden de compra, en el cual se debe detallar el nombre y RUC de la empresa adquiriente y del proveedor, tipo de servicio o producto adquirido, cantidad, precio unitario y total, forma de pago, fecha de recepción, con los datos señalados se emite el pedido de compra y/o servicio.

4) Emitir órdenes de compra al proveedor.

5) Emisión de factura, el proveedor tendrá que emitir la factura indicando los datos indicados en el pedido de compra y/o servicio.

6) Aceptar materiales y/o servicios certificando que los materiales y/o servicios solicitados han sido recibidos o entregados en forma adecuada.

7) Autorización de pago con previa verificación que los bienes y/o servicios se brindaron de forma correcta, por ello se valida la información del pedido de compra y/o servicio contra la factura recepcionada, a fin de proceder a realizar el pago proveedores.

8) Notificación de pago al proveedor. (p. 33)

➤ **Indicadores de la gestión de cuentas por pagar**

- Rotación de cuentas por pagar

Perucontable (2020) toda empresa necesita saber cómo determinar la puntualidad del cumplimiento con sus obligaciones, por ello este ratio permite conocer cómo se está manejando el crédito con los proveedores. Por lo tanto, una rotación decreciente señala que la empresa está tardando más en pagar sus obligaciones a los proveedores que en períodos anteriores, lo cual se podría inferir que está presentando dificultades financieras. (párr. 8)

Su valor óptimo oscila es 4 a 12 veces al año y de 90 a 30 días de periodo de pago. Su fórmula es:

$$\text{Rotación de cuentas por pagar (veces)} = \frac{\text{Compras al crédito}}{\text{Cuentas por pagar promedio}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por pagar (días)} = \frac{\text{Cuentas por pagar promedio}}{\text{Compras al crédito}} \times 360$$

- Descalce Financiero

Según la Escuela Internacional de Gestión Gerencial (s.f) un descalce financiero significa que los pagos u obligaciones que posee una empresa mensualmente llegan primero que sus ingresos; es decir, las fechas de pago están establecidas con anterioridad a las fechas de cobro o ingresos. Con ello, se produce el descalce financiero, que se entiende como la diferencia que existe en tiempos o plazos, entre las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar. (párr. 2)

2.4 Definición de términos básicos

a) Ambiente de control:

Según Balla y López (2018) definen: “Otorga un entorno que enmarca el accionar de la gente, orienta sus actividades, proporciona la estructura y disciplina a través de la cuales las personas de la organización deben desarrollarse” (p. 18).

b) Crédito:

Zans (2018) es una transacción que se da entre dos personas una denominada acreedor, el cual presta a otro denominado deudor una cantidad de dinero, con una obligación de devolución futura de dicho préstamo en el plazo otorgado y con un interés adicional. (p. 334)

c) Control:

De acuerdo con Hernández (2020) el control es la evaluación y medición de las actividades a fin de detectar y anticipar desviaciones para poner en marcha medidas correctivas. Esto permite a las empresas implementar sus operaciones y procesos de la mejor manera posible y resolver los problemas que se presenten. (párr. 1)

d) Control posterior:

Según la Contraloría General de la República (2018) el control posterior se realiza cuando el proyecto ha culminado; con la finalidad, de emitir un veredicto sobre el desarrollo de las actividades dentro de dicho proceso y de la gestión de bienes y recursos. (p. 22)

e) Control previo:

Según la Contraloría General de la República (2018) el control previo es aquel que se realiza con antelación al inicio de un proyecto; con la finalidad, de emitir un juicio previo sobre el plan a desarrollarse. (p. 22)

f) Control simultáneo:

Según la Contraloría General de la República (2019) el control simultáneo consiste en evaluar de manera objetiva el desarrollo de las actividades dentro de un proyecto que se encuentra en curso, con la finalidad de implementar acciones preventivas y correctivas en el caso de ser necesario. De tal manera que se contribuya a la consecución de objetivos con eficiencia. (p. 22)

g) Eficiencia

De acuerdo con Rojas et al. (2018) la eficiencia mide la capacidad administrativa de producir el máximo resultado con una adecuada utilización de recursos, esfuerzo y tiempo. Por lo tanto, es considerado como el uso óptimo de los recursos disponibles para lograr el cumplimiento de objetivos determinados (p. 3)

h) Estados Financieros:

Zans (2018) define a los estados financieros como informes que se preparan en base a los saldos de los registros contables, brindan información respecto a la situación financiera, resultados y flujos de

efectivo de una empresa, son elaborados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. (p. 33)

i) Evaluación de riesgos:

Según la Academia Pirani (s.f) la evaluación de riesgos incluye un proceso dinámico e interactivo permite identificar y analizar los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad, proporcionando la base para determinar cómo administrar los riesgos. La gerencia considera cambios potenciales en el contexto y en el propio modelo de negocio para impedir su capacidad de lograr sus objetivos. (párr. 18)

j) Gestión:

Los autores Quinga y Toapanta (2016) sostienen que la gestión es el conjunto de decisiones y acciones que llevan a la organización a lograr sus objetivos. Asimismo, la definen como el acto que permite administrar una actividad en una variedad de situaciones, encaminando así a su empresa en la dirección correcta y orientándolo a alcanzar las metas que su organización se ha propuesto. (p. 6)

k) Liquidez:

Pérez (2018) la liquidez se refiere a la capacidad que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo mediante la venta de activos dentro de un corto período de tiempo para recaudar efectivo. (párr. 13)

l) Normas Internacionales de Auditoría

Según Auditool (s.f) las normas internacionales de auditoría son

un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las organizaciones. Son emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). Contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales que deben aplicarse en la Auditoría a Estados Financieros. (párr. 1)

m) Políticas

Web y Empresas (2022) son un conjunto de reglas, pautas y conductas establecidas por la dirección en el cual están sujetas a requerimientos legales, además son importantes para el buen funcionamiento de una empresa. (párr. 1)

n) Ratios financieros:

Según Holded (2021) son indicadores que expresan la relación entre dos variables. A nivel organizacional, se utilizan para saber de qué manera analizar los estados financieros. Permitiendo a su vez, establecer tendencias de dichos indicadores y conocer si se posee una buena gestión. (párr. 4)

o) Stakeholder:

Esan (2020) los stakeholders, también conocidos como grupos de interés, están comprendidos por cualquier persona (empleado, socio, cliente, etc.) o empresa que de alguna forma afecta o puede ser afectada por las acciones de una organización. (párr. 2)

p) Supervisión:

Según la Academia Pirani (s.f) consta de evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas. Se utiliza para determinar si cada componente del control interno, incluidos los controles que aplican los principios dentro de cada componente, está presente y en funcionamiento. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias más significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio. (párr. 24)

q) Utilidad:

Según Dripcapital (2021) la utilidad es la ganancia o beneficio de una organización; la cual, proviene de la diferencia entre los ingresos obtenidos dentro del periodo y los egresos incurridos para llevar a cabo la producción normal del giro del negocio. (párr. 2)

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis General

El control interno no contribuye a una adecuada gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica.

3.1.2 Hipótesis Específicos

El control interno no contribuye a la gestión de cuentas por cobrar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

El control interno tiene consecuencias negativas en la gestión de cuentas pagar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

3.2 Definición conceptual de las variables

- Variable Independiente (X): Control Interno

Según Acosta (2020) define lo siguiente “el control interno es un proceso ejecutado por el directorio, gerencia y el personal, es decir, la empresa en su conjunto. Su objetivo principal es proporcionar una seguridad razonable respecto a los objetivos operacionales de reportes y de cumplimiento”

- Variable Dependiente (Y): Gestión administrativa

Según Corvo (2021) define lo siguiente “la gestión administrativa es un conjunto de formas, actividades y mecanismos que permiten la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros de una empresa, para el logro de los objetivos”. (párr. 1)

3.2.1 Operacionalización de variables:

Tabla 2

Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICE	MÉTODO	TÉCNICAS
CONTROL INTERNO Variable independiente (X)	Estructura Económica	Cuentas por cobrar	Valor monetario	No probabilístico	Observación y Análisis Documental
		Provisión de Cobranza Dudosa	Valor monetario		
	Estructura Financiera	Cuentas por pagar en MN	Valor monetario	No probabilístico	Observación y Análisis Documental
		Cuentas por pagar en ME	Valor monetario		
		Cuentas por pagar comerciales	Valor monetario		
GESTIÓN ADMINISTRATIVA Variable dependiente (Y)	Gestión de cuentas por cobrar	Rotación de cuentas por cobrar	Número de veces (Ventas / Cuentas por cobrar)	No probabilístico	Observación y Análisis Documental
		Promedio medio de cuentas por cobrar	Número de días (360 / Rotación de cuentas por cobrar)		
	Gestión de cuentas por pagar	Porcentaje de Morosidad	Porcentaje (Cobranza dudosa / cuentas por cobrar)	No probabilístico	Observación y Análisis Documental
		Rotación de cuentas por pagar	Número de veces (Compras / Cuentas por pagar)		
		Promedio medio de cuentas por pagar	Número de días (360 / Rotación de cuentas por pagar)		
	Descalce Financiero	Número de días (Promedio medio de cuentas por cobrar - Promedio medio de cuentas por pagar)			

Fuente: Elaboración propia

IV. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1 Tipo y diseño de la investigación

4.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es descriptiva; puesto que, expone las principales características del control interno y la gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica.

Al respecto, Sánchez et al. (2018) definen que los estudios descriptivos buscan realizar caracterizaciones generales y especificaciones del contexto, propiedades, partes o del desarrollo de un fenómeno o evento.

También es de tipo correlacional- causal, debido a que busca encontrar la relación entre las dos variables de estudio establecidas en la presente investigación: control interno y gestión administrativa.

Con lo que Hernández y Mendoza (2018) indican que el estudio correlacional-causal describe las relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado, ya sea en términos correlacionales, o en función de la relación causa-efecto.

Asimismo, con relación a su enfoque es cuantitativa porque se procesaron datos numéricos de nuestras variables de estudio.

De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018), la investigación cuantitativa:

Busca conocer o captar la realidad o fenómeno externo objeto de estudio tal cual es, o al menos abordarlo de la mejor manera posible.

En un contexto particular, el investigador plantea un problema de investigación limitado para el fenómeno de interés en el que sus preguntas de investigación se relacionan con problemas específicos. Los datos están en forma numérica y por lo tanto su recolección se basa en la medición.

4.1.2. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación que se utilizó en el presente trabajo fue no experimental, porque no se manipularon las variables.

Arias, J. (2021) señala que, en este diseño las variables de estudio no se ven afectadas por estímulos o condiciones experimentales, y los sujetos se evalúan en su contexto natural sin cambiar nada; por lo que, las variables de estudio no son manipuladas.

Y de corte longitudinal; ya que, se analizó las variaciones en diferentes momentos.

Arias, J. (2021) indica que este tipo de diseño estudia las características de las variables a lo largo de los periodos o el tiempo. El cual deberá incluir más de dos mediciones en el tiempo.

4.2 Método de investigación.

Sánchez (2019) señala que:

El método de investigación Hipotético-Deductivo parte de premisas generales para obtener una conclusión específica, que sería la hipótesis a falsear para probar su validez, en caso de que lo fuera no solo permitiría el incremento de la teoría de la que partió (generando

así un avance cíclico en el conocimiento), sino también propone soluciones a problemas teóricos y prácticos. Mientras esto no suceda, bien podría impulsar su reformulación hasta agotar los intentos para hacerla veraz, o abandonarla y replantearla sobre la base de otros principios teóricos que dictan un enfoque diferente o alternativo al anterior.

4.3 Población y muestra

4.3.1 Población:

En la presente investigación se desarrolló un estudio de caso. El cual estuvo orientado a la empresa Cormei Contratistas Generales SAC.

4.3.2 Muestra:

Para el presente trabajo de investigación, se trabajó con la población de la empresa Cormei Contratistas Generales SAC. El informe final se consideró como estudio de caso.

En este contexto, Arispe et al. (2020) definen la muestra como el subconjunto de casos de una población a partir de la cual se recopilan datos. Trabajar con una muestra nos permite ahorrar tiempo, reducir costos y puede ayudar a aumentar la exactitud y precisión de los datos. Otro aspecto que debe considerarse es que tanto la población como la muestra tienen que ser relevantes para la investigación.

4.4 Lugar del estudio

El lugar de estudio de la investigación se realizó en las instalaciones de la empresa Cormei Contratistas Generales SAC ubicada en el distrito de Chorrillos, provincia y departamento de Lima.

4.5 Técnicas e instrumentos para la recolección de la información

4.5.1 Técnicas:

Según Baena (2017), la técnica en el caso de la investigación científica consiste en la aplicación del método de investigación, que tiene como fin la consecución de objetivos. Aportando instrumentos y medios para la recolección y conservación de datos.

Para la presente investigación se recurrió al análisis de información documentaria; es decir, se analizó la información documentaria y los estados financieros de la empresa.

Por lo tanto, las técnicas utilizadas en la investigación fueron:

- **Análisis documental.**

Según Arias (2021) indica que es un proceso de revisión que se realiza con el fin de obtener datos del contenido de documentos. Los cuales son la principal fuente que permiten al investigador acceder a los datos y presentar sus resultados para concluir el estudio.

- **Observación.**

Según Hernández y Mendoza (2018) este método de recolección de datos implica un registro sistemático, válido y confiable, en el que se trata de describir, explicar comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías.

4.5.2 Instrumentos:

Arispe et al. (2020) menciona que los instrumentos son elegidos con congruencia de acuerdo a las variables e indicadores, haciendo posible la aplicación de las técnicas. Para ello, es necesario que cuente con la validez y la confiabilidad de los datos. (p.78)

Los instrumentos utilizados para la medición de las variables estuvieron constituidos por guías de observación de los estados financieros, la ficha de análisis documental y recopilación de datos de los periodos 2017-2021.

4.6 Análisis y procedimientos de datos

Este trabajo de investigación utilizó programas de Microsoft Office como el Excel 2016, se empleó índices financieros que permite medir los indicadores y también realizar tablas representativas de los periodos.

Se elaboró tablas y figuras que acompañaron a los cuadros, para describir las variables, las cuales nos permitió visualizar la distribución de los datos en las categorías que son objeto de análisis, elaboradas en Excel, se pasaron a Word, para su distribución y presentación final.

Además, el análisis estadístico se realizó a través del programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), considerando la finalidad de estudio, diseño de investigación y naturaleza de medición de las variables.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados descriptivos

En el presente capítulo se describen y analizan los resultados obtenidos del proceso de recolección de información obtenida de los estados financieros de los periodos 2017 al 2021. Para ello, se empleó la estadística descriptiva y la estadística inferencial, para la correspondiente prueba de hipótesis.

A. Hipótesis específica 1

- El control interno no contribuye en la gestión de cuentas por cobrar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

Las cuentas por cobrar se evaluaron mediante las siguientes fórmulas:

Resultado comparativo

Tabla 3

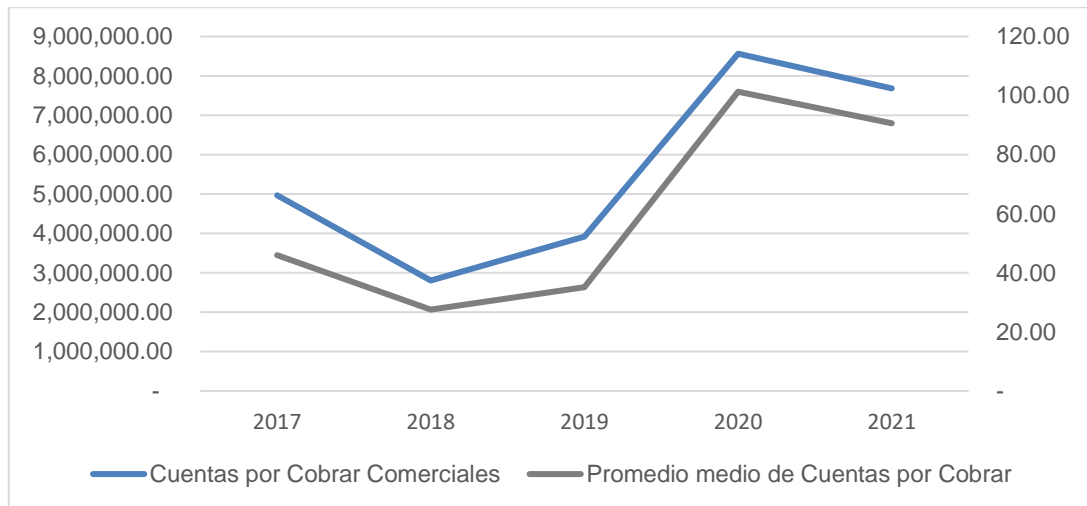
Comparación de cuentas por cobrar comerciales y promedio medio de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021

Periodo	Cuentas por Cobrar Comerciales (Soles)	Promedio medio de Cuentas por Cobrar (N° de Días)
2017	4,971,936.12	45.92
2018	2,804,262.58	27.54
2019	3,915,395.02	35.14
2020	8,564,693.69	101.33
2021	7,686,813.44	90.65

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cornei Contratistas Generales SAC

Figura 1

Comparación de cuentas por cobrar comerciales y promedio medio de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cornei Contratistas Generales SAC

En la tabla 3 y figura 1, se puede observar que las cuentas por cobrar comerciales han tenido un comportamiento creciente cíclico, alcanzando en el año 2018 su menor valor por el monto de S/. 2,804,262.58 y en el año 2020 el valor máximo de S/. 8,564,693.69. Por otro lado, en cuanto al promedio medio de cuentas por cobrar que es el periodo en el cual la empresa hace efectivas sus cuentas por cobrar, se observa que estos días también tienen un comportamiento creciente del 2018 al 2021, alcanzando en el año 2020 el mayor tiempo en cobrar sus cuentas por cobrar siendo este de 101.33 días y en el año 2018 el menor tiempo de cobranza siendo este de 27.54 días.

Ese mismo comportamiento tanto de las cuentas por cobrar comerciales como el periodo medio de cobranza en días se ve reflejado en la figura antes mencionada.

Tabla 4

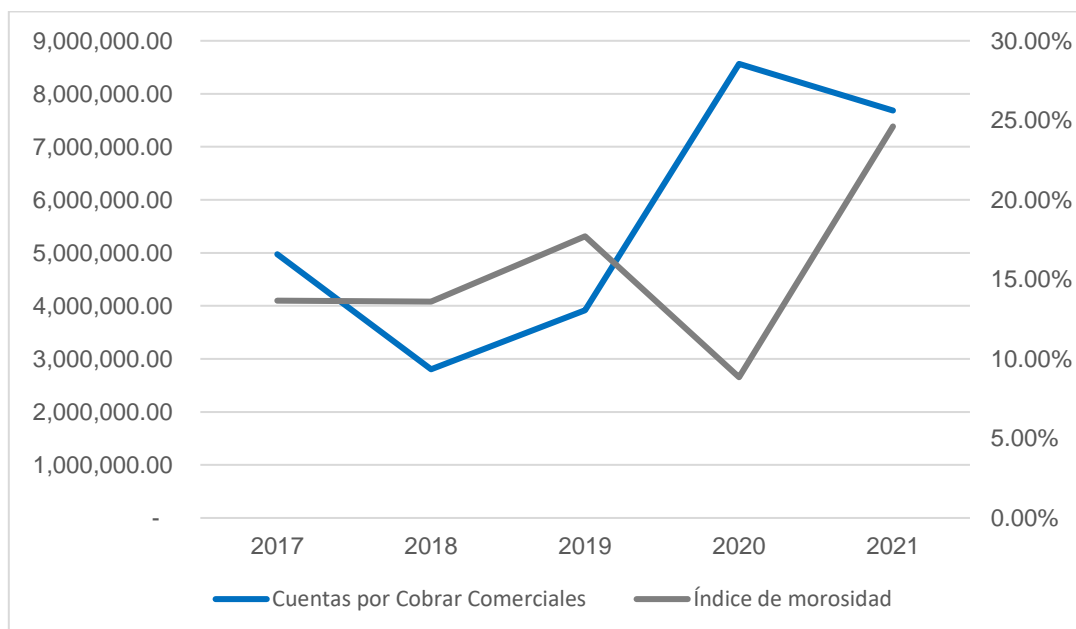
Comparación de cuentas por cobrar comerciales e índice de morosidad, periodo 2017-2021.

Periodo	Cuentas por Cobrar Comerciales	Índice de morosidad
	(Soles)	(Porcentaje)
2017	4,971,936.12	13.66%
2018	2,804,262.58	13.59%
2019	3,915,395.02	17.71%
2020	8,564,693.69	8.85%
2021	7,686,813.44	24.61%

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 2

Comparación de cuentas por cobrar comerciales e índice de morosidad, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 4 y figura 2, que trata de las cuentas por cobrar comerciales y el índice de morosidad, se muestra que las cuentas por cobrar comerciales han tenido un comportamiento creciente cíclico, alcanzando en el año 2018 su menor valor por el monto de S/. 2,804,262.58 y en el año 2020 el valor máximo de S/. 8,564,693.69. En cuanto al índice de morosidad, se observa que tienen un comportamiento creciente excepto el año 2020 en que baja a 8.85%, alcanzando en el año 2021 un porcentaje mayor equivalente al 24.61%.

Ese mismo comportamiento tanto de las cuentas por cobrar comerciales como el índice de morosidad en porcentaje se ve reflejado en la figura antes mencionada.

Tabla 5

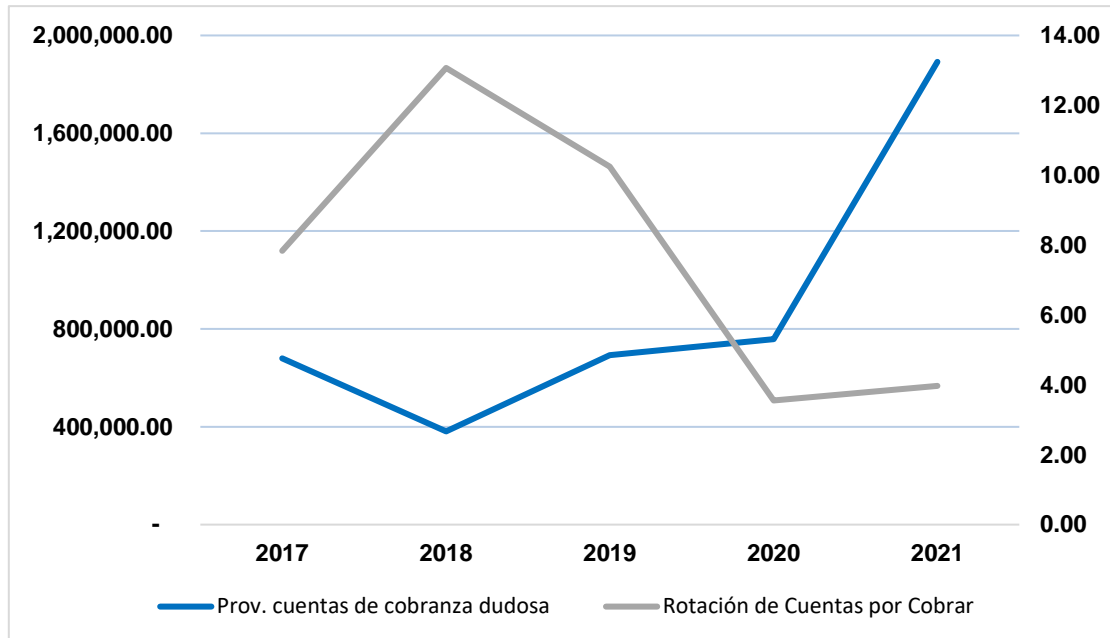
Comparación de provisión de cuentas de cobranza dudosa y rotación de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.

Periodo	Prov. cuentas de cobranza dudosa (Soles)	Rotación de Cuentas por Cobrar (N° de Veces)
2017	679,195.36	7.84
2018	381,228.70	13.07
2019	693,517.16	10.24
2020	757,820.93	3.55
2021	1,892,079.73	3.97

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 3

Comparación de provisión de cuentas de cobranza dudosa y rotación de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 5 y figura 3, se puede observar que las provisiones de cuentas de cobranza dudosa han tenido un crecimiento sostenido durante el periodo de estudio 2017-2021, siendo su mayor monto en el año 2021 por el monto de S/. 1,892,079.73 y el menor monto en el año 2018 por un monto de S/. 381,228.70. Por otro lado, la rotación de cuentas por cobrar tiene un decrecimiento sostenido en el tiempo periodo de estudio, alcanzando su menor rotación en el año 2020 en 3.55 veces y su mayor rotación en el año 2019 en 10.24 veces.

Pues en la figura correspondiente, se puede observar claramente que la provisión de cobranzas dudosas tiende al crecimiento mientras que la rotación de cuentas por cobrar tiene una tendencia decreciente.

Tabla 6

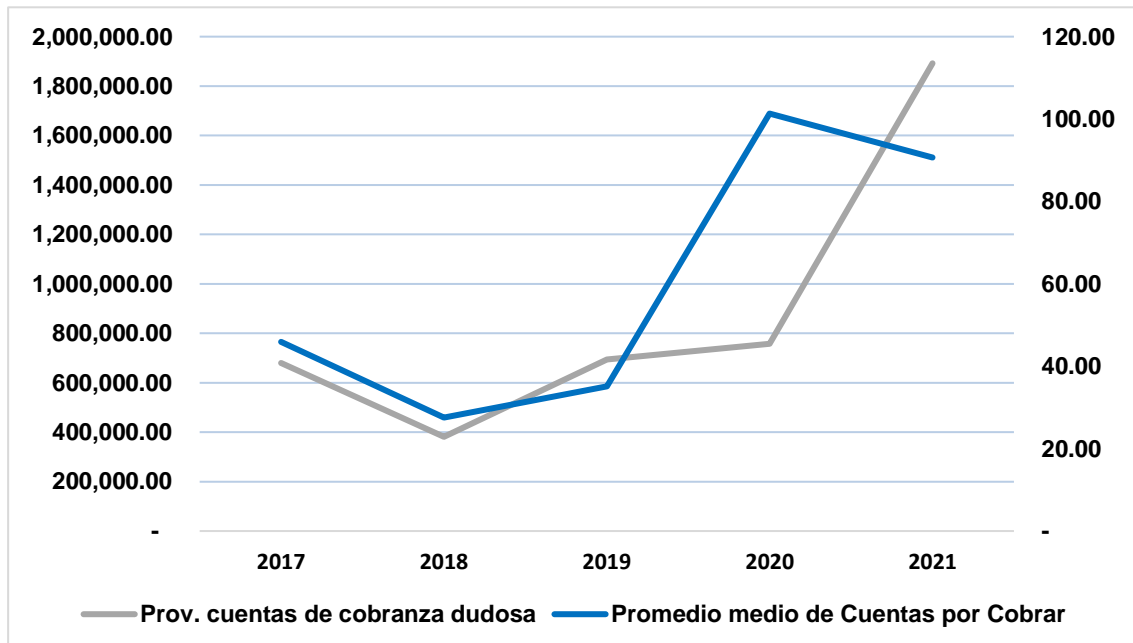
Comparación de provisión de cuentas de cobranza dudosa y promedio medio de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.

Periodo	Prov. cuentas de cobranza dudosa (Soles)	Promedio medio de Cuentas por Cobrar (N° de Días)
2017	679,195.36	45.92
2018	381,228.70	27.54
2019	693,517.16	35.14
2020	757,820.93	101.33
2021	1,892,079.73	90.65

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 4

Comparación de provisión de cuentas de cobranza dudosa y promedio medio de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 6 y figura 4, se puede observar que las provisiones de cuentas de cobranza dudosa han tenido un crecimiento sostenido durante el periodo de estudio 2017-2021, siendo su mayor monto en el año 2021 por el monto de S/. 1,892,079.73 y el menor monto en el año 2018 por un monto de S/. 381,228.70. En cuanto al promedio de días de cobranzas que es el periodo en la cual la empresa hace efectivas sus cuentas por cobrar, se observa que estos días también tienen un comportamiento creciente del 2018 al 2021; alcanzando en el año 2020 el mayor tiempo en cobrar sus cuentas por cobrar siendo es 101.33 días y en el año 2018 el menor tiempo de cobranza siendo este de 27.54 días.

Desde el punto de vista de la figura correspondiente, se puede observar que tanto la provisión de cuentas de cobranzas dudosas y el promedio medio de cuentas por cobrar tienden a una tendencia al crecimiento.

Tabla 7

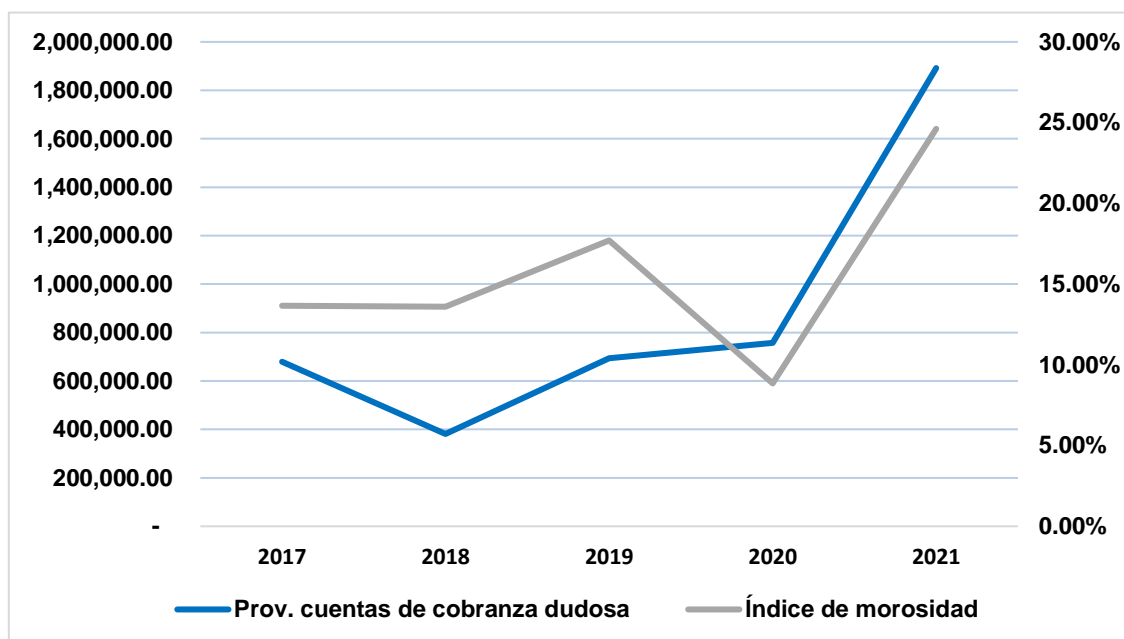
Comparación de provisión de cuentas de cobranza dudosa e índice de morosidad, periodo 2017-2021.

Periodo	Prov. cuentas de cobranza dudosa (Soles)	Índice de morosidad (Porcentaje)
2017	679,195.36	13.66%
2018	381,228.70	13.59%
2019	693,517.16	17.71%
2020	757,820.93	8.85%
2021	1,892,079.73	24.61%

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 5

Comparación de provisión de cuentas de cobranza dudosa e índice de morosidad, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 7 y figura 5, se puede observar que las provisiones de cuentas de cobranza dudosa han tenido un crecimiento sostenido durante el periodo de estudio 2017-2021, siendo su mayor monto en el año 2021 por el monto de S/. 1,892,079.73 y el menor monto en el año 2018 por un monto de S/. 381,228.70. En cuanto al índice de morosidad, se observa que tienen un comportamiento creciente excepto el año 2020 en que baja a 8.85%. alcanzando en el año 2021 un porcentaje mayor equivalente al 24.61% y en el año 2020 el menor porcentaje ya antes mencionado de 8.85%.

Respecto a lo que se observa en la figura correspondiente, ambas variables, provisión de cuentas de cobranzas dudosas y el índice de morosidad, tienden al crecimiento.

Tabla 8

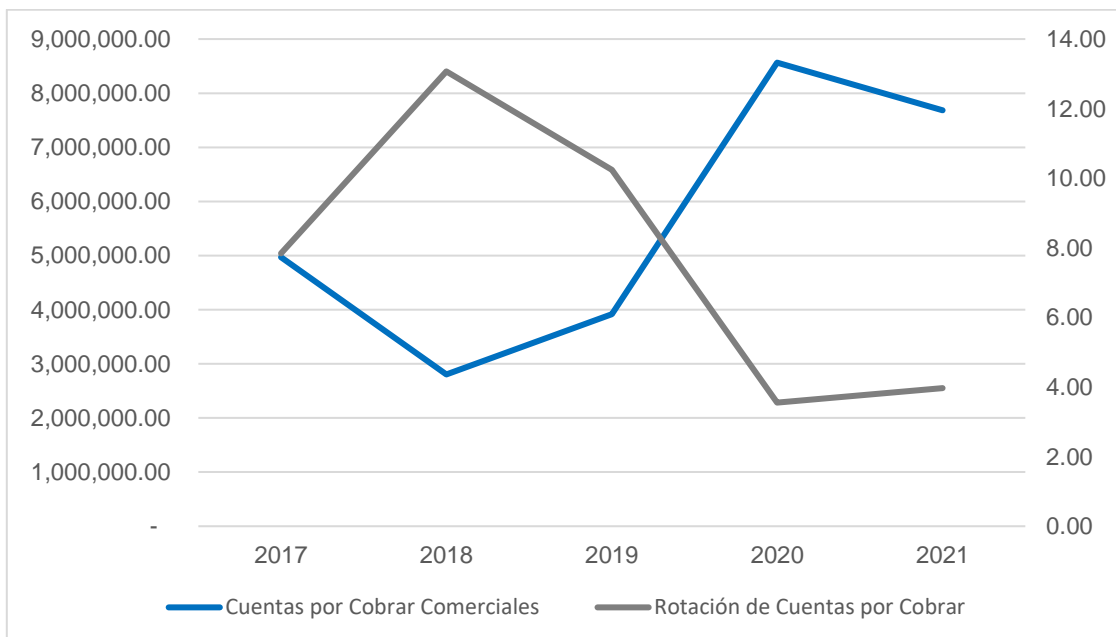
Comparación de cuentas por cobrar comerciales y rotación de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.

Periodo	Cuentas por Cobrar Comerciales (Soles)	Rotación de Cuentas por Cobrar (N° de Veces)
2017	4,971,936.12	7.84
2018	2,804,262.58	13.07
2019	3,915,395.02	10.24
2020	8,564,693.69	3.55
2021	7,686,813.44	3.97

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 6

Comparación de cuentas por cobrar comerciales y rotación de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 8 y figura 6, se puede observar que las cuentas por cobrar comerciales han tenido un comportamiento creciente cíclico, alcanzando en el año 2018 su menor valor por el monto de S/. 2,804,262.58 y en el año 2020 el valor máximo de S/. 8,564,693.69. Por otro lado, la rotación de cuentas por cobrar tiene un decrecimiento sostenido en el tiempo periodo de estudio, alcanzando su menor rotación en el año 2020 en 3.55 veces y su mayor rotación en el año 2019 en 10.24 veces.

En cuanto a la figura, esta muestra en cuanto a la variable cuentas por cobrar comerciales un comportamiento cíclico creciente, mientras que en la variable rotación de cuentas por cobrar se observa un comportamiento cíclico decreciente.

Por lo lado, teniendo en cuenta los resultados descriptivos previos, se puede observar que la falta de control de las cuentas por cobrar, tal como se muestra en la tabla 8, en la cual posee un comportamiento creciente sostenido, se puede pensar que esta contribuyen desfavorablemente en la gestión de cuentas por cobrar, dado que el comportamiento de esta gestión en el mismo periodo de estudio que las cuentas por cobrar comerciales, representada por la rotación de cuentas por cobrar, muestran un decrecimiento de las rotaciones de cuentas por cobrar –es decir disminuyen las veces en que se cobra- como consecuencia de la influencia del monto de las cuentas por cobrar comerciales.

B. Hipótesis específica 2

- El control interno tiene consecuencias negativas en la gestión de cuentas pagar comerciales de las empresas del sector metalmeccánica.

Las cuentas por pagar se evaluaron mediante las siguientes fórmulas:

Tabla 9

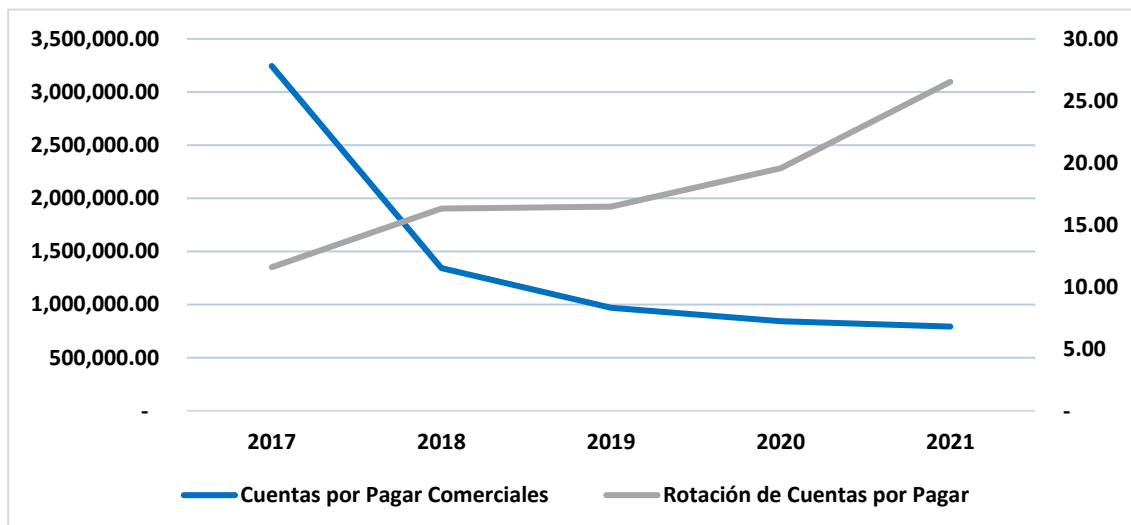
Comparación de cuentas por pagar comerciales y rotación de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.

Periodo	Cuentas por Pagar Comerciales (Soles)	Rotación de Cuentas por Pagar (N° de Veces)
2017	3,245,117.13	11.58
2018	1,344,413.62	16.32
2019	968,241.68	16.47
2020	843,896.91	19.57
2021	792,471.05	26.54

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 7

Comparación de cuentas por pagar comerciales y rotación de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 9 y figura 7, se presentan el comportamiento de las cuentas por pagar comerciales y la rotación de las cuentas por pagar. En el caso de las cuentas por pagar comerciales, se muestra una tendencia a la disminución de las mismas de manera sostenida, alcanzando su menor monto de cuentas por pagar en el año 2021 con S/. 792,471.05 y alcanza su mayor monto en el año 2017 por el valor de S/. 3,245,117.13. En lo que respecta a la rotación de cuentas por pagar, esta se incrementa desde el año 2017 al año 2021 de manera sostenida, siendo su menor rotación en el año 2017 por 11.58 veces y alcanzando su mayor valor de rotación en el año 2021 por 26.54 veces.

En cuanto al comportamiento que presenta la figura respecto a ambas variables, se puede observar que la variable rotación de cuentas por pagar, efectivamente tiende al crecimiento en todo el periodo de estudio 2017-2021, mientras que la variable de cuentas por pagar comerciales tiende a la disminución en el mismo periodo de estudio.

Tabla 10

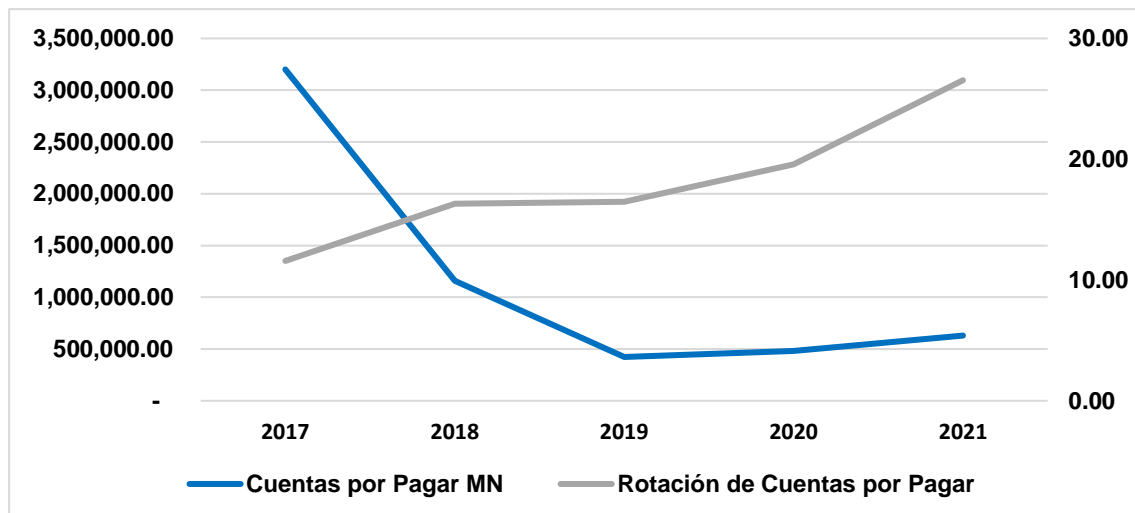
Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda nacional y rotación de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.

Periodo	Cuentas por Pagar Comerciales en Moneda Nacional (Soles)	Rotación de Cuentas por Pagar (N° de Veces)
2017	3,200,550.82	11.58
2018	1,158,122.29	16.32
2019	423,261.99	16.47
2020	482,400.72	19.57
2021	629,144.21	26.54

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 8

Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda nacional y rotación de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 10 y figura 8, se aprecia el comportamiento de las cuentas por pagar comerciales en moneda nacional y la rotación de cuentas por pagar. En cuanto a las cuentas por pagar comerciales en moneda nacional, se observa un crecimiento de la cuenta de manera regular, alcanzando su mayor monto en el año 2017 por el valor de S/. 3,200,550.82 y su menor valor en el año 2021 por el monto de S/. 626,144.21. Respecto a la rotación de cuentas por pagar, esta se incrementa desde el año 2017 al año 2021 de manera sostenida, siendo su menor rotación en el año 2017 por 11.58 veces y alcanzando su mayor valor de rotación en el año 2021 por 26.54 veces.

En cuanto al comportamiento que presenta la figura respecto a ambas variables, se puede observar que la variable rotación de cuentas por pagar, efectivamente tiende al crecimiento en todo el periodo de estudio 2012-2021, mientras que la variable de cuentas por pagar comerciales en moneda nacional tiende a la disminución en el mismo periodo de estudio.

Tabla 11

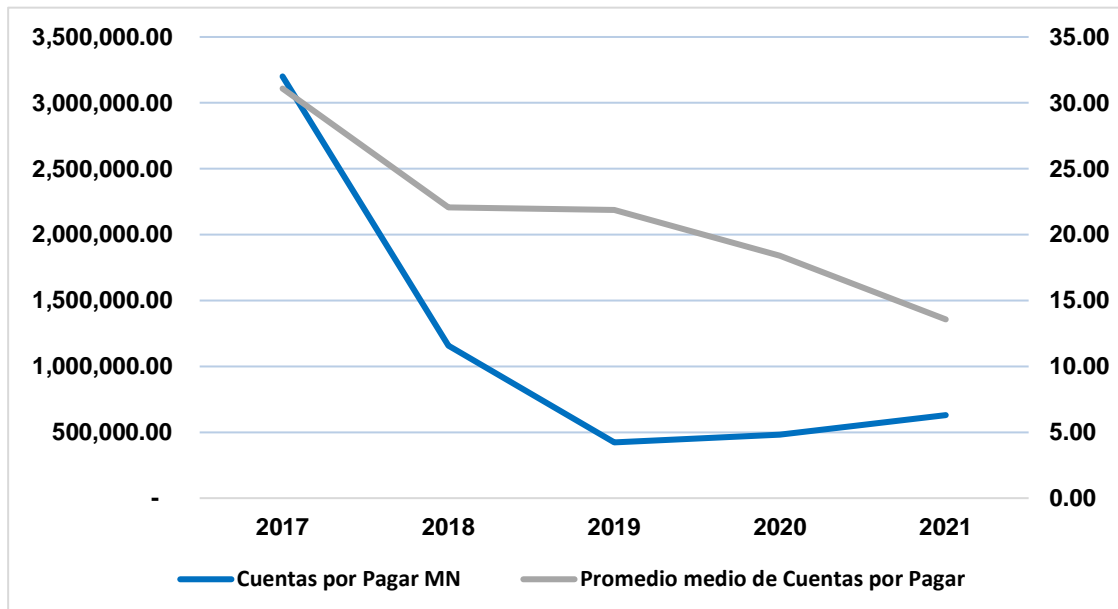
Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda nacional y promedio medio de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.

Periodo	Cuentas por Pagar Comerciales en Moneda Nacional (Soles)	Promedio medio de Cuentas por Pagar (N° de Días)
2017	3,200,550.82	31.08
2018	1,158,122.29	22.06
2019	423,261.99	21.86
2020	482,400.72	18.40
2021	629,144.21	13.57

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 9

Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda nacional y promedio medio de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 11, se puede apreciar que las cuentas por pagar comerciales en moneda nacional, se observa un decrecimiento de la cuenta de manera regular, alcanzando su mayor monto en el año 2017 por el valor de S/. 3,200,550.82 y su menor valor en el año 2021 por el monto de S/. 626,144.21. En cuanto al promedio medio de cuentas por pagar, se observa que este ha disminuido en lo que va del periodo de estudio 2017-2021, yendo del año 2017 con un promedio medio de maduración en días de 31.08 días a 13.57 días en el año 2021.

En lo que se refiere a lo que muestra la figura 9 correspondiente, esta muestra en ambas variables un comportamiento y tendencia a la disminución.

Tabla 12

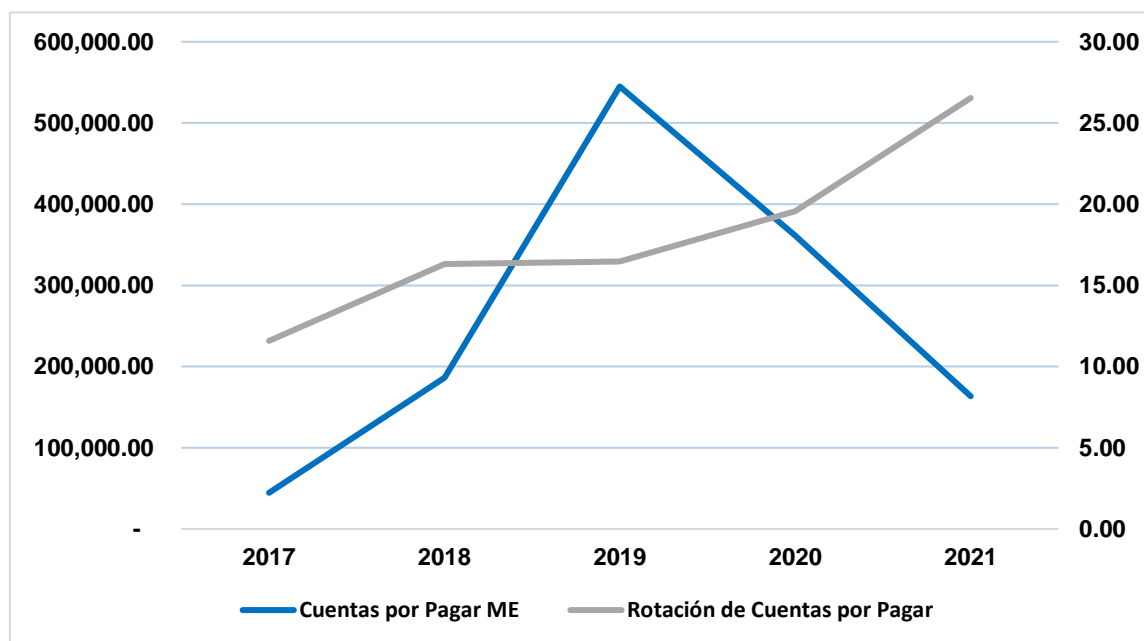
Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera y rotación de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.

Periodo	Cuentas por Pagar Comerciales en Moneda Extranjera (Dólares)	Rotación de Cuentas por Pagar (N° de Veces)
2017	44,566.31	11.58
2018	186,291.33	16.32
2019	544,979.69	16.47
2020	361,496.19	19.57
2021	163,326.84	26.54

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 10

Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera y rotación de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 12 y figura 10, se observa el comportamiento tanto de la variable cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera y la rotación de cuentas por pagar. En el caso de las cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera, se observa un comportamiento irregular por cuanto tiende al aumento y disminución respectivamente durante el periodo de estudio, siendo el menor monto alcanzado en el año 2017 por S/. 44,566.31 y el mayor monto en el año 2019 por el valor de S/. 544.979.69. En cuanto a la rotación de las cuentas por pagar, esta se incrementa desde el año 2017 al año 2021 de manera sostenida, siendo su menor rotación en el año 2017 por 11.58 veces y alcanzando su mayor valor de rotación en el año 2021 por 26.54 veces.

En cuanto al comportamiento que presenta la figura respecto a ambas variables, se puede observar que la variable rotación de cuentas por pagar,

efectivamente tiende al crecimiento en todo el periodo de estudio 2012-2021, mientras que la variable de cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera tiende al aumento y disminución en el mismo periodo de estudio, presentando el mayor pico de crecimiento en el año 2019, justamente por el valor de S/. 544,979.69.

Tabla 13

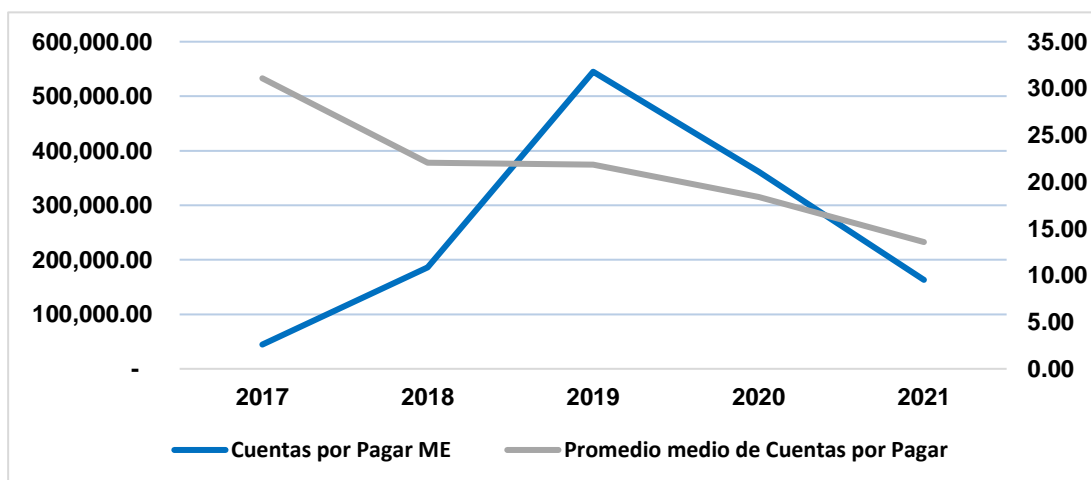
Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera y promedio medio de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.

Periodo	Cuentas por Pagar Moneda Extranjera (Dólares)	Promedio medio de Cuentas por Pagar (N° de Días)
2017	44,566.31	31.08
2018	186,291.33	22.06
2019	544,979.69	21.86
2020	361,496.19	18.40
2021	163,326.84	13.57

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 11

Comparación de cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera y promedio medio de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 13 y figura 11, se observa el comportamiento tanto de la variable cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera y el promedio medio de cuentas por pagar. En el caso de las cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera, se observa un comportamiento irregular por cuanto tiende al aumento y disminución respectivamente durante el periodo de estudio, siendo el menor monto alcanzado en el año 2017 por S/. 44,566.31 y el mayor monto en el año 2019 por el valor de S/. 544.979.69. En cuanto al promedio medio de cuentas por pagar, se observa que este ha disminuido en lo que va del periodo de estudio 2017-2021, yendo del año 2017 con un promedio medio de maduración en días de 31.08 días a 13.57 días en el año 2021.

En lo que se refiere a lo que muestra la figura correspondiente, esta muestra para la variable promedio de cuentas por pagar una disminución sostenida desde el año 2017 al año 2021, sin embargo, en el caso de la variable cuentas por pagar comerciales en moneda extranjera tiende al aumento y disminución en el mismo periodo de estudio, presentando el mayor pico de crecimiento en el año 2019, justamente por el valor de S/. 544,979.69.

Tabla 14

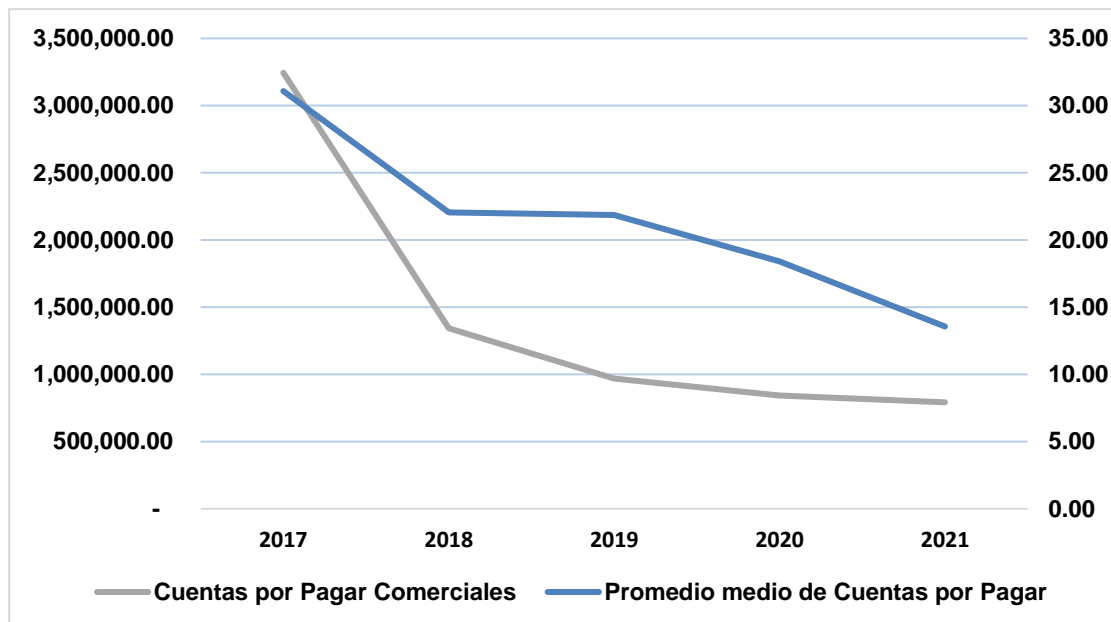
Comparación de cuentas por pagar comerciales y promedio medio de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.

Periodo	Total cuentas por Pagar Comerciales (Soles)	Promedio medio de Cuentas por Pagar (N° de Días)
2017	3,245,117.13	31.08
2018	1,344,413.62	22.06
2019	968,241.68	21.86
2020	843,896.91	18.40
2021	792,471.05	13.57

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 12

Comparación de cuentas por pagar comerciales y promedio medio de cuentas por pagar, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 14 y figura 12, se presentan el comportamiento de las cuentas por pagar comerciales y la rotación de las cuentas por pagar. En el caso de las cuentas por pagar comerciales, se muestra una tendencia a la disminución de las mismas de manera sostenida, alcanzando su menor monto de cuentas por pagar comerciales en el año 2021 por el monto de S/. 792,471.05 y alcanza su mayor monto en el año 2017 por el valor de S/. 3,245,117.13. En cuanto al promedio medio de cuentas por pagar, se observa que este ha disminuido en lo que va del periodo de estudio 2017-2021, yendo del año 2017 con un promedio medio de maduración en días de 31.08 días a 13.57 días en el año 2021.

En lo que respecta a lo que muestra la figura correspondiente, esta muestra que ambas variables tienen una tendencia a la disminución.

Tabla 15

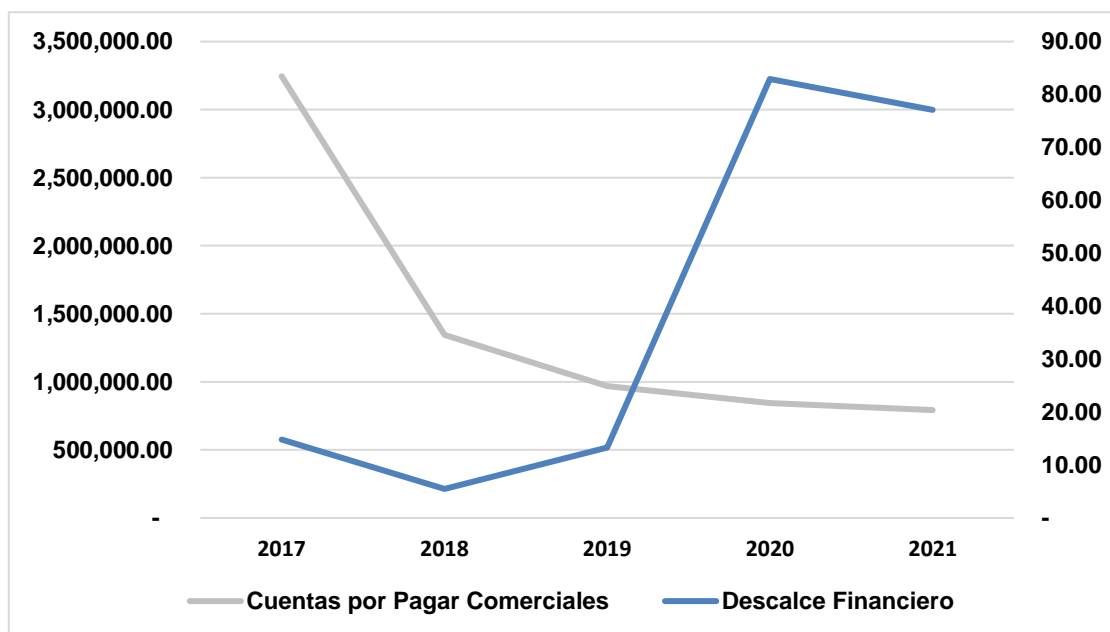
Comparación de cuentas por pagar comerciales y descalce financiero, periodo 2017-2021.

Periodo	Cuentas por Pagar Comerciales (Soles)	Descalce Financiero (Nº de días)
2017	3,245,117.13	14.84
2018	1,344,413.62	5.48
2019	968,241.68	13.28
2020	843,896.91	82.93
2021	792,471.05	77.08

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 13

Comparación de cuentas por pagar comerciales y descalce financiero, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 15 y figura 13, se presentan el comportamiento de las cuentas por pagar comerciales y el descalce financiero. En el caso de las cuentas por pagar comerciales, se muestra una tendencia a la disminución de las mismas de manera sostenida, alcanzando su menor monto de cuentas por pagar en el año 2021 por el monto de S/. 792,471.05 y alcanza su mayor monto en el año 2017 por el valor de S/. 3,245,117.13. En cuanto al descalce financiero, se observa un comportamiento creciente cíclico, alcanzando en el año 2018 su menor valor con 5.48 días y en el año 2020 el mayor valor con 82.93 días.

En cuanto a la figura, esta muestra en cuanto a cuentas por pagar comerciales tiende al decrecimiento en todo el periodo de estudio 2017-2021, mientras que el descalce financiero tiende al aumento en el mismo periodo de estudio.

Tabla 16

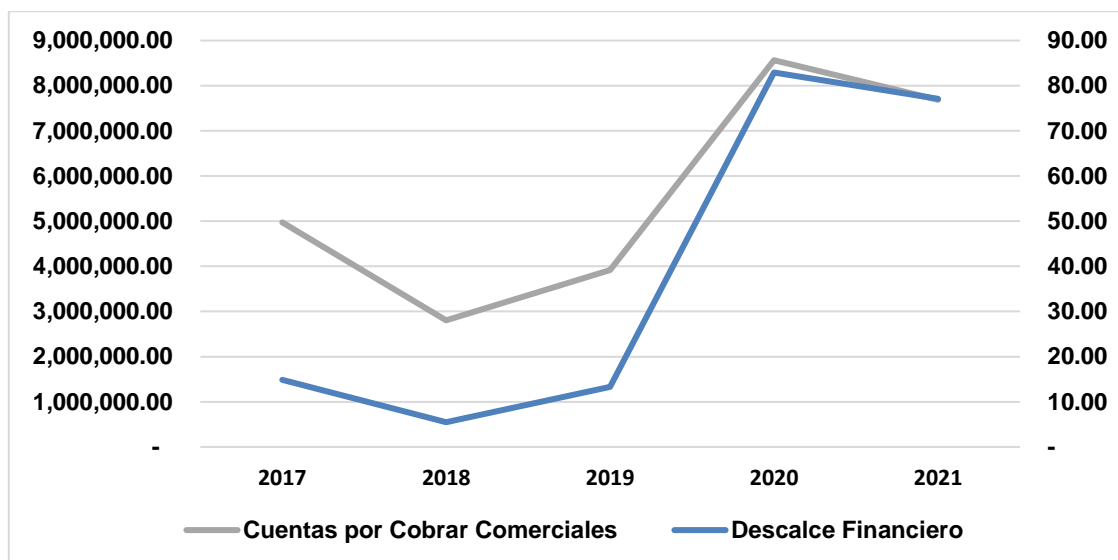
Comparación de cuentas por cobrar comerciales y descalce financiero, periodo 2017-2021.

Periodo	Cuentas por Cobrar Comerciales (Soles)	Descalce Financiero (Nº de días)
2017	4,971,93.62	14.84
2018	2,804,26.28	5.48
2019	3,915,39.52	13.28
2020	8,564,69.39	82.93
2021	7,686,81.34	77.08

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 14

Comparación de cuentas por cobrar comerciales y descalce financiero, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

En la tabla 16 y figura 14, se puede observar que las cuentas por cobrar comerciales han tenido un comportamiento creciente cíclico, alcanzando en el año 2018 su menor valor por el monto de S/. 2,804,262.58 y en el año 2020 el valor máximo de S/. 8,564,693.69. Por otro lado, en cuanto al descalce financiero, se observa un comportamiento creciente cíclico, alcanzando en el año 2018 su menor valor con 5.48 días y en el año 2020 el mayor valor con 82.93 días.

En cuanto a la figura, ambas variables, cuentas por cobrar comerciales y descalce financiero, tienden al crecimiento.

Por lo lado, teniendo en cuenta los resultados descriptivos previos, se puede observar que la falta de control de las cuentas por cobrar comerciales, tal como se muestra en la tabla 16, en la cual posee un comportamiento

creciente sostenido, se puede pensar que está contribuyendo al aumento del descalce financiero, dado que el comportamiento del descalce financiero en el mismo periodo de estudio que las cuentas por cobrar comerciales, muestran un aumento de días en cuanto al descalce financiero –es decir, aumentan los días de diferencia entre el promedio medio de cuentas por cobrar y cuentas por pagar- como consecuencia de la influencia del monto de las cuentas por cobrar comerciales.

C. Hipótesis General

- El control interno no contribuye a una adecuada gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica.

Tabla 17

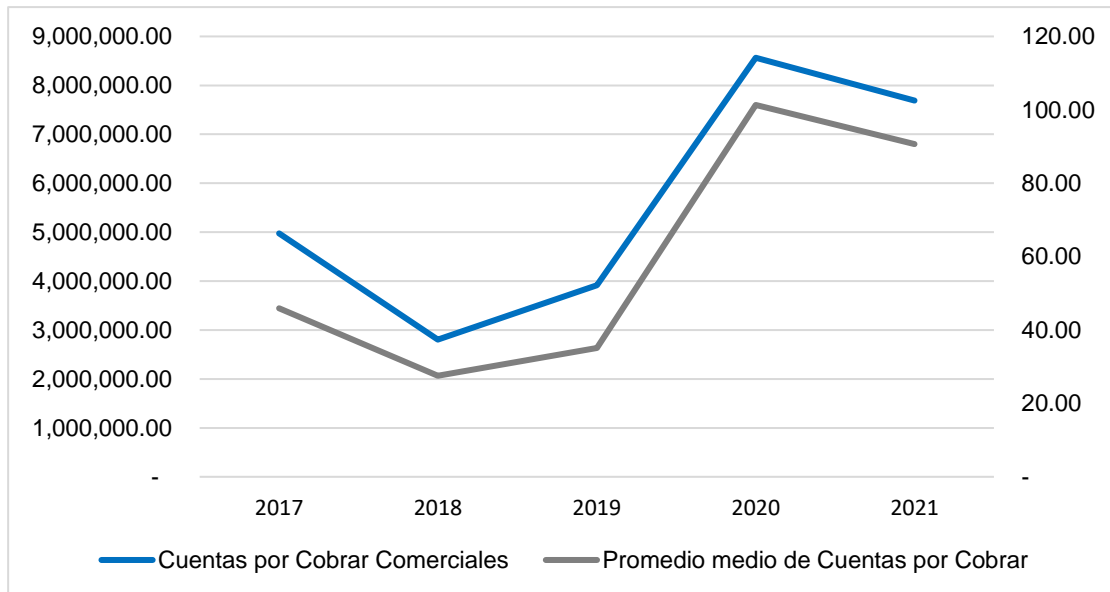
Comparación de cuentas por cobrar y promedio medio de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.

Periodo	Cuentas por Cobrar Comerciales (Soles)	Promedio medio de Cuentas por Cobrar (N° de Días)
2017	4,971,936.12	45.92
2018	2,804,262.58	27.54
2019	3,915,395.02	35.14
2020	8,564,693.69	101.33
2021	7,686,813.44	90.65

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 15

Comparación de cuentas por cobrar comerciales y promedio medio de cuentas por cobrar, periodo 2017-2021.



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cornei Contratistas Generales SAC

En la tabla 17 y figura 15, se presentan el comportamiento de las cuentas por cobrar comerciales y el periodo medio de cuentas por cobrar. En el caso de las cuentas por cobrar comerciales, han tenido un comportamiento creciente cíclico, alcanzando en el año 2018 su menor valor por el monto de S/. 2,804,262.58 y en el año 2020 el valor máximo de S/. 8,564,693.69. En cuanto al periodo medio de cuentas por cobrar, se observa un crecimiento cíclico, yendo del año 2017 con un promedio medio de maduración en días de 45.92 días a 90.65 días en el año 2021.

En lo que respecta a lo que muestra la figura correspondiente, esta muestra que ambas variables tienen una tendencia al aumento con excepción del año 2020 al 2021 en que se observa una disminución en ambas variables.

Por lo tanto, a partir del resultado descriptivo previo se puede pensar que el control interno contribuye a una adecuada gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica, durante los periodos del 2017 al 2021 y ello se puede observar en la tabla 17.

5.2 Resultados inferenciales

5.2.1. Hipótesis específica N° 1

El control interno no contribuye a la gestión de cuentas por cobrar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

Procedimiento de contraste:

1. Formulación de la hipótesis estadística

H0. El control interno sí contribuye a la gestión de cuentas por cobrar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

H1. El control interno no contribuye a la gestión de cuentas por cobrar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

2. Establecer un nivel de significancia

Nivel de significancia (alfa) $\alpha = 0.05$

3. Estadístico de prueba

Se aplica Coeficiente de Correlación de Pearson, así como Regresión Lineal Simple según los resultados obtenidos por la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk.

Tabla 18

Correlación de Pearson

		NIVELCXC	ROTCXC
NIVELCXC	Correlación de Pearson	1	-,984**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	5	5
ROTCXC	Correlación de Pearson	-,984**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	5	5

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la Tabla 18, se observa que el coeficiente de correlación es negativo e inverso, con un valor de -0.984 muy significativo estadísticamente al nivel de 0.01, representando una asociación entre variables muy fuerte según Hernández y Mendoza (2018, pág. 346) y al cual le corresponde un p-valor de 0.002 que es menor a un alfa de 0.05. Lo que indica que existe una muy alta correlación entre ambas variables de estudio correspondiente a la hipótesis específica 1.

Tabla 19

Regresión Lineal Simple

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,984 ^a	,969	,959	,82799

a. Variables predictoras: (Constante), NIVELCXC

En la Tabla 19, se observa un R² de 0.969 lo que significa que la variable independiente nivel de cuentas por cobrar comerciales explica la variabilidad de la variable dependiente rotación de cuentas por cobrar comerciales en un 96.90%.

Tabla 20*Anova*

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	64,381	1	64,381	93,909	,002 ^b
	Residual	2,057	3	,686		
	Total	66,438	4			

a. Variable dependiente: ROTCXC

b. Variables predictoras: (Constante), NIVELCXC

En la Tabla 20, se observa un F igual 93.909 al cual le corresponde un p-valor de 0.002 que es menor al alfa de 0.05, lo que significa que la variable dependiente gestión de las cuentas por cobrar comerciales está influenciada por la variable independiente control interno; con lo cual, se establece que existe una dependencia lineal estadísticamente significativa entre las variables, quedando confirmado que el modelo es adecuado o estadísticamente significativo.

Tabla 21*Coefficiente de la Regresión*

Coefficientes^a

Modelo		Coefficients no estandarizados		Coefficients tipificados	t	Sig.
		B	Error típ.	Beta		
1	(Constante)	16,851	1,011		16,667	,000
	NIVELCXC	-1,631E-006	,000	-,984	-9,691	,002

a. Variable dependiente: ROTCXC

En la Tabla 21, se muestra un estadístico t de -9.691 al cual le corresponde un p-valor de 0.002 que es menor al alfa de 0.05, lo que indica que la variable independiente control interno contribuye de forma significativa a explicar la variable dependiente gestión de cuentas por cobrar comerciales. Por lo tanto, existe una relación significativa entre ambas variables.

5.2.2. Hipótesis específica N°2

El control interno tiene consecuencias negativas en la gestión de cuentas pagar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

Procedimiento de contraste:

1. Formulación de la hipótesis estadística

H0. El control interno no tiene consecuencias negativas en la gestión de cuentas pagar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

H1. El control interno tiene consecuencias negativas en la gestión de cuentas pagar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

2. Establecer un nivel de significancia

Nivel de significancia (alfa) $\alpha = 0.05$

3. Estadístico de prueba

Se aplica Coeficiente de Correlación de Pearson, así como Regresión Lineal Simple según los resultados obtenidos por la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk.

Tabla 22

Correlación de Pearson

		Correlaciones	
		DESCALCEFI NANCIERO	CXC
DESCALCEFINANCIERO	Correlación de Pearson	1	,970**
	Sig. (bilateral)		,006
	N	5	5
CXC	Correlación de Pearson	,970**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	5	5

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la Tabla 22, se observa que el coeficiente de correlación es positivo y directo, con un valor de 0.970 muy significativo estadísticamente al nivel de 0.01, representando una asociación entre variables muy fuerte según Hernández y Mendoza (2018, pág. 346) y al cual le corresponde un p-valor de 0.006 que es menor a un alfa de 0.05. Lo que indica que existe una muy alta correlación entre ambas variables de estudio correspondiente a la hipótesis específica 2.

Tabla 23

Regresión Lineal Simple

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,970 ^a	,942	,922	10.55788

a. Predictores: (Constante), CXC

En la Tabla 23, se observa un R² de 0.942 lo que significa que la variable independiente cuentas por cobrar comerciales explica la variabilidad de la variable dependiente descalce financiero en un 94.20%.

Tabla 24

Anova

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	5413,953	1	5413,953	48,569	,006 ^b
	Residuo	334,406	3	111,469		
	Total	5748,359	4			

a. Variable dependiente: DESCALCEFINANCIERO

b. Predictores: (Constante), CXC

En la Tabla 24, se observa un F igual 48.569 al cual le corresponde un p-valor de 0.006 que es menor al alfa de 0.05, lo que significa que la variable dependiente descalce financiero está influenciado por la variable independiente cuentas por cobrar comerciales; con lo cual, se establece que existe una dependencia lineal estadísticamente significativa entre las variables, quedando confirmado que el modelo es adecuado o estadísticamente significativo.

Tabla 25

Coefficiente de la Regresión

Coefficientes^a

Modelo		Coefficients no estandarizados		Coefficients estandarizados	t	Sig.
		B	Error estándar	Beta		
1	(Constante)	-44,882	12,892		-3,481	,040
	CXC	1,496E-5	,000	,970	6,969	,006

a. Variable dependiente: DESCALCEFINANCIERO

En la Tabla 25, se muestra un estadístico t de -3.481 al cual le corresponde un p-valor de 0.006 que es menor al alfa de 0.05, lo que indica que la variable independiente control interno contribuye de forma significativa a explicar la variable dependiente gestión de cuentas por pagar comerciales. Por lo tanto, existe una relación significativa entre ambas variables.

5.2.3. Hipótesis general

El control interno no contribuye a una adecuada gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica.

Procedimiento de contraste:

1. Formulación de la hipótesis estadística

H0. El control interno si contribuye a una adecuada gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica.

H1. El control interno no contribuye a una adecuada gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica.

2. Establecer un nivel de significancia

Nivel de significancia (alfa) $\alpha = 0.05$

3. Estadístico de prueba

Se aplica Coeficiente de Correlación de Pearson, así como Regresión Lineal Simple según los resultados obtenidos por la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk.

Tabla 26

Correlación de Pearson

Correlaciones

		NIVELCXC	PMCXC
NIVELCXC	Correlación de Pearson	1	,992**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	5	5
PMCXC	Correlación de Pearson	,992**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	5	5

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la Tabla 26, se observa que el coeficiente de correlación es positivo y directo, con un valor de 0.992 muy significativo estadísticamente al nivel de 0.01, representando una asociación entre variables muy fuerte según

Hernández y Mendoza (2018, pág. 346) y al cual le corresponde un p-valor de 0.001 que es menor a un alfa de 0.05. Lo que indica que existe una muy alta correlación entre ambas variables de estudio correspondiente a la hipótesis general.

Tabla 27

Regresión Lineal Simple

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,992 ^a	,984	,979	4,87060

a. Variables predictoras: (Constante), NIVELCXC

En la Tabla 27, se observa un R² de 0.984 lo que significa que la variable independiente control interno explica la variabilidad de la variable dependiente gestión administrativa en un 98.40%.

Tabla 28

Anova

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	4446,273	1	4446,273	187,427	,001 ^b
	Residual	71,168	3	23,723		
	Total	4517,442	4			

a. Variable dependiente: PMCXC

b. Variables predictoras: (Constante), NIVELCXC

En la Tabla 28, se observa un F igual 187.427 al cual le corresponde un p-valor de 0.001 que es menor al alfa de 0.05, lo que significa que la variable dependiente gestión administrativa está influenciada por la variable independiente control interno, con lo cual se establece que existe una

dependencia lineal estadísticamente significativa entre las variables, quedando confirmado que el modelo es adecuado o estadísticamente significativo.

Tabla 29

Coefficientes de la Regresión

Coefficientes ^a					
Modelo	Coefficientes no estandarizados		Coefficientes tipificados	t	Sig.
	B	Error típ.	Beta		
1 (Constante)	-15,649	5,947		-2,631	,078
NIVELCXC	1,356E-005	,000	,992	13,690	,001

a. Variable dependiente: PMCXC

En la Tabla 29, se muestra un estadístico t de 13.690 al cual le corresponde un p-valor de 0.001 que es menor al alfa de 0.05, lo que indica que la variable independiente control interno contribuye de forma significativa a explicar la variable dependiente gestión administrativa. Por lo tanto, existe una relación significativa entre ambas variables.

5.3 Otros resultados estadísticos

5.3.1. Hipótesis específica N° 1

H0. Los datos provienen de una distribución normal.

H1. Los datos no provienen de una distribución normal.

Regla de decisión

Si p-valor es mayor a 0.05, entonces se acepta H0.

Si p-valor es menor que 0.05, entonces se acepta H1.

Prueba de hipótesis

Tabla 30

Prueba de normalidad Shapiro Wilk - hipótesis específica N° 1

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
NIVELCXC	,203	5	,200 [*]	,928	5	,585
ROTCXC	,222	5	,200 [*]	,925	5	,565

*. Este es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Según la Tabla 30, se observa que el p-valor de la prueba de Shapiro-Wilk en ambas variables de estudio, que correspondiente a la hipótesis específica 1 son mayores que el $\alpha = 0.05$, por lo tanto, se aplica una prueba paramétrica, a efectos de proceder a la probar la hipótesis.

5.3.2. Hipótesis específica N° 2

H0. Los datos provienen de una distribución normal.

H1. Los datos no provienen de una distribución normal.

Regla de decisión

Si p-valor es mayor a 0.05, entonces se acepta H0.

Si p-valor es menor que 0.05, entonces se acepta H1.

Prueba de hipótesis

Tabla 31

Prueba de normalidad Shapiro Wilk - hipótesis específica N° 2

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
DESCALCEFINANCIERO	,336	5	,068	,778	5	,053
CXC	,203	5	,200*	,928	5	,585

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Según la Tabla 31, se observa que el p-valor de la prueba de Shapiro-Wilk en ambas variables de estudio, que correspondiente a la hipótesis específica 2 son mayores que el $\alpha = 0.05$, por lo tanto, se aplica una prueba paramétrica, a efectos de proceder a la probar la hipótesis.

5.3.3. Hipótesis general

H0. Los datos provienen de una distribución normal.

H1. Los datos no provienen de una distribución normal.

Regla de decisión

Si p-valor es mayor a 0.05, entonces se acepta H0.

Si p-valor es menor que 0.05, entonces se acepta H1.

Prueba de hipótesis

Tabla 32

Prueba de normalidad Shapiro Wilk - hipótesis general

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
NIVELCXC	,203	5	,200 [*]	,928	5	,585
PMCXC	,264	5	,200 [*]	,863	5	,240

*. Este es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Según la Tabla 32, se observa que el p-valor de la prueba de Shapiro-Wilk en ambas variables de estudio correspondiente a la hipótesis general son mayores que el $\alpha = 0.05$, por lo tanto, se aplica una prueba estadística paramétrica, a efectos de proceder a probar la hipótesis.

5.3.4. Detalle de las dos formas de venta de la Empresa

Guiándonos de la base de datos, en el siguiente cuadro se muestra el nivel de ventas mensuales al contado y al crédito de la Empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C. de los periodos 2017 al 2021.

Tabla 33

Forma de venta de la Empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C. en el año 2017

Reporte de ventas del año 2017			
Mes	Ventas al contado	Ventas al crédito	Total
Enero	S/ 233,895.56	S/ 1,393,096.11	S/ 1,626,991.67
Febrero		S/ 1,112,763.15	S/ 1,112,763.15
Marzo		S/ 2,744,371.03	S/ 2,744,371.03
Abril		S/ 2,805,823.05	S/ 2,805,823.05
Mayo	S/ 622,974.07	S/ 2,941,393.53	S/ 3,564,367.60
Junio	S/ 1,331,632.48	S/ 1,830,230.55	S/ 3,161,863.03
Julio	S/ 296,646.87	S/ 2,145,309.08	S/ 2,441,955.95
Agosto	S/ 62,262.70	S/ 2,194,091.87	S/ 2,256,354.57
Setiembre	S/ 51,315.60	S/ 1,781,988.32	S/ 1,833,303.92
Octubre	S/ 1,081,139.65	S/ 1,324,638.91	S/ 2,405,778.56
Noviembre	S/ 292,389.54	S/ 1,264,960.37	S/ 1,557,349.91
Diciembre	S/ 152,556.40	S/ 3,750,762.24	S/ 3,903,318.64
Total	S/ 4,124,812.87	S/ 25,289,428.21	S/ 29,414,241.08
Porcentaje	14%	86%	100%

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Tabla 34

Forma de venta de la Empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C. en el año 2018

Reporte de ventas del año 2018			
Mes	Ventas al Contado	Ventas al crédito	Total
Enero		S/ 3,314,914.15	S/ 3,314,914.15
Febrero		S/ 3,912,946.26	S/ 3,912,946.26
Marzo	S/ 19.08	S/ 3,836,614.19	S/ 3,836,633.27
Abril	S/ 270,160.27	S/ 539,053.65	S/ 809,213.92
Mayo	S/ -	S/ 8,713,250.90	S/ 8,713,250.90
Junio		S/ 4,278,163.83	S/ 4,278,163.83
Julio		S/ 3,836,104.21	S/ 3,836,104.21
Agosto	S/ 548,646.97	S/ 2,883,099.88	S/ 3,431,746.85
Setiembre	S/ -	S/ 2,943,507.50	S/ 2,943,507.50
Octubre		S/ 5,041,504.74	S/ 5,041,504.74
Noviembre	S/ -	S/ 1,066,932.56	S/ 1,066,932.56
Diciembre	S/ 41,274.33	S/ 2,665,212.46	S/ 2,706,486.79
Total	S/ 860,100.65	S/ 43,031,304.33	S/ 43,891,404.98
Porcentaje	2%	98%	100%

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Tabla 35

Forma de venta de la Empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C. en el año 2019

Reporte de ventas del año 2019			
Mes	Ventas al contado	Ventas al crédito	Total
Enero		S/ 1,305,068.03	S/ 1,305,068.03
Febrero		S/ 3,099,528.29	S/ 3,099,528.29
Marzo	S/ 663,522.95	S/ 2,346,997.08	S/ 3,010,520.03
Abril		S/ 538,970.17	S/ 538,970.17
Mayo		S/ 2,951,023.05	S/ 2,951,023.05
Junio		S/ 2,868,780.25	S/ 2,868,780.25
Julio		S/ 2,328,014.10	S/ 2,328,014.10
Agosto		S/ 2,234,588.50	S/ 2,234,588.50
Setiembre	S/ 165,977.66	S/ 1,869,144.76	S/ 2,035,122.42
Octubre	S/ 132,342.94	S/ 3,981,793.03	S/ 4,114,135.97
Noviembre	S/ 293,014.74	S/ 2,398,389.72	S/ 2,691,404.46
Diciembre	S/ 343,456.71	S/ 1,393,440.28	S/ 1,736,896.99
Total	S/ 1,598,315.00	S/ 27,315,737.26	S/ 28,914,052.26
Porcentaje	6%	94%	100%

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Tabla 36

Forma de venta de la Empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C. en el año 2020

Reporte de ventas del año 2020			
Mes	Ventas al contado	Ventas al crédito	Total
Enero	S/ 151,532.91	S/ 1,169,354.39	S/ 1,320,887.30
Febrero	S/ 206,796.86	S/ 1,619,456.75	S/ 1,826,253.61
Marzo		S/ 1,215,527.13	S/ 1,215,527.13
Abril		S/ 696,117.15	S/ 696,117.15
Mayo		S/ 1,161,566.15	S/ 1,161,566.15
Junio	S/ 607,363.90	S/ 64,569.57	S/ 671,933.47
Julio	S/ 126,891.83	S/ 697,836.48	S/ 824,728.31
Agosto	S/ 0.00	S/ 1,309,812.42	S/ 1,309,812.42
Setiembre		S/ 959,458.67	S/ 959,458.67
Octubre	S/ 115,299.89	S/ 1,404,829.29	S/ 1,520,129.18
Noviembre	S/ 146,805.16	S/ 3,128,568.10	S/ 3,275,373.26
Diciembre	S/ 220,907.76	S/ 4,589,255.66	S/ 4,810,163.42
Total	S/ 1,575,598.31	S/ 18,016,351.76	S/ 19,591,950.07
Porcentaje	8%	92%	100%

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Tabla 37

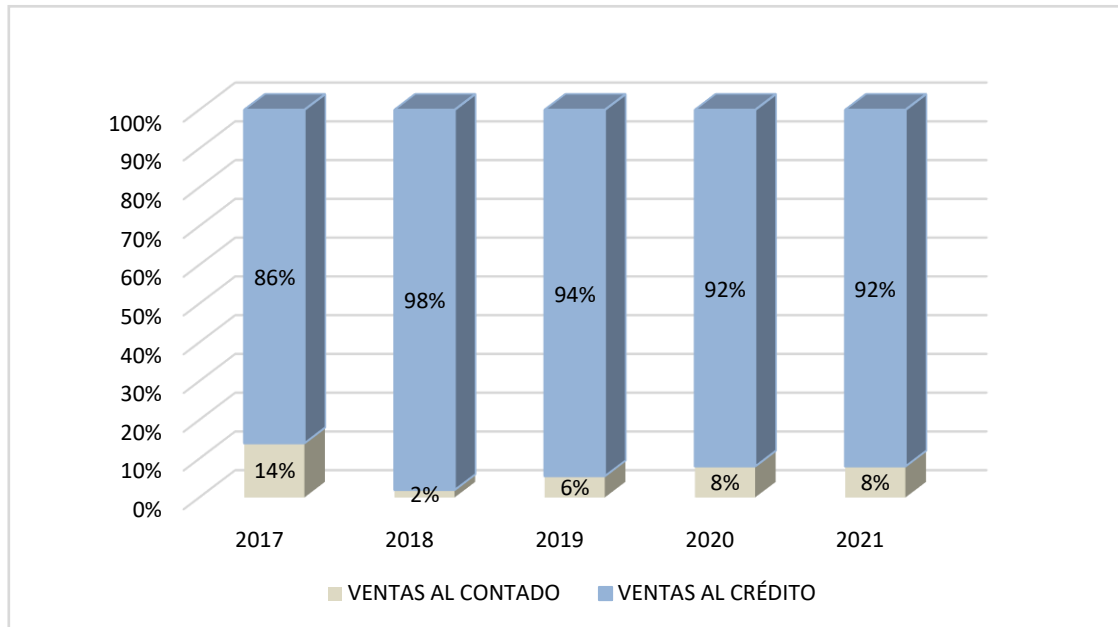
Forma de venta de la Empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C. en el año 2021

Reporte de ventas del año 2021			
Mes	Ventas al contado	Ventas al crédito	Total
Enero	S/ 151,532.91	S/ 1,169,354.39	S/ 1,320,887.30
Febrero	S/ 206,796.86	S/ 1,619,456.75	S/ 1,826,253.61
Marzo		S/ 1,215,527.13	S/ 1,215,527.13
Abril		S/ 696,117.15	S/ 696,117.15
Mayo		S/ 1,161,566.15	S/ 1,161,566.15
Junio	S/ 607,363.90	S/ 64,569.57	S/ 671,933.47
Julio	S/ 126,891.83	S/ 697,836.48	S/ 824,728.31
Agosto	S/ 0.00	S/ 1,309,812.42	S/ 1,309,812.42
Setiembre		S/ 959,458.67	S/ 959,458.67
Octubre	S/ 115,299.89	S/ 1,404,829.29	S/ 1,520,129.18
Noviembre	S/ 146,805.16	S/ 3,128,568.10	S/ 3,275,373.26
Diciembre	S/ 220,907.76	S/ 4,589,255.66	S/ 4,810,163.42
Total	S/ 1,575,598.31	S/ 18,016,351.76	S/ 19,591,950.07
Porcentaje	8%	92%	100%

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 16

Forma de Ventas: Contado y crédito de la empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C., periodo 2017-2021



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Como se aprecia en las Tablas N° 33 al 37 y Figura N°16, las ventas que realizó la empresa el año 2017, se dieron con un porcentaje de 86% al crédito y con un porcentaje de 14% al contado; en el año 2018, se dieron con un porcentaje de 98% al crédito y con un porcentaje de 2% al contado; en el año 2019, se dieron con un porcentaje de 94% al crédito y con un porcentaje de 6% al contado; en el año 2020, se dieron con un porcentaje de 92% al crédito y con un porcentaje de 8% al contado; y, en el año 2021, se dieron con un porcentaje de 92% al crédito y con un porcentaje de 8% al contado; por lo tanto, podemos observar que la empresa está realizando más ventas al crédito con un promedio de 90% entre los años de estudio, por ello la empresa debe contar con un buen manejo de políticas de ventas al crédito, para no tener problemas de liquidez.

5.3.5 Detalle de las cuentas por cobrar comerciales acumuladas por año

Tabla 38

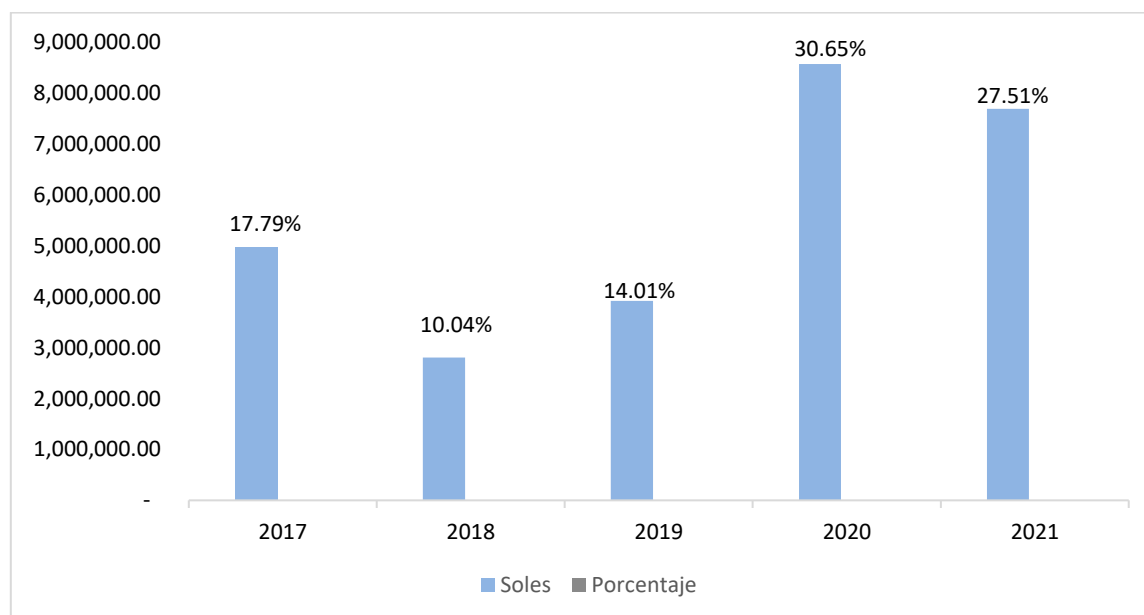
Detalle de las cuentas por cobrar comerciales de la empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C., periodo 2017-2021

Periodo	Soles	Porcentaje
2017	4,971,936.12	17.79%
2018	2,804,262.58	10.04%
2019	3,915,395.02	14.01%
2020	8,564,693.69	30.65%
2021	7,686,813.44	27.51%
Total	27,943,100.85	100.00%

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Figura 17

Análisis de las cuentas por cobrar comerciales de la empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C., periodo 2017-2021



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Según la evaluación de las cuentas por cobrar comerciales según la Tabla N°38 y Figura N°17, hemos detectado que se vienen arrastrando saldos de años anteriores (2017 al 2021) por un importe de S/ 27,943,100.85 en el cual se ve reflejado que en el año 2020 el importe de crédito otorgado es superior a los años anteriores con un porcentaje de 30.65% o S/ 8,564,693.69.

5.3.6. Índice de morosidad en las cuentas por cobrar

En el presente cuadro se puede observar el riesgo de incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

Tabla 39

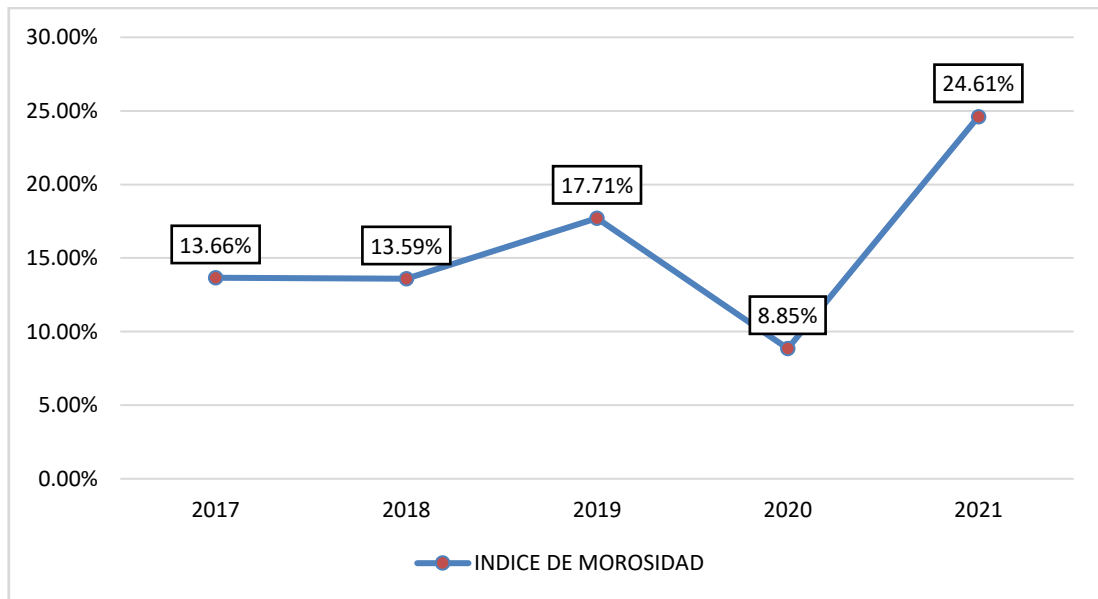
Índice de morosidad

Año	Índice de morosidad
2017	13.66%
2018	13.59%
2019	17.71%
2020	8.85%
2021	24.61%

Fuente: Estados Financieros – Empresa Cornei Contratistas Generales SAC

Figura 18

Índice de morosidad



Fuente: Estados Financieros – Empresa Cormei Contratistas Generales SAC

Según la evaluación del saldo de las cuentas por cobrar comerciales desde el año 2017 al año 2021, se logra observar que en referencia al total de las ventas al crédito el índice de morosidad representa un porcentaje de 8.85% al 24.61% de importes que no han sido cobrados; y que la empresa inclusive al tiempo transcurrido no ha realizado al 100% la provisión y castigo correspondiente, no teniendo en consideración que cumplen con los requisitos para la provisión de dichas cuentas como incobrables.

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1 Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados.

6.1.1 Hipótesis específica N° 1:

El control interno no contribuye en la gestión de cuentas por cobrar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

Como se observa en la Tabla 3 (p. 90) las cuentas por cobrar comerciales se incrementan del 2017 al 2021 de manera importante, afectando con ello los días promedio de cobro de las cuentas por cobrar comerciales. Lo cual denota que no existe, por una parte, un control interno que monitoree con frecuencia la evolución de estos indicadores sobre todo el promedio medio de cobranzas por sus implicancias en la situación financiera y los resultados de la empresa. Igualmente se puede observar, en la Tabla 4 (p. 92) que ese mismo nivel de cuentas por cobrar comerciales está generando un índice de morosidad que igualmente crece de manera considerable hacia el año 2021, representando un problema no solo en la liquidez de la empresa sino también en el reflejo de menores utilidades en la misma, dado que, no se está observando un control interno efectivo y eficiente en el manejo de estas cuentas, toda vez que el control interno tiene como función cautelar el correcto uso de los activos. Y finalmente se observa en la Tabla 8 (p. 98) que la rotación de cuentas por cobrar disminuye igualmente de manera importante como consecuencia de la falta de un control interno adecuado y eficiente de las cuentas por cobrar comerciales, al margen que estas no están siendo presentadas de manera confiable.

Con respecto a los resultados inferenciales en el presente estudio, la tabla 18 (p. 115) presenta una correlación negativa e inversa (-0.984) entre la variable control interno representada por el indicador nivel de cuentas por cobrar comerciales y la variable dependiente gestión de cuentas por cobrar comerciales representada en su indicador rotación de las cuentas por cobrar comerciales, lo cual nos permite determinar a través de la regresión lineal simple, un porcentaje de 96.90% a través de la Tabla 19 (p. 115) como coeficiente de determinación, que está indicando que existe en esa misma proporción porcentual una variabilidad en la variable dependiente gestión de cuentas por cobrar comerciales respecto de la variable independiente control interno, situación que es confirmada por la Tabla 21 (p. 116) coeficientes de la regresión lineal simple con un t de -9.691 al que le corresponde un p-valor de 0.002 que significa que el nivel de cuentas por cobrar comerciales influye significativamente en la variable dependiente.

Con lo que se demuestra, que el control interno no contribuye en la gestión de cuentas por cobrar comerciales.

6.1.2 Hipótesis específica N° 2:

El control interno tiene consecuencias negativas en la gestión de cuentas pagar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

De acuerdo a la Tabla 9 (p. 100) las cuentas por pagar comerciales han ido en descenso desde el año 2017 al 2021, lo cual ha significado una mayor rotación de las mismas y lo que a su vez significa que han sido canceladas con toda rapidez dado que muestran una rotación en incremento, pasando de 11.58 veces en el año 2017 a una rotación de 26.54 veces en el año 2021, lo que

implica que la empresa se ha deshecho de recursos económicos futuros con bastante rapidez que no suele ser lo normal indicando un síntoma de inadecuada gestión de las cuentas por pagar comerciales.

Igualmente se puede observar, en la Tabla 10 (p. 101) y la Tabla 12 (p. 104) respecto a las cuentas por pagar comerciales en moneda nacional y en moneda extranjera, que sus respectivas rotaciones de cuentas por pagar son elevadas e indican una inadecuada gestión de las mismas. Finalmente, en la Tabla 14 (p. 107) se observa que la empresa ha realizado sus pagos en este concepto al tiempo más breve posible, estando ello reflejando que en el año 2017 se tardaba 31.8 en pagar sus cuentas, pero en el año 2021 esa demora equivale a 13 días, reflejando finalmente su falta de políticas coherentes con lo que manda la teoría para cuando se trata de los pagos y cobros de las cuentas comerciales.

En cuanto a los resultados inferenciales en el presente estudio, la tabla 22 (p. 117) presenta una correlación positiva y directa (0.970) entre la variable control interno representada por el indicador cuentas por cobrar comerciales y la variable dependiente gestión de cuentas por pagar representada en su indicador descalce financiero, lo cual nos permite determinar a través de la regresión lineal simple, un porcentaje de 94.20% a través de la Tabla 23 (p. 118) como coeficiente de determinación, que está indicando que existe en esa misma proporción porcentual una variabilidad en la variable dependiente gestión de cuentas por cobrar comerciales respecto de la variable independiente control interno, situación que es confirmada por la Tabla 25 (p. 119) coeficientes de la regresión lineal simple con un t de 6.969 al que le

corresponde un p-valor de 0.006 que significa que el nivel de cuentas por cobrar comerciales influye significativamente en la variable dependiente.

Con lo que se demuestra, que el control interno tiene consecuencias negativas en la gestión de cuentas pagar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

6.1.3 Hipótesis general:

El control interno no contribuye a una adecuada gestión administrativa en las empresas del sector metalmecánica.

En la Tabla 17 (p. 112) las cuentas por cobrar comerciales han ido en ascenso o crecimiento desde el año 2017 al 2021, lo cual ha significado un mayor promedio medio de cobro de las mismas, lo que a su vez significa que han sido cobradas en muchos de los casos en un plazo mayor al que convencionalmente se dan los créditos por ventas que son 30 días y cuya tabla refleja cobranzas de hasta 101 días como en el año 2020, 90 días en el año 2021 y 45 días en el año 2017, lo que implica que la empresa se ha demorado en cobrar y que a su vez está financiando de manera excesiva a sus clientes asumiendo el costo financiero por esa financiación que perjudica los resultados de la empresa.

Con respecto a los resultados inferenciales en el presente estudio, la tabla 26 (p. 120) presenta una alta correlación y positiva (0.992) entre la variable independiente control interno y la variable dependiente gestión administrativa, confirmándose ello con un p-valor de 0.001 que es menor que un alfa 0.05, permitiendo determinar a través de la regresión lineal simple, un porcentaje de 98.40% a través de la Tabla 27 (p. 121) como coeficiente de

determinación, que está indicando la existencia en la misma proporción porcentual, que la variable control interno explica la variabilidad en la variable dependiente gestión administrativa respecto de la variable independiente control interno, situación que se confirma en la Tabla 29 (p. 122) coeficientes de la regresión lineal simple con un t de 13.690 al que le corresponde un p-valor de 0.001 que significa que control interno influye significativamente en la variable dependiente gestión administrativa.

Con lo que queda demostrada la hipótesis general en el mismo sentido en que es planteada en el trabajo de investigación, cuando dice que el control interno no contribuye a una adecuada gestión administrativa de las empresas del sector metalmeccánica.

6.2 Contrastación de los resultados con otros estudios similares.

6.2.1 Hipótesis específica 1: El control interno no contribuye a una adecuada gestión de cuentas por cobrar comerciales de las empresas del sector metalmeccánica.

Tomando en consideración los resultados descriptivos e inferenciales en especial este último en el que, la variable control interno explica la variabilidad de la variable gestión de cuentas por cobrar en un 96.90% y con lo cual se confirma la hipótesis específica 1 que dice “el control interno no contribuye en la gestión de cuentas por cobrar”.

Se puede observar igualmente que en el trabajo desarrollado por Auccapuella y Guzmán (2021) en su tesis “Incidencia del control interno en las cuentas por cobrar de la empresa Telemovil GPS S.A.C en el periodo 2020” llegan a la conclusión que en la empresa Telemovil GPS S.A.C si hay un

control interno aplicado en el área de cobranzas, pero no es aplicado constantemente identificándose una falta de cumplimientos con los procedimientos correctos. Agregando un aspecto importante que tanto los supervisores y gerentes no les dan la importancia necesaria a los controles internos.

Por otro lado, se manifiesta Salinas (2019) en su tesis “El control interno y la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Tomografía Médica S.A.C., Santiago de Surco, periodo 2015 – 2017” que se evidencio que el control interno tiene influencia en las cuentas por cobrar comerciales, dado que, menciona Salinas, en la empresa no se está aplicando eficientemente el control interno al no darse a conocer en su totalidad los procedimientos implantados, ni capacitando adecuadamente al personal, ni controlando y administrando apropiadamente la cartera de clientes.

Finalmente, Bone (2015) en su tesis “Control interno y gestión de cobranzas en la imprenta “Imprecompu” en Santo Domingo de los Tsáchilas”, remarca que es importante la aplicación de un modelo de sistema de control interno como una posible herramienta que permita solucionar los problemas que se presentan en la gestión de cobranzas.

6.2.2 Hipótesis específica 2: El control interno tiene consecuencias negativas de las cuentas por pagar comerciales de las empresas del sector metalmecánica.

En esta hipótesis específica 2 y según los resultados inferenciales obtenidos existe una asociación entre las variables de estudio perfecta positiva

o directa, significando en este caso, que si control interno es débil o inexistente, entonces la gestión de cuentas por pagar es deficiente, existiendo un grado de variabilidad del 94.20% en que la variable independiente explica a la variable dependiente y por tanto, el control interno tiene consecuencias negativas en la gestión de cuentas por pagar comerciales.

Al respecto manifiesta Carrillo (2019) en su tesis “Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraiso S.A.C., Arequipa 2018”, que el control interno tiene un papel importante para controlar de manera eficaz las operaciones de la empresa y que al revisar el control interno de las cuentas por pagar, este incide o afecta de manera negativa tanto las áreas administrativas como las operativas en cuanto al desenvolvimiento de las operación, con lo que quiere decir que si no se aplica convenientemente el control interno por ejemplo en la gestión de cuentas por pagar, habrán consecuencia negativas en dicha gestión.

En ese mismo sentido, se manifiesta Yausen (2018) en su tesis y de una manera más directa en su “Control interno y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018”, cuando dice que el control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa Comercial La Victoria 32018, lo cual influye, en los registros contables, en la elaboración de los estados financieros y la auditoría.

6.2.3 Hipótesis general: El control interno no contribuye a una adecuada gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica.

En esta hipótesis el resultado estadístico confirma su formulación en el presente estudio, según los resultados inferenciales obtenidos existe una asociación entre las variables de estudio perfecta positiva o directa, que significa que la variabilidad de la variable dependiente gestión administrativa esta explicada por la variable independiente control interno en un 98.40%. es decir, el control interno no contribuye a una adecuada gestión administrativa.

Al respecto concluye García (2019) en su trabajo de tesis “El control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en La Victoria-2016” cuando concluye que se determinó la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria por el periodo 2016. Además, destaca la importancia de fortalecer las actividades de control interno, a fin de reducir riesgos que puedan afectar al logro de los objetivos de la empresa.

En el mismo sentido se manifiesta Baque (2015) en su tesis “Estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de (Emuvial E.P.), Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, periodo 2015-2016” llegó a la conclusión de que no poseen las suficientes herramientas para lograr proporcionar información real y oportuna; por lo cual, se ve afectada la organización de la entidad. Por lo cual, destacan la importancia de establecer un Sistema de Control Interno, para contribuir a un adecuado manejo de las actividades.

Sin embargo, Espinoza (2013) en su trabajo de tesis “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos”, concluyó que los objetivos del control interno no inciden en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, debido a que no cuentan con una adecuada planificación y los procesos que se utilizan en el control interno no son eficientes por parte de la administración.

6.3 Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes.

La información presentada es auténtica, se ha respetado a los autores que nos anteceden y los datos no han sido alterados. Asimismo, cuenta con el consentimiento informado y la autorización para el tratamiento de la información de la empresa Cornei Contratistas Generales S.A.C para efectos de la investigación.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se usó como lineamientos el Código de ética de Investigación de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución del Consejo Universitario N° 260-2019- CU del 16 de Julio de 2019.

Cabe señalar, que el contenido del trabajo de investigación se desarrolló en base a la Directiva N° 013-2018-R Protocolo de Proyecto e Informe Final de investigación de pregrado, posgrado, docentes, equipos, centros e institutos de investigación de la Universidad Nacional del Callao.

CONCLUSIONES

A. De acuerdo a los resultados estadísticos inferenciales obtenidos, se concluye en base a la evidencia del 96.90% según el coeficiente de determinación (R^2 , véase pág. 115), que el control interno (nivel de cuentas por cobrar comerciales) no contribuye a una adecuada gestión de cuentas por cobrar comerciales (rotación de cuentas por cobrar) de las empresas del sector metalmeccánica, con lo cual se demuestra la hipótesis específica 1 tal como ha sido formulada y con ello se da cumplimiento; asimismo, al objetivo específico 1 en la presente tesis.

B. De acuerdo a los resultados estadísticos inferenciales obtenidos, se concluye en base a la evidencia del 94.20% según el coeficiente de determinación (R^2 , véase pág. 118), que el control interno (nivel de cuentas por cobrar comerciales) tiene consecuencias negativas de las cuentas por pagar comerciales (descalce financiero) de las empresas del sector metalmeccánica, con lo cual se demuestra la hipótesis específica 2 tal como ha sido formulada y con ello se da cumplimiento; asimismo, al objetivo específico 2 en la presente tesis.

C. De acuerdo a los resultados estadísticos inferenciales obtenidos, se concluye en base a la evidencia del 98.40% según el coeficiente de determinación (R^2 , véase pág. 121), que el control interno (nivel de cuentas por cobrar comerciales) no contribuye a una adecuada gestión administrativa (promedio medio de cuentas por cobrar) de las empresas del sector metalmecánica, con lo cual se demuestra la hipótesis general tal como ha sido formulada y con ello se da cumplimiento; asimismo, al objetivo general en la presente tesis.

RECOMENDACIONES

A. Con respecto a la conclusión referida a la hipótesis específica 1, se recomienda a la administración de la empresa, implementar políticas y procedimientos de control interno que contribuyan a una recuperación de la totalidad de los créditos concedidos. Además, la empresa deberá evaluar de manera permanente el proceso de cobranza en los diferentes componentes de control interno como de información y comunicación, supervisión y monitoreo, ambiente de control y la evaluación de riesgos. Asimismo, deberá realizar análisis financiero de las cuentas por cobrar de manera oportuna con la finalidad de hacer el seguimiento de las labores de cobranzas y que estas logren ser efectivas. Finalmente, establecer estrategias, procedimientos y políticas de cobranzas tendientes a la recuperación de las cuentas por cobrar sin afectar la relación empresa-clientes.

B. Con respecto a la hipótesis específica 2, se recomienda a la administración de la empresa, implementar procedimientos y políticas adecuadas en el área de tesorería con la finalidad de realizar programación de pagos acorde con la disponibilidad de fondos. Además, la empresa deberá implementar procedimientos y políticas de control interno en el área de tesorería respecto a la operación de cuentas por pagar y realizar la evaluación correspondiente en sus diferentes ambientes de control, que permitan el uso de los recursos financieros de manera racional. Asimismo, deberá realizar análisis financiero de las cuentas por pagar que permita hacer un monitoreo del proceso de gestión de cuentas por pagar.

Finalmente, deberá establecer estrategias, procedimientos y políticas de cuentas por pagar con la finalidad que coadyuve al logro de metas financieras favorables para la empresa.

C. Respecto a la hipótesis general, se recomienda a la administración de la empresa, implementar procedimientos y políticas de control interno general que coadyuve al logro de sus objetivos administrativos y financieros, así como realizar la evaluación permanente del diferente ambiente de control. Asimismo, la empresa deberá implementar labores de análisis financieros oportunos con la finalidad que la administración cuente con la información pertinente respecto a la gestión de cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar y pueda tomar las decisiones adecuadas de manera oportuna.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Academia Pirani. (s.f). Recuperado el 13 de 4 de 2022, de <https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo#:~:text=El%20documento%20COSO%20II%20dice,los%20riesgos%20deben%20ser%20administrados.>
- Álvarez, k., García, A., & Germán, M. (2021). *Artículo. La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial.* Bogotá – Colombia.: Publicaciones e Investigación. Obtenido de <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692/5103>
- Arias, J. (2021). *Diseño y metodología de la investigación* (Primera ed.). Enfoques Consulting EIRL. Obtenido de <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Arispe Alburquerque, C. M., Yangali Vicente, J. S., Guerrero Bejarano, M. A., Rivera Lozada de Bonilla, O., Acuña Gamboa, L. A., & Arellano Sacramento, C. (2020). *La investigación científica: Una aproximación para los estudios de posgrado.* Universidad Internacional del Ecuador. Obtenido de [https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACI%3%93N%20CIENT%3%8dFICA.pdf](https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACI%c3%93N%20CIENT%c3%8dFICA.pdf)
- Aseguramiento, C. d. (2013). *Norma Internacional de Auditoría 315.* Obtenido de <https://assuran.com.co/wp-content/uploads/2019/09/NIA-315.pdf>
- Auccapuclla, R., & Guzmán, H. (2021). *Incidencia del control interno en las cuentas por cobrar de la empresa Telemovil GPS S.A.C en el periodo 2020.* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú], Lima-Perú. Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5393/R.Auccapucll>

- a_H.Guzman_Tesis_Titulo_Profesional_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Auditool. (s.f). *Normas Internacionales de Auditoría*. Obtenido de <https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>
- Aybar Rivas, E. (2021). *Control interno de cuentas por cobrar y su incidencia en los estados financieros de la empresa Healty Sac en el año 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma]. Obtenido de https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4641/CONT-T030_72455979_T%20%20%20AYBAR%20RIVAS%20EDWIN%20ARTURO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (Vol. 3a. edición). Azcapotzalco: Patria.
- Balla, I., & López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro]. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20OLAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Baque Quimí, L. K. (2015). *Estudio de la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de (EMUVIAL E.P.), Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, periodo 2015 - 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena], La Libertad - Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/3349/1/UPSE-TAP-2015-0135.pdf>
- Barzola, L., & Zambrano, A. (2021). *“Control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Barzam S. A”*. [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil], Guayaquil - Ecuador.

Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4520/1/T-ULVR-3679.pdf>

Bazalar Calderón, J. (21 de Octubre de 2020). Obtenido de Cuentas de cobranza dudosa - codificación contable: <https://www.josebazalar.com/post/cuentas-de-cobranza-dudosa-codificaci%C3%B3n-contable>

Becerra, E., Sulca, G., & Espinoza, V. (2016). *Control Interno – COSO II*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21014/1/Control%20interno%20Coso%20II.pdf>

Bone Portilla, J. T. (2015). *"Control Interno y Gestión de Cobranzas en la imprenta "IMPRECOMPU" en Santo Domingo de los Tsáchilas"*. [Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes], Santo Domingo. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/4981/1/TUSDCYA024-2016.pdf>

Cahui, E. (2017). *Propuesta de control interno para el logro de objetivos empresariales en empresas de servicios, Caso Grupo Gaucho 2 S.A.C. de la ciudad de Arequipa, periodo 2015*. [Tesis de pregrado]. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4384/Cocahule.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Caldas, M., Carrión, R., & Heras, A. (2017). *Empresa e iniciativa emprendedora*. Editex.

Carrillo, A. (2019). *Sistema de control interno de las cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la Planta de Beneficio de minerales Minera Paraiso S.A.C, Arequipa 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa], Arequipa-Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/9248/COcaapao.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Castañeda, J. (2018). *Gestión, administración de riesgos y modelos de Control Interno*.

Bogotá: Fundación Universitaria del Área Andina. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/3542/78%20GESTI%C3%93N%2C%20ADMINISTRACI%C3%93N%20DE%20RIESGOS%20Y%20MODELOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Castro, A. (2021). *La gestión de cuentas por pagar- proveedores y su incidencia en el flujo de caja de una empresa forestal del distrito de San Isidro, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú], Lima-Perú. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1232/Castro%20Miranda%2c%20Angela%20Maria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: Mc. Graw-Hill Interamericana. Obtenido de <https://pdfcookie.com/documents/pdfcookie-0256q36o0kl1>

Condori Quispe, G., & Quispe Congora, L. (2019). *La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Central Parking System Perú S.A. 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2196/Guido%20Condori_Lourdes%20Quispe_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual de Control Interno*. 9. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República. (2018). *Memoria de gestión institucional*. Lima. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Memorias_2018-CGR.pdf

Contraloría General de la República. (2019). *Resolución de Contraloría N° 115-2019-*

CE. Lima. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_115-2019-CG.pdf

Contraloría General de la República del Perú. (2019). *Sistema de Control Interno (SCI)*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Contraloría General de la República. (s.f.). *Control interno*. Recuperado el 9 de Junio de 2022, de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Czerny, A. (02 de mayo de 2022). *Nubox*. Obtenido de Nubox: <https://blog.nubox.com/empresas/que-es-gestion-de-cobranza>

Díaz, S., & Morales, O. (2017). *Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la Empresa Papelería Santa Rita S.A.C., octubre - diciembre 2014*. [Tesis de pregrado]. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/851/3/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf

Dripcapital. (21 de setiembre de 2021). *¿Qué es utilidad bruta y utilidad neta?* Obtenido de *¿Qué es utilidad bruta y utilidad neta?*: <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/blog/utilidad-neta-utilidad-bruta>

Economía desde casa. (s.f.). *Estructura financiera y económica de la empresa*. Recuperado el 31 de Agosto de 2022, de <https://economydesdecasa.com/estructura-financiera-y-economica-de-la-empresa/>

Editorial Grudemi. (2019). *Cuentas por pagar*. (E. Económica, Editor) Obtenido de *Cuentas por pagar*: <https://enciclopediaeconomica.com/cuentas-por-pagar/>

Esan. (2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control->

- administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 32-37. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-32.pdf>
- Granizo Morán, R. D. (2020). *Incidencia de las cuentas por pagar en los estados financieros de las empresas del sector plástico de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis de maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil], Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3930/1/TM-ULVR-0221.pdf>
- Hernández, M. (7 de Julio de 2020). *La importancia del control en la administración*. Obtenido de Universidad Intercontinental: <https://www.uic.mx/noticias/la-importancia-del-control-en-la-administracion/>
- Hernández, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. McGraw-Hill Interamericana. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Herrera, A. (11 de Junio de 2021). *Tipos de control interno y sus elementos básicos*. Obtenido de <https://herrerասociados.co/2021/06/11/tipos-de-control-interno-y-sus-elementos-basicos/>
- Holded. (21 de octubre de 2021). *Ratios financieros: ¿qué son y qué tipos existen?* Obtenido de Ratios financieros: ¿qué son y qué tipos existen?: https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas#Que_son_los_ratios_financieros
- Juarez, Y., & Villanueva, E. (2021). *Sistema de control interno y gestión administrativa en la institución educativa " Nuestros héroes del Pacífico", Tacna 2021*. Lima, Perú: Facultad de Ciencias Empresariales. Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14039/6289/Sistema%20de%20control%20interno%20y%20gesti%C3%B3n%20administrativa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

López, O. (2022). *Control organizacional*. Bogotá: ECOE.

Mallma, M. (2017). *El control interno y sus incidencias en mejora del área administrativa de la Pyme Key People SAC. Rubro publicidad, Huancayo 2016*.

[Tesis de pregrado]. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10661/AREA_ADMINISTRATIVA_MALLMA_LANDEO_MARITZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Marco, S. F. (18 de Septiembre de 2017). *Economipedia*. Recuperado el 13 de 04 de 2022, de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-a-cobrar.html#:~:text=Una%20cuenta%20a%20cobrar%20es,la%20venta%20de%20un%20producto.>

Mendoza Briones, A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresa comerciales en la ciudad de Manta. 947-964. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325898>

Mendoza, A. (2018). *La gestión administrativa y su incidencia en la innovación de las medianas empresas comerciales de la ciudad de Manta – Ecuador*. [Tesis de doctorado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos], Lima, Perú. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/7762/Mendoza_ba.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Monzón, M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión. Tarapoto- Perú*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. Obtenido de

<http://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2689/CONTABILIDAD%20-%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Morales Castro, J., & Morales Castro, A. (2015). *Crédito y cobranza*. Mexico: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://tavapy.gov.py/biblioteca/wp-content/uploads/2022/05/Morales-Castro-J-Credito-y-cobranza.pdf>

Pandoyo, M. (2019). The Influence of Account Receivable for Inventory of Income before Tax. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 35-40. Recuperado el 15 de 04 de 2022, de <https://www.ilomata.org/index.php/ijtc>

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad* (1.a ed.). México. Obtenido de <https://bit.ly/30IDatB>

Pérez, Anna. (13 de 06 de 2018). *Liquidez: definición y aspectos más importantes para el negocio*. Obtenido de *Liquidez: definición y aspectos más importantes para el negocio*: <https://www.obsbusiness.school/blog/liquidez-definicion-y-aspectos-mas-importantes-para-el-negocio>

Perucontable. (11 de 12 de 2020). *Ratios de Cuentas por Cobrar y Pagar*. Obtenido de *Ratios de Cuentas por Cobrar y Pagar*: <https://www.perucontable.com/empresa/ratios-de-cuentas-por-cobrar-y-pagar/>

Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos. Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales* , Vol. 7 (3), 483-495. Obtenido de <http://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/1241/1152>

Quinga, J., & Toapanta, L. (2016). *Implementación de un sistema de control interno en la clínica de especialidades central ubicada en el Cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi en el periodo enero-marzo del 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi]. Obtenido de <https://docplayer.es/172952145-Universidad-tecnica-de-cotopaxi.html>

República, C. G. (s.f.). *Control Interno*. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorruccion/documentos/3_CONTROL_

INTERNO_2016.pdf

Rivera Montes, K. (2020). *Análisis del sistema control interno cuentas por cobrar de la empresa PHARMACID S.A.S.* [Tesis de pregrado, Universidad de la Salle], Bogotá. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2290&context=contaduria_publica

Rodríguez, M., & Arreaga, G. (2018). *Evaluación del control interno contable de la empresa Multipinturas S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Guayaquil-Ecuador]. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33419/1/tesis%20empastado%20final.pdf>

Rojas, M., Jaimes, L., & Valencia, M. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Espacios*, 39(6), 11. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>

Ruesta, I. (2019). *Influencia del control interno en la gestión de cobranza del área de facturación y cobranzas de la Universidad de Piura– Posgrados.* Universidad de Piura, Lima-Perú. Obtenido de <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/4467>

Rus Arias, E. (16 de Junio de 2020). *Estructura financiera.* Recuperado el 29 de Agosto de 2022, de [Enciclopedia.com: https://economipedia.com/definiciones/estructura-financiera.html](https://economipedia.com/definiciones/estructura-financiera.html)

Salinas, F. (2019). *El control interno y la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Tomográfica Médica S.A.C, Santiago de Surco periodo 2015-2017.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao], Callao. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3909/SALINAS%20ALVARADO_PREGRADO_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sanchez, F. F. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y

- Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista digital de investigación en docencia universitaria*. Obtenido de <http://www.scielo.org.pe/pdf/ridu/v13n1/a08v13n1.pdf>
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Obtenido de <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Serrano Carrión, P. A., Señalín, M. L., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera, P. J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Espacios*.
- Stevens, R. (25 de Noviembre de 2021). *¿Qué son las cuentas por cobrar y cuál es su importancia?* Obtenido de Rankia: <https://www.rankia.co/blog/mejores-cdts/3631525-que-son-cuentas-por-cobrar-cual-importancia>
- Sy Corvo, H. (01 de Julio de 2021). *Gestión Administrativa*. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/gestion-administrativa/>
- Universidad Latina de Costa Rica. (25 de Julio de 2020). *Importancia de la gestión administrativa en una empresa*. Obtenido de <https://www.ulatina.ac.cr/articulos/importancia-de-la-gestion-administrativa-en-una-empresa#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20administrativa%20en%20una%20empresa%20es%20clave%20y%20sirve,y%20crecimiento%20de%20la%20misma.>
- Velásquez, A. (2003). Modelo de gestión de operaciones para PyMEs Innovadoras. *Revista Escuela de Administración de Negocios N° 47*, 21. Obtenido de <https://journal.universidadean.edu.co/index.php/Revista/article/view/234>
- Velasquez, B., Ponce, V., & Franco, M. (2016). La Gestión Administrativa y Financiera. *Una Perspectiva desde los Supermercados del Cantón Quevedo*, 15-20.

Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5603313>

- Vera, M. (2021). *Análisis de control interno de la gestión de cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis de pregrado, Universidad Politecnica Salesiana Sede Guayaquil], Guayaquil-Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20227/1/UPS-GT003198.pdf>
- Viel Rojas, Y. (29 de junio de 2009). *mailxmail*. Obtenido de mailxmail: <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>
- Web y empresas. (25 de 05 de 2022). *Web y empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/politicas-de-la-empresa/>
- Yausen, G. (2018). *Control interno y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Telesup], Lima-Perú. Obtenido de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/1018/1/YAUSEN%20ESPINOZA%20GRACIELA.pdf>
- Zans, W. (2018). *Estados Financieros*. Lima: San Marcos.

ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR METALMECÁNICA						
AUTORES: LOURDES ESTEFANIA CARMONA OSORES, MAYRA ALEXANDRA LUYO CABEZAS Y SOLANCHS ORTIZ PEREZ						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES		METODOLOGÍA	
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE X: CONTROL INTERNO		TIPO	
			DIMENSIONES	INDICADORES	DISEÑO	
¿Qué implicancias tiene el control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector metalmeccánica?	Determinar las implicancias del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector metalmeccánica.	El control interno no contribuye a una adecuada gestión administrativa de las empresas del sector metalmeccánica.	X1 – Estructura Económica	- Cuentas por cobrar comerciales - Prov. de cuentas de cobranza dudosa	Descriptiva – Correlacional Causal – Cuantitativa	
			X2 – Estructura Financiera	- Cuentas por pagar en MN - Cuentas por pagar en ME - Cuentas por pagar comerciales	No experimental - Corte Longitudinal	
			VARIABLE Y: GESTIÓN ADMINISTRATIVA		POBLACION	
PROBLEMAS ESPECIFICO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	DIMENSIONES	INDICADORES	Empresa Cormei Contratistas Generales SAC	
P1: ¿Cómo contribuye el control interno en la gestión de cuentas por cobrar comerciales de las empresas del sector metalmeccánica?	O1: Establecer la contribución del control interno en la gestión de cuentas por cobrar comerciales de las empresas del sector metalmeccánica	H1: El control interno no contribuye a la gestión de cuentas por cobrar comerciales de las empresas del sector metalmeccánica.	Y1- Gestión de cuentas por cobrar	Rotación de cuentas por cobrar	TIPO DE MUESTRA	
				Promedio medio de cuentas por cobrar	Estudio de caso: No se tomó muestra, se trabajó con la población de la Empresa Cormei Contratistas Generales SAC.	
P2: ¿Cuáles son las consecuencias del control interno en la gestión de las cuentas por pagar comerciales de las empresas del sector metalmeccánica?	O2: Precisar las consecuencias que tiene el control interno en la gestión de cuentas por pagar comerciales de las empresas del sector metalmeccánica	H2: El control interno tiene consecuencias negativas en la gestión de cuentas pagar comerciales de las empresas del sector metalmeccánica.	Y2- Gestión de cuentas por pagar	Porcentaje de morosidad		
				Rotación de cuentas por pagar	TÉCNICAS	
			VARIABLE Y: GESTIÓN ADMINISTRATIVA		Observación / Análisis documental	
			DIMENSIONES		INSTRUMENTOS	
			INDICADORES		- Guía de observación de los Estados Financieros 2017-2021 -Recopilación de datos - Ficha de análisis documental.	
			Descalce financiero			

Anexo N° 2: Validación de instrumentos

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	Dimensión/ indicador/índice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Información financiera presentada en los EEEF							
1	Estructura Económica							
a	Cuentas por cobrar	X		X		X		
b	Provisión de cuentas de cobranza dudosa	X		X		X		
2	Estructura Financiera							
a	Cuentas por pagar en MN	X		X		X		
b	Cuentas por pagar en ME	X		X		X		
c	Cuentas por pagar comerciales	X		X		X		

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Observaciones: Precisar si hay suficiencia **EL INSTRUMENTO CUMPLE CON EL CONTENIDO METODOLÓGICO DE LAS VARIABLES**

Opinión de aplicabilidad _____

Apellidos y nombres del juez validador: Mgtr. CPC. VICTOR HUGO HERRERA MEL

DNI: 254628449

Especialidad del validador : Especialista en Finanzas, Costos y Tributación.

Callao, 11 de setiembre de 2022

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N°	Dimensión/ indicador/índice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Gestión de cuentas por cobrar							
a	Rotación de cuentas por cobrar (veces) <i>(Ventas/ Promedio de cuentas por cobrar)</i>	x		x		x		
b	Promedio medio de cuentas por cobrar (días) <i>(360 / Rotación de cuentas por cobrar)</i>	x		x		x		
c	Porcentaje de morosidad (%) <i>(Provisión de cuentas de cobranza dudosa / Cuentas por cobrar)</i>	x		x		x		
2	Gestión de cuentas por pagar							
a	Rotación de cuentas por pagar (veces) <i>(Compras / Promedio de cuentas por pagar)</i>	x		x		x		
b	Promedio medio de cuentas por pagar (días) <i>(360 / Rotación de cuentas por pagar)</i>	x		x		x		
c	Descalce financiero (días) <i>(Promedio medio de cuentas por cobrar- Promedio medio de cuentas por pagar)</i>	x		x		x		

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Observaciones: Precisar si hay suficiencia **EL INSTRUMENTO CUMPLE CON EL CONTENIDO METODOLÓGICO DE LAS VARIABLES**

Opinión de aplicabilidad _____

Apellidos y nombres del juez validador: Mgtr. CPC. VICTOR HUGO HERRERA MEL

DNI: 25628449

Especialidad del validador: Especialista en Finanzas, Costos y Tributación.

Callao, 11 de setiembre de 2022

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
 CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	Dimensión/ indicador/índice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Información financiera presentada en los EEFF							
1	Estructura Económica							
a	Cuentas por cobrar	x		x		x		
b	Provisión de cuentas de cobranza dudosa	x		x		x		
2	Estructura Financiera							
a	Cuentas por pagar en MN	x		x		x		
b	Cuentas por pagar en ME	x		x		x		
c	Cuentas por pagar comerciales	x		x		x		

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Observaciones: Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN: Sí

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. CPC. LUCY EMILIA TORRES CARRERA

DNI: 08732270

Especialidad del validador: Contador con especialidad en Tributación

Callao, 11 de setiembre de 2022

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
 CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N°	Dimensión/ indicador/índice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Gestión de cuentas por cobrar							
a	Rotación de cuentas por cobrar (veces) (Ventas/ Promedio de cuentas por cobrar)	x		x		x		
b	Promedio medio de cuentas por cobrar (días) (360 / Rotación de cuentas por cobrar)	x		x		x		
c	Porcentaje de morosidad (%) (Provisión de cuentas de cobranza dudosa / Cuentas por cobrar)	x		x		x		
2	Gestión de cuentas por pagar							
a	Rotación de cuentas por pagar (veces) (Compras / Promedio de cuentas por pagar)	x		x		x		
b	Promedio medio de cuentas por pagar (días) (360 / Rotación de cuentas por pagar)	x		x		x		
c	Descalce financiero (días) (Promedio medio de cuentas por cobrar- Promedio medio de cuentas por pagar)	x		x		x		

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Observaciones: Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN: Sí

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. CPC. LUCY EMILIA TORRES CARRERA

DNI: 08732270

Especialidad del validador: Contador con especialidad en Tributación

Callao, 11 de setiembre de 2022

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

Anexo N° 3: Carta de autorización de la empresa



CONSTRUCCIONES, REPARACIONES, MONTAJES ELECTROMECAÑICOS INDUSTRIALES
INSTALACIÓN DE REFRACTARIOS

Lima, 14 de junio de 2021

Srtas.:

Carmona Osore, Lourdes Estefania
Luyo Cabezas, Mayra Alexandra
Ortiz Perez, Solanchs

Presente. -

De nuestra consideración:

Por medio del presente la Empresa CORMEI Contratistas Generales S.A.C., debidamente representada por el señor Juan Augusto Ramírez Gonzales, identificado con DNI Nro. 43554981, autoriza el uso de la información contable de la entidad para trabajos eminentemente de investigación y elaboración de su tesis.

Atentamente,

JUAN AUGUSTO RAMÍREZ GONZALES
DNI 43554981
APODERADO

Av. Los Faisanes N° 284
Urb. La Campiña, Chorrillos - Lima
Teléfono: (511) 467 - 5339 / 251 - 5011
e-mai: contacto@cornei.com
web: www.cornei.com



Anexo N° 4: Declaración jurada de ser los autores de la investigación

Nosotras, Lourdes Carmona Osores con DNI° 70867251, Mayra Luyo Cabezas con DNI° 73063212 y Solanchs Ortiz Perez con DNI° 72428566 pertenecientes a la Facultad de Ciencias Contables, sección de pregrado de Contabilidad DECLARAMOS BAJO JURAMENTO QUE a) Somos los autores del documento académico titulado “El control interno y la gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica” b) El trabajo de investigación es original y no ha difundido en ningún medio académico, por lo tanto, sus resultados son veraces, no es copia de ningún otro. c) El trabajo de investigación cumplió con el análisis del sistema antiplagio de la universidad, respetando normas legales de investigación institucional, haciendo uso de las reglas, normas legales y administrativos que se deriven del cumplimiento del artículo 32.3 de la ley 2744, ley del procedimiento administrativo general, consecuentemente, este trabajo es de nuestra autoría en virtud de esta declaración nos responsabilizamos de todo el contenido, veracidad y alcance científico del trabajo de investigación en mención.

04 de Julio del 2022



Lourdes Carmona Osores



Mayra Luyo Cabezas



Solanchs Ortiz Perez

Anexo N° 5: Estados Financieros, periodo 2017-2021



CONSTRUCCIONES, REPARACIONES, MONTAJES ELECTROMECÁNICOS INDUSTRIALES
INSTALACIÓN DE REFRACTARIOS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

	Nota	2018 S/	2017 S/
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1	432,622.51	4,199,151.98
Cuentas por cobrar comerciales, neto	2	2,423,033.89	4,292,740.76
Otras cuentas por cobrar	3	208,082.24	1,261,307.88
Otras cuentas por cobrar - relacionadas	4	325,513.84	537,442.11
Inventarios, neto	5	8,108,460.71	6,570,993.39
Impuestos y gastos pagados por anticipado	6	687,487.62	47,626.93
Total Activo corriente		12,185,200.81	16,909,263.05
Activo no Corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	7	11,136,543.68	11,818,303.67
Activo diferido por Impuesto a las ganancias	8	23,639.92	-
Total Activos no corrientes		11,160,183.60	11,818,303.67
TOTAL ACTIVO		23,345,384.41	28,727,566.72
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
Pasivo Corriente			
Sobregiros bancarios	9	235,155.77	970,041.04
Obligaciones financieras	10	5,348,631.83	3,759,100.52
Cuentas por pagar comerciales	11	1,344,413.62	2,933,200.65
Cuentas por pagar a relacionadas	12	304,390.44	319,398.36
Otras cuentas por pagar relacionadas	13	83,332.50	0.00
Otras cuentas por pagar	14	2,677,315.25	8,281,367.33
Total Pasivo corriente		9,993,239.41	16,263,107.90
Pasivo no Corriente			
Obligaciones financieras a largo plazo	10	101,758.60	192,191.49
Otras cuentas por pagar Relacionadas a largo plazo	13	1,384,193.95	1,164,450.60
Otras cuentas por pagar a largo plazo	14	2,054,432.00	1,972,960.00
Pasivo diferido por Impuesto a las ganancias	15	33,189.68	0.00
Total Pasivo no corriente		3,573,574.22	3,329,602.09
TOTAL PASIVO		13,566,813.64	19,592,709.99
PATRIMONIO			
Capital	16	7,000,000.00	7,000,000.00
Reservas	17	1,322,489.90	1,322,489.90
Resultados Acumulados	18	599,501.22	-52,677.03
Resultado del ejercicio	19	856,579.65	865,043.86
TOTAL PATRIMONIO		9,778,570.77	9,134,856.73
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		23,345,384.41	28,727,566.72

CORMEI CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.

ING. JUAN RAMÍREZ MARTÍNEZ
REPRESENTANTE LEGAL

Av. Los Faisanes N° 284
Urb. La Campiña, Chorrillos - Lima
Teléfono: (511) 467-5339 / 251-5011
e-mail: contacto@cornei.com
web: www.cornei.com

ANTONIO J. GRABIEL LLANOS
CONTADOR
C.P.C N° 45538



ESTADO DE RESULTADOS
 Por los años terminados el de 31 de diciembre de 2018 y de 2017
 (Expresado en Soles)

	2018	2017
	S/	S/
Ingresos por proyectos	43,891,404.98	29,414,241.08
Costo de Ventas	<u>(38,448,390.16)</u>	<u>(25,971,014.05)</u>
Utilidad Bruta	5,443,014.82	3,443,227.03
Gastos Administrativos	(3,603,122.62)	(2,254,401.50)
Gastos Ventas	(21,471.19)	(110,303.01)
Otros Ingresos	247,933.33	1,134,783.85
Otros Gastos		<u>(1,021,829.51)</u>
Resultado de Operación	2,066,354.34	1,191,476.86
Gastos financieros	(388,591.39)	(224,014.30)
Ingresos financieros	9,487.33	
Diferencia de cambio, neto	<u>(348,322.40)</u>	<u>193,479.30</u>
Resultado antes de Impuestos	1,338,927.88	1,160,941.86
Impuesto a las renta	(482,348.23)	(295,898.00)
Utilidad neta del ejercicio	<u>856,579.65</u>	<u>865,043.86</u>

CORMEI CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.


 ING. JUAN RAMÍREZ MARTINEZ
 REPRESENTANTE LEGAL


 ANTONIO J. GRABEL L.
 CONTADOR
 C.P.C N° 45538

 Av. Los Faisanes N° 284
 Urb. La Campiña, Chorrillos - Lima
 Teléfono: (511) 467-5339 / 251-5011
 e-mail: contacto@cornei.com
 web: www.cornei.com


NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2017

2.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS

Este rubro comprende:

Facturas por cobrar soles		1,528,987.40
Facturas por cobrar dolares	\$994,046.41	3,218,722.28
Facturas en descuento soles		91,834.33
Facturas en descuento dolares	\$40,887.00	132,392.11
Provisión de Cobranza Dudosa		<u>(679,195.360)</u>
		4,292,740.76

14.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS

Este rubro comprende:

Facturas no emitidas por pagar - Soles		
Facturas emitidas por pagar - Soles		1,930,477.58
Facturas emitidas por pagar - Dolares	\$13,733.84	44,566.31
Letras por Pagar - Soles		914,581.93
Honorarios por Pagar - Soles		<u>43,574.83</u>
		2,933,200.65

15.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS

Este rubro comprende:

SEMAIND S.A.C., facturas por pagar		311,916.48
SEMAIND S.A.C., prestamos por pagar		<u>7,481.88</u>
		319,398.36

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2018

2.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - NETO

Este rubro comprende:

Cuentas por cobrar moneda nacional	2,122,511.01
Cuentas por cobrar moneda extranjera	681,751.58
Menos, Estimación de Cobranza Dudosa	<u>-381,228.70</u>
	2,423,033.89

11.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende:

Facturas por Pagar moneda nacional	969,144.05
Facturas por Pagar moneda extranjera	186,291.33
Letras por Pagar	184,464.24
Honorarios por pagar	<u>4,514.00</u>
	1,344,413.62


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Por el año terminado al 31 de diciembre de 2020
 (Expresado en Soles)

	Notas	2020	2019
		S/	S/
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1	1,662,558.77	922,320.78
Cuentas por cobrar comerciales, neto	2	7,806,872.76	3,221,877.86
Otras cuentas por cobrar	3	438,895.61	86,338.60
Otras cuentas por cobrar - relacionadas	4	219,738.11	219,738.11
Inventarios, neto	5	5,002,737.74	4,773,977.66
Gastos pagados por anticipado	6	75,591.64	155,307.11
Total Activo corriente		15,206,394.63	9,379,560.12
Activo no Corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	7	9,183,091.04	9,841,228.08
Activo diferido por Imp. a las ganancias Neto	8	39,246.00	-
Total Activos no corrientes		9,222,337.04	9,841,228.08
TOTAL ACTIVOS		24,428,731.67	19,220,788.20
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
Pasivo Corriente			
Obligaciones financieras	9	2,516,298.35	2,645,384.52
Cuentas por pagar comerciales	10	843,896.91	968,241.68
Cuentas por pagar relacionadas - Accionistas	11	39,960.00	48,000.00
Otras cuentas por pagar	12	2,449,109.61	1,707,954.72
Total Pasivos corriente		5,849,264.87	5,369,580.92
Pasivos no Corriente			
Obligaciones financieras	9	5,154,240.20	101,790.38
Cuentas por pagar relacionadas - Accionistas	11	1,297,512.01	1,275,316.74
Otras cuentas por pagar	12	2,203,392.00	2,016,736.00
Pasivo diferido por Imp. a las ganancias neto		-	711.68
Total Pasivos no corriente		8,655,144.21	3,394,554.80
TOTAL PASIVOS		14,504,409.08	8,764,135.72
PATRIMONIO			
Capital	13	7,000,000.00	7,000,000.00
Reservas	14	1,322,489.90	1,322,489.90
Resultados Acumulados	15	2,023,779.44	1,464,446.49
Resultado del ejercicio	16	(421,946.75)	669,716.09
TOTAL PATRIMONIO		9,924,322.59	10,456,652.48
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		24,428,731.67	19,220,788.20

Av. Los Faisanes N° 284
 Urb. La Campiña, Chorrillos - Lima
 Teléfono: (511) 467-5339 / 251-5011
 e-mail: contacto@cornei.com
 web: www.cornei.com

CORMEI CONTRATISTAS G.R.L.S. S.A.C

 ING. JUAN R. RAMIREZ MARTINEZ
 GERENTE GENERAL


 ANTONIO J. GRABIEL L.
 CONTADOR
 C.P.C. N° 45536



ESTADO DE RESULTADOS
 Por el año terminado al 31 de diciembre de 2020
 (Expresado en Soles)

	2020	2019
	S/	S/
Ventas Netas	19,591,950.07	28,914,052.26
Costo de Ventas	(17,498,957.58)	(24,883,046.09)
Ganancia Bruta	2,092,992.49	4,031,006.17
Gastos de Operación		
Gastos Administrativos	(2,022,004.53)	(2,813,428.80)
Gastos de Ventas	(62,223.96)	(38,415.53)
Ganancia(pérdida) por venta de activos	4,237.29	0.00
Otros Ingresos operativos	14,702.21	77,748.33
Total gastos de operación	(2,065,288.99)	(2,774,096.00)
Ganancia de Operación	27,703.50	1,256,910.17
Otros Ingresos(gastos)		
Gastos financieros	(112,054.75)	(334,653.49)
Ingresos financieros	163.48	3,165.70
Diferencia de cambio, neto	(377,716.66)	50,709.63
Total otros ingresos(gastos)	(489,607.93)	(280,778.16)
Resultado antes de Impuestos	(461,904.43)	976,132.01
Gasto por impuesto a la Ganancia	0.00	(306,415.92)
Ingreso por impuesto a las ganancias	39,957.68	0.00
Ganancia(pérdida) neta del ejercicio	(421,946.75)	669,716.09


CORMEI CONTABILISTAS GRLES. S.A.C

JNG. JUAN RAMIREZ MARTINEZ
 GERENTE GENERAL


ANTONIO J. GRABEL
 CONTADOR
 C.P.C N° 45538

Av. Los Faisanes N° 284
 Urb. La Campiña, Chorrillos - Lima
 Teléfono: (511) 467-5339 / 251-5011
 e-mail: contacto@cormei.com
 web: www.cormei.com



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2019

2.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - NETO

Este rubro comprende:

Cuentas por cobrar moneda soles	3,066,669.74
Cuentas por cobrar moneda dólares	848,725.28
Menos-Estimación de Cobranza Dudosa moneda dólares	-693,517.16
	3,221,877.86

9 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende:

Facturas por Pagar moneda soles	323,149.57
Facturas por Pagar moneda dólares	377,434.47
Letras por Pagar moneda soles	14,737.78
Letras por Pagar moneda dólares	167,545.22
Honorarios por pagar	11,918.76
	894,785.80

10 CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS

Este rubro comprende:

SEMAIND S.A.C., Facturas por Pagar	73,455.88
	73,455.88

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2020

2.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Este rubro comprende:

	2020
	S/
Facturas por cobrar soles	3,405,393.60
Facturas por cobrar dólares	5,159,300.09
Menos-Estimación de Cobranza Dudosa moneda dólares	(757,820.93)
Total al 31 de diciembre	7,806,872.76

10.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende:

	2020
	S/
Facturas por Pagar moneda soles	435,949.25
Facturas por Pagar moneda dólares	350,856.51
Facturas por Pagar moneda soles - Relacionadas	28,088.51
Provisiones	10,860.00
Letras por Pagar moneda dólares	10,639.68
Honorarios por pagar	7,502.96
Total al 31 de diciembre	843,896.91

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2021
 (Expresado en Soles)

	Notas	2021 S/	2020 S/
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1	4,299,400.54	1,662,558.77
Cuentas por cobrar comerciales, neto	2	5,794,733.82	7,806,872.76
Otras cuentas por cobrar	3	476,444.25	438,895.61
Otras cuentas por cobrar - relacionadas	4	203,138.11	219,738.11
Inventarios, neto	5	2,985,645.87	5,002,737.74
Gastos pagados por anticipado	6	43,954.22	75,591.64
Total Activo corriente		13,803,316.81	15,206,394.63
Activo no Corriente			
Cuentas por cobrar comerciales, neto	2	232,150.70	-
Propiedad, planta y equipo, neto	7	8,443,723.91	9,183,091.04
Activo diferido por Imp. a las ganancias Neto		-	39,246.00
Total Activos no corrientes		8,675,874.61	9,222,337.04
TOTAL ACTIVOS		22,479,191.42	24,428,731.67
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
Pasivo Corriente			
Obligaciones financieras	8	3,393,772.02	2,516,298.35
Cuentas por pagar comerciales	9	792,471.05	843,896.91
Otras cuentas por pagar - relacionadas	10	25,000.00	39,960.00
Impuesto a la renta y participaciones corrientes	11	35,734.84	-
Otras cuentas por pagar	12	3,206,736.75	2,449,109.61
Total Pasivos corriente		7,453,714.66	5,849,264.87
Pasivos no Corriente			
Obligaciones financieras	8	1,779,521.75	5,154,240.20
Otras cuentas por pagar - relacionadas	10	818,758.20	1,297,512.01
Otras cuentas por pagar	12	2,430,784.00	2,203,392.00
Pasivo diferido por Impuesto a la renta, neto	13	4,305.00	-
Total Pasivos no corriente		5,033,368.95	8,655,144.21
TOTAL PASIVOS		12,487,083.61	14,504,409.08
PATRIMONIO			
Capital	14	7,000,000.00	7,000,000.00
Reservas	15	1,322,489.90	1,322,489.90
Resultados Acumulados	16	1,528,092.90	2,023,779.44
Resultado del ejercicio	17	141,525.01	(421,946.75)
TOTAL PATRIMONIO		9,992,107.81	9,924,322.59
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		22,479,191.42	24,428,731.67

CORMEI CONTABILISTAS G.R.L.S. S.A.C

ING. JUAN RAMÍREZ MARTÍNEZ
 GERENTE GENERAL

Av. Los Faisanes N° 284
 Urb. La Campiña, Chorrillos - Lima
 Teléfono: (511) 467 - 5339 / 251 - 5011
 e-mail: contacto@cormei.com
 web: www.cormei.com

ANTONIO J. GRABIEL LEGNA
 CONTADOR
 C.P.C. N° 49936

ESTADO DE RESULTADOS

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021

(Expresado en Soles)

	2021	2020
	S/	S/
Ventas Netas	27,008,825.02	19,591,950.07
Costo de Ventas	(23,729,050.36)	(17,498,957.58)
Utilidad Bruta	3,279,774.66	2,092,992.49
Gastos de Operación		
Gastos Administrativos	(2,524,437.38)	(2,022,004.53)
Gastos de Ventas	(10,247.84)	(62,223.96)
Ganancia(pérdida) por venta de activos	-	4,237.29
Otros gastos	(571,284.30)	-
Otros Ingresos	230,412.21	14,702.21
Total gastos de operación	(2,875,557.31)	(2,065,288.99)
Utilidad Operativa	404,217.35	27,703.50
Otros Ingresos(gastos)		
Gastos financieros	(103,996.12)	(112,054.75)
Ingresos financieros	37,100.93	163.48
Diferencia de cambio, neto	58,589.85	(377,716.66)
Total otros ingresos(gastos)	(8,305.34)	(489,607.93)
Utilidad antes de Impuestos	395,912.01	(461,904.43)
Gasto por impuesto a la Renta	(254,387.00)	-
Ingresos por Impuesto a la Renta	-	39,957.68
Ganancia(pérdida) neta del ejercicio	141,525.01	(421,946.75)

CORMEI CONTRASTAS GRLES. S.A.C

 ING. JUAN RAMIREZ MARTÍNEZ
 GERENTE GENERAL


 ANTONIO J. GRABIEL LEGUA
 CONTADOR
 C.P.C N° 45538

Av. Los Faisanes N° 284
 Urb. La Campiña, Chorrillos - Lima
 Teléfono: (511) 467 - 5339 / 251 - 5011
 e-mail: contacto@cornei.com
 web: www.cornei.com



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2021

2.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Este rubro comprende lo siguiente:	2021
	S/
Parte Corriente	
Facturas por cobrar soles	2,592,265.93
Facturas por cobrar dólares	4,319,422.62
Letras por cobrar dólares	775,125.00
Menos-Estimación de Cobranza Dudosa moneda dólares	(1,892,079.73)
Total al 31 de Diciembre	5,794,733.82

9.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende:	2021
	S/
Facturas por Pagar moneda soles	544,254.91
Facturas por Pagar moneda dólares	163,326.84
Facturas por Pagar moneda soles - Relacionadas	75,962.22
Provisiones	0.00
Letras por Pagar moneda dólares	
Honorarios por pagar	8,927.08
Total al 31 de Diciembre	792,471.05

Anexo N° 6: Base de datos, periodo 2017-2021

ESTRUCTURA ECONÓMICA

Fórmula		2017	2018	2019	2020	2021
Cuentas por cobrar comerciales	=	4,971,936.12	2,804,262.58	3,915,395.02	8,564,693.69	7,686,813.44
Provisión de cuentas de cobranza dudosa	=	679,195.36	381,228.70	693,517.16	757,820.93	1,892,079.73

ESTRUCTURA FINANCIERA

Fórmula		2017	2018	2019	2020	2021
Cuentas por pagar en M.N	=	3,200,550.82	1,158,122.29	423,261.99	482,400.72	629,144.21
Cuentas por pagar en M.E	=	44,566.31	186,291.33	544,979.69	361,496.19	163,326.84
Cuentas por pagar comerciales	=	3,245,117.13	1,344,413.62	968,241.68	843,896.91	792,471.05

GESTIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Fórmula		2017		2018		2019		2020		2021	
Rotación de cuentas por cobrar (nº veces)	=	Ventas	29,414,241.08	43,891,404.98	28,914,052.26	19,591,950.07	27,008,825.02				
		Promedio de cuentas por cobrar	3,752,239.18	3,357,887.33	2,822,455.88	5,514,375.31	6,800,803.29	7.84	13.07	10.24	3.55
Promedio medio de cuentas por cobrar (nº días)	=	360	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00				
		Rotación de cuentas por cobrar (nº veces)	7.84	45.92	13.07	27.54	10.24	35.14	3.55	101.33	3.97
Índice de morosidad	=	Provisión de cuentas de cobranza dudosa	679,195.36	381,228.70	693,517.16	757,820.93	1,892,079.73				
		Cuentas por cobrar comerciales	4,971,936.12	13.66%	2,804,262.58	13.59%	3,915,395.02	17.71%	8,564,693.69	8.85%	7,686,813.44

GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

Fórmula		2017		2018		2019		2020		2021	
Rotación de cuentas por pagar (nº veces)	=	Compras	28,311,460.95		39,985,857.48		21,548,563.04		17,727,717.66		21,711,958.49
		Promedio de cuentas por pagar	2,444,546.39	11.58	2,450,701.54	16.32	1,308,522.87	16.47	906,069.30	19.57	818,183.98
Promedio medio de cuentas por pagar (nº días)	=	360	360.00		360.00		360.00		360.00		360.00
		Rotación de cuentas por pagar (nº veces)	11.58	31.08	16.32	22.06	16.47	21.86	19.57	18.40	26.54
Descalce financiero	=	Promedio medio de cuentas por cobrar	45.92		27.54		35.14		101.33		90.65
		Promedio medio de cuentas por pagar	31.08	14.84	22.06	5.48	21.86	13.28	18.40	82.93	13.57

Anexo N° 7: Actuales políticas de cobros y pagos de la empresa Cormei Contratistas Generales SAC.

Políticas de créditos y cobranza

Estas políticas, son acordadas por la gerencia general y el equipo de créditos y cobranzas. Sin embargo, no se encuentran formalmente establecidas mediante un documento escrito y aprobado.

Otorgación de crédito:

- Si es un cliente nuevo, no se le otorga crédito alguno, salvo sea por recomendación del dueño de la empresa.
- Si el cliente es antiguo, se le aprueba líneas de crédito de 30 a 45 días con la firma de letras.
- Únicamente se evalúa en Infocorp a los clientes nuevos, al momento de solicitar el crédito.
- Si el cliente tiene buenas referencias se procede a acordar con él el tiempo de pago.
- Posterior a ello, se procede al otorgamiento del despacho de mercadería.
- Generar venta al crédito.

Recuperación de crédito otorgado

En la Empresa Cormei Contratistas Generales S.A.C. la política de cobranza a nuestros clientes se realiza de una manera muy particular; puesto que, los encargados de realizar la cobranza no realizan el seguimiento y cobranza oportuna de todos los adeudos pendientes de cobro. A continuación, citaremos como se ejerce la cobranza a los clientes:

- No se efectúan llamadas al cliente antes de que su plazo para cancelar su

crédito.

- Se realiza el envío de carta de solicitud de pago y correos electrónicos.
- Si el cliente no cancela en la fecha pactada simplemente se espera a que cancele, lo único que se hace es presionarlo por correos electrónicos.
- No se cobra ningún interés por la cancelación de la deuda después del tiempo vencido.
- A los clientes morosos se les da opción de cancelar en cuotas.

Políticas de pagos

- No se tiene un plazo máximo establecido para recibir las facturas.
- Los pagos masivos son enviados, como máximo, los días martes en la tarde, con todo lo recibido en la semana anterior o hasta la fecha límite de recepción de documentos
- En su mayoría los pagos a proveedores se efectúan al contado. Sin embargo, las compras efectuadas al crédito son canceladas en función a la disponibilidad del efectivo, con un plazo no mayor a 15 días.
- Los pagos a proveedores se realizan entre los lunes y viernes de cada semana.
- Se efectúa el pago de facturas previamente aprobadas por el gerente respectivo.
- Las personas encargadas de la autorización de los pagos son: el jefe de tesorería y gerente y finalmente se acuerda que las constancias de pago sean enviadas por correo a los proveedores.

Anexo N° 8: Sustento de gestión de cobranza de la empresa Cormei

Contratistas Generales SAC

De: Ana Chumbe [<mailto:achumbe@cornei.com>]
Enviado el: lunes, 7 de setiembre de 2020 15:24
Para: 'Ricardo Marin'; 'Jose Antonio Loroño'
CC: 'rreyes@cornei.com'; 'vcardenas@urglobal.com'; carlos gonzales
Asunto: CANCELACION POR LA FABRICACION 03 CHIMENEAS, ESTRUCTURAS Y 03 CONDUCTOS DE AIRE. OBRA TALARA.

Estimado Sr. Ricardo Marin confirmarnos por favor si ya se hizo
La operación de pago de la factura pendiente, como nos lo
hiciera saber líneas abajo.

Muchas gracias.

Atentamente,

ANITA CHUMBE V.
Asistente de Gerencia General

(01) 251 5011 - Anexo 104
Av. Los Faisanes 284
Urb. La Campiña Chorrillos, Lima



www.cornei.com



De: Ana Chumbe <achumbe@cornei.com>
Enviado el: sábado, 24 de octubre de 2020 18:33
Para: Ricardo Marin <rmarin@lointek.com>; Jose Antonio Loroño <ja.lorono@lointek.com>
CC: Juan ramirez <jramirez@cornei.com>; carlos gonzales <gonzales@cornei.com>; 'Andres Cocha' <acochoa@cornei.com>; 'Rosario Reyes' <rreyes@cornei.com>; vcardenas@urglobal.com
Asunto: FACTURA 20102279256 - E001-123
Importancia: Alta

[MENSAJE ENVIADO DESDE FUERA DE LOINTEK]

Estimado Ricardo, por favor te pediría nos cancelaras la presente factura enviada el
21 de Setiembre, ya que no tenemos para poder cubrir los envíos de las fabricaciones listas,
asimismo tenemos que cubrir los pagarés que nos emitieron nuestros bancos para
las fabricaciones encomendadas, que venimos arrastrando desde el año pasado.
Agradeciendo tu atención y apoyo mutuo.
Atentamente,

Ana Chumbe

De: Ana Chumbe <achumbe@cornei.com>
Enviado el: jueves, 17 de diciembre de 2020 17:14
Para: 'Ricardo Marin'
CC: 'Iñaki Ezkurra'; 'Natalia Odiaga'; 'Jose Antonio Loroño'; 'Andres Cocha'; 'Asier Sainz Maza'; 'vcardenas@urglobal.com'; carlos gonzales
Asunto: CANCELACION DE FACTURA E001-123

Importancia: Alta

Seguimiento:	Destinatario	Lectura
	'Ricardo Marin'	
	'Iñaki Ezkurra'	
	'Natalia Odiaga'	
	'Jose Antonio Loroño'	
	'Andres Cocha'	
	'Asier Sainz Maza'	
	'vcardenas@urglobal.com'	Leído: 17/12/2020 17:30
	carlos gonzales	

Ricardo, no estamos pidiendo que nos paguen todas las facturas, necesitamos que nos cancelen la factura E001-123, como tu prometiste.

Con respecto a los dossiers recuerda que no es un problema de nosotros, la desconfiguración al leerlos es porque ustedes tienen autorización para usar

un solo software, pero igual vamos a escanear todo nuevamente y enviárselos.

Con referencia a la NCR de todas maneras se va a resolver.

Necesitamos que nos canceles esta factura que corresponde solo a un avance por favor, las fabricaciones fueron enviadas confiando en tu palabra

y no nos parece razonable que una vez recibidas las estructuras no cumplas con tu compromiso. Reitero no estamos pidiendo la cancelación.

Atentamente,

ANITA CHUMBE V.
Asistente de Gerencia General

(01) 251 5011 - Anexo 104
Av. Los Faisanes 284
Urb. La Campiña Chorrillos, Lima



www.cornei.com



CONSTRUCCIONES, REPARACIONES, MONTAJES ELECTROMECÁNICOS INDUSTRIALES
INSTALACIÓN DE REFRACTARIOS

Lima, 16 de Julio de 2020
C-037-2020

Señores
LOINTEK PERU SAC
Av. Reducto 1310
Miraflores.-

ATENCION : SR. SERAFIN LOROÑO BILBAO

ASUNTO : CANCELACIÓN DE FACTURA N° F001-1474
POR CONCEPTO DE 1ra. VALORIZACION P/AVANCE DEL SUMINISTRO,
FABRICACIÓN y TRANSPORTE DE 03 CHIMENEAS DE 3.20 MTS. DIAM.
CON PLATAFORMAS, ESCALERAS y 03 CONDUCTOS DE AIRE
SECCION RECTANGULAR DE 1.25 MTS. x 4.0 MTS. X 17.1 MTS. DE
LONGITUD

Muy señores nuestros,

Por medio de la presente les informamos que a la fecha su representada tiene pendiente el pago de nuestra factura N° F001-1474, **presentada el 07 de febrero del 2020**, por concepto de 1ra Valorización, por los trabajos para la planta de Refinería de Talara Petroperú, por el suministro y fabricación de:

- 03 chimeneas, plataformas y escaleras.
- 03 conductores de aire.

De acuerdo a lo indicado en el Contrato N° 19 Rev. 00 clausula 11 Condiciones de Pago, que indica el 25% del valor del contrato, a la entrega en la refinería de Talara de la primera chimenea, escaleras, plataforma, dumper y conducto N°1, pagadero a 30 días mediante transferencia bancaria.

Por tal razón, exhortamos a que se sirvan cumplir su compromiso y hacer efectivo el pago correspondiente.

Esperando su atención y cumplimiento de cancelación de nuestra factura mencionada, quedamos de ustedes.


Atentamente,

CORMEI CONTRATISTAS GRLES. S.A.C.


CARLOS GONZALES TELLO
GERENTE DE PROYECTOS

Nota: Se adjunta cargo de factura presentada.

Av. Los Faisanes N° 284
Urb. La Campiña, Chorrillos - Lima
Teléfono: (511) 467 - 5339 / 251 - 5011
e-mai: contacto@cornei.com
web: www.cornei.com

Recibido 12. Agosto 20

Vicente Calderas
42767651

**CONSTRUCCIONES, REPARACIONES, MONTAJES ELECTROMECÁNICOS INDUSTRIALES
INSTALACIÓN DE REFRACTARIOS**

Lima, 28 de diciembre de 2020
C-063-2020

Señores
LOINTEK PERU SAC
AV. RICARDO PALMA NRO. 341 DPTO. 304 URB. MUNICIPAL
Miraflores.-

ATENCION : SR. SERAFIN LOROÑO BILBAO

**ASUNTO : CANCELACIÓN DE FACTURAS N° E001-123 Y F001-1701
POR CONCEPTO DE 2DA Y 3ERA VALORIZACION POR EL
SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y TRANSPORTE DE:**

- 03 CHIMENEAS DE 3.20 MTS. DIAM., CON PLATAFORMAS, ESCALERAS y 03 CONDUCTOS DE AIRE DE SECCION RECTANGULAR DE 1.25 MTS. x 4.0 MTS. X 17.1 MTS. DE LONGITUD.
- 03 JUEGOS DE TRANSICIONES PARA LAS 03 CALDERAS (ADENDA No. 1)


Muy señores nuestros,

Por medio de la presente les informamos que a la fecha su representada tiene pendiente el pago de nuestras siguientes facturas:

FACTURA No. E001-123, presentada el 21.09.2020 (se adjunta copia)
FACTURA No. F001-1701, presentada el 14.10.2020 (se adjunta copia)

Por concepto de entrega en obra de 03 chimeneas, plataformas y escaleras. 03 conductos de aire, así como también la entrega de 03 juegos de Transiciones para las 03 Calderas (Adenda No. 1), recepcionadas por ustedes en la Planta de Petroperú Talara, con las siguientes guías de remisión:

No. GR	Fecha
054570	30.10.2019
054903	19.12.2019
054929	21.02.2020
054938	15.03.2020
054941	09.05.2020
054945	09.05.2020
054946	09.05.2020
055307	22.06.2020
055308	22.06.2020
055323	22.09.2020
055324	22.09.2020
055325	22.09.2020
055326	22.09.2020
055328	22.09.2020
056345	17.10.2020


Victor Cárdenas Romero
40769651
30.12.20

Av. Los Faisanes N° 284
Urb. La Campiña, Chorrillos - Lima
Teléfono: (511) 467 - 5339 / 251 - 5011
e-mail: contacto@cornei.com
web: www.cornei.com



**CONSTRUCCIONES, REPARACIONES, MONTAJES ELECTROMECÁNICOS INDUSTRIALES
INSTALACIÓN DE REFRACTARIOS**

No. GR Fecha
 056348 17.10.2020
 056347 17.10.2020
 056606 13.11.2020
 056607 13.11.2020
 (Se adjunta copias).

A la fecha se hizo entrega de los dossiers de calidad de todas las fabricaciones de la referencia, según el siguiente detalle:

ITEM	DOSSIER DE CALIDAD	FECHA DE ENVIO	REMITENTE
1	Chimenea 1	30/09/2020	ingenieria@cornei.com
2	Chimenea 2	12/12/2020	acochoa@cornei.com
3	Chimenea 3	12/12/2020	acochoa@cornei.com
4	Conducto de aire 1	17/09/2019	aramos@cornei.com
5	Conducto de aire 2	22/09/2020	aramos@cornei.com
6	Conducto de aire 3	17/06/2020	ingenieria@cornei.com
7	Plataformas, barandas, escaleras de chimenea 1	17/01/2020	aramos@cornei.com
8	Plataformas, barandas, escaleras de chimenea 2	19/12/2020	acochoa@cornei.com
9	Plataformas, barandas, escaleras de chimenea 3	19/12/2020	acochoa@cornei.com
10	Transición TR-1	28/09/2020	ingenieria@cornei.com
11	Transición TR-2	25/11/2020	acochoa@cornei.com
12	Transición TR-3	25/11/2020	acochoa@cornei.com

Así mismo esperamos la aprobación de nuestras Valorizaciones por concepto de:


- Adenda No. 1 (03 juegos de Transiciones para las 03 Calderas)
- Adicionales a las fabricaciones

Por tal razón, exhortamos a que se sirvan cumplir su compromiso y hacer efectivas las cancelaciones correspondientes.

Adjuntamos a la presente el estado de cuenta a la fecha, correspondiente a las fabricaciones entregadas en su obra de Petroperú Talara.

Esperando su pronta atención y cumplimiento del pago de nuestras facturas mencionadas, quedamos de ustedes.

Atentamente,
 CORMEI CONTRATISTAS GRLES. S.A.C.



CARLOS GONZALES TELLO
 GERENTE DE PROYECTOS

Av. Los Faisanes N° 284
 Urb. La Campiña, Chorrillos - Lima
 Teléfono: (511) 467 - 5339 / 251 - 5011
 e-mai: contacto@cornei.com
 web: www.cornei.com

Anexo N° 9: Base de datos: Cobranza dudosa

Año	RUC	Razón Social	N° de Comprobante	Importe Soles
2017	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-014857	S/ 313,382.91
2017	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-014899	S/ 298,044.01
2017	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-014911	S/ 14,753.30
2017	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-014922	S/ 12,613.61
2017	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-014926	S/ 40,401.53
2018	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-014857	S/ 565.79
2018	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-014857	S/ 313,382.91
2018	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-014857	S/ 67,280.00
2019	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-014857	S/ 381,228.70
2019	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-14899	S/ 299,372.98
2019	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-14911	S/ 1,707.47
2019	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-14922	S/ 11,208.01
2020	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	0001-014857	S/ 381,228.70
2020	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	F001-14899	S/ 299,372.98
2020	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	F001-14911	S/ 14,819.08
2020	20557887661	MINERALES DEL PACIFICO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	F001-14922	S/ 62,400.17
2021	20604508569	LOINTEK PERU S.A.C.	0001-1701	S/ 752,929.02
2021	20604508569	LOINTEK PERU S.A.C.	0001-123	S/ 781,964.71
2021	20604508569	LOINTEK PERU S.A.C.	0001-1967	S/ 357,186.00

Provisión de Cobranza dudosa:

Cuenta de mayor/	Cuenta de mayor/Nombre SN	Cuenta asociada	Débito	Crédito	Comentarios	Factura / Fecha de Emisión	Referencia 2	Referencia 3	Fecha documento
6871101-00-94	VALUACIÓN DE ACTIVOS - CUENTAS POR CO	6871101-00-94	SOL 3,131.54		PROVISION CTAS CZA DUDOSA	001-014026 F.E.26/05/2014	V & C INGENIEROS CONTRATIST	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
C20487001440	V & C INGENIEROS CONTRATISTAS S.A.C	1911101-00-00		SOL 3,131.54	PROVISION CTAS CZA DUDOSA	001-014026 F.E.26/05/2014	V & C INGENIEROS CONTRATIST	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
6871101-00-94	VALUACIÓN DE ACTIVOS - CUENTAS POR CO	6871101-00-94	SOL 9,452.91		PROVISION CTAS CZA DUDOSA	0001-9607 F.E.01/01/2011	DESCON SAC	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
C20372600889	DESCON SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1911101-00-00		SOL 9,452.91	PROVISION CTAS CZA DUDOSA	0001-9607 F.E.01/01/2011	DESCON SAC	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
6871101-00-94	VALUACIÓN DE ACTIVOS - CUENTAS POR CO	6871101-00-94	SOL 2,474.91		PROVISION CTAS CZA DUDOSA	F001-219 F.E.31/07/2017	METALITE PLUS SAC	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
C20541164546	METALITE PLUS SAC	1911101-00-00		SOL 2,474.91	PROVISION CTAS CZA DUDOSA	F001-219 F.E.31/07/2017	METALITE PLUS SAC	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
6871101-00-94	VALUACIÓN DE ACTIVOS - CUENTAS POR CO	6871101-00-94	SOL 100.65		PROVISION CTAS CZA DUDOSA	FACTURA EB01-6 F.E.28/06/2018	EDILBERTO ISIDRO DE LA CRUZ	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
C00040130426	EDILBERTO ISIDRO DE LA CRUZ RODRIGUEZ	1911101-00-00		SOL 100.65	PROVISION CTAS CZA DUDOSA	FACTURA EB01-6 F.E.28/06/2018	EDILBERTO ISIDRO DE LA CRUZ	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019

Castigo de Cuentas de Cobranza dudosa:

Cuenta de mayor/	Cuenta de mayor/Nombre SN	Cuenta asociada	Débito	Crédito	Comentarios	Factura / Fecha de Emisión	Referencia 2	Referencia 3	Fecha documento
C20487001440	V & C INGENIEROS CONTRATISTAS S.A.C	1212101-00-00		SOL 3,131.54	CASTIGO CTAS CZA DUDOSA	001-014026 F.E.26/05/2014	V & C INGENIEROS CONTRATIST	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
C20487001440	V & C INGENIEROS CONTRATISTAS S.A.C	1911101-00-00	SOL 3,131.54		CASTIGO CTAS CZA DUDOSA	001-014026 F.E.26/05/2014	V & C INGENIEROS CONTRATIST	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
C20372600889	DESCON SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1212101-00-00		SOL 9,452.91	CASTIGO CTAS CZA DUDOSA	0001-9607 F.E.01/01/2011	DESCON SAC	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
C20372600889	DESCON SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1911101-00-00	SOL 9,452.91		CASTIGO CTAS CZA DUDOSA	0001-9607 F.E.01/01/2011	DESCON SAC	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
C20541164546	METALITE PLUS SAC	1212101-00-00		SOL 2,474.91	CASTIGO CTAS CZA DUDOSA	F001-219 F.E.31/07/2017	METALITE PLUS SAC	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
C20541164546	METALITE PLUS SAC	1911101-00-00	SOL 2,474.91		CASTIGO CTAS CZA DUDOSA	F001-219 F.E.31/07/2017	METALITE PLUS SAC	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
C00040130426	EDILBERTO ISIDRO DE LA CRUZ RODRIGUEZ	1682104-00-00		SOL 100.65	CASTIGO CTAS CZA DUDOSA	FACTURA EB01-6 F.E.28/06/2018	EDILBERTO ISIDRO DE LA CRUZ	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019
C00040130426	EDILBERTO ISIDRO DE LA CRUZ RODRIGUEZ	1911101-00-00	SOL 100.65		CASTIGO CTAS CZA DUDOSA	FACTURA EB01-6 F.E.28/06/2018	EDILBERTO ISIDRO DE LA CRUZ	AUTORIZADO BY MMUÑOZ/AGRA	30/11/2019