



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**  
**TESIS**  
**CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LOS**  
**ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA**  
**INVERSIONES JJ CISNEROS S.R.L. DEL DISTRITO**  
**HUARI, ANCASH – 2019**

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

**AUTORES:**

**Bach. MARTINEZ RUVINA, JJANNETT PATRICIA**

**Bach. MENDOZA MEZA, ROXANA**

**LIMA – PERÚ**

**2019**

**ASESOR DE TESIS**

---

**Mg. MÉNDEZ ESCOBAR MICHEL JAIME**

**JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG  
PRESIDENTE**

---

**Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE  
SECRETARIO**

---

**Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS  
VOCAL**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación está dedicado a nuestros padres y hermanos quienes nos han forjado para ser personas de bien, nuestros logros, los debemos a ellos. Con su amor y apoyo incondicional nos han hecho que persigamos nuestros sueños y verlos realizados fue el suceso más grande.

## **AGRADECIMIENTO**

Nuestro agradecimiento en primer lugar es hacia Dios por permitirnos estar aquí, a nuestros padres demás familiares por el gran apoyo moral y económico que nos brindaron para poder culminar nuestro propósito.

A mis asesores quienes con su amplio conocimiento me ayudaron a culminar el presente trabajo de investigación.

## RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación titulado “Control Interno y su Relación con los Estados Financieros de la Empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash” – 2019, teniendo como objetivo principal Determinar la relación entre el control interno y los estados financieros de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

Para el desarrollo de esta investigación hicimos uso de la siguiente metodología: tipo aplicada – descriptivo – correlacional, diseño no experimental de corte transversal un enfoque cuantitativo; estos nos permitieron a conseguir nuestros objetivos, para obtener los datos requeridos de nuestras variables realizamos un cuestionario fiable y validado por expertos; luego de que logramos tener dicha datos realizamos el procesamiento de los mismos en el programa SPSS Vs. 24; la encuestas las realizamos a los trabajadores de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari; el mismo que cuenta con una población y la muestra de trabajadores.

Finalmente, obtuvimos como resultado que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna con nivel de significancia de 0.619, la información disponible de la muestra nos ayudó a conocer el grado de correlación de las variables, concluyendo que existe relación entre las variables estudiadas.

**Palabras clave:** control interno, estados financieros, estado de situación financiera.

## **ABSTRACT**

The following research work entitled Internal Control and its Relationship with the Financial Statements of the Inversiones JJ Cisneros S.R.L. of the Huari district, Ancash - 2019, with the main objective of determining the relationship between internal control and the financial statements of the investment company JJ Cisneros S.R.L. from the Huari district, Ancash - 2019.

For the development of this research we used the following methodology: applied type - descriptive - correlational, non-experimental cross-sectional design, a quantitative approach; These allowed us to achieve our objectives, to obtain the required data of our variables we carried out a reliable questionnaire validated by experts; after we obtain said data, we process them in the SPSS Vs. 24 program; The surveys were carried out on the workers of the Inversiones JJ Cisneros S.R.L. from the Huari district; the same one that has a population and a sample of workers.

Finally, we obtained as a result that the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted with a significance level of 0.619, the information available from the sample helped us to know the degree of correlation of the variables, concluding that there is a relationship between the variables studied.

**Keywords:** Internal control - Financial statements - Statement of financial position.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

|  |           |
|--|-----------|
| CARÁTULA .....   | i         |
| ASESOR DE TESIS.....   | ii        |
| JURADO EXAMINADOR.....   | iii       |
| DEDICATORIA .....  | iv        |
| AGRADECIMIENTO .....   | v         |
| RESUMEN .....  | vi        |
| ABSTRACT.....  | vii       |
| ÍNDICE DE CONTENIDO.....   | viii      |
| ÍNDICE DE FIGURAS .....  | xi        |
| INTRODUCCIÓN .....   | xiii      |
| <b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</b>                                | <b>14</b> |
| 1.1. Planeamiento del problema.....                                      | 14        |
| 1.2. Formulación del problema .....                                      | 15        |
| 1.2.1. Problema general.....   | 15        |
| 1.2.2. Problemas específicos .....                                       | 15        |
| 1.3. Justificación del estudio.....                                      | 16        |
| 1.3.1. Teórica .....   | 16        |
| 1.3.2. Práctica .....  | 16        |
| 1.4. Objetivos de la investigación .....                                 | 16        |
| 1.4.1. Objetivo general .....  | 16        |
| 1.4.2. Objetivos específicos .....                                       | 17        |
| <b>II. MARCO DE TEÓRICO .....</b>  | <b>18</b> |
| 2.1. Antecedentes de la investigación .....                              | 18        |
| 2.1.1. Nacionales .....  | 18        |
| 2.1.2. Internacionales.....  | 20        |
| 2.2. Bases teóricas de las variables .....                               | 23        |
| 2.2.1. Bases teóricas de la variable independiente: control interno ..   | 23        |
| 2.2.2. Bases teóricas de la Variable dependiente: estados financieros .. | 36        |
| 2.3. Definición de términos básicos.....                                 | 47        |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>III. MÉTODOS Y MATERIALES .....</b>                        | <b>50</b> |
| 3.1. Hipótesis de la Investigación .....                      | 50        |
| 3.1.1. Hipótesis general.....                                 | 50        |
| 3.1.2. Hipótesis específicas.....                             | 50        |
| 3.2. Variables de estudio .....                               | 50        |
| 3.2.1. Definición conceptual .....                            | 51        |
| 3.2.2. Definición operacional .....                           | 51        |
| 3.3. Tipo y nivel de la investigación .....                   | 54        |
| 3.3.1. Tipo .....   | 54        |
| 3.3.2. Nivel .....  | 54        |
| 3.4. Diseño de la investigación .....                         | 54        |
| 3.5. Población y muestra de estudio.....                      | 56        |
| 3.5.1. Población .....  | 56        |
| 3.5.2. Muestra .....  | 56        |
| 3.6. Técnicas e instrumentos de relación de datos .....       | 57        |
| 3.6.1. Técnicas de relación de datos.....                     | 57        |
| 3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....              | 57        |
| 3.7. Métodos de análisis de datos .....                       | 62        |
| 3.8. Aspectos éticos .....                                    | 63        |
| <b>IV. RESULTADO.....</b>                                     | <b>64</b> |
| 4.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados ..... | 64        |
| 4.2. Prueba de confiabilidad.....                             | 69        |
| 4.3. Prueba de hipótesis.....                                 | 70        |
| 4.3.1. Prueba de hipótesis general.....                       | 70        |
| 4.3.2. Prueba de hipótesis específicas.....                   | 71        |
| <b>V. DISCUSIÓN.....</b>                                      | <b>74</b> |
| <b>VI. CONCLUSIONES.....</b>                                  | <b>76</b> |
| <b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>                              | <b>77</b> |
| <b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>                        | <b>78</b> |
| <b>ANEXOS .....</b>   | <b>79</b> |
| Anexo 1: Matriz de Consistencia.....                          | 80        |
| Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables.....   | 81        |
| Anexo 3: Instrumentos .....                                   | 83        |

|   |    |
|---|----|
| Anexo 4: Validación de instrumento..... | 87 |
| Anexo 5: Matriz de datos .....          | 94 |
| Anexo 6: Propuesta de valor.....        | 95 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| Tabla 1.  | Operacionalización de la variable control interno .....   | 53 |
| Tabla 2.  | Operacionalización de la variable estados financieros .....   | 53 |
| Tabla 3.  | Calificación y evaluación de la variable control interno .....  | 58 |
| Tabla 4.  | Calificación y evaluación de la variable estados financieros .....                                    | 59 |
| Tabla 5.  | Valores de interpretación confiabilidad.....  | 60 |
| Tabla 6.  | Confiabilidad del instrumento de la variable control interno: Estadísticas de fiabilidad .....        | 60 |
| Tabla 7.  | Confiabilidad del instrumento de la variable estados financieros .....                                | 61 |
| Tabla 8.  | Validez de instrumento .....  | 62 |
| Tabla 9.  | Niveles de variable control interno.....  | 64 |
| Tabla 10. | Niveles de variable estados financieros .....   | 65 |
| Tabla 11. | Niveles de la dimensión estado de situación financiera .....  | 66 |
| Tabla 12. | Niveles de dimensión estado de resultados .....   | 67 |
| Tabla 13. | Niveles de dimensión del estado de cambio en el patrimonio .....                                      | 68 |
| Tabla 14. | Nivel de confiabilidad de la variable Control interno.....  | 69 |
| Tabla 15. | Nivel de confiabilidad de la variable estados financieros.....  | 69 |
| Tabla 16. | Nivel de correlación y significación de control interno y los estados financieros .....               | 70 |
| Tabla 17. | Nivel de correlación y significación del control interno y estado de situación financiera.....        | 71 |
| Tabla 18. | Nivel de correlación y significación del control interno y el estado de resultados.....               | 72 |
| Tabla 19. | Nivel de correlación y significación del control interno y el estado de cambio en el patrimonio ..... | 73 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|  |    |
|--|----|
| Figura 1. Niveles de control interno Fuente: Elaboración propia .....                      | 64 |
| Figura 2. Niveles de estados financieros Fuente: Elaboración propia .....                  | 65 |
| Figura 3. Niveles de Control administrativo Fuente: Elaboración propia .....               | 66 |
| Figura 4. Niveles de estado de resultados Fuente: Elaboración propia.....                  | 67 |
| Figura 5. Niveles de estado de cambio en el patrimonio Fuente: Elaboración<br>propia ..... | 68 |

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno y su relación con los estados financieros de la Empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash” – 2019. Nuestro objeto es conocer si existe relación entre Control interno y su relación con los estados financieros de la Empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari. Es preciso indicar que nuestro trabajo está compuesto por 8 capítulos.

En el primer capítulo tenemos nuestra problemática de la investigación, lo que nos lleva hacer un estudio minucioso sobre la relación que existiría entre el control interno y su relación con los estados financieros, esto hace que realicemos el planteamiento del problema general y los problemas específicos, para lograr nuestro objeto estos formulamos los objetivos generales como específicos, luego de ello hicimos la justificación respectiva.

El segundo capítulo está conformado por los antecedentes nacionales como internacionales que realizaron anteriores investigadores, también tenemos las bases teóricas con sus dimensiones y sus respectivos indicadores y definición de términos básicos.

El tercer capítulo, contiene las hipótesis generales y específicas, variables de la investigación, tipo, nivel y diseño, asimismo el resultado del análisis inferencial, técnica e instrumento que nos ayudó a obtener datos requeridos, los métodos de evaluación y aspectos éticos.

El quinto capítulo contiene nuestras discusiones realizadas a partir de los resultados obtenidos con antecedentes de otros investigadores.

El sexto capítulo compuesto por conclusiones que realizamos luego de contrastar las hipótesis.

En el séptimo capítulo realizamos las recomendaciones que consideramos después de hacer las investigaciones.

En el octavo capítulo encontramos las referencias bibliográficas que nos sirvieron para las bases teóricas y finalmente los anexos.

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Planeamiento del problema**

El Control Interno busca que los planes de las empresas tengan éxito y muchas empresas mexicanas no cuentan con un sistema de control Interno por ello de acuerdo con la Cámara Mexicana de la Industria de la Construcción por lo menos un 20% de las 12 mil pequeñas empresas de este ramo en México podrían dejar de operar debido a los cambios que existen en la asignación de proyectos del Presupuesto de Egresos de la Federación y el atraso en la aplicación de recursos.

Hidalgo (2016), indica que:

El control interno es una función de la administración de cada empresa o institución. El reparo de los recursos y al evitar o dar a luz errores de fraude es responsabilidad primordial de los administradores o funcionarios de las empresas o instituciones encargadas de la administración. El mantener un sistema adecuado del control interno es indispensable para cumplir con esta responsabilidad. La ausencia o ineficacia de un sistema de control interno es un signo de una administración débil e inadecuada. Se ha logrado un control interno propio cuando la administración puede confiar en una auto-verificación de las transacciones y los registros contables del sistema financiero. (p.290).

La construcción en el Perú en los últimos años se ha desarrollado de forma ascendente con metas claras, resultados a los que quieren alcanzar o a donde pretenden llegar; por ello es importante contar con un sistema de Control Interno para obtener el éxito de la empresa, se determina una dirección y además sirve de motivación para los que forman parte de ella, desde los gerentes hasta los trabajadores, quienes tratarán de lograr que se cumpla lo que se ha trazado previamente.

Zans (2018), indica que:

“Los estados financieros son informes que se preparan a partir de los saldos de los registros contables, y presentan diversos aspectos de la situación financiera, resultados y flujos de efectivo de una empresa, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptadas.” (p. 83).

En la provincia de Huari en los últimos años las empresas constructoras están en aumento; dichas empresas no cuentan con un Sistema de Control Interno y están expuestas a tener inconvenientes en el manejo financiero, organizacional y gestión; razón por lo cual es de suma importancia que dichas empresas cuenten con un Sistema de Control Interno para evitar dichos inconvenientes ya mencionados e incluso evitar fraudes.

Isaza (2018), indica que:

“El control interno registra la concepción teórica y las definiciones de la mayoría de los componentes de un Sistema de Control Interno, pero no establece como hacer cada estándar o componente” (p. 42).

Es importante mencionar, la importancia del control interno porque registra todo el manejo de la empresa en forma detallada, ordenada y a tiempo para lograr el control adecuado en el manejo de la empresa para alcanzar sus objetivos y tener el informe financiero a tiempo con resultados verídicos que le permita realizar negociaciones para obtener recursos y ganar licitaciones que le permitan seguir creciendo como empresa.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

PG. ¿Cuál es la relación entre el control interno y los estados financieros de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019?

### **1.2.2. Problemas específicos**

PE 1 ¿Cuál es la relación entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019?

PE 2 ¿Cuál es la relación entre el control interno y su relación con el estado de resultados de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019?

PE 3 ¿Cuál es la relación entre control interno y su relación con el estado de cambio en el patrimonio de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019?

### **1.3. Justificación del estudio**

#### **1.3.1. Teórica**

Uno de los motivos por los cuales se desarrolló dicho tema es Debido al incremento de empresas constructoras y a la versatilidad del negocio de las construcciones, el mercado se hace cada vez más competitivo debido a las diversas situaciones que se podrían encontrar de cada empresa, reduciéndose en principio la participación que tiene cada una. Se hace necesario que las Compañías constructoras de hoy en día, planifiquen adecuadamente su creación, es decir su factibilidad y permanencia en el mercado, para obtener una mayor rentabilidad que justifique tanto la inversión realizada por la empresa como por el cliente. Por este motivo se eligió este título del tema en donde el control interno y su impacto con los estados financieros.

#### **1.3.2. Práctica**

Los motivos que nos llevaron a investigar fueron las consecuencias negativas que causa en las empresas constructoras al no contar con un sistema de control interno, en consecuencia, las empresas pierden oportunidades de seguir creciendo económicamente y tener acceso a préstamos bancarios. Las empresas al contar con un sistema de control interno y un buen manejo en los estados financieros tendrían eficacia y por ende tener en orden todo el manejo financiero y administrativo de tal manera podría alcanzar sus metas.

### **1.4. Objetivos de la investigación**

#### **1.4.1. Objetivo general**

OG. Determinar la relación entre el control interno y los estados financieros de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

- OE 1. Determinar la relación entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.
- OE 2. Determinar la relación entre el control interno y su relación con el estado de resultados de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.
- OE 3. Determinar la relación entre control interno y su relación con el estado de cambio en el patrimonio de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

## **II. MARCO DE TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

#### **2.1.1. Nacionales**

Villavicencio, J. & Robles, V. (2018) realizó la investigación titulada “el control interno en la sub gerencia de contabilidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la municipalidad provincial de Cajabamba”, tesis para optar el grado académico de: Maestro en la Gestión Pública, en la universidad César Vallejo Chiclayo - Perú. Dicha investigación ya mencionada tiene el objetivo de determinar como el control interno en la sub gerencia de Contabilidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la Municipalidad Provincial de Cajabamba; utilizando la metodología de una Investigación no experimental con una población representada por 23 trabajadores administrativos de la municipalidad. Se aprecia una mejora significativa en el resultado de ambas variables en relación a la hipótesis general determinado por Hho Spearman  $p1=0.431$  lo que indica que tiene una correlación moderada con las dos variables frente a  $p2=0.05$  admitiendo la hipótesis como valedero para los investigadores. En conclusión, existe una relación de alta magnitud lo cual indica que el control interno incrementa el avance de la Gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la municipalidad provincial de Cajabamba.

Urbina, C. (2016), en la tesis “implementación del sistema de control interno y la gestión institucional de la municipalidad provincial de Ilo”, la facultad de ciencias jurídicas, empresariales y pedagógicas de la universidad José Carlos Mariátegui Moquegua-Perú con el objetivo que buscó determinar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional. Es una investigación básica, aplicado - no experimental - correlacional, la población fueron las gerencias, jefes de Oficina, sub Gerencias, y Unidades de 45 funcionarios de la Municipalidad, considerado como muestra 31 funcionarios. Examinado la correlación por Pearson= $0.850$  acepta que existe relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional.

Melgarejo C.N. (2016), en la tesis titulada “El Control Interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016”, tesis para grado académico de Maestra en Gestión Pública, en la universidad Cesar Vallejo de Lima-Perú con el objetivo de determinar si existe relación entre el Control interno y la gestión administrativa según los trabajadores de la municipalidad provincial de Chota. Se utilizó una metodología de una Investigación hipotético-deductivo; y una población de 158 trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota durante el periodo 2016. Con un enfoque de investigación cuantitativo, Los resultados respecto al análisis de las relaciones entre el Control administrativo y la Gestión administrativa se encontró un coeficiente de correlación rho Spearman ,701; con un valor  $p= ,000$  menor al nivel de 0,05 planteado para este estudio estableciendo que el nivel de Control administrativo es uno de los procesos más resaltantes de la gestión administrativa ya que se ha observado que el seguimiento documentario, la aplicación de las normas, así como las estrategias de atención se hayan visto con mayor preocupación para dar respuesta a la necesidad de la población. Como conclusión, existe relación significativa entre el Control administrativo del Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016 pues su relación es de sólida magnitud.

Avelino V.I. y Pino R.V. (2018) en su tesis llamada “el control interno en la sub gerencia de contabilidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos interno de la municipalidad provincial de Cajabamba,2018” tesis para obtener grado académico de Gestión Pública, en la universidad Cesar Vallejo Lima-Perú, tiene como objetivo de determinar como el control interno en la sub gerencia de calidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la municipalidad provincial de Cajabamba, la cantidad de población de estudio está integrado por 23 trabajadores de la municipalidad provincial de Cajabamba. El diseño es no experimental tipo básica. Orientado por Rho Spearman  $p1= 0.431$  que determina que existe una correlación moderada entre dos variables frente a  $p2=0.05$ , admitiendo la hipótesis como válida para los investigadores.

Vargas Ramírez, M. (2018) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la presentación razonable de estados financieros en la municipalidad

provincial de huari”, tesis para optar el título profesional de Contador Público, en la facultad de ciencias económicas, contables y financieras de la universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho-Perú tenía como objetivo el de determinar de qué manera la implementación del sistema de control interno influye en la presentación razonable de los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huari. La metodología de la investigación fue de tipo no experimental y su población de 99 personas que laboran en la municipalidad Provincial de Huari. Los resultados estadísticos mostraron que el porcentaje de 53.16% autoridades, funcionarios y servidores están de acuerdo los estados financieros cuentan con políticas aprobadas, en cuanto al sistema de control interno, será importante para la razonabilidad de estados financieros 65.82% está de acuerdo, los resultados obtenidos demuestran que el sistema de control interno influye en estados financieros razonables en la Municipalidad Provincial de Huari. En conclusión, la fase de planeamiento para la implementación del sistema de control interno permite verificar la existencia de los activos con que cuenta la Municipalidad Provincial de Huari a una fecha determinada.

### **2.1.2. Internacionales**

Pico M.E (2018), “Control interno administrativo y financiero aplicado a las cuentas por cobrar, para mejorar la gestión de la empresa EYVTOURS, de la ciudad de manta, provincia de Manabí” proyecto de investigación previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría de la universidad laica Eloy Alfaro de Manabí-ecuador con el objetivo de Desarrollar un manual de políticas y procedimientos de cuentas por cobrar, que contribuya a mejorar la gestión administrativa y financiera de créditos y cobranzas de la empresa EYVTOURS S.A.; teniendo como metodología el estudio descriptivo, de campo y documental. La población fue de 10 personas que conforman el total de colaboradores de la compañía. Los resultados estadísticos muestran que el indicador es 0.827, valor considerado muy bueno; por lo cual, la encuesta aplicada al personal de la empresa EYVTOURS S.A. es válida y fiable. Demostrando que en las entrevistas y encuestas realizadas al personal, se evidenció la falta de asignación de funciones específicas, para las actividades del área de crédito y cobranza. En conclusión, se determinó que la empresa EYVTOURS S.A., no cuenta con políticas y

procedimientos formalmente establecidos, para el manejo del componente cuentas por cobrar.

Guzmán C.K. & Vera R. M. (2015) investigaron “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario el de pedregal Guayaquil” previo a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría de la universidad politécnica salesiana sede Guayaquil-ecuador”, con el objetivo de analizar la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera de los Centros de Atención y Cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil. Su metodología de investigación fue tipo causal y una población compuesta por 15 empleados considerados nuestros clientes internos y por 150 familias como clientes externos. El resultado estadístico fue de 73.33% están satisfecho con su trabajo al tratarse de un bien social y de ayuda comunitaria a las familias de los sectores aledaños, sin embargo, el 26.66% dice no estarlo, en definitiva, lograron comentarnos que la parte que cuestionan es la organizativa. En conclusión, no existen formalización de procesos, manuales, procedimientos por escrito y ni documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos. Ello sumado a que la estructura organizacional actual no permite diferenciar funciones, siendo repetitivas las funciones en los puestos.

Vargas (2018), en su investigación: “El control interno y riesgo operativo en las cooperativas de ahorro del segmento 1,2 y 3 de la provincia de Tungurahua, en el periodo 2016” proyecto de investigación, previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA. De la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador; teniendo un objetivo principal analizar el control interno efectuado por el personal encargado de las cooperativas e identificar los eventos de riesgo operativo de las cooperativas. Su enfoque fue cuantitativo y cualitativo, el nivel fue descriptiva. La población fue conformada por 16 asociaciones de ahorro y crédito que pertenecían a los segmentos 1,2, y 3. En la ficha de observación se concluyó que en el entorno de control tiene un grado de confianza bajo de 45,5% y un riesgo inherente al de 54,5%; en la evaluación de los riesgos tiene un grado de confianza bajo de 33,3% y un riesgo inherente alto de 66,7%; en las actividades del control obtiene un grado de confianza moderado de 72,7% y un riesgo inherente alto de

27,3%; en información y comunicación tiene un grado de confianza de alto 80% y un riesgo inherente bajo de 20% y finalmente en las actividades de supervisión posee un grado de confianza moderado de 60% y un riesgo inherente de 40%.

Cambier (2015), en su trabajo de tesis doctoral “Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registros de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna”, entregada en cumplimiento de los requerimientos necesarios para la obtención del grado de doctor en pedagogía, universidad de Sevilla-España, el objetivo es evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. Su metodología era cuantitativa, El equipo estaba aplicado por 34 personas. La estadística de la misma indica la cantidad de veces que se repite un valor de los elementos del estudio. En cuanto a las dimensiones estudiadas indica que el estudio incluye el 100% de las personas encuestadas un total de 34. Así mismo el promedio de la edad de los participantes es de 41.62 lo cual deja saber que el participante tiene una edad madura, es decir, por encima de los 40 años. Concluye Cambier, las entidades encuestadas carecen de una gestión de riesgos, para poder determinar los controles necesarios para el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. Resultó una limitación para la investigación, la falta de receptividad y cooperación de las entidades a compartir información interna de sus procesos.

Ortega & Barros (2018), el tema fue “Manual De Procedimientos Para Control Interno Del Departamento Contable De Camaronera Bravito S.A.”, Universidad de Guayaquil-Ecuador ,con la finalidad de diseñar un manual de procedimientos de control interno que permita mejorar la gestión del departamento contable de camaronera BRAVITO S.A., la metodología de la investigación será de tipo no experimental, la población será de 8 personas, El tema de tesis planteado tiene como propósito adaptar un manual de procedimientos para el control internos en el área contable, los mismo que estarán sujetos a los requerimientos de camaronera bravito s.a., siendo que; después de haber estudiado los datos de las encuestas se llegó a la conclusión de que el departamento necesita un orden con respecto a los procedimientos que se deben llevar en cada una de las actividades del área de contabilidad.

## **2.2. Bases teóricas de las variables**

### **2.2.1. Bases teóricas de la variable independiente: control interno**

#### **2.2.1.1. Definiciones**

Hidalgo (2016), indica que:

“El control interno tiene la finalidad de organizar, proteger, evitar el uso impropio y asegurar la exactitud de los datos financieros y administrativos de la empresa” (p.289).

Sistema que tienen las empresas con el fin de velar por los recursos financieros para obtener mejores resultados.

Meléndez (2016), indica que:

“El control interno comprende el plan de organización, los métodos y medidas de una empresa, para proteger sus bienes, verificar su exactitud y veracidad de los datos contables” (p.23).

Es muy importante que el control interno tenga claro cuáles son los planes, métodos y medidas de la entidad para poder ejecutarlas y obtener resultados anhelados.

Estupiñán (2015), indica que:

“Control interno según informe COSO es un proceso, ejecutado por el consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo(gerencial) y por personal excedente, diseñado precisamente para generarles seguridad dándole a la empresa efectividad y eficiencia” (p.27).

Para el manejo del sistema de control interno es necesario que se involucren las autoridades encargadas y profesionales con experiencia en pro de una mejora de la entidad.

Isaza (2018), indica que:

“El control interno registra la concepción teórica y las definiciones de la mayoría de los componentes de un Sistema de Control Interno, pero no establece como hacer cada estándar o componente” (p.42).

Si el sistema de control interno no puede cumplir o no posee lo necesario para obtener mejores resultados entonces se debe implementar otros sistemas que complementen a este.

Mantilla (2019), indica que:

“Desde el principio, se reconoció que el control interno es un concepto amplio que se entiende más allá de las funciones de contabilidad de una compañía. Los primeros intentos para definir el término se centraron principalmente en clarificar la porción de control interno de una compañía que el auditor debe considerar cuando planea y desempeña una auditoría de los estados financieros de una compañía” (p.151).

El control interno abarca mucho más que una sola parte de la contabilidad pues para obtener buenos resultados se debe trabajar en conjuntos, además de ello los auditores al realizar su tarea debe considerar los deferentes campos.

#### **2.2.1.2. Responsabilidad del control interno**

Hidalgo (2016), indica que:

“El control interno es una función de la administración de cada empresa o institución. El resguardo de los recursos y el evitar o dar a luz errores de fraude es responsabilidad primordial de los administradores o funcionarios de las empresas o instituciones encargadas de la administración. El mantener un sistema adecuado del control interno es indispensable para cumplir con esta responsabilidad. La ausencia o ineficacia de un sistema de control interno es un signo de una administración débil e inadecuada. Se ha logrado un control interno propio cuando la administración puede confiar en una auto-verificación de las transacciones y los registros contables del sistema financiero” (p.290).

La responsabilidad más grande que tiene el control interno es velar por los recursos de una empresa, este sistema debe estar correctamente implementado sí que es que queremos que nuestros resultados económicos financieros sean buenos.

### **2.2.1.3. Confianza en el sistema de control interno**

Hidalgo (2016), indica que:

“El auditor puede confiar en el plan de organización de la entidad en sí, basándose en sus observaciones, pruebas del sistema, examen de informes internos, etc., según su juicio, funciona el sistema de organización especialmente en el aspecto de la separación de funciones entre las unidades organizativas y entre los empleados claves. Si el auditor no tiene confianza en el sistema de control interno, tendrá que ampliar sus labores de examen o tomar las medidas necesarias para limitar o negar su dictamen. Mediante informes críticos sobre deficiencias del control interno recomendaciones constructivas para mejoras, el auditor lucha por la elaboración de sistemas confiables de control interno” (pp.298-299).

Se puede confiar en un sistema de control interno, pero siempre teniendo en cuenta que su implementación sea la correcta, es decir que todo cuanto lo conforme se esté empleando bien.

### **2.2.1.4. Efectos de la evaluación del sistema de control interno en el dictamen del auditor**

Sin haber evaluado el sistema de control interno, el auditor no puede fundamentar su opinión o dictamen (salvo examen en detalle). Muchas veces el grado de confiabilidad del sistema de control interno determina que el auditor emita un dictamen sin salvedades, con salvedades o en el caso de falta de control interno una obtención o negativa de dictamen. Debido a la tendencia en la administración de ignorar los principios de control interno, en la práctica ha sido la costumbre de muchos auditores antiguos no incluir carta de dictamen en sus informes para evitar la necesidad de abstenerse de dar o negar oficialmente su dictamen. Tal práctica ha sido un error porque trae como resultado la eliminación del incentivo de mejorar o establecer un control interno sólido. Cada informe de auditoría debe contener la carta de dictamen o “informe corto” sea bueno o malo y la evaluación del sistema de control interno tiene gran influencia sobre estos resultados. El auditor debe preparar una carta de recomendación sobre el mejoramiento del control interno (Hidalgo, 2016, p.302).

En el caso de que en control interno presente algún tipo de defecto esta debe ser informada por el auditor encargado de su evaluación para tomar medidas de mejoras del sistema.

#### **2.2.1.5. Otras teorías**

##### **a) Ámbito de control**

Lo constituye toda la organización empresarial o institucional actual mediante la combinación de factores que influyen en las políticas y procedimientos de un ente económico fortaleciendo o debilitando sus controles, cuyos factores son:

- Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos.
- Estructura de la organización del ente económico.
- Financiamiento del consejo de administración y sus comités.
- Políticas para asignar autoridad y responsabilidad.
- Métodos de control administrativo para supervisar el seguimiento al cumplimiento de las normas, técnicas, métodos, políticas, procedimientos, influyendo la función de auditoría interna.
- Política y prácticas del personal.
- Influencias externas que afectan las operaciones y prácticas del ente económico. (Hidalgo, 2016, p. 305).

El ámbito de control abarca todo cuanto tenga que ver con la empresa además de los encargados del área contables también abarca a las demás áreas esto con el único fin de lograr los resultados deseados por la empresa.

##### **b) Información y comunicación**

Las medidas descritas carecen de eficacia si no existe un involucramiento de los integrantes de la organización que les exija estar al tanto de sus funciones y responsabilidades, así como de los demás integrantes de la entidad. La información juega un papel fundamental pues de ella depende la dirección, ejecución y control de operaciones. La información comprende la situación financiera, el cumplimiento y situación de los indicadores clave para evaluar del desempeño institucional. A estas variables se agregan datos del entorno de la organización. Además de la

amplitud de la información se requiere de su precisión y de la circulación que la ponga a disposición de aquellos a quienes deba llegar para el control de riesgos, la oportuna adecuación operativa, la toma de decisiones y la delimitación de responsabilidades. La información fluye y, por lo tanto, los mecanismos de información tienen que ser congruentes con la forma en que los datos pueden recabarse. (Serrano, 2016, p.52, 53).

### **c) Supervisión**

El último eslabón de la cadena en la estructura de control interno es la revisión de los resultados obtenidos, la evaluación y actualización periódica para mantenerla en un funcionamiento óptimo. La revisión de los resultados del control es entonces, una condición intrínseca al propio control. Esta revisión de segundo orden es la que corresponde aplicar a un sistema de fiscalización superior, el cual es aplicado en nuestro país con base en el marco normativo conformado durante los últimos años. Pendiente es la instancia a quien compete la realización de la supervisión del control. En primera instancia es a la propia dirección a quien interesa el eficaz funcionamiento del sistema, pero en la medida en que puede prevalecer un conflicto de intereses se ha derivado a una instancia independiente la realización de la evaluación del control. Los órganos internos de control, entre los que se incluye la Secretaría de la Función Pública para el Poder Ejecutivo, buscan sortear el potencial conflicto de interés, pero aún más, es la Auditoría Superior de la Federación la encargada de cumplir la función de control con el suficiente grado de independencia (Serrano, 2016, p.54).

#### **2.2.1.6. Concepto de documentos (papeles de trabajo)**

El comité de Procedimientos de Auditoría del Instituto Americano de Contadores, al discutir las normas de ejecución de trabajo, ha señalado que “deberá obtenerse evidencia suficiente, comprobatoria y adecuada mediante la aplicación de las técnicas de Auditoría: inspección, observación, investigaciones y confirmaciones para obtener una base razonable para la expresión de una opinión con respecto a los Estados Financieros a examen”. En efecto para la obtención de estas evidencias el auditor prepara papeles de trabajo. Algunos de estos pueden tomar la forma de cédulas contables tales como las conciliaciones bancarias o

análisis de cuentas de mayor; otros pueden consistir en copias de correspondencias, extractos de los acuerdos importantes del directorio de la empresa, otros podrían ser gráficos de la organización, procedimientos, ubicación de ambientes de la planta de producción, balance de comprobación, programas de auditoria, cuestionarios de control interno, certificados obtenidos del cliente y proveedores, confirmaciones recibidas, todas estas cédulas, análisis, lista y documentos forman parte de los papeles de trabajo o acervo documentario de un auditor (Hidalgo, 2016, p. 221).

#### **2.2.1.7. Fines de los documentos o papeles de trabajo**

Los documentos o papeles de trabajo constituyen toda la información elaborada por el auditor y obtenido como evidencia durante el curso de la misma y que fundamenta y respalda su informe.

Los fines de los documentos y papeles de trabajo es evidenciar todos los exámenes practicados por el auditor con el objetivo de sustentar la expresión de su opinión acerca de la razonabilidad o no del contenido de los Estados Financieros.

Los documentos o papeles de trabajo son el eslabón entre los registros contables y el informe del auditor. Constituyen la prueba de la labor llevada a cabo por el auditor (Hidalgo, 2016, pp. 222-223).

#### **2.2.1.8. Deficiencia significativa en el control interno**

Santillana (2015) menciona:

“Que la deficiencia, o grupo de deficiencias en el control interno que, según el discernimiento profesional del auditor (interno o externo), engloba la suficiente consideración para obtener la atención de los responsables del gobierno de la entidad” (p.50).

En caso el auditor detecte deficiencia en el control interno este deberá informar a los responsables de la entidad para que ellos tomen las medidas adecuadas.

### **2.2.1.9. Principios básicos del control**

- Principios de equilibrio: A cada grupo de delegación conferido debe proporcionarse el grado de control correspondiente.
- Principio de los objetivos: Es fundamental instaurar medidas específicas o estándares que sirvan de patrón para la apreciación de lo establecido.
- Principio de la oportunidad: El control, para que sea eficiente, debe ser adecuado para evitar errores.
- Principio de las desviaciones: Todas las alteraciones o desviaciones que se exponen en relación con los planes deben ser examinadas cuidadosamente, de tal forma que sea factible conocer las causas que las originaron a fin de tomar las precauciones precisas para evitarla en el futuro.
- Principio de excepción: el control debe aplicarse a las actividades excepcionales o preventivas de manera adecuada con el fin de reducir costos y tiempo.
- Principio de la función controlada: La persona o función que efectúa el control no debe estar implicada con la actividad a inspeccionar (Santillana, 2015, p.50).

### **2.2.1.10. El control interno en las sociedades de familia (1960/2016)**

Para nadie es un secreto que los propietarios y los administradores determinan el comportamiento de las organizaciones. Su arquitectura, sus políticas, sus valores, son definidos por aquellos, ya que el control les permite imponer sus puntos de vista. Por lo tanto, arañan en el vacío los esfuerzos gubernamentales de imponer funciones ejecutivas para garantizar ciertos comportamientos, como la lucha contra el lavado de activos y el aprovechamiento de las estructuras mercantiles por parte de la delincuencia. De la misma manera son vanos los controles normativos, los diferentes oficiales de cumplimiento y aun los auditores externos (en nuestro caso, los revisores fiscales), si ellos son obligatorios y no el resultado del querer de las mencionadas controlantes. En el mundo las empresas de familia son una gran mayoría. Se mencionan porcentajes que superan el 70% y se acercan al 90%. Hay muchas evidencias que debiera inclinarnos a estudiar las empresas de familia debido a su importancia. Sin embargo, ello no siempre es

posible porque la mayoría de la información disponible pertenece a empresas inscritas en bolsa, muchas de las cuales no son familiares (Bermúdez, 2016, p.128).

#### **2.2.1.11. Opiniones sobre el control interno (1954/2016)**

Desde comienzos del siglo XX se encuentran documentos que tratan sobre el control interno. Por época se entendía que el Estado ejercía control sobre las sociedades comerciales, de manera que este era externo y el diseñado y mantenido por los administradores un control interno. La literatura da cuenta de un control interno, conceptualmente dividido en dos: control interno administrativo y control interno contable. Al primero correspondía procurar la adherencia a las políticas de la entidad, y la eficiencia de la organización. Al segundo la protección de los activos de la entidad y la generación de información financiera confiable. Adviértase que la razonabilidad de los estados financieros únicamente depende de la confiabilidad de la información y no de los otros tres objetivos (Bermúdez, 2016, p.129).

#### **2.2.1.12. Dimensiones**

##### *2.2.1.12.1. Dimensión 01: Sistema de autorización y proceso de registro*

El sistema de autorización y los procesos de registro son partes integrantes del sistema contable. Abarcan el control a través de los registros de las operaciones y transacciones y la clasificación de datos, dentro de una estructura formal o plan de cuentas. El sistema de autorización y aprobación de las transacciones debe disponer que se controlen las transacciones no autorizadas o que no estén en conformidad con los requisitos vigentes. Es importante limitar el número de personas que participan en este proceso para fijar la responsabilidad de autorizar transacciones. Los documentos y registros contables indican la procedencia de los datos, su trámite y por medio del plan de cuentas la clasificación de datos. Se debe respaldar con documentos el flujo de proceso financiero por medio de un manual de procedimientos contables (Hidalgo, 2016, p. 294- 295).

## **1) Indicador: sistema contable**

El sistema contable consiste en los métodos, registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y elaborar la información cuantitativa de los cálculos que efectúa una entidad económica.

Para ser confiable y útil los registros contables deben:

- Identificar y registrar únicamente las transacciones reales que reúna los criterios establecidos según dispositivos legales vigentes.
- Describir oportunamente las transacciones en detalle necesario.
- Que permita su adecuada clasificación.
- Cuantificar el valor de las operaciones en unidades monetarias.
- Mostrar registrada las transacciones en el periodo correspondiente.
- Revelar adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros (Hidalgo, 2016, p. 305, 306).

## **2) Indicador: procedimientos de control interno**

Los procedimientos de control tienen diferentes objetivos y también se aplican en distintos niveles de organización y de procedimientos de transacciones. Estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo y defectivo. Los aspectos específicos del ambiente de control, el sistema contable y los procedimientos de control del ente económico, deben considerar los siguientes factores:

- Tamaño de ente económico.
- Características en la industria en la que se opera.
- Organización del ente económico.
- Naturaleza del sistema de contabilidad y de las técnicas de control establecidos.
- Problemas específicos del negocio Requisitos legales aplicables (Hidalgo, 2016, p. 305- 306).

#### *2.2.1.12.2. Dimensión 02: Personal Adecuado*

La capacidad de los funcionarios y empleados para llevar a cabo en forma eficiente y económica los procedimientos prescritos de control interno son necesaria para el funcionamiento del sistema de control interno. Es importante que los empleados financieros sean de confianza y tengan una amplia experiencia. Antes de emplear a una persona nueva se debe investigar su carácter. Durante la capacitación de los empleados financieros se les debe inculcar la necesidad absoluta de una adherencia estricta a los procedimientos prescritos de control. Como parte de su capacitación, el empleado debe aprender el porqué de cada procedimiento. Si no lo entiende, será probable que piense que no es importante. Por varias razones, es probable que el auditor encuentre personal inadecuado en el servicio de la empresa o institución con cargos financieros, es deber del auditor hacer un comentario cuando encuentre que hay empleados financieros importantes que no son idóneos para sus cargos, anotando la correspondiente deficiencia de control (Hidalgo, 2016, p. 297).

##### **1) Indicador: entrenamiento**

Según Hidalgo (2016) menciona que: “Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigor, más apto será el personal encargado” (p. 297).

Las empresas deber optar cada vez por un mejor entrenamiento y capacitación para su personal si desean que estos se desarrollen de acuerdo a lo requerido.

##### **2) Indicador: eficiencia**

Hidalgo (2016), menciona que: “La eficiencia dependerá del discernimiento personal aplicado a cada acción. La conveniencia (de la administración) por calcular y alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno”. (p. 297).

Para obtener eficiencia en el trabajo desarrollado por el personal también la empresa debe invertir en su entrenamiento.

### **3) Indicador: moralidad**

Hidalgo (2016), menciona que: “El complemento indispensable de la moralidad del personal como elemento de control interno se encuentra en las fianzas de fidelidad que deben proteger el negocio contra manejos indebidos” (p. 298).

Las personas que trabajan o encargadas del sistema de control deben ser personas confiables ya que no se debe hacer mal uso de la información de la empresa.

### **4) Indicador: retribución**

Es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta a mejor a realizar los propósitos de la entidad con entusiasmo y concentración, mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para desfaltar. Nunca se hará suficiente hincapié sobre la importancia que tiene un equipo adecuado de personal para el control interno.

El mejor sistema de control interno bien planeado y documentado no funcionara si no cuenta con el respaldo y colaboración de los empleados financieros de la entidad (Hidalgo, 2016, p. 298).

#### *2.2.1.12.3. Dimensión 03. El cuestionario sobre control interno*

Como parte de su preparación para la auditoria, el auditor debe elaborar el cuestionario o lista de comprobación sobre control interno. Este documento está constituido por varias listas de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios o empleados de la entidad. Cuando fuera posible, las preguntas del cuestionario sobre control interno deben ser formuladas de manera que la respuesta pueda ser sí o no. Sin embargo, algunas preguntas por su naturaleza requieren observaciones con más detalles. Los auditores seleccionan los distintos cuestionarios previamente impresos aplicables a la entidad (sobre los tipos de activos, pasivos y operaciones de la entidad) agregando además de las preguntas ya impresas cualquier otra pregunta considerada pertinente. Cuando el auditor llena el cuestionario por medio de una entrevista con uno más funcionarios de la entidad

debe tomar en cuenta la necesidad de confirmar durante el curso de la auditoria la veracidad de las respuestas dadas (Hidalgo, 2016, p. 300, 301).

### **1) Indicador: auditoria**

La auditoría es un examen sistemático y profesional de los estados financieros, registros contables y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos por las normas internacionales de auditoria.

Como principio debe quedar claro que la auditoria no es una subdivisión o una continuación del campo de la contabilidad. El proceso de reunir información contable dentro de este sistema y la preparación de estados financieros, constituye la función del contador general de la empresa. En cualquier presentación de información interna o externa o en la ejecución en las actividades de control interno, las personas pueden ser culpables de "...ignorancia, influencias personales, interés propio, negligencia o incluso de deshonestidad". El principal objetivo de la auditoria es eliminar estas cinco causas de distorsión de los hechos, y presentar los estados financieros con dictamen que garantizan a los usuarios de los informes de auditoría, para la toma de decisiones adecuadas.

### **2) Indicador: auditoria como búsqueda de la verdad**

En la reseña efectuada de definiciones de auditoria destacan, si pretendemos develar epistemológicamente la naturaleza de la "auditoria", dos afirmaciones y una ausencia. Las dos primeras nos dicen que la auditoria es "un examen de información" y su resultado una "comprobación de veracidad". Ambas afirmaciones responden pasando de la terminología pragmática que caracteriza, a los tratados sobre auditoria- a otra del orden lógico: a la "búsqueda de la verdad". La ausencia, muy significativa, por cierto, es la omisión de cual sea su naturaleza; evidentemente, se aprecia la decisión de no comprometerse en aventuras conceptuales sin interés aparente para la praxis y, por tanto, nos quedamos sin que nos diga si la auditoria es una ciencia, una técnica, o un arte, autónomos, o, aún más, si

forma parte de alguno de ellos con reconocida autenticidad (Hidalgo, 2016, p. 24).

### **3) Indicador: auditoría interna**

Es una función de asesoría cuya responsabilidad le compete al Órgano de Control Interno de la empresa o institución. La auditoría interna, es fundamentalmente, un control de controles. Es una actividad de evaluación independiente dentro de una organización, cuya finalidad es examinar las operaciones contables, financieras y administrativas, como base para la prestación de un servicio efectivo a los más altos niveles de la Alta Dirección. Expresado de otro modo, es un control administrativo que funciona sobre la base de la medición de evaluación de otros controles. La finalidad de la auditoría interna, es prestar un servicio profesional a la Alta Dirección en la conducción de las actividades empresariales y obtener un mayor beneficio económico para la empresa o institución (Hidalgo, 2016, p. 177).

### **4) Indicador: auditoría externa**

En cuanto a la auditoría externa conviene señalar que su objetivo principal es determinar los estados financieros a una fecha dada. La auditoría financiera examina operaciones finiquitadas, es decir en forma retrospectiva. La Auditoría Externa efectúa el trabajo mediante el contrato profesional que firma con el cliente. Al concluir dicha labor se acaba el vínculo laboral, excepto en caso de necesidad de algún dato que requiera el cliente en el futuro, con relación al trabajo de auditoría efectuado, en ese caso, tendrá que proporcionarle la información. Los auditores independientes y Sociedades de Auditoría, son los que se dedican a prestar los servicios profesionales de un auditoría a empresas e instituciones, de conformidad con las disposiciones legales vigentes al respecto (Hidalgo, 2016, p. 180).

## **2.2.2. Bases teóricas de la Variable dependiente: estados financieros**

### **2.2.2.1. Definiciones**

Zans (2018), indica que:

“Los estados financieros son informes que se preparan a partir de los saldos de los registros contables, y presentan diversos aspectos de la situación financiera, resultados y flujos de efectivo de una empresa, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptadas” (p. 83).

Los estados financieros dan a conocer de manera clara la situación real en la que se encuentra una empresa en determinado periodo.

Novoa (2019), indica que:

“Los estados financieros son cuadros sistemáticos que muestran de forma razonable y coherente la situación y rendimiento financiero de los entes económicos. Esta información debe ser preparada aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera, así como los manuales y reglamentos de contabilidad internas de cada país.” (p. 9).

Los estados financieros reflejarán cuales fueron sus resultados y la mejoría que tuvo la empresa con respecto al periodo anterior.

Palomino (2019), indica que:

“Es un documento cuyo fin es proporcionar información de la situación financiera de la empresa para apoyar en la toma de decisiones. Muestra la situación financiera de una entidad económica en una fecha determinada, se prepara de acuerdo con las normas, principios y reglas establecidas por la contabilidad. Cuando hablamos de estados financieros usualmente se sobreentiende que son los referidos a la situación pasada o actual, aunque también es posible formular estados financieros proyectados” (p. 5).

Este documento permitirá que aquellos que requieran la información financiera de una empresa la puede tener mediante los estados financieros.

Angulo (2016), indica que:

“Los estados financieros son los informes finales que deben realizar las entidades o empresas para dar a conocer a los usuarios la situación financiera y los resultados económicos obtenidos durante el periodo contable, cuya responsabilidad recae en el administrador o gerente del ente económico” (p. 273).

Los estados financieros son los últimos informes, pero los más importantes ya que su contenido es valioso para conocer la situación financiera.

Zeballos (2018), indica que:

“Los Estados Financieros son medios de comunicación que tienen como objetivos proporcionar información contable, así como las variaciones económicas y financieras, efectuado por la empresa a una fecha determinada”. (p.478),

El objetivo de los estados financieros es brindar información de la real situación financiera de una empresa a quienes lo requieran.

#### **2.2.2.2. Usuarios de los estados financieros**

Los usuarios utilizan los estados financieros para satisfacer algunas de sus variadas necesidades de información son los siguientes:

- Inversionistas.
- Empleados.
- Prestamistas.
- Proveedores y otros acreedores comerciales.
- Clientes.
- El gobierno y sus organismos públicos.
- Público en general (Zans, 2018, p. 34:35).

### **2.2.2.3. Usuarios de los estados financieros**

Los usuarios utilizan los estados financieros para satisfacer algunas de sus variadas necesidades de información. Son los siguientes:

- Inversionistas.
- Empleados.
- Prestamistas.
- Proveedores y otros acreedores comerciales.
- Clientes.
- El gobierno y sus organismos públicos.
- Público en general (Zans, 2018, p. 34:35).

### **2.2.2.4. Objetivo de la información financiera**

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recurso a la entidad. Esas decisiones conllevan comprar, vender o mantener patrimonio e instrumento de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

Las decisiones que tomen inversores existentes o potenciales sobre la compra, venta o mantenimiento de patrimonio e instrumentos de deuda dependerán de la rentabilidad que esperen obtener de una inversión en esos instrumentos, por ejemplo, dividendos, pagos del principal e intereses o incrementos de precio en el mercado. De forma similar, las decisiones que tomen prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales sobre proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito dependen de los pagos del principal e intereses u otra rentabilidad que esperen obtener (Zans, 2018, p. 36).

### **2.2.2.5. Presentación de los estados financieros**

Las empresas privadas deben presentar sus estados financieros:

- A la SUNAT, para efectos tributarios (las empresas en general)
- La SMV, para efectos de supervisión (solamente las empresas supervisadas por este ente).
- La Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS), para efectos de control (solamente las empresas del sistema financiero y de seguros).
- Las entidades públicas deben presentar sus estados financieros:
  - A la Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
  - La Contraloría General de Republica.

Las empresas públicas, además de presentar sus estados financieros ante la SUNAT y el FONAFE, también deben, si corresponde, presentarlos ante la SMV y la SBS.

Las cooperativas de ahorro y crédito, además de cumplir con la SUNAT, deben presentar sus estados financieros a la FENACREP (Zans, 2018, p. 61:62).

### **2.2.2.6. Responsabilidad sobre los estados financieros**

Cuando hablamos de responsabilidad hablamos de obligación legal. Por lo tanto, hay remitirnos a la ley General de Sociedades, Ley 26887. Veamos lo que esta ley nos indica al respecto:

Artículo 221º Finalizado el ejercicio, el directorio debe formular la memoria, los estados financieros y la propuesta de aplicación de las utilidades en caso de haberlas. De estos documentos debe resultar, con claridad y precisión, la situación económica y financiera de la sociedad, estado de los negocios y los resultados obtenidos en el ejercicio vendido.

Los estados financieros deben ser puestos a disposición de los accionistas con la antelación necesaria para ser sometidos, conforme a ley, a consideración de la junta anual.

Artículo 223<sup>o</sup> Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptadas en el país (Zans, 2018, p. 64).

### **2.2.2.7. Otras teorías**

#### *2.2.2.7.1. Características de los estados financieros*

- Claridad. La información debe ser clara y útil. Debe satisfacer la necesidad de información del público en general.
- Aplicabilidad. La información debe permitir evaluar, predecir y comparar los potenciales relativos a los flujos de efectivos.
- Finalidad. Todo estado financiero tiene por finalidad proporcionar información acerca del rendimiento administrativo en el uso de los recursos empresariales.
- Comparación. con la información se puede comparar, analizar y evaluar otros estados financieros de empresas, sectores o industrias.
- Consistencia. La información debe mantener coherencia entre las distintas partidas y estados financieros.
- Relevancia. Los estados financieros deben mostrar los aspectos principales del desempeño de la empresa.
- Confiabilidad. Deben ser fidedignos con respecto a la realidad financiera de la empresa (Pacheco, 2015 ).

#### *2.2.2.7.2. Características cualitativas de los estados financieros*

- Comprensión: la información de los estados financieros debe ser fácilmente entendible por usuarios con discernimiento legítimo de las actividades económicas, negocios, así como de su contabilidad y con voluntad de estudiar la información con razonable diligencia.
- Relevancia: la relevancia del informe se encuentra afectada por su naturaleza e importancia relativa.
- Fiabilidad: el informe debe hallarse libre de errores materiales, sesgos o prejuicios (debe ser neutral) para que sea útil, y los usuarios puedan confiar en ella.

- Comparabilidad: la información debe mostrarse en forma comparativa, de modo que los beneficiarios puedan observar la evolución de la empresa, la tendencia de su negocio, e, inclusive, pueda ser comparada con información de otras empresas.
- Oportunidad: para que pueda ser útil la información financiera debe ser puesta en conocimiento de los usuarios oportunamente, a fin que no pierda su relevancia. (Flores, 2019, p. 14).

#### *2.2.2.7.3. Elementos de los estados financieros*

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros hechos de una empresa, conglomerándolos por categorías, según sus características económicas, a los que les llama elementos. En el caso del estado de situación financiera, los elementos que cuantifican la situación financiera son: el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos (Flores, 2019, p. 16).

#### *2.2.2.7.4. Análisis de los estados financieros*

Análisis es el conjunto de relaciones de los estados financieros, el desmembramiento elemental de sus partes componentes hasta encontrar un resultado que sirva de base para determinar las causas que provocan una situación dada.

La última fase del análisis de los estados financieros es la interpretación de los datos y las medidas recogidas.

Para que el análisis resulte correcto, deben tenerse en cuenta las limitaciones inherentes de los estados financieros. Ello no supone quitar importancia a los mismos, ya que los estados financieros y los datos son los únicos medios por los que las realidades financieras de una empresa pueden reducirse a un común denominador, cuantificable y manipularse matemáticamente, y proyectarse de una forma racional y disciplinada. (Flores, 2019, p. 142).

#### *2.2.2.7.5. Notas a los estados financieros*

Las notas a los estados financieros como componentes del conjunto completo de los Estados Financieros, representan información referente a las bases de preparación, políticas contables aplicadas, sobre desglose de partidas del balance, cambios en el patrimonio, cuentas de resultados y los flujos de efectivo, así como de la información relevante adicional que se requiera de los estados financieros.

Las notas deben:

- Presenta información acerca de las bases de preparación de los estados financieros y de las políticas contables aplicadas.
- Desglosar la información requerida por las NIIF que no se presente en el balance, la cuenta de resultados, el estado de cambios en el patrimonio o el estado de flujo de efectivo.
- Dar información adicional que sea relevante para su comprensión y que no se presente en el balance, la cuenta de resultados, el estado de cambios en el patrimonio o el estado de flujos de efectivo (NIC 1.112) (Estupiñan, 2015, p. 97).

#### *2.2.2.7.6. Ordenamiento de las notas a los estados financieros*

Para lograr una adecuada comprensión y poderlas comparar con otras empresas, se debe utilizar el siguiente ordenamiento.

- Una declaración delo cumplimiento con las NIIF.
- Una declaración sobre la base o base de medición usadas en los estados financieros, así como las políticas contables aplicadas.
- Información de apoyo para las partidas presentadas en el cuerpo principal de cada uno de los estados financieros, en el mismo orden en que figuran estos.
- Informaciones relacionadas con las contingencias, compromisos y otras informaciones de carácter financiero.
- Información de carácter no financiero referido a Riesgo Financiero,

Objetivos de la administración, Políticas no contables, Gobierno corporativo, Otros riesgos inherentes y residuales (NIC 1.114) (Estupiñan, 2015, p. 98).

#### *2.2.2.7.7. Fuentes de análisis de estados financiero*

Las principales fuentes de información que se utilizan para analizar una empresa desde un punto de vista financiero son los siguientes:

Fuentes de información financiera:

- 1) Estados financieros
  - Balance
  - Cuenta de resultados
  - Estado de flujo de efectivo
  - Estado de cambio en el patrimonio neto
  - Memoria
- 2) información complementaria
  - Mercados financieros
  - Informes sectoriales
  - Información económica general

Como se desprende de ella, los estados financieros son una de las fuentes de información utilizadas en el análisis de estados financieros. No solo los estados financieros anuales serán fuente de información, ya que los usuarios de la información contable requieren muchas ocasiones datos actualizados para su toma de decisiones por lo que los estados financieros intermedios son utilizados frecuentemente (Juan Palomares y María José Peset, 2015, p. 264:265).

#### *2.2.2.7.8. Limitaciones del análisis de estados financieros*

La información que se obtenga del análisis de los estados financieros contiene ciertas limitaciones. En primer lugar, su validez vendrá determinada por la calidad de los estados financieros. Si el informe de auditoría de la sociedad no contiene salvedades ni limitaciones relevantes, el riesgo de que la información no

sea de calidad se reduce considerablemente, aunque existan otras variables que hay que tener en cuenta.

Las normas de valoración utilizadas pueden introducir sesgos importantes en los resultados de las ratios. Se recomienda que el lector reflexione sobre las deficiencias que puede implicar la valoración de un activo a su coste o valor histórico.

Como el análisis de estados financieros implica proyectar los hechos previstos en el futuro, y analiza su impacto en estos, siempre existe un riesgo, pues las provisiones pueden no cumplirse en su totalidad, o pueden surgir hechos no considerados en el análisis que cambien el escenario previsto (Juan Palomares y María José Peset, 2015, p. 271).

#### **2.2.2.8. Dimensiones**

##### *2.2.2.8.1. Dimensión 01: Estado de situación financiera*

Este es, indudablemente, el estado financiero más conocido y utilizado. De manera que en un negocio pequeño que no lleva contabilidad, puede efectuar seguimiento básico de su devenir en el tiempo, simplemente efectuando balances periódicos (por ejemplo, cada mes, o cada trimestre, o por lo menos cada año), y observando la evolución de la cifra del patrimonio que cada balance fue calculado. Se entiende que para que la perspectiva del negocio sea buena, a lo largo tiempo el patrimonio debería mantenerse (por lo menos) o, mejor aún, aumentar (Zans, 2018, p. 91).

#### **1) Indicador: activo**

Zans, 2018), indica que: “Representa los recursos controlados por una empresa como resultado de transacciones y otros acontecimientos pasados, de cuyo manejo se esperan beneficios económicos que surjan a la empresa” (p. 329).

Son los bienes y derechos que posee una empresa de los cuales se desea obtener resultados beneficiosos.

## **2) Indicador: pasivo**

Muestra las obligaciones actuales de la empresa como consecuencias de los hechos pasados, previniendo que la liquidación o cancelación genere a la empresa una salida de recursos que involucren beneficios económicos, con el fin de redimir los requerimientos de la otra parte (Zans, 2018, p. 342). Son las obligaciones que tiene la empresa con terceros.

### *2.2.2.8.2. Dimensión 02. Estado de resultado integral*

Es un estado financiero que presenta todos los ingresos y gastos de un periodo contable, incluyendo aquellos que no pasan por el resultado del ejercicio, sino que van directamente al elemento 5 del plan contable general empresarial. Tiene dos partes o secciones. Hay que precisar que, si bien la NIC 1 sugiere el nombre único de “estado de resultado integral” para englobar esas dos partes que son “estado de resultados” y el “resultado integral”, la SMV no emplea ese nombre único y ha publicado las dos plantillas como “estado de resultados” y “estado de resultados integrales”, que esto no lo confunda a usted (Sanz, 2018, p. 169).

## **1) Indicador: ingresos**

Según Zans, (2018), indica que:

“Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos en forma de entradas o aumentos del valor de los activos, o bien como incremento de la obligación, que dan como resultado aumento del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio” (p. 170).

Es el resultado de un trabajo o servicio brindado y esto significa que aumentamos las ganancias de la empresa.

## **2) Indicador: costos de ventas**

Es identificado como gasto durante el periodo. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la compra o la producción de los bienes vendidos o la asistencia de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubiera incurrido para elaborar los bienes vendidos o los costos ocurridos para suministrar los servicios que produzcan ingresos (Zans, 2018, p. 187).

## **3) Indicador: gastos**

Según Zans (2018), indica que:

“Los gastos es la disminución de los beneficios económicos, realizados a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o descensos del valor de los activos, o bienes que dan origen al aumento de los pasivos” (p. 170).

Los gastos representan a los egresos que se tiene para entregar un producto determinado.

### *2.2.2.8.3. Dimensión 03. Estado de cambios en el patrimonio*

Es un estado financiero que nos muestra las variaciones de las partidas del patrimonio. Los cambios de patrimonio de una entidad, entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa, reflejaran el incremento o la disminución en sus activos netos en dicho período. Excepto por lo que se refiere a los cambios que procedan de transacciones con los propietarios en su condición de tales (como por ejemplo, aportaciones de patrimonio, las recompras por la entidad de sus propios instrumentos de patrimonio y los dividendos) y los costos directamente relacionados con estas transacciones, la variación integral del patrimonio durante el periodo representa el importe total de ingresos y gastos, incluyendo ganancias o pérdidas, generadas por las actividades de la entidad durante el periodo (Zans, 2018, p. 225).

## **1) Indicador: patrimonio neto**

Zans (2018), mencionó que: “Representa la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos” (p.138).

El patrimonio neto es todo aquel elemento que constituye la financiación propia de la empresa.

## **2) Indicador: capital**

Intervienen las contribuciones realizados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con la finalidad de proporcionar recursos para la actividad empresarial. El capital debe consignarse en la fecha que se optimice el convenio de ejecutar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el valor comprometido y pagado, según el caso (Zans, 2018, p.139).

## **3) Indicador: reservas legales**

Zans (2018), mencionó que: “Que comprenden los importes reunidos que se generen por detracciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a finen específicos” (p.141).

La reserva legal sirve para proteger el capital así mismo cubrir las pérdidas y respaldar las obligaciones que tiene la empresa.

### **2.3. Definición de términos básicos**

**Auditor.** Un auditor es una persona capacitada y con experiencia que es designado por autoridades competentes o por empresas auditoras para revisar, analizar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una empresa.

**Auditoría.** Se llama auditoría a la evaluación que se realiza a los resultados que muestra una entidad esto es con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos en un determinado periodo.

**Control interno.** Es un conjunto de acciones, planes, actividades, políticas, normas, métodos, registros y actitudes que realizan autoridades y su personal encargado con el objeto de prevenir riesgos que afectan a una entidad.

**Cooperativas.** Son organizaciones que forman grupos de personas con el fin de realizar una actividad empresarial.

**Cuantificar.** Se refiere a la acción de expresar mediante números aspectos cualitativos de una realidad.

**Clientes.** Son las personas que usan los servicios de un profesional, llámese también de esta manera a aquellos que adquieren productos de un negocio o empresa.

**Eficiencia.** Es la capacidad que tiene cada uno para realizar o cumplir correctamente una función encomendada.

**Empleados.** Son aquellas personas que trabajan para una institución o empresa a cambio de una retribución.

**Estados financieros.** También son conocidos como informes financieros utilizados por las empresas para dar a conocer la situación económica – financiera y aquellos cambios que experimenta durante un ejercicio.

**Inversionistas.** Son aquellas personas que introducen su dinero en algún negocio con el fin de obtener ganancias.

**Patrimonio.** Es el conjunto de bienes que posee una empresa, susceptibles de estimación económica.

**Papeles de trabajo.** Refiere a un conjunto de documentos fehacientes conformado por datos obtenidos por un auditor durante su evaluación.

**Prestamistas.** Son aquellas personas o entidades que entregan dinero (presta dinero) a cambio de que además de que dicho dinero sea devuelto este genere intereses que será cobrado por el prestamista.

**Proveedores.** Personas o empresas que abastecen de lo necesario a otra persona para que ésta según se dé su desarrollo en un fin concreto todo a cambio de un pago.

**Relevancia.** Es la importancia o significación que destaca algo en un momento determinado.

**Retribución.** Es el pago que se hace a un tercero por algo ya sea por un trabajo, servicio o venta.

**Riesgo Financiero.** Es la probabilidad de ocurrencia de un evento que signifique tener una consecuencia negativa financiera para una organización.

**Sistema contable.** Son técnicas y herramientas que una empresa utiliza para mantener el orden y control de sus operaciones y recursos.

**SUNAT.** La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, es una institución pública descentralizada encargada de administrar los tributos internos del Gobierno Nacional.

**SMV.** La Superintendencia de Mercado de Valores es un organismo técnico especializado que tienen como fin velar por la protección de los inversionistas.

### **III. MÉTODOS Y MATERIALES**

#### **3.1. Hipótesis de la Investigación**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

HG. Existe relación entre el control interno y los estados financieros de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

HE 1. Existe la relación entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

HE 2. Existe la relación entre el control interno y su relación con el estado de resultados de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

HE 3. Existe relación control interno y su relación con el estado de cambio en el patrimonio de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

#### **3.2. Variables de estudio**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2018) indican: “Propiedad que tiene una variación que puede medirse u observarse. Se aplica a personas u otros objetos, hechos y fenómenos, los cuales adquieren diversos valores” (p.105). Las variables se caracterizan por ser inestables, así mismo es importante porque nos ayuda a entender a aquellos elementos que no se encuentran especificados en una investigación.

- Variable independiente: Control interno
- Variable dependiente: Estados financieros

### **3.2.1. Definición conceptual**

#### **3.2.1.1. Control interno:**

Hidalgo (2016), mencionó que: “El control interno tiene la finalidad de organizar, proteger, evitar el uso impropio y asegurar la exactitud de los datos financieros y administrativos de la empresa” (p.289).

Sistema que tienen las empresas con el fin de velar por los recursos financieros para obtener mejores resultados.

#### **3.2.1.2. Estados financieros**

Zans (2018), mencionó que:

Los estados financieros son informes que se preparan a partir de los saldos de los registros contables, y presentan diversos aspectos de la situación financiera, resultados y flujos de efectivo de una empresa, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptadas. (p. 83).

Los estados financieros dan a conocer de manera clara la situación real en la que se encuentra una empresa en determinado periodo.

### **3.2.2. Definición operacional**

Sampieri (2018), nos menciona: “La definición operacional es el conjunto de procedimiento y actividades que deben realizarse para medir una variable e interpretar los datos obtenidos” (p.137).

Las variables se evaluaron tomando en cuenta el Sistema de autorización y proceso de registro, Personal adecuada y el cuestionario del control interno; se analizó su congruencia con un cuestionario.

#### **3.2.2.1. Variable independiente: control Interno**

La variable control interno es de naturaleza cuantitativa, la cual se operacionaliza en 3 dimensiones y 8 indicadores respectivamente:

### **Dimensión 1:** Sistema de autorización y proceso de registro

Indicadores:

- Sistema contable
- Procedimientos de control interno

### **Dimensión 2:** personal adecuado

Indicadores:

- Enfrentamiento
- Eficiencia
- Moralidad

### **Dimensión 3:** el cuestionario sobre el control interno

Indicadores:

- Auditoría
- Auditoría como búsqueda
- Auditoría interna

#### **3.2.2.2. Variable dependiente: estados financieros**

La variable estados financieros es de naturaleza cuantitativa, la cual se operacionaliza en 3 dimensiones y 8 indicadores respectivamente:

### **Dimensión 1:** Estado de situación financiero

Indicadores:

- Activo
- Pasivo

### **Dimensión 2:** Estado de resultados integral

Indicadores:

- Ingresos
- Costo de venta
- Gastos

### Dimensión 3: Estado de cambio en el patrimonio

Indicadores:

- Patrimonio neto
- Capital
- Reservas legales

**Tabla 1.**

*Operacionalización de la variable control interno*

| VARIABLE        | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | DEFINICIÓN OPERACIONAL  | DIMENSIONES   | INDICADORES   | ESCALA   | VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL |
|-----------------|---|---|---|---|--|----------|-----------------------|
| Control interno | Según Hidalgo (2016, p.289) "El control interno tiene la finalidad de organizar, proteger, evitar el uso impropio y asegurar la exactitud de los datos financieros y administrativos de la empresa" | La variable control interno es de naturaleza cuantitativa, la cual se operacionaliza en 3 dimensiones y 8 indicadores respectivamente | - Sistema de autorización y proceso de registro<br><br>- Personal adecuado. cuestionario sobre el control interno | - Sistema contable<br>- Procedimientos de control interno<br>- Enfrentamiento<br>- Eficiencia<br>- Moralidad<br>- Auditoría<br>- Auditoría como búsqueda<br>- Auditoría interna | 1= Nunca<br><br>2= Casi nunca<br><br>3= A veces<br><br>4= Casi Siempre<br><br>5= Siempre | Encuesta | Cuestionario          |

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 2.**

*Operacionalización de la variable estados financieros*

| VARIABLE            | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | DEFINICIÓN OPERACIONAL  | DIMENSIONES   | INDICADORES  | ESCALA   | VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL |
|---------------------|---|---|---|--|--|----------|-----------------------|
| Estados financieros | Según Hidalgo (2016, p.289) "El control interno tiene la finalidad de organizar, proteger, evitar el uso impropio y asegurar la exactitud de los datos financieros y administrativos de la empresa" | La variable estados financieros es de naturaleza cuantitativa, la cual se operacionaliza en 3 dimensiones y 8 indicadores respectivamente | - Estado de situación financiera.<br><br>- Estado de resultados integral<br><br>- Estado de cambio en el patrimonio | - Activo<br>- Pasivo<br>- Ingresos<br>- Costo de venta<br>- Gastos<br>- Patrimonio neto<br>- Capital<br>- Reservas legales | 1= Nunca<br><br>2= Casi nunca<br><br>3= A veces<br><br>4= Casi Siempre<br><br>5= Siempre | Encuesta | Cuestionario          |

Fuente: Elaboración propia

### **3.3. Tipo y nivel de la investigación**

#### **3.3.1. Tipo**

Según Carrasco (2017), menciona que “el tipo de investigación es Aplicada, ya que se distingue por tener propósitos prácticos, es decir se investiga para actuar” (p.43). Es de tipo de investigación básica, aplicada, descriptiva y correlacional. Investigación básica porque recopila información con la finalidad de construir una base de conocimientos adjuntando a la investigación previa existente. La investigación es de tipo aplicada, porque tienen como motivo solucionar un determinado problema o planteamiento específico.

#### **3.3.2. Nivel**

Según Sampieri (2018), menciona: “Los estudios descriptivos pretenden especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (p.108). La investigación es de nivel descriptivo – correlacional porque describirá a las variables en su estado normal sin manipularlas, para encontrar relación entre ellas.

### **3.4. Diseño de la investigación**

Según Gómez (2016), indica que: “En este tipo de diseño de investigación no experimental no se manipula ninguna de las variables” (p. 120).

Según Sampieri (2018), menciona que: “Es de corte transversal porque recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Siendo su propósito normalmente describir variables en un grupo de casos” (p.176).

El diseño es transversal con enfoque Cuantitativo no Experimental. El diseño es transversal por el motivo que genera estimaciones de prevalencia en diferentes grupos demográficos. Estudia la distribución de eventos se define como el diseño de una investigación observacional, individual, que mide una o más características variables, en un momento dado. La información de un estudio transversal se recolecta en el presente y, en ocasiones, a partir de características pasadas o de conductas o experiencias de los individuos.

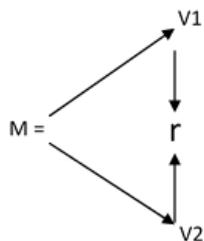
Por su exposición se puede clasificar en observacional, en un momento dado; por su temporalidad, es retrospectivo; su unidad de análisis es un individuo y se mide en un solo momento.

Los objetivos del diseño transversal consisten en determinar las diferentes características y el desarrollo del diseño de estudio observacional, en un momento dado, en una sola medición retrospectiva.

Es descriptivo, porque describe las características de la población de estudio. También se le usa para determinar asociaciones. una investigación no experimental es un tipo de pesquisa que no extrae sus conclusiones definitivas o sus datos de trabajo a través de una serie de acciones y reacciones reproducibles en un ambiente controlado para obtener resultados interpretables, es decir: a través de experimentos. No por ello, claro está, deja de ser una investigación seria, documentada y rigurosa en sus métodos.

Dicho en otras palabras, este tipo de investigaciones no manipula deliberadamente las variables que busca interpretar, sino que se contenta con observar los fenómenos de su interés en su ambiente natural, para luego describirlos y analizarlos sin necesidad de emularlos en un entorno controlado. Quienes llevan a cabo investigaciones no experimentales cumplen más que nada un papel de observadores.

El grafico correspondiente para este diseño es:



Donde:

- $M$ : N° de trabajadores de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L.
- $V1$ : Variable control interno
- $V2$ : Variable estados financieros

- r: La relación que existe entre el control interno y los estados financieros de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L, del distrito de Huari, Ancash – 2019.

### **3.5. Población y muestra de estudio**

#### **3.5.1. Población**

Hernández, Fernández y Baptista (2014), indican que: “La población como un determinado grupo de personas que estudiara determinadas características comunes a la cual estudia” (p. 174).

La población a estudiar estuvo conformada de 40 personas entre las que se cuentan: gerentes, administradores, empleados propietarios de las empresas de servicios y personal pertenecientes a la empresa. La población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio.

#### **3.5.2. Muestra**

Es en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido de la población. La muestra en el proceso cualitativo es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, sobre el cual recolectaron los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia (Hernández et al 2008, p.562).

En los estudios cualitativos el tamaño de muestra no es importante desde una perspectiva probabilística pues el interés no es generalizar los resultados a una población más amplia, ya que lo que se busca en una investigación de enfoque cualitativo es profundidad, motivo por el cual se pretende calidad más que cantidad, en donde lo fundamental es la aportación de personas, participantes, organizaciones, eventos, hechos etc., que nos ayuden a entender el fenómeno de estudio y a responder a las preguntas de investigación que se han planteado.

La composición y tamaño de la muestra cualitativa depende del desarrollo del proceso inductivo de investigación a desarrollar, el cual existe una gran diversidad de estudios que varían con los tamaños de la muestra a investigar. Dentro de esta investigación, se utilizó el método de muestreo no probabilístico a través del muestreo por conveniencia intencional y premeditada, siguiendo un criterio estratégico, seleccionando a quienes más conocimientos tienen del tema. Para el método no probabilístico no existe una fórmula para determinar el tamaño de la muestra.

### **3.6. Técnicas e instrumentos de relación de datos**

#### **3.6.1. Técnicas de relación de datos**

Según Hernández, Mendoza (2018) nos dice que “Existen múltiples instrumentos para medir toda clase de variables y en algunos casos pueden combinar varias técnicas” (p.250)

#### **Encuesta**

Pérez (2015), menciona que: “La encuesta el método que se sigue para la recolección de información. Su extensión, es decir, el conjunto de elementos de la población a los que se les pide la información” (p.9).

Se trata de una herramienta auxiliar de una investigación. En esta se acomodan en forma de cuestionario una serie de preguntas. Dependiendo del investigador y sus preferencias e intenciones, las respuestas pueden ser abiertas o cerradas. Entrevista En cuanto a la entrevista, esta se define como una técnica de recolección de datos. Esta se da mediante un intercambio oral, es decir, una conversación entre el entrevistador y el entrevistado. El propósito de una entrevista es el mismo que el de una encuesta.

#### **3.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

Según Hernández, Fernández, Baptista (2010) indica: “es un instrumento de recolección de datos donde se listan un conjunto de preguntas con respecto a las variables” (p.217).

## Cuestionario

Hernández et al (2014), indican que: “El cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (p.217).

Un cuestionario es aquel que plantea una serie de preguntas para extraer determinada información de un grupo de personas.

El cuestionario permite recolectar información y datos para su tabulación, clasificación, descripción y análisis en un estudio o investigación.

Los cuestionarios permiten medir preferencias, comportamientos o tendencias (a la manera de las encuestas), así como construir escalas que ayudan a determinar ciertas actitudes o rasgos latentes en las personas.

### Ficha técnica de la variable control interno

- Nombre: cuestionario de evaluación de control interno
- Autor: Martínez Ruvina, Jannett Patricia &: Mendoza Meza, Roxana
- Año: 2019
- Objetivo : Determinar la relación que existe entre el control interno con los estados financieros de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L del distrito de Huari, Ancash – 2019.
- Contenido: El formato está conformado por 22 items.
- Administración: individual
- Calificación: En el cuestionario que se usó para la variable control interno se realizó mediante cinco posibles respuestas. (1, 2, 3, 4, 5), con la escala de Likert.

En la siguiente TABLA se presenta la codificación de las respuestas:

**Tabla 3.**

*Calificación y evaluación de la variable control interno*

| ALTERNATIVAS | PUNTUACIÓN | AFIRMACIÓN   |
|--------------|------------|--------------|
| N            | 1          | Nunca        |
| CN           | 2          | Casi nunca   |
| A            | 3          | A veces      |
| CS           | 4          | Casi siempre |
| S            | 5          | Siempre      |

Fuente: Elaboración propia

## Ficha técnica de la variable estados financieros

- Nombre: cuestionario de evaluación de estados financiero
- Autor: Martínez Ruvina, Jjannett Patricia & Mendoza Meza, Roxana
- Año: 2019
- Objetivo: Determinar la relación que existe entre el control interno con los estados financieros de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L del distrito de Huari, Ancash – 2019.
- Contenido: El formato está conformado por 14 items.
- Administración: individual
- Calificación: En el cuestionario que se usó para la variable control interno se realizó mediante cinco posibles respuestas. (1, 2, 3, 4, 5), con la escala de Likert.

En la siguiente TABLA se presenta la codificación de las respuestas:

**Tabla 4.**  
*Calificación y evaluación de la variable estados financieros*

| ALTERNATIVAS | PUNTUACIÓN | AFIRMACIÓN   |
|--------------|------------|--------------|
| N            | 1          | Nunca        |
| CN           | 2          | Casi nunca   |
| A            | 3          | A veces      |
| CS           | 4          | Casi siempre |
| S            | 5          | Siempre      |

Fuente: Elaboración propia

## Confiabilidad del instrumento

Según Hernández et al (2014) nos indica que: “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo produce resultados iguales” (p.200).

La confiabilidad del instrumento aplicado en este estudio se realizó a través de las encuestas hechas a los trabajadores de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito de Huari, Ancash - 2019. Se hizo uso del coeficiente alfa de Cronbach para los criterios de confiabilidad.

**Tabla 5.**  
*Valores de interpretación confiabilidad*

| ALFA DE CRONBACH       | N° DE ELEMENTOS |
|------------------------|-----------------|
| No es confiable        | 1 a 0           |
| Baja confiabilidad     | 0,01 a 0,49     |
| Moderada confiabilidad | 0,5 a 0,75      |
| Fuerte confiabilidad   | 0,76 a 0,89     |
| Alta confiabilidad     | 0,9 a 1         |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Análisis de confiabilidad del instrumento gestión financiera**

Para la validez de nuestro instrumento usamos el Alfa de Cronbach, encargado de estudiar y analizar ambas variables:

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

- $S_i^2$ : Varianza del ítem i,
- $S_t^2$ : Varianza de la suma de todos los ítems y
- K: Número de preguntas o ítems.

El instrumento de esta variable está conformado por 22 preguntas, en el cual la muestra es 40 encuestados. Para el análisis respectivo se usó el software estadístico SPSS Vs.24.

**Tabla 6.**  
*Confiabilidad del instrumento de la variable control interno: Estadísticas de fiabilidad*

| ALFA DE CRONBACH | N° DE ELEMENTOS |
|------------------|-----------------|
| ,876             | 22              |

**Fuente:** Elaboración propia

El coeficiente es de 0,876 dentro de la escala de 0.6 a 1.00, en el cual nos indica que la confiabilidad para este instrumento es fuerte.

## **Análisis de confiabilidad del instrumento los estados financieros**

Para la validez correspondiente a este instrumento usamos el Alfa de Cronbach, encargado de estudiar y analizar ambas variables o preguntas que conforman la encuesta:

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

- $S_i^2$ : Varianza del ítem i,
- $S_t^2$ : Varianza de la suma de todos los ítems y
- K: Número de preguntas o ítems.

El instrumento respectivo a esta variable está contenido por 14 preguntas, con una muestra de 40 encuestados. Para el análisis usamos el software estadístico SPSS Vs.24.

*Tabla 7.*

*Confiabilidad del instrumento de la variable estados financieros*

| <b>ALFA DE CRONBACH</b> | <b>N° DE ELEMENTOS</b> |
|-------------------------|------------------------|
| ,934                    | 14                     |

Fuente: Elaboración propia

El coeficiente es de 0,934 dentro de la escala de 0.6 a 1.00, en el cual nos indica que el instrumento es confiable.

### **Validez del instrumento**

Según Hernández et al (2014) menciona: “La validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p.202)

Validez de expertos

Hernández et al (2014), menciona que: “Es el grado que aparentemente un instrumento mide la variable, de acuerdo con voces calificadas” (p.204).

Para la presente validación se tomó la opinión de expertos:

**Tabla 8.**

*Validez de instrumento*

| <b>GRADO ACADÉMICO</b> | <b>APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO</b> | <b>APRECIACIÓN</b> |
|------------------------|--|--------------------|
| Magister               | Méndez Escobar, Michel Jaime           | Aplicable          |

**Fuente:** Elaboración propia

A través de esta TABLA vemos que la opinión del experto consultado tuvo un resultado favorable, es decir que ellos indicaron que el instrumento es aplicable.

### **3.7. Métodos de análisis de datos**

Escala, es Likert policotómica: nunca/casi nunca/a veces/ casi siempre/ siempre.

La escala de Likert es un método de medición utilizado por los investigadores con el objetivo de evaluar la opinión y actitudes de las personas.

La Escala de Likert es una escala de calificación que se utiliza para cuestionar a una persona sobre su nivel de acuerdo o desacuerdo con una declaración. Es ideal para medir reacciones, actitudes y comportamientos de una persona.

A diferencia de una simple pregunta de “sí” / “no”, la escala de Likert permite a los encuestados calificar sus respuestas. La escala de Likert es uno de los tipos de escalas de medición utilizados principalmente en la investigación de mercados para la comprensión de las opiniones y actitudes de un consumidor hacia una marca, producto o mercado meta. Nos sirve principalmente para realizar mediciones y conocer sobre el grado de conformidad de una persona o encuestado hacia determinada oración afirmativa o negativa.

El Alfa de Cron Bach es un coeficiente que sirve para medir la fiabilidad de una escala de medida. El alfa de Cron Bach no deja de ser una media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la escala. Puede calcularse de dos formas: a partir de las varianzas (alpha de Cron Bach) o de las correlaciones de los ítems (Alpha de Cron Bach estandarizado). Hay que advertir que ambas fórmulas son versiones de la misma y que pueden deducirse la

una de la otra. El alpha de Cron Bach y el alpha de Cron Bach estandarizados, coinciden cuando se estandarizan las variables originales (ítems).

### **3.8. Aspectos éticos**

La investigación se llevó a cabo respetando las normas éticas que exige la universidad Telesup sin afectar a ningún ser humano de manera moral y conductual.

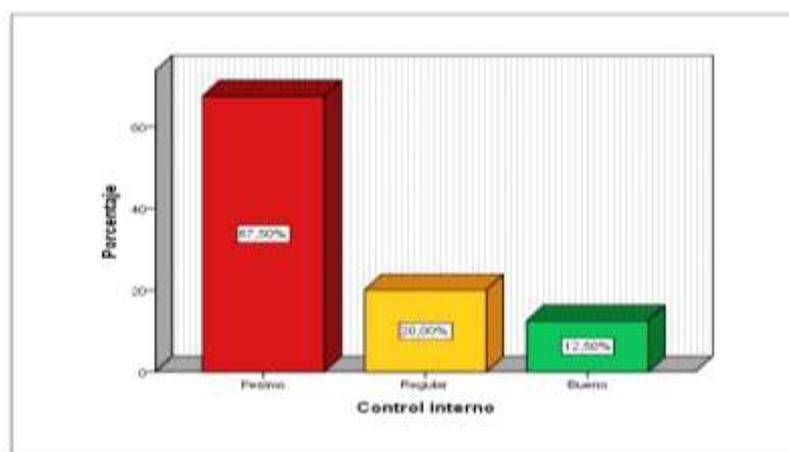
## IV. RESULTADO

### 4.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados

**Tabla 9.**  
*Niveles de variable control interno*

|        |         | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Pésimo  | 27         | 67,5 %     |
|        | Regular | 8          | 20 %       |
|        | Bueno   | 5          | 12,5 %     |
|        | Total   | 40         | 100 %      |

Fuente: Cuestionario propio



**Figura 1.** Niveles de control interno  
Fuente: Elaboración propia

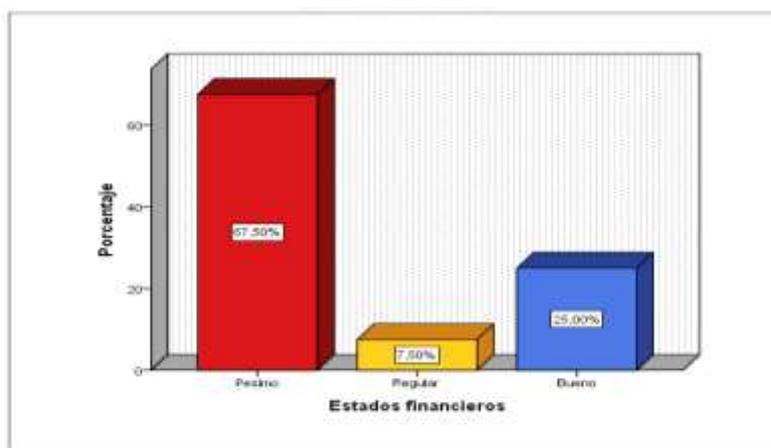
#### Interpretación:

Como se observa en la TABLA 9 y gráfico 1 se observa, que la percepción del total de 40 trabajadores respecto al control interno, 27 (67,5%) trabajadores manifiestan percibir un nivel pésimo del control interno en la empresa, en contraste con 5 (12,5%) trabajadores de ellos manifiestan percibir un buen nivel de control interno en la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

**Tabla 10.**  
*Niveles de variable estados financieros*

|        |         | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Pésimo  | 27         | 67.5 %     |
|        | Regular | 3          | 7.5 %      |
|        | Bueno   | 10         | 25 %       |
|        | Total   | 40         | 100 %      |

Fuente: Cuestionario propio



**Figura 2.** Niveles de estados financieros  
Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

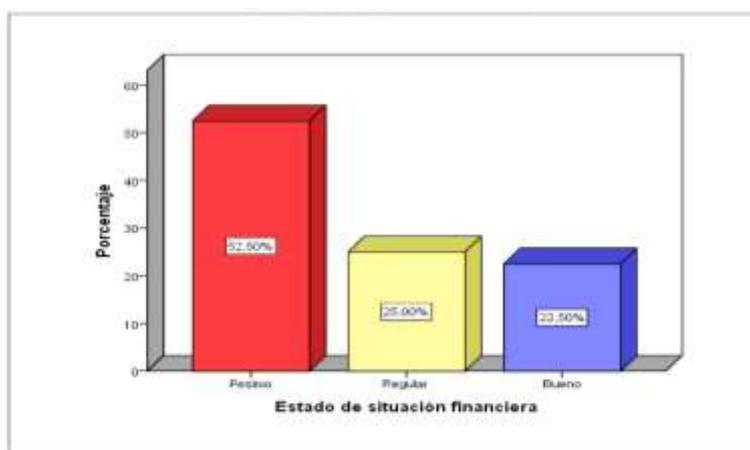
Como se observa en la TABLA 10 y grafico 2, se observa, que la percepción del total de 40 trabajadores respecto a los estados financieros, 27 (67,5%) trabajadores manifiestan percibir un nivel pésimo en los estados financieros en la empresa, en contraste con 3 (7,5%) trabajadores de ellos manifiestan percibir niveles regulares de gestión en los estados financieros en la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

**Tabla 11.**

*Niveles de la dimensión estado de situación financiera*

|        |         | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Pésimo  | 21         | 52.5 %     |
|        | Regular | 10         | 25 %       |
|        | Bueno   | 9          | 22.5 %     |
|        | Total   | 40         | 100 %      |

**Fuente:** Cuestionario propio



**Figura 3.** Niveles de Control administrativo

**Fuente:** Elaboración propia

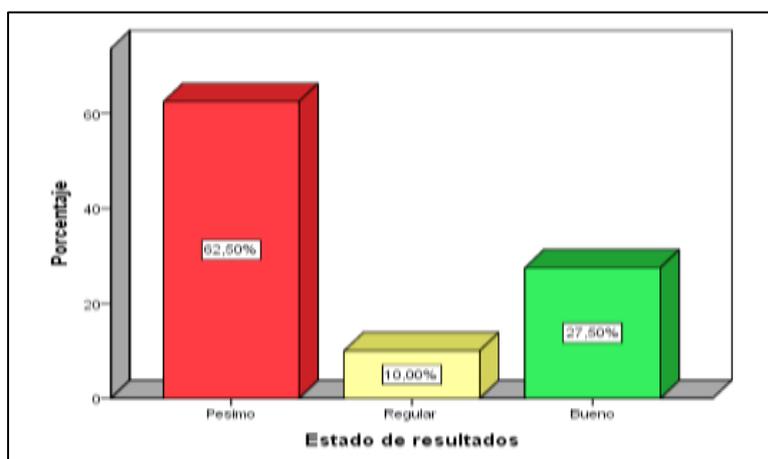
### **Interpretación:**

Como se observa en la TABLA 11 y gráfico 3, se observa, que la percepción del total de 40 trabajadores respecto al estado de situación financiera, 21 (52,5%) trabajadores manifiestan percibir un nivel pésimo en cuanto al estado de situación financiera en la empresa, en contraste con 9 (22,5%) trabajadores de ellos manifiestan percibir buenos niveles en cuanto al estado de situación financiera en la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

**Tabla 12.**  
*Niveles de dimensión estado de resultados*

|        |         | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Pésimo  | 25         | 62.5 %     |
|        | Regular | 4          | 10 %       |
|        | Bueno   | 11         | 27.5 %     |
|        | Total   | 40         | 100 %      |

Fuente: Cuestionario propio



**Figura 4.** *Niveles de estado de resultados*  
Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

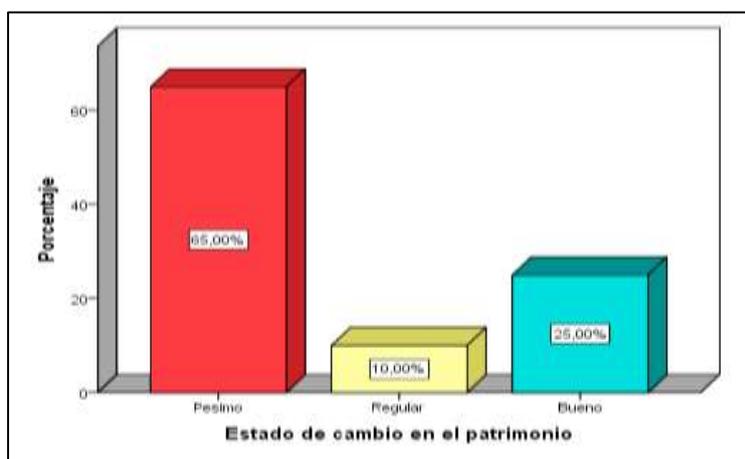
Como se observa en la TABLA 12 y grafico 4, se observa, que la percepción del total de 40 trabajadores respecto al estado de resultados, que 25 (62,5%) trabajadores manifiestan percibir un pésimo nivel del estado de situación financiera en la empresa, en contraste con 4 (10%) trabajadores de ellos manifiestan percibir un buen nivel del estado de situación financiera en la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

**Tabla 13.**

*Niveles de dimensión del estado de cambio en el patrimonio*

|        |         | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Pésimo  | 26         | 65 %       |
|        | Regular | 4          | 10 %       |
|        | Bueno   | 10         | 25 %       |
|        | Total   | 40         | 100 %      |

Fuente: Cuestionario propio



**Figura 5.** Niveles de estado de cambio en el patrimonio

Fuente: Elaboración propia

### Interpretación:

Como se observa en la TABLA 13 y gráfico 5, se observa, que la percepción del total de 40 trabajadores respecto a estado de cambio en el patrimonio, 26 (65%) trabajadores manifiestan percibir un bajo nivel en el estado de cambio en el patrimonio en la empresa, en contraste con 4 (10%) trabajadores de ellos manifiestan un buen nivel en el estado de cambio en el patrimonio en la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

## 4.2. Prueba de confiabilidad

**Tabla 14.**

*Nivel de confiabilidad de la variable Control interno.*

| ALFA DE CRONBACH | N° DE ELEMENTOS |
|------------------|-----------------|
| ,876             | 22              |

Fuente: Alfa de Cronbach

### Interpretación:

La herramienta que se utilizó para determinar la confiabilidad de la escala para la variable Control interno fue alfa de Cronbach. Con una prueba realizada a 40 trabajadores de un cuestionario de 22 preguntas de cuestionario, obteniendo 0,876 de fiabilidad y evidenciando que la escala aplicada es una prueba de alta confiabilidad

**Tabla 15.**

*Nivel de confiabilidad de la variable estados financieros.*

| ALFA DE CRONBACH | N° DE ELEMENTOS |
|------------------|-----------------|
| ,934             | 14              |

Fuente: Alfa de Cronbach

### Interpretación:

La herramienta que se utilizó para determinar la confiabilidad de la escala para la variable estados financieros fue alpha de Cronbach. Con una prueba realizada a 40 trabajadores de un total de 14 preguntas del cuestionario, obteniendo 0,934 de fiabilidad y evidenciando que la escala aplicada es una prueba alta de confiabilidad

### 4.3. Prueba de hipótesis

#### 4.3.1. Prueba de hipótesis general

H0: No existe relación entre el control interno y los estados financieros de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

H1: Existe relación entre el control interno y los estados financieros de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

**Tabla 16.**

*Nivel de correlación y significación de control interno y los estados financieros*

|                 |      | VAR1                       | VAR2   |        |
|-----------------|------|----------------------------|--------|--------|
| Rho de Spearman |      | Coeficiente de correlación | 1,000  | .619** |
|                 | VAR1 | Sig. (bilateral)           | -      | -      |
|                 |      | N                          | 40     | 40     |
|                 |      | Coeficiente de correlación | .619** | 1.0    |
|                 | VAR2 | Sig. (bilateral)           | -      | -      |
|                 |      | N                          | 40     | 40     |

*\*\*.* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

En la TABLA 16, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman  $\rho = 0.619$ , lo cual significa que existe una correlación fuerte entre las variables, frente al  $p = 0.000 < 0.05$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre el control interno y su relación con los estados financieros de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

### 4.3.2. Prueba de hipótesis específicas

#### 4.3.2.1. Hipótesis específica 1

H0: No existe la relación entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

H1: Existe la relación entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

**Tabla 17.**

*Nivel de correlación y significación del control interno y estado de situación financiera*

|                  |                            | VAR1    | DIM1V2  |
|------------------|----------------------------|---------|---------|
| Rho de Spearman  | Coeficiente de correlación | 1,000   | . 436** |
|                  | VAR1                       |         |         |
|                  | Sig. (bilateral)           | -       | .005    |
|                  | N                          | 40      | 40      |
|                  | Coeficiente de correlación | . 436** | 1.0     |
|                  | DIM1V2                     |         |         |
| Sig. (bilateral) | 0.005                      | -       |         |
| N                | 40                         | 40      |         |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

En la TABLA 17, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman  $p= 0.436$ , lo cual significa que existe una correlación moderada entre las variables, frente al  $p = 0.005 < 0.05$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe la relación entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

#### 4.3.2.2. Hipótesis específica 2

H0: No Existe la relación entre el control interno y su relación con el estado de resultados de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

H1: Existe la relación entre el control interno y su relación con el estado de resultados de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

**Tabla 18.**

*Nivel de correlación y significación del control interno y el estado de resultados.*

|                 |                            | VAR1    | DIM2V2  |
|-----------------|----------------------------|---------|---------|
| Rho de Spearman | Coeficiente de correlación | 1,000   | . 678** |
|                 | VAR1                       |         |         |
|                 | Sig. (bilateral)           | -       | -       |
|                 | N                          | 40      | 40      |
|                 | Coeficiente de correlación | . 678** | 1.0     |
|                 | DIM2V2                     |         |         |
|                 | Sig. (bilateral)           | -       | -       |
|                 | N                          | 40      | 40      |

\*\**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).*

En la TABLA 18 se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman  $\rho = 0.678$ , lo cual significa que existe una correlación fuerte entre las variables, frente al  $p = 0.000 < 0.05$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe la relación entre el control interno y su relación con el estado de resultados de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

#### 4.3.2.3. Hipótesis específica 3:

H0: No existe relación control interno y su relación con el estado de cambio en el patrimonio de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

H1: Existe relación control interno y su relación con el estado de cambio en el patrimonio de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

**Tabla 19.**

*Nivel de correlación y significación del control interno y el estado de cambio en el patrimonio*

|                 |                            | VAR1    | DIM2V2  |
|-----------------|----------------------------|---------|---------|
| Rho de Spearman | Coeficiente de correlación | 1,000   | . 697** |
|                 | VAR1                       |         |         |
|                 | Sig. (bilateral)           | -       | -       |
|                 | N                          | 40      | 40      |
|                 | Coeficiente de correlación | . 697** | 1.0     |
|                 | DIM3V2                     |         |         |
|                 | Sig. (bilateral)           | -       | -       |
|                 | N                          | 40      | 40      |

\*\**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).*

En la TABLA 19, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman  $\rho = 0.697$ , lo cual significa que existe una correlación fuerte entre las variables, frente al  $p = 0.000 > 0.05$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula: Existe relación control interno y su relación con el estado de cambio en el patrimonio de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.

## V. DISCUSIÓN

Los resultados que hemos encontrado en el presente estudio son importantes para la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L, y más porque ha cumplido con los parámetros y criterios de confiabilidad:

Los instrumentos usados con su correspondiente confiabilidad con antecedentes que se usó en diversos trabajos de investigación. Así mismo se hicieron encuestas con conocimiento anticipado, independientes y veraces. De igual forma hemos seguido aprobados tratamientos estadísticos.

Los resultados encontrados en nuestro estudio tienen correlato con antecedes que damos a conocer al iniciar esta investigación nacional e internacional, para la presente discusión tomamos los siguientes antecedentes:

Villavicencio & Robles (2018) en su investigación buscaron determinar el determinar como el control interno en la sub gerencia de Contabilidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la Municipalidad Provincial de Cajabamba; luego de haber analizado los documentos pertinentes concluyeron que existe una relación de alta magnitud lo cual indica que el control interno incrementa el avance de la Gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la municipalidad provincial de Cajabamba.

Guzmán & Vera (2015) tuvieron como objetivo analizar la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera de los Centros de Atención y Cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil. Llegando a concluir que existen formalización de procesos, manuales, procedimientos por escrito y ni documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos. Ello sumado a que la estructura organizacional actual no permite diferenciar funciones, siendo repetitivas las funciones en los puestos.

Vargas (2018) en su investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera la implementación del sistema de control interno influye en la presentación razonable de los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huari. Luego de realizar los análisis correspondientes concluyó que la fase de planeamiento para la implementación del sistema de control interno permite verificar la existencia de

los activos con que cuenta la Municipalidad Provincial de Huari a una fecha determinada.

Luego de ver los antecedentes mencionados nos podemos dar cuenta que todos llegaron a la conclusión que sea cual fuere el área en el que se implemente el control interno siempre se tendrá muy buenos resultados entonces tomamos que el control interno es muy importante para el mejor desarrollo de las empresas tanto públicas como privadas.

## **VI. CONCLUSIONES**

En la presente investigación se tiene como muestra 40 trabajadores de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L, luego de observar nuestros resultados tenemos como primera conclusión que la relación del control interno con los estados financieros es de significancia fuerte por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

En mención del objetivo y nuestra hipótesis 1 concluimos que el control interno tiene una relación significativamente moderada (0.436) con el estado de situación financiera de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Con respecto a nuestro objetivo e hipótesis 2 tenemos que el control interno tiene una relación significativamente fuerte (0,678) con el estado de resultados de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019. Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Finalmente, con relación al objetivo y la hipótesis 3 hemos llegado a la conclusión que la relación que existe entre el control interno y el estado de cambio en el patrimonio de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019; es de significancia fuerte (0,697). Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a los representantes de la empresa a seguir dando valor e importancia al control interno ya que al haber una estrecha relación entre esta y los estados financieros, el logro de sus objetivos dependerá mucho del buen control que tengan.

A las personas encargadas del área de control interno poner más atención en las cosas que podrían estar marchando mal o manejado de una manera inadecuada, ya que de ello dependerá que el estado de situación financiera refleje excelentes resultados.

A los altos mandos a mirar con detenimiento las cosas que deben mejorar o a su vez implementar nuevos sistemas de control interno, así como reestructurar sus políticas en favor de los resultados anhelados de la empresa.

Y, por último, se recomienda capacitar al personal encargado del manejo de control interno. A las empresas en general, tomar en cuenta que la implementación de un sistema de control ayudará en el logro de sus metas trazadas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alejandro Tadeo Isaza Serrano (2018) *Control interno y sistema de gestión de calidad* (3ra Edición) Colombia.
- Carlos Palomino Hurtado (2019) *Estados financieros*
- Héctor Humberto Novoa Villa (2019) *Elaboración Analítica De Los Estados Financieros* (1era Edición), Perú.
- Erly Zeballos Zaballos (2018) *Contabilidad General* (1era Edición), Perú
- Hernando Bermúdez Gómez (2016) *Auditoría y control* (1era Edición) Colombia.
- Hernández, Fernández, Baptista (2010). *Metodología de la Investigación*. (Q. Edicion, Ed.) Mexico D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández Sampieri, R. (2018). *Metodología de la Investigación: Las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. Ciudad de México: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A.I
- ng. Johnny Pacheco Contreras (2015) *Análisis de estados financieros*
- Juan Palomares María José Peset (2015) *Estados financieros interpretación y análisis* (1era edición) España
- Juan Ramón Santillana Gonzales (2015) *Sistema de control interno* (3era edición) México.
- Pérez, A. (2015) *Guía metodológica para anteproyectos de investigación*. 6ta. ed. Venezuela. Editorial Fedupel.
- Samuel Alberto Mantilla Blanco (2016) *Auditoría de control interno* (3era edición) Colombia.
- Uriel Guillermo Angulo Guiza (2016) *Contabilidad financiera* (1era Edición), Colombia.

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de Consistencia

| Pregunta De Investigación   | Objetivos   | Hipótesis   | Variables                            | Dimensiones                                   | Indicadores      | Ítems         | Escala Ordinal   | Metodología  |
|---|---|---|--------------------------------------|---|------------------|---------------|--|--|
| ¿Cuál es la relación entre el control interno y los estados financieros de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019?                           | Determinar la relación entre el control interno y los estados financieros de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.                           | Existe relación entre el control interno y los estados financieros de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.                | CONTROL INTERNO                      | Sistema de autorización y proceso de registro | Sistema contable | P1, P2, P3    | 1=nunca<br>2=casi nunca<br>3=A veces<br>4=Casi siempre<br>5=Siempre  | Investigación Básica, hipotético-deductiva, cuantitativa y correlacional<br><u>Diseño:</u> No experimental de corte transversal<br><u>Población:</u> 40<br>Muestra censal de 40 colaboradores<br><u>Técnica</u> encuesta:<br><u>Instrumento</u> Cuestionario validado por juicio de expertos<br><u>Análisis de datos</u> : Programa SPSS v.24<br><u>Confiabilidad</u> Se utilizó el alfa de Cronbach |
|   |   |   |                                      | Procedimientos de control interno             |                  | P4, P5 P6     |  |  |
|   |   |   |                                      | Personal adecuado.                            | Entrenamiento    | P7 P8 P9, P10 |  |  |
|   |   |   |                                      |   | Eficiencia       | P11 P12 P13   |  |  |
|   |   |   |                                      |   | Moralidad        | P14 P15       |  |  |
|   |   |   |                                      | El cuestionario sobre el control interno      | auditoria        | P16 P17       |  |  |
|   |   |   | Auditoria como búsqueda de la verdad |   | P18 P19          |               |  |  |
|   |   |   |                                      | Auditoria interna                             | P20 P21 P22      |               |  |  |
| <b>Problemas específicos</b>  | <b>Objetivos específicos</b>  | <b>Hipótesis específicos</b>  | ESTADOS FINANCIEROS                  | Estado de situación financiera                | Activo           | P23, P24      | 1=nunca<br>2=casi nunca<br>3=A veces<br>4=Casi Siempre<br>5= Siempre |  |
|   |   |   |                                      | Pasivo  | P25 P26          |               |  |  |
|   |   |   |                                      | Estado de resultado integral                  | Ingresos         | P27 P28       |  |  |
|   |   |   |                                      |   | Costo de venta   | P29 P30       |  |  |
|   |   |   |                                      | Estado de cambio en el patrimonio             | gastos           | P31 P32       |  |  |
|   |   |   | Patrimonio neto                      |   | P33 P34          |               |  |  |
|   |   |   | capital                              |   | P35 P36          |               |  |  |
|   |   |   |                                      | Reservas legales                              |                  |               |  |  |
| ¿Cuál es la relación entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019?                 | Determinar la relación entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.                 | Existe relación entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito de Huari Ancash – 2019.    |                                      |   |                  |               |  |  |
| ¿Cuál es la relación entre el control interno y su relación con el estado de resultados de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019?           | Determinar la relación entre el control interno y su relación con el estado de resultados de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019.           | Existe relación entre el control interno y el estado de resultado de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito de Huari Ancash – 2019.               |                                      |   |                  |               |  |  |
| ¿Cuál es la relación entre control interno y su relación con el estado de cambio en el patrimonio de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019? | Determinar la relación entre control interno y su relación con el estado de cambio en el patrimonio de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito Huari, Ancash – 2019. | Existe relación entre el control interno y el estado de cambio en el patrimonio de la empresa inversiones JJ Cisneros S.R.L. del distrito de Huari Ancash – 2019. |                                      |   |                  |               |  |  |

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables

Variable: Control Interno

| Dimensiones                                      | Indicadores  | Ítems   | Niveles o rangos      |
|--|--|---|-----------------------|
| 1. Sistema de autorización y proceso de registro | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema contable</li> <li>• Procedimientos del control interno</li> </ul>   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Considera usted que el sistema contable de la empresa está correctamente organizada</li> <li>2. Piensa usted que el sistema contable de la empresa registra y elabora la información oportunamente</li> <li>3. Usted cree que el sistema contable registra y elabora información real</li> <li>4. Considera usted que los procedimientos del control interno es necesario para el mejor desempeño de la empresa</li> <li>5. Considera usted que los procedimientos del control interno beneficia a los trabajadores</li> <li>6. Usted cree que los procedimientos del control interno previenen actos delictivos en la empresa</li> </ol>   | Bajo<br>Medio<br>Alto |
| 2. Personal adecuado (idóneo y calificado)       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrenamiento</li> <li>• Eficiencia</li> <li>• Moralidad</li> <li>• Retribución</li> </ul>                                    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cree usted que es importante entrenar a los trabajadores en cada labor que desempeñan en la empresa</li> <li>2. Cree usted que los trabajadores practican la eficiencia</li> <li>3. Considera usted que la moralidad es importante para el adecuado manejo del personal</li> <li>4. Considera usted que la retribución mejora en el desempeño del personal en la empresa</li> <li>5. Usted cree que el trato al personal es adecuado en la empresa</li> <li>6. Usted piensa que se aplica la retribución en la empresa</li> <li>7. Usted cree que el entrenamiento en la empresa reduce la ineficiencia</li> <li>8. Considera usted que la moralidad se aplica en la empresa</li> <li>9. Usted considera que la realización de charlas de eficiencia mejora el desempeño laboral</li> </ol> | Bajo<br>Medio<br>Alto |
| 3. El cuestionario sobre control interno         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoria</li> <li>• Auditoria como búsqueda a la verdad</li> <li>• Auditoria interna</li> <li>• Auditoria externa</li> </ul> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Considera usted que la auditoria es importante en la empresa para evitar fraudes</li> <li>2. Cree usted que la auditoria interna ayuda administrar mejor la empresa</li> <li>3. Usted cree que la auditoria interna beneficia a los trabajadores</li> <li>4. Cree usted que la auditoria busca la verdad</li> <li>5. Considera usted que es necesario una auditoria externa en la empresa</li> <li>6. Usted cree que la auditoria beneficia la empresa o la perjudica</li> </ol>  | Bajo<br>Medio<br>Alto |

Variable: Estados financieros

| Dimensiones                            | Indicadores  | Ítems  | Niveles o rangos      |
|--|--|--|-----------------------|
| 1. Estado de situación financiera.     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Activo</li> <li>• Pasivo</li> </ul>                                       | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Usted cree que es importante el activo para la empresa</li> <li>2. Piensa usted que la empresa cuenta con gran cantidad de activo</li> <li>3. Usted cree que genera inestabilidad si la empresa cuenta con gran cantidad de pasivo</li> <li>4. Piensa usted que el activo de la empresa debe ser mayor que el pasivo</li> <li>5. Usted cree que el manejo del estados financieros de la empresa es adecuada</li> </ol> | Bajo<br>Medio<br>Alto |
| 2. Estado de resultado integra.        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos</li> <li>• Costo de Ventas</li> <li>• Gastos</li> </ul>          | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cree usted que la empresa tiene un buen nivel de ingresos economicos</li> <li>2. Cree usted que el personal de la empresa maneja de manera adecuada los gastos</li> <li>3. Usted cree que la empresa genera gastos innecesarios</li> <li>4. usted cree que los ingresos de la empresa se registra de forma adecuada</li> </ol>   | Bajo<br>Medio<br>Alto |
| 3. Estado de cambios en el patrimonio. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Patrimonio Neto</li> <li>• Capital</li> <li>• Reservas legales</li> </ul> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Usted cree que la empresa debe tener una reserva legal</li> <li>2. Usted cree que el patrimonio neto ayuda en el crecimiento de la empresa</li> <li>3. Piensa usted que la empresa utiliza el patrimonio neto en ocasiones en beneficio de los trabajadores</li> <li>4. Piensa Usted que el capital es necesario para la empresa</li> <li>5. Considera usted que la empresa cuenta con reservas legales</li> </ol>     | Bajo<br>Medio<br>Alto |

### Anexo 3: Instrumentos

#### Variable dependiente: Control interno

La presente encuesta busca obtener datos informativos sobre la relación existente del control interno de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L del distrito de Huari, Ancash – 2019

| N° | ÍTEMS   | ESCALA |   |   |   |   |
|----|---|--------|---|---|---|---|
|    |   | 1      | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1  | ¿Considera usted que el sistema contable de la empresa está correctamente organizado?                             |        |   |   |   |   |
| 2  | ¿Piensa usted que el sistema contable de la empresa registra y elabora la información oportunamente?              |        |   |   |   |   |
| 3  | ¿Usted cree que el sistema contable registra y elabora información real?  |        |   |   |   |   |
| 4  | ¿Considera usted que los procedimientos del control interno son necesarios para el mejor desempeño de la empresa? |        |   |   |   |   |
| 5  | ¿Considera usted que los procedimientos del control interno benefician a los trabajadores?                        |        |   |   |   |   |
| 6  | ¿Usted cree que los procedimientos del control interno previenen actos delictivos en la empresa?                  |        |   |   |   |   |
| 7  | ¿Cree usted que es importante entrenar a los trabajadores en cada labor que desempeñan en la empresa?             |        |   |   |   |   |
| 8  | ¿Cree usted que los trabajadores practican la eficiencia?   |        |   |   |   |   |
| 9  | ¿Considera usted que la moralidad es importante para el adecuado manejo del personal?                             |        |   |   |   |   |
| 10 | ¿Considera usted que la retribución mejora en el desempeño del personal en la empresa?                            |        |   |   |   |   |
| 11 | ¿Usted cree que el trato al personal es adecuado en la empresa?   |        |   |   |   |   |
| 12 | ¿Usted piensa que se aplica la retribución en la empresa?   |        |   |   |   |   |
| 13 | ¿Usted cree que el entrenamiento en la empresa reduce la ineficiencia?  |        |   |   |   |   |

|    |   |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 14 | ¿Considera usted que la moralidad se aplica en la empresa?                                |  |  |  |  |  |
| 15 | ¿Usted considera que la realización de charlas de eficiencia mejora el desempeño laboral? |  |  |  |  |  |
| 16 | ¿Considera usted que la auditoria es importante en la empresa para evitar fraudes?        |  |  |  |  |  |
| 17 | ¿Cree usted que la auditoría interna ayuda administrar mejor la empresa?                  |  |  |  |  |  |
| 18 | ¿Usted cree que la auditoría interna beneficia a los trabajadores?                        |  |  |  |  |  |
| 19 | ¿Cree usted que la auditoria busca la verdad?   |  |  |  |  |  |
| 20 | ¿Considera usted que es necesario una auditoría externa en la empresa?                    |  |  |  |  |  |
| 21 | ¿Usted cree que la auditoria beneficia la empresa?  |  |  |  |  |  |
| 22 | ¿Usted piensa que la auditoria perjudica a la empresa?                                    |  |  |  |  |  |

|   |              |
|---|--------------|
| 1 | Nunca        |
| 2 | Casi Nunca   |
| 3 | A Veces      |
| 4 | Casi Siempre |
| 5 | Siempre      |

### Variable dependiente: Estados financieros

La siguiente encuesta busca la relación existente de los estados financieros de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L del distrito de Huari, Ancash – 2019

| Nº | ÍTEMS   | ESCALA |   |   |   |   |
|----|---|--------|---|---|---|---|
|    |   | 1      | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1  | ¿Usted cree que son importante los activos (dinero) para la empresa?  |        |   |   |   |   |
| 2  | ¿Piensa usted que la empresa cuenta con gran cantidad de activo (bienes)?   |        |   |   |   |   |
| 3  | ¿Usted cree que genera inestabilidad si la empresa cuenta con gran cantidad de pasivo (deuda)?                    |        |   |   |   |   |
| 4  | ¿Piensa usted que los activo (bienes) de la empresa debe ser mayor que los pasivos (deudas)?                      |        |   |   |   |   |
| 5  | ¿Usted cree que el manejo de los estados financieros de la empresa es adecuado?                                   |        |   |   |   |   |
| 6  | ¿Cree usted que la empresa tiene un buen nivel de ingresos económicos?  |        |   |   |   |   |
| 7  | ¿Cree usted que el personal de la empresa maneja de manera adecuada los gastos?                                   |        |   |   |   |   |
| 8  | ¿Usted cree que la empresa genera gastos innecesarios?  |        |   |   |   |   |
| 9  | ¿Usted cree que los ingresos de la empresa se registran de forma adecuada?  |        |   |   |   |   |
| 10 | ¿Usted cree que la empresa debe tener una reserva lega (dinero ahorrado)?   |        |   |   |   |   |
| 11 | ¿Usted cree que el patrimonio neto ayuda en el crecimiento de la empresa?   |        |   |   |   |   |
| 12 | ¿Piensa usted que la empresa utiliza el patrimonio neto (utilidad) en ocasiones en beneficio de los trabajadores? |        |   |   |   |   |
| 13 | ¿Piensa Usted que el capital (bienes) es necesario para la empresa?   |        |   |   |   |   |
| 14 | ¿Considera usted que la empresa cuenta con reservas legales (dinero ahorrado)?                                    |        |   |   |   |   |

|   |              |
|---|--------------|
| 1 | Nunca        |
| 2 | Casi Nunca   |
| 3 | A Veces      |
| 4 | Casi Siempre |
| 5 | Siempre      |

## Anexo 4: Validación de instrumento

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. Michiel Jaime Méndez Escobar

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante PRE GRADO de la TELESUP, en la sede CERCADO DE LIMA promoción 2018, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Título.

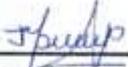
El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL ESTADO FINANCIERO DEL AREA CONTABLE DEL CONSORCIO CISNE CARHUASCANCHA – 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- o Carta de presentación.
- o Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- o Matriz de operacionalización de las variables.
- o Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- o

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

  
\_\_\_\_\_  
Jjannett Patricia Martínez Ruvina  
DNI: 41127756

  
\_\_\_\_\_  
Roxana Mendoza Meza  
DNI: 44620160

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1 CONTROL INTERNO

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | VARIABLE 1: CONTROL INTERNO   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|    | DIMENSIÓN 1: EL CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 1  | ¿Considera usted que el sistema contable de la empresa está correctamente organizada?                             | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2  | ¿Piensa usted que el sistema contable de la empresa registra y elabora la información oportunamente?              | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3  | ¿Usted cree que el sistema contable registra y elabora información real?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 4  | ¿Considera usted que los procedimientos del control interno son necesarios para el mejor desempeño de la empresa? | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5  | ¿Considera usted que los procedimientos del control interno benefician a los trabajadores?                        | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 6  | ¿Usted cree que los procedimientos del control interno previenen actos delictivos en la empresa?                  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
|    | DIMENSIÓN 2: PERSONAL ADECUADO  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 7  | ¿Cree usted que es importante entrenar a los trabajadores en cada labor que desempeñan en la empresa?             | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8  | ¿Cree usted que los trabajadores practican la eficiencia?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 9  | ¿Considera usted que la moralidad es importante para el adecuado manejo del personal?                             | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 10 | ¿Considera usted que la retribución mejora en el desempeño del personal en la empresa?                            | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 11 | ¿Usted cree que el trato al personal es adecuado en la empresa?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 12 | ¿Usted piensa que se aplica la retribución en la empresa?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 13 | ¿Usted cree que el entrenamiento en la empresa reduce la ineficiencia?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 14 | ¿Considera usted que la moralidad se aplica en la empresa?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2 ESTADOS FINANCIEROS

| NR.   | DIMENSIONES / Items  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|---|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|   |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| VARIABLE 2: ESTADOS FINANCIEROS                       |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| DIMENSIÓN 1: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA           |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1   | ¿Usted cree que es importante los activos(dinero) para la empresa?   | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| 2   | ¿Piensa usted que la empresa cuenta con gran cantidad de activo (bienes)?  | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| 3   | ¿Usted cree que genera inestabilidad si la empresa cuenta con gran cantidad de pasivo (deuda)?                   | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| 4   | ¿Piensa usted que los activo (bienes) de la empresa debe ser mayor que los pasivos (deudas)?                     | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| 5   | ¿Usted cree que el manejo del estados financieros de la empresa es adecuada?                                     | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| DIMENSIÓN 2: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 6   | ¿Cree usted que la empresa tiene un buen nivel de ingresos economicos?   | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| 7   | ¿Cree usted que el personal de la empresa maneja de manera adecuada los gastos?                                  | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| 8   | ¿Usted cree que la empresa genera gastos innecesarios?   | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| 9   | ¿usted cree que los ingresos de la empresa se registra de forma adecuada?  | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| DIMENSIÓN 3: ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO        |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 10  | ¿Usted cree que la empresa debe tener una reserva lega (dinero ahorrado)?  | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| 11  | ¿usted cree que el patrimonio neto ayuda en el crecimiento de la empresa?  | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| 12  | ¿Piensa usted que la empresa utiliza el patrimonio neto(utilidad) en ocasiones en beneficio de los trabajadores? | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| 13  | ¿Piensa Usted que el capital (bienes) es necesario para la empresa?  | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |
| 14  | ¿considera usted que la empresa cuenta con reservas legales (dinero ahorrado)?                                   | /                        |    | /                       |    | /                     |    |             |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (✓) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: Michel Jaime  
Alvarez Elizaga

DNI: 10292163

Especialidad del validador:

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

19 de mayo del 2020

  
Firma del Experto Informante.

|   |   |    |    |    |    |    |    |
|---|---|----|----|----|----|----|----|
| 15  | ¿Usted considera que la realización de charlas de eficiencia mejora el desempeño laboral? |    |    |    |    |    |    |
| DIMENSIÓN 3: SISTEMA DE AUTORIZACION Y PROCESO DE REGISTROS |   | SI | No | SI | No | SI | No |
| 16  | Considera usted que la auditoría es importante en la empresa para evitar fraudes?         | x  |    | x  |    | x  |    |
| 17  | ¿Cree usted que la auditoría interna ayuda administrar mejor la empresa?                  | x  |    | x  |    | x  |    |
| 18  | ¿Usted cree que la auditoría interna beneficia a los trabajadores?                        | x  |    | x  |    | x  |    |
| 19  | ¿Cree usted que la auditoría busca la verdad?   | x  |    | x  |    | x  |    |
| 20  | ¿Considera usted que es necesario una auditoría externa en la empresa?                    | x  |    | x  |    | x  |    |
| 21  | ¿Usted cree que la auditoría beneficia la empresa?  | x  |    | x  |    | x  |    |
| 22  | ¿Usted piensa que la auditoría perjudica a la empresa?                                    | x  |    | x  |    | x  |    |

Observaciones (precisar si existe suficiencia):

*Hay suficiencia*

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x)    Aplicable después de corregir ( )    No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: *Edelbit G. Rosales*

DNI: *25303679* *Bonifacio*

Especialidad del validador:

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

*19* de *enero* del 2020

*[Firma manuscrita]*  
Firma del Experto informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1 CONTROL INTERNO

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | VARIABLE 1: CONTROL INTERNO   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|    | DIMENSIÓN 1: EL CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 1  | ¿Considera usted que el sistema contable de la empresa está correctamente organizada?                             | X                        | X  | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | ¿Piensa usted que el sistema contable de la empresa registra y elabora la información oportunamente?              | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | ¿Usted cree que el sistema contable registra y elabora información real?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | ¿Considera usted que los procedimientos del control interno son necesarios para el mejor desempeño de la empresa? | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | ¿Considera usted que los procedimientos del control interno benefician a los trabajadores?                        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | ¿Usted cree que los procedimientos del control interno previenen actos delictivos en la empresa?                  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | DIMENSIÓN 2: PERSONAL ADECUADO  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 7  | ¿Cree usted que es importante entrenar a los trabajadores en cada labor que desempeñan en la empresa?             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | ¿Cree usted que los trabajadores practican la eficiencia?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9  | ¿Considera usted que la moralidad es importante para el adecuado manejo del personal?                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10 | ¿Considera usted que la retribución mejora en el desempeño del personal en la empresa?                            | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 11 | ¿Usted cree que el trato al personal es adecuado en la empresa?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 12 | ¿Usted piensa que se aplica la retribución en la empresa?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 13 | ¿Usted cree que el entrenamiento en la empresa reduce la ineficiencia?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 14 | ¿Considera usted que la moralidad se aplica en la empresa?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

|   |   |    |    |    |    |    |    |
|---|---|----|----|----|----|----|----|
| 15  | ¿Usted considera que la realización de charlas de eficiencia mejora el desempeño laboral? |    |    |    |    |    |    |
| DIMENSIÓN 3: SISTEMA DE AUTORIZACION Y PROCESO DE REGISTROS |   | Si | No | Si | No | Si | No |
| 16  | Considera usted que la auditoría es importante en la empresa para evitar fraudes?         | /  |    | /  |    | /  |    |
| 17  | ¿Cree usted que la auditoría interna ayuda administrar mejor la empresa?                  | /  |    | /  |    | /  |    |
| 18  | ¿Usted cree que la auditoría interna beneficia a los trabajadores?                        | /  |    | /  |    | /  |    |
| 19  | ¿Cree usted que la auditoría busca la verdad?   | /  |    | /  |    | /  |    |
| 20  | ¿Considera usted que es necesario una auditoría externa en la empresa?                    | /  |    | /  |    | /  |    |
| 21  | ¿Usted cree que la auditoría beneficia la empresa?  | /  |    | /  |    | /  |    |
| 22  | ¿Usted piensa que la auditoría perjudica a la empresa?                                    | /  |    | /  |    | /  |    |

Observaciones (precisar si existe suficiencia): Si existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x)    Aplicable después de corregir ( )    No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: Nicolás J. Jarama  
Alvarez Escobar

DNI: 1.079.716.2

Especialidad del validador:

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

14 de enero del 2020

  
Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2 ESTADOS FINANCIEROS

| Nº | DIMENSIONES / Items  | Pertinencia <sup>2</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | VARIABLE 2: ESTADOS FINANCIEROS  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|    | DIMENSIÓN 1: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | ¿Usted cree que es importante los activos(dinero) para la empresa?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2  | ¿Piensa usted que la empresa cuenta con gran cantidad de activo (bienes)?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3  | ¿Usted cree que genera inestabilidad si la empresa cuenta con gran cantidad de pasivo (deuda)?                   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 4  | ¿Piensa usted que los activo (bienes) de la empresa debe ser mayor que los pasivos (deudas)?                     | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5  | ¿Usted cree que el manejo del estados financieros de la empresa es adecuada?                                     | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
|    | DIMENSIÓN 2: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 6  | ¿Cree usted que la empresa tiene un buen nivel de ingresos economicos?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 7  | ¿Cree usted que el personal de la empresa maneja de manera adecuada los gastos?                                  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8  | ¿Usted cree que la empresa genera gastos innecesarios?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 9  | ¿usted cree que los ingresos de la empresa se registra de forma adecuada?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
|    | DIMENSIÓN 3: ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 10 | ¿Usted cree que la empresa debe tener una reserva lega (dinero ahorrado)?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 11 | ¿usted cree que el patrimonio neto ayuda en el crecimiento de la empresa?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 12 | ¿Piensa usted que la empresa utiliza el patrimonio neto(utilidad) en ocasiones en beneficio de los trabajadores? | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 13 | ¿Piensa Usted que el capital (bienes) es necesario para la empresa?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 14 | ¿considera usted que la empresa cuenta con reservas legales (dinero ahorrado)?                                   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

Observaciones (precisar si existe suficiencia):

*Hay suficiencia*

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  No aplicable  Aplicable después de corregir

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: *Edith G. Rosales*

DNI: *25203679*

Especialidad del validador:

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

*19* de *enero* del 2020

Firma del Experto Informante.

## Anexo 5: Matriz de datos

| x1 | x2 | x3 | x4 | x5 | x6 | x7 | x8 | x9 | x10 | x11 | x12 | x13 | x14 | x15 | X16 | X17 | X18 | X19 | X20 | X21 | X22 | y1 | y2 | y3 | y4 | y5 | y6 | y7 | y8 | y9 | y10 | y11 | y12 | y13 | y14 |   |   |   |   |   |   |   |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|---|---|---|---|---|---|---|
| 2  | 2  | 5  | 4  | 3  | 4  | 2  | 3  | 4  | 5   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4   | 2   | 2   | 5   | 4   | 3   | 4   | 4   | 5  | 4  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 4 |   |   |   |   |   |   |
| 5  | 3  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 3  | 5   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   | 3   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4 | 5 |   |   |   |   |   |
| 2  | 4  | 4  | 5  | 3  | 2  | 4  | 3  | 4  | 3   | 3   | 5   | 3   | 3   | 5   | 2   | 4   | 4   | 5   | 3   | 2   | 2   | 3  | 2  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 2 | 3 | 3 |   |   |   |   |
| 1  | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3  | 5  | 5  | 4   | 2   | 4   | 3   | 3   | 3   | 1   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3  | 3  | 2  | 3  | 3  | 4  | 4  | 3  | 2  | 2   | 3   | 4   | 3   | 3   | 3 | 3 |   |   |   |   |   |
| 3  | 2  | 2  | 1  | 4  | 4  | 5  | 3  | 3  | 4   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 2   | 1   | 4   | 4   | 4   | 3  | 4  | 4  | 3  | 3  | 3  | 4  | 4  | 4  | 4   | 3   | 2   | 2   | 2   | 3 | 3 |   |   |   |   |   |
| 5  | 2  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 5  | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 5   | 2   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 4  | 3  | 3  | 2   | 3   | 4   | 3   | 3   | 3 | 3 |   |   |   |   |   |
| 3  | 2  | 2  | 4  | 3  | 4  | 3  | 3  | 3  | 5   | 2   | 4   | 3   | 2   | 2   | 3   | 2   | 2   | 4   | 3   | 4   | 3   | 2  | 3  | 2  | 2  | 2  | 4  | 4  | 3  | 2  | 2   | 4   | 4   | 3   | 2   | 4 | 3 | 2 |   |   |   |   |
| 2  | 2  | 3  | 3  | 3  | 4  | 3  | 4  | 4  | 3   | 3   | 3   | 1   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 3  | 4  | 2  | 2  | 3  | 3  | 3  | 4  | 2  | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 4 | 2 | 2 |   |   |   |   |
| 2  | 4  | 4  | 5  | 3  | 2  | 4  | 3  | 4  | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 4   | 5   | 3   | 2   | 3   | 5  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 3  | 2   | 3   | 4   | 3   | 3   | 3 | 3 | 3 |   |   |   |   |
| 1  | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3  | 5  | 5  | 3   | 2   | 4   | 3   | 3   | 3   | 1   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 5  | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 4  | 3  | 3  | 3   | 2   | 4   | 3   | 3   | 3 | 3 | 3 |   |   |   |   |
| 2  | 2  | 4  | 4  | 3  | 4  | 2  | 3  | 4  | 5   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4   | 2   | 2   | 4   | 4   | 3   | 4   | 5   | 3  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5 | 5 | 5 |   |   |   |   |
| 5  | 3  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 3  | 5   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   | 3   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   | 3  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5 | 4 | 5 |   |   |   |   |
| 3  | 2  | 4  | 4  | 5  | 3  | 3  | 3  | 3  | 4   | 5   | 5   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 4   | 4   | 5   | 3   | 2   | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 5  | 5  | 2  | 3  | 3   | 5   | 5   | 2   | 3   | 3 | 5 | 2 | 3 |   |   |   |
| 3  | 3  | 2  | 2  | 4  | 5  | 5  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 5   | 3   | 3  | 3  | 2  | 2  | 4  | 3  | 3  | 3  | 2  | 4   | 3   | 3   | 3   | 2   | 4 | 3 | 3 | 2 |   |   |   |
| 2  | 2  | 5  | 4  | 3  | 4  | 2  | 4  | 4  | 5   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4   | 2   | 2   | 5   | 4   | 3   | 4   | 5   | 2  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 5  | 5  | 4  | 4   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4 | 5 | 5 | 4 |   |   |   |
| 5  | 3  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 3  | 5   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   | 3   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   | 3  | 4  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5 | 5 | 4 | 5 |   |   |   |
| 3  | 2  | 4  | 4  | 5  | 3  | 3  | 3  | 3  | 4   | 5   | 5   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 4   | 4   | 5   | 3   | 2   | 3  | 2  | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 5  | 5  | 2   | 3   | 3   | 5   | 5   | 2 | 3 | 3 | 5 |   |   |   |
| 3  | 3  | 2  | 2  | 4  | 5  | 5  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 1   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 5   | 3   | 3  | 3  | 2  | 2  | 1  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3 | 3 | 3 | 2 |   |   |   |
| 3  | 3  | 2  | 2  | 4  | 5  | 5  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 5   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 5   | 3   | 2  | 3  | 2  | 2  | 1  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3 | 3 | 3 | 2 |   |   |   |
| 1  | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3  | 5  | 5  | 3   | 2   | 4   | 3   | 3   | 3   | 1   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 4  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 4 | 3 | 3 | 3 |   |   |   |
| 3  | 2  | 2  | 4  | 4  | 4  | 5  | 3  | 3  | 4   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 4   | 4   | 2   | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 5  | 2  | 2  | 3  | 3   | 5   | 2   | 2   | 3   | 3 | 5 | 2 | 2 | 3 |   |   |
| 5  | 2  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 5  | 3   | 4   | 3   | 3   | 3   | 2   | 5   | 2   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 2  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 4  | 3  | 3  | 2   | 3   | 4   | 3   | 3   | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 |   |   |
| 3  | 2  | 2  | 4  | 3  | 4  | 3  | 3  | 3  | 5   | 2   | 4   | 3   | 2   | 2   | 3   | 2   | 2   | 4   | 3   | 4   | 3   | 5  | 3  | 3  | 2  | 2  | 2  | 4  | 3  | 3  | 2   | 2   | 4   | 3   | 3   | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 |   |   |
| 2  | 2  | 3  | 3  | 3  | 4  | 3  | 4  | 4  | 3   | 3   | 3   | 4   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 3   | 5  | 3  | 2  | 2  | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |   |   |
| 2  | 4  | 4  | 5  | 3  | 2  | 4  | 3  | 4  | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 4   | 5   | 3   | 2   | 3   | 5  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 4  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 |   |   |
| 1  | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3  | 5  | 5  | 4   | 2   | 4   | 3   | 3   | 3   | 1   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 4  | 3  | 3  | 3   | 2   | 4   | 3   | 3   | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 |   |
| 2  | 2  | 5  | 4  | 3  | 4  | 2  | 3  | 4  | 5   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4   | 2   | 2   | 5   | 4   | 3   | 4   | 5   | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5  | 5  | 5  | 4   | 4   | 5   | 5   | 5   | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 |   |   |
| 5  | 3  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 3  | 5   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   | 3   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   | 3  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 |   |   |
| 3  | 2  | 4  | 4  | 5  | 3  | 3  | 3  | 3  | 4   | 5   | 5   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 4   | 4   | 5   | 3   | 2   | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 5  | 5  | 2  | 3  | 3   | 5   | 5   | 2   | 3   | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 3 |   |
| 3  | 3  | 2  | 2  | 4  | 5  | 5  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 1   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 5   | 3   | 3  | 3  | 2  | 2  | 1  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |   |   |
| 3  | 3  | 2  | 2  | 4  | 5  | 5  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 5   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 5   | 3   | 2  | 3  | 2  | 2  | 1  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |   |   |
| 1  | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3  | 5  | 5  | 3   | 2   | 4   | 3   | 3   | 3   | 1   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 4  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |   |
| 3  | 2  | 2  | 4  | 4  | 4  | 5  | 3  | 3  | 4   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 4   | 4   | 2   | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 5  | 2  | 2  | 3  | 3   | 5   | 2   | 2   | 3   | 3 | 5 | 2 | 2 | 3 |   |   |
| 5  | 2  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 5  | 3   | 4   | 3   | 3   | 3   | 2   | 5   | 2   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 2  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 4  | 3  | 3  | 2   | 3   | 4   | 3   | 3   | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 |   |   |
| 3  | 2  | 2  | 4  | 3  | 4  | 3  | 3  | 3  | 5   | 2   | 4   | 3   | 2   | 2   | 3   | 2   | 2   | 4   | 3   | 4   | 3   | 5  | 3  | 3  | 2  | 2  | 2  | 4  | 3  | 3  | 2   | 2   | 4   | 3   | 3   | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 |   |   |
| 2  | 2  | 3  | 3  | 3  | 4  | 3  | 4  | 4  | 3   | 3   | 3   | 4   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 3   | 5  | 3  | 2  | 2  | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |   |
| 2  | 4  | 4  | 5  | 3  | 2  | 4  | 3  | 4  | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 4   | 5   | 3   | 2   | 3   | 5  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 4  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 |   |
| 1  | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3  | 5  | 5  | 4   | 2   | 4   | 3   | 3   | 3   | 1   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 4  | 3  | 3  | 3   | 2   | 4   | 3   | 3   | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 |   |
| 2  | 2  | 5  | 4  | 3  | 4  | 2  | 3  | 4  | 5   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4   | 2   | 2   | 5   | 4   | 3   | 4   | 5   | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5  | 5  | 5  | 4   | 4   | 5   | 5   | 5   | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 |   |
| 5  | 3  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 3  | 5   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   | 3   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   | 3  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 |   |
| 3  | 2  | 4  | 4  | 5  | 3  | 3  | 3  | 3  | 4   | 5   | 5   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 4   | 4   | 5   | 3   | 2   | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 5  | 5  | 2  | 3  | 3   | 5   | 5   | 2   | 3   | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 3 | 5 |
| 3  | 3  | 2  | 2  | 4  | 5  | 5  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 1   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 5   | 3   | 3  | 3  | 2  | 2  | 1  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |   |
| 3  | 3  | 2  | 2  | 4  | 5  | 5  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 5   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 5   | 3   | 2  | 3  | 2  | 2  | 1  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |   |
| 1  | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  | 3  | 5  | 5  | 3   | 2   | 4   | 3   | 3   | 3   | 1   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 4  | 3  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 3  | 2  | 2  | 4  | 4  | 4  | 5  | 3  | 3  | 4   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 4   | 4   | 2   | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 5  | 2  | 2  | 3  | 3   | 5   | 2   | 2   | 3   | 3 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 |   |
| 5  | 2  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 5  | 3   | 4   | 3   | 3   | 3   | 2   | 5   | 2   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 2  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 4  | 3  | 3  | 2   | 3   | 4   | 3   | 3   | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |   |
| 3  | 2  | 2  | 4  | 3  | 4  | 3  | 3  | 3  | 5   | 2   | 4   | 3   | 2   | 2   | 3   | 2   | 2   | 4   | 3   | 4   | 3   | 5  | 3  | 3  | 2  | 2  | 2  | 4  | 3  | 3  | 2   | 2   | 4   | 3   | 3   | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 |   |
| 2  | 2  | 3  | 3  | 3  | 4  | 3  | 4  | 4  | 3   | 3   | 3   | 4   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 3   | 5  | 3  | 2  | 2  | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3   | 3   | 3   | 3   | 2   | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 2  | 4  | 4  | 5  | 3  | 2  | 4  | 3  | 4  | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 4   | 5   |     |     |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |   |   |   |   |   |   |   |

## Anexo 6: Propuesta de valor

### INVERSIONES JJ CISNEROS S.R.L. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS

AL 31 DICIEMBRE DE:

(EN MILES DE SOLES)

| DETALLE                             | Dic-17              | Dic-18              | Dic-19              |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                      |                     |                     |                     |
| <b>Activo Corriente</b>             |                     |                     |                     |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 1,898,826.41        | 586,332.41          | 279,884.51          |
| Cuentas por Cobrar Comerciales      | 1,584,578.38        | 836,828.84          | 816,806.93          |
| Otras Cuentas por Cobrar            | 58,384.99           | 346,336.85          | 648,338.93          |
| Gastos Contratados por Anticipado   | 950,450.88          | 190,270.87          | 0.00                |
| Existencias                         | 0.00                | 806,799.35          | 276,980.29          |
| Gastos Contratados por Anticipado   | 0.00                | 0.00                | 1,021.35            |
| Otros Activos                       | 302,318.00          | 299,291.32          | 294,228.32          |
| <b>Total Activo Corriente</b>       | <b>4,794,558.66</b> | <b>3,065,859.64</b> | <b>2,317,260.33</b> |
| <b>Activo no Corriente</b>          |                     |                     |                     |
| Otras cuentas por cobrar            | 0                   | 23,200.00           | 0                   |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo      | 3,230,138.42        | 3,140,290.52        | 3,754,353.29        |
| Activos Intangibles                 | 24,866.00           | 24,866.00           | 24,866.00           |
| Otros Activos                       | 84,906.01           | 83,302.01           | 23,600.00           |
| <b>Total Activo no Corriente</b>    | <b>3,339,910.43</b> | <b>3,271,658.53</b> | <b>3,802,819.29</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                | <b>8,134,469.09</b> | <b>6,337,518.17</b> | <b>6,120,079.62</b> |
| <b><u>Pasivo y Patrimonio</u></b>   |                     |                     |                     |
| <b>Pasivo Corriente</b>             |                     |                     |                     |
| Sobregiros Bancarios                | 0                   | 2,717.84            | 0                   |
| Obligaciones Financieras            | 357,797.46          | 42,123.73           | 191,201.92          |
| Cuentas por Pagar Comerciales       | 513,011.07          | 347,383.61          | 238,186.14          |
| Otras Cuentas por Pagar             | 98,033.60           | 4,138.20            | 6,695.36            |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>       | <b>968,842.13</b>   | <b>396,363.38</b>   | <b>436,083.42</b>   |
| <b>Pasivo no Corriente</b>          |                     |                     |                     |
| Obligaciones Financieras            | 0                   | 461,769.98          | 0                   |
| Otras Cuentas por Pagar             | 387,128.00          | 263,182.00          | 159,452.00          |
| Ingresos Diferidos                  | 1,541,790.93        | 0                   | 0                   |
| <b>Total Pasivo no Corriente</b>    | <b>1,928,918.93</b> | <b>724,951.98</b>   | <b>159,452.00</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                 | <b>2,897,761.06</b> | <b>1,121,315.36</b> | <b>595,535.42</b>   |
| <b><u>Patrimonio Neto</u></b>       |                     |                     |                     |
| Capital                             | 4,765,000.00        | 4,765,000.00        | 4,765,000.00        |
| Reservas Legales                    | 0.00                | 30,409.00           | 40,014.00           |
| Resultados Acumulados               | 13,778.36           | 261,008.38          | 0                   |
| RESULTADO DEL EJERCICIO             | 457,929.67          | 159,785.43          | 719,530.20          |
| <b>Total Patrimonio Neto</b>        | <b>5,236,708.03</b> | <b>5,216,202.81</b> | <b>5,524,544.20</b> |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>   | <b>8,134,469.09</b> | <b>6,337,518.17</b> | <b>6,120,079.62</b> |

INVERSIONES JJ CISNEROS S.R.L.  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS**  
31 DE DICIEMBRE DE :  
\* EN MILES DE SOLES \*

| DETALLES                                   | Dic-17               | Dic-18               | Dic-19               |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Ingresos Operacionales</b>              |                      |                      |                      |
| Ventas Netas (Ingresos Operacionales)      | 6,893,296.41         | 11,456,078.27        | 9,681,857.79         |
| Otros Ingresos Operacionales               | 8,474.58             | 6,077.63             | 36,772.13            |
| <b>Total Ingresos Brutos</b>               | <b>6,901,770.99</b>  | <b>11,462,155.90</b> | <b>9,718,629.92</b>  |
| <b>Costo de Venta</b>                      |                      |                      |                      |
| Costo de Ventas (Operacionales)            | -5,520,975.84        | 10,261,052.74        | -7,145,710.26        |
| Otros Costos Operacionales                 | 0.00                 | 0                    | 0                    |
| <b>Total Costos Operacionales</b>          | <b>-5,520,975.84</b> | <b>10,261,052.74</b> | <b>-7,145,710.26</b> |
| <b>Utilidad Bruta</b>                      | <b>1,380,795.15</b>  | <b>1,201,103.16</b>  | <b>2,572,919.66</b>  |
| Gastos de Ventas                           | -5,000.00            | -57,256.70           | -14,433.15           |
| Gastos de Administración                   | -1,094,399.31        | -1,002,833.59        | -1,579,309.52        |
| Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos    | 0.00                 | 0                    | 0                    |
| Otros Ingresos                             | 346,100.01           | 54,793.21            | 29,555.70            |
| Otros Gastos                               | 0.00                 | 0                    | 0                    |
| <b>Utilidad Operativa</b>                  | <b>627,495.85</b>    | <b>195,806.08</b>    | <b>1,008,732.69</b>  |
| Ingresos Financieros                       | 25,085.97            | 363,247.77           | 59,263.03            |
| Gastos Financieros                         | -194,383.56          | -91,584.01           | -105,201.58          |
| Participación en los Resultados            | 0.00                 | 0.00                 | 0                    |
| Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros    | -268.59              | -307,684.41          | -243,263.94          |
| <b>Resultado Antes Impto renta</b>         | <b>457,929.67</b>    | <b>159,785.43</b>    | <b>719,530.20</b>    |
| Participación de los Trabajadores          | 0.00                 | 0                    | 0                    |
| Impuesto a la Renta                        | 0.00                 | 0                    | 0                    |
| <b>Utilidad (perdida)Neta de Act.Cont.</b> | <b>457,929.67</b>    | <b>159,785.43</b>    | <b>719,530.20</b>    |
| Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.     | 0.00                 | 0                    | 0                    |
| <b>Utilidad (perdida) del ejercicio</b>    | <b>457,929.67</b>    | <b>159,785.43</b>    | <b>719,530.20</b>    |



### **Interpretación vertical**

Después de realizar el análisis vertical del Estado de Situación Financiera en el periodo 2017-2019, se observa con respecto a los activos circulantes, la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo en el año 2019 muestra un menor porcentaje del total activos con 4.57%, en cambio en el año 2018 se indicó un 9.25%. Asimismo, las cuentas por cobrar comerciales netas muestran una regular dispersión con respecto a los activos totales, ya que en promedio representan un 23.94%. Lo que respecta a los activos no circulantes, la cuenta de propiedades, maquinaria y equipo ha tenido aumento un 61.34%, se podría inferir que se ha realizado inversión en CAPEX, ya que el efecto de la depreciación está subiendo su valor año a año. Asimismo, se observa que las cuentas por pagar comerciales a largo plazo representan un porcentaje mínimo del total activo. También se observa que en el año 2017 el total de pasivos de largo plazo con respecto a los activos totales representó un mayor porcentaje a diferencia de años 2018-2019, pues indica un 23.71%. Con respecto a la cuenta patrimonial, el valor de capital emitido por los accionistas se ha mantenido constante en los últimos años, pero si se refleja que en el 2019 esta cuenta representó un 90.27% del total pasivo, un porcentaje menos a los 82.31% que representó del 2018. Y, por último, el porcentaje que representa los resultados acumulados de los activos totales si se ha incrementado año a año. Por ejemplo, en el año 2019 esta cuenta representaba un 11.76% del total activo a comparación de los 5.63% del año 2017.

### **Interpretación horizontal**

Se ha realizado el análisis horizontal al Estado de Situación Financiera de la empresa INVERSIONES JJ CISNEROS S.R.L., observamos que la cuenta equivalente de efectivo ha ido mejorando constantemente, sobre todo en los periodos 2018-2017 y 2019-2018 con un incremento de 69.12% y 109.49%, respectivamente. Podría entenderse que la cuenta por cobrar comerciales fue aumentando 2019-2018 un 2.45%, Con respecto a la cuenta de inmueble, maquinaria y equipo, observamos claramente que a partir de año 2019-2018 estos activos van perdiendo valor. En el rubro de los pasivos, notamos que en el año 2017 la cuenta por pagar comerciales presentó un aumento con respecto al año 2018, lo que significa en términos porcentuales un 45.85%. Asimismo, la cuentas

otras cuentas por pagar se han disminuido en 38.19% en el periodo 2019-2018 y 95.78% en el periodo 2018-2017. Asimismo, observamos que la cuentas por pagar comerciales de largo plazo han ido aumentando a partir 2019-2018 con un 65.05% en el periodo 2018-2017 era un 32.02%. En las cuentas patrimoniales observamos que tanto el capital emitido por los accionistas como las acciones de inversión no han tenido variación alguna. La cuenta otras reservas de capital tampoco han tenido variación relevante, por lo que podríamos decir que se han mantenido casi constante. En cambio, los resultados acumulados si se han incrementado, tanto en el año 2019 y 2018, con 77.79% y 65.11%, respetivamente. Y, por último, el total de pasivo y patrimonio se disminuyó en aproximadamente 3.55% en el año 2019.

### INVERSIONES JJ CISNEROS S.R.L.

#### RATIOS FINANCIEROS

AL 31 DICIEMBRE DE:2017

(EN MILES DE SOLES)

| DETALLE                       | VALORACIÓN   | INTERPRETACIÓN  |
|-------------------------------|--|---|
| <b>Ratio de endeudamiento</b> | pasivo / patrimonio neto<br>1 260 083,31 / 5 236 708,03<br><b>0,24</b>                 | Indica que la empresa tiene un exceso de capitales propios.   |
| <b>Ratio de solvencia</b>     | activo / pasivo<br>8 134 469,09/ 1 260 083,31<br><b>6,455501028</b>                    | Cuenta la empresa en su activo con 6,455501028 de soles por cada sol que tiene de deuda.  |
| <b>Ratio de liquidez</b>      | activo corriente / pasivo corriente<br>4 794 558,66 / 968 842,13<br><b>4,948751207</b> | Indica que la empresa cuenta en su activo corriente con 4,948751207 soles por cada sol que tiene de deuda que vence en menos de un año. |

**INVERSIONES JJ CISNEROS S.R.L.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01 de Enero AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
**\* S O L E S \***

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>                               |                      |
| Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacion  | 2,844,501.11         |
| Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros          | -70,437.71           |
| Cobranza de intereses y dividendos recibidos                  | 0.00                 |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad             | 0.00                 |
| .   | 2,774,063.40         |
| <b>Menos Pagos (Salidas) por:</b>                             |                      |
| Proveedores de bienes y servicios                             | 1,172,071.10         |
| Remuneraciones y beneficios sociales                          | 1,374,163.06         |
| Tributos  | 684,751.17           |
| Intereses y rendimientos (no incluidos en la actividad de fi  | 0.00                 |
| Otros pagos de efectivo relativo a la actividad               | 968,199.74           |
| .   | 4,199,185.07         |
| Aumto (Dism.) del Efect. Proveniente de Activid. de Operaci   | <u>-1,425,121.67</u> |
| 1199,1299   |                      |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                               |                      |
| Cobranza (entradas) por:                                      | 0.00                 |
| Venta de valores e inversiones permanentes                    | 0.00                 |
| Prestamos a vinculadas  | 0.00                 |
| Venta de inmuebles, maquinaria y equipo                       | 369.60               |
| Venta de activos intangibles                                  | 0.00                 |
| Intereses obtenidos Inversiones                               | 0.00                 |
| Dividendos optenidos inversiones                              | 0.00                 |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad             | 357,304.34           |
| .   | 357,673.94           |
| <b>Menos pagos (salidas) por:</b>                             |                      |
| Compra de valores e inversiones permanentes                   | 0.00                 |
| Prestamos otorgados a vinculadas                              | 98,130.00            |
| Compra de inmuebles, maquinaria y equipo                      | -564.54              |
| Compra y desarrollo de activos intangibles                    | 357,304.34           |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad              | -700.00              |
| .   | -259,038.88          |
| Aumto (Dism.) del Efect. Proveniente de Activid. de Inversi   | <u>616,712.82</u>    |
| 1499,1599   |                      |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>                            |                      |
| Cobranza (entradas) por:                                      | 0.00                 |
| Aumento de sobregiros bancarios                               | 0.00                 |
| Aumento de prestamos bancarios                                | 0.00                 |
| Emisión de acciones o nuevos aportes                          | 0.00                 |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad             | 0.00                 |
| .   | 0.00                 |
| <b>Menos pagos (salidas) por:</b>                             |                      |
| Amortización o pago de sobregiros bancarios                   | -232,222.75          |
| Amortización o pago de prestamos bancarios                    | 0.00                 |
| Amortización o cancelación de valores u otras obligaciones d  | 0.00                 |
| Intereses y rendimientos                                      | 590.57               |
| Dividendos  | 0.00                 |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad              | -232,222.75          |
| .   | -463,854.93          |
| Aumeneto (Disminución) de efectivo por financiamiento         | <u>463,854.93</u>    |
| 1799,1899   |                      |
| Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente de Efect | -344,553.92          |
| 1301,1601,1901  |                      |
| Saldo Efect y Equiv. Efectivo al Inicio del Ejerc.            | 1101 28,089.39       |
| Efecto de la dif de cambio del efect y equiv                  | 1625 0.00            |
| Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al finalizar el Eje  | <u>-316,464.53</u>   |
| 2001,2101B,2201C  |                      |

**INVERSIONES JJ CISNEROS S.R.L.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01 de Enero AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**\* S O L E S \***

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>                               |                      |
| Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacion  | 7,397,495.71         |
| Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros          | -72,506.20           |
| Cobranza de intereses y dividendos recibidos                  | 0.00                 |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad             | 0.00                 |
| .   | 7,324,989.51         |
| <b>Menos Pagos (Salidas) por:</b>                             |                      |
| Proveedores de bienes y servicios                             | 7,433,684.85         |
| Remuneraciones y beneficios sociales                          | 2,193,336.92         |
| Tributos  | 1,583,954.70         |
| Intereses y rendimientos (no incluidos en la actividad de fi  | 0.00                 |
| Otros pagos de efectivo relativo a la actividad               | 0.00                 |
| .   | 11,210,976.47        |
| Aumto (Dism.) del Efect. Proveniente de Activid. de Operaci   | <u>-3,885,986.96</u> |
| 1199,1299   |                      |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                               |                      |
| Cobranza (entradas) por:                                      | 0.00                 |
| Venta de valores e inversiones permanentes                    | 0.00                 |
| Prestamos a vinculadas  | 0.00                 |
| Venta de inmuebles, maquinaria y equipo                       | 0.00                 |
| Venta de activos intangibles                                  | 0.00                 |
| Intereses obtenidos Inversiones                               | 0.00                 |
| Dividendos optenidos inversiones                              | 0.00                 |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad             | 0.00                 |
| .   | 0.00                 |
| <b>Menos pagos (salidas) por:</b>                             |                      |
| Compra de valores e inversiones permanentes                   | 0.00                 |
| Prestamos otorgados a vinculadas                              | 0.00                 |
| Compra de inmuebles, maquinaria y equipo                      | 0.00                 |
| Compra y desarrollo de activos intangibles                    | 0.00                 |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad              | -1,596.50            |
| .   | 1,596.50             |
| Aumto (Dism.) del Efect. Proveniente de Activid. de Inversi   | <u>-1,596.50</u>     |
| 1499,1599   |                      |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>                            |                      |
| Cobranza (entradas) por:                                      | 0.00                 |
| Aumento de sobregiros bancarios                               | 0.00                 |
| Aumento de prestamos bancarios                                | 0.00                 |
| Emisión de acciones o nuevos aportes                          | 0.00                 |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad             | 0.00                 |
| .   | 0.00                 |
| <b>Menos pagos (salidas) por:</b>                             |                      |
| Amortización o pago de sobregiros bancarios                   | -3,260,746.60        |
| Amortización o pago de prestamos bancarios                    | 0.00                 |
| Amortización o cancelación de valores u otras obligaciones d  | 0.00                 |
| Intereses y rendimientos                                      | 0.00                 |
| Dividendos  | 0.00                 |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad              | -3,260,746.60        |
| .   | -6,521,493.20        |
| Aumeneto (Disminución) de efectivo por financiamiento         | <u>6,521,493.20</u>  |
| 1799,1899   |                      |
| Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente de Efect | 2,633,909.74         |
| 1301,1601,1901  |                      |
| Saldo Efect y Equiv. Efectivo al Inicio del Ejerc. 1101       | 1,898,826.41         |
| Efecto de la dif de cambio del efect y equiv 1625             | 0.00                 |
| Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al finalizar el Eje  | <u>4,532,736.15</u>  |
| 2001,2101B,2201C  |                      |

**INVERSIONES JJ CISNEROS S.R.L.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01 de Enero AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**\* S O L E S \***

**ACTIVIDADES DE OPERACION**

|  |                     |
|--|---------------------|
| Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacion | 11,209,559.13       |
| Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros         | -58,669.45          |
| Cobranza de intereses y dividendos recibidos                 | 0.00                |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad            | 0.00                |
| .  | 11,150,889.68       |
| <b>Menos Pagos (Salidas) por:</b>                            |                     |
| Proveedores de bienes y servicios                            | 6,746,539.15        |
| Remuneraciones y beneficios sociales                         | 1,798,153.52        |
| Tributos   | 1,372,112.49        |
| Intereses y rendimientos (no incluidos en la actividad de fi | 0.00                |
| Otros pagos de efectivo relativo a la actividad              | 77.00               |
| .  | 9,916,882.16        |
| Aumto (Dism.) del Efect. Proveniente de Activid. de Operaci  | <u>1,234,007.52</u> |
| 1199,1299  |                     |

**ACTIVIDADES DE INVERSION**

|   |                    |
|---|--------------------|
| Cobranza (entradas) por:                                    | 0.00               |
| Venta de valores e inversiones permanentes                  | 0.00               |
| Prestamos a vinculadas                                      | 0.00               |
| Venta de inmuebles, maquinaria y equipo                     | 0.00               |
| Venta de activos intangibles                                | 0.00               |
| Intereses obtenidos Inversiones                             | 0.00               |
| Dividendos optenidos inversiones                            | 0.00               |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad           | 0.00               |
| .   | 0.00               |
| <b>Menos pagos (salidas) por:</b>                           |                    |
| Compra de valores e inversiones permanentes                 | 0.00               |
| Prestamos otorgados a vinculadas                            | 0.00               |
| Compra de inmuebles, maquinaria y equipo                    | 773,893.56         |
| Compra y desarrollo de activos intangibles                  | 0.00               |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad            | 0.00               |
| .   | 773,893.56         |
| Aumto (Dism.) del Efect. Proveniente de Activid. de Inversi | <u>-773,893.56</u> |
| 1499,1599   |                    |

**ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

|   |                    |
|---|--------------------|
| Cobranza (entradas) por:                                      | 0.00               |
| Aumento de sobregiros bancarios                               | 0.00               |
| Aumento de prestamos bancarios                                | 0.00               |
| Emisión de acciones o nuevos aportes                          | 0.00               |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad             | 0.00               |
| .   | 0.00               |
| <b>Menos pagos (salidas) por:</b>                             |                    |
| Amortización o pago de sobregiros bancarios                   | 249,354.09         |
| Amortización o pago de prestamos bancarios                    | 0.00               |
| Amortización o cancelación de valores u otras obligaciones d  | 0.00               |
| Intereses y rendimientos                                      | 0.00               |
| Dividendos  | 0.00               |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad              | 249,354.09         |
| .   | 498,708.18         |
| Aumeneto (Disminución) de efectivo por financiamiento         | <u>-498,708.18</u> |
| 1799,1899   |                    |
| Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente de Efect | -38,594.22         |
| 1301,1601,1901  |                    |
| Saldo Efect y Equiv. Efectivo al Inicio del Ejerc. 1101       | 583,774.65         |
| Efecto de la dif de cambio del efect y equiv 1625             | 0.00               |
| Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al finalizar el Eje  | <u>545,180.43</u>  |
| 2001,2101B,2201C  |                    |

**INVERSIONES JJ CISNEROS S.R.L.**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019**  
**\* SOLES \***

| Anexo \ Cuenta Contable   | CAPITAL SOCIAL | CAPITAL EIRL | UTILIDADES ACUMULADAS | PERDIDAS ACUMULADAS | EXCEDENTE REVALUACION VOLUNTARIA | TOTAL        |
|---------------------------|----------------|--------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|--------------|
|                           |                |              |                       |                     |                                  |              |
| Saldos al 31/12/2018      |                | 4,805,014.00 | 347,446.90            |                     |                                  | 5,152,460.90 |
|                           |                |              |                       |                     |                                  |              |
| REPRESENTANTE LEGAL       |                |              | -267,534.11           |                     |                                  | -267,534.11  |
| APODERADO                 |                |              | -79,912.79            |                     |                                  | -79,912.79   |
|                           |                |              |                       |                     |                                  |              |
| Saldo Final al 31/12/2019 | 0              | 4,805,014.00 | 0                     | 0                   | 0                                | 4,805,014.00 |