



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA  
EJECUCIÓN DE GASTOS OPERATIVOS EN  
TUBOQUIMSA. EIRL, PUENTE PIEDRA 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Publica

**Autoras:**

Helen Magdaly Roldan Loayza

Sandy Tarrillo Castillo

**Asesor:**

Mg. Gonzalo Gonzales Castro

Lima – Perú

2021

## DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de Investigación a Dios por que ha estado conmigo en cada paso, guiándome ante las adversidades para poder alcanzar mis objetivos propuestos, además de su infinita bondad. A Wilfredo ROLDAN y a Teodosia LOAYZA, mis padres por inculcarme en mi niñez y adolescencia la honradez, el respeto y la disciplina, valores que hoy me sirven para encarar y enfrentar con firmeza los problemas y vicisitudes que se me presentan en el diario de mi vida.

Roldan Helen

Este trabajo de investigación dedico a Dios por ser mi guía a mis padres por ser mi apoyo incondicional ser mi soporte para poder llegar hasta esta trayectoria de mis estudios, son quiénes me dieron la vida. También a mi hijo Jeremy por ser la fuente de mis logros y sacrificios.

Tarrillo Sandy

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestro asesor Gonzalo GONZALES CASTRO por brindarnos sus conocimientos, apoyo y tiempo para poder lograr nuestro objetivo de la obtención del título profesional; Así mismo nuestro agradecimiento a nuestras familias; por alentarnos a continuar luchando para lograr nuestros sueños.

INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO .....	3
ÍNDICE DE TABLAS .....	6
ÍNDICE DE FIGURAS .....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....	10
CAPÍTULO II. MARCO TEORICO .....	13
2.1 VARIABLE INDEPENDIENTE .....	13
2.1.1 Control Interno.....	13
2.2 VARIABLE DEPENDIENTE .....	22
2.2.1 Gatos Operativos .....	22
2.3. Base Teórica .....	31
2.3.1. Control Interno.....	31
2.3.2. Objetivos del Control Interno.....	32
2.3.3. Principios de Control Interno.....	32
2.3.4. Elementos del control interno.....	33
2.3.5. COSO como referencia normativa de control interno:.....	39
2.3.6. Clasificación del control Interno.....	40
2.4. Gastos Operativos.....	42
2.4.1 Objetivos de Gastos Operativos.....	43
2.4.2 Tipos de gastos operativos .....	46
2.4.3 Procesos .....	48
2.4.4 Definiciones de Términos .....	48
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA .....	53
3.1 Tipo de Investigación. ....	53
3.1.1 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos) .....	54
3.1.2 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	55
CAPÍTULO IV. RESULTADOS .....	58

<b>CAPÍTULO V. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>98</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>103</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>106</b>
<b>ANEXO N° 1 ENCUESTA .....</b>	<b>106</b>
<b>ANEXO N° 2 CUESTIONARIO.....</b>	<b>109</b>
<b>ANEXO N° 3 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....</b>	<b>111</b>
<b>ANEXO N° 4 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....</b>	<b>112</b>
<b>ANEXO N° 5 LISTA DE COTEJO .....</b>	<b>113</b>
<b>ANEXO N° 6 FORMATO DE PLANTILLA DE GASTOS DE MOVILIDAD.....</b>	<b>114</b>
<b>ANEXO N° 7 DISEÑO DEL PROCESOS DE CONTROL INTERNO DE LOS GASTOS.....</b>	<b>115</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Distribución de la población</i> .....	55
Tabla 2 <i>Resultado respecto al conocimiento referente a la estructura organizacional optima establecida en la empresa.</i> .....	59
Tabla 3 : <i>Resultado del conocimiento de la estructura del control interno para el proceso contable sobre el gasto operativo.</i> .....	60
Tabla 4: <i>Resultado referente al conocimiento de las políticas de control en las areas operativas.</i> 61	
Tabla 5 : <i>Resultado del conocimiento respecto a las políticas de control en la ejecución de los gastos operativos.</i> .....	62
Tabla 6: <i>Resultado referente a las capacitaciones de control en la gestión operativa.</i> .....	63
Tabla 7: <i>Resultado del conocimiento de los procedimientos de un sistema de control interno.</i> .....	64
Tabla 8: <i>Resultado referente a la necesidad de la implementación del control interno para la ejecución de los gastos operativos.</i> .....	65
Tabla 9: <i>Resultado del conocimiento referente a las normas establecidas para los procesos de revisión de comprobantes de pago.</i> .....	66
Tabla 10: <i>Resultado del conocimiento respecto a los sistemas de control dentro de la gestión administrativa y operativa.</i> .....	67
Tabla 11: <i>Resultado del conocimiento respecto al control o medición de los avances de la actividad productiva mediante una gestión eficaz.</i> .....	68
Tabla 12: <i>Resultado del conocimiento referente al área de supervisión o monitoreo que controlan los gastos.</i> .....	69
Tabla 13: <i>Resultado de las respuestas respecto la empresa cuenta con un área de evaluación al desarrollo de los procesos.</i> .....	70
Tabla 14: <i>Resultado de las respuestas respecto al control oportuno de los comprobantes de pago.</i> .....	71
Tabla 15: <i>Resultado de las respuestas a los egresos e ingresos que generan gastos administrativos o venta.</i> .....	72
Tabla 16: <i>Resultado de las respuestas la empresa cuenta con límite de gastos en el despacho de la mercadería.</i> .....	73
Tabla 17: <i>Resultado de la respuesta la empresa cuenta un cronograma de pagos por mantenimiento en producción.</i> .....	74
Tabla 18: <i>Resultado de la respuesta ahí una adecuada evaluación en la contratación y asignación de remuneraciones.</i> .....	75
Tabla 19: <i>Resultado de la respuesta existen un control adecuado para las horas extras.</i> .....	76
Tabla 20: <i>Resultado de la respuesta un sistema de control ayudara al incremento de la producción.</i> .....	77
Tabla 21: <i>Resultado de la respuesta los procesos establecidos ayudan a la empresa que tenga un mecanismo de calidad.</i> .....	78

Tabla 22: <i>Resultado de la respuesta la empresa lleva un control adecuado de los gastos de representación.....</i>	79
Tabla 23: <i>Existe un control adecuado del cumplimiento de los créditos obtenidos.....</i>	80
<b>Tabla 24</b> <i>Estado de Situación financiera comparativo.....</i>	82
Tabla 25 <i>Análisis Ratios de Liquidez .....</i>	83
Tabla 26 <i>Análisis Prueba Acida .....</i>	84
Tabla 27 <i>Análisis Rotación de cuentas por cobrar.....</i>	84
Tabla 28 <i>Grado de endeudamiento.....</i>	85
Tabla 29 <i>Análisis Ratio Margen de utilidad Neta .....</i>	85
Tabla 30 <i>Análisis Ratio Margen de utilidad Bruta .....</i>	86
Tabla 31 <i>Análisis Ratio Margen operativo .....</i>	86
Tabla 32 <i>Análisis ROA .....</i>	87
Tabla 33 <i>Análisis ROE .....</i>	87
Tabla 34 <i>Análisis Margen Neto sobre Las ventas.....</i>	87
Tabla 35 <i>Estado de Resultados comparativo año 2018 y 2019 .....</i>	88
<b>Tabla 36</b> <i>Cuadro de estado de resultados comparativo con Control interno y sin Control interno .</i>	90
Tabla 37 <i>Reporte de Gatos operativos año 2019 .....</i>	91
Tabla 38 <i>Procedimientos para entregas a rendir.....</i>	93
Tabla 39 <i>Concepto de gastos permitidos y no permitidos .....</i>	94

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1</i> diseño del proceso de Gestión en la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Elaborado por Vega Leudis y Nieves Julbe.....	41
<i>Figura 2</i> diseño de formato de planilla de gastos de movilidad, elaborado por Roldan Helen y Tarrillo Sandy. ....	95
<i>Figura 3</i> diseño del procedimiento de solicitud de fondos de caja chica para el control interno de los gastos elaborado por Reategui Fabiola. ....	96

## RESUMEN

La presente investigación se ha desarrollado con la perspectiva de identificar y conocer las deficiencias de controles habituales que se presentan en los diferentes procesos operativos de la empresa; las deficiencias identificadas han incentivado a evaluar de qué manera el control Interno tiene efecto en la ejecución de los gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019”. El diseño aplicado es no experimental transversal y de enfoque cuantitativo. Se recolectaron datos a 9 personas de las áreas de Contabilidad, Ventas, Crédito y Cobranzas, Administración, Calidad y área de Almacén pues dentro del procesos todas las áreas en mención inciden en el control interno de los gastos operativos. Para la recolección de la información, se utilizó las técnicas de estudio como la guía de encuesta y análisis documental, e instrumentos de estudio como el cuestionario y listas de cotejo.

Como resultado del análisis de datos se logró obtener y procesar información donde se concluye que el control interno tiene efecto positivo en la ejecución de los gastos operativos. Así mismo se determinó que conforme se ejecuten acciones relacionadas con las actividades de control y si se cumple de manera responsable con el procedimiento interno lograremos que las actividades operativas y comerciales sean mucho más eficaces reflejando resultados confiables para la empresa por otro lado, se concluyó que un buen sistema de control interno ayuda a la empresa a disminuir riesgos y ayudara a tomar decisiones correctas respecto a los gastos operativos que realiza la empresa.

**Palabras clave:** Control Interno, Ejecución, Gastos Operativos, Auditoría Interna, Herramientas de gestión. Factoring, Nominas.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En muchos países de Latinoamérica y en un mundo altamente competitivo con constantes cambios, las empresas que mejor estructuradas se encuentran y las que logran un nivel alto de gestión eficiente son las que se podrán mantener vigentes en el mercado; es importante que se realice una evaluación de los gastos operativos aplicando componentes de control interno con el fin de obtener información oportuna para la toma de decisiones.

En el Perú existen muchas empresas dedicadas a la industria su comercialización y distribución, y cuentan con diversas áreas donde se realizan actividades operativas que involucran los gastos como uno de los rubros más representativos debido al cumplimiento diario de los trabajos que se llevan a cabo, por lo que se crea un factor importante para la toma de decisiones, muchos de los empresarios son conscientes que un inadecuado manejo o control de los gastos operativos tendrán un resultado poco favorable para el desarrollo de la empresa; sin embargo en muchas empresas no se realiza una supervisión o no se lleva un control adecuado de los gastos que se desarrollan en las actividades de la compañía.

En el distrito de Puente Piedra – Lima la empresa Tuboquimsa EIRL es una de las empresas dedicadas a la fabricación de tubos de cartón y pegamentos químicos, con más de 20 años de experiencia en el mercado dedicada a la producción, comercialización y distribución, como toda empresa tiene distribuidas diferentes áreas, Tuboquimsa no es la excepción ya que cuenta con las siguientes áreas: administración, ventas, almacén, créditos y cobranza, calidad y contabilidad.

Para el presente trabajo de investigación decidimos considerar como estudio todas las áreas mencionadas en la empresa, donde se lleva a cabo el análisis y registro de toda actividad económica, y donde hemos podido observar algunas deficiencias con respecto a los gastos que se realizan en las actividades operativas ya que en el último año 2019 se observó en su estado de situación financiera al 31/12/2019 en el rubro de gastos operativos un numeroso importe y mediante este resultado se ha podido constatar que muchos de estos gastos se han realizado de manera inadecuada es decir se consideran gastos innecesario y además carecen de sustentos convirtiéndose en un problema, es así que este hecho problemático nos motiva a desarrollar este trabajo de investigación con el fin de procurar demostrar que un buen control interno tiene efecto en la ejecución de los gastos operativos de la empresa.

El objetivo general es facilitar el presente trabajo de investigación con una finalidad de obtener el título de profesional, diseñar e interpretar una propuesta de mejora de los gastos recurrentes de la empresa TUBOS Y QUIMICOS INDUSTRIALES EIRL.

El principal reto de la compañía es ejecutar un control interno en los gastos operativos para producir mejores resultados de utilidad, así mismo evitar las infracciones y multas por SUNAT, los cuales son respaldados con las normas legales que serán fundamentales para conocer y tomar decisiones tributarias.

A partir de esta propuesta de control interno deseamos poder obtener información razonable y fiable como resultado de una ejecución adecuada por la entidad fiscalizadora, así mismo esta herramienta nos va ayudar a verificar qué gastos realizados por la empresa

podrán ser deducibles con cierto límite y cuáles no son deducibles, por ejemplo, se focaliza más en gastos de los trabajadores que laboran en la entidad ya que no todos se encuentran formalmente en planilla; Por otro lado, existen egresos inadecuados en el manejo de caja chica por condiciones del gerente general; es por ello que decidimos plantear alternativas que promuevan el desarrollo de la entidad sin necesidad de un cambio radical.

Llevando a cabo dichos objetivos se pretende lograr de manera satisfactoria en el tiempo de 1 año la reducción de los gastos operativos en exceso que perjudican a la rentabilidad de la empresa.

## **CAPÍTULO II. MARCO TEORICO**

### **Antecedentes**

Actualmente muchas empresas en el rubro industrial no tienen un Manual de organización de funciones ni programaciones anuales de sus gastos operativos lo que los conlleva a generar un gasto inadecuado que no está previsto o programado.

Respecto al tema materia de estudio como antecedentes de investigación se ha tomado en cuenta informes profesionales y trabajos de investigación relacionados al control interno y gastos operativos de la empresa en sus diferentes áreas, que fueron revisados desde nuestra biblioteca virtual de la plataforma de la Universidad Privada del Norte.

De las investigaciones revisadas denotamos la importancia de un control de los gastos operativos en los diferentes ámbitos dentro de la compañía lo cual nos motiva a focalizarnos en el propósito del mismo que es controlar de manera adecuado los gastos y mejorar el desarrollo de las actividades administrativas y operacionales.

### **2.1 VARIABLE INDEPENDIENTE**

#### **2.1.1 Control Interno**

##### **A. Antecedentes Nacionales.**

(Suarez Johanna , 2018) Suarez menciona en su tesis “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo ITEE Perú E.I.R.L. (Lima -Perú), “la empresa realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades” P-97

Así mismo el tesista dice que:

La empresa deberá implementar procedimientos administrativos que se ajusten a sus necesidades y objetivos, pues ello permitirá tener una adecuada comunicación de las áreas y un orden sistemático, convirtiéndose en una guía orientadora en la búsqueda de un resultado eficaz y eficiente. P-97

Por otro lado, el autor recomienda a la empresa:

Implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados en la empresa. P-97

(Cerna Lelis, 2017) En su tesis “Implementación de un sistema de control interno en el área de compras y su incidencia en las utilidades de la empresa Viczur Contratistas Generales E.I.R.L” (Trujillo–Perú) menciona que:

Con la implementación de un Sistema de Control Interno en el área de compras, se garantiza la mejora de los procesos anterior y posterior a la adquisición de compras, con la finalidad de evitar precios sobrevalorados de los materiales; incentivando siempre a que la gerencia evalúe permanentemente y tome las mejores decisiones en bien de la empresa. P- 98

También el tesista manifiesta que:

Se diagnosticó la situación actual del proceso de compras respecto a los estados financieros de la empresa en el cual se resaltó información referente

a la falta de personal profesional y capacitado en el área de compras, adquisición de materiales, alquiler de máquinas de construcción y servicios de transporte a mínimos proveedores a costos sobre valorados de mercado.

P- 98

Así mismo el autor sugiere:

Realizar supervisiones permanentes por parte de la gerencia u otras áreas competentes de acuerdo a las necesidades de la empresa, con la finalidad de identificar riesgos que incidan negativamente en los resultados financieros y generar las medidas de corrección necesarias en el área de compras. P- 98

(Montes Yaneth , 2016) Montes en su Artículo científico “Control interno en la ejecución de gastos de inversión de la Municipalidad de Independencia - Ancash comenta que:

La entidad presentó un deficiente sistema de control interno respecto a la ejecución de los proyectos de inversión debido a que factores, tales como: el incumplimiento de política y normas establecidas, la falta de publicación y actualización de las directivas y normas internas existentes, la falta de control de sus recursos destinados para proyectos de inversión, y la contratación directa del personal en su mayoría sin realizar convocatorias públicas; afectaron negativamente la aplicación de las políticas de control interno en la ejecución de gastos de proyectos de inversión. P-87

El autor concluye que:

El débil y bajo nivel de control interno con que cuenta la entidad no permitió el alcance de los objetivos y metas establecidos en la ejecución de gastos

destinados para proyectos de inversión Como consecuencia, la entidad no culminó la ejecución de proyectos programados” P 87

(Serrano Max, 2018) En su tesis “Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica– financiera” (Trujillo – Perú) menciona que:

La empresa actualmente presenta un control interno deficiente teniendo la imperiosa necesidad de suprimir y disminuir significativamente los riesgos detectado, el cual se ha visto afectado por no presentar una organización definida y carentes de políticas de manejo de riesgos primordialmente detectada en los rubros de caja, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y personal. P-109.

Por lo tanto, el autor recomienda “establecer controles recurrentes periódicos a través de un sistema de control interno general, para evitar riesgos económicos sobre todo en las actividades logísticas” P-110

(Balbín Luis , 2017) En su tesis “Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate” (Lima – Perú) menciona que:

El control interno incide en el área de tesorería de las empresas ya que la aplicación del control interno permite obtener un grado óptimo de eficiencia en el cumplimiento de los objetivos por área en la organización; además permite realizar una evaluación exhaustiva con respecto al desempeño y al buen manejo de la información financiera que se maneja con la finalidad de evitar actos ilícitos como la malversación de fondos en el área de tesorería. P-83

El autor también manifiesta que:

El control interno incide en los cobros y pagos de las empresas debido a que con un adecuado control en los cobros y pagos se puede determinar si todos los ingresos y egresos están siendo cargados y abonados oportunamente; además el control interno incide en verificar el buen manejo del dinero por parte del personal que esté a cargo de realizar todos los cobros y pagos en la organización. P-83

El autor llega a la siguiente conclusión;

Los procedimientos inciden en el área de tesorería de las empresas debido a que el eficiente desarrollo de los procedimientos de autorización, evaluación de riesgos y monitoreo de controles permite salvaguardar los recursos financieros de la organización; además que la correcta aplicación de los procedimientos mencionados maximiza el buen control del efectivo que se lleva a cabo en el área de tesorería para el beneficio de toda la empresa. P-83

## **B. Antecedentes Internacionales**

(Vega Leudis & Nieves Any , 2016) En su Artículo Científico “Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno” menciona que:

El máximo responsable de la supervisión y monitoreo, al igual que de los demás elementos del control interno de la entidad, es el director general de la entidad. En la práctica, y desde el punto de vista operativo, la coordinación del programa puede recaer en otro especialista fundamentalmente el encargado del control interno o el de Recursos Humanos. P-13

En conclusión, el autor nos dice que:

Elaboró un procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno que consta de cuatro etapas, a las que se les especifican las pautas a seguir para su posterior implementación y reflejan claramente el ciclo de gestión. El éxito de este procedimiento radica en el enfoque de mejora continua P-68

Según (Morales Judith , 2018) menciona en su Artículo Científico “El control interno y la competitividad en la empresa eléctrica Regional del Sur S.A. de ecuador” que:

La actividad de control interno, si establece los controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una administración clara de los niveles de acceso al sistema de información y comunicación eficaz con terceros como clientes, proveedores miembros de control la evaluación tecnológica de sistema automatizados que garanticen razonablemente la calidad de la información en la empresa. P-71

En conclusión, el autor determinar qué; “La aplicación de los componentes del control interno si constituye un instrumento eficaz en el desarrollo de la competitividad empresarial ya que satisface al cliente en forma sostenida y rentable en el mercado” P-72

(Medina German , 2018) En su artículo científico “Evaluación social del Control Interno” nos dice que:

Frente a los Sistemas de Control Interno, los ciudadanos en general no tienen conocimiento de su funcionamiento, de su gestión y de sus resultados. Es una herramienta, que desde la óptica del ciudadano es ajena a sus necesidades,

que el conocimiento se limita al que tienen los funcionarios de las entidades públicas, y al que tienen los entes de control. P-219

Así mismo Medina también menciona que: “Se hace necesario adecuar los instrumentos de gestión del Sistema de Control Interno, a las actuales necesidades de la sociedad, con el fin de que permita la participación de ésta, para monitorear y mejorar su funcionamiento” P-219

El autor recomienda “la participación ciudadana en la evaluación del sistema de control interno podría ayudar a mejorar la gestión de las entidades públicas dentro de los lineamientos de la NGP”. P-219

De acuerdo con (Carrera Diana & Zambrano Maria , 2016) menciona en su tesis “Implementación de Mecanismos de Control Interno para la Administración de una Agencia de viajes durante el periodo 2015-2016.”

Es importante para una agencia de viajes llevar un sistema de mecanismos de control interno en la aérea administrativa u operativa, ya que con su aplicación se puede identificar fallas en las que no están operando de una manera correcta para implementar el sistema de control interno que permiten entregar una información segura, correcta y confiable de los estados financieros y del resto de las operaciones que se generan en una agencia de viajes y por ello deben seguir las políticas corporativas correctamente que se establecen en el sistema de implementación de mecanismos del control interno y verificar su cumplimiento. P-114

El autor también menciona que:

Una pyme como es una agencia de viajes no cuenta con la implementación adecuada de mecanismo de un control interno por lo que ha tenido problemas en el funcionamiento de procesos, en varias áreas tales como la Contable, ventas y servicios, eso ha llevado a que tengan un mal manejo en lo administrativo, por falta de eficiencia y eficacia. P-114

Así mismo el tesista menciona que:

Es posible que en la agencia no haya existido un mejoramiento en el manual de procedimientos del control interno detallando que debe de realizar cada cargo postulado, lo que ocasiono que los trabajadores no tengan claro con exactitud sus responsabilidades laborables que deben cumplir, así mismo menciona que en la mayoría de empresas pymes como o es una agencia de viajes no existe un empleado responsable de que los demás trabajadores cumplan con el manual del control interno, claro está que esto le pertenece al departamento administrativo del área social del Talento Humano, sin embargo no le han prestado la suficiente atención al caso. P-116

El autor recomienda que:

Al implementar estos mecanismos de control interno a los principales departamentos que son ventas y contabilidad, cada uno de ellos de debe enfocarse en sus responsabilidades y en orden de que deben de llevar en la agencia de viajes, ya que, por medio de las ventas y el servicio de excelencia, mejorara los ingresos de la empresa” P-116.

(Cruz Jeisson , 2018) También nos dice en su tesis “El control interno como diferenciador de las empresas medianas exitosas y en situación de fracaso empresarial. Un

análisis de caso para las empresas medianas colombianas del sector manufactura” que “los factores de fracaso empresarial de las empresas medianas colombianas del sector manufactura son diversos y son clasificados según sus características inherentes, características gerenciales, y por su desarrollo empresarial”. P 45

Además, el tesista nos dice que:

en cuanto a sus limitaciones en el control interno se pueden agrupar en las siguientes categorías: ausencia de un enfoque estratégico, actividades de control y de supervisión inadecuada, y discrepancias en comparación a los objetivos de control interno. Debido a la cultura económica y evolución de los sistemas contables del país, la primera limitación de los controles internos de las empresas medianas es el énfasis generalizado en los objetivos de cumplimiento de leyes y reportes de información financiera, dejando de lado actividades de control que evalúen el desempeño financiero de la compañía, o la efectividad de sus procesos productivos. P 45

Además, el autor menciona que:

los sistemas de control implementados por las empresas medianas presentan diversas falencias que restringen su correcto funcionamiento. Como bien es sabido, este tipo de compañías presentan restricciones por su disponibilidad de recursos, y las capacidades gerenciales limitadas de su administración, derivando en una inadecuada segregación de funciones y uso incorrecto de la información generada, promoviendo ambientes de control poco efectivo y supervisión ineficaz del control interno. A su vez menciona que sin planeación no puede haber administración eficaz. Los planes tenemos que convertirlos en objetivos a lograr. P 46

Así mismo comenta que; “la administración de la empresa es responsable de crear un sano ambiente de control, así como la encargada de decir cómo se van a hacer las cosas para ejecutar lo planeado en las distintas operaciones de la empresa” P 46

Por otro lado, el autor advierte que:

La compañía exitosa no ha identificado plenamente sus riesgos de negocio, de tal forma, que no cuenta con su evaluación en términos de probabilidad de impacto, ni presenta controles que los mitiguen apropiadamente, indicando de esta forma, que el aspecto estratégico del control interno no se ha tenido en cuenta, y básicamente se encuentra coordinado hacia procesamiento de información financiera confiable, y el cumplimiento de leyes” P -46

## **2.2 VARIABLE DEPENDIENTE**

### **2.2.1 Gatos Operativos**

#### **A. Antecedentes Nacionales.**

(Reategui Fabiola, 2019) en su tesis “Sistema de control interno de los gastos operativos y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa Farmainka S.A.C., año 2018” (Lima-Perú) menciona que;

La actividad de control está directamente relacionada con los gastos operativos, porque de tener una adecuada actividad de control constante, actualizada y contando con el personal capacitado se evitarían provisiones altas en gastos operativos que posteriormente estas provisiones resultan inexactas ya que se provisionan gastos semifijos, los cuales mes a mes resulta ser menor o mayor a la cantidad provisionada. P-95

El tesista Concluye que:

La empresa no tiene una designación de funciones equilibrada en todas las áreas, generando recarga laboral en algunas, y retrasando la entrega de informes contables en los tiempos requeridos, o dándose informes que carecen de información fidedigna. Al no existir un sistema de control interno de los gastos operativos eficaz, y que esta a su vez se encuentre desactualizado genera que los informes presentados sean con cantidades aproximadas o provisionadas P-95

(Angeles Jessabel, 2018) En su tesis “Los Gastos Operativos y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones y Tecnología y Suministros S.A. Año 2017” (Lima – Perú) llega a las siguientes conclusiones;

Se examinó los gastos operativos y se aplicó los procesos y técnicas contables, por la cual ayudo a tener un orden y a determinar un mejor desarrollo de trabajo en las áreas y gracias a ello se obtuvo un buen resultado en la rentabilidad de la empresa. Así mismo se aplicó el control y la estrategia a nivel general en la que dio un resultado progresivo a que todo el equipo de trabajo tenga una buena organización y lleven a cabo formas y acciones inmediatas la cual permitió el buen desempeño en las actividades que realiza la empresa. P-30

En conclusión, el autor menciona que:

Se aplicó la reducción de costo dentro de la empresa y externamente por la cual se obtuvo un mejor resultado en cuanto a los gastos que realizaba la empresa y así mismo la presentación de sus estados financieros genero la

oportunidad de un apalancamiento financiero donde permitió el crecimiento y desarrollo de la empresa” P-30

(Perez Marcia , 2017) En su tesis “Los Gastos operacionales y su relación con la rentabilidad de la empresa Seguridad Tacna S.A.C. Periodo 2015-2017 (Tacna–Perú) menciona que;

Los gastos operacionales en forma conjunta se relacionan con la rentabilidad de la empresa lo que implica que cualquier variación de algunos de ellos repercutirá en la utilidad de la entidad, Así mismo; los gastos de servicios prestados por terceros también se relacionan en forma significativa con la rentabilidad. P- 50

Concluye el autor que el presente trabajo permitió; “Conocer el tratamiento y aplicación práctica de los gastos operacionales de la empresa, a fin de saber cuantificarlos con aceptable exactitud y utilizar los recursos que posee con racionalidad, para poder realizar una buena estimación de rentabilidad y crecimiento empresarial”. P- 50

(Gonzáles Jhonatan & Patiño Jonel , 2019) Los autores mencionan en su tesis “Los gastos operativos y la utilidad de la empresa de Servicios Tannajo S.A.C. Año 2015” (Los Olivos- Lima) “Fundamentalmente al conocer los gastos operativos de la empresa, pudimos analizar y comparar con el estado de resultado proyectado, aquellos gastos operativos más relevantes que repercutían la disminución de la utilidad” P-71

Los tesisistas concluyeron en cuanto a los gastos administrativos que realizó la empresa:

Se puede observar, los que más sobrepasan el presupuesto programado son honorarios de administración, de contabilidad, mantenimiento oficina, servicio de energía eléctrica, servicio de impresión publicitario, útiles de oficina, materiales de limpieza, combustible, movilidad y ferretería, debido a que no existe un control adecuado y además, por la premura del tiempo y cumplir con el cliente, los ejecutaban sin tener en cuenta lo planificado y presupuestado. P-71

En conclusión, “la empresa al no tener controles adecuados en sus gastos operativos (administrativos y ventas), generó el decrecimiento de la utilidad, comparando con lo proyectado. Finalmente concluyeron que los gastos operativos, cuanto mayor sean, afectarán a la utilidad de la empresa” P-71

(De la Cruz Paola, 2017) En su trabajo académico “Mirada crítica a regulación de gastos pre operativos” (Lima-Perú) menciona que:

El ordenamiento legal peruano no desarrolla una definición relacionada con los gastos de organización, preoperativos iniciales, y preoperativos por expansión de actividades; lo que conlleva a situaciones inciertas tanto para la Administración como para los contribuyentes. Así mismo en la Legislación Comparada, los ordenamientos tributarios permiten diferir los gastos operativos y deducirlos en un periodo posterior al cual fueron incurridos. A su vez la normativa tributaria peruana dispone la posibilidad de diferir los gastos preoperativos en un periodo posterior al cual fueron incurridos. P-15

También el autor define que:

Los gastos preoperativos se refieren a los desembolsos incurridos para poner en marcha un negocio –o una línea de negocio– desde su origen y hasta el inicio de las respectivas actividades productivas, lo cual puede darse en el marco de empresas nuevas o empresas en operación, que han optado por expandirse y se debe considerar que se da inicio a las actividades, a efectos de la deducción de gastos preoperativos, en el momento en que se efectúa la prestación de servicio, transferencia de bienes que sean inherentes a la actividad que se desarrollará” P-15

### **B. Antecedentes Internacionales**

(Paucar Julia & Ayora Jessinia, 2021) En su tesis de investigación Título “Examen Especial a las Cuentas de Gastos Operativos de la Compañía de Bioaves S.A, Ubicada en el Cantón la Troncal” Guayaquil – Ecuador,

Por un lado, la gerencia no efectuó una conveniente planificación para disponer políticas en los procesos de los gastos operativos, por otro lado, no emplearon un control interno en las actividades se evidencia un alto índice de errores en el procedimiento, clasificación y pagos de los gastos de la compañía Bioaves. así mismo el contador inobservo las operaciones de las transacciones no incurridos en el convenio que se efectuaron en el periodo financiero auditado. P.7

El autor concluye que:

se debe aplicar el examen especial a la cuenta de los gastos operativos en la compañía Bioaves S.A., de tal manera que alcanzaran indicadores que consientan reducir el índice de falencias que dispone la empresa, debido a

que el control interno no revela las medidas convenientes en las operaciones de la entidad. P.7

(Moya Carlos , 2017) En su tesis “Diseño de un modelo de control interno a la gestión de gastos para las empresas comerciales según código CIUU G45 de acuerdo al ranking 2015 de la supercias” (Quito–Ecuador) manifiesta que:

En épocas de crisis las empresas deben controlar eficientemente sus gastos para tratar de solventar la sostenibilidad de las empresas. La administración es responsable directa de todas las actividades de una empresa, incluyendo su estructura de control interno. Naturalmente, la administración en los diferentes niveles tendrá distintas responsabilidades dentro del control interno, tales responsabilidades difieren a menudo dependiendo de las características de la empresa, debiendo conducir sus actividades y tomando acciones específicas de acuerdo con leyes y regulaciones aplicables las cuales establecen el comportamiento de la empresa en el cumplimiento de los objetivos P-144

El tesista recomienda “aplicar un estándar de control interno a cada entidad para ordenar los objetivos de la empresa”

También recomienda anunciar a los colaboradores sobre su rol e interés en sus responsabilidades al momento de acoplar la guía del control interno para un buen manejo del gasto. P-144

Así mismo concluye que:

En tiempos de peligro las entidades deben controlar eficazmente sus gastos para manejar y resolver la sostenibilidad de la compañía. La gerencia tiene la responsabilidad que todas actividades de una entidad,

añadiendo organización de control interno. La administración en las diferentes áreas tendrá distintas responsabilidades dependiendo las cualidades de la empresa, de esta manera aplicar de acuerdo a las leyes regulaciones según el comportamiento de la empresa. P-144

(Hernandez L, 2020) Comenta en su artículo 2 “Análisis de los gastos operativos financieros y su incidencia en la rentabilidad de empresa transporte”.

La entidad de Transporte Respaldanza, C, A., S.A. calcula una estructura de costo bien definida, de tal manera que se definen los rubros más destacados costo de ventas, gasto de personal, gasto de mantenimiento, y servicios externos. Así mismo al ordenar los costos en relación a su comportamiento, en comparación con los ingresos, se identificó que los costos variables representaron un promedio del 82.12%, y los costos fijos promediaron el 17.88%. P-18

Por otro lado, el autor indica que:

Al efectuar el análisis de los estados financieros mediante las razones de rentabilidad se puede puntualizar lo siguiente, la razón de ingresos sobre activos y la tasa de rendimiento del capital, mostró una tendencia ascendente en los años 2015, luego disminuyó en el 2016, y luego aumentó en el 2017, su inclinación fue ascendente debido aún aumento en los ingresos. Pero, a escala general estas medidas financieras promediaron un alto nivel de rentabilidad, lo cual, debería mantenerse y/o mejorarse en el futuro para un buen desenvolvimiento financiero de la empresa. P-27

Recomienda el autor que:

Una definición uniforme de formatos, hacia las diferentes áreas, apropiar a las necesidades de los departamentos de producción y materiales, con una estructura manejable. Además, creación de planes de acción, las compañías del sector, deben contar con plan financiero presupuestario con manual de normas y procedimiento por departamentos, que determinen específicamente las tareas y funciones al desempeñar por cada departamento, que en forma programada agilizará la formulación la productividad de las entidades. P-27

Según (Hidalgo C, Rodriguez M., 2021) en su tesis “Ingresos y gastos operativos y su incidencia en los resultados de la empresa formicimientos S.A.” (Guayaquil-Ecuador) nos dice que:

Por medio del diagnóstico y entrevistas realizadas a los ejecutivos pertinentes se identificó que la empresa no cuenta con políticas, manual de procedimientos, ni métodos de costeos que puedan mejorar el rendimiento de la compañía y permitan llevar un control de los gastos, ayuden a reducir compras excesivas, eviten sobrecostos e inclusive fraudes. De tal manera que la entidad no elabora un presupuesto anual para los costos y gastos, así mismo que genera incertidumbre y riesgos para cubrir las obligaciones financieras en el futuro, sin embargo, se procedió a diseñarlo obteniendo como resultado para el año 2021 un presupuesto de \$ 166.682,30, el cual representa una base para prever y llevar un mejor control de ingresos y gastos.

Recomiendan los autores lo siguiente:

Examinar y cotizar con diferentes proveedores, de tal manera que ofrezcan materiales y suministros de buena calidad y a un buen costo, en tal sentido realizar un estudio para identificar el público específico al cual vaya dirigido

las promociones y publicidad, reduciendo costos y optimizando recursos. Además, ejecutar políticas para el control interno de los gastos operativos descritas en el presente proyecto, Además evitar errores, ejecutando un buen manejo de la información y mejorar la rentabilidad de la entidad.

(Lucas Emma H. , 2019) Lucas en su Artículo Científico “Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad” describe que:

Se cumplió con el objetivo propuesto del proyecto que fue determinar los gastos operativos que inciden en la rentabilidad de la empresa y estos corresponden al rubro de Suministros, herramientas y materiales cuyo saldo al cierre de diciembre estaban elevados, lo cual afectó a la rentabilidad de la empresa, de acuerdo a los datos analizados, considerando que son los que mayor relevancia tienen para considerar que existen prácticas irregulares para el registro de los gastos operacionales. P-60

Así mismo el autor comenta que:

Las razones financieras resultan herramientas de análisis de la situación financiera de la empresa, los mismos que revelaron que existe concentración de gastos administrativos especialmente en los sueldos, y suministros herramientas y materiales. Por lo que se revisó la documentación y se determinó además de que existen gastos elevados, también se encuentran mal registrados, por lo que al realizar las reclasificaciones se puede apreciar de mejor manera la concentración de los gastos y tomar en consideración los correctivos. P-60

Concluye el autor mencionando que:

Se describió el proceso que sigue el registro de gastos operativos, sin embargo, se pudo revisar que no existe un control adecuado ni se establece periodicidad en la revisión de gastos. Y en las variaciones que se realizaron se evidencian que a pesar de contar con la información financiera no hubo un análisis profundo para proceder a la clasificación. P-60

## **2.3. Base Teórica**

### **2.3.1. Control Interno**

Según (Talaverano Deysi & Paima Rusvelth, 2018) se precisa que, los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan están definidas, lo cual permite proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de control interno.

El propósito del diseño de un procedimiento de control interno es plasmar como parte de una estructura administrativa y operacional un adecuado control de los recursos de la empresa, brindando constante apoyo en las diferentes gestiones para fortalecer el desarrollo de las actividades para la toma de decisiones acertadas y lograr alcanzar los objetivos planteados.

Con relación al párrafo anterior (Pereira Carlos, 2019) afirma que el control interno: es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad” P-23

### **2.3.2. Objetivos del Control Interno.**

Para (Pereira Carlos, 2019) el objetivo general del control interno es conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos en las entidades constituidas o representadas en su entorno, este objetivo se presenta en las siguientes situaciones;

- Promover efectividad, eficiencia y economía en las operaciones de la empresa así mismo brindar un servicio de calidad.
- Mantener y proteger los recursos de la empresa contra cualquier irregularidad, pérdida, prodigalidad, uso indebido o acto ilegal.
- Cumplir las normas, reglamentos y leyes establecidas.
- Confiabilidad en la elaboración de toda información financiera para ser presentada en el momento oportuno.
- Promover una cultura de integridad en la función empresarial demostrando comunicación, transparencia y responsabilidad, así mismo cautelando el correcto desempeño de los colaboradores.
- Orientar la formulación de los reglamentos para el funcionamiento de los procesos en la gestión administrativa y financiera.

### **2.3.3. Principios de Control Interno**

De acuerdo con (Melendez Juan, 2016) Es fundamental destacar las características y principio sometidos al control interno en la empresa y también es válido para el control externo, los cuales están basados en los siguientes principios que se detallan a continuación:

- **principio de universalidad:** Tiene la potestad o la atribución de los órganos de control para efectuar de acuerdo a sus competencias actividades dentro de la entidad, así mismo el control consta de un conjunto de acciones y mecanismos que permiten evaluar de manera general y completa los procedimientos, operaciones, actividades o servicios relacionados al gastos que se genera, a los ingresos que se obtienen, objetivos cualitativos y cuantitativos que se encuentran vinculados a las políticas establecidas.
- **Principio de legalidad.** La organización debe tener pleno control en la ejecución de los procesos los cuales se deben aplicar de acuerdo a la normas legales y reglamentarias establecidas con el fin de dar cumplimiento con transparencia e imparcialidad los intereses de la organización y todas las acciones de control deben de realizarse sobre la evaluación de fundamentos de hecho y derecho para evitar apreciaciones subjetivas.
- **Principios de Control Eficaz:** Se debe habilitar medios necesarios y suficientes en los órganos de control con el fin de tener acceso, conocer, requerir y examinar información o documentación necesaria; para así lograr objetivos con niveles apropiados y de calidad; a la misma vez es importante que se cumpla el principio de secreto y reserva para que no se revele información del que pueda afectar a la entidad en sus distintos ámbitos.

#### **2.3.4. Elementos del control interno.**

Según (Melendez Juan, 2016) menciona 4 elementos importantes que las empresas deben considerar en la implementación del control interno.

##### **1. Organización.**

La organización es un elemento de control interno importante dentro de la entidad ya que existe la necesidad de plantear y establecer objetivos en las diferentes áreas con el fin de cumplir satisfactoriamente con las responsabilidades o funciones establecidas. Los elementos del control interno que intervienen en la organización son:

**a. Dirección o Gerencia.** Debe contar con objetivos muy bien definidos asumiendo la responsabilidad en las decisiones tomadas mediante la política general de la entidad para un desarrollo eficiente. Para que una dirección se considere efectiva debe de planificar sus objetivos claramente y debe mantener comunicación de las mismas con los colaboradores y a su vez cumplir ciertos requisitos tales como:

- Planes factibles y razonables
- Definidos, claros y por escrito
- Útiles, flexibles y controlables
- Deben ser comunicados a los colaboradores de la entidad.

**b. Coordinación y estructura Sólida.**

**La coordinación:** son acciones uniformes y armónicas que se adaptan a la necesidad de las funciones para evitar desacuerdos y/o disconformidad en las obligaciones de responsabilidad y autoridad.

**La estructura:** para una organización adecuada se determina su estructura por el volumen o dimensión de la misma en los distintos campos de acción o varían de acuerdo al tipo de empresa o giro de negocio, su tamaño o cualquier otro factor que componen sus operaciones, así mismo debe ser simple siempre en cuando adopte una ventaja desde un punto de vista económico y a su vez debe ser flexible sin que se desorganice el orden de la estructura existente, entre los factores mencionados existen otros también importantes tales

como; el mercado de sus productos, técnica o dependencia económica de otra empresa, ámbito geográfico y uniformidad de la empresa dentro del mismo grupo.

La eficiencia de la estructura de la empresa se manifiesta en los responsables de cada área o departamento ya que mantienen relación con la naturaleza de sus funciones con el fin de conseguir los objetivos planteados. A su vez la organización estructural en un sentido general también tiene que ver con

- a) El staff o posiciones dentro de la estructura.
- b) El número de personas que dependen de un supervisor.
- c) El trabajo debe estar dividido en función de cada especialización.
- d) Contar con un departamento de servicio e imagen empresarial.
- e) Fijación de funciones de los servicios en los comités, fundaciones, y asistencia médica social.
- f) La estructuración debe ser centralizada o descentralizada en sus divisiones, departamentos o áreas.

Referente al párrafo anterior----- menciona que dentro de la estructura del elemento de organización la coordinación es la fase final de los siguientes procesos siendo tarea efectuada por los jefes:

- Motivación y participación
- Coordinación, comunicación y
- Cooperación.

**Manuales de Organización y procedimientos;**

Para (Melendez Juan, 2016) el manual de organización y procedimientos es un instrumento que se utiliza en las empresas para comunicar a sus colaboradores los procesos, métodos y normas en la estructura dentro de la organización.

**a) Para la dirección de la empresa**

- La determinación de normas ayuda a los jefes a tomar decisiones acertadas, y autónomas sin la necesidad de consultar a la Dirección cada caso.
- Canaliza el proceso de mando.
- Se plantea un método para cada elemento del sistema general simplificando la coordinación entre varias operaciones de la organización.
- Es accesible a la revisión de reglas y procedimientos.
- Simplifica el entrenamiento de nuevos empleados.

**b) Para los empleados, usuarios de los manuales**

- Promueve la actividad continúa reduciendo la duplicidad de esfuerzo y la posibilidad de no realizar alguna actividad determinando con facilidad cuáles son sus obligaciones y funciones Pueden determinar con facilidad cuáles son sus deberes, funciones y obligaciones.

Los manuales y planes más usados son:

- Manual de organización y funciones (MOF).
- Manual de procedimientos y funciones de control interno.
- Manual de contabilidad.
- Manual del sistema presupuestario.

- Manual de administración del personal.
- Manual de procedimientos administrativos.
- Manual de informática.
- Manual de producción.
- Manual de publicidad.
- Manual de logística
- Manual de marketing.
- Manual de auditoría interna.

En el contenido del manual de organización y funciones debe incluir, la política de la empresa a largo plazo, los objetivos de las operaciones en curso, el organigrama, detalle de los puestos, inconsistencias existentes y soluciones dentro de la entidad.

**c. División o segregación de funciones.** Cada función es independiente de:

- Operación basada en gestión, producción, ventas y compras
- Custodia de activos, caja y tesorería, créditos y cobranzas
- Registró contable y auditoría interna.

**d. Asignación de responsabilidades**

Establecer los nombramientos de cargos con claridad dentro de la empresa y se delegue facultades de autorización con las responsabilidades asignadas; toda transacción de realizarse con la debida aprobación del responsable debidamente autorizado.

## **2. Procedimientos.**

Dentro de este elemento se considera que garantizan la solidez de la organización se encuentran los siguientes procesos.

- **Planeación y sistematización;** tienen por objetivo uniformar y reducir errores de los procedimientos garantizando el cumplimiento de los mismos por parte del personal mediante el sistema de autorizaciones.
- **Registros** para un buen control interno y contable se debe tomar en cuenta el correcto registro de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

### 3. Recursos Humanos o personales

Se debe tomar en cuenta ciertas habilidades, experiencia, y conocimientos al personal calificado o idóneo para llevar a cabo los procesos de la organización con el objetivo de lograr una mayor eficiencia en sus responsabilidades o funciones asignadas. Los elementos de esta área que intervienen el control son:

- Entrenamiento
- Eficiencia
- Ética y moralidad
- Retribución

### 4. Supervisión y Monitoreo

Una buena sistematización y planeación de procesos y un diseño de registros, formas e informes muy bien planteados una supervisión casi automática en las diferentes áreas de la organización, así mismo es importante tomar en cuenta los procesos de vigilancia permanente al personal en el desarrollo de sus actividades de acuerdo a los planes de la entidad.

### **2.3.5. COSO como referencia normativa de control interno:**

El control interno según COSO (2013) establece que es un proceso efectuado por el consejo de administración, dirección y el resto de colaboradores de la organización, diseñado con el fin de brindar garantía razonable en el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Referente a la definición anterior se reflejan los siguientes conceptos fundamentales del control interno;

- Se encuentra dividido en tres objetivos; operaciones, información y cumplimiento y se encuentran orientados al logro de sus objetivos.
- Proceso que consta de actividades y tareas continuas siendo un medio para llegar a un fin.
- Proceso efectuado por las personas y sus acciones que intervienen en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno
- Brinda garantía razonable al consejo y la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable y flexible a la estructura de su organización en sus diferentes unidades operativas o sucursales.

#### **Objetivo COSO 2013**

**Objetivos Operativos:** se refiere a la efectividad y eficiencia de los procesos que comprenden sus objetivos de rendimiento financiero y operacional; así mismo este objetivo tiene el fin de proteger sus activos frente a posibles pérdidas.

**Objetivos de Información:** hace referencia a la confiabilidad de toda información interna o externa financiera y no financiera con aspectos de transparencia u otros términos establecidos por los reguladores, organismos o políticas reconocidos por la entidad.

**Objetivos de Cumplimiento:** cumplir las normas, reglamentos y leyes establecidas a las que están sujetas por la organización.

### 2.3.6. Clasificación del control Interno

Para (Melendez Juan, 2016) los principios de control interno se clasifican en tres grupos:

#### 1. Aplicables a la estructura orgánica.

La estructura debe estar definida con bases claras comenzando por una adecuada asignación de responsabilidades y funciones a cada puesto y autoridad en las personas. Para lo cual se aplican los siguientes principios de control.

- a. **Responsabilidad delimitada;** se fija con claridad las funciones de la unidad administrativa o del colaborador para que cumpla y se desenvuelva con responsabilidad en el área de su competencia.
  
- b. **Separación de funciones de carácter incompatible,** evita que los colaboradores o ejecutivos realicen actividades dentro de un mismo proceso.
  
- c. **Instrucciones por escrito;** todas las políticas y procedimientos de las distintas áreas o niveles jerárquicos deben ser instruidas de manera escrita ya que ello garantiza el cumplimiento eficaz conforme a su diseño.

**2. Aplicables a los procesos o sistemas.** El control interno es para salvaguardar los recursos de la organización por lo tanto todos los sistemas integrados deben ser muy bien diseñados en relación a la ejecución de sus operaciones.

**3. Aplicables a la administración de la empresa;** la administración del personal adopta criterios que determine técnicamente las funciones los cuales están ligados a la selección del personal, a la capacidad continua, vacación y rotación, pólizas de seguro.

**Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno**

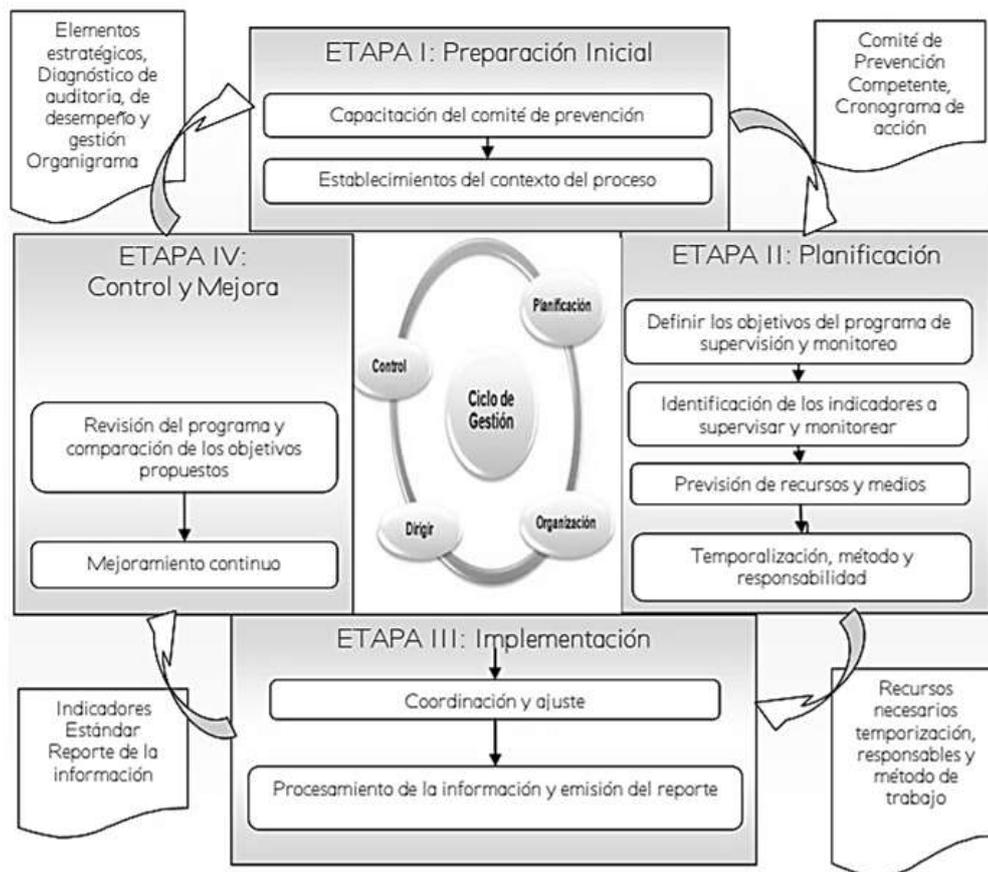


Figura 1 diseño del proceso de Gestión en la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Elaborado por Vega Leudis y Nieves Julbe.

## 2.4. Gastos Operativos

Para nuestro trabajo de investigación efectuamos la recopilación de diferentes fuentes las cuales correspondan con el tema y se relacionen doctrinariamente al trabajo.

Para (De la Cruz Paola, 2017) El ordenamiento legal peruano no desarrolla una definición relacionada con los gastos de organización, preoperativos iniciales, y preoperativos por expansión de actividades; lo que con lleva a situaciones inciertas tanto para la Administración como para los contribuyentes.

Según (De la Cruz Ana , Mosquera Ramiro, & Ortega Katherine, 2020) en su tesis afirman lo siguiente, que los gastos o egresos operativos forman parte de una contribución para saber cómo se desempeña la función y que está no tendrá carácter remunerativo ni pensionable sin afectar al pago del impuesto a la renta. No se considera una buena toma decisión al incremento de sueldo; tomando esto de manera moderada para manejar lo más transparente posible, dentro de una política que prevalezca la rendición de cuentas y el pago de impuestos. (P.1)

(Cardenas Eliana & Vega Zuley, 2020) En su tesis mencionan que los gastos son las actividades diarias que sostiene la compañía, estos no son relacionados con la producción de manera directa. Sin embargo, estos gastos son los que nos ayuda a controlar un adecuado manejo del negocio” (P.20).

Referente a expuesto anteriormente se puede señalar, que los gastos operativos son los gastos incurridos por la entidad en el tiempo que está operando. En recopilación, los

gastos operativos consisten en todos los fondos gastados por la empresa para convertir el inventario en ganancias.

(Gonzales Jhonatan & Patiño Jonel , 2019), comentan que los gastos que realizan para mantenimiento de los activos sirven para mantener en condiciones aptas y que se encuentren listos en las labores del día a día. Por otro lado, menciona que existen cuatro tipos de gastos operativos los cuales son: gastos hundidos, gastos de representación, gastos financieros y administrativos.

#### **2.4.1 Objetivos de Gastos Operativos**

El objetivo del estudio de los gastos operativos es desarrollar un adecuado control constante dentro de la compañía con el fin de obtener una mejor gestión en la toma de decisiones y lograr reducir o evitar desembolsos innecesarios en el desarrollan de las actividades de la empresa.

Según (Cardenas Eliana & Vega Zuley, 2020) determina en su investigación que el objetivo del gasto operativo es inversión monetaria con fines de lucro económicamente complejo y están diseñadas para procedimientos comerciales y no se espera que sean rentables en el futuro, pero tiene como objetivo hacer que las actividades de negocio sean beneficiosas para la empresa (P.10)

(Hidalgo Corina & Rodriguez Maria, 2021), nos comenta en su tesis que es innegable que la definición de los objetivos de gastos operativos está vinculada a las necesidades de información de los grupos de usuarios a los que se maneja y tiene como resultado, el objetivo

de la información contable financiera permite que los Contadores, ejecutivos y la alta gerencia planifiquen, organicen, midan, evalúen, controlen y comuniquen los resultados.

(P.9)

Los objetivos de los gastos operativos están clasificados de la siguiente manera:

### **2.2.1.1 Gastos Operativos de Ventas:**

(Cardenas Eliana & Vega Zuley, 2020), comenta que la intención de estos gastos es aumentar los ingresos de las transacciones comerciales; por ejemplo, como: suministros, Comisiones y publicidad. (P.10)

Por otro lado, se determina que los gastos operativos de ventas son operaciones de gasto relacionadas a las actividades de ventas y estos egresos deben ser muy bien controladas u organizadas dentro del proceso de sus operaciones en las actividades diarias, sin embargo, muchas entidades no organizan bien sus egresos ya que existe falta de control, programación y planeamiento lo cual los conlleva a no tener éxito financiero que toda empresa busca. Por ejemplo, en nuestra empresa los gastos son muy constantes entre ellos podemos mencionar a los gastos de peajes, movilidades, transporte, alimentación, servicios de telefonía, mercadotecnia, gastos de ventas y calidad.

### **2.2.1.2 Gastos Operativos de Administración**

(Cardenas Eliana & Vega Zuley, 2020) Comentan en su tesis de investigación que estas operaciones son imprescindibles para constituir una sucesión de procedimientos que involucran la capacitación del personal, organización,

suministros de útiles de oficina, la planilla de sueldos de empleados y otros gastos vinculados a la entidad. (P.10)

Según (Jumpa Fabian, 2019) comenta en su tesis para que una empresa pueda funcionar eficazmente es necesario que se realicen una serie de trámites imprescindibles para constituirse como organización; y demanda de incurrir en gastos tales como los gastos que se incluyen en las nóminas de los empleados, los honorarios, y las bonificaciones. (P.38)

Así mismo, estos gastos son de manera específicas que resultan en el ejercicio de la empresa, son un conjunto de gastos que no tiene que contemplar con las operaciones corrientes de la empresa, pero a la vez es muy importante para mantener el funcionamiento de la empresa. Por ejemplo, entre estos gastos tenemos: Personal contable, personal recursos humanos, personales administrativos, personal de sistemas, asesorías relacionadas con algunas materias, útiles de oficinas, personal mantenimiento oficinas y servicios de telefónica y entre otros más.

### **2.2.1.3 Gastos o costos de producción:**

Así mismo (Cardenas Eliana & Vega Zuley, 2020) comentan que los gastos o costos de producción son gastos que afectan el recurso humano y se refieren a la maquinaria y los materiales para realizar el trabajo productivo. (P.10).

Por otro lado (Jumpa Fabian, 2019) hace mención y resalta que estos gastos son todos los costos de mano de obra y material para poder desarrollar la tarea productiva;

a su vez dentro de estos gastos pueden incluirse la compra de materia prima, maquinaria y mano de obra. (P.38)

También, los costos de producción es un gasto de inversión para la fabricación de un producto, por lo tanto, el gasto es el desembolso de operaciones relacionadas con el funcionamiento de la actividad necesariamente para la producción. Por ejemplos podemos mencionar los costos y gastos que se realizan en nuestra entidad del cual estamos investigando:

**Costo:** materia prima, mano de obra, servicios de energía, gas líquido y suministros.

**Gastos:** Supervisor de personal producción, Personal de almacén, mantenimiento de local producción,

#### 2.4.2 Tipos de gastos operativos

##### ❖ Gastos de ventas fijos:

(Lucas Emma H. L., 2019) Menciona en su tesis que, mes a mes, se mantienen constantes en su monto total, independientemente de las fluctuaciones en el volumen del trabajo realizado. Como ejemplos de gastos fijos se tienen: los salarios, los impuestos sobre la propiedad, los seguros y la depreciación (P.18).

También nos indica que este tipo de gasto son aquellas ventas que corresponden sin cambios durante un periodo de tiempo y están definidos durante la política de gestión de la compañía, Es así como se presupuestan con un fundamento de información del ejercicio

precedente, teniendo en cuenta las determinaciones de gastos en la política de administración.

❖ **Gastos de ventas variables:**

Son aquellos gastos que cambian en relación directa con el volumen de las ventas, entre los principales cambios se encuentran los fletes pagados por el transporte, comisión de los vendedores, los empaques, gasto de viaje de los vendedores.

❖ **Gastos de Administración:**

(Jarandilla Moscoso & Yupanqui Apaza, 2020) Comentan en su tesis que:

Los gastos administrativos incluyen las cargas de personal los mismos que tienen que ver con las remuneraciones de acuerdo a ley que les corresponden a los colaboradores tanto en efectivo como en especie, asimismo están incluidos que la empresa hace al trabajador por contribución a la previsión y seguridad social, así como todas las cargas que lo benefician, incluidos en este rubro también están las dietas del directorio. (P-15)

Los gastos administrativos son gastos que la compañía incurre por un procedimiento indirecto, de este modo los gastos son importantes para la entidad, siempre y cuando sean para aumentar la eficiencia dentro de la compañía, por esta razón los gastos suelen ser fijos incurriendo en el sustento de las operaciones del negocio porque comprenden la supervisión y el grado administrativo dentro de la empresa. Es necesario resaltar, en los gastos administrativos incluye todos los gastos que son de la compañía, por ejemplo, como las remuneraciones de las oficinas.

❖ **Gastos de fabricación:**

Los gastos de fabricación son distinguidos igualmente como los costos indirectos, ellos son aplicados en el proceso de producción, al mismo tiempo estos gastos involucran un costo que debe ser satisfecho o no, Además, incluyen todos los gastos necesarios para la fabricación. Por consiguiente, los gastos de fabricación se atribuyen en las compañías de producción, en el cual se puede perseverar un costo de mano de obra de las materias primas.

#### ❖ **Gastos financieros:**

Según (Lucas Emma H. , 2019) comenta en su investigación “al verse reducidas las necesidades de recursos financieros inmovilizados en inventarios, debería constatar una menor cuantía de los gastos financieros”. (P.15)

Los gastos financieros nacen parte de ser gastos deducibles de la actividad económica, estos son los que incurren en la empresa como consecuencia por un interés de un préstamo bancario, por adquirir un financiamiento a una entidad financiera, intereses por letras en descuento, intereses por protestos e intereses por factoring por nuestros clientes.

### **2.4.3 Procesos**

Es el conjunto de periodo, transformación, son todos esto gastos que debe incurrir una compañía para un buen desarrollo de sus operaciones, los procesos están entrelazados en medio de un paso a otro para poseer como fin un seguimiento prolongado con algún carácter de lógica.

### **2.4.4 Definiciones de Términos**

**Adyacente:** Es una situación en la inmediación o proximidad de algo.

**Auditoria:** Es una actividad independiente adoptada para agregar valor a las operaciones de la entidad con el fin de cumplir objetivos y mejorar la eficiencia de los procesos de gestión y control.

**Automatizados:** se refiere a los procesos aplicados por un sistema tecnológico que ayuda a mejorar y controlar los procedimientos administrativos y contables de una entidad.

**Confiable:** Es la información que esté libre de errores y prejuicios ser confiable y con una presentación fiel.

**Control interno eficaz:** Se considera un control interno eficaz siempre y cuando la dirección tenga bien definida sus objetivos con planeamientos que soporte la factibilidad de éxito y genere utilidad dentro de la organización.

**Costo de producción:** son costos directos e indirectos que intervienen en la producción de un bien o servicio tales como materia prima, mano de obra, maquinaria y suministros.

**Desembolsos:** Es la rendición de una determinada cantidad de dinero en efectivo y al contado.

**Factoring:** Es un acuerdo entre el cliente y entidad financiera para que se otorgue un financiamiento de liquidez mediante un documento de garantía.

**Falencias:** Engaño o error

**Financiamiento:** Es el acto de adquirir dinero para comenzar o concretar un proyecto o actividad en la organización.

**Fluctuaciones:** Es la diferencia que existe entre valor normal al valor instantáneo de una cantidad.

**Gastos pre operativos:** Son aquellos gastos en los que incurre una entidad para poder llevar a cabo sus operaciones económica o un proyecto. Pues donde no esta relacionada con el proceso de fabricación.

**Gastos Hundidos:** Son gastos que pueden ser recuperados, porque son usados para inversión de un proyecto.

**Legalidad:** Es dar cumplimientos a las normas y reglas con transparencia e imparcialidad que no afecten los intereses de la organización.

**Manual de organización:** Es un instrumento que se utiliza en las empresas para comunicar los procesos, métodos y normas en la estructura dentro de la organización.

**Nóminas:** Es un documento o lista que registra y controla los recursos monetarios de la empresa tanto para el cumplimiento de prestaciones salariales de los colaboradores durante un periodo de tiempo.

**Orden sistemático:** Conjunto de principios o elementos ordenados o estructurados que se adaptan a un sistema y se relacionan entre sí.

**Operaciones Corrientes:** Son aquellos gastos de operatividad de los servicios de colaboradores y gastos de bienes corrientes, los financieros, interese.

**Procedimientos administrativos:** Es un conjunto de acciones a través del cual se establece una política determinada en el órgano administrativo.

**Provisiones:** Se reconoció si existe una obligación presente y es un pasivo del que se desconoce monto o vencimiento.

## **2.5 Formulación de Problema**

Problema General:

¿De qué manera el control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos en Tuboquimsa EIRL, Puente Piedra 2019?

Problemas específicos.

¿De qué manera la capacitación en el control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa EIRL, Puente Piedra 2019?

¿De qué manera la política del control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa EIRL, Puente Piedra 2019?

## **2.6 Objetivos**

### **2.6.1 Objetivo general**

Evaluar de qué manera el control Interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019.

### **2.6.2 Objetivos específicos**

Determinar de qué manera la capacitación en el control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019.

Establecer de qué manera la política de control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019.

## **2.7 Hipótesis**

### **2.7.1 Hipótesis general**

El Control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa EIRL, Puente Piedra 2019.

### **2.7.2 Hipótesis específicas**

La capacitación en el control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019.

La política de control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019.

## CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

### 3.1 Tipo de Investigación.

El presente trabajo de investigación es Aplicada, ya que se basa en la realidad de las cooperativas. Tal como se menciona en el siguiente texto *La investigación aplicada es un proceso que permite transformar el conocimiento teórico que proviene de la investigación básica en conceptos, prototipos y productos, sucesivamente.*” (Lozada Jose, 2014, pág. 38)

Así mismo tiene un alcance de investigación correlacional, ya que se explica la relación entre las variables de estudio encontradas en tema central, es decir la incidencia o relación del control interno en la ejecución de los gastos operativos de la organización. *“Su finalidad es determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables. En estos estudios, primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación.* (Arias Fidias , 2012)

Su diseño de nuestra investigación es “no experimental transversal”, ya que las variables de estudio no son controladas de manera directa, no se van a manipular variables, se van a observar tal y como se dan en la realidad para posteriormente analizarlo a través de la problemática mencionada. *“Las investigaciones no experimentales son aquellas en las cuales el investigador no tiene el control sobre la variable independiente, [...] por esta característica distintiva en lo que se refiere a la ocurrencia de la variable independiente,”* (Briones Guillermo , 2002, pág. 46)

De acuerdo a los datos empleados es cuantitativa ya que los resultados que se obtendrán servirán como fundamento y su de las técnicas de estadística. *“será de gran utilidad cuando podamos medir las variables objeto de estudio de una forma objetiva y con alto grado de precisión”* (Lafuente Carmen & Marín Ainhoa , 2008, págs. 5,18)

### **3.1.1 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)**

Para nuestro presente estudio la población en la cual se realizará el desarrollo es en base al personal del área de Contabilidad, Ventas, Administración, Área de Crédito y Cobranzas, Calidad y almacén que están conformados por 9 colaboradores de la empresa Tuboquimsa E.I.R.L en el distrito de Puente Piedra. *“La población es la totalidad de hechos, personas, fenómenos, cosas objeto de estudio, los cuales serán estudiados en el proceso de investigación”*. (Tacillo Elvis , 2016, pág. 91)

Nuestra muestra censal está conformada por la misma cantidad de personal que se encuentra en el área de Contabilidad, Ventas, Administración, Área de Crédito y Cobranzas, calidad y almacén de la empresa Tuboquimsa E.I.R.L., ya que este personal tiene conocimientos sobre sobre las normas contables y la elaboración de los Estados Financieros para su presentación. *“una muestra representativa es aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permite hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido”* (MarcadorDePosición2pág. 83)

Tabla 1 *Distribución de la población*

Área	Población
Administración	2
Contabilidad	2
Venta	2
Calidad	1
Almacén	1
Crédito y cobranza	1
<b>Total</b>	<b>9</b>

Fuente: *Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S*

### 3.1.2 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Las técnicas de recopilación de datos que se utilizarán en la presente investigación serán las siguientes:

#### 1. Técnica

##### a) La Encuesta:

La encuesta es una técnica de investigación para la obtención de información más rápida, es posible tener información de una población representativa en un mismo tiempo. Tal como se menciona en el siguiente texto “*Consiste en adquirir información mediante un instrumento previamente elaborado, a través de ello podemos acceder a información relevante para la investigación. La elaboración parte de las variables a ser estudiadas de ella obtenemos los indicadores y del cual obtendremos los ítems de preguntas o afirmaciones*” (Tacillo Elvis , 2016, pág. 66)

b) **Análisis Documental:** Los autores (Marín Angie, Hernández Elybe, & Flores Jesús , 2016). Define al análisis documental como la búsqueda, análisis, crítica e interpretación de

datos obtenidos y registrados en fuentes documentales Para la recolección de datos en la fase de aplicación de la metodología propuesta, se utilizaron la observación participante y la entrevista. En la observación participante el investigador convive con los sujetos que desea investigar, al participar en sus actividades cotidianas; por su parte, la entrevista adopta la forma de diálogo a través de grabaciones y anotaciones

## **2. Instrumento:**

1 **Cuestionario:** Para (Lafuente Carmen & Marín Ainhoa , 2008) El cuestionario es un instrumento para recopilar datos e información donde se plantean una serie de preguntas respecto a una o más variables, estructuradas de forma ordenada y formuladas de manera congruentes lo cual permite al encuestado manifestar opiniones que permitan medir resultados.

## **2 Lista de cotejo**

Para (MarcadorDePosición2) corresponde a una lista de control y verificación donde se indica ciertas acciones, las cuales se verifican en forma ordenada y específica, se presenta en dos columnas indicando los elementos o conductas a observar, señalando los supuestos positivo o negativo de acuerdo al aspecto o conducta presente.

## **3. Procedimiento**

Las acciones que se tomaron para la investigación fueron:

- Investigación sobre el problema en la ejecución de los gastos operativos de la empresa.
- Identificación de posibles soluciones para la elaboración de normas y procedimientos de control interno.
- Establecer el enfoque de la investigación.
- Formular el problema de la presente tesis.

- Identificar las variable independiente y dependientes.
- Plantear el objetivo general y específicos.
- Formular la hipótesis general y específicas.
- Emplear técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación.
- Aplicar encuestas al personal seleccionado de la Área Administrativa, Contabilidad, Ventas, Calidad y Área de Créditos y Cobranzas.
- Estudio de la información obtenida.

## CAPÍTULO IV. RESULTADOS

### Resultados por Cuestionario

Para determinar el efecto del control interno en los gastos operativos en la empresa Tuboquimsa EIRL, se decidió realizar un cuestionario a las personas relacionadas con las magnitudes a analizar. La muestra censal fue de 9 trabajadores: Contabilidad, Ventas, Administración, Calidad, Almacén, Área de Crédito y Cobranzas. Se usó la herramienta de Google Docs. Para elaborar el cuestionario donde se registrarán las respuestas de cada uno de los encuestados.

Los resultados del cuestionario y su interpretación están alineados con los objetivos de la tesis con la finalidad de demostrar que el Control Interno tiene efecto positivo en la ejecución de los gastos operativos de la empresa TUBOQUIMSA. Se dará mayor transcendencia a las preguntas relacionadas directamente al análisis de las dimensiones.

En la siguiente pregunta se desea conocer cuan necesario es el control interno para el desarrollo de sus actividades operativas en la empresa Tuboquimsa EIRL.

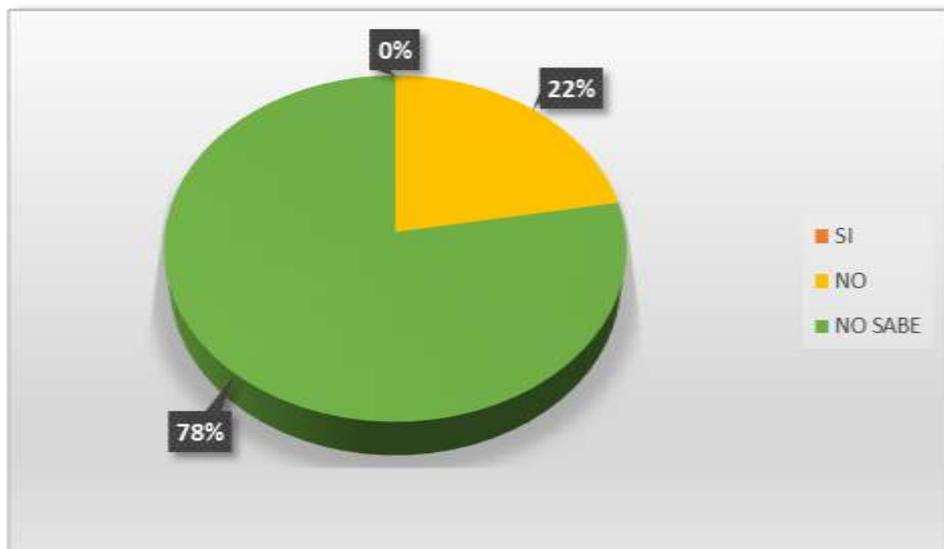
**Pregunta 1. ¿La empresa tiene establecida una estructura organizacional óptima y eficaz?**

Tabla 2 *Resultado respecto al conocimiento referente a la estructura organizacional optima establecida en la empresa.*

Escala	Frec.	%
SI	0	0%
NO	2	22%
NO SABE	7	78%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Gráfico 1 *¿La empresa tiene establecida una estructura organizacional óptima y eficaz?*



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** En el siguiente grafico el 22% de los encuestados indican que la empresa no tiene establecida una estructura organizacional óptima y eficaz y el 78% desconoce.

De acuerdo al resultado se puede apreciar que no se difunde la estructura organizacional de la empresa.

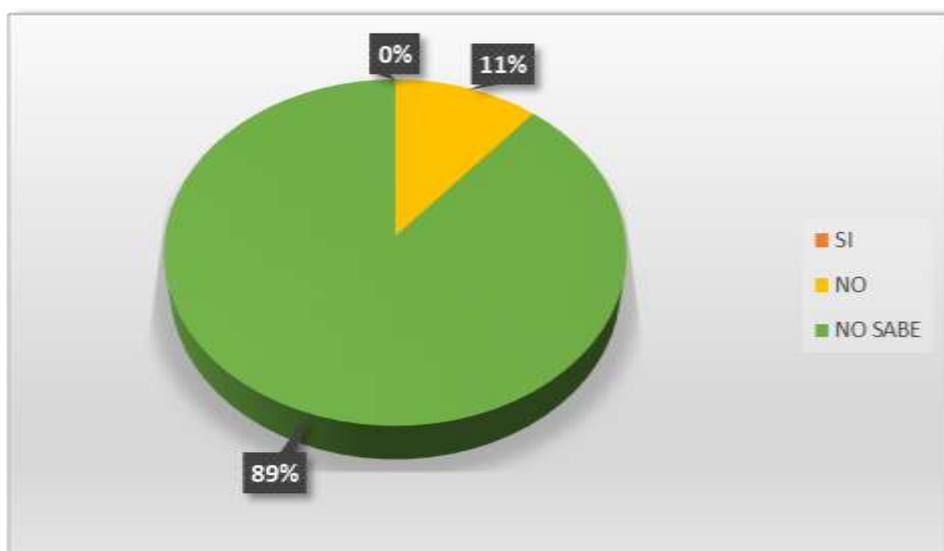
**Pregunta 2. ¿La estructura del control interno permite agilizar los procedimientos contables de un gasto operativo?**

Tabla 3 : Resultado del conocimiento de la estructura del control interno para el proceso contable sobre el gasto operativo.

Escala	Frec.	%
SI	0	0%
NO	1	11%
NO SABE	8	89%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 2 ¿La estructura del control interno permite agilizar los procedimientos contables de un gasto operativo?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** En la gráfica 2 el 89 % de los encuestados desconocen que la estructura del control interno permita agilizar los procedimientos contables de un gasto operativo y el 11% indican que no.

Según el resultado se demuestra la falta de conocimiento referente a la estructura de un control interno que permita agilizar los procedimientos contables de un gasto operativo.

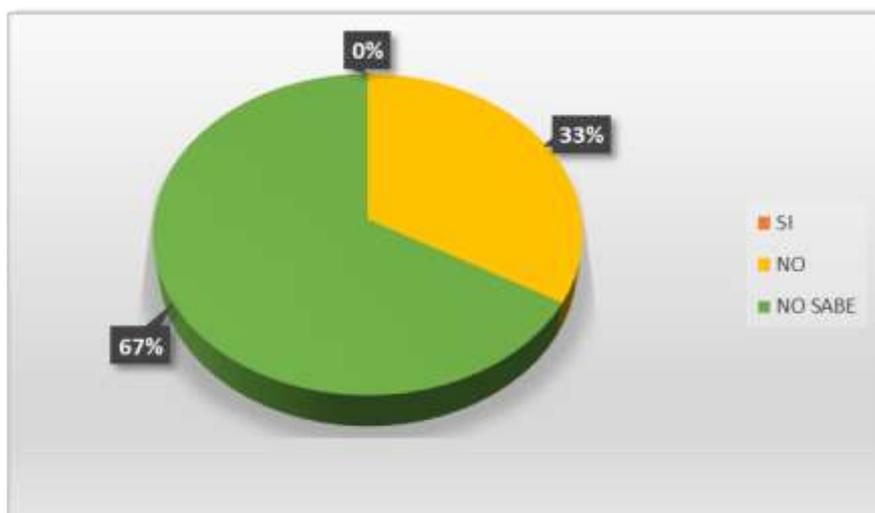
**Pregunta 3. ¿La empresa ha implementado políticas de control en las áreas operativas?**

Tabla 4: Resultado referente al conocimiento de las políticas de control en las áreas operativas.

Escala	Frec.	%
SI	0	0%
NO	3	33%
NO SABE	6	67%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 3. ¿La empresa ha implementado políticas de control en las áreas operativas?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** En la siguiente grafica el 33 % de los encuestados indican que la empresa no tiene implementado políticas de control en las áreas operativas y el 67% desconoce.

Dentro del resultado se muestra la falta de publicación de las políticas de control en las áreas operativas.

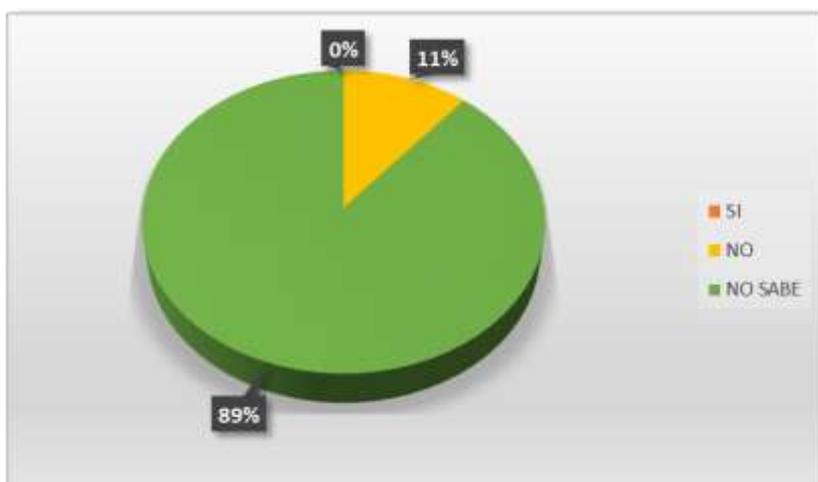
**Pregunta 4. ¿Las políticas de control han dado resultado en la ejecución de los gastos operativos?**

Tabla 5 : Resultado del conocimiento respecto a las políticas de control en la ejecución de los gastos operativos.

Escala	Frec.	%
SI	0	0%
NO	1	11%
NO SABE	8	89%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 4. ¿La empresa ha implementado políticas de control en las áreas operativas?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** Según lo observado en la gráfica se aprecia que de acuerdo a los resultados el 11% de los encuestados mencionan que las políticas de control no han dado resultado en la ejecución de los gastos operativos y el 89% no sabe.

Dentro del resultado es evidente la falta de conocimiento de las políticas de control en la ejecución de los gastos operativos.

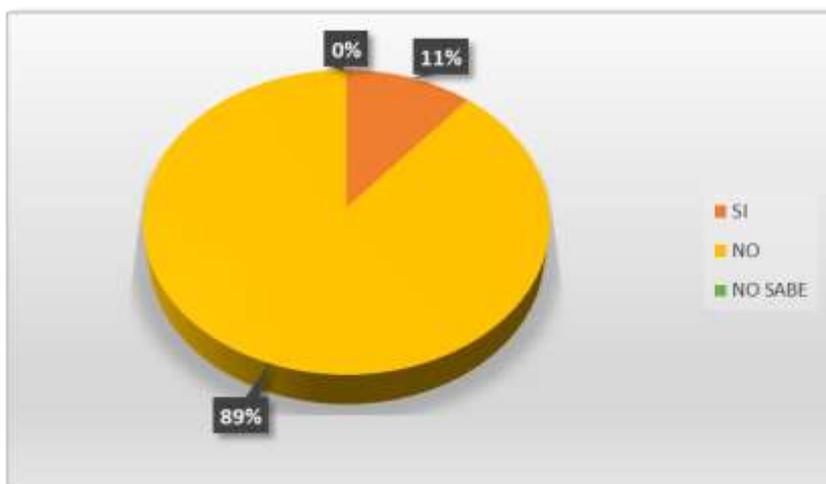
**Pregunta 5. ¿La empresa brinda capacitaciones de control a los colaboradores para mejorar la gestión operativa?**

Tabla 6: Resultado referente a las capacitaciones de control en la gestión operativa.

Escala	Frec.	%
SI	1	11%
NO	8	89%
NO SABE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 5. ¿La empresa brinda capacitaciones de control a los colaboradores para mejorar la gestión operativa?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** En la siguiente grafica se observa que el 89% de los encuestados indican que la empresa no brinda capacitaciones de control a los colaboradores para mejorar la gestión operativa y el 11% indican que sí.

Observamos la falta de conocimiento referente al control interno para mejorar la gestión operativa.

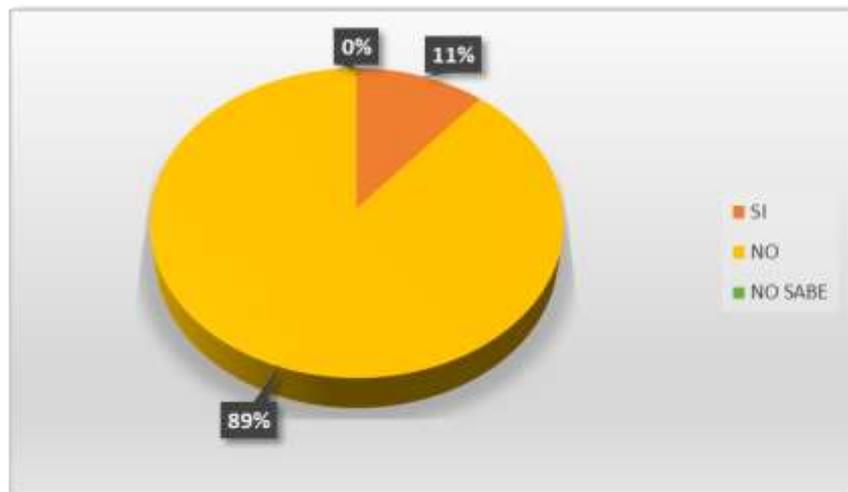
**Pregunta 6. ¿El personal de la empresa conoce los procedimientos de un sistema de control interno?**

Tabla 7: *Resultado del conocimiento de los procedimientos de un sistema de control interno.*

Escala	Frec.	%
SI	1	11%
NO	8	89%
NO SABE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 6. ¿El personal de la empresa conoce los procedimientos de un sistema de control interno?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** Según la gráfica 6 se observa que el 11% de los encuestados conocen los procedimientos de un control interno. y el 89% indican que no conoce.

De acuerdo al resultado se aprecia la falta de difusión referente a los procedimientos de un control interno.

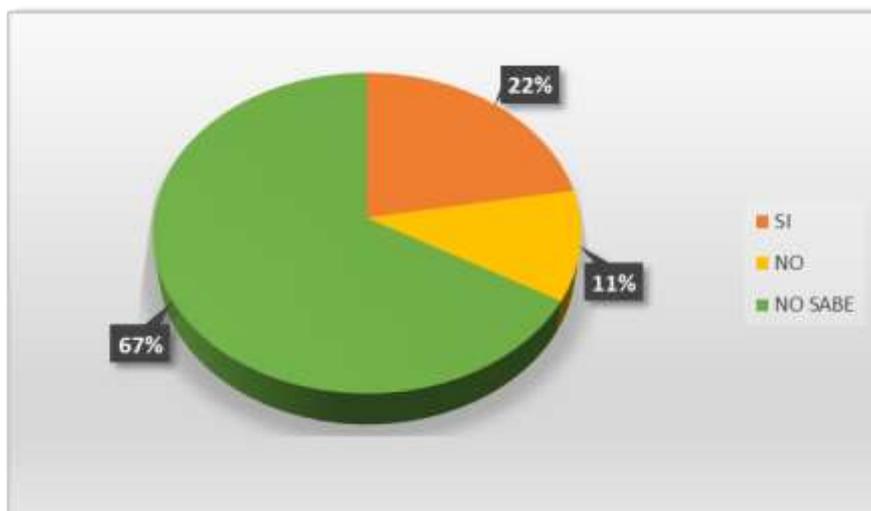
**Pregunta 7. ¿Crees que es necesario la implementación del control interno para la ejecución de los gastos operativos en la empresa Tuboquimsa EIRL?**

Tabla 8: Resultado referente a la necesidad de la implementación del control interno para la ejecución de los gastos operativos.

Escala	Frec.	%
SI	2	22%
NO	1	11%
NO SABE	6	67%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 7. ¿Crees que es necesario la implementación del control interno para la ejecución de los gastos operativos en la empresa Tuboquimsa EIRL?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** En la siguiente grafica se obtiene que el 22% de los encuestados indican que si es necesario la implementación del control interno para la ejecución de los gastos operativos en la empresa mientras que el 11% indican que no y el 67% no sabe.

Del resultado se demuestra que no se difunde información referente al control interno en la ejecución de gastos operativos.

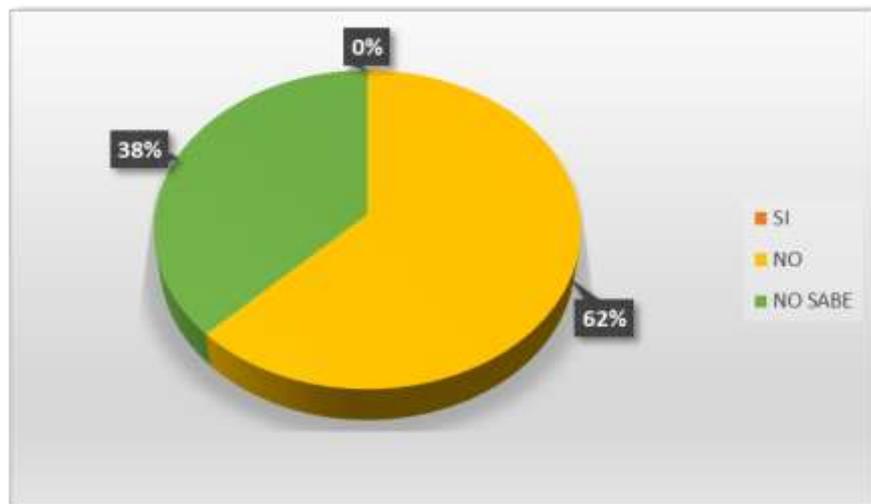
**Pregunta 8. ¿La empresa tiene establecida normas para los procesos de revisión de comprobantes de pago?**

Tabla 9: Resultado del conocimiento referente a las normas establecidas para los procesos de revisión de comprobantes de pago.

Escala	Frec.	%
SI	0	0%
NO	5	63%
NO SABE	3	38%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 8. ¿Crees que es necesario la implementación del control interno para la ejecución de los gastos operativos en la empresa Tuboquimsa EIRL?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** En la gráfica 8 el 62% de los encuestados indican que la empresa no tiene establecida normas para los procesos de revisión de comprobantes de pago y el 38% no sabe.

De acuerdo al resultado se aprecia la falta de implementación de normas en el proceso de revisión de comprobantes de pago.

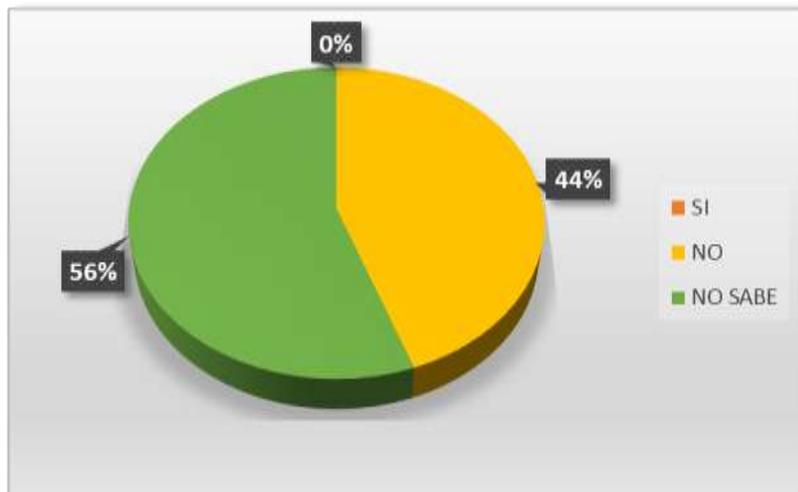
**Pregunta 9. ¿Los sistemas de control establecidos ayudan a que la gestión administrativa y operativa de la empresa sea eficaz?**

Tabla 10: Resultado del conocimiento respecto a los sistemas de control dentro de la gestión administrativa y operativa.

Escala	Frec.	%
SI	0	0%
NO	4	44%
NO SABE	5	56%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 9. ¿Crees que es necesario la implementación del control interno para la ejecución de los gastos operativos en la empresa Tuboquimsa EIRL?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** Según lo mostrado en la gráfica 9 el 44% de los encuestados indican que los sistemas de control establecidos no ayudan a que la gestión administrativa y operativa de la empresa sea eficaz y el 56% no sabe.

De acuerdo al resultado se demuestra que los sistemas de control interno establecidos no ayudan a que la gestión de la empresa sea eficaz.

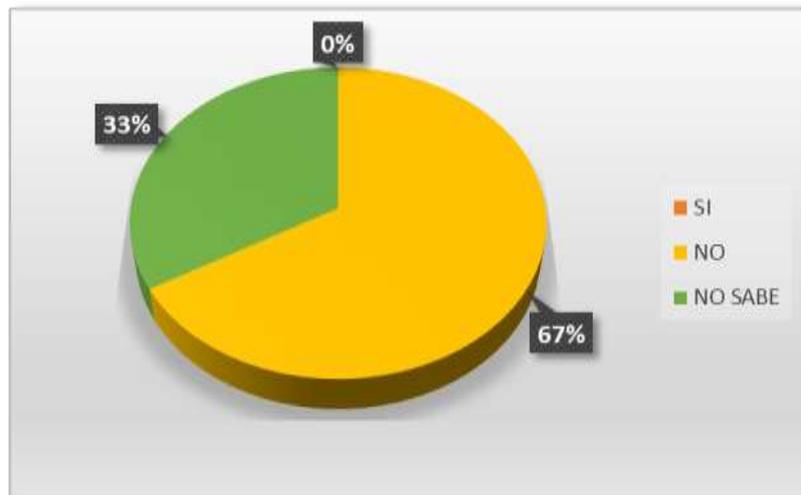
**Pregunta 10. ¿La empresa controla y mide los avances de la actividad productiva mediante una gestión eficaz?**

Tabla 11: Resultado del conocimiento respecto al control o medición de los avances de la actividad productiva mediante una gestión eficaz.

Escala	Frec.	%
SI	0	0%
NO	6	67%
NO SABE	3	33%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 10. ¿La empresa controla o mide los avances de la actividad productiva mediante una gestión eficaz??



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** Según la gráfica 10 se muestra que el 67% de los encuestados indican que la empresa no controla ni mide los avances de la actividad productiva mediante una gestión eficaz y el 33% no sabe.

Podemos apreciar que no se dispone de información referente al control y medición de los avances de la actividad productiva mediante una gestión eficaz.

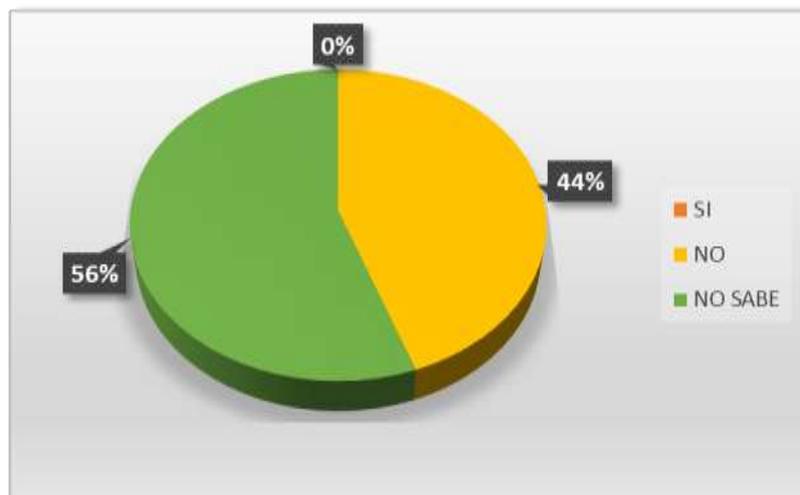
**Pregunta 11. ¿La empresa cuenta con un área de supervisión y monitoreo que ayuden a controlar los gastos de la compañía?**

Tabla 12: Resultado del conocimiento referente al área de supervisión o monitoreo que controlan los gastos.

Escala	Frec.	%
SI	0	0%
NO	4	44%
NO SABE	5	56%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 11. ¿La empresa cuenta con un área de supervisión o monitoreo que ayuden a controlar los gastos de la compañía?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** En la siguiente gráfica se observa que el 44% de los encuestados indican que la empresa no cuenta con un área de supervisión o monitoreo que ayuden a controlar los gastos de la compañía y el 56% desconoce.

De acuerdo al resultado se demuestra la falta de supervisión y monitoreo que ayuden a controlar los gastos de la empresa.

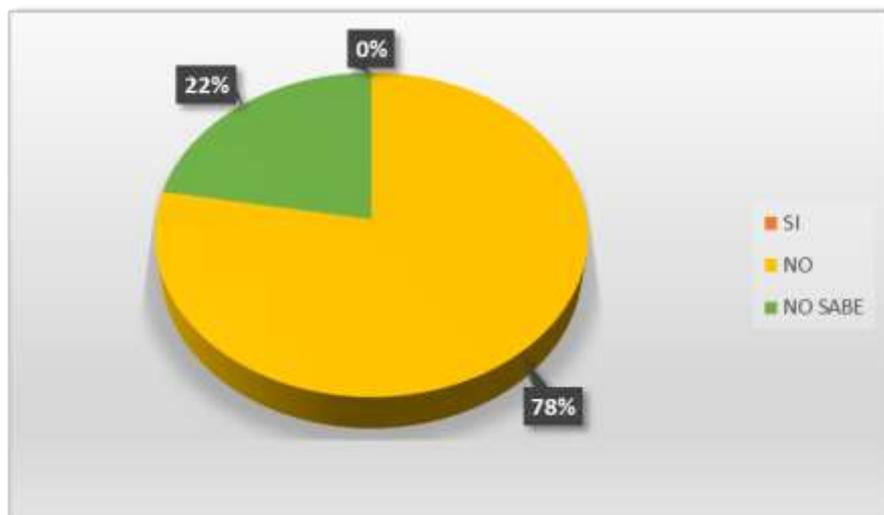
**Pregunta 12 ¿La empresa cuenta con un área de evaluación para ayudar al desarrollo de los procesos?**

Tabla 13: Resultado de las respuestas respecto la empresa cuenta con un área de evaluación al desarrollo de los procesos.

Escala	Frec.	%
SI	0	0%
NO	7	78%
NO SABE	2	22%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 12 ¿La empresa cuenta con un área de evaluación para ayudar al desarrollo de los procesos?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** según lo mostrado en la gráfica el 22% de los encuestados mencionan que no saben de la existencia de un área de evaluación para ayudar el desarrollo de los procesos así mismo reflejado lo evidente el 78% mencionaron que no existe un área, del total de los encuestados al 100%.

De acuerdo al resultado la compañía no cuenta con un área de evaluación para el desarrollo de los procesos.

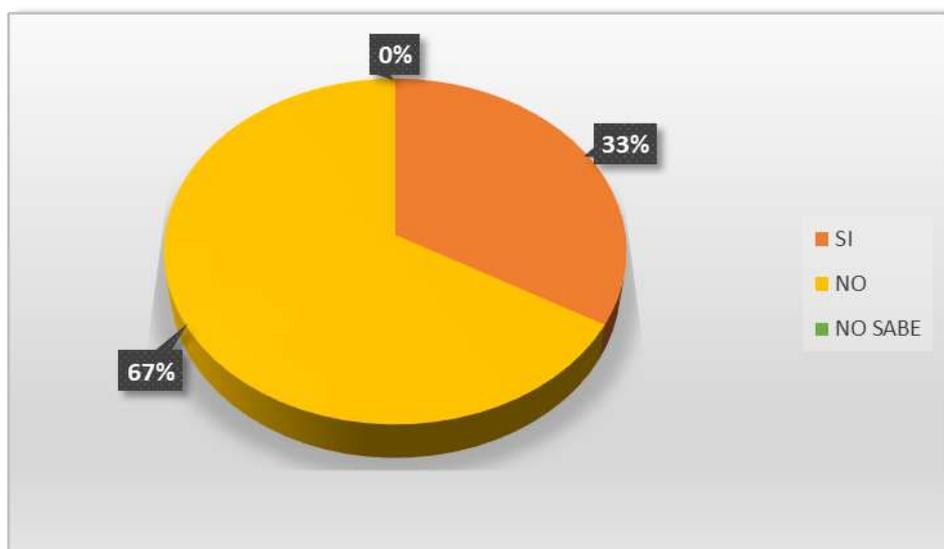
**Pregunta 13 ¿En la empresa se controla oportunamente los comprobantes de pago?**

Tabla 14: Resultado de las respuestas respecto al control oportuno de los comprobantes de pago.

Escala	Frec.	%
SI	3	33%
NO	6	67%
NO SABE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 13 ¿En la empresa se controla oportunamente los comprobantes de pago?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** según el resultado se detalla en la gráfica que el 33% de los encuestados de la población mencionan que los comprobantes si se controlan y un 67% de la población dice que no se controlan los comprobantes.

Se aprecia que la empresa no controla los comprobantes de pago apropiadamente.

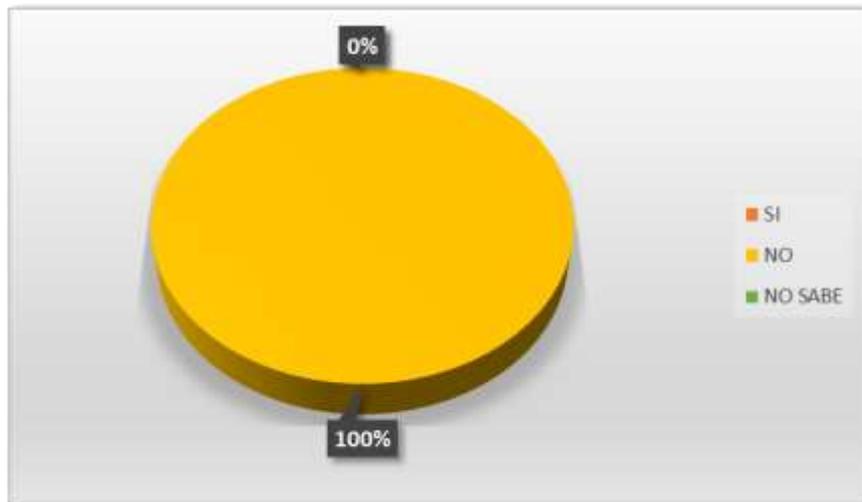
**Pregunta 14 ¿Se controlan los egresos e ingresos generados por los gastos administrativos o ventas de la empresa?**

Tabla 15: Resultado de las respuestas a los egresos e ingresos que generan gastos administrativos o venta.

Escala	Frec.	%
SI	0	0%
NO	9	100%
NO SABE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 14 ¿Se controlan los egresos e ingresos generados por los gastos administrativos o ventas de la empresa?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** según el resultado se fragmenta que el 100% de población encuestada mencionaron que no se controla los egresos e ingresos de los gastos operativos generados de la empresa.

De acuerdo al resultado los entrevistados comentaron que no hay un control o un personal encargado que lleve una verificación de los egresos e ingresos en la entidad.

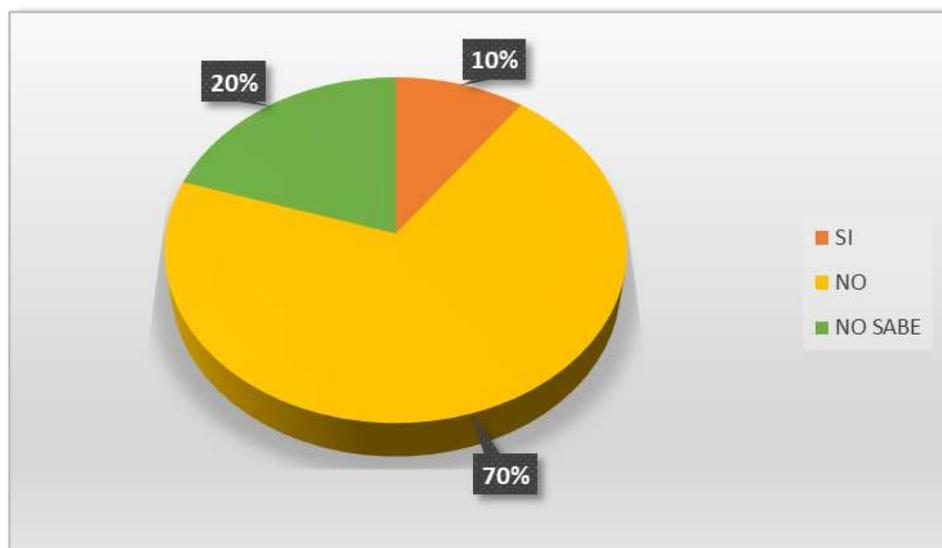
**Pregunta 15 ¿La empresa cuenta con un límite de gastos en el proceso de venta de mercadería?**

Tabla 16: Resultado de las respuestas la empresa cuenta con límite de gastos en el despacho de la mercadería.

Escala	Frec.	%
SI	1	10%
NO	7	70%
NO SABE	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Gráfico 15 ¿La empresa cuenta con un límite de gastos en el proceso de venta de mercadería?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** Se observa en el resultado los encuestados comentaron que si tiene un límite de gastos en un 10% y 20% menciono que no sabe y no tiene conociendo si existe un determinado límite de gastos y del mismo modo se refleja un 70% no hay límite de gastos.

Observamos que la empresa no cuenta con límite de gastos para realizar el proceso de venta de la mercadería.

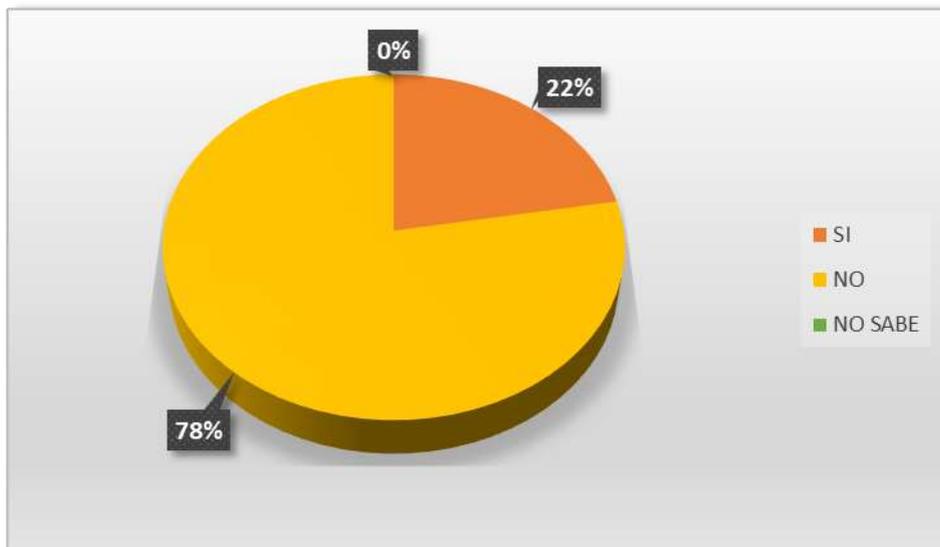
**Pregunta 16 ¿Existe un cronograma de pagos por mantenimiento en el área de producción?**

Tabla 17: Resultado de la respuesta la empresa cuenta un cronograma de pagos por mantenimiento en producción.

Escala	Frec.	%
SI	2	22%
NO	7	78%
NO SABE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 16 ¿Existe un cronograma de pagos por mantenimiento en el área de producción?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** Según el resultado el 22% de la población encuestada mencionan que si existe un cronograma de pagos y un 78% comentan que la empresa no cuenta con un cronograma de pagos.

Podemos observar que la empresa no tiene un cronograma de pagos por mantenimiento en el área producción.

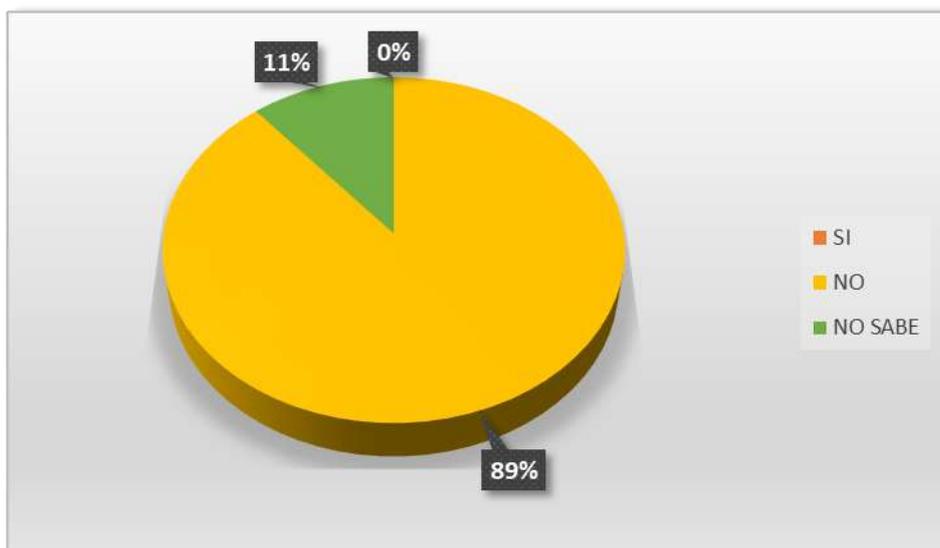
**Pregunta 17 ¿La empresa realiza una adecuada evaluación en la contratación y asignación de las remuneraciones?**

Tabla 18: *Resultado de la respuesta ahí una adecuada evaluación en la contratación y asignación de remuneraciones.*

Escala	Frec.	%
SI	0	0%
NO	8	89%
NO SABE	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 17 *¿La empresa realiza una adecuada evaluación en la contratación y asignación de las remuneraciones?*



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** Según la observación el 11% de la población encuestada no sabe si la empresa lleva una adecuada evaluación de sus colaboradores en las remuneraciones a la vez el 89 % de la población comenta que no se evalúan las remuneraciones.

Apreciamos en el grafico la entidad no presenta un criterio adecuado en la evaluación de remuneraciones del personal.

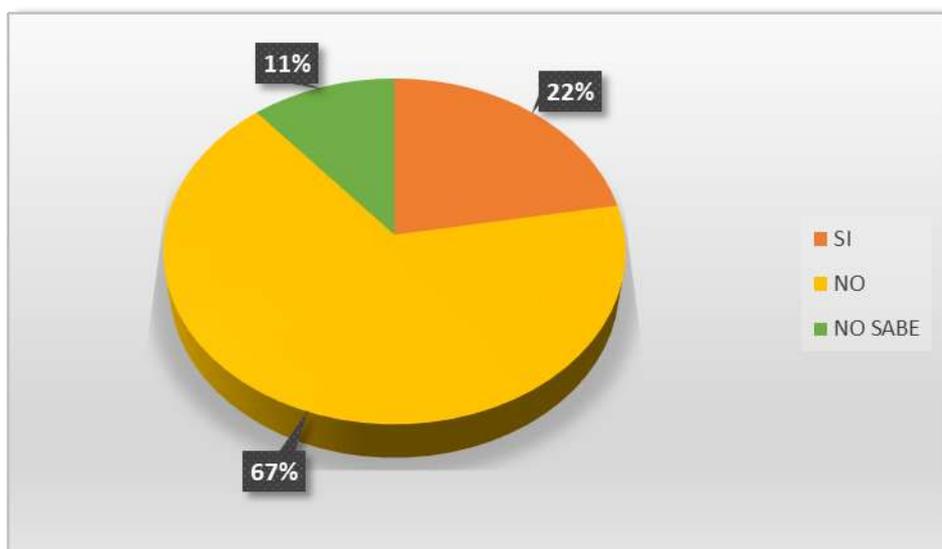
**Pregunta 18 ¿La empresa lleva un control adecuado de las horas extras de los colaboradores?**

Tabla 19: Resultado de la respuesta existen un control adecuado para las horas extras.

Escala	Frec.	%
SI	2	22%
NO	6	67%
NO SABE	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Gráfico 18 ¿La empresa lleva un control adecuado de las horas extras de los colaboradores?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** Según el resultado observado el 11% de la población encuestada no sabe si la entidad cuenta con un control adecuado de horas extras y el 22% mencionan que si cuenta una inspección así mismo el 67% dicen que no llevan un control.

Observamos que la entidad no cuenta con un control adecuado de las horas extras.

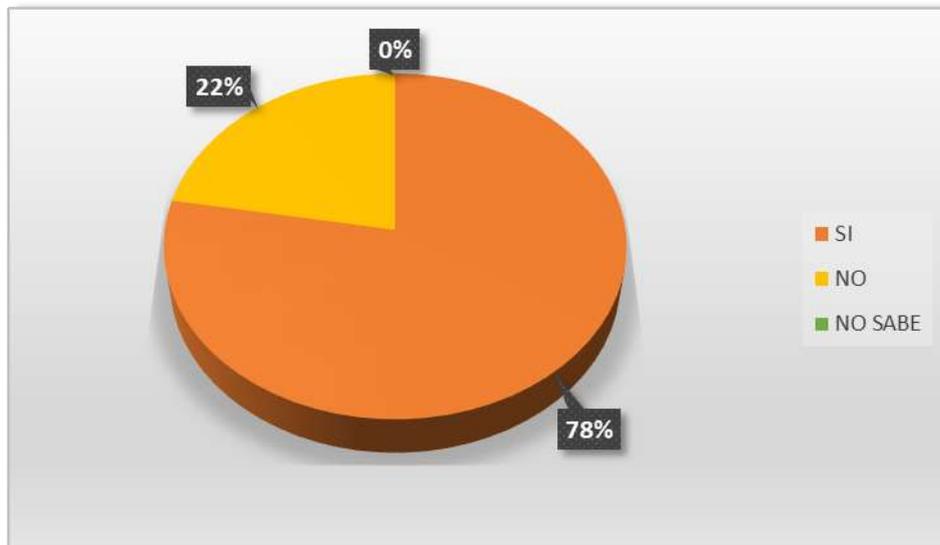
**Pregunta 19 ¿La empresa considera que un sistema de control ayudara a incrementar la producción?**

Tabla 20: Resultado de la respuesta un sistema de control ayudara al incremento de la producción.

Escala	Frec.	%
SI	7	78%
NO	2	22%
NO SABE		0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Gráfico 19 La empresa considera que un sistema de control ayudara a incrementar la producción.



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** Según refleja el resultado el 22% de la población encuestada no considera que un sistema de control ayudara al incremento de su producción en la entidad y un 78% considera que sí.

Podemos apreciar que la compañía requiere de un sistema de control para ayudar a incrementar la producción.

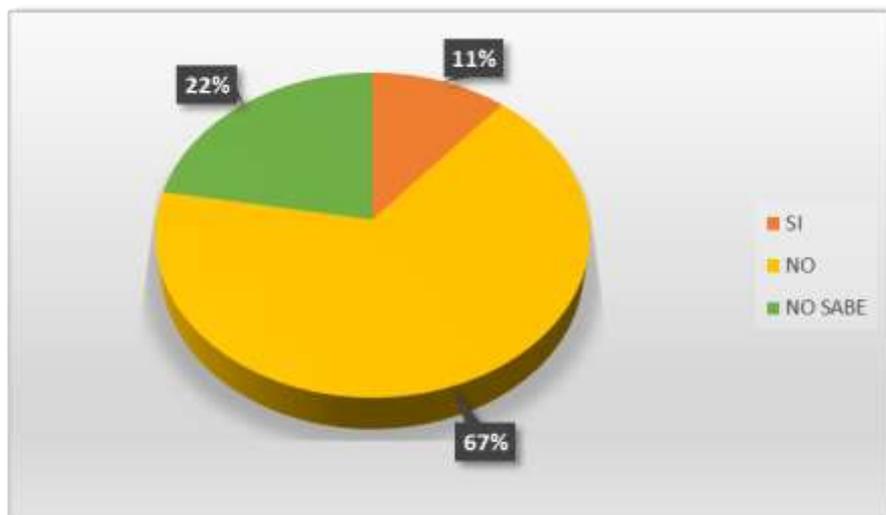
**Pregunta 20 ¿Los procesos establecidos ayudan a que la empresa tenga un estándar de calidad en la producción?**

Tabla 21: *Resultado de la respuesta los procesos establecidos ayudan a la empresa que tenga un mecanismo de calidad.*

Escala	Frec.	%
SI	1	11%
NO	6	67%
NO SABE	2	22%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

*Grafica 20 ¿Los procesos establecidos ayudan a que la empresa tenga un mecanismo de calidad en la producción?*



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** Se observa el resultado el 22% de la población encuestada no sabe que los procesos establecidos ayudan a la compañía a tener un adecuado mecanismo y un 11% mencionan que sí, por otra parte, un 67% comenta que los procesos establecidos por producción del mecanismo no ayudan.

Del resultado observamos que la compañía no cuenta con ayuda de los procesos establecidos a que la empresa tenga un estándar de calidad en la producción.

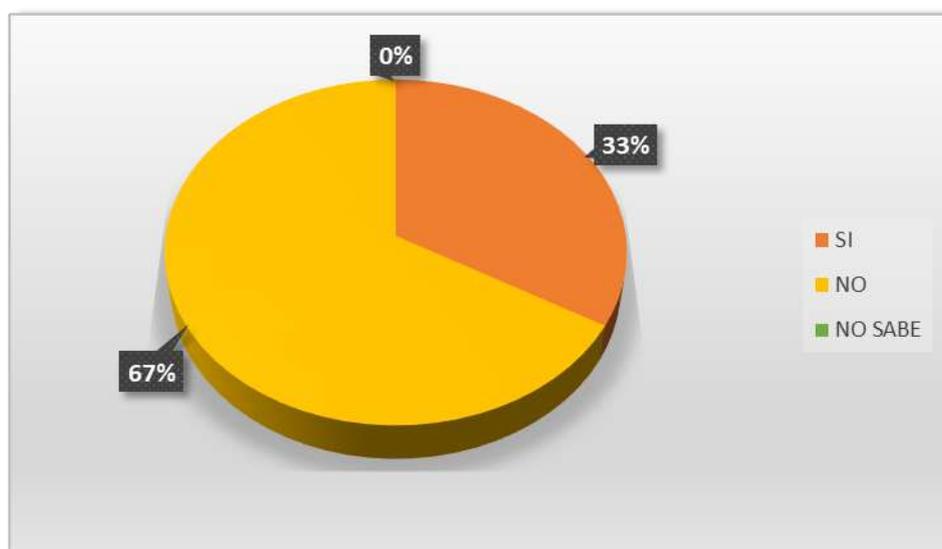
**Pregunta 21 ¿La empresa lleva un control adecuado de los gastos de representación?**

Tabla 22: Resultado de la respuesta la empresa lleva un control adecuado de los gastos de representación.

Escala	Frec.	%
SI	3	33%
NO	6	67%
NO SABE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 21 ¿La empresa lleva un control adecuado de los gastos de representación?



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** Según el resultado el 33% de la población encuestada si menciona que llevan un control adecuado de sus gastos por representación y un 67% comenta que no llevan control.

Referente a lo observado la compañía no lleva un control adecuado de sus gastos de representación.

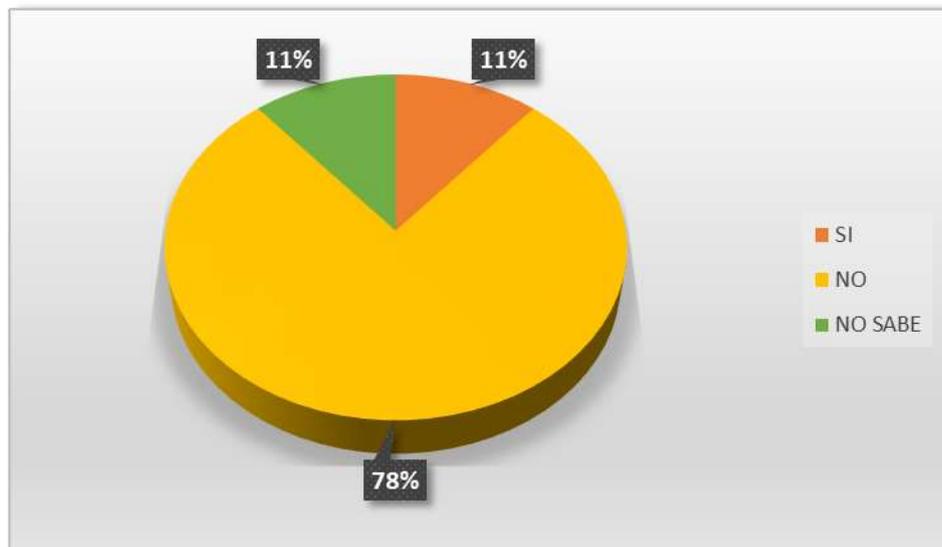
**Pregunta 22 ¿Existe un control adecuado del cumplimiento de los créditos obtenidos?**

Tabla 23: *Existe un control adecuado del cumplimiento de los créditos obtenidos*

Escala	Frec.	%
SI	1	11%
NO	7	78%
NO SABE	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Grafica 22 *¿Existe un control adecuado del cumplimiento de los créditos obtenidos?*



Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

**Análisis e interpretación:** Según la observación del resultado el 11% de la población encuestada si menciona que existen un control adecuado para controlar los créditos y un 11% no sabe que la empresa con un control de cumplimiento así mismo un 78% de la población comenta que no hay un control adecuado de los créditos obtenidos.

Se aprecia que la empresa no lleva con un control adecuado del cumplimiento de los créditos obtenidos.

### **Resultados del análisis documental**

En estos resultados de estados financiero del periodo 2019 y del periodo 2018 se realizó el análisis de saldos y ratios de gestión de nuestra variable dependiente que son los gastos operativos, variable que nos permitirá demostrar cómo afecta la misma en la situación económica de la empresa.

A continuación, se muestra los Estados Financieros del 2019 y 2018: gastos operativos, variable que nos permitirá demostrar cómo afecta la misma en la situación económica de la empresa.

Tabla 24 Estado de Situación financiera comparativo



**TUBOQUIMSA EIRL**  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO 2018-2019  
AL 31 de diciembre de 2019  
(Expresado en soles)

	2019	%	2018	ABS	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
CAJA BANCOS	160,316.00	<b>2.96</b>	12,141.83	148,174.18	12.20
CUENTAS POR COBRAR COMERC-TERCEROS	714,073.00	<b>13.16</b>	1,658,947.72	-944,874.72	-56.96
CUENTAS POR COBRAR COMERC-RELACIONADA/					
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS Y SOCIO	8,850.00	<b>0.16</b>	13,093.81	-4,243.81	-32.41
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	24,001.00	<b>0.44</b>	24,011.16	-10.16	-0.04
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONA	1,977,377.00	<b>36.45</b>	1,323,495.52	653,881.48	49.41
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTI	987.00	<b>0.02</b>	982.25	4.75	0.48
ESTIMACION DE CTAS COBRANZA DUDOSA			71,057.70	-71,057.70	-100.00
<b>EXISTENCIAS</b>					
<b>MERCADERIAS</b>					
PRODUCTOS TERMINADOS	489,726.00	<b>9.03</b>	476,086.68	13,639.32	2.86
PRODUCTOS EN PROCESO				-	
MATERIAS PRIMAS	405,037.00	<b>7.47</b>	480,935.98	-75,898.98	-15.78
MATERIALES AUXILIARES Y SUMINISTROS	34,104.00	<b>0.63</b>	27,476.43	6,627.57	24.12
ENVASES Y EMBALAJES	6,576.00	<b>0.12</b>	168.72	6,407.28	37.98
EXISTENCIAS POR RECIBIR				-	
TRIB Y APORT SIS PEN Y SALUD P PAGAR	157,764.00	<b>38.84</b>	840.17	156,923.83	186.78
CTAS POR PAGAR COMERCIAL -TERCEROS	179,145.00	<b>3.30</b>		179,145.00	-
REMUNERACIONES POR PAGAR				-	
ACTIVO DIFERIDO	33,770.00	<b>0.62</b>		33,770.00	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,191,726.00</b>		<b>4,089,237.97</b>	<b>102,488.03</b>	<b>2.51</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2,223,958.00		1,964,874.37	259,083.63	13.19
DEP INM , ACT ARREN FIN E IME ACUM	( 1,129,692.00)		( 992,480.63)	-137,211.37	13.83
INTANGIBLES	67,848.00		65,430.70	2,417.30	3.69
DEP AMORT Y AGOTA ACUM.				-	
DESVALORIZACION DE ACTIVO INMOVILIZADO				-	
IMPTO A LA RENTA DIFERIDO			3,057.69	-3,057.69	-100.00
ESTIMACION DE CTAS COBRANZA DUDOSA	71,058.00			71,058.00	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,233,172.00</b>		<b>1,040,882.13</b>	<b>192,289.87</b>	<b>18.47</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5,424,898.00</b>		<b>5,130,120.10</b>	<b>294,777.90</b>	<b>5.75</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
SOBREGIROS BANCARIOS				-	
TRIBUTOS Y APORTA SIS PEN Y SALUD P PAGA	156,897.00			156,897.00	
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PA	60,637.00		41,051.40	19,585.60	47.71
CTAS POR PAGAR COMERCIAL -TERCEROS	1,301,496.00	<b>23.99</b>	2,112,077.57	-810,581.57	-38.38
OBLIGACIONES FINANCIERAS	406,177.00		800,123.59	-393,946.59	-49.24
CTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS			5,080.11	-5,080.11	-100.00
CTAS X PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	1,010.00	<b>0.02</b>	1,010.00	-	-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,926,217.00</b>	<b>2.18</b>	<b>2,959,342.67</b>	<b>-1,033,125.67</b>	<b>-34.91</b>

TRIBUTOS Y APORTA SIS PEN Y SALUD P PAGA				-	
CTAS P PAG ACC, DIRECT Y GERENTES	1,021,938.00		1,021,938.00		-
PROVISIONES			-		
			-		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,021,938.00</b>		<b>1,021,938.00</b>		-
			-		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,948,155.00</b>		<b>2,959,342.67</b>	<b>-11,187.67</b>	-0.38
			-		
CAPITAL SOCIAL	541,509.00		541,509.00	-	-
CAPITAL ADICIONAL			-		
EXCEDENTE DE REVALUACION			-		
RESERVAS			-		
RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVO	1,629,268.00		1,269,884.00	359,384.00	28.30
RESULTADOS ACUMULADOS NEGATIVO			-		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	305,966.00	<b>5.64</b>	359,384.43	-53,418.43	-14.86
*-> (R.E.I. -)			-		
			-		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,476,743.00</b>	<b>45.66</b>	<b>2,170,777.43</b>	<b>305,965.57</b>	<b>14.09</b>
			-		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5,424,898.00</b>		<b>5,130,120.10</b>	<b>294,777.90</b>	<b>5.75</b>

Fuente: Elaborado Estados Financieros Tuboquimsa EIRL.

## Aplicación de Ratios

Tabla 25 Análisis Ratios de Liquidez

			2019		2018			
Liquidez general =	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	=	$\frac{4\,191\,726.00}{1\,926\,217.00}$	=	<b>2.18</b>	$\frac{4\,089\,237.97}{2\,959\,432.67}$	=	<b>1.38</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

### Interpretación:

Se observa que en el año 2018 por cada sol de deuda la empresa solo puede cubrir el 1.38% de sus gastos; mientras que en el año 2019 por cada sol de deuda la empresa cuenta con s/0.02 para cubrir sus deudas, A pesar del aumento de s/0.8 del 2018 al 2019 la empresa no cuenta con suficiente liquidez para cubrir el total de sus gastos.

Tabla 26 *Análisis Prueba Acida*

		2019	2018
Prueba acida =	$\frac{\text{Activo corriente - Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{3\,256\,283.00}{1\,926\,217} = 1.69$	$\frac{3\,207\,058.19}{2\,959\,432.67} = 1.08$

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

### Interpretación:

En el año 2018 por cada sol que se debe en el pasivo corriente se puede cubrir solo 0.01centimos mientras que en el año 2019 por cada sol que se debe en el pasivo corriente se puede cubrir solo 0.02centimos, Se observa que la empresa no cuenta con recursos líquidos para cubrir sus obligaciones a corto plazo sin necesidad de acudir a la realización de los inventarios.

Tabla 27 *Análisis Rotación de cuentas por cobrar*

		2019	2018
Periodo promedio de cobranza (veces) =	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar comerciales Terceros}}$	$\frac{8\,565\,263.00}{714\,073.00} = 11.99$	$\frac{10\,594\,994.22}{1\,658\,947.72} = 6.39$

		2019	2018
Periodo promedio de cobranza (días) =	$\frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales Terceros}}{\text{Ventas}}$	$\frac{714\,073.00}{8\,565\,263.00} = 30.01$	$\frac{1\,658\,947.72}{10\,594\,994.22} = 56.37$

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

### Interpretación:

Observamos que en el año 2018 la cuentas por cobrar tienen una rotación de 5 veces al año y un promedio de cobranza de 56 días desde el momento en que se realiza la venta hasta el momento que se realiza la cobranza, mientras que en el año 2019 son 30 días en que las

cuentas por cobrar se hacen efectivas con un promedio de cobranza de 11 veces al año. De acuerdo a los indicadores se demuestra que en el año 2019 se cobra en menos días, pero con mayores veces de rotación al año en comparación con el año 2018.

Tabla 28 *Grado de endeudamiento*

		2019	2018
Grado de endeudamiento	= $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	= $\frac{2\,948\,155.00}{5\,424\,898.00}$	= $\frac{2\,959\,342.67}{5\,130\,120.10}$
		<b>0.54</b>	<b>0.58</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

### Interpretación:

El siguiente análisis nos muestra que en el 2019 la empresa cuenta en su activo con 0.54 soles por cada sol que tiene de deuda, mientras que en el 2018 cuenta con 0.58 soles por cada sol de deuda que tiene la empresa, Por lo tanto, se observa que del 2018 para el 2019 hay una disminución del 4% de los fondos de participación en los activos.

Tabla 29 *Análisis Ratio Margen de utilidad Neta*

		2019	2018
Margen de utilidad Neta	= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	= $\frac{305\,966.00}{8\,565\,263.00}$	= $\frac{359\,384.43}{10\,594\,994.22}$
		<b>12.86</b>	<b>12.21</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

### Interpretación:

En el 2019 la empresa obtuvo una utilidad neta del 12.86% de las ventas es decir por cada sol vendido la empresa genero 0.13 soles de utilidad neta, mientras que para el 2018 la utilidad neta equivale a un 12.21% generando por cada sol vendido 0.12 soles de utilidad neta.

Tabla 30 *Análisis Ratio Margen de utilidad Bruta*

		2019	2018
Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{2\,003\,017.00}{8\,565\,263.00} = 84.19$	$\frac{2\,623\,797.15}{10\,594\,994.22} = 89.15$

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

### Interpretación:

En cuanto nos muestra la utilidad bruta en relación del nivel de las ventas netas que nos representa por el 84.19 % del resultado bruto en el año 2019 y en 2018 es de 89.15% esto convierte en el primer acercamiento a la rentabilidad obtenida en la utilidad de la empresa.

Tabla 31 *Análisis Ratio Margen operativo*

		2019	2018
Margen Operativo	$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{528\,206.00}{8\,565\,263.00} = 22.20$	$\frac{550\,725.83}{10\,594\,994.22} = 18.71$

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

### Interpretación:

Según se muestra en el análisis realizado que la administración de los recursos operativos del total de las ventas netas es de 22.22 % del resultado operativo de la empresa en el periodo 2019 y en cuanto al periodo 2018 el resultado operativo con las ventas se tiene de un 18.71%.

Tabla 32 *Análisis ROA*

		2019		2018	
Rendimiento Operativo	Utilidad Operativa	528 206.00	35.05	550 725.83	38.65
Activo total (ROA) =	Activo Total	5 424 898.00		5 130 120.10	

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

### Interpretación:

La capacidad para generar utilidades de la empresa en relación al total de sus activos con un 35.05 % en el periodo 2019 y en cuanto al 2018 fue de 38.65% La empresa cuenta con capacidad para generar utilidad.

Tabla 33 *Análisis ROE*

		2019		2018	
Rendimiento Sobre el capital (ROE) =	Utilidad Neta	305 966.00	44.47	359 384.43	59.60
	Capital o Patrimonio	2 476 743.00		2 170 777.43	

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

### Interpretación:

La capacidad para generar utilidad de la empresa en relación a su patrimonio es de 44.47 % en el periodo 2019 y en cuanto al 2018 fue de 59.60 se convierte en utilidad de la empresa.

Tabla 34 *Análisis Margen Neto sobre Las ventas*

		2019		2018	
Margen Neto sobre Las ventas	Resultado Neto del Ejercicio	305 966.00	12.86	359 384.43	12.21
	Ventas	8 565 263.00		10 594 994.22	

### Interpretación:

Del total de las ventas es el 12.86 % pasa hacer las utilidades del ejercicio en el periodo 2019 y en cuanto al 2018 la empresa maneja un 12.21 % en relación con las utilidades que es considerable.

Tabla 35 Estado de Resultados comparativo año 2018 y 2019

## TUBOQUIMSA EIRL



**ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO 2018 – 2019**  
Al 31 de Diciembre del 2019  
(Expresado en Soles)

					AH 19 VS 18
	2019	%	2018	%	
VENTAS	8,565,263.00	100.00	10,594,994.22	100.00	80.84
(-) DESCUENTOS Y REBAJAS	-				
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>8,565,263.00</b>		<b>10,594,994.22</b>		80.84
COSTO DE VENTAS	-6,562,246.00	-76.61	-7,971,197.07	-75.24	82.32
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>2,003,017.00</b>	23.39	<b>2,623,797.15</b>	24.76	76.34
(-) GASTOS DE VENTAS	-781,458.00	-9.12	-883,421.44	-8.34	88.46
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-693,353.00	-8.09	-1,189,649.88	-11.23	58.28
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>528,206.00</b>	6.17	<b>550,725.83</b>	5.20	95.91
INGRESOS FINANCIEROS	160,003.00	1.87	1,297.89	0.01	123.28
(-) GASTOS FINANCIEROS	-257,883.00	-3.01	-158,314.22	-1.49	162.89
DESCUENTOS OBTENIDOS	437.00	0.01	-	-	
DEFERENCIA DE CAMBIO			23,867.70	0.23	-
OTROS INGRESOS DE GESTION	17,635.00	0.21	125,525.92	1.18	14.05
(-) OTROS GASTOS DE GESTION	-				
<b>R.E.I.</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		
<b>UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO</b>	<b>448,398.00</b>	5.24	<b>543,103.12</b>	5.13	82.56
-PARTICIPACION DE TRABAJADORES Y DIRECTORIO	-				
<b>UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>448,398.00</b>	5.24	<b>543,103.12</b>	5.13	82.56
IMPUESTO A LA RENTA	-142,432.00	-1.66	-183,718.69	-1.73	77.53
<b>UTILIDAD O PERDIDA DESPUES DE IMPUESTO</b>	<b>305,966.00</b>	3.57	<b>359,384.43</b>	3.39	85.14
-RESERVA LEGAL	-				
<b>UTILIDAD NETA (O PERDIDA...)</b>	<b>305,966.00</b>	3.57	<b>359,384.43</b>	3.39	85.14

Fuente: Elaborado Estados Financieros Tuboquimsa EIRL.

En el estado de resultados podemos observar que la empresa cerró en el año 2019 con una utilidad de 3.57 %, a pesar que sus ventas bajaron a diferencia del 2018. La composición de las ventas a terceros representó el 80.84% de las ventas.

Por otro lado, en el estado de resultados la entidad registra un 76.61% en sus costos y en los gastos administrativos un 8.09%, así mismo un 9.12% en los gastos de ventas, de acuerdo a este resultado y al análisis realizado se determina que los gastos se encuentran focalizados en su mayoría en los sueldos de los trabajadores, cabe mencionar que la gran cantidad de estos empleados que laboran en estas áreas no están capacitados y no cuentan con estudios adecuados para cubrir el puesto

A su vez la empresa no cuenta con un control adecuado de las horas extras que permita reducir el elevado gasto por el pago de horas extras, así mismo se termina que los gastos de movilidades son frecuentemente excesivos ya que no existe un registro o control que permita limitar el gasto por movilidad de los trabajadores.

Por otro lado, se observa que existe un inadecuado manejo de caja, el mismo que no ayudan al control de los gastos; es por ello que planteamos alternativas que promuevan un desarrollo eficiente y eficaz en las gestiones administrativas y operativas de la entidad sin necesidad de un cambio radical.

### **Análisis de los gastos**

La siguiente tabla muestra resultados con valores proyectado de determinar el efecto de los gastos operativos en la situación económica de la empresa los cuales están agrupados a los gastos que tienen relación con sueldos de personal, beneficios sociales y los servicios básicos en las áreas administrativas como en las de ventas.

**Tabla 36** Cuadro de estado de resultados comparativo con Control interno y sin Control interno

TUBOQUIMSA E.I.R.L  
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (2019)  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(EXPRESADO EN SOLES)

	SIN CONTROL INTERNO	CON CONTROL INTERNO	
	2019	2019	%
Ventas Netas	8,565,263.00	8,565,263.00	0%
Costos de ventas	6,562,246.00	6,562,246.00	
<b>Ganancia / pérdida bruta</b>	<b>2,003,017.00</b>	<b>2,003,017.00</b>	
Gastos administrativos	693,353.00	440,550.00	57%
Gastos de venta	781,458.00	550,550.00	42%
Otros ingresos y gastos de operación	18,072.00	18,072.00	
<b>Ganancia / pérdida operativa</b>	<b>546,278.00</b>	<b>1,029,989.00</b>	
Ingresos Financieros	160,003.00	160,003.00	
Gastos Financieros	257,883.00	257,883.00	
<b>Resultado antes de participacion y del impuesto a la renta</b>	<b>448,398.00</b>	<b>932,109.00</b>	
<b>Impuesto a la renta</b>	<b>142,432.00</b>	<b>274,972.16</b>	
<b>Utilidad/perdida operacional</b>	<b>305,966.00</b>	<b>657,136.85</b>	

$$\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{ingreso operacional}} \times 100 = \frac{305,966.00}{8,565,263.00} \times 100 = 4\%$$

$$\frac{657,136.85}{8,565,263.00} \times 100 = 8\%$$

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Observamos que el total de los gastos administrativo se disminuyen en promedio de porcentaje a un 57% y en gastos de ventas a un 42%, y si se promedió los porcentajes de los gastos, se evidencia un 99% global del total de los mismos, dando oportunidad para que la utilidad operacional se incremente en un 8%.

Para que este proyectado resulte es fundamental establecer políticas y procedimientos para disminuir los gastos que no tienen relación con la actividad de la empresa, o gastos innecesarios. En los valores anteriormente presentados se mantienen las ventas y los costos de ventas del año 2019 como base, para reflejar que los gastos si afectan en la utilidad de la empresa.

Tabla 37 Reporte de Gatos operativos año 2019

<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>2,019</b>
SUELDOS Y SALARIOS	801,567.72
REGIMEN DE PRESTACION DE SALUD	54,964.54
SEGURO COMPLEMENTARIO DE TRABAJO DE RIESGO	12,353.25
SEGURO DE VIDA	3,011.65
CONTRIBUCIONES AL SENATI	4,573.32
TRANSPORTE DE CARGA	211,212.91
TRANSPORTE DE PASAJEROS TERRESTRE	44,784.84
CORREOS	376.40
ALOJAMIENTO	7,410.87
ALIMENTACIÓN	2,520.00
OTROS GASTOS DE VIAJE	752.31
ADMINISTRATIVA	130,280.88
LEGAL Y TRIBUTARIA	5,479.65
AUDITORIA Y CONTABLE	107,574.01
MANTTO INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	616,262.19
MUEBLES Y ENSERES	164,289.65
VEHICULOS	26,190.65
ALQ. EDIFICACIONES	432,000.00
ALQ. MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN	8,434.10
ENERGIA ELÉCTRICA	120,628.84
AGUA	19,400.79
TELÉFONO	17,932.27
RELACIONES PÚBLICAS	38,212.28
GASTOS BANCARIOS	18,265.13
GASTOS DE LABORATORIO	40,924.97
SERVICIO DE ENVASADO	2,344.47
SERVICIO DE PESAJE	1,730.28
PEAJE	3,638.90
OTROS SERVICIOS	284,787.65
IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	9,294.44
IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS	1,704.89
DISTRIBUCIÓN INDIRECTA DE DIVIDENDOS	1,292.00
IMPUESTO AL PATRIMONIO VEHICULAR	1,401.46
SEGUROS AUTOMOVILES	8,272.07
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OF.	9,293.23
UTILES DE ASEO	2,506.64
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	34,869.01
REPUESTOS, MATERIALES Y SUMINISTROS	128,463.49
UNIFORMES DE PERSONAL	8,092.53
SANCIONES ADMINISTRATIVAS	3,163.68
BODEGAS Y SUPERMERCADOS	1,746.10
ACCESORIOS PARA PRODUCCION	4,447.32
OTRAS CARGAS DE GESTION	4,954.69
GTOS. REPARABLES (GASTOS CUYA DOC. NO CUMPLA REG.	11,089.98
OTROS GASTOS DE GESTIÓN DIVERSOS	19,952.43
DIFERENCIA DE CAMBIO	171,736.04
DEP. EDIFICACIONES	9,078.72
DEP. MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN	79,464.66
DEP. EQUIPO DE TRANSPORTE	23,377.80
DEP. MUEBLES Y ENSERES	3,341.19
DEP. EQUIPOS DIVERSOS	21,949.26
<b>TOTAL, DE GASTOS</b>	<b>3,741,396.15</b>

Fuente: Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

De acuerdo a los datos según el detalle reportado, el valor total de los gastos operativos es S/. 3,741,396.15 el reporte del valor de los gastos al cierre del 2019 fue de un crecimiento recurrente a este tipo de transacciones tributarias, por esta razón se implementará el control interno con el fin de reflejar el efecto en la ejecución de los gastos operativos.

Por tal motivo la implementación de un sistema de control sería una herramienta importante para poder lograr una mejora en la ejecución de los gastos de la empresa Tuboquimsa, por lo general estos deben ser sometidos a una verificación, para saber su legalidad, por lo que se crea un factor importante para la toma de decisiones, muchos de los empresarios son conscientes que un inadecuado manejo o control de los gastos operativos tendrán un resultado poco favorable para el desarrollo de la empresa; sin embargo, en muchas empresas no se realiza una supervisión o no se lleva un control adecuado de los gastos que se realizan para el desarrollo de las actividades de la compañía.

#### **Actividades de Control:**

Para establecer un control interno eficiente se ha realizado procedimientos donde se muestra de qué manera se debe desarrollar las rendiciones de gastos y que gastos están permitidos y aceptados tributariamente; también se determina funciones a realizar en diferentes áreas de la empresa Tuboquimsa EIRL que se detalla a continuación:

Tabla 38 *Procedimientos para entregas a rendir*

Conceptos permitidos para entregas a rendir	Documentos a consultar	Políticas
<p>Movilidad sin sustento máximo diario es 4% de la Remuneración mínima Vital por colaborador sustentado con planilla de movilidad.</p> <p>Gastos de Representación, eventos Sociales,</p> <p>Gastos Notariales, Tasas Judiciales (Legal)</p>	<p>Políticas de entregas a rendir</p>	<p>1. Las entregas a rendir son emitidas a entidades publicas sólo para cubrir pagos en el caso de entidades privadas, solo cuando no se pueda tener previamente el comprobante que sustenta el pago del gasto o servicio.</p> <p>2. Se debe efectuar por el monto neto de las retenciones del Impuesto General a las Ventas (IGV).</p> <p>3. En el caso de transacciones sujetas a detracción o retención será indispensable presentar copia escaneada del comprobante de pago previo al desembolso y registrada previamente.</p>

*Fuente:* Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

### **Gastos permitidos y no permitidos**

Cada gasto no debe superar los 300 soles y si ha superado dicho monto debe ser gestionado por la gerencia.

Así como también los gastos por movilidad deben ser declarados en la planilla de movilidad por gastos de movilidad por día o por trabajador, y deben consignar los datos necesarios que sustente el gasto, con la firma del usuario y la firma del jefe inmediato.

Tabla 39 *Concepto de gastos permitidos y no permitidos*

CONCEPTO DE GASTOS PERMITIDOS	CONCEPTO DE GASTOS NO PERMITIDOS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reembolso de viáticos, siempre que cumplan con los políticas indicados</li> <li>• Gastos por accidentes de trabajo.</li> <li>• Almuerzos por negocios e integracion (debidamente presupuestados y aprobado)</li> <li>• Gastos de Representación (debidamente presupuestado y aprobado)</li> <li>• Eventos Sociales (debidamente presupuestados y aprobado)</li> <li>• Gastos Legales</li> <li>• Arreglo floral por defunción (solo está permitido un arreglo de parte de la compañía) por el importe presupuestado de S/ 60.00 máximo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adornos por decoración</li> <li>• Bebidas alcohólicas</li> <li>• Regalos al personal</li> <li>• Recargas virtuales</li> <li>• Compras para Marchandice</li> <li>• Estacionamiento y Peaje</li> <li>• Útiles de Oficina</li> <li>• Útiles de Limpieza</li> <li>• Celebracion de cumpleaños</li> <li>• Servicio de taxi</li> <li>• Gastos por exceso de equipaje</li> <li>• Arreglos florales</li> <li>• Mantenimiento de Vehículos</li> </ul>

*Fuente:* Elaborado por Roldan, H. & Tarrillo, S

Por otro lado, las rendiciones y los documentos sustentatorios aceptados serán los establecidos por el reglamento de comprobantes de pago y deben emitirse a nombre de Tuboquimsa EIRL y con la dirección legal de la empresa, así mismo no deben presentar enmendaduras ni omisiones y se debe registrar el motivo del gasto con la firma del responsable y jefe inmediato.

PLANILLA DE GASTOS DE MOVILIDAD N° 001-009

EMPRESA : TUBOQUIMSA EIRL

RUC : 20462539577

DIA DE LA PLANILLA : 15/05/2020

FECHA EMISION : 15/05/2020

OFICINA: OF Puente Piedra

María Elena:

Registrar la Serie  
asignada a cada  
colaborador

María Elena:

Registrar el correlativo de  
cada colaborador

FECHA DEL GASTO	NOMBRES Y APELLIDOS DEL COLABORADOR	N° DNI	MOTIVO DEL DESPLAZAMIENTO	DESPLAZAMIENTO		IMPORTE	FIRMAS
				PARTIDA	DESTINO		
15/05/2020	IZAGUIRRE TASAYCO ANGELLA JOHANNA	43551414	Movilidad	Av. Circunvalación Golf Los Incas N° 202 Of.602 Surco	JR.Rios Pasco 3206 Cto. Rey San Juan de Lurigancho	20.00	
<b>TOTAL</b>						<b>20.00</b>	

**base Legal:**

Literal a.1) del artículo 37° del D.S. N° 159-2007-EF- TUO de la Ley del Impuesto a la Renta e Inciso v) del artículo 21° del D.S. 122-94-EF - Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

*Figura 2* diseño de formato de planilla de gastos de movilidad, elaborado por Roldan Helen y Tarrillo Sandy.

Los documentos que no concuerdan con lo establecido serán devueltos al colaborador para su corrección en plazo de 48 horas caso contrario se realizara el reintegro del importe a la empresa.

Las facturas deben contener el sello de cancelado y no debe pasar los 30 días calendarios desde su fecha de emisión.

**Procesos del sistema de control interno de los gastos**

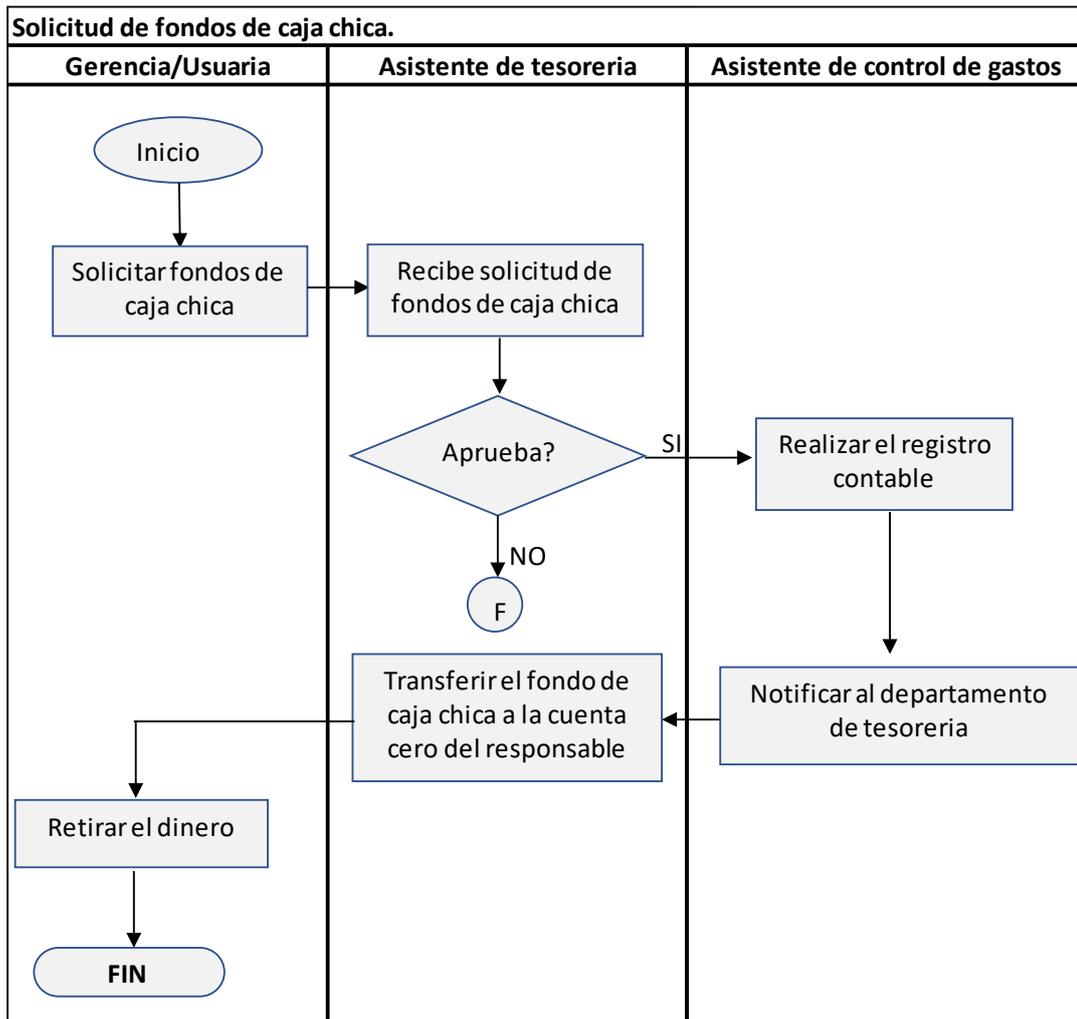


Figura 3 diseño del procedimiento de solicitud de fondos de caja chica para el control interno de los gastos elaborado por Reategui Fabiola.

Para solicitar fondos de caja chica, cuando el responsable haya liquidado los gastos de caja chica y realizado los registros de la documentación en los formatos establecidos solicitará el V°B° de gerencia o administración el cual verificará que el gasto cumpla con las políticas establecidas, una vez validados solicita los fondos de caja chica e ingresa los documentos al área de tesorería para su aprobación, si fue aprobado el responsable de caja se encarga de reportar a contabilidad los documentos sustentatorios los cuales serán archivados en orden por fechas.

En el área de contabilidad el asistente de gastos verifica que el importe total del gasto sea igual al del reembolso y valida que los documentos estén firmados por el responsable del gasto y jefe de área ingresan los documentos que sustentan el gasto y genera los asientos contables, si se detecta alguna desconformidad se registra en forma parcial, y se notifica al área de tesorería que verifica la existencia del de fondo de reembolso de caja chica y transfiere a la cuenta del responsable el cual retira el importe y guarda en la caja porta valor hasta su uso.

## **CAPÍTULO V. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES**

### **4.1 Discusión**

Obteniendo los resultados del presente trabajo de investigación se puede establecer la siguiente discusión.

#### **Hipótesis general**

De la hipótesis general “El Control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa EIRL, Puente Piedra 2019” a partir de los resultados obtenidos a través de la encuesta realizada lo cual se observa en las tablas N° 2,3,8,10,20 y 21 de las páginas 59,60,65, 67,77 y 78 respectivamente se demuestra que las actividades operativas no se desarrollan de manera eficiente ya que la empresa no cuenta con un control interno que garantice una adecuada ejecución de los gastos operativos, así mismo existen ciertas inconsistencias en la elaboración de sus reportes contables. Por esta razón estos resultados obtenidos en la encuesta guardan relación con lo que sostiene (Reategui Fabiola, 2019); cuando indican que la actividad de control se relaciona con las actividades operativas ya que, si la empresa tiene una actividad adecuada de control, actualizada y con personal capacitado ayudara a evitar altas provisiones en los gastos operativos y a su vez se genere informes con cantidades inexactas o provisionadas.

Así mismo los resultados obtenidos del análisis documental que se observan en el estado de resultados tabla N° 35 página 88 se demuestra que la empresa registra un 8.09% en gastos administrativos y un 9.12% en gastos de ventas dichos gastos se encuentran focalizados en el sueldo de los colaboradores, a su vez la empresa no tiene un control adecuado que limite los gastos realizados. Estos resultados se relacionan con lo expuesto por (Morales Judith , 2018); cuando menciona que un control eficiente garantiza el adecuado

desarrollo de los gastos de manera confiable y oportuna así mismo una contabilidad transparente en los registros de la información de la empresa y por ende demostrar confiabilidad y ética hacia los clientes y proveedores, también determina que el control interno es un instrumento eficaz para el desarrollo de la competitividad empresarial. Por otro lado, coincide con lo menciona (Serrano Max, 2018) cuando dice que un control interno deficiente suprime y disminuye la posibilidad de detectar riesgos que afecten económicamente a la empresa con un bajo rendimiento de liquidez y manteniendo autonomía financiera.

### **Hipótesis Especifica**

Respecto a la primera hipótesis específica. “La capacitación en el control interno tiene efecto en la ejecución de los gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019” a partir de los resultados que obtuvimos de la encuesta tal como se puede observar en las Tablas 6, 7 y 18 de las páginas 65, 66 y 75 aceptamos la hipótesis enunciada, por lo que se determina la falta de conocimiento en los colaboradores respecto al control interno, ya que no se les brinda capacitación referente sistemas de control, así mismo; se aprecia la falta de comunicación entre las distintas áreas ya que se demuestra desconocimiento de las normas, y procesos referentes al control en la ejecución de los gastos operativos en el área de administración y producción. Estos resultados guardan relación con las tesis citadas, enfatizando la tesis de (Condo Edith , 2017) investigación enfocada en el estudio de componentes del sistema control interno de los gastos operativos, señala que el desconocimiento y la falta de capacitación en el control interno limitan el desarrollo eficaz en los procedimientos contables de un gasto operativo.

De lo mencionado anteriormente los resultados adquiridos en el análisis documental el mismo que observamos en la tabla N° 36 página 90 del estado de resultado comparativo en el cual se muestra una importante diferencia de un resultado de gastos operativos sin control interno donde se determina que mientras exista un mayor gasto la empresa tendrá menor utilidad y con control interno demostramos que si los gastos se controlan estos disminuirán y la empresa obtendría mayor utilidad sin embargo; es necesario que para obtener este resultado la empresa debe contar con personal capacitado para el desarrollo del análisis de gastos y esto se ajusta a lo que menciona en su investigación (Baldin Luis, 2017); que el personal tiene que ser capacitado para tener un excelente manejo de los gastos operativos que realiza la compañía ya que toda documentación debe ser verificada por las personas involucradas para efectuar el control interno de la organización, así mismo los procedimientos y controles deben ser ejecutados en las labores diarias realizadas para evitar que se presenten errores.

Respecto a la segunda hipótesis específica, “La implementación de política de control interno tiene efecto en la ejecución de los gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019” a partir de los resultados de la encuesta obtenidos los cuales se muestran en las tablas N° 4 y 5 de las páginas 61 y 62 se demuestra que de los encuestados el 89% no tiene conocimiento de la existencia de las políticas de control que tiene la empresa así mismo el 11% dicen que las políticas de control no han dado resultado en la ejecución de los gastos operativos por lo tanto se evidencia la falta de conocimiento e implementación de políticas de control dentro de la empresa ya que conforme se ejecuten acciones de políticas y se cumplan con las normas establecidas para el desarrollo de las actividades operativas mejorará la gestión en la ejecución de los gastos por lo tanto de acuerdo a este resultado aceptamos la hipótesis enunciada los mismo que tienen relación con lo que sostiene

(Melendez Juan, 2016); cuando señala que al establecer lineamientos y normas de control en las actividades operativas se logra una positiva gestión en los gastos operativos; así mismo el cumplimiento de políticas y normas permite desarrollar de manera eficiente las actividades operativas y mejorar en el corto plazo la reducción de los gastos.

Estos mismos resultados coinciden con el trabajo de investigación del autor (Lucas Emma H. , 2019) pues menciona la causa que refleja el registro de gastos operativos cuando no existe un control apropiado ni se instaura periodicidad en la revisión de los gastos, pues con estos resultados se logra inferir que no llevan un control adecuado y no tienen políticas establecidas en la entidad.

## 4.2 Conclusiones

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación realizada en la Empresa TUBOQUIMSA E.I.R.L llegamos a las siguientes conclusiones:

- ✓ El control interno influye de manera positiva en la ejecución de los gastos operativos, iniciando por la actividad de control, pues si se tiene una estructura adecuada para los procedimientos contables de los gastos operativos, se logrará que se cumpla con los tiempos de los procesos de control y con las revisiones, autorizaciones o recepción en el momento oportuno de los comprobantes físicos de egresos.
  
- ✓ Se determinó que las capacitaciones en el control interno contribuyen a mejorar el desarrollo de las actividades operativas, pues si se conoce la importancia que tiene el control interno en los procesos de los gastos operativos, ayudará a lograr la disminución o se evitaría altas provisiones en los gastos. La empresa al no desarrollar un control adecuado en los procesos de los gastos operativos por desconocimiento del personal ha generado retrasos en la entrega de información contable requerida y a su vez brindan informes que carecen de información fidedigna.
  
- ✓ Las políticas de control interno repercuten de manera positiva en la ejecución de los gastos operativos, ya que si se establece normas de control en los procesos de las actividades operativas se desarrollarán de manera eficaz. La empresa al no contar con una política de control interno adecuado ha generado que el desarrollo de sus actividades respecto a los gastos no sean los adecuados ya que existe falta de revisión de los comprobantes físicos de pago, así mismo no hay un control en las autorizaciones de los gastos.

## REFERENCIAS

(s.f.).

- Angeles Jessabel, R. (2018). *Los Gastos Operativos y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones y Tecnología y Suministros S.A. Año 2017*. Lima: Universidad Peruana de las Américas.
- Arias Fidas , O. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica*. Caracas: Editorial EPISTEME, C.A.
- Balbin Luis , C. (2017). *Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Baldin Luis, C. (2017). *Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas*. Lima: Universidad Cesar Valle.
- Benítez Gamaliel, A., Novelo Bárbara , G., Mendoza Antonia , V., Galván Jorge, C., & Morales Alejandro, R. (2016). Gasto excesivo por uso inadecuado del laboratorio clínico. *Revista Médica del Instituto Mexicano del Seguro Social*.
- Briones Guillermo . (2002). *Metodología De La Investigacion Cuantitativa En Las Ciencias Sociales*. Bogota: ARFO.
- Cardenas Eliana, T. ..., & Vega Zuley, B. (2020). *Gastos Operativos y su relación con los ingresos de las empresas mineras, Junín* . Lima - Peru.
- Cardenas Eliana, T., & Vega Zuley, B. (2020). *Gastos Operativos y su relación con los ingresos de las empresas mineras , junin 2020*. Lima- Peru.
- Cardenas Eliana, T., & Vega Zuley, B. (2020). *Gastos Operativos y su relación con los ingresos de las mepresas mineras*. Lima -Peru.
- Carrera Diana , P., & Zambrano Maria , P. (2016). *IMPLEMENTACION DE MECANISMOS DE CONTROL INTERNO PARA LA ADMINISTRACION DE UNA AGENCIA DE VIAJES. GUAYAQUIL - ECUADOR: Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas*.
- Cerna Lelis, D. (2017). *Implementación de un sistema de control interno en el area de compras y su incidencia en las utilidades de la empresa VICZUR Contratistas Generales E.I.R.L en el año 2014*. Trujillo : Universidad Privada Del Norte.
- Chuquizuta Katherine , V., & Oncoy Miguel , C. (2017). *Incidencia del sistema de control interno en las cuentas por cobrar de la Empresa Comercial Mantilla S.A.C. ubicada en el distrito de Los Olivos, año 2013*. Lima : Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Condo Edith , M. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Coragua Milagros, R. (2016). *Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, para mejorar la gestion de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU SRL. de la ciudad de Trujillo*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Cruz Jeisson , S. (2018). *El control interno como diferenciador de las empresas medianas exitosas y en situación de fracaso empresarial. Un análisis de caso para las empresas medianas colombianas del*. Colombia : UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA.
- De la Cruz Paola, R. (2017). *Mirada crítica a regulación de gastos pre operativos*. Lima : Pontificia Universidad Católica del Perú.
- De la Cruz Ana , I., Mosquera Ramiro, V., & Ortega Katherine, M. (2020). *Los gastos operativos y la utilidad neta de las empresas de call centers de Lima metropolitana*. Callao - Peru.
- González Jhonatan, S., & Patiño Jonel , V. (2019). *Los gastos operativos y la utilidad de la empresa de servicios Tannajo S.A.C. del distrito de Carabayllo, año 2015*. Lima : Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Gonzales Jhonatan, S., & Patiño Jonel , V. (2019). *Los gastos operativos y la utilidad de la empresa de servicios Tannajo S.A.C. del distrito de Carabayllo, año 2015*. Lima-Peru.
- Hernandez L. (2020). Análisis de los gastos operativos-financieros y su incidencia en la rentabilidad de empresa transporte. *Revista de la Investigacion en Ciencias Administrativas y Sociales*.
- Hidalgo C, Rodriguez M. (2021). *Ingresos y Gastos Operativos y Su Incidencia en los Resultados de la Empresa Formicimientos S.A.*

- Hidalgo Corina, S., & Rodriguez Maria, Y. (2021). *INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LA MEPRESA FORMICIMIENTOS SA. GUAYAQUIL - ECUADOR.*
- Jarandilla Moscoso, P., & Yupanqui Apaza, J. (2020). *En los gastos administrativos se incluyen asimismo las cargas de personal.* Callao-Lima.
- Jumpa Fabian, D. (2019). *LA ECOEFICIENCIA Y LOS GASTOS OPERATIVOS EN LA UNIVERSIDAD DE HUANUCO.* Huanuco - Peru.
- Lafuente Carmen , I., & Marín Ainhoa , E. (2008). Metodologías de la investigación en las ciencias sociales: Fases, fuentes y selección de técnicas. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 5-18.
- Lozada Jose. (2014). *Investigación Aplicada: Definición, Propiedad Intelectual e Industria.* CienciAmérica.
- Lozano Rosa , B. (2019). *Análisis del Control Interno en la Empresa la Feria del del constructor SAC FERREÑAFE, 2018.* Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Lucas Emma , H. (2019). *Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad.* Guayaquil: Guayaquil: ULVR, 2019.
- Lucas Emma, H. L. (2019). *GASTOS OPERATIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD.*
- Manrique Juana , P. (2019). *Introducción a la auditoría.* Chimbote : Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Marín Angie, L., Hernández Elybe, R., & Flores Jesús , Q. (2016). Metodología para el análisis de datos cualitativos en investigaciones orientadas al aprovechamiento de fuentes renovables de energía. *KOINONIA*, 1(1). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7062638>
- Mattos Angie , B. (2016). *Propuesta de mejora en las áreas de calidad y logística mediante el uso de herramientas lean manufacturing para reducir los costos operativos en la empresa Molino Samán S.R.L.* Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- Medina German , R. (2018). *Evaluación social del control interno.* Misión Jurídica.
- Melendez Juan, T. B. (2016). *Control Interno.* Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Montes Yaneth , E. (2016). *Control interno en la ejecución de gastos de inversión de la municipalidad de Independencia - Ancash.* Quipukamayoc.
- Morales Judith , E. (2018). *El control interno y la competitividad en la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. de Ecuador.* Quipukamayoc.
- Moya Carlos , J. (2017). *Diseño de un modelo de control interno a la gestión de gastos para las empresas comerciales según código CIIU g45 de acuerdo al ranking 2015 de la supercias.* Quito: PUCE.
- Murillo Matilde , S. (2016). *Costo y gastos en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Caribol S.A.* Guayaquil: Guayaquil: ULVR, 2016.
- Paucar Julia, Q., & Ayora Jessinia, Q. (2021). *Examen Especial a las Cuentas de Gastos Operativos de la Compañía de Bioaves S.A, Ubicada en el Cantón la Troncal.*
- Pereira Carlos , P. (2019). *Control interno en las empresas, su aplicación y Efectividad.* Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pereira Carlos, P. (2019).
- Pereira Carlos, P. (2019). *Control Interno en las Empresas su aplicación y efectividad.* México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Perez Marcia , L. (2017). *Los Gastos Operacionales y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Seguridad Tacna S.A.C. Periodo 2015-2017.* Tacna: Universidad Privada de Tacna.
- Ramírez Jhon, V., & Villarreal José , G. (2015). *Gastos deducible y no deducible y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Multiservicios Ticla SAC, periodo 2012 - 2013.* Tarapoto: Universidad Nacional de San Martín.
- Reategui Fabiola, S. (2019). *Sistema de control interno de los gastos operativos y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa Farmainka S.A.C., año 2018.* Lima : Universidad Ricardo Palma.

- Reyes Edgar , G. (2017). *Propuesta de implementación de un plan de mantenimiento preventivo para reducir los costos operativos en el centro de beneficiado de aves Chimú Agropecuaria*. Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- Serrano Max, H. (2018). *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica - financiera de la empresa interprovincial de pasajeros Chepén S.A.C. Distrito de Guadalupe - Año 2016*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Suarez Johanna , V. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo ITEE Perú E.I.R.L. – Lima, 2017*. Lima: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Tacillo Elvis , Y. (2016). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Universidad Jaime Bausate y Meza.
- Talaverano Deysi, V., & Paima Rusvelth, P. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016. *In Crescendo*.
- Ugando Miguel, P., Gallo Jenniffer, C., & Solórzano Nathaly, M. (2018). Examen de procedimientos convenidos a la cuenta nómina: visión de incidencia en instituciones educativas en Ecuador. *Contabilidad y Negocios*,.
- Valverde Julio , M. (2018). *El Exceso de los Gastos de Viáticos y su Efecto Tributario en la determinación del Impuesto a la Renta en la Empresa Multiservicios Papillon S.A.C. en el Año 2017*. Trujillo : Universidad César Vallejo.
- Vega Leudis , d., & Nieves Any , J. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*.
- Zurita Maria, Z. (2017). *Implementación de un sistema de control interno en el area de compras y su incidencia en las utilidades de la empresa VICZUR Contratistas Generales E.I.R.L en el año 2014*. GUAYAQUIL - ECUADOR: Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas.

## ANEXOS

### ANEXO N° 1 ENCUESTA

Lima 13 de mayo de 2020

Nombre y  
apellidos.....

Cargo.....

1. ¿Tiene usted conocimiento de la estructura de un control interno que permite agilizar los procesos contables de un gasto operativo?

.....

2. ¿Sabe usted si la estructura organizacional establecida por la empresa es óptima y eficaz?

.....

3. ¿Conoce usted el manual o reglamento de organización y funciones?

.....

4. ¿Considera usted que la empresa ha implementado políticas de control en las áreas operativas?

.....

5. ¿En su opinión considera usted que las políticas de control han dado resultado en la ejecución de los gastos operativos a través de la implementación del control Interno?

.....

6. ¿Usted está de acuerdo en que un sistema de control interno optimizará el rendimiento del personal para lograr una mejora en la gestión operativa de la empresa?

.....

7. ¿Cree que es necesario la capacitación previa en el control interno al personal para la ejecución de gastos operativos de la empresa?

.....

8. ¿Crees que es necesario la implementación de control interno para la ejecución de los gastos operativos en la empresa Tuboquimsa EIRL?  
.....
9. ¿En la empresa revisan toda documentación o comprobantes de pago de acuerdo a la norma establecida?  
.....
10. ¿Los colaboradores se encuentran comprometidos con las actividades en sus distintas áreas para alcanzar metas y objetivos propuestos a través de una gestión eficaz?  
.....
11. ¿En su opinión cree usted que a través de un sistema de control interno se medirá la productividad en la empresa?  
.....
12. ¿La empresa cuenta con área de supervisión de producción para ayudar al desarrollo de las actividades productivas?  
.....
13. ¿La empresa cuenta con métodos de supervisión que ayudan al desarrollo de los procesos?  
.....
14. ¿En la empresa se ha establecido normas y procesos para el procesamiento y pago de los comprobantes recibidos de proveedores?  
.....
15. ¿Llevan oportunamente un control de los comprobantes de pago que se realiza?  
.....
16. ¿Cree usted que la empresa debe considerar un límite de gastos por movilidad y viáticos en el proceso de la venta de mercadería?  
.....
17. ¿Sabe usted si existe un cronograma de pagos por mantenimiento en el área de producción?  
.....

18. ¿Considera usted que en la empresa realiza una evaluación óptima para la contratación del personal de confianza?

.....

19. ¿La empresa cuenta con un personal encargado de llevar un control adecuado de las horas extras de los colaboradores en el área de producción?

.....

20. ¿La entidad emplea un estándar de pago de las remuneraciones para la gerencia o directivos de la organización?

.....

21. ¿Sabe usted si los créditos obtenidos que maneja la entidad durante sus actividades son distribuidos de manera óptima?

.....

22. ¿Considera usted que el sistema de control interno ayudó a incrementar la producción en la empresa?

**ANEXO N° 2 CUESTIONARIO**

Lima 13 de mayo de 2020

Nombre y apellidos.....

Cargo.....

		SI	NO	NO SABE
<b>1. Control Interno</b>				
<b>1.1 Plan Organizacional</b>				
<b>Estructura</b>				
1	¿La empresa tiene establecida una estructura organizacional?			X
2	¿La estructura del control interno permite agilizar los procedimientos contables de un gasto operativo?			X
<b>Políticas</b>				
3	¿La empresa ha implementado políticas de control en las áreas operativas?		X	
4	¿Las políticas de control han dado resultado en la ejecución de los gastos operativos?		X	
<b>Capacitación</b>				
5	¿La empresa brinda capacitaciones de control a los colaboradores para mejorar la gestión operativa?		X	
6	¿El personal de la empresa conoce los procedimientos de un sistema de control interno?		X	
<b>1.2 Actividades de Control</b>				
<b>Procesos</b>				
7	¿La empresa considera necesario la implementación de un sistema de control Interno que ayude en el proceso de los gastos operativos?			X
8	¿La empresa tiene establecida normas para los procesos de revisión de comprobantes de pago?		X	
<b>Gestión Eficaz</b>				
9	¿Los sistemas de control establecidos ayudan a que la gestión administrativa y operativa de la empresa sea eficaz?			X
10	¿La empresa controla o mide los avances de la actividad productiva mediante una gestión eficaz?		X	
<b>1.3 Actividades de supervisión y monitoreo.</b>				
<b>Evaluación</b>				
11	¿La empresa cuenta con un área de supervisión o monitoreo que ayuden a controlar los gastos de la empresa?		X	
12	¿La empresa cuenta con un área de evaluación para ayudar al desarrollo de los procesos?		X	
<b>Control</b>				
13	¿En la empresa se controla oportunamente los comprobantes de pago?		X	

14	¿Se controlan todos los egresos e ingresos generados por los gastos administrativos o ventas de la empresa?		X	
<b>2. Gastos Operativos</b>				
<b>2.1</b>	<b>Gastos Directos</b>			
	<b>Gastos de Venta</b>			
15	¿La empresa cuenta con un límite de gastos en el proceso de venta de mercadería?		X	
16	¿Existe un cronograma de pagos por mantenimiento en el área de producción?			X
	<b>Remuneración</b>			
17	¿La empresa realiza una adecuada evaluación en la contratación y asignación de las remuneraciones?		X	
18	¿La empresa lleva un control adecuado de las horas extras de los colaboradores?		X	
	<b>Producción</b>			
19	¿La empresa considera que un sistema de control ayudara a incrementar la producción?			X
20	¿Los procesos establecidos ayudan a que la empresa tenga un mecanismo de calidad en la producción?			X
<b>2.2</b>	<b>Gastos Indirecto</b>			
	<b>Exceso de gastos de representación.</b>			
21	¿La empresa lleva un control adecuado de los gastos de representación?		X	
	<b>líneas de crédito</b>			
22	¿Existe un control adecuado del cumplimiento de los créditos obtenidos?		X	

**ANEXO N° 3 MATRIZ DE CONSISTENCIA**

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
<p>Problema General:</p> <p>¿De qué manera el control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos en Tuboquimsa EIRL, Piedra, ¿2019?</p>	<p>Objetivo General.</p> <p>Evaluar de qué manera el control Interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019.</p>	<p>Hipótesis General:</p> <p>El Control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa EIRL, Puente Piedra 2019.</p>	<p>Variable Independiente</p> <p><b><u>Control Interno</u></b></p> <p>Procedimientos que garantizan la adecuada gestión de los gastos operativos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Plan Organizacional</b></li> <li>• <b>Actividades control.</b></li> </ul> <p>de</p>	<p><b>Investigación descriptiva.</b></p> <p><b>Población:</b></p> <p>Se toma como población las áreas establecidas en la empresa tales como el área de Contabilidad, Ventas, Administración, Calidad y Área de tesorería.</p>
<p>Problemas Específicos:</p> <p>¿De qué manera la capacitación en el control interno tiene efecto en la ejecución de los gastos operativos de Tuboquimsa EIRL, Puente Piedra, ¿2019?</p>	<p>Objetivos Específicos.</p> <p>Determinar de qué manera la capacitación en el control interno tiene efecto en la ejecución de los gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019.</p>	<p>Hipótesis Especifica:</p> <p>La capacitación en el control interno tiene efecto en la ejecución de los gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Actividades supervisión monitoreo</b></li> </ul> <p>de y</p>	<p><b>Técnica:</b></p> <p>Para la recopilación de datos en la investigación las técnicas de recopilación que se utilizó son: Encuesta y análisis documental.</p>
<p>¿De qué manera la política del control interno tiene efecto en la ejecución de los gastos operativos de Tuboquimsa EIRL, Puente Piedra, ¿2019?</p>	<p>Establecer de qué manera la política de control interno tiene efecto en la ejecución de los gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019.</p>	<p>La política de control interno tiene efecto en la ejecución de los gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019</p>	<p>Variable Dependiente:</p> <p><b><u>Gastos Operativos</u></b></p> <p>La ejecución que se realiza para conseguir los objetivos de la empresa</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Gastos Directos</b></li> <li>• <b>Gastos Indirectos</b></li> </ul>	<p><b>Instrumento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario (22 preguntas)</li> <li>• Lista de cotejo</li> </ul> <p>Procedimiento:</p> <p>Este trabajo de investigación se procederá en base a encuestas y análisis de información que se registraran mediante tablas.</p>

**ANEXO N° 4 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

VARIABLES	DIMENSIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Variable Independiente</b>  Control Interno	El propósito del diseño de un procedimiento de control interno es plasmar como parte de una estructura administrativa y operacional un adecuado control de los recursos de la empresa, brindando constante apoyo en las diferentes gestiones para fortalecer el desarrollo de las actividades para la toma de decisiones acertadas y lograr alcanzar los objetivos planteados. (Talaverano Deysi & Paima Rusvelth, 2018)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Plan Organizacional</b></li> </ul>	Estructura  Políticas  Capacitación
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Actividades de control.</b></li> </ul>	Procesos.  Gestión Eficaz.
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Actividades de supervisión y monitoreo.</b></li> </ul>	Evaluación  Control
<b>Variable Dependiente</b>  Gastos operativos	Son los desembolsos para las actividades diarias que sostiene la compañía, estos no son relacionados con la producción de manera directa. Los gastos son los que nos ayuda a controlar un adecuado manejo del negocio. (Cardenas Eliana & Vega Zuley, 2020)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Gastos Directos</b></li> </ul>	Gastos de venta  Remuneraciones.  Producción
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Gastos Indirectos</b></li> </ul>	Exceso de gastos de representación.  Líneas de crédito

## ANEXO N° 5 LISTA DE COTEJO

<b>Lista de cotejo para la empresa Tuboquimsa E.I.R.L.</b>			
<b>RUC: 20462539577</b>			
<b>DESCRIPCION</b>			
<b>Objetivo General</b>	SI	NO	EN PROGRESO
<b>Evaluar de qué manera el control Interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019.</b>			
¿Existe un control apropiado en la ejecución de los gastos operativos?		X	
¿La compañía dispone de manuales de procedimientos establecidos en cada área de trabajo?			Se está implementando un avance del 50%
¿Existe un personal responsable de llevar el control de los gastos operativos?		X	
¿La información contable es utilizada para la toma de decisiones de los gastos operativos de la compañía?	X		
¿El colaborador responsable del área de compras ejecuta los análisis correspondientes de los gastos operativos?		X	
¿Se establece un límite de gastos operativos en viáticos por distribución de sus productos al cliente?		X	
¿Se ha establecido un flujograma de actividades que ayuden al control de los gastos operativos?			En un 20 %
<b>Objetivo Específicos</b>			
<b>1. Determinar de qué manera la capacitación en el control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019</b>			
¿Se comunica y capacita a los colaboradores a acerca de gastos operativos?			En un 20%
¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los procedimientos de un sistema de control interno?		X	
¿La compañía capacita oportunamente el cambio de políticas establecidas de control interno?		X	
<b>2. Establecer de qué manera la política de control interno tiene efecto en la ejecución de gastos operativos de Tuboquimsa E.I.R.L Puente Piedra 2019</b>			
¿Los responsables de la administración tienen orden y control en las políticas de los gastos operativos?		X	
¿Las políticas de control han dado resultado en la ejecución de los gastos operativos?			En un 40 %
¿Se informa al personal vinculado sobre las políticas de control interno de los gastos operativos?		X	
¿Se han implementado políticas de control interno en los gastos operativos?		X	

**ANEXO N° 6 FORMATO DE PLANTILLA DE GASTOS DE MOVILIDAD**

**PLANILLA DE GASTOS DE MOVILIDAD N° 001-009**

EMPRESA : TUBOQUIMSA EIRL

RUC : 20462539577

DIA DE LA PLANILLA : 15/05/2020

FECHA EMISION : 15/05/2020

OFICINA: OF Puente Piedra

**María Elena:**

Registrar la Serie asignada a cada colaborador

**María Elena:**

Registrar el correlativo de cada colaborador

FECHA DEL GASTO	NOMBRES Y APELLIDOS DEL COLABORADOR	N° DNI	MOTIVO DEL DESPLAZAMIENTO	DESPLAZAMIENTO		IMPORTE	FIRMAS
				PARTIDA	DESTINO		
15/05/2020	IZAGUIRRE TASAYCO ANGELLA JOHANNA	43551414	Movilidad	Av. Circunvalación Golf Los Incas N° 202 Of.602 Surco	JR.Rios Pasco 3206 Cto. Rey San Juan de Lurigancho	20.00	
<b>TOTAL</b>						<b>20.00</b>	

**base Legal:**

Literal a.1) del artículo 37° del D.S. N° 159-2007-EF- TUO de la Ley del Impuesto a la Renta e Inciso v) del artículo 21° del D.S. 122-94-EF - Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

**ANEXO N° 7 DISEÑO DEL PROCESOS DE CONTROL INTERNO DE LOS GASTOS**

