



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Control interno y su efecto en los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar S.A.C., Nuevo Chimbote-2018”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES

GARCIA VELEZ, José Luis (ORCID: 0000-0001-7773-2814)
PEREZ MOCARRO, Maura (ORCID: 0000-0002-0956-8028)

ASESOR

Dr. GUTIÉRREZ ULLOA, Cristian Raymound (ORCID: 0000-0001-9791-9627)
Dr. AGUIRRE MORALES, Juan Dilberto (ORCID: 000-0002-0607-1200)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHIMBOTE – PERÚ

2019

Dedicatoria.

A Dios por darnos la vida, por estar con nosotras en cada paso que damos, por darnos salud y fortaleza en momentos de dificultad, porque hiciste realidad nuestro sueño de terminar la carrera y cumplir nuestras metas.

A mis amados hijos Pilar y Pedro, por ser mi fuente de motivación para superarme cada día.

A mi madre Elisa Vélez, por su gran apoyo incondicional en todo este proceso y uno de mis principales pilares.

Agradecimiento.

Agradecer a Dios, porque hiciste realidad este sueño, por todo el amor con el que me rodeas, por haberme dado sabiduría y fuerza en momentos de dificultad y debilidad para continuar y poder cumplir nuestra meta de ser un gran profesional.

A la Universidad César Vallejo que se esfuerza por brindarnos una calidad de enseñanza con un alto nivel académico y la posibilidad de basarnos en la investigación de problemas que ocurren en nuestro entorno con la finalidad de dar soluciones en ejecución.

Al docente Dr. Cristian Raymound Gutiérrez Ulloa por su colaboración, asesoramiento, dedicación y ser el guía de la presente investigación, al Dr. Juan Dilberto Aguirre Morales por sus grandes consejos y la asesoría brindada durante toda la etapa que duró la investigación, realmente un experto en el tema.

Al Gerente y al Contador de la empresa Corporación Horus Mar S.A.C, por brindarnos la información necesaria para culminar y ejecutar esta propuesta de mejora.

Acta de Aprobación de la tesis.

 UCV UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a):

JOSE LUIS GARCIA VELEZ

Cuyo título es:

CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS Y FINANCIEROS DE LA CORPORACIÓN HORUS MAR SAC, NUEVO CHIMBOTE-2018

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: *16* (Número).....
..... *Dieciséis* (Letras).

Chimbote 11 de julio del 2019


.....
DRA. MARINELA KARINA SOLANO CAMPOS
PRESIDENTE


.....
DR. CRISTIAN RAYMUNDO GUTIERREZ ULLOA
SECRETARIO


.....
DR. JUAN ALBERTO AGUIRRE MORALES
VOCAL

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a):

MAURA PEREZ MOCARRO

Cuyo título es:

CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS Y FINANCIEROS DE LA CORPORACIÓN HORUS MAR SAC, NUEVO CHIMBOTE-2018

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: *16* (Número).....
..... *Dieciséis* (Letras).

Chimbote 11 de julio del 2019


.....
DRA. MARINELA KARINA SOLANO CAMPOS
PRÉSIDENTE


.....
DR. CRISTIAN RAYMOUND GUTIERREZ ULLOA
SECRETARIO


.....
DR. JUAN DILBERTO AGUIRRE MORALES
VOCAL

Declaratoria de autenticidad.

Yo García Velez, José Luis con D.N.I. N° 32983964; Perez Mocarro, Maura, identificada con D.N.I N° 32951055, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaramos bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz. Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis. En tal sentido como la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Así mismo autorizo a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación, si así lo cree conveniente.

Nuevo Chimbote, Julio del 2019



José Luis García Velez
DNI N° 32983964



Maura Pérez Mocarro
DNI N° 32951055

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Acta de Aprobación.	iv
Declaratoria de autenticidad.....	vi
Índice	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	12
2.1. Tipo y diseño de investigación.	12
2.2. Operacionalización de variables.	12
2.3. Población, muestra y muestreo.	16
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	16
2.5. Procedimiento.	18
2.6. Métodos de análisis de datos.....	18
2.7. Aspectos éticos.....	18
III. RESULTADOS.....	19
IV. DISCUSIÓN.	32
V. CONCLUSIONES.....	33
VI. RECOMENDACIONES.....	34
VII. PROPUESTA.....	35
VIII. REFERENCIAS.....	37
IX. ANEXOS.	40
ANEXO 1 Instrumento de recolección de datos.	40
ANEXO 2 MATRIZ DE CONSISTENCIA	54
ANEXO 3 Estados financieros.	56
ANEXO 4. Constancias.....	58
ANEXO 5. Reporte de similitud.....	61

RESUMEN.

El control interno permite corregir y superar las debilidades que pueden ser detectadas en los resultados económicos y financieros de una entidad pública. Por ello el presente trabajo tuvo como propósito determinar el efecto del control interno en los resultados económicos y financieros en la Corporación Horus Mar SAC del distrito de Nuevo Chimbote en el año 2018.

La investigación basó su estudio en un diseño no experimental y de cohorte transversal. La muestra lo conformó la Corporación Horus Mar SAC. El estudio utilizó como instrumentos de recolección de datos un “Cuestionario para evaluar los componentes del control interno” validado a juicio de expertos y los “Resultados económicos y financieros del año 2018”. Los datos fueron procesados haciendo uso del análisis descriptivo.

Como resultados, la investigación da cuenta que el control interno tiene un efecto positivo en los resultados económicos y financieros en la Corporación Horus Mar SAC, detalle obtenido en los ratios que indican la capacidad económica de S/. 387,139 para responder obligaciones con terceros por su mayor capacidad para poder invertir.

Palabras clave: Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, resultados económicos y financieros, ratios financieras.

ABSTRACT.

The internal control allows to correct and overcome the weaknesses that can be detected in the economic and financial results of a public entity. Therefore, the purpose of this paper was to determine the effect of internal control on economic and financial results in the Horus Mar SAC Corporation of the district of Nuevo Chimbote in 2018.

The research based its study on a non-experimental and cross-sectional cohort design. The sample was made by the Horus Mar SAC Corporation. The study used as a data collection instrument a "Questionnaire to evaluate the components of internal control" validated by experts and the "Economic and financial results of the year 2018". The data was processed using descriptive analysis.

As results, the investigation shows that the internal control has a positive effect on the economic and financial results in the Horus Mar SAC Corporation, a detail obtained in the ratios that indicate the economic capacity of S / .387,139 to answer obligations with third parties for its greater capacity to invest.

Key word: Internal control, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision and monitoring, economic and financial results, financial ratios.

I. INTRODUCCIÓN.

Desde que surgieron las organizaciones nació la idea de indicar normas respecto a las personas que laboran y especialmente en las operaciones que realizan. (Barquero, 2013). La inspección interna es una herramienta que apareció ante la exigencia de eliminar y/o mermar relevantemente las necesidades que afectan a los distintos tipos de organizaciones ya sea públicos o privados. (González, 2013).

Según (Ernst & Young, 2018) en un estudio realizado en 133 empresas peruanas entre setiembre de 2016 y enero 2017 arrojó lo siguiente:

- Un total del 49% de empresas han implementado un área encargada a gestionar los riesgos críticos de la entidad: Problemas legales, eficacia y productividad, salud, selección y ejecución de estrategia.
- El 83% de las organizaciones cuentan con la realización de auditoría.

Las pequeñas y microempresas (PYMES), generalmente no tienen un plan de inspección interna efectiva, puesto que en la su mayoría son empresas familiares y consideran innecesario contar con controles.

Por otro lado, desde la aparición de las normas de la contabilidad usualmente aceptados (PCGA) un estándar utilizado por los Contadores Públicos para la elaboración de los estados financieros, con el tiempo estas fueron adaptadas a la realidad de cada país. (Luna, 2011). Existe una gran necesidad que la información proporcionada por los estados financieros sea fiel y refleje la actividad contable con razonabilidad, para lo cual los controles internos deben ayudar a conseguir esto, mitigando los riesgos económicos frente a una sanción por parte de los organismos fiscalizadores y mostrar la realidad de la empresa para una adecuada decisión.

En la administración moderna, comprender la importancia de un proceso de control interno es determinante en los objetivos trazado por la institución a fin de utilizar eficiente y eficazmente los recursos y minimizar los riesgos a pérdidas por diversos motivos como desvío de dinero, fraudes entre otros.

La Corporación Horus Mar SAC, una empresa peruana situada en nuevo Chimbote, que se dedicado a dar servicios de automatización industrial y venta de suministros e instrumentos industriales de diferentes marcas conocidas internacionalmente. Esta empresa actualmente no cuenta con un área de control interno y esto genera una carencia de los formatos, sistemas y procesos de sus acciones y afecta en la confiabilidad de los Estados Financieros y por ende en las futuras tomas de decisiones por parte de la gerencia. Motivo por el cual se desarrolló el estudio de investigación cuyo resultado permitió generar un proceso de control interno con el fin optimizar la administración en la empresa.

Los Trabajos que anteceden al estudio provienen de fuentes físicas y virtuales en el contexto internacional, nacional y regional-local. Así se tiene:

En el contexto internacional:

Posso, Rodelo y Barrios (2014) en “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera – Cartagena”. Cuyo objetivo fue implementar un sistema de control interno para la empresa, con el beneficio de obtener una óptima vigilancia de las acciones contables y financieras. La población estaba compuesta por todo el personal administrativo de la empresa. Concluyó:

La conclusión más resaltante a la que se llegó el estudio fue: el control interno es una herramienta indispensable para efectuar de forma más precisa la meta social y las visiones planteadas por las entidades siendo un instrumento administrativo que nos proporciona y garantiza la seguridad en las transacciones, da mayor credibilidad en los datos financieros, ayuda a cumplir las normativas y realizar mejoras en los diferentes departamentos de la empresa.

Paiva Acuña (2013) El objetivo general de su tesis fue: “Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de ECONORTE, en la municipalidad de Estelí, durante el 2011, basado en el modelo de referencia el informe COSO para el control interno”. La población y muestra fueron los 15 trabajadores de dicha empresa siendo las técnicas empleadas para la recolección de datos las encuestas y entrevistas personales.

Las conclusiones más resaltantes fueron: referido al control interno de la organización se encuentra una mala distribución de funciones, evitando la detección de falencias involuntarias, omisiones y quedando expuesto a acciones no legales, puesto que quien ejecuta el recojo de los pagos de comprobantes de pago de los usuarios es también responsable de ejecutar los depósitos además de no realizarse aquejas sorpresa. Y en cuanto a la evaluación de riesgos no tienen establecido un procedimiento y no existe un control total pudiendo perjudicar la empresa de forma económica.

En el contexto nacional tenemos:

Hemeryth Charpentier y Sanchez Gutiérrez (2013). La finalidad principal de su estudio fue demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorara la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. La población y muestra fueron los trabajadores de los 5 almacenes pertenecientes a la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo. Las técnicas de recolección de datos empleadas en este estudio fueron la Observación directa un cuestionario.

La conclusión más resaltante es que se hallaron deficiencias dentro de los sistemas internos de las reservas, por ello se definen y se documentan manteniendo en cuenta el proceso de actividades a efectuar el cual permitió tener un mejor control de los inventarios.

Malca Gonzales (2016). El objetivo general de su tesis fue determinar la evaluación del control interno en existencia que ejecutan las organizaciones agroindustriales para determinar su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales. La muestra del estudio se conformó por expertos ejecutivos de ambos sexos de las organizaciones agroindustriales haciendo un total de 230 personas y la muestra que se utilizó fue de 44 personas a un nivel de confianza del 90%. Para la recopilación de información se realizó por medio de un cuestionario.

Entre las conclusiones encontramos: Al no implementarse un proceso de control interno a grados previsionales, correccionales y de detección de errores en las existencias afecta directamente en la planeación financiera ya que no existen procesos que aseguran la protección de la información y No existe una adecuada comunicación en los

departamentos de almacén y departamento contable afectando directamente en las decisiones financieras.

La base humanista, científica y técnica se ubica en las siguientes teorías consultadas; así se tiene:

El control interno, se reconoce como una acción organizativa y un grupo de procedimientos y métodos cuya función es la de garantizar los activos de la empresa, así mismo de salvaguardados, la información contenida en los libros contables sean exactos y que la operación de la empresa se ejecuta eficiente y eficazmente de acuerdo a las normas establecidas por la dirección. (Barquero, 2013).

Los componentes del control interno, según Estupiñan Gaitán (2015a), en el informe COSO de 1992 está formado de 5 componentes interrelacionados, producto de la manera como la gestión maneja a la empresa y están anexados a los sistemas de administración y se tipifican como:

El ambiente de control, establece el entorno de una organización, influyendo en el personal sobre el control proveyendo disciplina y estructura, y comprende: rectitud y éticas, responsabilidad sobre la competencia, colaboración de los que se encargan de la dirección, creencia y forma de operación de la gestión, organigrama, determinación de cargos y responsabilidades, normas y desenvolvimiento de RR.HH.

La evaluación de peligros, es el método de identificar y analizar los errores importantes a lo que se expone la empresa que pueden afectar en la presentación de informes financieros y estos son: cambios del entorno donde se opera, nuevo personal, procesos de información modernos, rápido aumento, tecnología nueva, enfoque de negocio, nuevos bienes o acciones, reorganización empresarial, actuales formas de contabilidad.

Las actividades de control, son normas y procesos que nos apoyan a asegurar el acatamiento diario de las directivas de la gestión y estas son: revisiones de procesamiento de datos, desempeño, controles y segrego de funciones.

La información y comunicación, define un plan de datos que representa una herramienta importante para las metas de presentación de informes financieros y tienen la meta de asegurar una actividad y operatividad adecuada, está basada en la secuencia de pasos a seguir, como también los registros que se establecen el comienzo, registro, proceso e informe de operaciones de la empresa y conservar el derecho de brindar una respuesta oportuna por los estados financieros de la empresas, así mismo el patrimonio neto.

La supervisión y seguimiento, viene a ser un proceso que mide el marco y la actividad de las normativas con la finalidad de valorizar la calidad del funcionamiento del dominio interno en el tiempo. Para la toma de acciones de corrección.

Para Estupiñan Gaitán (2015b), los objetivos del control interno son: salvaguardar y resguardar los activos y propiedades de la empresa, validar la razonabilidad y confiabilidad de los informes financieros, contables y administrativos, difundir las normas administrativas implantadas, y supervisar su ejecución, cumplir de logros y propuestas establecidas.

La clasificación del control interno, según Estupiñan Gaitán (2015c) la empresa diseña estándares administrativos y contables; el control interno administrativo es un conglomerado de estrategias debidamente normadas por cada empresa propios procedimientos operacionales y métodos contables y el control interno contable que nace como un instrumento producto de la inspección administrativa referente al plan de información con las siguientes metas: que todas las transacciones se anotan, toda operación debe ser debidamente contabilizada, toda operación tiene que ser autorizada y que los ingresos de los activos se deben permitir con autorización administrativa.

Para el gobierno (Contraloría general de la república, 2018) las mejoras que trae el control interno son: atenuar los riesgos de corrupción, cumplir con los logros y propuestas establecidas, difundir y fomentar un desarrollo organizacional, lograr que todo funcionamiento sea limpio y se ejerzan de manera eficaz y eficiente, asegurando un cumplimiento del cuadro normativo de la empresa, fomentar la práctica de valores y que dispone el requerir de datos confiables en un momento requerido.

El termino control, hace hincapié a “comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir”, lo que significa que se debe contrastar si lo actuado está alineado a las normativas o ideas dadas que definen como realizar una operación, esto se aplica para toda gestión en cualquier actividad económica y además financiera. (Paola & At ET, 2017).

La Importancia del control interno es importantes para un mejor procesamiento de datos inequívocos de las operaciones y su posterior adiestramiento de los estados financieros ya que, sin estos controles, la información financiera que podría ser no confiable afectando directamente en la toma de decisiones. Para esto el informe COSO nos ayuda a entenderlo con mayor claridad. Este informe contiene sugerencias, normativas que debe transmitir eficiencia, veracidad de los datos financieros y cumplir fielmente con reglamentos de ley (Frias, 2016). Un adecuado control interno permitirá que cada organización o empresa optimice la utilización de sus recursos logrando una óptima gestión financiera y administrativa alcanzando el óptimo grado de productividad. (Servin, 2018).

El sistema de control interno es un concepto muy importante para mantener la coherencia, la dirección y la disciplina en empresas y entidades sin importar su tamaño. (Buthayna , Al-Dmour, Obeidat, & Tarhini, 2016). Además del fraude laboral que va creciendo en las pequeñas empresas debido a que estas adoptan una cultura que es demasiada confiada de los empleados (Shao, 2016). Según Yi Zheng (Zheng, 2016), para mejorar el control interno en las pymes se deben fortalecer el uso de la comunicación, la supervisión interna y mejorar la capacidad de evaluar los riesgos.

Para Pacheco Contreras (2014), los estados financieros son informes que resumen y exponen sistemáticamente acontecimientos económicos anotados y confiables, realizados por una entidad en desarrollo y son diseñados de acuerdo a los Principios y normativas de información financiera y estos informes son los siguientes: fase de situación financiera que declara información sobre de los estados financieros y patrimonio del negocio en un límite de tiempo predeterminado, el estado de resultados donde se refleja cómo se obtuvieron los ingresos netos en un periodo de tiempo

determinado, así como su rentabilidad teniendo como base el devengado, el estado de flujo de efectivo donde se reflejan las entradas y salidas de dinero y sus equivalentes en un lapso de tiempo determinado contenido en tres fases: Actividad operativa, actividad de inversión y actividad de financiamiento y el estado de variación en el patrimonio neto que recoge información de las modificaciones del capital propio o del patrimonio neto de la entidad durante el plazo establecido mostrando las variaciones ocurridas por las funciones que ejercen los dueños y socios de la organización.

Para (Bogdanski, Santana Elizalde, & Portillo Arvizu, 2016), la información contenida en el resultados económicos y financieros son de gran importancia para la gerencia y administración de la empresa. Su principal objetivo es proporcionar información sobre el desempeño de la administración de la empresa a sus propietarios (Narayanaswamy, 2017) . Un Análisis financiero nos da oportunidad de hacer una comparación en el desempeño de la organización frente a otra del mismo rubro y evaluar crecimientos de niveles financieros a través del tiempo con la finalidad de detectar deficiencias y emprender acciones que permitan incrementar su valor.

Según Holded (2018a), los ratios financieros miden en vínculo entre dos variables y en las organizaciones son utilizados para en análisis de los estados contables y financieros poniendo en manifiesto su buena (o mala) gestión. De la variedad de ratios financieros lo podemos clasificarlos en 4 grandes grupos:

Ratios de liquidez que miden el nivel de solvencia de la organización a fin de cumplir sus obligaciones al vencimiento entre los que tenemos:

Ratio de liquidez general define la proporción de deudas de minmo plazo que pueden ser cubiertas por el activo y su fórmula es liquidez general = [activo corriente / pasivo corriente].

Ratio de prueba acida, que es más confiable que la anterior y mide la grandeza que puede una organización tener para enfrentar sus deudas a un mínimo plazo con elementos del activo menos los elementos que forman parte del inventario puesto que en caso de

quiebra estos son más difíciles de convertirse en efectivo cuya fórmula sería prueba de acididad = $[(\text{activo corriente} - \text{inventario}) / \text{pasivo corriente}]$.

Ratio de prueba defensiva se refiere a la organización que puede operar a un mínimo plazo con sus activos más importantes y su fórmula es prueba defensiva = $[(\text{caja y bancos} / \text{pasivo corriente}) \times 100]$.

Ratio de capital de trabajo que establece lo que una organización tiene para operar luego de pagar sus deudas inmediatas y su fórmula es capital de trabajo = $\text{activo corriente} - \text{pasivo corriente}$.

En el ratio de liquidez de las cuentas por cobrar tenemos dos tipos cuyas fórmulas son periodo promedio de cobro = $[(\text{cuentas por cobrar} \times \text{días del año}) / \text{ventas anuales en cuenta corriente}]$ y rotación de cuentas por cobrar = $[\text{ventas anuales en cuenta corriente} / \text{cuentas por cobrar}]$.

Los Ratios de gestión o actividad miden la efectividad y eficiencia de la gestión de una empresa y son:

Ratio de rotación de cartera (cuentas por cobrar) que mide el tiempo promedio que demora una organización en cobrar a sus adquirentes y cuya fórmula es rotación de cartera = $[(\text{cuentas por cobrar promedio}) / \text{ventas} \times 360]$.

Rotación de inventarios que nos indica cuánto se tarda el stock de la empresa en convertirse en efectivo y así como también las veces al año se necesita reponer el stock y su fórmula es rotación de inventarios = $[(\text{inventario promedio} / \text{costo de las ventas}) \times 360]$.

El periodo medio de pago para los proveedores que mide el lapso de tiempo promedio en base a los días que la organización se toma o demora en cumplir sus obligaciones con sus proveedores y su fórmula es periodo de pago a proveedores = $[(\text{promedio de cuentas por pagar} / \text{compras a proveedores}) \times 360]$.

Para hallar la fórmula de rotación de caja y bancos que nos indica el efectivo básico de la empresa para mantener los días de ventas y su fórmula es rotación de caja y bancos = [(caja y bancos / ventas) x 360].

Para encontrar la fórmula de rotación de activos totales que controla las ventas que adquiere la organización empresa por cada moneda invertida y su fórmula es rotación de activos totales = ventas / activos totales, y para hallar la rotación de activo fijo que es parecido al anterior solo verificar a los ctivos fijos y su fórmula es rotación de activo fijo = [ventas / activo fijo].

La fórmula de ratios de endeudamiento o apalancamiento permite conocer el grado de endeudamiento de la organización en base a su patrimonio neto y su fórmula establecida es ratio de endeudamiento = pasivo / patrimonio neto y a su vez tenemos dos variantes una a corto plazo cuya fórmula es ratio de endeudamiento = pasivo corriente / patrimonio neto y a largo plazo cuya fórmula es ratio de endeudamiento = [patrimonio no corriente / patrimonio neto].

Los ratios de rentabilidad que nos sirven para la medición del rendimiento de la organización con relación a las ventas entre los cuales tenemos:

La fórmula de rentabilidad de la empresa en general nos indica la rentabilidad de la empresa e indica que mientras más elevado es este valor más utilidad para la entidad y su fórmula es rentabilidad de la empresa = [beneficio bruto / activo neto total].

La fórmula de rentabilidad del capital que regula la rentabilidad del aporte de los accionistas y lo que la empresa ha ido generando y su fórmula es rentabilidad del capital = [beneficio neto / fondos propios].

Para hallar la fórmula de rentabilidad del capital propio indica la rentabilidad que tiene el capital propio invertido en la organización con relación al utilidad neta obtenido y su fórmula es rentabilidad del capital propio = [beneficio neto / capital propio].

La fórmula de rentabilidad de las ventas que indica la relación de las ventas y el costo de fábrica del bien y su fórmula para hallarla es rentabilidad de las ventas = [beneficio bruto / ventas].

Según Baena Toro (2014), toda empresa trabaja para alcanzar dos propósitos que afectan el rendimiento del día, la operatividad la solvencia y la rentabilidad donde la liquidez es la capacidad que tiene la organización para el aprovechamiento de generación de flujos de fondos y hacer frente a sus obligaciones de corto plazo ya sea por operatividad como financieros, un dilema común que se presenta aquí es la poca eficacia o el exceso de liquidez y la rentabilidad. Es la utilidad obtenida en comparación con la inversión u otro rubro de los estados financieros.

Frente a lo expuesto se formuló el siguiente problema de investigación: ¿Cuál es el efecto que existe entre el control interno y los resultados económicos y financieros en la Corporación Horus Mar S.A.C. del distrito de Nuevo Chimbote-2018?

Las razones que dieron origen al estudio son: primero que se debe entender que el control interno es un instrumento que no puede faltar en cualquier organización ya sea para el procesamiento de su información producto de su actividad lo que se verá reflejado en los resultados financieros más confiables y reales, la utilidad práctica del estudio se debe a que sirve como una herramienta en la toma de decisiones por parte de la Gerencia, gracias a la identificación del funcionamiento del control interno, su diagnóstico y evaluación permitiendo generar una propuesta de mejora producto de los riesgos encontrados.

Metodológicamente la investigación servirá de apoyo a la Gerencia para la evaluación y análisis de controles contables internos que se apliquen en sus compañías, identificar riesgos, salvaguardar sus activos y sobre todo con la realización de lograr las metas planteadas, además demostrar la manera como este afecta en los resultados económicos y financieros, la relevancia Social la encontramos en que sus principales beneficiados que son los directivos y los colaboradores que laboran en la organización ya que con un buen control interno permitirá detectar y corregir a tiempo las principales

deficiencias identificadas en la organización que afectan de forma directa en su rentabilidad y por ende su crecimiento y finalmente el presente estudio es conveniente realizarlo por la escasez de tener datos veraz, exacta y apropiada que son necesarias para una correcta toma de decisiones a fin de lograr los objetivos del control interno que ayuden al crecimiento de la empresa.

El estudio planteo la siguiente hipótesis como respuesta al problema formulado: El control interno tiene una consecuencia positiva en los resultados económicos y financiero en la Corporación Horus Mar SAC del distrito de Nuevo Chimbote-2018.

El propósito general del estudio fue determinar el efecto del control interno en los resultados económicos y financieros en la Corporación Horus Mar SAC del distrito de nuevo Chimbote, 2018.

Los propósitos específicos fueron: a) describir el control interno en la Corporación Horus Mar SAC del distrito de nuevo Chimbote en el periodo 2018, b) analizar el producto económico y financiero de la Corporación Horus Mar SAC durante el periodo 2018 y c) proponer mejoras para el control interno en la corporación Horus Mar SAC del distrito de nuevo Chimbote durante el periodo 2018.

II. MÉTODO.

2.1. Tipo y diseño de investigación.

2.1.1. Tipo de investigación.

La presente investigación es de tipo descriptiva por lo que se centra en describir los acontecimientos y características de las variables investigadas.

2.1.2. Diseño de investigación.

Según Hernández Sampieri y et (2014) el método de investigación se divide en experimental y no experimental, la experimental se subdivide en preexperimentos, experimentos puros y cuasiexperimentos y la no experimental en diseños transversales y longitudinales. Cada uno posee sus propias características y su uso depende del planteamiento del problema, el alcance de la investigación y las hipótesis formuladas.

Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento con el propósito de describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

La presente investigación es de tipo No experimental.

El presente diseño de investigación es de corte transeccional o transversal

Donde:

M: Corporación Horus Mar SAC

X: Control interno

Y: Resultados Económicos y Financieros del periodo 2017.

2.2. Operacionalización de variables.

2.2.1. Variables.

Variable independiente: Control interno.

Dimensiones del control interno

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control

- Información y Comunicación
- Supervisión y Monitoreo

(La Contraloría General de la República, 2018)

Variable dependiente: Resultados económicos y financieros.

Dimensiones de los resultados económicos y financieros

- Ratios de liquidez
- Ratios de gestión o actividad
- Ratios de endeudamiento o apalancamiento
- Ratios de rentabilidad

Holded (2018).

2.2.2. Operacionalización de variables.

Tabla 2.1 Operacionalización de la variable independiente: Control interno

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Proceso que proveen seguridad razonable en relación al logro de los objetivos de la empresa como su eficiencia y la eficacia. (Mantilla B., 2018)	Herramienta que contribuye a dar respuestas de manera dinámica a circunstancias cambiantes de nuestro entorno y permiten controlar de manera eficiente, eficaz y transparente las operaciones. (Uninorte, 2019)	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos. - Competencia profesional - Atmosfera de confianza mutua - Estructura organizativa - Asignación de autoridad y responsabilidad - Determinación de los objetivos de control - Objetivos específicos para cada actividad - Identificación de riesgos - Detección del cambio que pueden afectar al control interno - Definición de las actividades de control interno. - Control de la tecnología de información - Coordinación entre áreas - Documentación - Separación de tareas y responsabilidades - Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos - Indicadores de desempeño - Información de calidad para el control interno. - Comunicación de la información para el apoyo del control interno. - Supervisión continuada - Evaluaciones puntuales - Comunicación de las deficiencias de control interno 	<p>Escala Ordinal</p>

Fuente: (Paola & At ET, 2017)

Tabla 2.2 Operacionalización de la variable dependiente: Resultados económicos y financieros

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Resultados económicos y financieros	Los resultados económicos y financieros de una empresa, se muestran mediante los Estados Financieros, que son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de la empresa. Guajardo y Andrade (2008)	Entendido como el conjunto de principios, procedimientos y técnicas, que permiten las transacciones económicas y financieras que realiza una entidad pública se encuentra plasmada en la contabilidad el que fue medido a través del análisis documental.	Ratios de liquidez	$Liquidez\ general = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente}$	Escala de Razón
				$Prueba\ Acida = \frac{Activo\ Corriente - Inventario}{Pasivo\ Corriente}$	
				$Prueba\ defensiva = \frac{Caja\ y\ Bancos}{Pasivo\ Corriente} \times 100$	
				$Capital\ de\ trabajo = Activo\ Corriente - Pasivo\ Corriente$	
				$Rotacion\ de\ cartera = \frac{Cuentas\ por\ cobrar\ promedio}{Ventas} \times 360$	
				$Periodo\ de\ pago\ a\ proveedores = \frac{Promedio\ de\ cuentas\ por\ pagar}{Compras\ a\ proveedores} \times 360$	
				$Rotacion\ de\ Caja\ y\ Bancos = \frac{Caja\ y\ Bancos}{Ventas} \times 360$	
				$Ratio\ de\ endeudamiento = \frac{Pasivo}{Patrimonio\ Neto}$	
				$Rentabilidad\ de\ la\ empresa = \frac{Beneficio\ bruto}{Activo\ Neto\ Total}$	
				$Rentabilidad\ del\ capital\ propio = \frac{Beneficio\ neto}{Capital\ propio}$	
			Ratios de gestión		
			Ratios de endeudamiento		
			Ratios de rentabilidad		

Fuente: (2018) Resultados económicos y financieros. Corporación Horus Mar

2.3. Población, muestra y muestreo.

2.3.1. Población.

La población para el presente estudio está constituida por la Corporación Horus Mar SAC.

2.3.2. Muestra y muestreo.

La muestra será el mismo personal que labora en la Corporación Horus Mar SAC.

2.3.3. Unidad de análisis.

Corporación Horus Mar SAC

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

2.4.1. Técnicas.

Técnica	Instrumento	Utilidad
Entrevista	Cuestionario para evaluar el control interno (Anexo 1)	Medir el nivel de control interno
Análisis de documentos	Estados económicos-financieros (Anexo 2)	Verificar los estados económicos-financieros

A. Entrevista.

Es una forma oral de comunicación interpersonal cuya motivación es la de conseguir datos relacionados a un objeto. (Acevedo Ibañez, Alba, & Lopez, 1986)

B. Análisis de documentos.

Es un proceso imprescindible y vital en la existencia de organizaciones, por cuanto faculta a las directivas diagnosticar la situación económica y financiera de la empresa, brindando información de utilidad para la toma de decisiones. (Gerencie.com, 2018).

2.4.2. Instrumentos de recolección de datos.

A. Cuestionario para evaluar el control interno.

Se trata de un instrumento diseñado con la técnica de Likert comprendido con un total de 24 ítems. La valoración de la herramienta de acuerdo a las normas técnicas indicadas puntúa oscila entre 1 y 3 puntos, con un total de 72 puntos como máximo y 24 puntos como mínimo.

Las categorías diagnósticas consideradas para el instrumento están basadas en las puntuaciones directas, se consideró el criterio que, a mayor puntuación, la entidad cumple con todo lo que expresa los puntos de atención del instrumento. Las categorías diagnósticas utilizadas fueron: Bueno de 49 a 72 puntos, regular de 25 a 48 puntos y deficiente de 24 puntos, para la evaluación general de la escala. (Ver anexo 1)

Validación:

El cuestionario fue validado por tres expertos, quienes procedieron a otorgar conformidad a la redacción de cada ítem propuesto. (Ver anexo 1).

Confiabilidad:

El cuestionario fue aplicado a una muestra no probabilística de 15 colaboradores. Se usó la prueba estadística alpha de Crombach obteniendo una puntuación de 0.869, por lo que se puede afirmar que el cuestionario es confiable. (Ver anexo 1).

B. Estados financieros de la empresa.

Referido a la interpretación de los reportes contables de la situación financiera de la empresa HORUS MAR SAC. (Ver anexo 2).

2.5. Procedimiento.

- Construcción del instrumento de recolección de datos.
- Análisis de la situación económica y financiera.
- Recojo de la información.
- Procesamiento de la información.
- Construcción de tablas con sus respectivas notas y comentarios.
- Redacción de recomendaciones.

2.6. Métodos de análisis de datos.

Esta investigación es de carácter descriptivo, debido a que se realizó el análisis de datos usando la estadística descriptiva, cuyo objetivo es determinar el comportamiento de las variables.

- Se dará validez y confiabilidad al instrumento de medición.
- Se aplicará el instrumento de medición a los trabajadores del área de logística, contabilidad y administración.
- Se construirá tablas con sus respectivas descripciones y comentarios.

2.7. Aspectos éticos.

En la elaboración de la presente investigación se tendrá en cuenta:

- Las normas éticas y morales de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo y de la empresa HORUS MAR SAC.
- Preservar en el anonimato a los sujetos seleccionados para la consulta.
- Colocar a todos los autores consultados en las referencias bibliográficas para dar crédito a la investigación realizada.

III. RESULTADOS.

3.1. Generalidades.

CORPORACION HORUS MAR, En el 2011 inicia sus actividades en la ciudad de Chimbote, como empresa constructora de obras civiles. Gracias al desarrollo de distintos tipos de obras en las más variadas áreas de la industria, nos ha llevado a crear divisiones de Ingeniería básica y detalle, Instrumentación, neumática, eléctrico, electrónico y servicios de automatización, obras mecánicas, obras civiles y climatización.

Actualmente nos dedicamos a la comercialización y distribución de la más alta gama de suministros e instrumentos industriales de reconocidas marcas a nivel internacional que lideran el mercado global, conjuntamente con nuestros socios comerciales se viene trabajando para lograr un posicionamiento e ingreso en el rubro pesquero de los cuales somos gestores.

Formado por un equipo de profesionales altamente calificados. Hace que nuestro capital humano se convierta en un diferencial que nos permite brindar a nuestros clientes el máximo valor agregado.

Hoy en día muchas empresas de reconocimiento nacional nos confían sus proyectos por nuestra experiencia, solvencia y trayectoria; porque cuentan con el aval de nuestros socios comerciales y de nuestra rapidez de respuesta para encontrar soluciones técnicas y de negocios.

Estos son algunos de los motivos que hacen de Horus logre el fortalecimiento y confianza de las diferentes industrias que adquirieron nuestros productos y servicios.

Nuestra cobertura es a nivel nacional, siendo las atenciones en las distintas sedes de nuestros clientes.

Somos una empresa homologada desde hace más de 8 años, con la certificación en todos nuestros procesos y respaldando de esta manera nuestro interés por ofrecer a nuestros clientes.

Los principales proveedores de la Institución son las marcas internacionales YOKOGAWA, SIEMENS, SCHNEIDER Electric, FESTO, etc.

3.2. Situación actual del control interno de la Corporación Horus Mar SAC Nuevo chimbote-2018.

Tabla 3.1: Entrevista realizada al contador de la Corporación Horus Mar SAC.

N°	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
AMBIENTE DE CONTROL					
Habilidades del profesional					
1	Existen documentos que describen las funciones de trabajos específicos que debe realizar el personal.	Regular	Existen algunos documentos elaborados y faltan actualizar.	Análisis documentario	Bajo rendimiento del personal por desconocimiento de sus funciones.
2	Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente.	Regular	Por medio de entrevistas y revisión de los currículos.	Análisis documentario	
Integridad y valores éticos					
3	Cuando ingresa un nuevo personal, se le hace llegar un manual de código de conducta dentro de la empresa.	Deficiente	Solo se le comunica verbalmente	Análisis documentario	Los trabajadores deben tener un comportamiento ejemplar dentro de la empresa para no afectar en su producción.
Estructura organizativa					
4	La estructura organizativa es apropiada y tiene capacidad de suministrar información para gestionar sus actividades.	Buena	Se cuenta con áreas bien definidas adaptadas para el giro del negocio	Organigrama	Con una buena preparación y actualización constante se pueden tomar mejores decisiones.
5	Tienen los directivos los conocimientos y la experiencia adecuada para cubrir las responsabilidades asignadas.	Buena	Se cuenta con buena preparación y constante capacitación por parte de los directivos.	Análisis documentario	
Conducta del personal					

6	Se informa a los trabajadores de sus responsabilidades y de lo que se espera de ellos.	Regular	Existe una comunicación constante sobre la conducta y seguridad dentro de la planta.	Guías de conducta	Afianzara la imagen de la empresa ante los clientes.
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
Determinación de los objetivos de control					
7	Los objetivos generales se comunican con efectividad a los directivos y trabajadores de la institución.	Buena	Se les hace llegar por diversos medios los objetivos que se traza la institución.	Plan estratégico	Todo el personal se comprometa al alcance los objetivos de la empresa.
Inventario de riesgos a nivel entidad					
8	Existe un adecuado control de adquisiciones, ventas y disposiciones de negocios significativos para la empresa y los activos.	Regular	Existe un control para las operaciones que se realizan pero que necesita ajustes para mejorarlas.	Análisis documentario	Cuando un área tiene dificultades para realizar su trabajo este se puede extender a otras áreas.
Matriz de riesgos					
9	Se han identificado los riesgos significativos para cada objetivo específico importante para cada actividad.	Deficiente	No existe un registro que permita controlar los riesgos	Análisis documentario	Se debe prestar atención ya que esto representa un al riesgo para que se comentan accidentes.
10	Se ha elaborado una matriz en respuesta a los riesgos.	Regular	Existe una guía que ilustra algunas situaciones comunes del trabajo.	Análisis documentario	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
Coordinación entre áreas					
11	Se han establecido las debidas coordinaciones entre las áreas que propicien la integración, la consistencia y la responsabilidad con carácter colectivo.	Bueno	Existe un buen canal de comunicación entre áreas.	Análisis documentario	Esto hace que la empresa se fortalezca internamente.
Documentación					

12	La estructura de Control Interno y todas las transacciones y hechos significativos, están claramente documentados, y la documentación está disponible para su verificación.	Bueno	Cada compra antes de realizarse es evaluada y se tiene un registro de compras anteriores	Análisis documentario	Se pueden obtener mejores precios de los proveedores.
Niveles definidos de autorización					
13	Se realizan controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones y recuentos.	Bueno	Se realizan periódicamente controles de verificación	Análisis documentario	Garantizar que lo está escrito contablemente exista físicamente.
Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos					
14	Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones y hechos importantes, atendiendo a la importancia, relevancia y utilidad que ello tiene para la presentación razonable de los saldos en los estados financieros.	Bueno	La corporación Horus Mar cuenta con un software contable donde se registra cada una de las transacciones realizadas en la empresa.	Plan de cuentas Partidas	Tener un registro exacto de cada una de las operaciones.
15	Se realizan conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.	Regular	Periódicamente e realizan un conteo del inventario físico	Plan de cuentas Partidas Directiva de inventarios	
Indicadores de desempeño					
16	Existe un sistema de indicadores de rendimiento implementado por la institución sobre acciones correctivas que disminuyan o eliminen el deficiente desempeño laboral.	Deficiente	No se cuenta con implementación alguna para medir el desempeño laboral.	Análisis documentario	Si bien se realizan capacitaciones al personal, no se está verificando si esto está teniendo un impacto positivo en el logro de los objetivos de la institución.
Control de tecnología de información					

17	Existe un control de tecnología de información, seguridad física de los equipos de información, control de acceso, proceso de datos y software.	Deficiente	No se cuenta con políticas de seguridad de información y control de acceso.	Análisis documentario	Actualmente no se cuenta con un área de TI que se encargue de la seguridad de la información y el control de acceso.
----	---	------------	---	-----------------------	--

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Información

18	Están creados los mecanismos para la obtención de la información externa e interna, que facilite a la dirección los informes necesarios sobre el rendimiento de la entidad en relación con los objetivos establecidos.	Deficiente	No se cuenta con un sistema que sea alimentado con información proveniente de las diferentes áreas para un procesamiento rápido y automático.	Análisis documentario	Tener la información a tiempo permitirá a la dirección tener decisiones más certeras.
19	Se suministra la información a las personas adecuadas, con detalle suficiente y en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficiente y eficazmente.	Deficiente	Los reportes son preparados manualmente mediante hojas electrónicas.		

Comunicación

20	Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.	Bueno	Las irregularidades son comunicadas directamente a los jefes.	Análisis documentario	La mejora continua de los procesos hará que la empresa optimice los recursos asignados convirtiéndose estos en beneficios o ganancias.
21	Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias de los trabajadores sobre cómo mejorar la productividad, la calidad y otro tipo de mejoras similares y hay receptividad por parte de la dirección.	Deficiente	No se cuenta con un registro de las recomendaciones proveniente de los trabajadores	Libro de reclamaciones Formatos de solicitudes	

22	Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes, proveedores, organismos de control y otros terceros.	Bueno	Se da total prioridad a las peticiones provenientes de clientes o proveedores.	Análisis documentario	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
Acciones de prevención y monitoreo					
23	Se comparan periódicamente los importes registrados por el sistema de contabilidad con los activos materiales.	Regular	Periódicamente se realizan verificación de las existencias.	Documentación contable	Ayuda a tener una información exacta de los materiales con los que se cuenta antes de una nueva compra o venta.
Registro de deficiencias reportadas por el personal					
24	Existen los mecanismos para comunicar, accionar y erradicar estas deficiencias.	Deficiente	Se reciben comunicación por parte del personal pero no se lleva un registro ni se toma acciones para su erradicación total de las deficiencias encontradas.	Organigrama, MOF	No todos los trabajadores conocen completamente sus funciones convirtiéndose esto en deficiencias en los trabajos que se realizan.

Nota: Entrevista realizada al contador de la Corporación Horus Mar SAC en el período 2018. La mayoría de las respuestas contestadas por el personal de la oficina de administración (24 respuestas) evidencian que el Control Interno en la Corporación Horus Mar SAC se encuentra en un punto de atención “Buena”. Esto quiere decir que la entidad cumple con un 68% de lo que expresa en su punto de atención (No existe un manual de la institución aprobado que detalle las funciones específicas de los trabajadores, así como la institución contrata personal de servicio bajo la modalidad de servicios no personales), situación que le debe llevar a mejorar algunas debilidades a mediano plazo.

Comentario: Si bien es cierto la Corporación Horus Mar SAC ha tratado de tener mecanismos de control interno mucho de estos no han sido llevados a la práctica convirtiéndose en serios problemas que afectan a su imagen y continuidad.

3.3. Efecto del control interno en los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar SAC en el año 2018.

Tabla 3.2: Estado de Situación financieros

Estado de situación económica y financiera Al 31 de diciembre de 2018 (En nuevos soles) Corporación Horus Mar SAC		
Activo	2018	
Activo corriente		
Caja y bancos	26,615.00	
Cuentas por cobrar comerciales	321,871.00	
Suministros diversos	150,640.00	
Crédito Fiscal a Favor (IGV)	69,609.00	
<i>Total activo corriente</i>	568,735.00	71.51%
Activo no corriente		
Inmuebles y equipo (1)	249,107.00	
Depreciación acumulada	(22,500.00)	
<i>Total activo no corriente</i>	226,607.00	28.49%
Total activo	795,342.00	100%
Pasivo		
Pasivo corriente		
Tributos por pagar	3,935.00	
Cuentas por pagar comerciales	149,645.00	
Cuentas por pagar diversas	254,623.00	
Remuneraciones por pagar	-	
<i>Total pasivo corriente</i>	408,203.00	51.32%
Patrimonio neto		
Capital	100,000.00	
Resultados acumulados positivos	158,553.00	
Utilidad del ejercicio	128,586.00	
Total patrimonio	387,139.00	48.68%
Total pasivo + total patrimonio	795,342.00	

Nota: En la tabla 3.2 se observa el estado económico y financiero 2018.

Tabla 3.3: Estado de resultados.

Estado de resultados	
Al 31 de diciembre de 2018	
(En nuevos soles)	
Corporación Horus Mar SAC	
Estados de resultados	2018
Ventas (ingresos por servicios)	2,240,532.00
Costo de ventas	0
Costo de Servicio	(1,808,336.00)
Utilidad bruta	432,196.00
(-)Gastos de administrativos	(267,263.00)
(-)Gastos de venta	(22,831.00)
Resultado de operación	149,099.00
(-) Gastos financieros	(24,819.00)
Utilidad operativa	117,283.00
(-) Otros gastos	0
(-) Cargas excepcionales	0
Otros Ingresos	11,303.00
Ingresos Financieros	0
Utilidad Antes del Impuesto	128,586.00
(-) Impuesto a la renta	
Resultado del ejercicio	128,586.00

Nota: En la tabla 3.3 se muestra el estado de ganancias y pérdidas 2018.

Tabla 3.4: Análisis de liquidez de la Corporación Horus Mar SAC en el año 2018.

Ítem	Ratios	2018	Comentario
Liquidez	Liquidez absoluta	1.39	Esto quiere decir que el activo corriente es 1.39 veces más grande que el pasivo corriente; o que, por cada sol de deuda, la empresa cuenta con S/. 1.39 para pagarla. Si este valor es menor de 1.5 significa que la empresa podría suspender ciertos pagos o dificultad para vender sus existencias. Si este valor superase el 2, se tendrían activos corrientes ocioso y por lo tanto se perdería rentabilidad.
	Prueba ácida	1.024	Vemos que por cada sol de deuda que la empresa tiene en el pasivo cuenta con 1.024 soles para enfrentarlo sin recurrir a la realización de los inventarios.
	Prueba defensiva	78,85%	Para este periodo la empresa cuenta con el 78,85% de liquidez para operar sin recurrir a las ventas.
	Capital de trabajo	387,139	Es decir, contamos con capacidad económica de S/. 387,139 para responder obligaciones con terceros.

Nota: En la tabla 3.4 podemos observar el análisis de liquidez de la Corporación Horus Mar SAC en el período 2018.

Tabla 3.5: Análisis de rentabilidad económica.

Ítem	Ratios	2018	Comentario
Rentabilidad económica	Rentabilidad de la empresa	54,34%	De cada 100 soles de capital invertido, la empresa obtiene una rentabilidad económica o de beneficios antes de intereses e impuestos de 54 soles
	Rentabilidad del capital propio	1.29	De cada sol de capital invertido, la empresa obtiene una rentabilidad neta de 1.29 soles

Nota: En la tabla 3.5 podemos observar el análisis de rentabilidad económica de la Corporación Horus Mar SAC en el período 2018.

Tabla 3.6: Análisis de gestión.

Ítem	Ratios	2018	Comentario
Gestión	Rotación de cuentas por cobrar	6.96	Las cuentas por cobrar rotan 6.96 veces al año. El periodo promedio de cobranza es de 52 días.
	Rotación de Caja y Bancos	4,28	Se cuenta con liquidez para cubrir 4 días de venta.

Nota: En la tabla 3.6 podemos observar el análisis de gestión de Corporación Horus Mar SAC en el período 2018.

Comentario: A partir de lo analizado se puede sostener que la implementación del control interno genera un efecto positivo la institución, debido a que le permite tener cierta tranquilidad en cuanto a la custodia de sus bienes líquidos y duraderos sabiendo que estos bienes no van hacer mal usados o mal invertidos en el caso del efectivo. A ello se suma la aseveración de que los bienes están siendo resguardados y van hacer utilizados de la mejor manera.

3.4. Análisis del control interno en los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar SAC en el año 2018.

Tabla 3.7: Análisis sin control y con control interno en los resultados económicos y financieros

Sin control interno	Con control interno
No hay manual de funciones.	Establecer funciones de trabajos específicos que debe realizar el personal.
No existe un control de inventario	Mejor control de inventario
En Horus Mar SAC no tiene implementado un sistema para salvaguardar la información de la empresa.	Contar con un sistema que permita realizar backups periódicos y así salvaguardar la información de la empresa.
Comunicación deficiente entre las áreas.	Mejora en la comunicación entre las áreas utilizando
Los inventarios desactualizado y productos deteriorados.	Control de activos con separación de productos sin uso.
Los colaboradores desconocen sus funciones	Los colaboradores cuentan con un manual de funciones.

Nota: En la tabla 3.7 se especifica la situación de Corporación Horus Mar SAC en el año 2018, sin aplicación del control interno y con la aplicación del control interno obtenida mediante la entrevista (ver tabla 3.1Entrevista realizada al contador de HorusMar SAC)

Tabla 3.8: Análisis de la situación real y situación ideal de los resultados económicos y financieros

Ratios	Formula	Situación actual	Situación ideal
Ratio de Liquidez absoluta	AC/ PC	1.39	>1.5
Ratio de liquidez o prueba ácida	AC – INV. / PC	1.024	>1
Capital de trabajo	AC – PC	387,139	Óptima
Ratio de Prueba defensiva	CajaYBancos / PC * 100	78.85%	Óptima
Ratio de Rentabilidad de la empresa	Benef.Bruto/AN	54.34%	Óptima
Ratio de rentabilidad del capital propio	Benef.Netto / Cap.Propio	1.29	Óptima
Rotación de cuentas por cobrar	Ventas & CxC	6.96	Óptima
Rotacion de Caja y Bancos	CajaYBancos / Ventas * 360	4.28	Óptima

Nota: En la tabla 3.8 se especifica la situación real y la situación ideal de la **Corporación Horus Mar SAC en el año 2018** (ver tabla 3.2 Estado de Situación financieros y 3.3 Estado de Resultados)

Comentario: Después de analizar los resultados económicos y financieros la Institución tiene liquidez, respaldo de sus activos, capacidad económica, solvencia y estabilidad económica para ser frente a sus obligaciones si recurrir a préstamos con terceros lo que le da cierta tranquilidad económica pero aún necesita llegar a una situación óptima en cuanto garantía, endeudamiento y rendimiento de activo.

3.5. Contrastación de hipótesis.

En el estudio se formuló la siguiente hipótesis: El control interno tiene un efecto positivo en los resultados económicos y financieros en la Corporación Horus Mar SAC del distrito de Nuevo Chimbote en el año 2018. De acuerdo al estudio, se determinó que el control interno tiene efecto positivo en los resultados económicos y financieros, lo que se evidencia en la tabla 3.4, donde se detalle los ratios que nos indican una capacidad económica de S/.387,139 para poder invertir y responder a obligaciones con terceros. Por ello podemos decir que se acepta la Hipótesis planteada.

IV. DISCUSIÓN.

A través del control interno realizado a la empresa Corporación Horus Mar SAC observamos el efecto positivo que se tiene en los resultados económicos y financieros en el periodo 2018, además de las deficiencias encontradas, podemos apreciar que la empresa obtuvo una rentabilidad económica 54.34% cifra que podría mejorar con la implementación de los controles propuestos.

El control interno es una herramienta que nos permite aumentar el grado de confianza en los estados financieros por parte de los usuarios (**Passos de Amorim & Acioli de Oliveira, 2018**) Principalmente los acreedores y los inversores toman sus decisiones basadas en los estados financieros proporcionadas por las entidades. Sin embargo, también las pequeñas y medianas empresas utilizan la información financiera, así como tienen una obligación legal de mantener la contabilidad organizada (**Canale de Campos, 2017**).

Con lo anterior se puede decir, que con un control interno muchos clientes y proveedores aumentarían confianza en la empresa Corporación Horus Mar SAC, esto lo podemos observar en el análisis de resultados económicos y financieros en el año 2018 se obtuvo que el activo corriente es 1.39 veces más grande que el pasivo corriente, lo que indica que la empresa cuenta con S/ 1.39 soles por cada sol de deuda y un 78.85% de liquidez para operar sin recurrir a las ventas, es decir se cuenta con capacidad económica de S/ 387,139 para responder a las obligaciones con terceros y una rotación de cuentas por cobrar de 6.96 veces al año con un periodo promedio de cobranza recíproco entre sí.

V. CONCLUSIONES.

1. Con los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar SAC, se encontró un efecto positivo del control interno en los resultados económicos y financieros (ver tabla 3.4); obteniendo una liquidez del 78.85% para operar sin recurrir a las ventas. Es decir, contamos con capacidad económica de S/. 387,139 y obteniendo una rentabilidad económica 54.34%, esto nos conlleva a enfrentar problemas futuros.
2. Mediante la revisión documentaria de la Corporación Horus Mar SAC, se comprobó la inexistencia de manuales de funciones de sus colaboradores, así como también la falta de un sistema de control de las existencias.
3. Se analizó los ratios de liquidez de la Corporación Horus Mar SAC, llegando a concluir que con el buen manejo del control interno permite mejoras a la empresa al obtener resultados positivos teniendo la capacidad económica de S/. 387,139 para responder obligaciones con terceros, así como en las cuentas por cobrar rotan 6,96 veces al año con un periodo promedio de cobranza y la Rotación de las cuentas por cobrar son recíprocos, que conllevara tener mayores recursos.
4. Se puede decir que es beneficioso el manejo del control interno para la Corporación Horus Mar SAC, en especial por que se tiene buenos resultados en la liquidez pudiendo prevenir y reducir gastos para tener un buen manejo en los resultados económicos y financieros.

VI. RECOMENDACIONES.

1. Analizar los resultados de la Corporación Horus Mar SAC, mediante la aplicación del control interno para obtener mejores resultados en los resultados económicos y financieros.
2. Implementar manuales de funciones para sus colaboradores, así también la Corporación Horus Mar SAC debe contar con un sistema de control de existencias.
3. Mostrar los beneficios que se obtuvo en los resultados de ratios que fueron aplicados en el año 2018 durante la ejecución del control interno, para poder tomar buenas decisiones y obtener utilidades.
4. Aplicar frecuentemente el control interno para lograr resultados eficientes de los costos y gastos en beneficios de los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar SAC.

VII. PROPUESTA.

Proponer mejoras para el Control Interno en la Corporación Horus Mar SAC del distrito de Nuevo Chimbote en el año 2018.

Justificación:

Culminado la aplicación de la guía de entrevista, se observa que no existe implementación de manuales de funciones para sus colaboradores; así también la Corporación Horus Mar SAC no cuenta con un sistema de control de existencias y un adecuado canal de comunicación entre las áreas; por la cual el control interno permitió ver el efecto que presenta la empresa, es por ello importante realizar esta propuesta, la cual servirá de gran ayuda para prevenir mejoras en la empresa.

Objetivo general.

Evaluar un estudio de control interno de funciones en la empresa Corporación Horus Mar SAC.

Objetivos específicos.

1. Implementación de manuales de funciones de trabajos en la empresa Corporación Horus Mar SAC.
2. Implementación de un sistema para el control de existencias en la empresa Corporación Horus Mar SAC.
3. Mejoramiento del canal de comunicación entre las áreas.

Funciones:

Tiene que ser un colaborador responsable y confiable que administre con eficiencia la Corporación Horus Mar SAC.

Colaboradores:

- Gerencia
- Contador
- Administrativo

Incorporación de manual de organización y funciones

Objetivos

Planificar los procedimientos administrativos de funciones

Responsable

Cumplimiento de la política de la empresa.

Estrategias:

- Responsable de la ejecución de los manuales de funciones
- Hacer un seguimiento las licitaciones de la implementación de infraestructura
- Efectuar el control de alta y baja de los activos fijos
- Funciones que estén encargados por la Gerencia

Recursos:

Humanos: Administrador de la empresa

Infraestructura: Evaluación de estudio de control interno de funciones en la empresa Corporación Horus Mar SAC.

Equipos: Laptop, útiles de oficina.

Cronograma de actividades

Actividades	Responsable	Participantes	Horas
Revisión documentos que describen las funciones de trabajos	Administrador	Secretaria(o)	3
Adquisición e Implementación de Sistema de control de existencias	Administrador	Secretaria(o)	2
Evaluación y mejoramiento de los canales de comunicación entre áreas	Administrador	Secretaria(o)	1
Coordinación entre las áreas	Administrador	Secretaria(o)	1
Control de alta y baja de activos fijos	Administrador	Secretaria(o)	2

VIII. REFERENCIAS.

- Acevedo Ibañez, A., Alba, F., & Lopez, M. (1986). *El proceso de la entrevista*. Limusa.
- Baena Toro, D. (2014). *Análisis financiero. Enfoque y proyecciones Segunda Edición*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit.
- Bogdanski, T., Santana Elizalde, E., & Portillo Arvizu, A. (2016). *Análisis Financiero*. Editorial Digital.
- Buthayna, M., Al-Dmour, R. H., Obeidat, B. Y., & Tarhini, A. (2016). *Examining the Effect of the Organization's Internal Control System on*.
- Canale de Campos, V. (2017). *Qualidade da informação financeira e o contabilista certificado*. Coimbra.
- Contraloría general de la república. (2018). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos conceptos del Control Interno (Informe COSO)*. Madrid: Diaz Santos SA.
- da Silva Ferreira, W., & Lima Filho, R. (2019). DETERMINANTES DO USO DO HEDGE ACCOUNTING NO GERENCIAMENTO DE RISCOS PELAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS NO BRASIL. *UNIABEU*.
- Ernst & Young, P. (2018). *Estudio de gobierno, gestión de riesgos y auditoría interna en el Perú 2016-17*. Obtenido de <https://www.ey.com/pe/es/issues/ey-promoviendo-desarrollo-cultura-prevencion>
- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Frias, I. (26 de 02 de 2016). *La importancia del Control Interno en la empresa*. Obtenido de Perspectivas EY PERU: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Gerencie.com. (26 de 4 de 2018). Obtenido de <https://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html>
- Gonzalez, A. A. (13 de 09 de 2013). *SoyConta*. Obtenido de SoyConta: <https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Hemeryth Charpentier, F., & Sanchez Gutierrez, J. (2013). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013*". Trujillo - Peru.

- Hernandez Sampieri, R., Baptista Lucio, P., & Fernandez Collado, C. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico D.F.: Mc Graw Hill.
- Holded. (11 de 07 de 2018). *Holded*. Obtenido de <https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas/>
- La Contraloria General de la Republica. (2018). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
- La Contraloria General de la Republica. (2018). *La Contraloria General dela Republica*. Obtenido de La Contraloria General dela Republica: http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorruccion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Luna, O. F. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima.
- Malca Gonzales, M. (2016). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES EN LIMA METROPOLITANA - 2015*. Lima.
- Mantilla B., S. (2018). *Auditoria del control interno*. ECOE.
- Narayanaswamy, R. (2017). *Financial Accounting*. PHI Learning Private Limited.
- Pacheco Contreras, J. (2014). *Analisis de estados financieros*. Lima: Macro EIRL.
- Paiva Acuña, F. (2013). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa conbros del norte S.A.* madrid.
- Paola , S., & At ET. (2017). *El control interno como herramientaindispensable para una gestiónfinanciera y contable eficiente en lasempresas bananeras del cantónMachala*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/324170088_El_control_interno_como_herramienta_indispensable_para_una_gestion_financiera_y_contable_eficiente_en_las_empresas_bananeras_del_canton_Machala_Ecuador
- Passos de Amorim, C., & Acioli de Oliveira, G. (2018). AS DIFICULDADES DA APLICAÇÃO DA AUDITORIA CONTÁBIL EM PEQUENAS E. *CONGENTI*.
- Paz, H. G. (2000). *INVESTIGACION CIENTIFICA*. Quito - Ecuador: Abya Yala.
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA*. Cartagena.
- Rios, D. J., MSc Fonteboa Vizcaino, A., Dra Armada Trabas, E., & MSc Santos, C. M. (2005). *Control Interno*. La Habana.

Rodriguez de la Cruz, R., & Vega Davila, L. (2016). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA A & B REPRESENTACIONES SRL, CON EL FIN DE MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS - PERIODO 2015*. Chiclayo - Peru.

Servin, L. (2018). *Deloitte*. Obtenido de Porque es importante el control interno en las empresas: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Shao, S. (2016). *Best Practices for Internal Controls to Prevent Occupational Fraud*. Obtenido de file:///C:/Users/jluis%20garcia/OneDrive/UCV/CICLO%20X/Proyecto/bibliografia%20ingles/Best%20Practices%20for%20Internal%20Controls%20to%20Prevent%20Occupational%20Fraud.pdf

Uninorte, B. (2019). *Buenas prácticas de control interno-Modelo COSO*. Obtenido de <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/buenas-practicas-de-control-interno-modelo-coso>

Zheng, Y. (2016). *Internal Controls Defections of Small and Mediumsized Enterprises*. Obtenido de file:///C:/Users/jluis%20garcia/OneDrive/UCV/CICLO%20X/Proyecto/bibliografia%20ingles/doc1.pdf

IX. ANEXOS.

ANEXO 1 Instrumento de recolección de datos.

Cuestionario para la evaluación de los componentes Del control interno de una entidad.

Estimado Colaborador:

El presente cuestionario se realiza con fines de investigación, se describen varios aspectos sobre los componentes del control interno de la entidad donde usted labora, las preguntas que se muestran deberán leerse atentamente y contestarse de acuerdo a las instrucciones respectivas.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada afirmación y marque la respuesta que usted crea que se adecue más a su percepción.

1. Deficiente
2. Regular
3. Bueno

PUNTOS DE ATENCIÓN	B	R	D
AMBIENTE DE CONTROL			
Habilidades del profesional			
1. Existen documentos donde se describen claramente las funciones y trabajos específicos que debe realizar el personal.			
2. Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente.			
Integridad y valores éticos			
3. Cuando ingresa un nuevo personal, se le hace llegar un manual de código de conducta dentro de la empresa.			
Estructura organizativa			
4. La estructura organizativa es apropiada y tiene capacidad de suministrar información para gestionar sus actividades.			
5. Tienen los directivos los conocimientos y la experiencia adecuada para cubrir las responsabilidades asignadas.			
Conducta del personal			
6. Se informa a los trabajadores de sus responsabilidades y de lo que se espera de ellos.			

EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Determinación de los objetivos de control			
7. Los objetivos generales se comunican y monitorean con efectividad a los directivos y trabajadores de la institución.			
Inventario de riesgos a nivel entidad			
8. Existe un adecuado control de adquisiciones, ventas y disposiciones de negocios significativos para la empresa y los activos.			
Matriz de riesgos			
9. Se han identificado los riesgos significativos para cada objetivo específico importante para cada actividad.			
10. Se ha elaborado una matriz en respuesta a los riesgos.			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
Coordinación entre áreas			
11. Se han establecido las debidas coordinaciones entre las áreas que propicien la integración, la consistencia y la responsabilidad con carácter colectivo.			
Documentación			
12. La estructura de Control interno y todas las transacciones y hechos significativos, están claramente documentados, y la documentación está disponible para su verificación.			
Niveles definidos de autorización			
13. Se realizan controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones y recuentos.			
Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos			
14. Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones y hechos importantes, atendiendo a la importancia, relevancia y utilidad que ello tiene para la presentación razonable de los saldos en los estados financieros.			
15. Se realizan conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.			
Indicadores de desempeño			
16. Existe un sistema de indicadores de rendimiento implementado por la institución sobre acciones correctivas que disminuyan o eliminen el deficiente desempeño laboral.			
Control de la tecnología de información			

17. Existe un control de tecnología de información, seguridad física de los equipos de información, control de acceso, proceso de datos y software.			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
Información			
18. Están creados los mecanismos para la obtención de la información externa e interna, que facilite a la dirección los informes necesarios sobre el rendimiento de la entidad en relación con los objetivos establecidos.			
19. Se suministra la información a las personas adecuadas, con detalle suficiente y en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficiente y eficazmente.			
Comunicación			
20. Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.			
21. Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias de los trabajadores sobre cómo mejorar la productividad, la calidad y otro tipo de mejoras similares y hay receptividad por parte de la dirección.			
22. Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes, proveedores, organismos de control y otros terceros.			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
Acciones de prevención y monitoreo			
23. Se comparan periódicamente los importes registrados por el sistema de contabilidad con los activos materiales.			
Registro de deficiencias reportadas por el personal			
24. Existen los mecanismos para comunicar, accionar y erradicar estas deficiencias..			

Muchas gracias por su participación.

Escala valorativa del instrumento.

Niveles de control interno					
Variable	Total de ítems	Puntaje total	Escala	Punto de atención	Criterios
Control interno	24	72	49-72	Bueno	Expresión que declara que la entidad cumple al 80% de lo que se expresa en el Punto de Atención, pero existen algunos aspectos a mejorar a corto plazo.
			25-48	Regular	Expresión que declara que la entidad cumple al 60% de lo que se expresa en el Punto de Atención, pero existen algunos aspectos a mejorar a mediano plazo.
			00-24	Deficiente	Expresión que declara que la entidad no cumple con lo que se expresa en el Punto de Atención, luego se considera que se debe realizar un trabajo profundo para mejorar este aspecto.

Ficha técnica del cuestionario sobre control interno.

Características	Descripción
1.Nombre del instrumento	<ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario para la evaluación de los componentes del control interno de una entidad.
2. Dimensiones que mide	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividad de control • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo
3. Total de indicadores	<ul style="list-style-type: none"> • 24
4.Tipo de puntuación	<ul style="list-style-type: none"> • Numérica
5. Valoración total de la prueba	<ul style="list-style-type: none"> • 72 puntos • Puntaje mínimo (24) • Puntaje máximo (72)
6.Tipo de administración	<ul style="list-style-type: none"> • Directa, en grupo y con apoyo
7.Tiempo de administración	<ul style="list-style-type: none"> • 30 minutos
8. Constructo que evalúa	<ul style="list-style-type: none"> • Control interno
9. Área de aplicación	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad
10. Soporte	<ul style="list-style-type: none"> • Lápiz ,papel ,borrador,
11.Fecha de elaboración	<ul style="list-style-type: none"> • 2017
12. Autores	<ul style="list-style-type: none"> • Pérez Mocarro, Maura • García Vélez, José Luis.
13. Adaptación (2018)	<ul style="list-style-type: none"> • Gutiérrez Ulloa, Cristian Raymound
13. Validez	<ul style="list-style-type: none"> • Criterio de experto

Análisis de confiabilidad del instrumento
“Cuestionario para la evaluación de los componentes del control interno”

Se aplicó una prueba piloto del “Cuestionario para la evaluación de los componentes del control interno” a una muestra no probabilística por conveniencia de 15 trabajadores de la Corporación Horus Mar SAC, del distrito de Nuevo Chimbote, sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 24 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus cuatro dimensiones del “Cuestionario para la evaluación de los componentes del control interno” no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna alpha de crombach del instrumento es de 0.869, en promedio y de sus dimensiones (0.875 en Ambiente de Control, 0.865 en Evaluación de riesgos, 0.868 en Actividades de Control, 0.877 en Información y Comunicación y 0.859 en Supervisión y monitoreo) e ítem (oscilaron entre 0.859 y 0.901). Por lo que se considera que el “Cuestionario para la evaluación de los componentes del control interno” es confiable.

Coeficiente de confiabilidad corregido ítem-total.

	AMBIENTE DE CONTROL	EVALUACIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SUPERVISIÓN Y MONITOREO
ITEM1	0.901				
ITEM2	0.883				
ITEM3	0.859				
ITEM4	0.863				
ITEM5	0.883				
ITEM6	0.860				
ITEM7		0.859			
ITEM8		0.884			
ITEM9		0.859			
ITEM10		0.859			
ITEM11			0.859		
ITEM12			0.883		
ITEM13			0.859		
ITEM14			0.864		
ITEM15			0.891		
ITEM16			0.859		
ITEM17			0.859		
ITEM18				0.859	
ITEM19				0.886	
ITEM20				0.875	
ITEM21				0.879	
ITEM22				0.883	
ITEM23					0.859
ITEM24					0.859
CORRELACIÓN POR DIMENSIONES	0.875	0.865	0.868	0.877	0.859
CORRELACIÓN TOTAL	0.869				

Coefficiente de correlación corregido ítem-total.

	AMBIENTE DE CONTROL	EVALUACIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SUPERVISIÓN Y MONITOREO
ITEM1	-0.506				
ITEM2	-0.040				
ITEM3	0.928				
ITEM4	0.667				
ITEM5	-0.040				
ITEM6	0.739				
ITEM7		0.928			
ITEM8		-0.100			
ITEM9		0.928			
ITEM10		0.928			
ITEM11			0.928		
ITEM12			-0.040		
ITEM13			0.928		
ITEM14			0.657		
ITEM15			-0.161		
ITEM16			0.928		
ITEM17			0.928		
ITEM18				0.928	
ITEM19				-0.189	
ITEM20				0.283	
ITEM21				0.264	
ITEM22				0.082	
ITEM23					0.928
ITEM24					0.928
CORRELACIÓN POR DIMENSIONES	0.291	0.67	0.60	0.274	0.928
CORRELACIÓN TOTAL	0.552				

MATRIZ DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

TÍTULO : Control Interno y su efecto en los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar SAC, Nuevo Chimbote – 2017

AUTORES : GARCIA VELEZ, José Luis
PEREZ MOCARRO, Maura

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEMS	OPCIONES			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES					
				Bueno	Regular	Deficiente	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítems		Relación entre el ítems y la opción de respuesta							
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No						
CONTROL INTERNO El control interno comprende un plan de organización y un conjunto de procedimientos y métodos que aseguren que los activos de la empresa están debidamente protegidos, los registros contables son fidedignos y que la actividad de la empresa se desarrolla eficazmente y según las directrices marcadas por la dirección. (Barquero, 2013:1990).	Ambiente de control	Habilidades del personal	Existen documentos donde se indican las funciones del personal dentro de la empresa.																	
			Para contratar personal, se evalúa el perfil requerido para cada cargo																	
		Integridad y valores éticos	Existe y se da a conocer un código de conducta dentro de la empresa en el momento de contratación del personal.																	
			Estructura Organizativa	La estructura organizativa es apropiada para el tamaño, actividades operacionales y ubicación de la empresa.																
		Tienen los directivos los conocimientos y la experiencia adecuada para cubrir las responsabilidades asignadas.																		
	Evaluación de riesgos	Conducta del personal	Se informa a los trabajadores de sus responsabilidades y de lo que se espera de ellos.																	
			Determinar los objetivos de control	Los objetivos generales se comunican y monitorean con efectividad a los directivos y trabajadores de la institución.																
		Inventario de riesgos a nivel entidad	Existe un adecuado control de adquisiciones, ventas y disposiciones de negocios significativos para la empresa y los activos																	
			Matriz de riesgos (probabilidad e impacto)	Se han identificado los riesgos significativos para cada objetivo específico importante para cada actividad.																
		Se ha elaborado una matriz en respuesta a los riesgos																		

	Actividades de control	Coordinación entre áreas	Se han establecido las debidas coordinaciones entre las áreas que propicien la integración, la consistencia y la responsabilidad con carácter colectivo.																		
		Documentación	La estructura de Control Interno y todas las transacciones y hechos significativos, están claramente documentados, y la documentación está disponible para su verificación.																		
		Niveles definidos de autorización	Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones y recuentos.																		
		Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos	Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones y hechos importantes, atendiendo a la importancia, relevancia y utilidad que ello tiene para la presentación razonable de los saldos en los estados financieros.																		
			Se realizan conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.																		
		Indicadores de desempeño	Existe un sistema de indicadores de rendimiento implementado por la institución sobre acciones correctivas que disminuyan o eliminen el deficiente desempeño laboral.																		
		Control de la tecnología de información	Seguridad física de los equipos de información.																		
	Controles de acceso.																				
	Controles sobre software.																				
	Controles de proceso de datos.																				
	Información y comunicación	Información interna confiable y oportuna para el desarrollo de actividades	Controles de las aplicaciones																		
			Están creados los mecanismos para la obtención de la información externa e interna, que facilite a la dirección los informes necesarios sobre el rendimiento de la entidad en relación con los objetivos establecidos.																		
		Se suministra la información a las personas adecuadas, con detalle suficiente y en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficiente y eficazmente.																			
	Comunicación	Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.																			

			Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias de los trabajadores sobre cómo mejorar la productividad, la calidad y otro tipo de mejoras similares y hay receptividad por parte de la dirección.																		
			Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes, proveedores, organismos de control y otros terceros.																		
	Supervisión y monitoreo	Acciones de prevención y monitoreo		Se comparan periódicamente los importes registrados por el sistema de contabilidad con los activos materiales.																	
				Existen los mecanismos para comunicar, accionar y erradicar estas deficiencias.																	
		Registro de deficiencias reportadas por el personal		Existen los mecanismos para comunicar, accionar y erradicar estas deficiencias.																	

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: “Cuestionario para la evaluación de los componentes del control interno”

OBJETIVO: Evaluar el control interno de modo general y específico.

DIRIGIDO A: Área de Contabilidad, administración y logística de la Corporación Horus Mar SAC, Nuevo Chimbote

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: AGUIRRE MORALES, Juan Dilberto

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Dr. En Administración.

VALORACIÓN:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
			✓	



FIRMA DEL EVALUADOR

DNI. 17892992

Dr. JUAN DILBERTO AGUIRRE MORALES.

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "Cuestionario para la evaluación de los componentes del control interno"

OBJETIVO: Evaluar el control interno de modo general y específico.

DIRIGIDO A: Área de Contabilidad, administración y logística de la Corporación Horus Mar SAC, Nuevo Chimbote

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ROSALES ENRIQUEZ, Carlos Antonio

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: DR. En Administración de Negocios y Relaciones Internacionales.

VALORACIÓN:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
			✓	


FIRMA DEL EVALUADOR
414798519
Mg. Oped. Carlos A. Rosales Enriquez.

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "Cuestionario para la evaluación de los componentes del control interno"

OBJETIVO: Evaluar el control interno de modo general y específico.

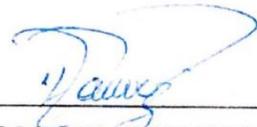
DIRIGIDO A: Área de Contabilidad, administración y logística de la Corporación Horus Mar SAC, Nuevo Chimbote

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: RAMIREZ GARCIA, Jaime Roberto

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Mg. En Ciencias Económicas con Mención en Auditoría.

VALORACIÓN:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
			✓	



FIRMA DEL EVALUADOR
DNI 18033187

ANEXO 2 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Control interno y su efecto en los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar SAC, Nuevo Chimbote - 2018

Autores: García Vélez, José Luis y Pérez Mocarro, Maura

Problema	Hipótesis	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores
¿Cuál es el efecto que existe entre el control interno y los resultados económicos y financieros en la Corporación Horus Mar SAC del distrito de Nuevo Chimbote-2018?	Hi: El control interno tiene un efecto positivo en los resultados económicos y financiero en la Corporación Horus Mar SAC del distrito de Nuevo Chimbote-2018	Objetivo general.	Control Interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Competencia profesional - Atmosfera de confianza mutua - Estructura organizativa - Asignación de autoridad y responsabilidad - Políticas y prácticas en el personal
		Determinar el efecto del control interno en los resultados económicos y financieros en la Corporación Horus Mar SAC del distrito de nuevo Chimbote, 2018.		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Determinación de los objetivos de control - Objetivos específicos para cada actividad - Identificación de riesgos - Detección del cambio
		Objetivos específicos.			
	Ho: El control interno tiene un efecto negativo en los resultados económicos y financiero en la Corporación Horus Mar SAC del distrito de Nuevo Chimbote-2018.	<ul style="list-style-type: none"> - Describir el control interno en la Corporación Horus Mar SAC del distrito de nuevo Chimbote en el periodo 2018. - Analizar los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar SAC durante el periodo 2018. - Proponer mejoras para el control interno en la corporación Horus Mar SAC del distrito de nuevo Chimbote durante el periodo 2018. 	Resultados económicos y financieros	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Coordinación entre áreas - Documentación - Niveles definidos de autorización - Separación de tareas y responsabilidades - Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos - Indicadores de desempeño - Control de la tecnología de información
				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información - Comunicación
				Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Supervisión continuada - Evaluaciones puntuales - Comunicación de las deficiencias de control interno

Matriz de consistencia metodológica.

Título: Control interno y su efecto en los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar SAC, Nuevo Chimbote - 2018

Autores: García Vélez, José Luis y Pérez Mocarro, Maura

Tipo de investigación	Diseño de investigación	Población	Muestra	Instrumentos de investigación	Criterios de validez	Criterios de confiabilidad
<p>Tipo de investigación. Según su finalidad. El presente estudio según su fin que persigue es aplicado, porque al observar una problemática en dicha realidad se pretende adquirir información para aplicar y demostrar supuestos. Lozada (2014) determinó que “la investigación aplicada mantiene el interés de indagar e hallar el conocimiento con parcial intención de aplicarla a un problema o fenómeno que afecta a la sociedad” (p.34). Según la técnica de contrastación El tipo de investigación es descriptiva, ya que el estudio se centró solo en “describir los acontecimientos y características que comprenden las variables de investigación, y así a partir de la serie de resultados establecer potenciales recomendaciones con el fin de mejorar la situación problemática” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014a, p.92). Según su naturaleza. El enfoque de la presente investigación fue cuantitativo, según Hernández, Fernández y Baptista (2014c) determinaron que “la investigación cuantitativa es un enfoque de procedimiento en secuencia y representado por una metodología deductiva de redacción. Se base en corroborar hipótesis de investigación establecidas a partir de información recopilada y analizada” (p.4)</p>	<p>Según Hernández Sampieri y et (2014) el método de investigación se divide en experimental y no experimental, la experimental se subdivide en preexperimentos, experimentos puros y cuasiexperimentos y la no experimental en diseños transversales y longitudinales. Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento con el propósito de describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.</p> <p>La presente investigación es de tipo No experimental. El presente diseño de investigación es de corte transeccional o transversal</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> $M: X \rightarrow Y$ </div> <p>Donde: M: Corporación Horus Mar SAC X: Control interno Y: Resultados Económicos y Financieros del periodo 2017.</p>	<p>En la presente investigación la población lo constituyo la Empresa Corporación Horus Mar SAC – Nuevo Chimbote 2018.</p>	<p>Según Ballestrini (1998) afirmó que “si la población está confirmado por un número de integrantes pequeño, es decir finito, no se aplica muestra y se toman a todos los presentes miembros del grupo poblacional como unidades de estudio” (p. 120). Por lo tanto en el actual estudio a la empresa Corporación Horus Mar SAC cuenta con número de 25 trabajadores en el área contable, siendo esta misma la población no fue necesaria la aplicación de muestra.</p>	<p>Se adaptó un cuestionario para evaluar la gestión financiera de las cuentas comerciales de la empresa Corporación Horus Mar SAC de Nuevo Chimbote , desde la perspectiva de los encargados en funciones contables y financieras. El presente instrumento conformado por 24 ítems.</p>	<p>Juicio de expertos</p>	<p>Coficiente de alpha de cronbach</p>

ANEXO 3 Estados financieros.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en nuevos soles)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE	AÑO 2018	PASIVO CORRIENTE	AÑO 2018
CAJA Y BANCOS	26,615.00	TRIBUTOS POR PAGAR	3,935.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	321,871.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	149,645.00
SUMINISTRO DIVERSOS	150,640.00	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	254,623.00
CREDITO FISCAL A FAVOR (IGV)	69,609.00	REMUNERACIONES POR PAGAR	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	568,735.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	408,203.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPOS	249,107.00	CAPITAL	100,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA	(22,500.00)	RESULTADO ACUMULADO	158,553.00
OTROS NO ACTIVOS	-	UTILIDAD DEL EJERCICIO	128,586.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	226,607.00	TOTAL PATRIMONIO	387,139.00
TOTAL ACTIVO	795,342.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	795,342.00

Estado de resultados.

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en nuevos soles)

	S/.
VENTAS	2,240,532.00
(-) Costo de Ventas	
(-) Costo de Servicio	(1,808,336.00)
UTILIDAD BRUTA	432,196.00
(-) Gastos Administrativos	(267,263.00)
(-) Gastos de Venta	(22,831.00)
(-) Gastos Financieros	(24,819.00)
UTILIDAD OPERATIVA	117,283.00
(-) OTROS GASTOS	-
(-) Cargas Excepcionales	-
OTROS INGRESOS	11,303.00
Ingresos Financieros	-
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO	128,586.00
MAS O MENOS	
Adiciones	-
(-) REI DEL EJERCICIO	-
	128,586.00
(-) I.R. (28%)	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO AL 31-12-2018	128,586.00

ANEXO 4. Constancias



EL REPRESENTANTE DE LA EMPRESA "CORPORACIÓN HORUS MAR SAC" UBICADA EN EL DISTRITO DE NUEVO CHIMBOTE, QUE SUSCRIBE:

HACE CONSTAR

QUE, GARCIA VELEZ, José Luis, PEREZ MOCARRO. Maura ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA ADULTOS DE LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO DE LA SEDE DE CHIMBOTE, REALIZARÓN EL ANÁLISIS CONTABLE DE "ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS DE SU TESIS TITULADA: "CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS Y FINANCIEROS DE LA CORPORACIÓN HORUS MAR SAC, NUEVO CHIMBOTE-2018. EL ANÁLISIS CONTABLE DE "ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS" SE REALIZÓ DURANTE LOS DÍAS 26 DEL MES DE ABRIL A LA EMPRESA CORPORACIÓN HORUS MAR SAC,

SE EXPIDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DEL INTERESADO PARA FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

NUEVO CHIMBOTE, JUNIO DEL 2019.


CORPORACIÓN HORUS MAR SAC
André N. Morillo López
GERENTE



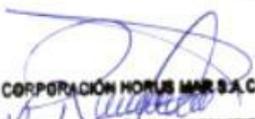
EL REPRESENTANTE DE LA EMPRESA "CORPORACIÓN HORUS MAR SAC" UBICADA EN EL DISTRITO DE NUEVO CHIMBOTE, QUE SUSCRIBE:

HACE CONSTAR

QUE, GARCIA VELEZ, José Luis, PEREZ MOCARRO. Maura, ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA ADULTOS DE LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO DE LA SEDE DE CHIMBOTE, APLICARÓN LA PRUEBA PILOTO DEL INSTRUMENTO DENOMINADO "CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD" DE SU TESIS TITULADA: "CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS Y FINANCIEROS DE LA CORPORACIÓN HORUS MAR SAC, NUEVO CHIMBOTE-2018". LA APLICACIÓN DE LA PRUEBA PILOTO SE REALIZÓ DURANTE LOS DÍAS 10 DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2018 A LOS RESPONSABLES DEL ÁREA DE LOGISTICA DE LA EMPRESA CORPORACIÓN HORUS MAR SAC.

SE EXPIDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DEL INTERESADO PARA FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

NUEVO CHIMBOTE, JUNIO DEL 2019.


CORPORACIÓN HORUS MAR S.A.C.
André K. Montoya López
GERENTE



EL REPRESENTANTE DE LA EMPRESA "CORPORACIÓN HORUS MAR SAC" UBICADA EN EL DISTRITO DE NUEVO CHIMBOTE, QUE SUSCRIBE:

HACE CONSTAR

QUE, GARCIA VELEZ, José Luis, PEREZ MOCARRO, Maura ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA ADULTOS DE LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO DE LA SEDE DE CHIMBOTE, REALIZARON LA ENTREVISTA CONTENIDA EN SU INSTRUMENTO DENOMINADO "CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD" DE SU TESIS TITULADA: "CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS Y FINANCIEROS DE LA CORPORACIÓN HORUS MAR SAC, NUEVO CHIMBOTE-2018". LA APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA SE REALIZÓ DURANTE LOS DÍAS 12 DEL MES DE ABRIL AL RESPONSABLE DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACIÓN HORUS MAR SAC, QUIEN ES PARTE DE LA MUESTRA DE ESTUDIO.

SE EXPIDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DEL INTERESADO PARA FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

NUEVO CHIMBOTE, JUNIO DEL 2019.


CORPORACION HORUS MAR S.A.C.
André K. Monjoya López
GERENTE

ANEXO 5. Reporte de similitud.

ev.tunitin.com/app/carta/es/?lang=es&u=1077566008&student_user=1&cs=&o=1223447477 Cerrar

feedback studio García Vélez José Luis Perez Mocarro Maura & García Vélez José Luis ?

 **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Control interno y su efecto en los resultados económicos y financieros de la Corporación Horns Mar S.A.C., Nuevo Chimbo-2018"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES
GARCÍA VELEZ, José Luis (ORCID: 0000-0001-7773-2814)
PEREZ MOCARRO, Maura (ORCID: 0000-0002-4956-8028)

ASESOR
Dr. GUTIERREZ LILLOA, Cristian Raymond (ORCID: 0000-0001-9791-9627)
Dr. AGUIRRE MORALES, Juan Dilberto (ORCID: 000-0002-9607-1200)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoría

Resumen de coincidencias ×

29 %

Se están viendo fuentes estándar

[Ver fuentes en inglés \(Beta\)](#)

Coincidencias

1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	9 %	>
2	www.slideshare.net Fuente de Internet	2 %	>
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2 %	>
4	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	2 %	>
5	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %	>

Página: 1 de 37 Número de palabras: 8265 Text-only Report | High Resolution **Activado** 🔍 🔍



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo, CRISTIAN RAYMOUND GUTIERREZ VILLOA
Docente de la Facultad de CIENCIAS EMPRESARIALES y
Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César
Vallejo....., revisor (a) de la tesis titulada:

"CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS
ECONÓMICOS Y FINANCIEROS DE LA CORPORACIÓN
HORUS TAE SAC, NUEVO CHIMBOTE - 2018"

.....", del (de la) estudiante
GARCIA VELEZ JOSE LUIS y PEREZ ROCARDO NAURA

constato que la investigación tiene un índice de similitud de 29.% verificable en el
reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias
detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas
las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César
Vallejo.

Lugar y Fecha: CHIMBOTE, 15 DE JULIO 2019

Firma

Nombres y Apellidos del (de la) Docente

DNI: 44058767



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

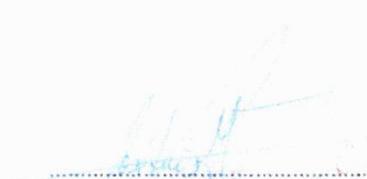
Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

José Luis García Vélez identificado con DNI N° 32983964 y Maura Pérez Mocarro identificada con DNI N° 32951055 egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizamos (x), No autorizamos () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado:

“Control interno y su efecto en los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar S.A.C, Nuevo Chimbote - 2018” en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....


.....
Firma
DNI: 32983964


.....
Firma
DNI: 32951055

FECHA: 15 de julio del 2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE
EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

GARCIA VELEZ, JOSÉ LUIS

INFORME TÍTULADO:

“CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS DE LA
CORPORACIÓN HORUS MAR S.A.C, NUEVO CHIMBOTE - 2018”

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 11/07/2019

NOTA O MENCIÓN: Dieciséis (16)



Solano C

Dra. SOLANO CAMPOS, Marinela Karina



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE
EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

PEREZ MOCARRO, MAURA

INFORME TÍTULADO:

“CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS DE LA
CORPORACIÓN HORUS MAR S.A.C, NUEVO CHIMBOTE - 2018”

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 11/07/2019

NOTA O MENCIÓN: Dieciséis (16)



Dra. SOLANO CAMPOS, Marinela Karina