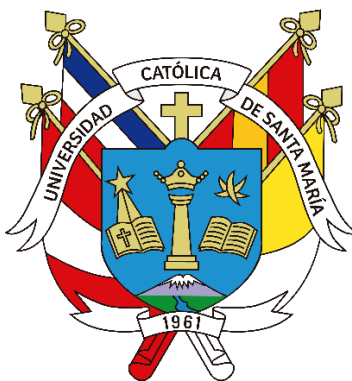


Universidad Católica de Santa María
Facultad de Ciencias Contables y Financieras
Escuela Profesional de Contabilidad



**“APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO SEGÚN EL MODELO
COSO EN LOS ALMACENES DE LA SEDE VENEZUELA DE SUR
MOTORS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DURANTE
EL PERIODO 2019-2020”**

Tesis presentada por los bachilleres:

Díaz Valdivia, Aldamir Amet

Urquizo Cruz, Jesús Miguel

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público

Asesor:

Dr. Suella Revilla, Jorge Luis

Arequipa - Perú

2023

UCSM-ERP

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

CONTABILIDAD

DICTAMEN DE APROBACIÓN DE BORRADOR

TITULACIÓN CON TESIS

Arequipa, 19 de Diciembre del 2022

Dictamen: 005502-C-EPC-2022

Visto el Borrador del expediente 005502, presentado por:

2014247431 - URQUIZO CRUZ JESUS MIGUEL

2014243581 - DIAZ VALDIVIA ALDAMIR AMET

Titulado:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO SEGÚN EL MODELO COSO EN LOS ALMACENES DE LA SEDE VENEZUELA DE SUR MOTORS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DURANTE EL PERIODO 2019 - 2020

Nuestro dictamen es:

APROBADO

**0165 - LAZA MANRIQUE JUAN SALOMON
DICTAMINADOR**



**3130 - TORRES SANCHEZ JULIO ALBERTO
DICTAMINADOR**



**0825 - JIMENEZ HUAMAN JUAN CARLOS
DICTAMINADOR**



DEDICATORIA

Aldamir:

La presente investigación la dedico a mis padres y madrina Patricia Valdivia Medina por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad y muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que incluye este. Gracias por su apoyo moral, ya que nunca me abandonaron sabiendo guiar por el camino de la vida, de igual manera a mi esposa, hija y hermano, ya que son mi razón de vivir y los protagonistas de este “sueño alcanzado”.

Miguel:

Soy grato A Dios, por darme la vida y guiarme todos los días, por fortalecer este corazón y darme sabiduría en el camino profesional, por ser mi Padre, amigo fiel a lo largo de mi vida, así alcanzar mis metas y bendecir mi vida y la de mi familia.

A mis padres, Sulpicio y Mercedes que día a día se esfuerzan por darme lo mejor, por su constante apoyo a no rendirme y seguir adelante. Por ser mi soporte en mis debilidades y ayudarme a continuar para ser un profesional de excelencia, Doy gracias a Dios por sus vidas ya que a pesar de la situación que nos toco vivir en pandemia, Dios guardo sus vidas para seguir ayudándome y guiándome en el diario vivir.

A mis hermanos Mauricio, Gina, Katherine por el apoyo incondicional tanto económico, espiritual, moral y familiar en toda mi vida, por ayudarme, enseñarme y aconsejarme desde pequeño hasta este momento.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Católica Santa María y docentes, por habernos brindado todos los conocimientos para crecer como personas.

A Sur Motors SA, quienes nos abrieron la puerta de la empresa para el desarrollo de la presente investigación, Particularmente al Gerente General Percy Manuel Olazábal Carnero, Gerente Administrativo Luis Zegarra y trabajadores del área de almacén quienes nos brindaron su apoyo incondicional.

A los gerentes del BCP Agencia Cayma – Sres. Luis Urday Jarufe - Jorge Moisés Sanchez Salas y supervisores Sres. Jorge Alberto Soto Cuadros, Gonzalo Francisco Vargas Manrique, Sra. Kattia Angelica Yncio López quienes me brindaron su apoyo incondicional en todo tiempo y la flexibilidad de horarios para poder avanzar y culminar la presente Tesis.

EPÍGRAFE



“Quejarse es el pasatiempo de los incapaces”.

“Pon todo lo que hagas en manos del SEÑOR, y tus planes tendrán éxito”.

Proverbios 16:3

RESUMEN

La presente Tesis titulada “Aplicación del control interno según el modelo COSO en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors y su incidencia en la rentabilidad durante el periodo 2019-2020” tiene como principal objetivo el realizar el análisis del control interno COSO y su influencia en la rentabilidad del área de almacén.

Mencionar que la presente tesis se realizó comparando el año 2020 que fue un año atípico por los efectos del Covid 19 y el año 2019 donde las operaciones se desarrollaron con normalidad.

El enfoque de este trabajo de investigación es de diseño no experimental, longitudinal y con variables mixtas que aspiran fijar las causas de la organización. Se utilizó el diseño descriptivo correlacional empleado la técnica de la encuesta y la entrevista para una correcta recolección de información cuya muestra está conformada por el gerente general y 13 colaboradores de Sur Motors S.A.

En el almacén se observó una incidencia del control interno en la rentabilidad económica y financiera, mediante los resultados de indicadores financieros. Se recomienda la mejora en los elementos del control interno para un adecuado funcionamiento de las actividades en la empresa, indicando procesos y políticas definidas, asimismo se desarrolló en esta propuesta de investigación, dar solución a las debilidades evitando que la empresa acumule repuestos con bajos márgenes de rotación, repuestos que con el pasar del tiempo se establezcan como obsoletos, dar solución a riesgos que se presentaron en el área de almacén sobre el uso de los sistemas Siscont y Softcont. Recomendamos realizar medidas correctivas creando una conciencia hacia los controles para posteriormente mejorar el sistema de control interno actual enfocándolo en el sistema de control Interno Modelo Coso 2013.

Palabras claves: Rendimiento de los indicadores financieros, COSO.

ABSTRACT

This Thesis entitled "Application of internal control according to the COSO model in the warehouses of the Sur Motors Venezuela headquarters and its impact on profitability during the 2019-2020 period" has as its main objective to carry out the analysis of COSO internal control and its influence on the profitability of the warehouse area.

Mention that this thesis was carried out comparing the year 2020, which was an atypical year due to the effects of covid 19, and the year 2019, where operations were carried out normally.

The focus of this research work is of a non-experimental, longitudinal design and with mixed variables that aspire to establish the causes of the organization. The correlational descriptive design was used using the survey and interview technique for a correct collection of information whose sample is made up of the general manager and 13 collaborators of Sur Motors S.A.

In the warehouse, an incidence of internal control on economic and financial profitability was observed, through the results of financial indicators. It is recommended to improve the elements of internal control for the proper functioning of the activities in the company, indicating defined processes and policies, it was also developed in this research proposal, to solve the weaknesses, preventing the company from accumulating spare parts with low margins. rotation, spare parts that become obsolete over time, provide solutions to risks that arose in the warehouse area regarding the use of the Siscont and Softcont systems. We recommend taking corrective measures by creating awareness of the controls to subsequently improve the current internal control system, focusing on the Coso 2013 Model Internal control system.

Keywords: Performance of financial indicators, COSO.

INDICE DE CONTENIDO

DICTAMEN APROBATORIO	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
EPÍGRAFE.....	v
RESUMEN	xivi
ABSTRACT.....	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. PLANEAMIENTO TEÓRICO	3
1. El problema de investigación:	3
1.1. Determinación del problema:	3
1.2. Enunciado del problema.....	4
1.3. Interrogantes a resolver	5
1.3.1. Problema General	5
1.3.2. Problemas específicos:.....	5
2. Descripción del problema	6
2.1. Área del conocimiento:	6
2.2. Tipo y nivel:	6
3. Operacionalización y descripción de variables	6
3.1 Variables	6
3.1.1. Control interno.....	6
3.1.2. Rentabilidad.....	7
3.2 Cuadro de variables, indicadores y subindicadores.....	8
4. Justificación del problema.....	6
4.1. Justificación social:	9
4.2. Justificación práctica	9
4.3. Justificación técnica o profesional:.....	9
5. Marco teórico.....	9
5.1. Antecedentes Investigativos	9
5.1.1. Antecedentes Nacionales.....	10
5.1.2 Antecedentes Internacionales.....	11
5.2. Marco Conceptual:	13
5.2.1. El Control:	13
5.2.2. Control Interno	13
5.2.3. Tipos de control interno.....	15

5.2.4. Responsabilidad del Control interno:	16
5.2.5. Características del control interno	17
5.2.6. Objetivos del control interno	17
5.2.7. Componentes y principios del control interno.....	18
5.2.8. Normas del control interno:	21
5.2.9. Importancia del control interno:	22
5.2.10. Limitaciones del sistema de control interno	23
5.2.11. Relación del control interno con normas de auditoría y normas internacionales:	23
5.2.12. Control interno de almacén:	25
5.2.13. Importancia del control interno de almacén:	25
5.2.14. Principios y objetivos del control interno de almacén:.....	26
5.2.15. Funciones de los almacenes:.....	26
5.2.16. Sistema de control interno COSO:	27
5.2.17. Origen del Modelo COSO:.....	27
5.2.18. Concepto del Modelo COSO:.....	27
5.2.19. Objetivos del Modelo COSO:	28
5.2.20. Sistema de control interno COCO:.....	28
5.2.21. Inventario:.....	29
5.2.22. Objetivo e Importancia de la Gestión de Inventarios:	30
5.2.23. Rentabilidad:.....	30
5.2.24. Importancia de medir la rentabilidad:.....	32
5.2.25. Funciones de la rentabilidad:	32
5.2.26. Diferencias entre Rentabilidad financiera y económica	33
5.2.27. Rentabilidad en la actividad financiera.....	33
5.2.28. Rentabilidad en la actividad económica	33
5.2.29. ¿Qué es el ROI?.....	33
5.2.30. ¿Qué es el ROE?.....	34
5.2.31. Almacén.....	36
6. Objetivos:.....	36
6.1. Objetivo General:	36
6.2. Objetivo Especifico:.....	36
7. Hipótesis:	37
7.1. Hipótesis general:	37
7.2. Hipótesis específica.....	37

CAPÍTULO II. PLANTEAMIENTO OPERACIONAL	38
8. Técnicas, instrumentos y materiales de verificación.....	38
8.1. Técnicas.....	38
8.2. Instrumentos:	40
8.3. Matriz de consistencia:	41
9. Ubicación espacial.....	41
9.1. Ubicación temporal:	43
9.2. Unidades de Estudio.....	43
10. Estrategia de recolección de Datos:	44
10.1. Organización:	44
10.2. Recursos:	45
10.2.1. Recursos humanos	45
10.2.2. Recursos físicos	45
10.3. Diagnostico de la empresa.....	45
ANÁLISIS DE RATIOS FINANCIEROS.....	63
CAPÍTULO III. RESULTADOS	93
ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS - DESCRIPTIVOS.....	95
ANÁLISIS DE RESULTADO CORRELACIONAL	124
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN	127
CONCLUSIONES.....	131
RECOMENDACIONES.....	133
REFERENCIAS	135
ANEXOS.....	141

INDICE DE TABLAS Y FIGURAS

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Determinación de la población.....	44
Tabla 2 Descripción de los recursos financieros.....	45
Tabla 3 Descripción de porcentajes de ventas según marcas.....	50
Tabla 4 Ratio de liquidez	63
Tabla 5 Ratio de prueba ácida.....	64
Tabla 6 Prueba ácida selectiva.....	65
Tabla 7 Prueba Defensiva	66
Tabla 8 Capital de trabajo	68
Tabla 9 Prueba de liquidez de caja.....	69
Tabla 10 Deuda a patrimonio.....	71
Tabla 11 Endeudamiento del activo total.....	72
Tabla 12 Cobertura del activo fijo	73
Tabla 13 Endeudamiento patrimonial a largo plazo	75
Tabla 14 Apalancamiento Financiero	76
Tabla 15 Respaldo de endeudamiento.....	77
Tabla 16 Cobertura de Gastos financieros	78
Tabla 17 Rotación de Caja y bancos.....	80
Tabla 18 Rotación de existencias	81
Tabla 19 Periodo promedio de inventarios	82
Tabla 20 Rotación del activo	83
Tabla 21 Rotación del Activo Fijo.....	84

Tabla 22 Plazo promedio de inmovilización de existencias	85
Tabla 23 Costo de ventas VS Ventas	86
Tabla 24 Utilidad Capital.....	88
Tabla 25 Rentabilidad de inversión (BAIT)	89
Tabla 26 Valor Contable	90
Tabla 27 Rentabilidad sobre los activos totales (ROA)	91
Tabla 28 Rentabilidad sobre el patrimonio	93
Tabla 29 Ambiente de Control.....	95
Tabla 30 Evaluación de riesgos	96
Tabla 31 Actividades de Control	97
Tabla 32 Información y Comunicación.....	98
Tabla 33 Monitoreo.....	99
Tabla 34 Control Interno.....	100
Tabla 35 Estados Financieros	102
Tabla 36 Ratios Financieros.....	103
Tabla 37 Rentabilidad	104
Tabla 38 Resultados Estadísticos – Variable Control Interno.....	106
Tabla 39 Resultados Estadísticos – Variable Rentabilidad... ..	118
Tabla 40 Pruebas de normalidad	123
Tabla 41 Correlación entre variables	124
Tabla 42 Correlación Control interno	125

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Cuadro de variables, indicadores y subindicadores	8
Figura 2 Componentes del Control Interno modelo COSO	18
Figura 3 Flujograma área de almacén	39
Figura 4 Espina de Ishikawa	40
Figura 5 Matriz de consistencia	41
Figura 6 Ubicación geográfica	42
Figura 7 Organigrama de Sur Motors	47
Figura 8 Manual de funciones Jefe de RRHH.....	51
Figura 9 Manual de funciones – Asistente de recursos humanos.....	53
Figura 10 Estado de Situación Financiera - Activo	57
Figura 11 Estado de Situación Financiera – Pasivo y Patrimonio	58
Figura 12 Estado de Situación Financiera – Análisis Horizontal.....	59
Figura 13 Estado de Resultados por Función.....	60
Figura 14 Estado de Cambios en el patrimonio Neto.....	61
Figura 15 Ratio de Liquidez.....	63
Figura 16 Ratio de Prueba ácida	64
Figura 17 Ratio de Prueba ácida selectiva.....	66
Figura 18 Prueba defensiva.....	67
Figura 19 Capital de trabajo.....	68
Figura 20 Prueba de liquidez de caja.....	69
Figura 21 Deuda a Patrimonio	71
Figura 22 Endeudamiento del Activo Total	72
Figura 23 Cobertura del Activo Fijo	74
Figura 24 Endeudamiento Patrimonial a largo plazo	75
Figura 25 Apalancamiento Financiero... ..	76
Figura 26 Respaldo de endeudamiento... ..	77
Figura 27 Cobertura de Gastos financieros... ..	79

Figura 28 Rotación de Caja Bancos.....	80
Figura 29 Rotación de inventarios... ..	81
Figura 30 Periodo Promedio de inventarios.....	82
Figura 31 Rotación del activo... ..	83
Figura 32 Rotación del Activo Fijo.....	84
Figura 33 Plazo promedio de inmovilización de existencias... ..	85
Figura 34 Costo de Ventas VS Ventas... ..	86
Figura 35 Utilidad de Capital.....	88
Figura 36 Rentabilidad Sobre la Inversión.....	89
Figura 37 Valor Contable.....	90
Figura 38 Rentabilidad Sobre los Activos Totales.....	92
Figura 39 Rentabilidad Sobre el Patrimonio.....	93
Figura 40 Ambiente de Control.....	95
Figura 41 Evaluación de riesgos	96
Figura 42 Actividades de Control... ..	97
Figura 43 Información y Comunicación.....	98
Figura 44 Monitoreo... ..	99
Figura 45 Control Interno... ..	100
Figura 46 Estados Financieros... ..	102
Figura 47 Ratios Financieros... ..	103
Figura 48 Rentabilidad.....	104

INTRODUCCIÓN

El propósito de esta tesis es evaluar el Control interno del área de almacenes de la empresa SUR MOTORS sede Venezuela – Arequipa, se pretende la propuesta de mejora brindando las mejoras que ofrece el modelo COSO aplicado al área de almacenes que permitirán mejorar la rentabilidad y que el personal encargado pueda tener conocimiento de los procedimientos a realizar para el buen manejo del mismo. Esto servirá como ejemplo para empresas que necesitan mejorar el control de sus mercaderías y productos a vender.

El presente trabajo consta de capítulos que se describen a continuación:

El capítulo I “**PLANEAMIENTO TEÓRICO**” se detalla la determinación del problema, justificación del problema, interrogantes a resolver, donde se presentará los antecedentes y marco teórico para describir los procesos a seguir del sistema de control interno modelo COSO en el área de almacenes. Aquí se describe las políticas que pueden implementarse para un buen control interno en el área de almacén.

El capítulo II “**PLANTEAMIENTO OPERACIONAL**” se describe lo relacionado con las técnicas, instrumentos a utilizar para la obtención de información donde identificaremos el campo de verificación y las estrategias a aplicar para la recolección de datos. Se detalla los recursos invertidos para responder a las interrogantes planteadas, aquí mencionaremos el punto de vista de los trabajadores a través de encuestas y entrevistas realizadas y de acuerdo a ello establecer procedimientos de control interno para mejorar la rentabilidad de Sur Motors.

El capítulo III **“CRONOGRAMA DE TRABAJO”** se detallará como está organizado el trabajo a realizar en Sur Motors sede Venezuela.

El capítulo IV **“REFERENCIAS”** se mostrará el detalle del material obtenido para validar el marco teórico de este Tesis

El capítulo V **“ANEXOS”** se describe la evidencia encontrada y pruebas realizadas y validadas por especialistas que nos permiten tener una interpretación más clara.

“CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES” Se darán los consejos para ser considerados por Sur Motors sede Venezuela – Arequipa para la mejora del proceso de control interno y mejora de la rentabilidad.

Este Tesis servirá de ejemplo para que otras empresas puedan identificar áreas o puntos en específico que generan pérdidas o estén funcionando de manera incorrecta para corregir el sistema de cada área tomar mejores decisiones para mejorar el control interno y la rentabilidad.

CAPITULO I: PLANEAMIENTO TEÓRICO

1. El problema de investigación:

1.1. Determinación del problema:

El mundo en el que vivimos ha cambiado constantemente de manera muy acelerada, es tan global que está llena de emprendedores competitivos creando empresas, las cuales, el 80% quiebran en menos de 5 años ¿Qué origina tal cambio en los activos y que los ingresos disminuyan? Los inventarios significan una fuente importante de recursos financieros para la empresa, las decisiones a tomar pueden marcar el rendimiento de la rentabilidad, las cuales deberán cubrir los pasivos a corto plazo. Por lo tanto, estas variables son indispensables en toda empresa, por ello, se debe respetar las políticas implementadas.

En búsqueda de la automejora se encontraron diferentes directrices que pueden mejorar el control interno de Sur Motors sede Venezuela aplicando el método COSO, es por ello que se realiza este trabajo y así poder mejorar la rentabilidad, obtener beneficios reduciendo costes indebidos, mejor manejo de almacenes y generando valor a través de la venta de productos con lenta rotación.

El constante crecimiento y movimiento del ámbito económico – financiero genera que las empresas sean competitivas en áreas comerciales, operativas y logísticas. Implicando técnicas de control interno del método COSO, obteniendo acortar procesos y la toma de decisión administrativa, buscando satisfacer las necesidades de los clientes y para ello dar la mejor experiencia en el ámbito automotriz a los clientes.

En Latinoamérica la mayoría de empresas como esta organización, se oponen a un cambio y mejoramiento de un control interno, cifran tanta fe en sus habilidades que ignoran una implementación de política como un gasto absurdo, cuando en realidad es una gran inversión.

El sistema de control interno Coso es un proceso continuo que realizan la gerencia y trabajadores que laboran en la entidad, y tiene como objetivo dar seguridad y acciones oportunas a través de políticas y procedimientos como actividades de control para

promover la gestión de la empresa, esto asegura que se están ejecutando correctamente para lograr los objetivos de la empresa.

A nivel local en Arequipa, una de las mayores dificultades que enfrentan las empresas automotrices es el no contar con controles internos suficientes y útiles para sus operaciones, un aspecto a considerar es la falta de conocimiento, es decir, la falta de procedimientos y manuales de políticas que todos los integrantes de la empresa conozcan.

A nivel general, la mayoría de empresas no definen sus metas ni controlan las operaciones que realizan, lo que genera un mal uso y manejo incorrecto de inventario y almacenes.

El presente Tesis implica mejorar y desarrollar un plan de acción que permita a Sur Motors realizar el control interno de manera más efectiva mediante el método COSO donde podemos ver algunas deficiencias, como: errores de sistema de control interno, falta de control de almacenes, sistema de control insuficiente, incapacidad para determinar con precisión productos obsoletos que generan pérdida, información insuficiente para la toma de decisiones.

Realizado un control interno que buscar mejorar la rentabilidad de Sur Motors sede Venezuela se encontraron deficiencias en el sistema de almacén para el control de repuestos y su rotación, mal manejo y mala organización para la ubicación de repuestos, su posterior venta a clientes y potenciales clientes, descuido del personal encargado al no informar sobre repuestos no registrados.

De igual forma se toma en cuenta la pérdida de dinero y niveles negativos en la rentabilidad de Sur Motors.

A través de lo expuesto anteriormente se busca la mejora del control interno mediante el modelo COSO y su incidencia en la rentabilidad de Sur Motors sede Venezuela en los periodos 2019-2020.

1.2. Enunciado del problema:

- El control interno según el modelo coso y su incidencia en la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors periodo 2019-2020.

1.3. Interrogantes a resolver

1.3.1. Problema General

- ¿Cómo el control interno según el modelo COSO incide en la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors periodo 2019-2020?

1.3.2. Problemas específicos:

- ¿Cómo es el control interno según el modelo COSO en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020?
- ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en la rentabilidad de los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020?
- ¿Cómo incide la información y comunicación en los resultados de los estados financieros de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020?
- ¿Cómo incide la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020?

2. Descripción del problema

2.1 Área del conocimiento:

- Campo: Facultad de Ciencias Contables y Financieras
- Área: Contabilidad
- Línea: Control Interno

2.2 Tipo y nivel:

Es una investigación básica, ya que se tiene dos variables de estudio, el nivel de la investigación es descriptiva-correlacional, debido que se realizó una descripción de los procesos que se efectúan dentro de la unidad de estudio y se correlacionó las variables de investigación, el enfoque es cualitativo para poder obtener resultados en la investigación, como cuestionario validado por juicio de experto, con alfa de Cronbach y en escala de Likert, se analizó estados financieros mediante ratios financieros y cálculos estadísticos entre la relación de cada componente de control interno y la rentabilidad.

3. Operacionalización y descripción de variables:

3.1 Variables

3.1.1. Control interno

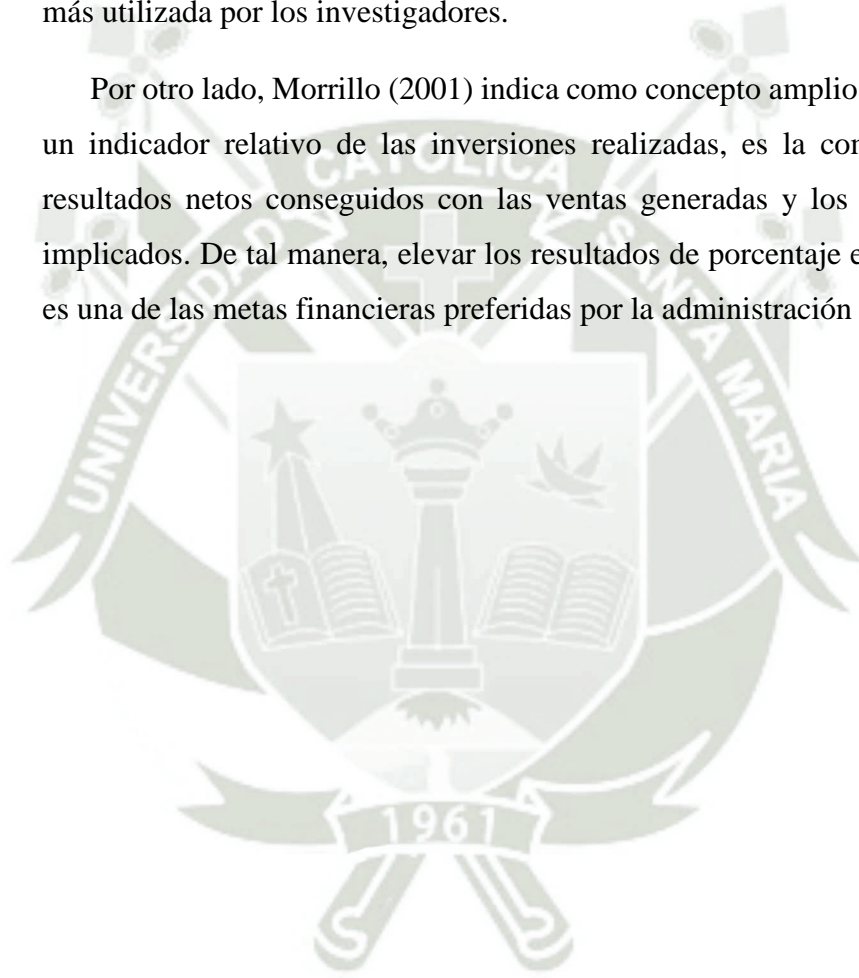
Para definir control interno se sintetiza la opinión de autores expertos ya que es un concepto muy amplio. Zabaleta (2019) define que es una serie de acciones, actividades, planes, políticas, estándares, registros, organizaciones, procedimientos y métodos organizados y establecidos en cada entidad nacional, incluyendo las actitudes de las autoridades y personal, su estructura y componentes. Los elementos y objetivos están sujetos a las leyes y reglamentos técnicos que emita la Contraloría.

Por otro lado, Ambrosio (2016) menciona que es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, estándares, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el entorno y las actitudes formuladas por las autoridades y sus responsables, con el propósito de prevenir posibles impactos en la ciudadanía y entidades. El control interno cuenta con cinco componentes fundamentales

3.1.2. Rentabilidad

En el mercado globalizado, es importante posicionarse como empresa socialmente rentable frente a competidores y clientes para atraer nuevas inversiones, Aragón y Rubio (2005) definen la rentabilidad en general, es la medida la cual nos permite analizar los resultados de una empresa y así poder tomar buenas decisiones. No obstante, y pese a sus inconvenientes, es la medida más utilizada por los investigadores.

Por otro lado, Morrillo (2001) indica como concepto amplio la rentabilidad es un indicador relativo de las inversiones realizadas, es la comparación de los resultados netos conseguidos con las ventas generadas y los capitales propios implicados. De tal manera, elevar los resultados de porcentaje en la rentabilidad, es una de las metas financieras preferidas por la administración y las empresas.



3.2 Cuadro de variables, indicadores y subindicadores

Figura 1

Cuadro de variables, indicadores y subindicadores

	Indicadores	Subindicadores	Niveles de medición
Control Interno	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos - Administración estratégica - Sistema organizativo - Competencia del personal - Políticas de administración 	Escala Ordinal
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluaciones - Reorganización 	Escala Ordinal
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Eficacia y eficiencia de las operaciones - Confiabilidad de la información financiera - Leyes y normas 	Escala Ordinal
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información pertinente - Comunicación 	Escala Ordinal
	Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Supervisión 	Escala Ordinal
Rentabilidad	Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> - Estado de Situación Financiera - Estado de resultados 	Escala Ordinal
	Ratios Financieros	<ul style="list-style-type: none"> - Ratio de liquidez - Ratio de prueba ácida - Capital de trabajo - Grado de endeudamiento - ROI - ROA - ROE 	Escala Ordinal

Nota. Se muestra la representación de cada variable con sus indicadores, subindicadores y niveles de medición. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2021.

4. Justificación del problema

4.1. Justificación social:

Teniendo en cuenta este proyecto que sugiere una solución a corto plazo, considerando la necesidad y grado de satisfacción de los clientes. Alcanzado los logros y fines que se pretenden en la empresa, estableciendo un estado de mejoramiento continuo

Permitirá sacar conclusiones en el sector automotriz sobre el manejo del control interno y sacar conclusiones para dar una mayor respuesta de acceso a los clientes

4.2. Justificación práctica:

En esta propuesta de investigación para la mejora del control interno, la empresa se verá beneficiada mediante el aumento en la capacidad y rendimiento del personal, logrando abastecer en menor tiempo al área de taller, Identificando y accionando mejor a través del control interno COSO y en la atención al cliente, así la rentabilidad incrementará. Este trabajo permitirá conocer a detalle los puntos débiles del control interno y las soluciones a corto y mediano plazo para mejorar la rentabilidad en Sur Motors sede Venezuela.

4.3. Justificación técnica o profesional:

Esta propuesta influye personalmente al desarrollo profesional al obtener el título profesional, poniendo en práctica nuestros conocimientos y así poder ayudar al crecimiento de la empresa. Beneficiará en fundamentar y solidificar los conocimientos de control interno que servirá de ejemplo para otros compañeros y colegas a futuro para la toma de decisiones mediante el control interno.

5. Marco teórico

La presente Tesis tiene como estudio el Control Interno dentro del área de almacén y su incidencia en la rentabilidad. No obstante, para asimilar comprender cada una de ellas, empezaremos a definir datos claves sobre el tema a tratar.

5.1. Antecedentes Investigativos

Existen diversos antecedentes que han mejorado o implementado el sistema de control interno Modelo COSO en diversas empresas nacionales e internacionales las cuales se describirán a continuación.

5.1.1. Antecedentes Nacionales

Como primer antecedente de control interno se tiene a, Serpa (2017) El control interno como herramienta de gestión para mejorar los procesos logísticos en la empresa central de gaseosas H & C S.A.C, Universidad Continental, Huancayo, Perú

En el presente trabajo de investigación el objetivo fue determinar cómo influye el modelo COSO en los procesos logísticos en la empresa Central de gaseosas H & C S.A.C., para el desarrollo de este trabajo de investigación se realizaron técnicas e instrumentos de recolección de datos, esto fue aplicado como población al personal de la empresa en mención y llegaron a la conclusión que el sistema de control interno COSO influye de manera favorable en la mejora de los procesos logísticos de la empresa Central Gaseosas H & C S.A.C, evidencia de ello es el incremento de las ventas en un 31 %.

Otra investigación sobre el sistema de control interno menciona a, Vargas y Ramírez (2014) con el título *El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L*, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú

La presente Tesis tiene como objetivo demostrar que, con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas, mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L. Para ello se utilizó el método transversal para poder analizar el nivel de las variables de estudio, su incidencia e conexión en un determinado periodo, La muestra está constituida por los trabajadores del área de ventas de los meses de abril - mayo del 2014, para obtener datos se aplicaron técnicas como la entrevista y encuesta y al final de la investigación se concluyó que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, aplicando el método COSO contribuirá al logro de los objetivos en el área comercial. Posterior a ello se recomienda la implementación del sistema de control interno basado en el método COSO.

Como ejemplo del impacto de la rentabilidad basados en el control interno según modelo COSO, Ávila y López (2019) con el título: *Control interno de inventarios basados en el modelo COSO ERM y su impacto en la rentabilidad de las empresas MYPES de fabricación de telas de tejido punto en el emporio*

comercial de Gamarra, año 2018, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.

Determinar el impacto del control interno de inventarios basado en el modelo COSO ERM y elaborar procedimientos para mejorar la rentabilidad de las Empresas Mypes de Fabricación de Telas de Tejido Punto en el Emporio Comercial de Gamarra, año 2018. Se realizará un diagnóstico del control interno y su incidencia en la rentabilidad basados en los componentes y principios del COSO ERM.

Para el desarrollo de esta investigación se realizó cinco entrevistas para medir las variables. A continuación, se presentan los análisis de los resultados obtenidos de las entrevistas en profundidad a los cinco gerentes dueños de las empresas quienes conocen el manejo, la problemática que vienen suscitándose día a día. La mayoría de las empresas de fabricación de Telas de Tejido Punto no aplica un control interno en el manejo de sus inventarios por desconocimiento de su importancia y utilidad, lo que genera pérdidas económicas. Los resultados obtenidos concluyen que los factores que intervienen en la decisión de incorporar un adecuado control interno de inventarios basado en el modelo COSO ERM son recomendables.

5.1.2 Antecedentes Internacionales

En esta sección se mostrará trabajos de investigación realizamos a nivel internacional. El primero es de, Ruiz (2016) con el título de Trabajo Final de Grado, *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa CENTRO MOTOR S.A.*, Instituto Universitario Aeronáutico, Córdoba, Argentina.

El objetivo para desarrollar este trabajo se ha tomado como base bibliografía en lo que concierne al Control Interno. Por un lado, el informe COSO y por el otro, se trabajó con el Manual de Auditoría de Lattuca y Mora, que desde su primera publicación tiene por objeto acortar la distancia entre los textos y tratados de auditoría. Análisis de la situación financiera de la empresa, a través del cálculo de las principales ratios de rentabilidad. El estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado

y de inversión relacionada. En las condiciones que actualmente se encuentran los empresarios, se debe considerar al área de compras como un área trascendental para el éxito de cualquier organización, sea esta industrial, comercial o de servicios. El presente trabajo de investigación tiene un grado de relación con la empresa automotriz a tratar.

De la misma manera, Álvarez (2015) con el título: *El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro*, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.

La tesis mencionada tiene como objetivo establecer políticas para lograr una mejor administración de inventarios en UNQUEROYAL S.A. Para el desarrollo del trabajo se identificó como causa principal el inadecuado control interno a la rotación de inventarios y efecto principal la rentabilidad. Se utilizó como instrumento registros diarios, así como la entrega oportuna de reportes sobre el inventario existente y el registro adecuado de los movimientos de entrada y salida de mercadería. En la empresa no existe un adecuado control interno sobre los inventarios, lo que ha provocado que el periodo de almacenamiento de los productos sea largo y por ende se eleven los costos operacionales que afectan directamente a la liquidez de la empresa. Esta investigación resulta ser importante porque evalúa una de las variables que se pretende investigar en este estudio, afrontando el inadecuado control interno sobre los inventarios.

Finalizando los diferentes antecedentes sobre control interno, Flores y Rojas (2015) con el título: *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*, Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.

El objetivo de este trabajo de investigación es evaluar el control interno del área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo, en este trabajo de investigación se empleó una investigación de tipo descriptiva. La muestra fue directamente al jefe de inventarios, se empleó la técnica del cuestionario y se llegó a concluir que la empresa no emplea papeles de control que permitan identificar los movimientos

de las herramientas ferreteras dentro de almacén, es por ello que se ha generado pérdidas y robos constantes, conllevando a pérdidas de S/ 52, 563.10.

5.2. Marco Conceptual:

5.2.1. El Control:

Como definición de control, se pueden tener distintos puntos de vista, Robert et al. (2019) indican que es la regulación de las actividades, de conformidad con el plan planteado para lograr ciertos objetivos. Esta es una definición básica para entender el significado de control.

Según la Real Academia Española (RAE, 2020) define el control como “acción y efecto de comprobar, verificar y vigilar el cumplimiento de legislaciones y normas establecidas” (Control, párr. 1)

De la misma forma, Koontz et al. (2012) afirman que “Es la medición y corrección del desempeño para garantizar los objetivos de la empresa y los planes diseñados para alcanzarlos se logren” (p. 496) y así, en resumen.

5.2.2. Control Interno

Las empresas deben enfrentarse a cambios rápidos en el mundo actual para ser competitivos, se debe tener un sistema de control eficiente para hacer frente a dichos cambios. González (2020) define que el control interno es un proceso integrado y dinámico manejado por la dirección de la empresa y personal de una entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos a través de las operaciones, información y el cumplimiento.

Según la Contraloría General de la República del Perú (2021) define que: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. (p. 1).

El control interno es un pilar fundamental en las empresas, Ramón (2004) define que es un proceso que ir de la mano con los objetivos de la empresa con un diseño que brinde seguridad razonable y es llevado a cabo por la gerencia de la organización. Se debe tener en cuenta los aspectos señalados anteriormente para tener éxito recordando que la base de todo es la organización de la empresa. Asimismo, Caballero (1997) conceptualiza que:

El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación, menciona además que los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno. (p. 14)

Teniendo en consideración los conceptos anteriormente mencionados Zavaleta (2019) infiere que es el conjunto de políticas, normas, procedimientos y métodos, incluyendo actitudes de autoridades y personal, organizados y establecidos en cada entidad del estado; cuyos componentes, elementos y objetivos se regulan por leyes y normativa correspondiente que emite la contraloría general de la república. Es importante mencionar que la contraloría general de la república es la autoridad máxima del sistema nacional de control. De la misma manera Rangel (2015) precisa que:

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fija y evalúa los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan para que la empresa realice su objeto, detecta las irregularidades, errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales. (párr. 1)

De la misma manera con la definición de control interno Barquero (2015) define que el control interno asegura que los activos estén protegidos de la misma manera que los registros contables sean reales y la actividad en la empresa se realice de manera adecuada, eficaz y cumplan con los roles diseñados por la dirección de la empresa. El control interno debe comprender el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos. Con esta definición ya tenemos claro el panorama de control interno.

En conclusión, podemos decir que el control interno es un conjunto de métodos y planes que aplican toda persona con responsabilidades en la empresa donde se desempeña para poder prevenir riesgos a futuro y mejorar el desarrollo de la empresa para lograr resultados, objetivos esperados y metas establecidas.

5.2.3. Tipos de control interno

Las instituciones públicas y en ocasiones privadas tienen definidos los procedimientos de sus operaciones a seguir para medir y controlar de manera precisa cada segmento, Calle (2020) los clasifica en:

A. Controles de origen

Se definen para conseguir que la fuente de peligro se mantenga dentro de los niveles de tolerancia y medición al riesgo. En estos casos, tanto el productor del riesgo como el supervisor son responsables de que la amenaza se mantenga controlada.

B. Controles posteriores

Las medidas aplicadas buscan evitar que se produzcan perjuicios futuros, ya sea por comportamientos imprudentes o dolosos. Este tipo de controles se implementan después que la fuente de riesgo se ha puesto en acción.

C. Controles permanentes

Este control debe mantenerse de forma permanente, estos se implementan cuando hay una alta probabilidad de exceder los límites de tolerancia de riesgos.

D. Controles periódicos

La intensidad de las medidas dependerá de las características del riesgo. Si el foco de riesgo no implica una amenaza continua, es suficiente con mantener controles periódicos. El objetivo de estos controles es garantizar que los niveles de riesgo se mantengan dentro de los límites establecidos. En caso contrario, deben tomarse las medidas necesarias para que se mantenga dentro de los límites específicos.

E. Controles facultativos

Estos controles no son obligatorios. Para cumplir con este control es fundamental la vigilancia de la administración. Estos dependen directamente de los particulares, quienes son responsables que el nivel de peligro no sobrepase los límites permitidos.

Se debe respetar la normativa interna, así como los criterios para establecer el sistema de control interno y no deben ser cuantitativos, la junta directiva debe designar a los responsables para definir las metodologías, modelos e indicadores del valor técnico que permitan reconocer a tiempo las amenazas. Estas deben garantizar que los miembros de la empresa adopten las medidas necesarias para revelar las posibles infracciones.

5.2.4. Responsabilidad del Control interno:

Es de suma importancia conocer la responsabilidad del control interno, esta responsabilidad más directa corresponde a la dirección que se le asigna a cada departamento de control interno y gestión. Rojas (2007) refiere que la responsabilidad del control interno debe ajustarse a los requerimientos y necesidades de cada empresa además de establecer un sistema de control interno que les permita tener un respaldo moderado de sus acciones administrativas ajustándose a la normativa legal aplicables a la organización.

5.2.5. Características del control interno

Gonzales y Cabrale (2010) mencionan que el control interno es un proceso evaluado en su transición para el desarrollo integrado por un conjunto de acciones coordinadas para lograr un fin. Esto lo llevan a cabo los trabajadores, empleados y directivos que actúan en todos los niveles de la empresa. En cada área debe haber un encargado responsable del control interno ante su jefe inmediato, mayormente participan los trabajadores de la empresa sin importar su categoría ocupacional y deben cumplir lo siguiente:

- Debe haber orden que permita diferenciar la autoridad y responsabilidad relativa a las actividades de la empresa.
- Registro operacional y autorización de manera que contribuya al departamento de contabilidad para su registro y mantener un adecuado control.
- Eficiencia para evitar que en las diversas operaciones por realizar como mínimo tres (3) personas para evitar cualquier fraude.

5.2.6. Objetivos del control interno

El manejo y organización de un sistema de control interno debe estar orientado a la prevención y detección de errores e irregularidades, con el fin de lograr su reducción y como consecuencia, fortalecer las debilidades de la organización. Gómez (2021) menciona los objetivos del control interno a continuación:

- Procurar medidas certeras para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

- Promover la obtención de información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Obtener información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.

5.2.7. Componentes y principios del control interno

El marco integral que presenta The committee of sponsoring organizations of the treadway commission (COSO, 2013) señala que el control interno consta de cinco componentes integrados entre sí en:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión y seguimiento

Figura 2

Componentes del control interno Modelo COSO



Nota. Se muestra la estructura del modelo COSO conformada por cinco componentes. Adaptado de *El informe COSO* (P.4) por COSO, 2013.

A. Ambiente de Control:

El ambiente de control influye en la organización de los procesos a seguir del negocio, estableciendo planes, metas y objetivos a futuro para así cumplir con su misión y visión a corto y largo plazo.

Establece un entorno que mejore e influye al personal con respecto a la mejora de sus actividades, sirve como la base para realizar el correcto control interno y permite ejercer disciplina y organización para el mejor control de las actividades de la empresa. Se cuentan con principios que conforman el componente de ambiente de control:

- Demuestra y transmite compromiso cumpliendo con valores éticos.
- Realiza trabajos de supervisión con la responsabilidad establecida
- Maneja y cumple sus acciones responsablemente.
- Organiza un plan estructurado de trabajo, hace respetar la autoridad y es responsable con las obligaciones asignadas.
- Compromiso para la mejora continua y responsabilidades asignadas.

B. Evaluación de riesgos

Este componente identifica y analiza riesgos significativos e importantes para el logro de objetivos y metas y elabora un plan de contingencia para mejorar dichos riesgos.

En las empresas se debe establecer actividades que sirvan para identificar potenciales riesgos que amenacen el cumplimiento de objetivos. Se debe volver indispensable establecer planes a nivel empresa y externos que permitirán identificar y analizar los factores que amenazan el cumplimiento del plan de trabajo establecido.

Se cuentan con principios que conforman el componente de evaluación de riesgos:

- Observa y ejecuta cambios importantes
- Selecciona metas concretas
- Analiza si existe riesgo de fraude
- Identifica y analiza riesgos

C. Actividades de control

Son aquellas actividades que realizan las autoridades ya sean Gerentes, jefes o supervisores encargados entre otros para lograr y cumplir los objetivos asignados.

Estas actividades de control se realizan en todas las áreas de la empresa para que toda la empresa pueda accionar, conocer los riesgos y realizar actividades de control para corregir cualquier tipo de riesgo. También son procedimientos que ayudan a verificar que se está realizando de manera correcta la administración de funciones.

Se cuentan con principios que conforman el componente de actividades de control:

- Se ejecuta de acuerdo a políticas y procedimientos a seguir.
- Identifica y desarrolla actividades de control
- Realiza controles generales en todas las áreas de la empresa

D. Información y comunicación

En este componente de control interno, la información debe ser compartida con todas las áreas responsables para la mejor toma de decisiones. Se debe dar a conocer toda la información a cada colaborador, conocer sus funciones y roles asignados y por ello deben estar continuamente capacitados y actualizados para manejar y tomar las mejores decisiones para el logro de los objetivos.

Se cuentan con principios que conforman el componente de información y comunicación:

- Comunicar a personal externo que no está enterado de cualquier situación
- Comunicar internamente a todo el personal para su conocimiento
- Utilizar sistemas de información.

E. Supervisión y monitoreo

En este componente se puede usar información externa de la empresa para identificar problemas en cada área de trabajo y así poder dar soluciones.

Aquí se debe realizar supervisiones que permitan saber a los órganos jerárquicos de la empresa si los controles internos son eficaces, si se utilizan de la mejor manera, cumplen su función correctamente y si disponen de mejoras.

Este componente se muestra la eficacia y eficiencia de la ejecución del control interno en los plazos establecidos y que trabajen correctamente para la mejora continua

Se cuentan con principios que conforman el componente de supervisión y monitoreo:

- Identifica y comunica deficiencias para mejorar.
- Realiza evaluaciones continuas.

5.2.8. Normas del control interno:

Es importante precisar que el control interno está regido por normas. La Contraloría General de la República (2016) indica que estas normas constituyen métodos, disposiciones, criterios y lineamientos para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas tanto actividades administrativas u operativas de las entidades, incluyendo las de gestión financiera, logística, de personal, de sistemas y de valores éticos, entre otras; siendo que a partir de dicho marco normativo, los titulares de las entidades están obligados a emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su estructura, funciones y naturaleza, estas deben ser concordantes con la normativa técnica de control que dicte la Contraloría General de la República

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de objetivos institucionales y protección de los recursos públicos.

Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control (Contraloría General de la República, 2016).

5.2.9. Importancia del control interno:

El control interno es muy importante para evitar y prevenir errores que se repiten constantemente y ser subsanados para que la empresa se mantenga competitiva en el mercado. Por ello Servin (2018) menciona la importancia de tener un control interno que ayudará a disminuir errores y detectar posibles fraudes que puedan existir en la información financiera generando impacto positivo dentro de la organización y fuera que atraerá fuentes de inversión y crecimiento para la empresa.

Otro aspecto importante del control interno es que permite documentar los procesos, es decir, brinda evidencia de las transacciones y hacer seguimiento a desvíos posteriores de información. Protek (2021) menciona que el tener un control interno dentro de la empresa es de suma importancia ya que permite establecer procedimientos y protocolos a seguir y los colaboradores saben qué hacer y cómo hacerlo, así como también evita fraudes y robos frente ataques cibernéticos que se pueden presentar respondiendo con un escudo de seguridad informática, en otros casos reduce los posibles riesgos que se puedan presentar respecto de activos, utilización de recursos, información sensible entre otros.

El control interno identifica la función que corresponde a cada colaborador para poder evitar aglomeración de ejecución de funciones y así poder agilizar las actividades, mejora la productividad mediante la optimización de recursos y lograr una gestión financiera, administrativa más eficiente que servirá para la toma de decisiones con mayor precisión por parte de las autoridades.

5.2.10. Limitaciones del sistema de control interno

Si bien el control interno brinda una seguridad razonable acerca de conseguir los objetivos de la empresa también existen limitaciones y para ello acudimos a la autoridad del Marco integrado de Control interno COSO (2013) el cual menciona que la falta de planificación de objetivos establecidos como condicionante del control interno, error en el criterio profesional de las personas encargadas de la toma de decisiones, fallas y errores por parte del personal, no cumplir los componentes del control interno o aplicarlos de manera errónea, capacidad de manejo y dirección del personal encargado para eludir controles a conveniencia de ellos o terceros y acontecimientos externos ajenas al control de la empresa. Ante todas estas limitaciones mencionadas, se puede deducir que el control interno brinda una seguridad razonable más no absoluta.

5.2.11. Relación del control interno con normas de auditoría y normas internacionales:

La ejecución del trabajo exige que el auditor realice una evaluación del control interno y un adecuado estudio para determinar el grado de confianza que este le merece. Cuellar (2009) indica que se debe establecer los tipos de pruebas que deben aplicarse, el alcance de las mismas y la oportunidad de su aplicación.

A continuación, mencionaremos normas vinculadas y que guardan relación con el control interno.

- **NIA 400: Evaluación de riesgo y control interno:**

Según Bernal (2011) menciona que el auditor debe obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno suficiente para confirmar su plan de auditoría o modificarlo y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

De igual manera esta evaluación permitirá al auditor, diseñar sus técnicas de auditoría acorde a la situación encontrada; de esta forma se logra minimizar los riesgos inherentes, de control y de detección a niveles aceptables.

- **Ley Sarbanes Oxley**

Así, Global Suite (2001) menciona que “Es una ley de transparencia y control, nació como respuesta a una serie de escándalos corporativos que afectaron a empresas estadounidenses a finales de 2001, producto de quiebras, fraudes y otros manejos administrativos no apropiados, que generaron la desconfianza de los inversionistas, respecto de la información financiera emitida por las empresas” (párr. 1)

De la misma forma menciona que La Ley Sarbanes Oxley es una Ley-Marco que ha establecido un punto de referencia para una gran cantidad de empresas (las que están obligadas a cumplir y las que desean mejorar su sistema de control).

La Pcaob (Public companies oversight board) estableció que aquellas empresas que debían cumplir con la SOX, debían hacerlo a través del modelo COSO (Laski, 2006).

- **Normas ISO**

De igual manera. ISOTools Excellence (2021) menciona que las normas ISO, son elaboradas por la Organización internacional para la estandarización. La ISO 9001 se aplica a los sistemas de gestión de calidad de organizaciones públicas y privadas, independientemente de

su tamaño o actividad empresarial. Se trata de un método de trabajo excelente para la mejora de la calidad de los productos y servicios, así como de la satisfacción del cliente; donde se resalta la gestión de riesgos (párr. 4)

5.2.12. Control interno de almacén:

Dentro del control interno existen diferentes tipos de controles internos de acuerdo al área o actividad a realizar. El control interno de almacén es uno de ellos, Escudero (2019) define que es un conjunto de acciones que contienen normas y procesos obligatorios, que tiene como objetivo validar los productos almacenados y su correcta comercialización y adecuado manejo mediante medidas de calidad y condiciones establecidas por los fabricantes. Es importante definir el control interno de almacén.

De la misma manera otro autor da su definición de control interno de almacén, Cruz (2017) menciona que son procedimientos y acciones que hacen referencia a la recepción, almacenamiento, control y distribución hasta que se vendan los productos en su totalidad, indica que es necesario registrar cada producto para el proceso de almacenamiento y su rápida identificación y seguimiento.

5.2.13. Importancia del control interno de almacén:

Antes de tener un control interno de almacén, se debe saber la importancia de llevar uno, Guerrero (2019) menciona que la importancia del control interno de almacén recae en conocer las inversiones que se han realizado al realizar un plan de futuras compras y obtener un índice de rotación que facilite el trabajo en los almacenes. Es importante saber que es necesario establecer la cantidad de productos que se tienen y su costo para así evitar la excesiva cantidad de productos sin rotación y desabastecimiento de los inventarios.

5.2.14. Principios y objetivos del control interno de almacén:

El control interno de almacén se rige mediante dos principios importantes. Guerrero (2019) define la importancia de tener la organización adecuada de los almacenes y afirma que es necesario la comunicación y razonabilidad de todos los procesos de logística asimismo un buen manejo de los niveles de inventario, servicio al cliente y flexibilidad para adaptarse al ambiente comercial y su gran cambio.

En cuanto a los objetivos del control interno de almacén, añade lo siguiente:

- Busca minimizar ambientes no utilizados a fin de incrementar la rentabilidad
- Reducir necesidades de inversión y costos de pedido y gestión.
- Minimizar riesgos relacionados con el personal
- Extinguir pérdidas generadas por robos, fraudes e inventarios con lenta o rotación nula.
- Reducción de manipulaciones a través de la mejora de procedimientos siendo eficientes.
- Aumentar la rotación de productos
- Maximizar la capacidad del almacén

5.2.15. Funciones de los almacenes:

De la misma forma, los almacenes tienen diversas funciones de acuerdo al uso de la empresa. Khusboo y Sandeep (2018) señalan que las principales funciones de los almacenes son resguardar, proteger los productos y garantizar su estado a fin de abastecer a las distintas áreas y a la demanda de clientes.

Asimismo, Dieter (2017) menciona que las funciones esenciales del almacén es garantizar el nivel de inventarios considerable para hacer frente a la demanda y posteriormente mantener un nivel de inventario estimado para proteger el sistema productivo contra cualquier situación. (p. 27)

5.2.16. Sistema de control interno COSO:

Como parte del control interno, existe el sistema de control interno modelo COSO, Coopers y Lybrand (1997) mencionan que el modelo COSO está diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos y define control interno como un proceso que ejecuta el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la entidad. Este concepto considera las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

5.2.17. Origen del Modelo COSO:

En la evolución del control interno hubo un evento de gran impacto el cual fue el informe de la Comisión Treadway divulgado en 1987. Esta comisión identificó las causas que generaban la presentación de informes financieros fraudulentos en las compañías y determinaron que más del 50 % de las fallas eran por el no cumplimiento de los controles internos. Años después el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission integrado por 5 organizaciones profesionales de Estados Unidos patrocinó el estudio más amplio del control interno que culminó con la publicación del Marco Integrado de Control Interno – COSO. Fonseca (2011) menciona que los escándalos financieros ocurridos en Europa y posteriormente en Estados Unidos remecieron el mundo empresarial y sirvieron para posicionar al modelo COSO como un marco adecuado y preciso para la evaluación del control interno de las empresas.

5.2.18. Concepto del Modelo COSO:

El modelo COSO está definido como un conjunto de criterios para una eficiente gestión en la empresa y técnicas de control interno. Cooper y Lybrand (1997) comentan que el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado y forme parte de las empresas para la mejora continua.

Por otro lado, Diego (2011) menciona que el modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, sino más bien que de un marco que vuelve complejo y dinámico el trabajo de control interno.

De la misma manera Fonseca (2011) establece criterios para lograr una gestión eficiente y efectiva en la evaluación de riesgos y controles internos en las empresas

5.2.19. Objetivos del Modelo COSO:

Los objetivos son:

- Servir de base para evaluar los sistemas de control interno en las empresas. Integrar conceptos diversos del control interno.
- En los diversos conceptos que tenemos del objetivo del Modelo COSO, Lara (2012) nos dice que el modelo COSO sirve principalmente para emitir información financiera y su finalidad es conceptualizar el control interno. De igual forma Mantilla (2000) afirma que el modelo COSO es utilizado como base para determinar y revisar la efectividad de los sistemas de control y como poder mejorarlos.

5.2.20. Sistema de control interno COCO:

Así como existe el modelo COSO también existe otro método llamado COCO, Carmona y Barrios (2007) afirman que en este nuevo enfoque el control se basa más en las creencias y valores éticos de las personas que en normas y mecanismos de cumplimiento. Este enfoque tiene distinta perspectiva del modelo COSO

Asimismo, Estupiñán (2006) indica un marco referencial, el cual está conformado por procesos lógicos con el fin de ejecutar los logros, este modelo está planificado y desarrollado para el análisis del control interno, tiene veinte criterios en general del marco y se divide en cuatro partes.

Por su parte, Rivas (2011) menciona que el modelo COCO simplifica los conceptos y el lenguaje para hacer posible una discusión sobre el alcance total

del control, con la misma facilidad en cualquier nivel de la organización empleando un lenguaje accesible para todos los empleados. Así se puede concluir conociendo las diferencias entre el modelo COSO Y COCO.

5.2.21. Inventario:

Con respecto a la investigación, se toma como referencia, Durán (2012) hace la siguiente aclaración:

El surgimiento de los inventarios fue gracias a los egipcios, dado que su hábito era recolectar y agrupar alimentos para toda su población y así poder utilizar sus recursos en tiempos de sequía. De esta manera surgen los inventarios, afrontando amenazas externas. Así la humanidad fue creando el hábito del almacenaje de todas sus cosechas y recolección de alimentos asegurando la subsistencia de la población y sus actividades operativas.

Hay tres factores que componen un inventario como las actividades de apoyo (suministros), stocks relacionados a la producción (materia prima y productos en proceso), artículos para la venta al cliente (productos y repuestos). Es de suma importancia la gestión del inventario, visto que es una gran inversión de activos corrientes en la empresa, dando origen el abastecimiento de las ventas e indispensables para la optimización de las utilidades.

Por otro lado, el inventario y su administración deben ser eficiente, según Laveriano (2010) manifiesta:

Son todos los bienes tangibles que están registrados en una base de datos y almacenados para su posterior venta o para el suministro en la producción de bienes o servicios. Asimismo, hace referencia al estudio como un amortiguador entre el proceso de abastecimiento y la demanda.

Un tema esencial para evitar contratiempos financieros y un mejor control de los inventarios en la empresa, es la administración del inventario, consiste en llevar un orden mediante el cual nos lleva a un control de las existencias; tanto mercaderías reales como en proceso de producción, el cual nos brinda un indicador para la toma de decisiones, mediante el cual tenemos el dominio del ritmo de consumo y el abastecimiento para cubrir la demanda.

El autor también indica, el exceso de inventario e insuficiencia de inventarios en la organización, tiene dos roles importantes.

En primer lugar, los inventarios con un nivel alto garantizar la venta, obteniendo ventaja al reducir los costos totales de la compra y al mismo tiempo incurre en exceso de materiales para su salida, dando como resultado a un elevando coto de almacenamiento, aumentando las mermas y el riesgo de convertirse en obsoletos, esto implica recursos financieros inmovilizados.

Por el contrario, los inventarios con nivel bajo, implica correr con el riesgo de no cubrir la demanda de los clientes, afectando la disminución de ventas, la concepción que el cliente tiene de la empresa y reducción de las utilidades.

5.2.22. Objetivo e Importancia de la Gestión de Inventarios:

Tomando en consideración los distintos aspectos, Meana (2017) detalla dentro de lo acontecido que el objetivo del inventario es dar a conocer el tipo de existencia que están registrados y almacenados para la disponibilidad de la empresa, se puede verificar mediante un recuento físico de la mercadería. Este proceso brinda información valiosa, permitiéndonos observar y analizar la rentabilidad del almacén, los activos financieros, la alta rotación de demanda y evitando errores administrativos. Las razones por que existen los inventarios son múltiples y tener stock en nuestros inventarios es muy importante por las siguientes funciones:

- Prever la escasez, permitiendo ahorrar productos que dinero en efectivo por la rentabilidad que genera.
- Analizar el beneficio o pérdida en el cierre contable en la empresa.
- Obtener los tipos de rotación de los productos.
- Localización de existencia y organización de la distribución del almacén.

5.2.23. Rentabilidad:

Indica Morillo (2001) que la rentabilidad es el mejor incentivo para el individuo que desee invertir su capital, sea esta en el patrimonio de una empresa, activos a largo plazo o algún producto nuevo en el mercado, dando como resultado una ganancia o pérdida total en un período de tiempo. Por lo tanto, para

un mejor control de la rentabilidad es necesario comprender sus indicadores financieros.

Por otro lado, Meigs et al. (1999) indica que la rentabilidad o también conocida como utilidad neta sobre las ventas, se genera gracias a la aportación de los socios capitalistas incrementando gran porcentaje del patrimonio de la empresa, confiando resultados positivos respecto a las maniobras lucrativas de la organización.

Es una técnica efectiva, donde los socios agregan valor de cualquier activo, ya sea en dinero, especias, acuerdos dentro de la organización o la reducción del pasivo.

Otro concepto sobre rentabilidad, Aching (2005) menciona que las organizaciones necesitan producir utilidades para poder existir, debiendo generar fondos en operaciones de corto plazo. Así mismo, los indicadores no favorables que son menores a cero expresan el período de un desequilibrio en la empresa, afectando el patrimonio y la restructuración de está, al exigir financiación o un mayor esfuerzo de los dueños, para mantener la empresa. Los indicadores a tratar son:

Retorno sobre la Inversión (ROI)	=	$\frac{\text{Utilidad Antes de Impuesto a la Renta}}{\text{Promedio Anual del Activo total}}$	=	%
Retorno sobre el Capital Empleado (ROE)	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Promedio Anual del Patrimonio}}$	=	%
Retorno sobre los Activos (ROA)	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Promedio Anual del Activo Total}}$	=	%
EBIT	=	$\frac{\text{Ut. Antes de Interés e Impuestos}}{\text{Promedio Total del Activo}}$	=	%
RENTABILIDAD GENERAL	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	=	%

5.2.24. Importancia de medir la rentabilidad:

Tomando en consideración los distintos aspectos, que se dan en la actualidad, cabe desatacar la importancia de conocer los índices de rentabilidad, Mejía (1999) en su publicación periódica coleccionable puntualiza:

La rentabilidad es un indicador por excelencia, ya que determina la cantidad de resultado (utilidad) generado por un insumo (capital invertido), por ello, permite la comparación entre empresas de sectores idénticos o similares, de esta manera determina visualizar la toma de decisiones, tendencias estructurales y así una adecuada gestión, pudiendo maximizar el beneficio en la entidad.

5.2.25. Funciones de la rentabilidad:

Respecto a las funciones de la rentabilidad, es importante mencionar lo siguiente. Alarcón y Sánchez (2017) refieren que la rentabilidad cumple la función de medir la eficacia y eficiencia de la entidad, analizando la utilidad obtenida por las ventas del ejercicio y evaluando la rentabilidad permite el análisis de los recursos y como estos generan ganancias y pérdidas razonables con la cual se desarrollarán las actividades comerciales y económicas. De la misma manera, se identifica las funciones de la rentabilidad. Borja (2016) afirma que la rentabilidad tiene dos funciones principales. La primera es asegurar el presente y proveer para su desarrollo en el futuro, aplicando métodos y técnicas empresariales.

Concluye Aznar et al. (2001) deduciendo que la rentabilidad prevé riesgos futuros mediante la mano de obra de las personas y materiales para mejorar y optimizar los procesos para el cumplimiento de los objetivos del ejercicio.

5.2.26. Diferencias entre Rentabilidad financiera y económica:

Señalan Contreras y Díaz (2015) que toda rentabilidad económica guarda relación con la utilidad de medición respecto a los activos, mientras la rentabilidad financiera guarda relación a la utilidad de medición del patrimonio.

Con respecto a las diferencias entre rentabilidad financiera y económica, la Numdea (2021) indica en términos generales, la rentabilidad financiera normalmente hace referencia a la rentabilidad económica, sin embargo:

La rentabilidad económica es aquella que no tiene en cuenta la financiación de la empresa, puesto que, lo que mide es el rendimiento de inversión de cada empresa, dejando a un lado la financiación. Los indicadores financieros para medir la rentabilidad, son ROA y ROI. (“Rentabilidad financiera vs rentabilidad económica”, párr.1)

5.2.27. Rentabilidad en la actividad financiera:

Urias (1991) afirma que la rentabilidad financiera de la organización, tiene como fuente principal la de generar utilidades, dependiendo de la inversión realizada por los socios capitalistas, los cuales deben abstenerse a los dividendos de las utilidades retenidas.

5.2.28. Rentabilidad en la actividad económica:

De igual manera, Bizkaia (2018) indica que la rentabilidad sobre activos mide la relación entre el beneficio logrado por la empresa antes de los intereses e impuestos y el valor de la totalidad del activo. Así mismo, se refiere a la viabilidad económica del proyecto empresarial como tal, es decir representa la rentabilidad que proporciona cada activo invertido en la empresa.

5.2.29. ¿Qué es el ROI?

El ROI, por sus siglas en inglés de Return on investment se define como Rendimiento sobre la Inversión, este indicador financiero revela la ganancia generada por la inversión de una empresa. (Equity, 2021)

Para medir la ganancia de una organización, es fundamental hacer uso del instrumento financiero ROI. De igual forma, para lograr un alto beneficio económico como inversionista, debe ser mayor el porcentaje de rendimiento sobre la inversión. Utilizando esta herramienta financiera permitirá conocer que

tan rentable es la empresa a la que cual deseas invertir y así poder evaluar cada USD o Nuevo Sol invertido. De esta manera, se hace un análisis de comparación entre distintos activos, logrando optar por la inversión más atractiva en comparación con otras alternativas. En conclusión, anticipa el suceso consecutivo el cuál es la rentabilidad que se puede ganar con un activo financiero, proyecto, producto o creación de una empresa. (Facturedo, 2019)

A. Cálculo del rendimiento sobre la inversión

Al calcular la fórmula ROI podemos obtener distintos resultados, si el índice es mayor que cero es un indicador alcista, por lo tanto, la inversión es rentable y beneficiosa.

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad Antes de Impuestos}}{\text{Promedio Anual del activo total}} \times 100$$

5.2.30. ¿Qué es el ROE?

Con respecto a las distintas definiciones sobre el ROE, indica la Equity (2021) de acuerdo al presente trabajo, lo siguiente:

El ROE, siglas en inglés “Return on Equity” que significa Rentabilidad del Capital Empleado, este indicador mide el rendimiento neto que ofrece la empresa sobre el patrimonio y fondos propios, es decir, cuanto gano realmente sobre la inversión realizada. El ROE es el indicador más utilizado para analizar el nivel de rentabilidad de las empresas. (ROE vs ROI, párr. 5).

Por otro lado, Ortiz (2006) indica que, para un adecuado control de los costos y gastos en una empresa, es vital el uso del indicador de rentabilidad, denominado también de rendimiento o lucratividad.

A. Cálculo de la rentabilidad del capital empleado:

El ROE nos da como resultado un porcentaje negativo o positivo de la empresa, se refleja gracias al cálculo de esta fórmula, dependiente de sus fondos de inversión.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Promedio Anual del Patrimonio}} \times 100$$

- **Eficacia:**

Un término muy común por definir es la eficacia. Rojas et al. (2017) indica que la eficacia involucra un alto grado de capacidad de la persona frente a los objetivos y metas. La persona planea conseguir independientemente con sumo esfuerzo el logro que desea, influyendo factores del ambiente o cantidad de recursos empleados.

- **Eficiencia:**

Mientras que el término eficiencia se define de la siguiente manera, Eude (2019) dice que la eficiencia es la facultad de un individuo o un ente con la finalidad de obtener un determinado proyecto y logros, minimizando las unidades de recurso para obtener los mismos resultados del proyecto.

- **Utilidad:**

Tomando a Gonzalo (2014) el término utilidad, es la capacidad de generar beneficio en un determinado tiempo. Así mismo se denomina utilidad a un determinado elemento que cubre solución de un servicio o por el otro aspecto las ganancias del activo en relación a una empresa en un cierto periodo de tiempo. En este sentido, se entiende entre la diferencia de ingresos y egreso, dando origen a un flujo de caja positivo el cual se denomina utilidad. La cual tiene un alto grado de satisfacción entre las personas que buscan un mercado de inversión.

5.2.31. Almacén

Como comenta Antonio (2012) el almacén es un conector de información de las distintas áreas de una organización, del cual requiere de un flujo constante para llevar a cabo sus objetivos. El cual tiene una función vital de la logística, manteniendo la mercadería céntrica a los distintos puntos de distribución, abasteciendo las magnitudes de demanda del mercado y beneficiando a los clientes.

Por otro lado, Datadec (2018) menciona que el almacén es el área de la organización que destaca por el alto grado de rigidez en sus trabajadores, los cuales acumulan horas extras, fatiga a la hora de cumplir órdenes de último instante y sacrificando días festivos. Es muy desgastante el área de almacenaje ya que agota todo tipo de recursos, ya sea humanos, financieros, activos fijos, anaqueles, maquinaria, repuestos, materia prima y lo más importante el tiempo del personal, por consiguiente, el almacén repone material para las distintas áreas de la organización, registrando las entradas de mercaderías de los proveedores, atención del cliente por mostrador, online, facturación, preparación de pedidos, distribución, registrando las entradas de mercadería de los proveedores. Es muy esencial su función dentro de la empresa, por el alto flujo de procesos. (párr. 1)

6. Objetivos:

6.1. Objetivo General:

- Analizar el control interno según el modelo coso y su incidencia en la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors periodo 2019-2020

6.2. Objetivo Especifico:

- Establecer la incidencia del control interno según el modelo COSO en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.
- Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.
- Verificar la incidencia de la información y comunicación en los resultados de los estados financieros de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.
- Analizar la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.

7. Hipótesis:

7.1. Hipótesis general:

El Modelo COSO influye de manera positiva en los procesos de control interno e incide de manera satisfactoria en la rentabilidad de la empresa Sur Motors periodo 2019 – 2020

7.2. Hipótesis específica:

- Es probable que el control interno según el modelo COSO incida positivamente en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.
- Es probable que la evaluación de riesgos incida positivamente en la rentabilidad de los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.
- Es probable que la información y comunicación incida positivamente en los resultados de los estados financieros de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.
- Es probable que al analizar la rentabilidad incida positivamente en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.

CAPITULO II: PLANTEAMIENTO OPERACIONAL

8. Técnicas, instrumentos y materiales de verificación

8.1. Técnicas

- Entrevistas Semi Estructuradas:

Para la recopilación de datos en la empresa (Sur Motors) con fines académicos, planteamos un total de 15 interrogantes con respuestas múltiples y anónimas, la cual se pueden observar en el Anexo 1 del presente Tesis.

- Encuesta validada por alfa de Cronbach y en escala de Likert, con juicio de experto.

La presente Tesis empleara encuestas validadas por alfa de Cronbach y en escala de Likert con juicio de experto para ello adjuntamos el resultado en el Anexo 3.

- Escalas de medición:

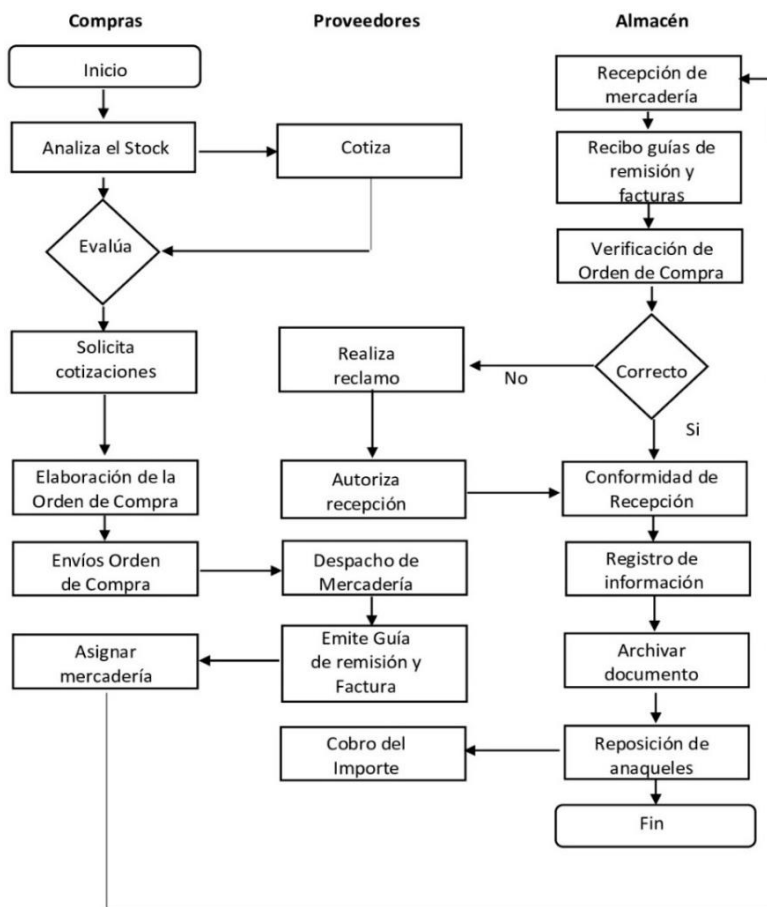
Para controlar el nivel de los indicadores se empleará la Escala de Likert, la cual contiene cinco opciones de respuestas: nunca, rara vez, de vez en cuando, casi siempre y siempre. Se utilizará un cuestionario para la variable control interno que será medido mediante la Escala de Likert.

- Confiabilidad y validez de las escalas de medición

El presente trabajo es confiable y válido, ya que toma como referencia a Tello y Guevara (2018), el cual toma la variable control interno la cual se estudia en el presente trabajo. Cuenta con la validación de juicio de experto del instrumento de investigación que se aplica a la variable mencionada anteriormente, los evaluadores son:

Figura 3

Flujograma área de almacén



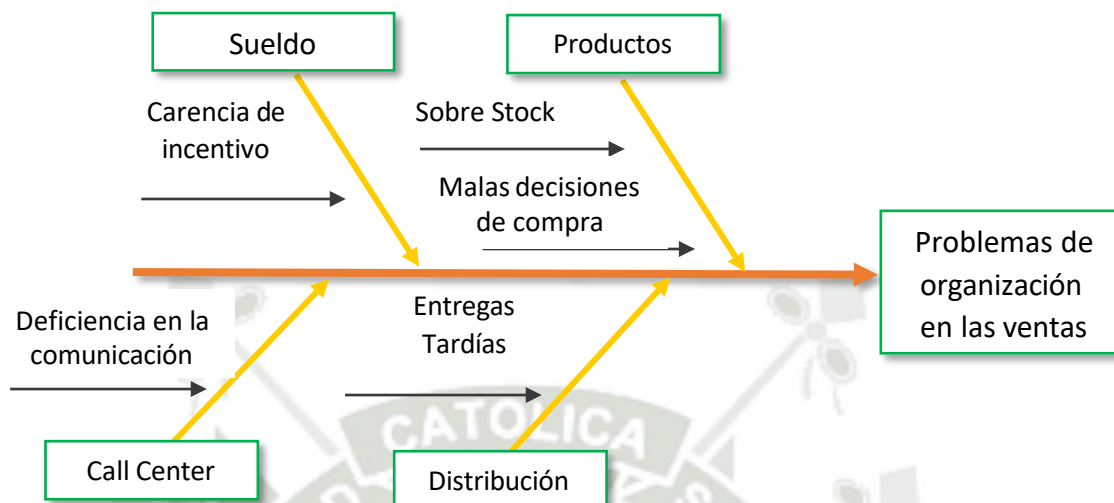
Nota. Se describe el flujograma del área de almacén. Adaptación propia,

2021. Elaboración propia

El sistema del almacén para que funcione eficazmente, comprende de las partes, compras de mercadería la cual, emite cotizaciones y órdenes de compra según requisito del almacenero, así el almacén se abastecerá de los repuestos y piezas automotrices, las cuales deberán ser verificadas, en el caso de un defecto notificar al proveedor sobre el reclamo, en caso de no encontrar observaciones, registramos, archivamos el documento de compra con su guía de remisión respectiva y culminamos con la reposición del repuesto, localizando el anaquel de acuerdo a la marca de la pieza en seguida su casillero con el código de barras correlativo a las demás piezas automotrices.

Figura 4

Espina de Ishikawa



Nota. Esta figura muestra las deficiencias en las diferentes áreas que apuntamos a mejorar a través del control interno Modelo COSO. Adaptación propia en base al presente trabajo realizado, 2021.

8.2. Instrumentos:

- Cédula de cuestionario para el personal de (Sur Motors) - ANEXO-2
- Cédula de Encuesta validada por alfa de Cronbach y en escala de Likert, con juicio de experto ANEXO 3

8.3. Matriz de consistencia:

Figura 5

Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Unidad de Análisis	Variables	Instrumento(s)
Pregunta General	Objetivo General	Hipótesis General		Var 1	<i>Cuestionario</i>
¿Cómo el control interno según el modelo coso incide en la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors periodo 2019-2020?	Analizar el control interno según el modelo coso y su incidencia en la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de sur Motors periodo 2019-2020	El Modelo Coso influye de manera positiva en los procesos de control interno e incide de manera satisfactoria en la rentabilidad de la empresa Sur Motors periodo 2019 – 2020. Se ha identificado los riesgos que se presentan tales como la reducción en rotación de repuestos y deficiencias en la organización, por lo que mejorando el control interno mediante el modelo COSO beneficiará al manejo de procesos		Control Interno	<i>Enfoque Cualitativo aplicando encuestas</i>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		Var 2.	
• ¿Cómo es el control interno según el modelo COSO en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020?	• Establecer la incidencia del control interno según el modelo COSO en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.	• Es probable que el control interno según el modelo COSO incida positivamente en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.	Almacenes de la sede Av. Venezuela de Sur Motors	Rentabilidad	<i>Análisis de Estados Financieros de Sur Motors periodo 2019 - 2020</i>
• ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en la rentabilidad de los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020?	• Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.	• Es probable que la evaluación de riesgos incida positivamente en la rentabilidad de los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.			
• ¿Cómo incide la información y comunicación en los resultados de los estados financieros de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020?	• Verificar la incidencia de la información y comunicación en los resultados de los estados financieros de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.	• Es probable que la información y comunicación incida positivamente en los resultados de los estados financieros de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.			
• ¿Cómo incide la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020?	• Analizar la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.	• Es probable que al analizar la rentabilidad incida positivamente en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020.			
		Estas incidencias positivas servirán para reducir gastos, agilizar tiempos y captar nuevos clientes que se verá reflejado en la rentabilidad de la empresa.			

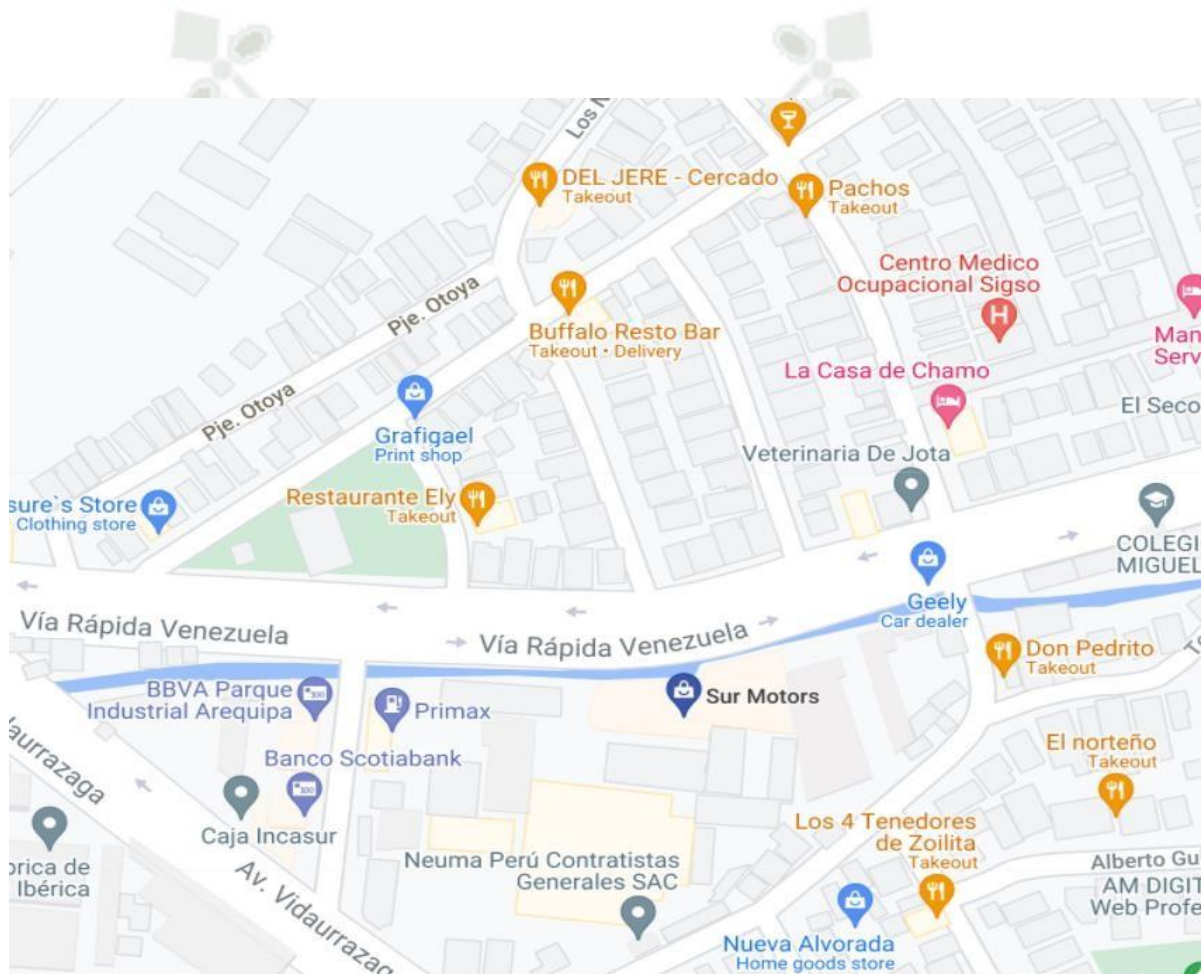
Nota. Esta figura muestra la matriz de consistencia. Adaptación propia

9. Ubicación espacial

La presente Tesis tiene como empresa elegida a Sur Motors sede Venezuela que está localizada en la ciudad de Arequipa en la avenida Venezuela Nro. 2515 Z.I. Parque Industrial (referencia a lado del grifo Primax).

Figura 6

Ubicación Geográfica



Nota. Se brinda la ubicación geográfica de la empresa (Sur Motors) mediante la captura de imagen de la plataforma Google, dirección de la sede Av. Venezuela #2515 – Parque Industrial, Arequipa 2022.

9.1. Ubicación temporal:

La presente tesis se realizó comparando la información financiera del periodo 2019 – 2020, la presente investigación se desarrolló en el año 2020 – 2022, tiene una duración de 18 meses a partir del mes de agosto de 2020 cuando se inició el desarrollo de la misma.

9.2. Unidades de Estudio:

- **Universo:**

El universo determinado es: almacén principal, almacén de Repuestos Obsoletos y área de despacho (taller y atención al público).

- **Población:**

Antes de indicar la población de este trabajo es necesario conocer su definición por, Tamayo (1997) como el conjunto de sujetos elementos que tienen una característica común, observable y susceptible de ser medida.

El total de población es de 42 personas de la empresa (Sur Motors) de la Av. Venezuela, los cuales están distribuidos en el área de almacén, taller, contabilidad, trabajadores administrativos y gerencia.

- **Muestra:**

Continuando con las definiciones, Rivero (2018) define la muestra como una parte del todo, del universo o población que se está midiendo y que sirve para representarlo. La muestra es determinada por 14 colaboradores de la empresa en estudio; Gerente Administrativo, Contador General, Jefe de Taller, Jefa de Almacén, de igual manera son necesarios los EEFF de (Sur Motors) sede Venezuela. El tipo de muestreo que será utilizado es probabilístico y se empleara la escala de Likert.

Tabla 1*Determinación de la población*

Población	N°
Gerente Administrativo	1
Contador General	1
Auxiliar Contable	3
Jefe de Garantía	2
Jefe de Taller	1
Jefa de Almacén	1
Vendedores de Repuestos	3
Bodeguero	2
TOTAL	14

Nota. Se determinó la población utilizada para la validación de instrumentos.

Adaptación propia

10. Estrategia de recolección de Datos:**10.1. Organización:**

La presente tesis se tiene planificada realizarse en 14 meses (agosto 2021- Octubre 2022) Aldamir actualmente laborando en (Sur Motors) gestionara las visitas de acuerdo a disposición del personal a entrevistar, se utilizarán instrumentos de recolección de datos como entrevistas, encuestas y cuestionarios de ser necesarios. Después de cada visita a la empresa se procederá a realizar los documentos y registrar la información para realizar síntesis y palabras clave para obtener resultados que serán utilizados para el presente trabajo.

10.2. Recursos:

10.2.1. Recursos humanos

La presente Tesis está conformado por Díaz Valdivia, Aldamir Amet; Urquizo Cruz, Jesús Miguel y personal de la empresa. Es un trabajo en equipo para el beneficio de la organización, permitiéndonos percibir nuevas destrezas desde la posición profesional.

10.2.2. Recursos físicos

Se llevó a cabo el trabajo con permiso de los dueños, en el mismo ambiente de la empresa (Sur Motors) y sus almacenes de la sede avenida Venezuela – Arequipa. En diversas ocasiones se llevó a cabo reuniones en casas de los investigadores.

Tabla 2

Descripción de los recursos financieros

Descripción	Inversión
Papelería	S/. 300.00
Gasolina	S/. 550.00
Internet	S/. 200.00
Luz	S/. 150.00
Asesoría	S/. 3000.00
Otros Gastos	S/. 100.00
Total	S/. 4300.00

Nota. Se determinó los recursos financieros a disponer en base al trabajo de tesis. Adaptación propia.

10.3. Diagnóstico de la empresa

- **Historia:**

Sur Motors inicio su historia en el año 1945 con el nombre de Chevrolet Arequipa S.A., cambiando luego su razón social en el mes de enero de 1970 al nombre de Sur Motors S.A. Desde ese tiempo y hasta ahora hemos ido creciendo en cuanto a infraestructura y productos. “Sur Motors” (2022)

- **Misión:**

Ser la empresa líder en el rubro automotriz innovando con alta calidad y experiencia en atención al cliente. Contamos con un equipo humano profesional y eficiente. Siendo la mejor opción para satisfacer las necesidades más exigentes del mercado. “Sur Motors” (2022)

- **Visión:**

Establecerse como un holding reconocido y consolidado en el rubro automotriz a nivel nacional comprometido con el cuidado del medio ambiente. “Sur Motors” (2022)

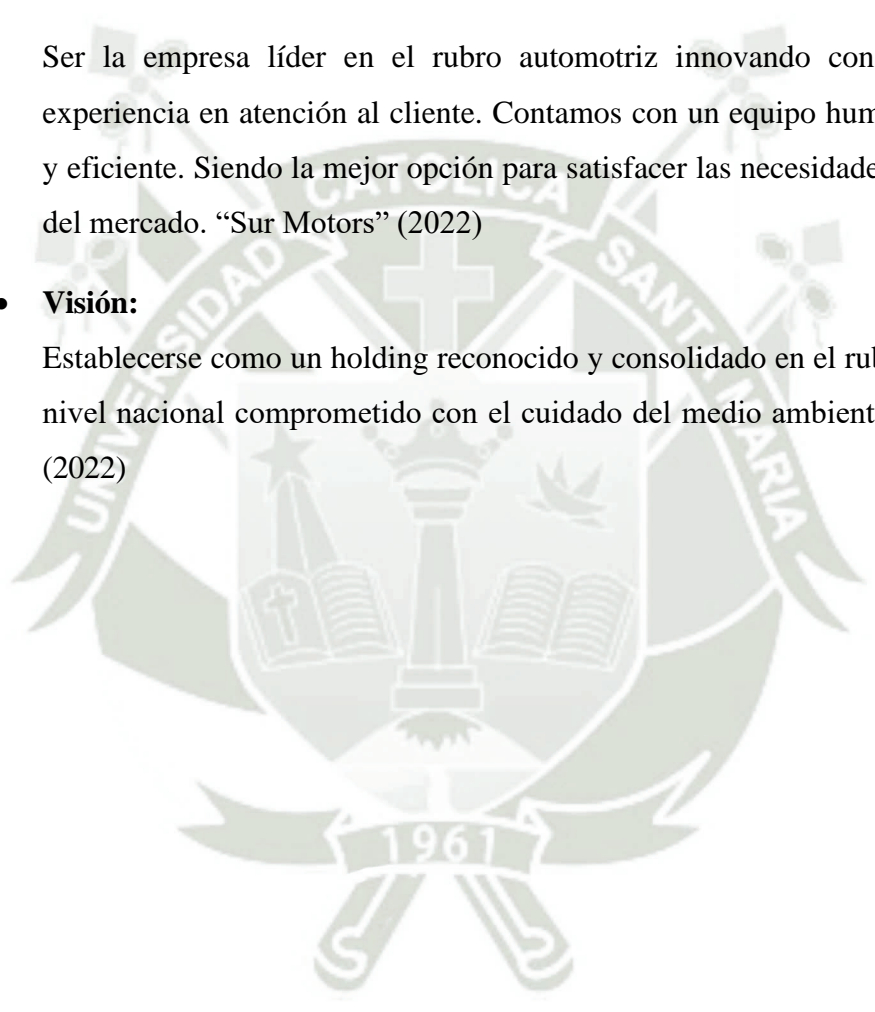
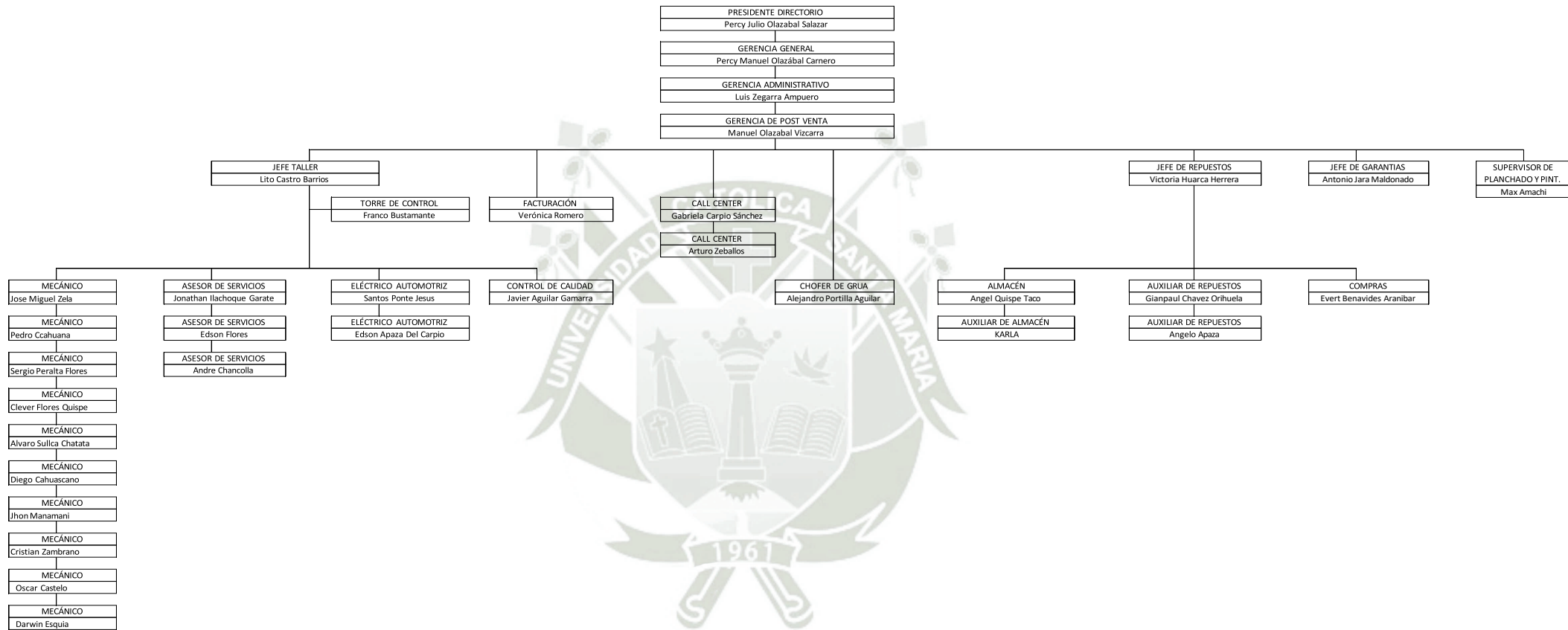


Figura 7

Organigrama de Sur Motors



Nota. Se brinda el organigrama del personal de la Sede Av. Venezuela de la empresa “Sur Motors” del presente trabajo, Arequipa 2022.

Bienes:

- **Venta de vehículos:**

Durante el transcurso del tiempo, el segmento automotriz es uno de los más complejos y dinámicos, esto, por la gran competencia, basada en los diferentes avances tecnológicos que hace ver mas atractivos a los vehiculos. En los últimos años el mercado se ha visto poblado por automóviles de procedencia China que se han posicionado en el mercado por su precio y buen diseño, esto genera que el vender un vehículo sea mas complejo con el transcurrir del tiempo.

El sector automotriz tiene un rol importante dentro de la economía del país, su desarrollo genera impuestos a favor del país, de igual manera genera puestos laborales durante los procesos de producción y actividades relacionadas.

El aporte del sector automotriz a la economía nacional es muy importante ya que está involucrado en mayor medida a actividades productivas, tales como: comercialización y venta de vehículos y autopartes, Servicio de post venta, producción de combustibles y derivados.

- **Venta de repuestos:**

En nuestro entorno ha aumentado los lugares de distribución de repuestos y la prolongación de la vida útil de los automóviles depende mucho de la garantía brindada por dichos repuestos, en algunos casos se falsifican por su menor costo, por ello (Sur Motors) está comprometido a brindar repuestos con la garantía y estándares de calidad para prolongar su vida útil y solo ser reemplazados cuando lo requiera el vehículo.

Tal demanda de repuesto y suministros contribuye al crecimiento de las áreas dentro de la empresa como: pintura de carrocería, mantenimiento constante, diagnóstico vehicular, Lavado, etc. Permitiendo alcanzar un alto nivel de competitividad.

En esta área encontramos la venta de repuestos por mostrador y abastecimiento de suministros para el área de taller, obteniendo los siguientes porcentajes:

- **Servicios:**

Con respecto a los servicios en las distintas áreas dentro del taller vehicular, se enumera los siguientes procedimientos para efectuar el adecuado control de las actividades realizadas:

- Servicio preventivo
- Diagnóstico computarizado
- Horno presurizado de pintura
- Laboratorio de matizado
- Traccionadora
- Alineamiento y balanceo
- Grúa y auxilio mecánico
- Lavado

- **Almacén**

Dentro de las instalaciones del área de almacén encontramos más de 23mil variedades de repuestos, los cuales destacan en las siguientes marcas y porcentajes:

Tabla 3*Descripción de porcentaje ventas según Marcas*

Porcentaje	Marca
1%	Seat
27%	Volkswagen
21%	Hyundai
13%	Honda
2%	Ssang Yong
5%	Geely
6%	Motor Mundo
12%	Lubricantes
13%	Repuestos Varios

Nota. Se determinó el porcentaje de ventas por porcentajes según ventas de los años 2019 – 2020 disponer en base al trabajo. Adaptación propia.

- **Manual de Organización y Funciones:**

Figura 8

Manual de organización y funciones

	MANUAL DE FUNCIONES	CODIGO	MF-RH-01
		VERSION	2.0
	DIVISION DE RRHH	FECHA	15/05/20
		PAGINA	1 de 2
IDENTIFICACION DEL CARGO			
NOMBRE DEL CARGO:		Jefe de Recursos Humanos	
DEPENDENCIA:		Área Recursos Humanos	
REPORTA A:		Gerencia General.	
SUPERVISA A:		Asistente de Recursos Humanos	

Nota. Adaptación en base al presente trabajo realizado (2023).

Funciones generales:

- Brindar un adecuado control del personal en cuanto a pagos, impuestos de ley, faltas, tardanzas, vacaciones, gratificaciones, etc. De todas las sedes.
- Encargado de desarrollar el proceso de selección de personal.
- Controlar y verificar los descansos médicos de los trabajadores en ESSALUD.
- Responsable de realizar diferentes trámites.
- Delegado de redactar, firmar, controlar, archivar y renovar contratos de trabajo.
- Persona delegada de brindar a los trabajadores el Reglamento Interno, Manual de funciones, reglamento de seguridad y salud.
- Emisión y entrega de memorándum
- Seguimiento de plan de contingencias
- Designación de equipos de emergencia, soporte en caso de incidentes y accidentes,
- Controlar y desarrollar seguimiento anual al plan de seguridad.

Funciones específicas

- Control y verificación de los descansos médicos en ESSALUD de trabajadores nuevos.
- Inscripción de derechohabientes a ESSALUD.
- Tramites referentes al sistema Nacional de Salud (Transferencias, adscripciones, latencia).
- Tramites de subsidios.
- Programar, coordinar y archivar los exámenes médicos de los trabajadores.
- Seguimiento de accidentes e incidentes de trabajo.
- Responsable del Proceso de selección de personal (Entrevista previa, evaluación, entrevista final y elaboración de informes).
- Archivar, llenar y controlar las fichas personales de los trabajadores.
- Control, firma, archivo y renovación de contratos de trabajo.
- Control de permisos a los trabajadores
- Entrega de Reglamento Interno, Manual de funciones, reglamento de seguridad y salud en el trabajo a todos los trabajadores.
- Programación y coordinación con todas las áreas para el desarrollo de reuniones, almuerzos, etc.
- Responsable de comunicación interna de la organización.
- Gestionar convenios para trabajadores.
- Actualización de Base de contactos con bolsas de trabajo.
- Recepción y archivo de CV's de postulantes.
- Notificación de cambios de puesto.
- Emisión y entrega de memorándum.
- Gestión de los viáticos de los trabajadores.
- Planificar y desarrollar programas de capacitación y adiestramiento permanente del personal de servicio motivándolos para que puedan satisfacer las necesidades de los clientes, tomando evidencias de su realización.
- Seguimiento de plan de contingencias.
- Programar simulacros y elaborar un informe al culminar este, tomando evidencias su realización
- Asignación de Brigadas de Emergencia.
- Documentación y seguimiento de Incidentes y Accidentes.
- Control y Seguimiento del plan anual de seguridad.

Figura 9

Manual de funciones para el asistente de Recursos Humanos

	MANUAL DE FUNCIONES	CODIGO	MF-RH-02
		VERSION	2.0
	DIVISION DE RRHH	FECHA	15/05/22
		PAGINA	1 de 1
IDENTIFICACION DEL CARGO			
NOMBRE DEL CARGO:		Asistente de Recursos Humanos	
DEPENDENCIA:		Área Recursos Humanos	
REPORTA A:		Jefe de Recursos Humanos	
SUPERVISA A:			

Nota. Adaptación en base al trabajo realizado (2023).

Funciones específicas:

- Pagos a trabajadores (quincenal y mensual)
- Información de impuestos de ley (AFP, SNP, ESSALUD, rentas, seguros privados)
- Tarea del personal (Faltas y Tardanzas)
- Control de Vacaciones
- Emisión y entrega de boletas de pago, comisiones.
- Emisión y entrega de certificado (CTS).
- Pago de gratificaciones.
- Apertura de cuentas bancarias.
- Liquidación de Personal: Emisión de certificado y constancia de trabajo, Carta de retiro de CTS.
- Descuentos por uso de beneficios, convenios.
- Cumplir otras funciones afines que le sean asignadas por el jefe de recursos humanos.

- **Diagnóstico de las áreas:**

De acuerdo a las visitas realizadas a la unidad de estudio Sur Motors, la empresa se divide en diferentes áreas, cada uno con funciones específicas pero conectadas entre sí, se ha logrado identificar lo siguiente, en las diversas áreas del presente trabajo

- **Área de contabilidad**

El área de contabilidad es la encargada de analizar, clasificar y ejecutar la actividad económica y financiera de las empresas, no es indiferente en Sur Motors, de hecho, es de suma importancia para cumplir los objetivos estratégicos y financieros de la empresa. Esta área trabaja de la mano con el área de gerencia, administración, finanzas, ventas, postventas, recursos humanos, taller, compras, almacenes, y garantía.

Sin la existencia de la contabilidad, las empresas no tendrían base para tomar decisiones a corto y largo plazo. La contabilidad permite tener una imagen clara de la posición financiera, si se está obteniendo utilidad que es lo que buscan generar las empresas o perdida de igual modo permite saber el valor de los activos que generan ingresos y el tratamiento correcto de los pasivos.

En Sur motors se presenta de igual manera, cuenta con un contador principal junto con 3 asistentes contables que dan soporte a todas las actividades contables. Donde sus principales funciones son:

Realizar el correcto registro contable de las transacciones comerciales que realiza Sur motors sea compra de vehiculos para su venta, compra de repuestos, venta de vehículos para su venta, venta de repuestos, servicios de postventa y cualquier actividad relacionada.

Con los reportes obtenidos del análisis contable esto pasa a manos de gerencial general para la toma de decisión, sea inversiones mayores en compra y venta de vehiculos, repuestos u otros.

Ayuda a planificar el crecimiento de la empresa de acuerdo a los indicadores financieros y a las metas que se tienen como empresa, el tener información contable actualizada permite tomar rápidas acciones para orientar mejor los resultados.

Tener un control preciso de las obligaciones que cuenta la empresa, validar saldos, tener claro el efectivo disponible para atender pagos y obligaciones a corto y largo plazo.

El correcto cálculo y declaración de impuestos por ley a devengar, así como la aplicación de retenciones, percepciones y deducciones según sea el caso. De igual manera el correcto cálculo de depreciación de los activos realizando la comparativa del aspecto tributario y contable.

- **Área de Finanzas**

Esta área es fundamental dentro de Sur Motors, ya que manejan volúmenes altos de ingresos y egresos diarios dado por las distintas actividades de la empresa, que son difíciles de controlar para el área administrativa.

Mantiene el rol de llevar los presupuestos de la empresa, que son indispensables, ya que establecen una relación directa con los ingresos y egresos.

Realiza las cancelaciones de las cuentas por pagar, como así también la recaudación de ingresos producto de las ventas o servicios al igual que realizar la reinversión y analizar dónde invertir los activos de vehículos, repuestos, maquinaria, etc.

- **Área de almacén:**

Todo lo que no se puede medir no se puede gestionar”. Es una de las frases de Sim Levante y es una de las motivaciones que impulsa al desarrollo de softwares y soluciones tecnológicas para las empresas y también es motivo para explicar la importancia de la buena gestión de los almacenes.

El almacén es el espacio físico de la empresa donde se efectúa la función de almacenaje de los productos y repuestos que se tienen destinados para la venta y/o suministros.

En Sur Motors la función que desempeña el área de almacén es de suma importancia ya que es donde se producen la mayor parte de tensiones por los esfuerzos del último momento, solicitudes de clientes a último momento, cotizaciones que determinan directamente la preferencia entre Sur Motors y sus principales competencias. Sin embargo, es precisamente donde la empresa consigue hacer efectivo el servicio al cliente, captación de nuevos clientes y en demasiadas ocasiones con pocos medios o con medios poco actualizados. En este caso Sur Motors cuenta con el sistema SOFTCONT en el área de almacén que está directamente enlazado con la base de datos del CONCAR para automatizar los procesos.

El Sistema SOFTCONT es útil para identificar con claridad y precisión la falta de mercadería y repuestos para su reposición y compra anticipada, se determinó que es útil para operaciones específicas como obtener precios, comparar saldos de almacén y otros mas no en operaciones complejas y en ella se encontraron deficiencias tales como la dificultad y el procedimiento para obtener reportes de información referentes a temas financieros y los trabajadores mencionan que es más útil para el área de contabilidad que para el mismo área de almacén y ello se busca mejorar.

Un almacén consume muchos recursos como recursos humanos, financieros, activos fijos como, inmuebles, estanterías y maquinaria que requiere mantenimiento. Todo ello sin que muchas veces se perciba que aporta valor ya que estos se encuentran sujetos a las actividades de la empresa, pero es importante tener referenciado cada detalle para mejorar el control interno.

- **Área de repuestos obsoletos:**

Toda empresa no está libre de sufrir riesgos de obsolescencia en sus materiales, afortunadamente existen técnicas para reducir el porcentaje como, por ejemplo:

Pronóstico de la demanda, la actividad consiste en ser minuciosos con las tendencias de ventas de años pasados.

Rotación de inventarios según temporadas y/o modas (modelo de auto por año).


Medición niveles de stock, siempre es bueno analizar información detallada y precisa, para poder tomar una clara decisión, mediante la ayuda de un buen sistema de administración que este en conexión con la nube (para un acceso rápido a la información y observar el inventario en tiempo real.).

Existen estudios que indican, almacenar excedente de objetos obsoleto está costando a las empresas un 25% de coste añadido, en consecuencia, dicha mercadería obsoleta se debe almacenar, originando otro almacén en la empresa. En el caso de Sur Motors cada espacio ocupado, genera un contrato de arrendamiento, llegando a la conclusión de la existencia de un almacén de repuestos obsoletos, que tiene 3 compartimientos.

- Primer almacén, tiene un área de 60 metros y es arrendado por la suma de \$ 400.00.
- Segundo almacén, tiene un área de 60 metros y es arrendado por la suma de \$ 400.00.
- Tercer almacén, tiene un área de 72 metros y es arrendado por la suma de \$ 480.00.

Figura 10


Estado de situación financiera - Activo

 SUR MOTORS S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019				
(Expresado en Nuevos Soles)				
ACTIVO	31.12.2020	Análisis vertical año 2020 expresado en %	31.12.2019	Análisis vertical año 2019 expresado en %
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1,923,766.89	6.00%	1,906,685.22	7.27%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	1,160,551.48	3.62%	1,913,962.99	7.30%
CTAS. P. COBRAR AL PERSONAL	32,583.44	0.10%	4,312.27	0.02%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	617,854.21	1.93%	278,487.67	1.06%
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	-17,665.70	-0.06%	-17,665.70	-0.07%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	66,408.44	0.21%	72,677.73	0.28%
VEHICULOS NUEVOS	3,315,928.38	10.34%	6,466,981.15	24.65%
REPUESTOS	1,969,890.07	6.15%	1,820,424.58	6.94%
EXISTENCIAS POR RECIBIR	4,390,232.80	13.70%	3,111,521.04	11.86%
CARGAS DIFERIDAS	34,921.16	0.11%	37,448.83	0.14%
CREDITOS TRIBUTARIOS	1,587,062.90	4.95%	1,978,274.39	7.54%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15,081,534.07	47.05%	17,573,110.17	66.98%
ACTIVO NO CORRIENTE				
INVERSIONES FINANCIERAS	7,796,391.33	24.32%	10,561.46	0.04%
INMUEBLES MAQUIN. Y EQUIPO	15,947,029.56	49.75%	15,010,202.03	57.21%
DEPRECIACION ACUMULADA	-6,768,307.28	-21.11%	-6,358,805.24	-24.24%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	16,975,113.61	52.95%	8,661,958.25	33.02%
TOTAL ACTIVO	32,056,647.68	100.00%	26,235,068.42	100.00%

Nota. Adaptación del Estado de Situación Financiera en base al trabajo realizado (2022).

Figura 11

Estado de situación financiera – Pasivo y Patrimonio


SUR MOTORS S.A.				
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019				
(Expresado en Nuevos Soles)				
	31.12.2020	Análisis vertical año 2020 expresado en %	31.12.2019	Análisis vertical año 2019 expresado en %
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES T.	1,554,394.93	4.85%	787,348.28	3.00%
TRIBUTOS, APORTES Y CONTRAPRESTACIONES	56,922.45	0.18%	505,572.85	1.93%
REMUN. Y PART. P. PAGAR	92,322.27	0.29%	56,346.88	0.21%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELAC	9,034,807.39	28.18%	12,104,146.31	46.14%
PRESTAMOS DE TERCEROS	0.00	0.00%	0.00	0.00%
CTAS. P. PAGAR DIVERSAS R.	412,223.01	1.29%	422,491.55	1.61%
BENEF. SOCIALES DE LOS TRAB.	33,094.05	0.10%	101,739.12	0.39%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	11,183,764.10	34.89%	13,977,644.99	53.28%
PASIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS T.	10,064,747.85	31.40%	0.00	0.00%
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	0.00	0.00%	1,732,192.20	6.60%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	10,064,747.85	31.40%	1,732,192.20	6.60%
TOTAL PASIVO	21,248,511.95		15,709,837.19	
PATRIMONIO				
CAPITAL	7,272,515.00	22.69%	7,272,515.00	27.72%
CAPITAL ADICIONAL	0.00	0.00%	0.00	0.00%
RESERVAS LEGAL	0.00	0.00%	0.00	0.00%
RESULTADOS ACUMULADOS	3,252,716.22	10.15%	2,906,132.66	11.08%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	282,904.51	0.88%	346,583.56	1.32%
TOTAL PATRIMONIO	10,808,135.73	33.72%	10,525,231.22	40.12%
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	32,056,647.68	100.00%	26,235,068.41	100.00%

Nota. Adaptación del Estado de Situación Financiera en base al trabajo realizado (2022).

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA – ANALISIS HORIZONTAL

Figura 12

Estado de situación financiera

SUR MOTORS S.A.				
				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019				
(Expresado en Nuevos Soles)				
ACTIVO	31.12.2020	31.12.2019	ANALISIS HORIZONTAL VARIACIÓN ABSOLUTA	ANALISIS HORIZONTAL VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	S/1,923,766.89	S/1,906,685.22	S/17,081.67	0.90%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES T.	S/1,160,551.48	S/1,913,962.99	-S/753,411.51	-39.36%
CTAS. P. COBRAR AL PERSONAL	S/32,583.44	S/4,312.27	S/28,271.17	655.60%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	S/617,854.21	S/278,487.67	S/339,366.54	121.86%
ESTIMACION DEUDA COBRANZA DUDOSA	-S/17,665.70	-S/17,665.70	S/0.00	0.00%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	S/66,408.44	S/72,677.73	-S/6,269.29	-8.63%
VEHICULOS NUEVOS	S/3,315,928.38	S/6,466,981.15	-S/3,151,052.77	-48.73%
REPUESTOS	S/1,969,890.07	S/1,820,424.58	S/149,465.49	8.21%
EXISTENCIAS POR RECIBIR	S/4,390,232.80	S/3,111,521.04	S/1,278,711.76	41.10%
CARGAS DIFERIDAS	S/34,921.16	S/37,448.83	-S/2,527.67	-6.75%
CREDITOS TRIBUTARIOS	S/1,587,062.90	S/1,978,274.39	-S/391,211.49	-19.78%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15,081,534.07	17,573,110.17	-2,491,576.10	#¡DIV/0!
ACTIVO NO CORRIENTE				
INVERSIONES FINANCIERAS	S/7,796,391.33	S/10,561.46	S/7,785,829.87	0.04%
INMUEBLES MAQUIN. Y EQUIPO	S/15,947,029.56	S/15,010,202.03	S/936,827.53	57.21%
DEPRECIACION ACUMULADA	-S/6,768,307.28	-S/6,358,805.24	-S/409,502.04	-24.24%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/16,975,113.61	S/8,661,958.25	S/8,313,155.36	33.02%
TOTAL DEL ACTIVO	S/32,056,647.68	S/26,235,068.42	S/5,821,579.26	#¡DIV/0!

Nota. Adaptación del Estado de Situación Financiera y su análisis horizontal en base al trabajo realizado (2022).

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Figura 13

Estado de resultados integrales

SUR MOTORS S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y DE 2019				
	31/12/2020	%	31/12/2019	%
VENTAS BRUTAS	75,370,403.88	104.58%	98,858,388.75	105.46%
DEVOLUCIONES DESCUENTOS	-3,301,342.12	-4.58%	-5,121,849.51	-5.46%
VENTAS NETAS	72,069,061.76	100.00%	93,736,539.24	100.00%
COSTO DE VENTAS	-68,445,106.37	-94.97%	-89,260,072.19	-95.22%
UTILIDAD BRUTA	3,623,955.39	5.03%	4,476,467.05	4.78%
GASTOS DE VENTAS	-2,545,025.92	-3.53%	-3,592,352.93	-3.83%
Utilidad de Operación Ventas	1,078,929.47	1.50%	884,114.12	0.94%
GASTOS DE ADMINISTRACION	-1,154,466.69	-1.60%	-1,630,850.26	-1.74%
Utilidad (Pérdida) antes de Comisiones	-75,537.22	-0.10%	-746,736.14	-0.80%
INGRESOS POR COMISIONES	969,730.76	1.35%	1,228,683.91	1.31%
Utilidad Operativa	894,193.54	1.24%	481,947.77	0.51%
CARGAS EXEPCIONALES	-161,913.34	-0.22%	-104,296.08	-0.11%
GASTOS FINANCIEROS	-204,521.49	-0.28%	-419,187.02	-0.45%
DIFERENCIA EN CAMBIO -	-1,147,265.90	-1.59%	-627,486.91	-0.67%
INGRESOS EXCEPCIONALES	202,596.10	0.28%	157,734.26	0.17%
INGRESOS FINANCIEROS	6,260.67	0.01%	1,132.84	0.00%
DIFERENCIA EN CAMBIO +	846,827.58	1.18%	1,044,511.55	1.11%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	436,177.16	0.61%	534,356.41	0.57%
PARTICIPACIONES A LOS TRABAJADORES 8%	-34,894.17	-0.05%	-42,748.51	-0.05%
IMPUESTO A LA RENTA	-118,378.48	-0.16%	-145,024.33	-0.15%
Utilidad Neta	282,904.51	0.39%	346,583.57	0.37%

Nota. Adaptación del Estado de Resultados integrales en base al trabajo realizado (2022).

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Figura 14

Estado de cambios en el patrimonio neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

	CAPITAL	CAPITAL AJUSTE ACM	CAPITAL ADICIONAL	ACCIONES REDUC. CAPITA	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
Saldos al 01/01/2019	7,272,515.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,906,132.66	10,178,647.66
Perdida Ejercicio Anterior (ajustes a la utilidad)								0.00
Utilidad Ejercicio Anterior (ajustes a la Utilidad) Rta Diferida								0.00
Dividendos y Part. Acordadas durante el periodo								0.00
Capitalización Utilidades								0.00
Capitalización por Aporte de Socios								0.00
Capitalización de Prestamo Percar								0.00
Utilización para Reservas								0.00
Perdidas del Periodo								0.00
Redencion de Acc. De Inver. O Reducción de Capital								0.00
Utilidad del Periodo							3,465.84	346,583.57
	7,272,515.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,252,716.22	10,525,231.22
Perdida Ejercicio Anterior (ajustes a la Utilidad)								0.00
Utilidad Ejercicio Anterior (ajustes a la Utilidad)Rta Diferida								0.00
Dividendos y Part. Acordadas durante el periodo								0.00
Capitalización Utilidades								0.00
Capitalización por Aporte de Socios								0.00
Capitalización de Prestamos Percar								0.00
Utilización para Reservas								0.00
Perdidas del Periodo								0.00
Redencion de Acc. De Inver. O Reducción de Capital								0.00
Utilidad del Periodo							282,904.51	282,904.51
	7,272,515.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,535,620.73	10,808,135.73

SALDO AL 30 DE JUNIO DEL 2021 Y AL 31 DE DIC.									0.00
Perdida Ejercicio Anterior (ajustes a la Utilidad)									0.00
Utilidad Ejercicio Anterior (ajustes a la Utilidad) Rta Diferida									0.00
Dividendos y Part. Acordadas durante el periodo									0.00
Capitalización Utilidades									0.00
Capitalización por Aporte de Socios									0.00
Capitalización de Prestamo Percar									0.00
Utilización para Reservas									0.00
Perdidas del Periodo									0.00
Redencion de Acc. De Inver. O Reducción de Capital									0.00
Utilidad del Periodo								201,586.08	201,586.08
									0.00
SALDO PROV. DEUDA INCOBRABLE DIVERSOS	7,272,515.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,737,206.81	11,009,721.81

Nota. Adaptación del Estado de cambios en el patrimonio neto en base al trabajo realizado (2022).

ANÁLISIS DE RATIOS FINANCIEROS

I. Índices de liquidez

Tabla 4

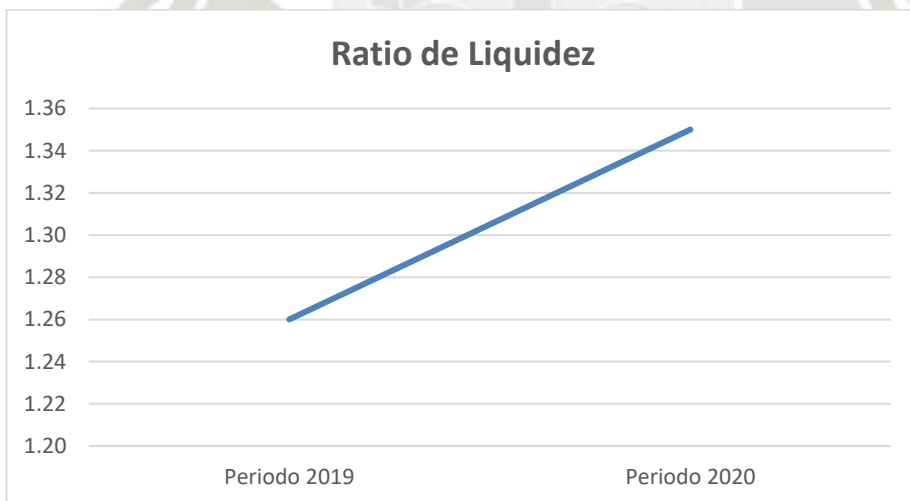
Ratio de Liquidez

Ratio de Liquidez			
Ratio de Liquidez general = Activo Corriente / Pasivo Corriente	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
Total Activo Corriente	15,081,534.07	17,573,110.17	-2,491,576.10
Total pasivo corriente	11,183,764.10	13,977,644.99	-2,793,880.89
	1.35	1.26	0.09

Nota. Resultado de aplicación ratio financiero de liquidez. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 15

Ratio de liquidez



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de liquidez.

Adaptación propia en base en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

Para el ratio de liquidez de la empresa Sur Motors, se comparó dos periodos el año 2019 y 2020, donde tenemos que el índice de liquidez para el año 2019 es de 1.26 y 1.35 consecutivamente, siendo mayor a 1, por lo que significa que el efectivo de la empresa tiene un adecuado ciclo económico, y las deudas pueden ser pagadas sin requerir de la venta de activos e inversiones para cubrir sus gastos, por otra parte, se tiene una variación entre periodos de 0.09 siendo de significancia positiva.

Tabla 5

Ratio de Prueba ácida

Prueba ácida			
Prueba ácida = Total Activo corriente - Existencias / Total Pasivo corriente	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
Total Activo Corriente	15,081,534.07	17,573,110.17	-2,491,576.10
Existencias	9,676,051.25	11,398,926.77	-1,722,875.52
Total pasivo corriente	11,183,764.10	13,977,644.99	-2,793,880.89
	0.48	0.44	0.04

Nota. Resultado de aplicación ratio Prueba ácida. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 16

Ratio de Prueba ácida



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Prueba ácida.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

De la misma manera, el ratio de prueba acida de la empresa (Sur Motors), se comparó dos periodos el año 2019 y 2020, donde tenemos que el índice de liquidez para el año 2020 es de 0.48 y para el 2019 fue 0.44 consecutivamente. De esta manera se calculó que la empresa cuenta con 0.48 para responder por cada sol de deuda a corto plazo que posee en el periodo 2020 y 0.44 en el periodo 2019 se presentaron problemas para atender sus obligaciones a corto plazo y esto causo problemas de liquidez a corto plazo. Esto incremento se reflejó por el inicio de pandemia.

Tabla 6

Prueba ácida Selectiva

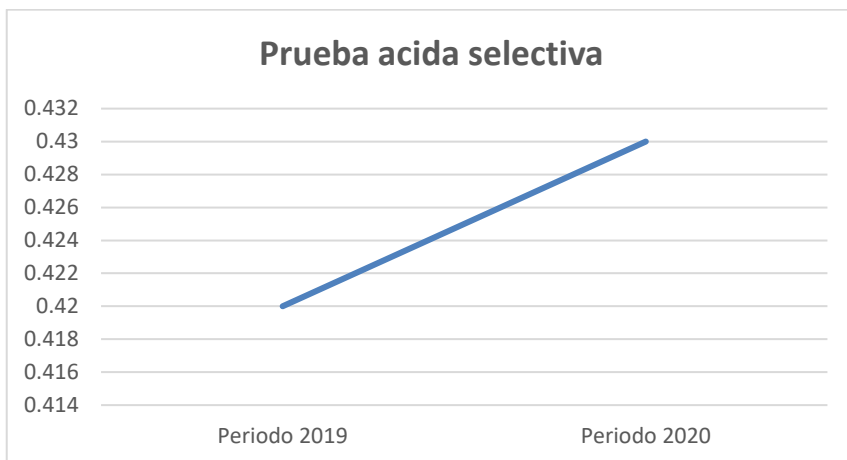
Prueba ácida selectiva

Prueba acida selectiva = Total Activo corriente - Prestamos a terceros a corto plazo / Total Pasivo corriente	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
<i>Total Activo Corriente</i>	15,081,534.07	17,573,110.17	-2,491,576.10
<i>Ctas por cobrar u Prestamos a terceros a corto plazo</i>	10,290,839.08	11,677,414.00	-1,386,574.92
<i>Total pasivo corriente</i>	11,183,764.10	13,977,644.99	-2,793,880.89
	0.43	0.42	0.01

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Prueba ácida Selectiva. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 17

Ratio de Prueba ácida selectiva



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Prueba ácida Selectiva. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

Para el ratio de prueba acida selectiva de la empresa (Sur Motors), se comparó dos periodos el año 2019 y 2020, donde tenemos que la prueba acida selectiva para el año 2020 es de 0.43 y en 2019 fue de 0.42 consecutivamente, siendo menor a 1, por lo que significa que las existencias de la empresa presentaron dificultades para convertirse en liquidez a corto plazo. Por ello se recomienda cambiar la política de ventas y condiciones de pago por encontrarse en situación de pandemia.

Tabla 7

Prueba Defensiva

Prueba defensiva

<i>Prueba defensiva = Caja bancos / Pasivo corriente</i>	<i>Periodo</i> 2020	<i>Periodo</i> 2019	<i>Variación</i>
<i>Total Caja bancos</i>	1,923,766.89	1,906,685.22	7,081.67
<i>Total pasivo corriente</i>	11,183,764.10	13,977,644.99	-2,793,880.8
	7	.14	0.04

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Prueba Defensiva. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 18

Prueba defensiva



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Prueba defensiva. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

Para el ratio de prueba defensiva de la empresa (Sur Motors), se comparó dos periodos el año 2019 y 2020, donde tenemos que la para el año 2020 es de 0.17 y en 2019 fue de 0.14 consecutivamente, siendo menor a 1, es decir que la parte que genera mayor liquidez del activo corriente representa 0.17 y 0.14 veces al pasivo corriente. Hubo un incremento del 0.04 del periodo 2020 en comparación con el 2019, donde mejoro la liquidez, sin embargo, se necesitó incrementar la venta de existencias.

Tabla 8

Capital de trabajo

Capital de trabajo			
Capital de trabajo = Activo corriente - Pasivo corriente	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
Total Activo Corriente	15,081,534.07	17,573,110.17	2,491,576.10
Total pasivo corriente	11,183,764.10	13,977,644.99	2,793,880.89
	3,897,770	3,595,465	302,305

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Capital de Trabajo. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 19

Capital de Trabajo



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Capital de Trabajo. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

Para el ratio Capital de trabajo, se comparó dos periodos el año 2019 y 2020, donde tenemos que para el año 2020 expresado en nuevos soles es de 3,897,770.00 y en 2019 fue de 3,595,465.00 consecutivamente, teniendo un buen margen de capital circulante positivo y se recomienda que tenga un manejo estratégico para su crecimiento y para hacer frente a las obligaciones a corto plazo. Hubo un incremento de 302,305.00 del periodo 2020 en comparación con el 2019, donde aumento el margen de capital circulante frente a pasivos corrientes.

Tabla 9

Prueba de liquidez de caja

Prueba de Liquidez de Caja			
Prueba de liquidez de caja = Caja bancos + Ctas x cobrar comerciales / ctas x pagar comerciales + sobregiros	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
	Periodo 2020	Periodo 2019	
Caja bancos	1,923,766.89	1,906,685.22	17,081.67
Ctas por cobrar comerciales	1,160,551.48	1,913,962.99	-753,411.51
Ctas por pagar comerciales	9,034,807.39	12,104,146.31	-3,069,338.92
Sobregiros	0.00	0.00	0.00
	0.34	0.32	0.02

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Prueba de Liquidez de Caja.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 20

Prueba de Liquidez de Caja



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Prueba de Liquidez de Caja.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

En el caso de la prueba de liquidez caja, se comparó dos periodos el año 2019 y 2020, donde tenemos que para el año 2020 fue de 0.34 y para el 2019 fue de 0.32 consecutivamente, Se observa que la situación es difícil para cumplir con el pago a proveedores ya que por cada sol que se debe a proveedores solo podemos hacer frente con 0.34 y 0.32 respectivamente. Hubo un incremento de 0.02 del periodo 2020 en comparación con el 2019, el cual es una imagen preocupante y todo esto en consecuencia de la pandemia.



II. Índices de solvencia

Tabla 10

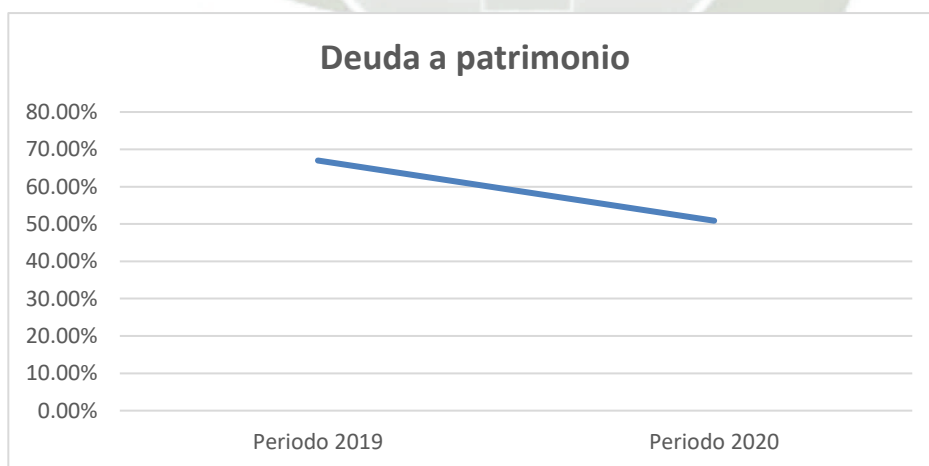
Deuda a patrimonio

Deuda a patrimonio			
<i>Deuda a patrimonio = Total patrimonio / Total pasivo</i>	<i>Periodo 2020</i>	<i>Periodo 2019</i>	<i>Variación</i>
<i>Total patrimonio</i>	10,808,135.73	10,525,231.22	282,904.51
<i>Total Pasivo</i>	21,248,511.95	15,709,837.19	5,538,674.76
	50.87%	67.00%	-16.13%
	0.5087	0.67	

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Deuda a Patrimonio. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 21

Deuda a patrimonio



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Deuda a Patrimonio.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

Para el ratio deuda a patrimonio, indica que por cada nuevo sol aportado por los accionistas de la empresa (Sur Motors), tenemos que la empresa debe 0.5087 a los acreedores durante el periodo 2020 y debe 0.6700 para el periodo 2019. De esta manera llegamos a la conclusión que (Sur Motors) no está aprovechando bien su movimiento de efectivo y presentan un alto grado de dependencia de los accionistas para sacar adelante sus obligaciones.

Tabla 11

Endeudamiento del Activo Total

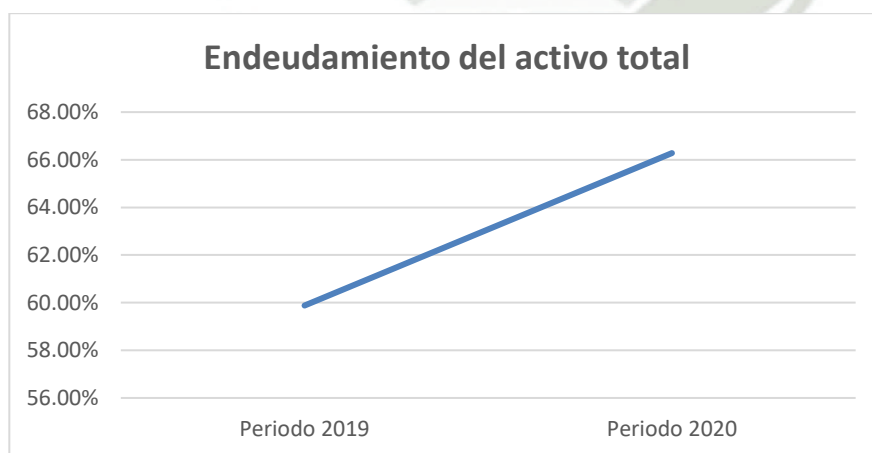
Endeudamiento del activo total			
<i>Endeudamiento del activo total = Total pasivo / Total activo</i>	<i>Periodo 2020</i>	<i>Periodo 2019</i>	<i>Variación</i>
<i>Total Pasivo</i>	21,248,511.95	15,709,837.19	5,538,674.76
<i>Total activo</i>	32,056,647.68	26,235,068.42	5,821,579.26
	66.28%	59.88%	6.40%

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Endeudamiento del Activo Total.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 22

Endeudamiento del Activo Total



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Endeudamiento del Activo Total.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

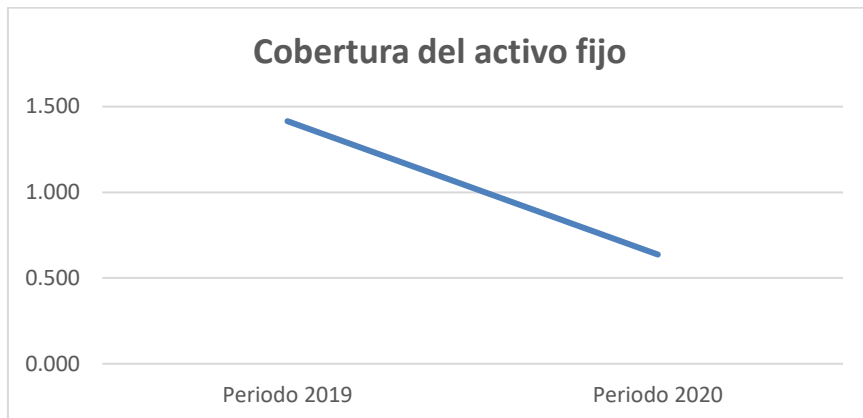
En el caso del endeudamiento del activo total, la empresa en el periodo 2020 está financiando un 66.28% de su actividad con recursos ajenos y tan solo un 33.72% con fondos propios, esto indica que esta dejando gran parte de la administración y gestión aparte del nivel de intereses altos; de igual manera, el periodo 2019 financia un 59.88% de su actividad con recursos ajenos y el 40.12% con fondos propios. El ratio nos indica que la empresa, incremento su apalancamiento de recursos financieros para sus actividades, el movimiento de (Sur Motors), es comprar y vender por ello se produce el apalancamiento financiero.

Tabla 12

Cobertura del activo fijo

Cobertura del activo fijo		Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
<i>Deuda largo plazo + patrimonio /</i>				
<i>Activo fijo neto</i>				
<i>Deuda largo plazo + patrimonio</i>	10,808,136		12,257,423	-
				1,449,287.69
<i>Activo fijo neto</i>	16,975,113.61		8,661,958.25	8,313,155.36
	0.637		1.415	-0.778
<i>Deuda largo plazo / Activo fijo neto</i>				
<i>Deuda largo plazo</i>	0		1,732,192	-
				1,732,192.20
<i>Activo fijo neto</i>	16,975,113.61		8,661,958.25	8,313,155.36
	0.000		0.200	-0.200

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Cobertura del Activo Fijo. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 23*Cobertura del activo fijo*

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Cobertura del Activo Fijo. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

En el caso del índice de cobertura del activo fijo, la empresa en el periodo 2020 por cada sol financiado cuenta con 0.637 que el activo fijo ha sido financiado por recursos a largo plazo y el restante 0.363 a corto plazo; de igual manera, el periodo 2019 fue de 1.415 de su inversión que fue financiado por recursos a largo plazo mientras que si no se juntara con el patrimonio se tendría que en el 202 fue de 0.00 y en 2019 0.200 donde se refleja que las obligaciones largo plazo están respaldando los activos fijos de la empresa.

Tabla 13

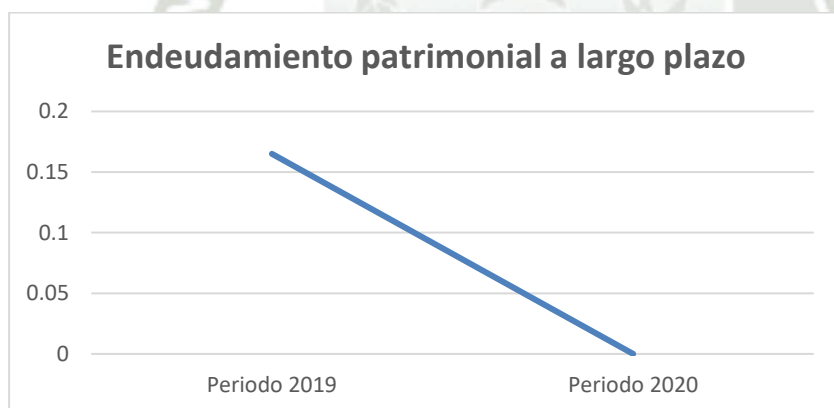
Endeudamiento patrimonial a largo plazo

Endeudamiento patrimonial a largo plazo			
<i>Endeudamiento patrimonial a largo plazo = Pasivos a largo plazo / patrimonio</i>	<i>Periodo 2020</i>	<i>Periodo 2019</i>	<i>Variación</i>
<i>Pasivos a largo plazo</i>	0.00	1,732,192.20	-
<i>Total patrimonio</i>	10,808,135.73	10,525,231.22	282,904.51
	0.00	0.165	-0.165

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Endeudamiento Patrimonial a Largo Plazo. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 24

Endeudamiento Patrimonial a Largo Plazo



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Endeudamiento Patrimonial a Largo Plazo. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

En este caso del endeudamiento patrimonial a largo plazo indica que la empresa en el periodo 2020 cuenta con 0.00 de cada 1 sol invertido en la financiación ajena a largo plazo de su actividad, mientras que, en el periodo 2019 fue de 0.165 financiado por terceros a largo plazo de su actividad. El ratio nos indica que la empresa no tiene obligaciones a largo plazo con terceros en el año 2020 mientras que en el 2019 tuvo un 16.5 % de obligaciones por cumplir a largo plazo.

Tabla 14

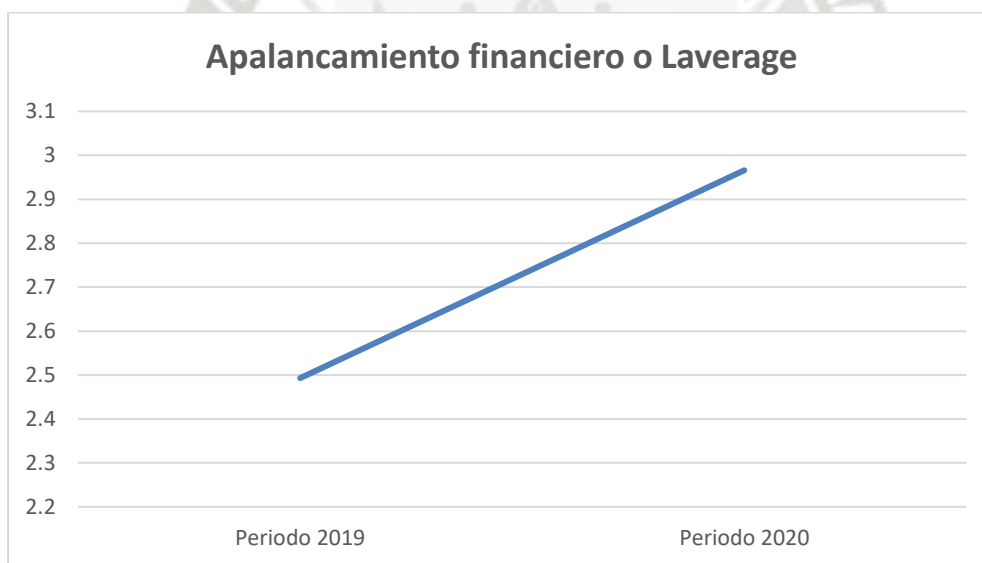
Apalancamiento financiero o Leverage

Apalancamiento financiero - Leverage = Total activo / total patrimonio	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
Total activo	32,056,648	26,235,068	5,821,579.26
Total patrimonio	10,808,136	10,525,231	282,904.51
	2.966	2.493	0.473

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Apalancamiento Financiero - Leverage. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 25

Apalancamiento financiero o Leverage



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Apalancamiento Financiero o Leverage. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

En el caso del apalancamiento financiero o Leverage, la empresa en el periodo 2020 cuenta con 2.966; es decir que es rentable recurrir en financiamiento de terceros; de igual manera, el periodo 2019 fue de 2.493 donde nos indica que es conveniente un endeudamiento de manera ajena a la empresa.

Tabla 15

Respaldo de endeudamiento

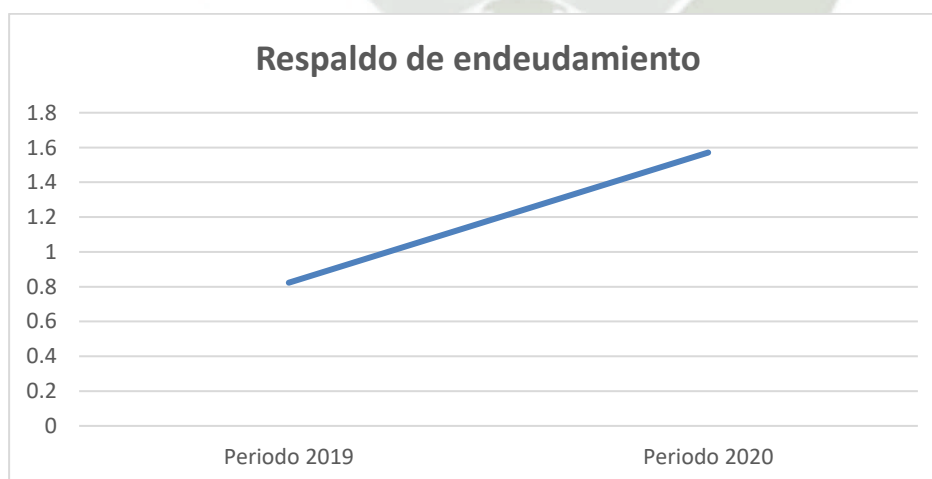
Respaldo de endeudamiento			
Respaldo de endeudamiento = Activo fijo / total patrimonio	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
Activo fijo	16,975,114	8,661,958	8,313,155.36
Total patrimonio	10,808,136	10,525,231	282,904.51
	1.571	0.823	0.748

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Respaldo de Endeudamiento.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 26

Respaldo de endeudamiento



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Respaldo de Endeudamiento.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

El índice de respaldo de endeudamiento, (Sur Motors) en el periodo 2019 cuenta con 0.823; es decir que se ha utilizado algo de apalancamiento para la compra de activos fijos, mientras que el periodo 2020 fue de 1.571 donde refleja que gran parte por no decir casi el total del patrimonio neto se usa para adquirir bienes no circulantes, esto ocurre en dejar sin dividendos a los socios u accionistas y evitando que se guarde fondos para inversiones a futuro.

Tabla 16

Cobertura de gastos financieros

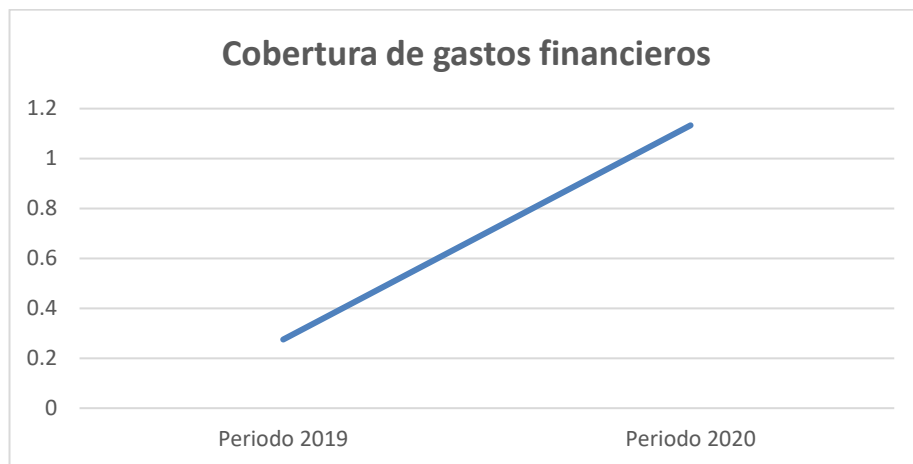
Cobertura de gastos financieros			
Utilidad antes de participacion e impuestos - Gastos financieros / Gastos financieros	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
Utilidad antes de participacion e impuestos - Gastos financieros	231,656	115,169	116,486.28
Gastos financieros	204,521	419,187	-214,665.53
	1.133	0.275	0.858

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Cobertura de gastos financieros.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 27

Cobertura de gastos financieros



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Cobertura de Gastos Financieros.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

El índice de cobertura de gastos financieros en (Sur Motors) en el periodo 2020 fue de 1.133 convertido a porcentaje es de 113.3 % es decir que es el porcentaje de utilidad que recupera la empresa por la misma cantidad que incurre en gastos financieros, mientras que en el periodo 2019 fue de 0.275 convertido a porcentaje del 27.5 % de porcentaje de utilidades que recupero la empresa por la misma cantidad de gastos incurridos, hubo un gran aumento en el periodo 2020 para bien y para sobrellevar la situación de pandemia de incertidumbre.

III. Índices de gestión

Tabla 17

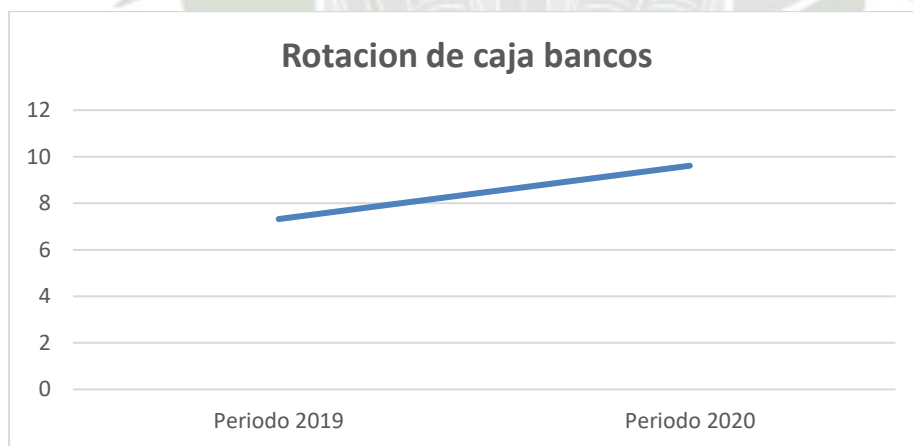
Rotación de Caja y bancos

Rotación de caja bancos			
Rotación de caja bancos = Caja bancos * 360 días / Ventas netas	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
Caja bancos * 360 días	692,556,080	686,406,679	6,149,401.20
Ventas netas	72,069,062	93,736,539	-
	9.61	7.32	21,667,477.00
			2.29

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Rotación de Caja Bancos. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 28

Rotación de Caja Bancos



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio Rotación de Caja Bancos. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

El ratio de rotación de caja y bancos es un índice que nos permite tener una idea del efectivo disponible en caja para cubrir las ventas; en (Sur Motors) en el periodo 2020 es decir que por cada sol en ventas se tiene 9.61 de disponibilidad para cubrir las ventas mientras que en el periodo 2019 fue de 7.32, hubo un incremento positivo en el periodo 2020.

Tabla 18

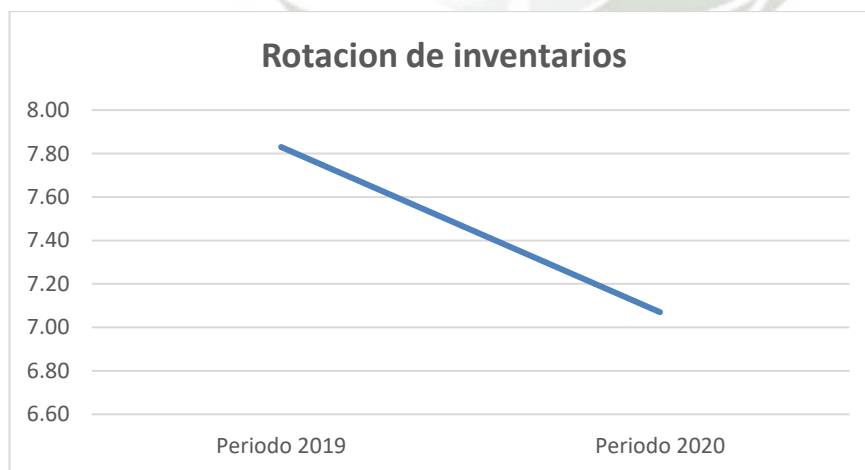
Rotación de Existencias

Rotación de Existencias			
Rotación de existencias = Costo de ventas / existencias	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
Costo de ventas	68,445,106	89,260,072	- 20,814,965.82
Existencias	9,676,051 7.07	11,398,927 7.83	-1,722,875.52 -0.76

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Rotación de Inventarios. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020

Figura 29

Rotación de Existencias



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio Rotación de Inventarios.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

El índice de rotación de inventarios nos muestra el número de veces que se renueva el inventario en un tiempo determinado, en (Sur Motors) en el periodo 2020 fue de 7.07, esto es positivo porque tiene una rotación de acuerdo a la demanda en tanto que en el periodo 2019 fue de 7.82, hubo un pequeño déficit en el crecimiento y esto se debe a la pandemia que afecto en forma general los mercados.

Tabla 19

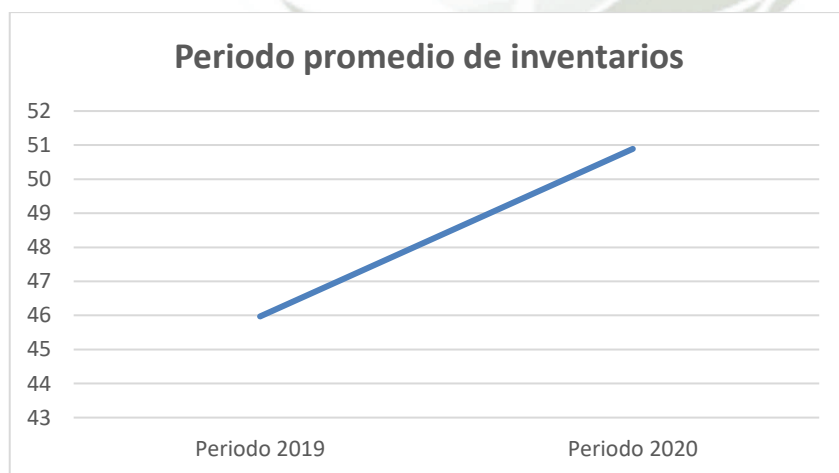
Periodo promedio de inventarios

Periodo promedio de inventarios			
Periodo promedio de inventarios = 360 días / rotación de inventarios	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
360 días	360	360	0.00
Rotación de inventarios	7.07	7.83	-0.76
	50.89	45.97	4.92

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Rotación de Inventarios. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020

Figura 30

Periodo Promedio de Inventarios



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio Periodo Promedio de Inventarios. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

El ratio de rotación promedio de inventarios es un índice que nos muestra el número de veces que se renueva el inventario por año, en (Sur Motors) fue de periodo 50.89 en el periodo 2020 mientras tanto que fue de 45.97 en el periodo 2019, hubo un incremento de rotación debido que al estar cerradas muchas competencias, los clientes optaron por ir a la misma concesionaria para obtener repuestos para sus vehiculos en tiempo de pandemia.

Tabla 20

Rotación del activo

Rotación del activo			
Rotación del activo = Ventas netas / Total activo	Periodo	Periodo	Variación
	2020	2019	
Ventas netas	72,069,062	93,736,539	-21,667,477.48
Total activo	32,056,648	26,235,068	5,821,579.26
	2.25	3.57	-1.32

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Rotación del Activo. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 31

Rotación del activo



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Rotación del Activo.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

Este índice de rotación del activo refleja la eficacia de la empresa en la gestión de sus activos para sus ventas, en (Sur Motors) en el 2020 fue de 2.25 mientras que en el periodo 2019 mientras fue de 3.5, esto nos indica que la empresa tiene pocos activos para afrontar una venta masiva y es necesario cambiar por activos para productivos.

Tabla 21

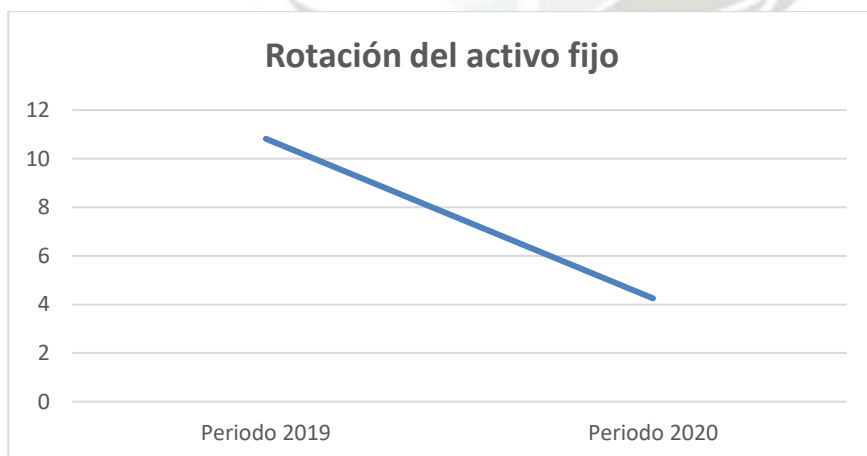
Rotación del Activo fijo

Rotación del activo fijo			
<i>Rotación del activo fijo = Ventas netas / Total activo fijo</i>	<i>Periodo</i>	<i>Periodo</i>	<i>Variación</i>
	2020	2019	
<i>Ventas netas</i>	72,069,062	93,736,539	-
			21,667,477.48
<i>Total activo fijo</i>	16,975,114	8,661,958	8,313,155.36
	4.25	10.82	-6.58

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Rotación del Activo Fijo. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 32

Rotación del Activo fijo



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Rotación del Activo Fijo. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

Este índice de rotación del activo fijo es similar al anterior, este se enfoca exclusivamente de los activos fijos; es decir; es un índice que refleja la eficacia de la empresa en la gestión de sus activos fijos para hacerlos capaces de producir ventas, en (Sur Motors) en el 2020 fue de 4.25 mientras que en el periodo 2019 mientras fue de 10.82 en el periodo 2019, esto nos indica las veces que rotan los activos fijos con respecto a las ventas.

Tabla 22

Plazo promedio de inmovilización de existencias

Plazo promedio de inmovilización de existencias			
<i>Plazo promedio de inmovilización de existencias = Existencias * 360 días / costo de ventas</i>	<i>Periodo 2020</i>	<i>Periodo 2019</i>	<i>Variación</i>
<i>Existencias * 360 días</i>	3,483,378,450	4,103,613,637	-
<i>Costo de ventas</i>	68,445,106	89,260,072	-20,814,965.82
	50.89	45.97	4.92

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Plazo promedio de inmovilización de existencias. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 33

Plazo Promedio de Inmovilización de Existencias



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Plazo promedio de inmovilización de existencias. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

El plazo promedio de existencias indica el número de días promedio en que el stock del inventario de la empresa se agotara y en el tiempo determinado que se renovara. (Sur Motors) en el periodo 2020 mantiene sus mercaderías en promedio de 51 días por lo cual su rotación de existencias es lenta pero favorable en comparación con el año 2019 que era de 46 días, esto se debe a la pandemia que tiene una mayor rotación lenta.

Tabla 23

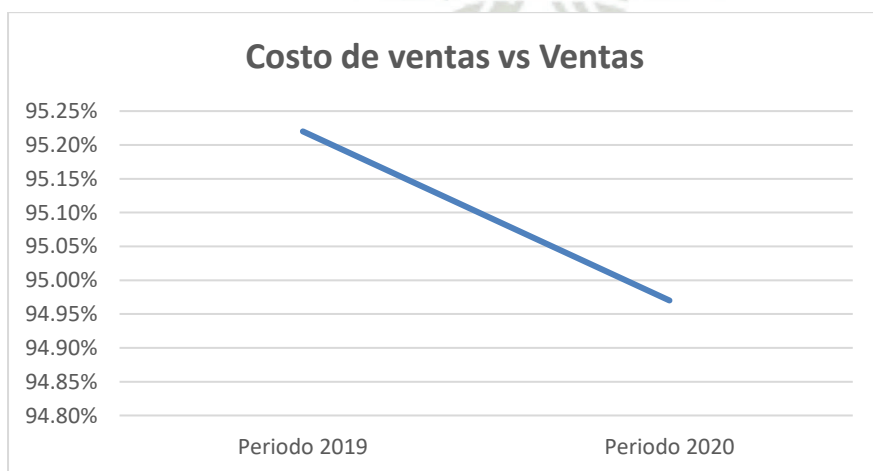
Costo de Ventas vs Ventas

Costo de ventas vs Ventas			
<i>Costo de ventas vs Ventas = Costo de ventas / ventas</i>			
	<i>Periodo</i> 2020	<i>Periodo</i> 2019	<i>Variación</i>
<i>Costo de ventas</i>	68,445,106	89,260,072	-20,814,965.82
<i>Ventas</i>	72,069,062	93,736,539	-21,667,477.48
	94.97%	95.22%	0.00

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación del ratio de Costo de ventas vs ventas. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 34

Costo de ventas vs ventas



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación del ratio de Costo de ventas vs ventas. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación:

El índice costo de ventas vs ventas indica el nivel de eficiencia productiva en proporción del costo sobre las ventas. (Sur Motors) en el periodo 2020 muestra una proporción del 94.97 % es decir que esa es proporción que representa el costo de lo vendido del total de ventas en comparación con el año 2019 que era de 95.22 %.



IV. Índices de rentabilidad

Tabla 24

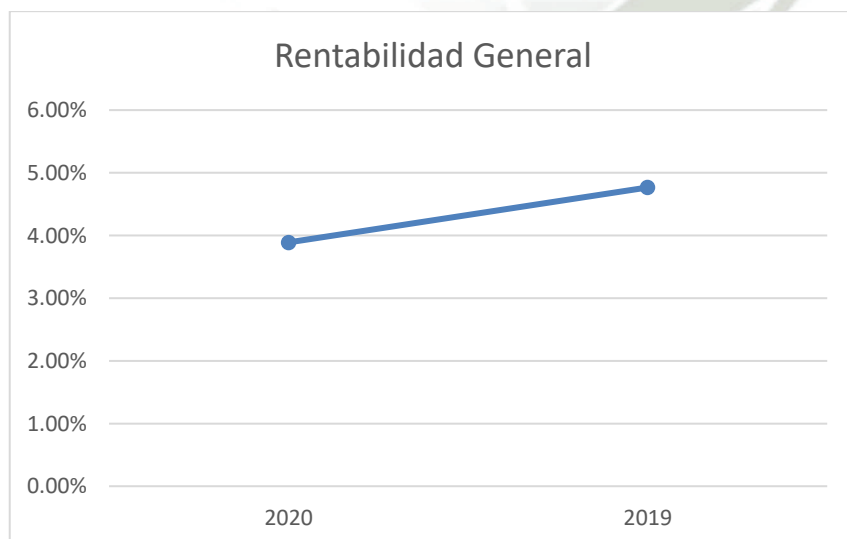
Rentabilidad General o Utilidad capital

Rentabilidad General o Utilidad de capital			
<i>Rentabilidad General = Utilidad Neta / Capital</i>	<i>Periodo</i> 2020	<i>Periodo</i> 2019	<i>Variación</i>
<i>Utilidad neta</i>	282,904.51	346,583.57	-63,679.06
<i>Capital</i>	7,272,515	7,272,515	0.00
	3.89%	4.77%	-0.88%
<i>Utilidad de Capital = Utilidad - (perdida) acumulada / Capital</i>	<i>Periodo</i> 2020	<i>Periodo</i> 2019	<i>Variación</i>
<i>Utilidad - (Perdida) acumulada</i>	3,535,621	3,252,716	282,904.51
<i>Capital</i>	7,272,515	7,272,515	0.00
	48.62%	44.73%	3.89%

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación del ratio de Utilidad de Capital. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 35

Rentabilidad General



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Utilidad de Capital. Adaptación propia en base al trabajo realizado 2019 al 2020.

Interpretación:

El índice de Rentabilidad general o utilidad de capital es un indicador que permite medir cuanto del margen de utilidad o pérdida corresponden al capital de la empresa. (Sur Motors) en el periodo 2020 se verifico que la utilidad obtenida representa el 3.89 % del capital mientras que la utilidad acumulada es del 48.62 % representando un crecimiento positivo en comparación con el año 2019 fue de 4.77 % la cual fue mayor menor y en relación a la utilidad acumulada fue de 44.73%.

Tabla 25

Rentabilidad sobre la inversión (ROI)

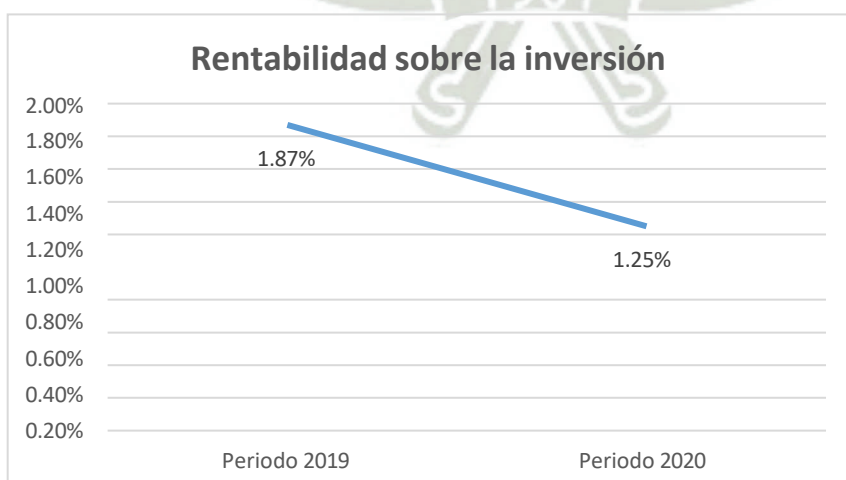
Rentabilidad sobre la inversión			
<i>Rentabilidad de inversión = Utilidad antes de impuestos + intereses / Promedio Anual del activo total</i>	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
<i>Utilidad antes de impuestos + intereses</i>	401,283	491,608	-90,324.91
<i>Promedio Anual Activo total</i>	32,056,648	26,235,068	5,821,579
	1.25%	1.87%	-0.62%

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio del Rentabilidad sobre la Inversión.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 36

Rentabilidad sobre la inversión (ROI)



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación del indicador financiero Rentabilidad sobre la inversión. Adaptación propia en base al trabajo realizado 2019 al 2020.

Interpretación:

El índice de Rentabilidad de inversión es un indicador que da a conocer el valor de la utilidad antes de impuestos más intereses en relación al total de activos. En (Sur Motors) el periodo 2019 fue de 1.87% es decir que representa ello en relación al total del activo mientras que en el 2020 fue de 1.25%.

Tabla 26

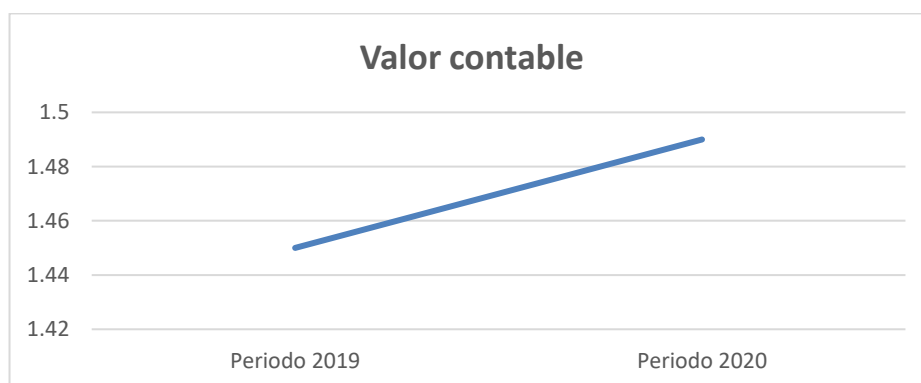
Valor contable

Valor contable	Periodo 2020	Periodo 2019	Variación
<i>Valor contable = Total Patrimonio / Capital social + participación patrimonial trabajadores</i>			
Total Patrimonio	10,808,136	10,525,231	282,904.51
Capital social + participación patrimonial trabajadores	7,272,515	7,272,515	0
	1.49	1.45	0.04

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Valor Contable. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 37

Valor Contable



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación del indicador financiero Valor Contable. Adaptación propia en base al trabajo realizado 2019 al 2020.

Interpretación:

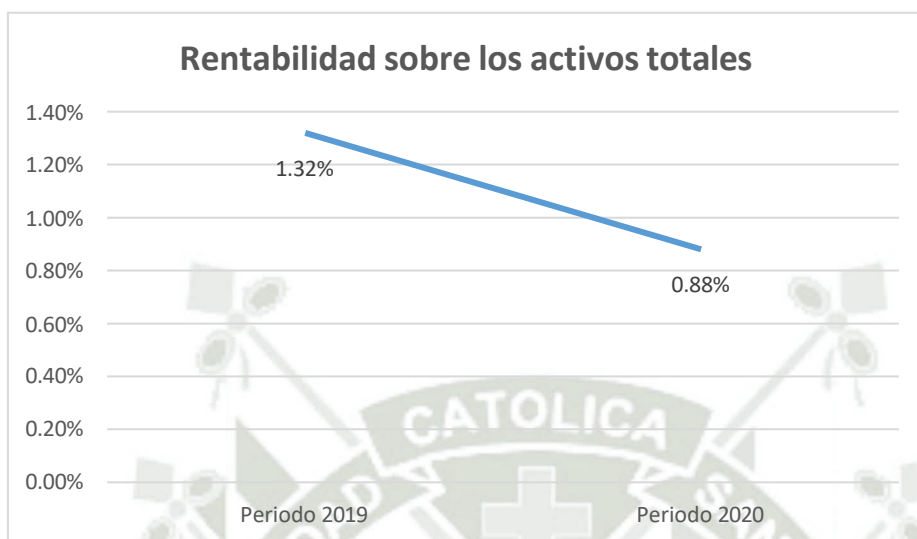
El índice de valor contable es un indicador que da a conocer el valor del capital social mas la participación patrimonial de los trabajadores en relación al patrimonio de la empresa. En (Sur Motors) en el periodo 2020 fue de 1.49 del capital es decir que por cada sol invertido se tiene una relación de recibir el 1.49 que va diversificado entre el capital social y la participación patrimonial de los trabajadores mientras que en el 2019 fue de 1.45

Tabla 27

Rentabilidad sobre los activos totales (ROA)

ROA - Rentabilidad sobre los activos totales			
<i>ROA = Utilidad neta / Promedio Anual del Activo total</i>	<i>Periodo</i>	<i>Periodo</i>	<i>Variación</i>
	<i>2020</i>	<i>2019</i>	
<i>Utilidad Neta</i>	282,905	346,584	-
			63,679.06
<i>Promedio Anual del Activo total</i>	32,056,648	26,235,068	5,821,579
	0.88%	1.32%	-0.44%

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Rentabilidad Sobre los Activos Totales. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 38*Rentabilidad sobre los activos totales (ROA)*

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación del indicador financiero Rentabilidad sobre los activos totales. Adaptación propia en base al trabajo realizado 2019 al 2020.

Interpretación:

Este índice de rentabilidad responde a un conjunto de indicadores financieros que están diseñados para determinar si la empresa es rentable o no. (Sur Motors) en el periodo 2020 al utilizar el total de sus activos, lograron una rentabilidad del 0.88 % por lo que produjeron beneficios económicos casi nulos insuficientes en comparación con el año 2019 que fueron del 1.32 % que fue mayor pero aun así insuficiente para lograr lo establecido por los socios de la empresa, esto ayudó a determinar que se están utilizando de manera irregular los activos y que se debe cambiar la producción de los mismos para compensar la inversión realizada.

Tabla 28

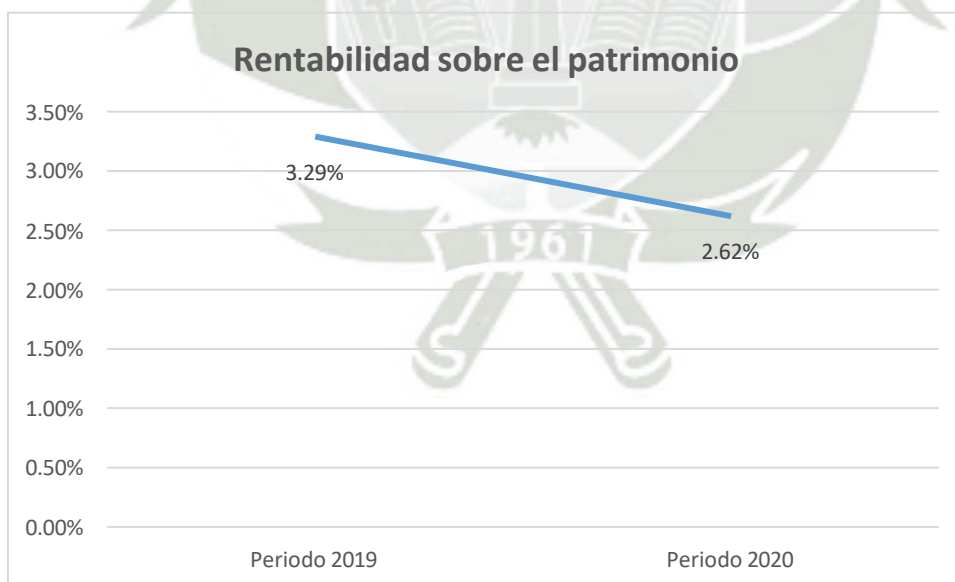
Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)

ROE - Rentabilidad sobre el patrimonio			
<i>ROE = Utilidad neta / Patrimonio</i>	<i>Periodo</i>	<i>Periodo</i>	<i>Variación</i>
	2020	2019	
<i>Utilidad Neta</i>	282,905	346,584	- 63,679.06
<i>Patrimonio</i>	10,808,136	10,525,231	282,905
	2.62%	3.29%	-0.68%

Nota. Resultado en gráfico de la aplicación de ratio de Rentabilidad Financiera. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 39

Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)



Nota. Resultado en gráfico de la aplicación del indicador financiero Rentabilidad sobre el patrimonio. Adaptación propia en base al trabajo realizado 2019 al 2020.

Interpretación:

El ROE o rentabilidad sobre patrimonio es un indicador que registra la rentabilidad obtenida por los accionistas en relación con los fondos incurridos en la empresa. Se verifico en (Sur Motors) en el periodo 2020 que el patrimonio logro una rentabilidad de 2.62 % es decir que por cada sol invertido se tendrá 0.26 céntimos de rentabilidad mientras que el año 2019 que de 3.29 % la cual fue mayor aun así siendo muy bajo en cuestión a lo planteado por los accionistas, este descenso se debe a la situación de pandemia presentada.



CAPÍTULO III: RESULTADOS

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS - DESCRIPTIVOS

VARIABLE: CONTROL INTERNO

Tabla 29

Ambiente de Control

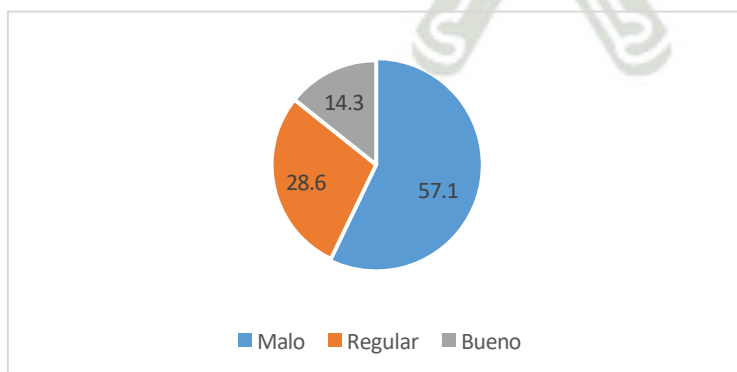
Ambiente de Control		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	8	57.1
	Regular	4	28.6
	Bueno	2	14.3
	Total	14	100.0

Nota. Resultado del análisis de resultados – descriptivos, indicador Ambiente de Control.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 40

Ambiente de Control



Nota. Resultado en gráfico de resultados – descriptivos, indicador Ambiente de Control.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación

Como se observa en la tabla 29, el 57.1.% de los encuestados perciben un ambiente de control negativo y casi nulo, y el 14.3% tienen una aceptación positiva, el porcentaje negativo se refleja debido al desconocimiento y la poca cultura organizacional dentro de la evaluación empresa, en otras palabras, cada quien realiza su trabajo como lo sabe hacer. Se debe mejorar e incentivar a capacitaciones y a la competencia profesional.

Tabla 30

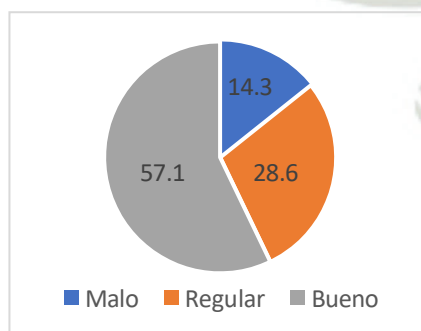
Evaluación de Riesgos

Evaluación de Riesgos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	2	14.3
	Regular	4	28.6
	Bueno	8	57.1
	Total	14	100.0

Nota. Resultado del análisis de resultados – descriptivos, indicador Evaluación de Riesgo.
Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 41

Evaluación de Riesgos



Nota. Resultado en gráfico de resultados – descriptivos, indicador Evaluación de Riesgo.
Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación

Tal cual lo describe la tabla 30, el 57.1% de los encuestados respondieron como buena la evaluación de riesgos y el 14.3% tienen una respuesta negativa y esto se debe a que las personas exclusivamente de almacén se preocupan por una mayor organización de los productos y su diversificación para que pueda existir una buena evacuación ante algún sismo o siniestro.

Tabla 31

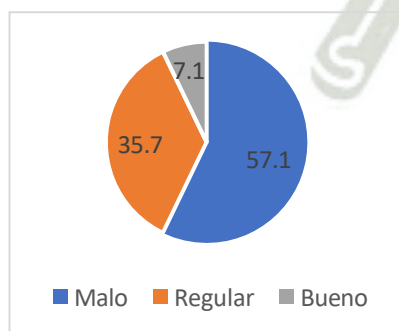
Actividades de Control

Actividades de control		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	8	57.1
	Regular	5	35.7
	Bueno	1	7.1
	Total	14	100.0

Nota. Resultado del análisis de resultados – descriptivos, indicador Actividades de Control. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 42

Actividades de Control



Nota. Resultado en gráfico de resultados – descriptivos, indicador Actividades de Control.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación

Concluimos en este comentario de acuerdo a la tabla 31, el cual nos indica que 57.1% de las personas encuestadas respondieron como malo el componente Actividades de control y solo 7.1 % calificada como buena es decir solo 1 persona; y al realizar este instrumento muchas respuestas coincidieron, esto concluye que existen muchas restricciones a la información y archivos de la empresa, todo pasa a contabilidad y para obtener dicha información es tedioso el proceso y mayormente el personal de almacén indicaron que no se verifica ni se realiza actividad alguna con productos vencidos o mermados completamente en caso de lubricantes, a ello se debe el resultado negativo reflejado en los resultados obtenidos.

Tabla 32

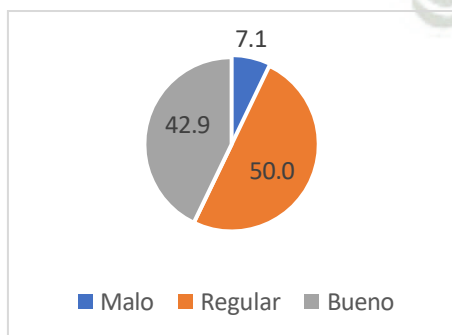
Información y Comunicación

Información y Comunicación			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	1	7.1
	Regular	7	50.0
	Bueno	6	42.9
	Total	14	100.0

Nota. Resultado del análisis de resultados – descriptivos, indicador Información y Comunicación. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 43

Información y Comunicación



Nota. Resultado en gráfico de resultados – descriptivos, indicador de Información y Comunicación. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación

En base a lo que todos los encuestados afirmaron, en la tabla 32, se muestra que el 50% de los encuestados manifiestan como regular y el 42.9 % como bueno, es decir que perciben una buena información y comunicación. Mayormente esto se respalda por la comunicación de información interna y externa sobre eventos, manejo de información entre su misma área, actividades que se presentan para tomar decisiones que se brinda entre las diferentes áreas por ello los resultados.

Tabla 33

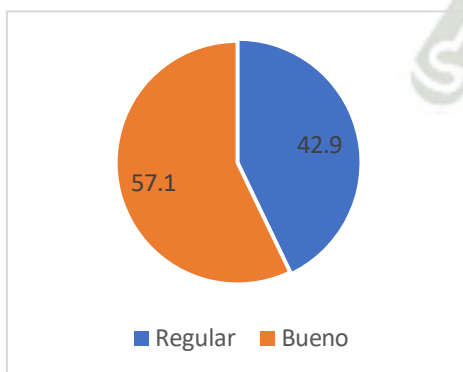
Monitoreo

Monitoreo			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	6	42.9
	Bueno	8	57.1
	Total	14	100.0

Nota. Resultado del análisis de resultados – descriptivos, indicador Monitoreo. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 44

Monitoreo



Nota. Resultado en gráfico de resultados – descriptivos, indicador de Monitoreo. Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación

Según la tabla 33 el cual indica, el 57.1% de los encuestados respondieron como bueno el monitoreo y el 42.9% tienen una respuesta negativa. El monitoreo debe ser constante para detectar y analizar a tiempo los procesos de ejecución que puedan afectar los resultados del plan de trabajo.

Tabla 34

Control Interno

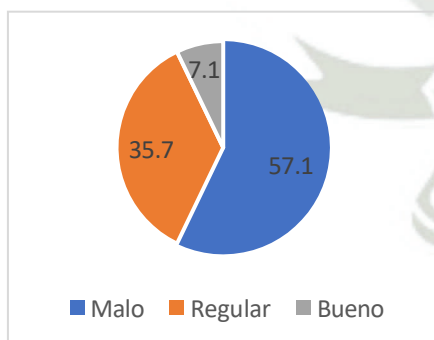
Control Interno		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	8	57.1
	Regular	5	35.7
	Bueno	1	7.1
	Total	14	100.0

Nota. Resultado del análisis de resultados – descriptivos, indicador Control Interno.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 45

Control Interno



Nota. Resultado en gráfico de resultados – descriptivos, indicador Control Interno.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación

Se manifiesta en la tabla 34, el 57.1% de los encuestados afirmaron en contra del control interno y el 7.1% está a favor del control interno, es decir solo 1 persona. En consecuencia, se debe modificar el control interno y capacitaciones constante al personal, para una adecuada ejecución del plan de trabajo, con el fin de hacer un seguimiento de las actividades y reforzar las fallas en caso de ser necesario.



VARIABLE: RENTABILIDAD

Tabla 35

Estados Financieros

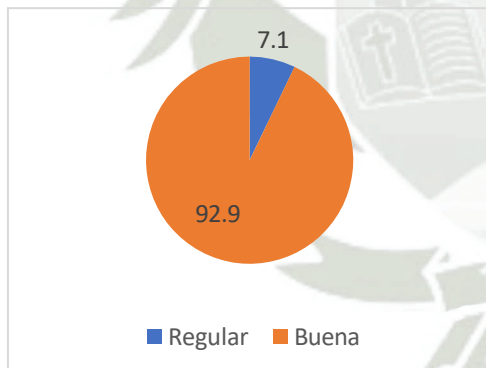
Estados Financieros			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	1	7.1
	Buena	13	92.9
	Total	14	100.0

Nota. Resultado del análisis de resultados – descriptivos, indicador Estados Financieros.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 46

Estados Financieros



Nota. Resultado en gráfico de resultados – descriptivos, indicador Ambiente de Control.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación

En base a lo que todos los encuestados contestaron, en la tabla 35 se muestra a un 92.9% de los encuestados que afirman positivamente que el indicador Estados financieros es razonable de acuerdo a la información financiera y contable llevada a cabo dentro de la empresa. De igual manera indican una seguridad en la toma de decisiones financieras dentro de Sur Motors.

Tabla 36

Ratios Financieros

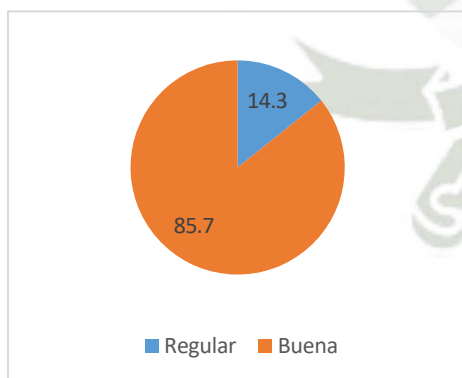
Ratios Financieros			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	2	14.3
	Buena	12	85.7
	Total	14	100.0

Nota. Resultado del análisis de resultados – descriptivos, indicador Ratios Financieros.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 47

Ratios Financieros



Nota. Resultado en gráfico de resultados – descriptivos, indicador de Ratios Financieros.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación

Tal cual lo describe la tabla 36, el 85.7.% de los encuestados respondieron como bueno el indicador Ratios financieros y solo el 14.3% tienen una respuesta negativa el cual se ve reflejada por el desconocimiento de las personas encuestadas ya que no tiene relación con su área; sin embargo, se propone mejorar como una medida de control el tener conocimiento de los EEFF y los ratios financieros para poder conocer la situación actual de (Sur Motors).

Tabla 37

Rentabilidad

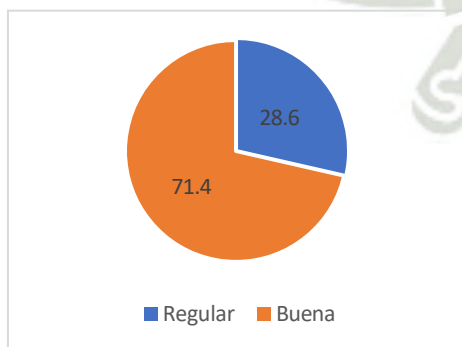
Rentabilidad			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	4	28.6
	Buena	10	71.4
	Total	14	100.0

Nota. Resultado del análisis de resultados – descriptivos, indicador de Rentabilidad.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Figura 48

Rentabilidad



Nota. Resultado en gráfico de resultados – descriptivos, indicador de Rentabilidad.

Adaptación propia en base al trabajo realizado, 2019 al 2020.

Interpretación

Como conclusión de la variable Rentabilidad, el 71.4% respondieron que la rentabilidad es buena y es por el conocimiento que tienen sobre temas financieros mientras que solo 4 personas que corresponde al 28.6% indican que es regular. Esto se debe al desconocimiento del personal por temas relacionados a rentabilidad, Se debe informar y capacitar al personal sobre temas de interés así como la situación financiera de Sur Motors, es por ello que calificaron de regular, por la poca información que conoce.



RESULTADOS ESTADÍSTICOS – CONTROL INTERNO

Tabla 38

Resultados estadísticos – variable Control interno

1		¿Se aplican y comunican valores dentro de la empresa?			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	2	14.3	14.3	14.3
	De acuerdo	12	85.7	85.7	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
2		¿Se sancionan los comportamientos negativos contra la ética y moral de la empresa?			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	13	92.9	92.9	92.9
	Totalmente de acuerdo	1	7.1	7.1	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
3		¿La estructura organizacional del área de almacén es suficiente para atender las necesidades del negocio?			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	28.6	28.6	28.6
	Indiferente	4	28.6	28.6	57.1
	De acuerdo	6	42.9	42.9	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
4		¿Se establecen metas semanales en los diferentes segmentos de la empresa (ventas, mantenimiento, taller, postventa, etc)?			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	28.6	28.6	28.6
	Indiferente	3	21.4	21.4	50.0
	De acuerdo	7	50.0	50.0	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

5 **¿Se reconoce a los trabajadores por excelente labor realizada?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
	En desacuerdo	3	21.4	21.4	35.7
	Indiferente	5	35.7	35.7	71.4
	De acuerdo	4	28.6	28.6	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

6 **¿Considera que la empresa está llevando un control interno adecuado?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	28.6	28.6	28.6
	Indiferente	6	42.9	42.9	71.4
	De acuerdo	4	28.6	28.6	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

7 **¿Se cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de Gestión del almacén?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
	Indiferente	1	7.1	7.1	14.3
	De acuerdo	12	85.7	85.7	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

8 **¿El personal responsable de almacenes cuentan con la experiencia y habilidades necesarias para realizar su trabajo?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	5	35.7	35.7	35.7
	De acuerdo	9	64.3	64.3	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

9 **¿Se cuenta con condiciones laborales adecuadas que permitan aumentar y perfeccionar las capacidades de los trabajadores?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	21.4	21.4	21.4
	Indiferente	4	28.6	28.6	50.0
	De acuerdo	7	50.0	50.0	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

10 ¿Se conoce con claridad los objetivos, metas, misión, visión de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
	Indiferente	6	42.9	42.9	50.0
	De acuerdo	7	50.0	50.0	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

11 ¿La empresa ha desarrollado algún plan de identificación de riesgos en las actividades de carga y descarga de productos del almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	21.4	21.4	21.4
	Indiferente	3	21.4	21.4	42.9
	De acuerdo	7	50.0	50.0	92.9
	Totalmente de acuerdo	1	7.1	7.1	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

12 ¿Se realiza un análisis de los riesgos, en función de la probabilidad que este mismo se materialice y el impacto que se pudiera dar en dicho escenario?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
	Indiferente	5	35.7	35.7	50.0
	De acuerdo	7	50.0	50.0	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

13 ¿La empresa identifica que sus riesgos sean internos o externos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
	Indiferente	4	28.6	28.6	35.7
	De acuerdo	9	64.3	64.3	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

14 ¿La gerencia propone normativas de acción ante riesgos?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	28.6	28.6	28.6
	Indiferente	4	28.6	28.6	57.1
	De acuerdo	6	42.9	42.9	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
15 ¿Una vez identificados y evaluados los riesgos, se define un plan de tratamiento que permita tener un menor riesgo residual?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
	Indiferente	5	35.7	35.7	50.0
	De acuerdo	7	50.0	50.0	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
16 ¿Se cuenta con medidas de seguridad en el uso y manipulación de productos y materiales peligrosos en las actividades de almacén?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
	De acuerdo	13	92.9	92.9	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
17 ¿Se evalúa como está el posicionamiento de la empresa frente a su competencia?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
	Indiferente	3	21.4	21.4	28.6
	De acuerdo	9	64.3	64.3	92.9
	Totalmente de acuerdo	1	7.1	7.1	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
18 ¿Se definieron los mecanismos para la identificación de riesgos internos?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
	Indiferente	8	57.1	57.1	64.3
	De acuerdo	5	35.7	35.7	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

19 ¿Se identifica las rutas de evacuación y zonas seguras antisísmicas?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
	Indiferente	1	7.1	7.1	21.4
	De acuerdo	10	71.4	71.4	92.9
	Totalmente de acuerdo	1	7.1	7.1	100.0
Total		14	100.0	100.0	
20 ¿La zona de trabajo se encuentra dificultado por exceso de objetos?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
	En desacuerdo	5	35.7	35.7	42.9
	Indiferente	3	21.4	21.4	64.3
	De acuerdo	5	35.7	35.7	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
21 ¿Los procedimientos para dar autorización al personal sobre información están documentados y plenamente comunicados?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	6	42.9	42.9	42.9
	Indiferente	1	7.1	7.1	50.0
	De acuerdo	5	35.7	35.7	85.7
	Totalmente de acuerdo	2	14.3	14.3	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
22 ¿Existen restricciones al acceso de información y archivos de la empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
	Indiferente	2	14.3	14.3	28.6
	De acuerdo	7	50.0	50.0	78.6
	Totalmente de acuerdo	3	21.4	21.4	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

23 **¿Cuándo se utilizan recursos o custodia de archivos u documento, esta acción se encuentra registrada?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	28.6	28.6	28.6
	Indiferente	3	21.4	21.4	50.0
	De acuerdo	5	35.7	35.7	85.7
	Totalmente de acuerdo	2	14.3	14.3	100.0
Total		14	100.0	100.0	

24 **¿Se realizan inventarios de manera mensual en la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente e desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
	En desacuerdo	1	7.1	7.1	21.4
	Indiferente	7	50.0	50.0	71.4
	De acuerdo	3	21.4	21.4	92.9
	Totalmente de acuerdo	1	7.1	7.1	100.0
Total		14	100.0	100.0	

25 **¿Se aplican métodos de medición de desempeño (KPI) al personal?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	21.4	21.4	21.4
	Indiferente	6	42.9	42.9	64.3
	De acuerdo	5	35.7	35.7	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

26 **¿Existe validación periódica de los ingresos al almacén de los materiales recibidos vs los registrados en el sistema manejado por la empresa (Softcont)?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
	Indiferente	1	7.1	7.1	21.4
	De acuerdo	11	78.6	78.6	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

27		¿Se establece segregación de funciones en las diferentes áreas de la empresa?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Totalmente e desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1	
	En desacuerdo	2	14.3	14.3	21.4	
	Indiferente	4	28.6	28.6	50.0	
	De acuerdo	7	50.0	50.0	100.0	
	Total	14	100.0	100.0		
28		¿Las entradas de inventario se hacen con órdenes debidamente numeradas y autorizadas?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	En desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1	
	Indiferente	1	7.1	7.1	14.3	
	De acuerdo	12	85.7	85.7	100.0	
	Total	14	100.0	100.0		
29		¿Se realiza la verificación de productos vencidos y mermas en caso de lubricantes?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	En desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3	
	Indiferente	6	42.9	42.9	57.1	
	De acuerdo	6	42.9	42.9	100.0	
	Total	14	100.0	100.0		
30		¿La empresa cuenta con canales de comunicación entre las diversas áreas para establecer información correcta y precisa?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	En desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3	
	Indiferente	4	28.6	28.6	42.9	
	De acuerdo	8	57.1	57.1	100.0	
	Total	14	100.0	100.0		
31		¿Se supervisa que los encargados entreguen la información correcta y pertinente?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Indiferente	3	21.4	21.4	21.4	
	De acuerdo	10	71.4	71.4	92.9	
	Totalmente de acuerdo	1	7.1	7.1	100.0	
	Total	14	100.0	100.0		

32 ¿Se efectúa una verificación de la información presentada a Gerencia para la toma de decisiones?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
	Indiferente	3	21.4	21.4	28.6
	De acuerdo	10	71.4	71.4	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
33 ¿Se deja constancia de la comunicación de cualquier problema detectado?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
	Indiferente	5	35.7	35.7	50.0
	De acuerdo	6	42.9	42.9	92.9
	Totalmente de acuerdo	1	7.1	7.1	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
34 ¿El encargado del almacén brinda la suficiente información sobre los productos a los clientes?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
	Indiferente	3	21.4	21.4	35.7
	De acuerdo	9	64.3	64.3	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
35 ¿Se hace seguimiento periódico al desempeño de la gestión del almacén de la empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	7	50.0	50.0	50.0
	De acuerdo	7	50.0	50.0	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
36 ¿El monitoreo de las actividades y operaciones se hace en todos los departamentos con que cuenta la empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
	Indiferente	5	35.7	35.7	50.0
	De acuerdo	6	42.9	42.9	92.9
	Totalmente de acuerdo	1	7.1	7.1	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

37 ¿Se hace seguimiento periódico al cumplimiento de las metas según indicadores establecidos?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
	Indiferente	5	35.7	35.7	42.9
	De acuerdo	8	57.1	57.1	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
38 ¿Se llevan a cabo auditorías de manera anual?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	2	14.3	14.3	14.3
	De acuerdo	12	85.7	85.7	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
39 ¿Se hace seguimiento a los planes de acción establecidos como resultado del análisis de indicadores?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
	Indiferente	5	35.7	35.7	42.9
	De acuerdo	8	57.1	57.1	100.0
	Total	14	100.0	100.0	
40 ¿Se definen y cumplen los planes de acción establecidos por los encargados del proceso de gestión del almacén en respuesta a los hallazgos de las auditorías ya sean estas internas o externas?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
	Indiferente	7	50.0	50.0	64.3
	De acuerdo	5	35.7	35.7	100.0
	Total	14	100.0	100.0	

Nota. Resultados estadísticos de la encuesta realizada al personal de (Sur Motors) – variable Control Interno. Adaptación propia en base al trabajo realizado.

INTERPRETACIÓN

P2: El 93% de los encuestados señala estar de acuerdo en que se sancionan los comportamientos negativos y malas conductas que atentan contra la ética y moral que se puedan presentar, esto se respalda con el manual de conducta que cuenta la empresa, donde se especifica cada uno de los procesos y que se cumplen cuando se trasgreden normas para regular dichos comportamientos.

P5: El 14 % del personal encuestado indica estar totalmente en desacuerdo que se reconozca a los trabajadores por su excelente labor, esto respalda al poco reconocimiento, indiferencia y valor que se brinda al componente ambiente de control en el ámbito de competencia profesional, se puede ver reflejado también en la motivación por mejorar su trabajo, ya que no se dan incentivos, es un punto por mejorar.

P11: El 7% de los encuestados señala estar en total desacuerdo que (Sur Motors) haya desarrollado algún plan de identificación de riesgos en actividades de carga y descarga de productos en el almacén, esto se refleja en el poco conocimiento que puede existir del área de almacén, se tiene conocimiento de un plan de contingencia ante cualquier riesgo sin embargo se puede mejorar las directrices del mismo es por ello este porcentaje.

P16: Este ítem es muy claro al tener un 93 % del personal encuestado de acuerdo que la empresa cuenta con medidas de seguridad en el uso y manipulación de productos y materiales peligrosos en las actividades del almacén, esto se reafirma con la tasa casi nula de accidentes presentados en el almacén, se tiene establecido en el manual de normas el uso de guantes para tener contacto con productos tóxicos o con alto grado de causar daño y en el caso de lubricantes químicos solo con instrumentos indicados para su muestra y uso.

P18: El 57% de los encuestados hace mención en una respuesta de desconocimiento o indiferencia ante los mecanismos para identificar riesgos internos que se puedan presentar, esto se debe a la poca presencia de los mismos en sus áreas de trabajo, mayormente el riesgo esta asociado a las áreas de almacén y taller, es por ello que se refleja el desconocimiento en casos de riesgo que se puedan presentar, se recomienda intensificar las capacitaciones para conocer los mecanismos a cumplir en caso de algún riesgos en las distintas áreas de (Sur Motors).

P20: El 36% del personal encuestado dieron una respuesta en desacuerdo en relación a las zonas de trabajo y que estas se encuentran con acceso dificultoso por exceso de objetos en

el camino, este ítem tiene un 36 % de acuerdo y 36 % en desacuerdo, esto tiene como base el ambiente de trabajo en el cual se desenvuelven cada área de (Sur Motors). En el área de almacén pasan por este problema debido a la cantidad de repuestos de gran magnitud que ocupan más espacio del normal y por ello optan por ponerlo en el suelo para compensar el peso en los anaqueles, sin embargo, este problema no se da en las áreas administrativas porque ellos todo lo manejan por sistema así que por ello estos porcentajes en este ítem.

P21: El 43% de los encuestados señala estar en desacuerdo que los procedimientos para dar autorización al personal sobre manejo de información esté documentado y plenamente comunicado con el personal, esto es porque cada área tiene una manera distinta de realizar este procedimiento, algunas directamente solicitan a su jefe inmediato y por no tener la autorización necesaria no la brindan mientras que otras áreas solicitan permiso directamente con gerencia administrativa, por ello el % de desacuerdo, se busca equidad en la obtención de información y la designación del personal encargado para brindar la información que se solicite y así se tenga claro el procedimiento.

P22: El 21% del personal encuestado señala estar totalmente de acuerdo que existen restricciones al acceso de información y archivos de la empresa, esto va mucho de la mano con el ítem anterior, esto se busca mejorar, el procedimiento al acceso de información solo en el caso de ser requerida, en la investigación se concluyó mucho que el área de almacén necesita acceso a la información financiera para hacer comparaciones del costo del productos por fechas u otros detalles para concretar una venta sin embargo el área contable no brinda esta información fácilmente y esto es causante de no concretar alguna venta por falta de información para el cliente. Se busca mejorar estos procesos para mejorar la información brindada al cliente y al área de venta de repuestos.

P27: El 7% de los encuestados señala estar en total desacuerdo que se da la segregación de funciones en las diferentes áreas de la empresa, esto se debe porque en su área en específico de taller no se da esto porque todos se rotan y conocen las funciones a realizar porque son mayormente operativas mas no administrativas donde se da la segregación de funciones y es ahí donde se respalda el 50% del personal que están de acuerdo que si se da este ítem.

P40: El 50 % de las personas encuestadas indican no indiferencia en este ítem por desconocimiento y poca respuesta ante los planes de acción establecidos por los encargados del proceso de gestión de almacén en respuesta a los hallazgos de las auditorías internas y externas. Mayormente se establecen pautas de acuerdo a los hallazgos, pero solo quedan

en palabras y escritos más en la práctica no se realiza un monitoreo de mejora y ejecución del plan de acción, esto se debe implementar para tener una evaluación del desempeño del sistema de control interno.



RESULTADOS ESTADÍSTICOS – RENTABILIDAD

Tabla 39

Resultados estadísticos – Variable Rentabilidad

1 ¿La empresa aplica NIC Y NIIF para la obtención de EEFF?						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo		1	7.1	7.1	7.1
	En desacuerdo		1	7.1	7.1	14.3
	Indiferente		3	21.4	21.4	35.7
	De acuerdo		9	64.3	64.3	100.0
	Totalmente de acuerdo		14	100.0	100.0	
2 ¿La empresa establece controles internos para salvaguardar los activos?						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente		4	28.6	28.6	28.6
	De acuerdo		10	71.4	71.4	100.0
	Total		14	100.0	100.0	
3 ¿Considera usted que los recursos propios o activos están generando utilidad?						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo		3	21.4	21.4	21.4
	Indiferente		2	14.3	14.3	35.7
	De acuerdo		9	64.3	64.3	100.0
	Total		14	100.0	100.0	
4 ¿La empresa tendría más utilidad si recortara sus gastos innecesarios?						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo		1	7.1	7.1	7.1
	Indiferente		5	35.7	35.7	42.9
	De acuerdo		7	50.0	50.0	92.9
	Totalmente de acuerdo		1	7.1	7.1	100.0
	Total		14	100.0	100.0	
5 ¿La empresa lleva un control de gastos?						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo		2	14.3	14.3	14.3
	Indiferente		4	28.6	28.6	42.9
	De acuerdo		8	57.1	57.1	100.0
	Total		14	100.0	100.0	

6 ¿Los gastos de la empresa están relacionados con el giro del negocio?						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo		1	7.1	7.1	7.1
	Indiferente		1	7.1	7.1	14.3
	De acuerdo		12	85.7	85.7	100.0
	Total		14	100.0	100.0	
7 ¿La disminución de gastos mejoraría la capacidad de pago?						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo		2	14.3	14.3	14.3
	Indiferente		5	35.7	35.7	50.0
	De acuerdo		6	42.9	42.9	92.9
	Totalmente de acuerdo		1	7.1	7.1	100.0
	Total		14	100.0	100.0	
8 ¿Se maneja un control de la caja chica diariamente?						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo		3	21.4	21.4	21.4
	Indiferente		3	21.4	21.4	42.9
	De acuerdo		8	57.1	57.1	100.0
	Total		14	100.0	100.0	
9 ¿Los activos de la empresa satisfacen la necesidad de los clientes?						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo		2	14.3	14.3	14.3
	Indiferente		4	28.6	28.6	42.9
	De acuerdo		8	57.1	57.1	100.0
	Total		14	100.0	100.0	
10 ¿Las ventas al crédito son medios de cobranza que producen un déficit en la rentabilidad de la empresa?						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo		1	7.1	7.1	7.1
	Indiferente		2	14.3	14.3	21.4
	De acuerdo		11	78.6	78.6	100.0
	Total		14	100.0	100.0	
11 ¿Considera que la empresa es solvente ante una amenaza externa?						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente		6	42.9	42.9	42.9
	De acuerdo		8	57.1	57.1	100.0
	Total		14	100.0	100.0	

12	¿El control de inventarios optimizara las estadísticas para pronosticar la demanda de mercaderías?					
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Válido	En desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
		Indiferente	1	7.1	7.1	14.3
		De acuerdo	12	85.7	85.7	100.0
		Total	14	100.0	100.0	
13	¿La empresa está posicionada en el mercado?					
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Válido	Casi Totalmente en desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
		Indiferente	3	21.4	21.4	28.6
		De acuerdo	10	71.4	71.4	100.0
		Total	14	100.0	100.0	
14	¿La empresa puede manejar sus precios para beneficio del cliente y recaudar suficientes ingresos para ser rentable?					
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Válido	En desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
		Indiferente	1	7.1	7.1	21.4
		De acuerdo	11	78.6	78.6	100.0
		Total	14	100.0	100.0	
15	¿La empresa presenta un flujo constante, variable o estacional de ingresos?					
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Válido	En desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
		Indiferente	6	42.9	42.9	50.0
		De acuerdo	7	50.0	50.0	100.0
		Total	14	100.0	100.0	
16	¿Considera usted que el ratio de rotación de inventarios favorecerá a una mayor rentabilidad en la empresa?					
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Válido	Indiferente	1	7.1	7.1	7.1
		De acuerdo	13	92.9	92.9	100.0
		Total	14	100.0	100.0	
17	¿Se calcula el margen de utilidad de forma oportuna para conocer los ingresos netos?					
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Válido	Totalmente en desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
		En desacuerdo	3	21.4	21.4	28.6
		Indiferente	4	28.6	28.6	57.1
		De acuerdo	6	42.9	42.9	100.0
		Total	14	100.0	100.0	

18	¿Con una buena estrategia de control y manejo de inventarios se obtendría una mejora en el rendimiento de la empresa?					
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Válido	Totalmente en desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
		De acuerdo	11	78.6	78.6	92.9
		Totalmente de acuerdo	1	7.1	7.1	100.0
		Total	14	100.0	100.0	
19	¿Se calcula los ratios mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos?					
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Válido	Totalmente en desacuerdo	2	14.3	14.3	14.3
		En desacuerdo	1	7.1	7.1	21.4
		Indiferente	6	42.9	42.9	64.3
		De acuerdo	5	35.7	35.7	100.0
		Total	14	100.0	100.0	
20	¿Se mide con frecuencia la rentabilidad de la empresa mediante el ROE, para medir la solvencia y beneficio?					
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Válido	Totalmente en desacuerdo	1	7.1	7.1	7.1
		En desacuerdo	2	14.3	14.3	21.4
		Indiferente	6	42.9	42.9	64.3
		De acuerdo	5	35.7	35.7	100.0
		Total	14	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

P4: La empresa tendría mayor utilidad si recortara sus gastos innecesarios, dando de baja a repuestos obsoletos que ocupan un espacio, dando inicio un almacén específico para dichos repuestos y generando un arrendamiento mensual, afectando la utilidad de la empresa.

P8: El 21.4% de los encuestados señala estar en desacuerdo, se recomienda el manejo de un control de la caja chica diariamente, reconociendo una falta de cierre por caja diario en la empresa.

P11: Se considera que la empresa es solvente, ante una amenaza externa, según el buen manejo de los estados financieros, rinden a tiempo sus cuentas por pagar en un largo plazo, cuentan con activos y patrimonios en saldo positivo, indicándonos un buen desempeño de libertad financiera, un buen ejemplo fue la respuesta que tuvo la empresa (Sur Motors) ante la pandemia.

P16: Este ítem es fundamental en la empresa al tener 92.90% de los encuestados, considerando el ratio de rotación de los inventarios es favorable para una mayor rentabilidad y reduciendo repuestos obsoletos y/o mercas. Como pueda darse el caso de lubricantes vencidos, fajas, correas y demás productos que tengan un límite de tiempo de vida.

P19: El 14.3% de los encuestados señala estar en total desacuerdo que (Sur Motors) desarrolle el cálculo del índice de rentabilidad ROA, para calcular la rentabilidad de los activos. Este índice es fundamental, ya que es un ratio de rendimiento y ese porcentaje se refleja en el desconocimiento del mismo por temas contables / financieros.

Tabla 40

Pruebas de normalidad

	ShapiroWilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	0.965	14	0.796
Evaluación de Riesgos	0.929	14	0.296
Actividades de control	0.962	14	0.755
Información y Comunicación	0.932	14	0.325
Monitoreo	0.934	14	0.346
Control Interno	0.937	14	0.382
Estado financieros	0.907	14	0.143
Ratios financieros	0.682	14	0.000
Rentabilidad	0.785	14	0.003

Nota. Se emplea la prueba de Shapiro - Wilk para el análisis de normalidad, puesto que la muestra tiene menos de 35 datos, en tal sentido, se analiza los grados de significancia en ambas variables, este no excede el 0.05 del valor esperado en su mayoría, por lo que “la muestra no tiene una distribución normal”, por ello se procede al análisis inferencial con datos estadísticos no paramétricos.

ANÁLISIS DE RESULTADO CORRELACIONAL**Tabla 41***Correlaciones entre variables Control Interno y Rentabilidad*

	Rentabilidad	
Control Interno	Coeficiente de correlación	0.502
	Sig. (bilateral)	0.067
	N	14

Nota. Se observa que existe una correlación no significativa, positiva y moderado con tendencia alta ($r=,502$; $x=0.06$, $x>0.05$) entre el control interno y la rentabilidad, por lo tanto, en (Sur Motors) se puede afirmar que existe la presencia del control interno en la implicancia de la rentabilidad. Este resultado se puede sustentar en la investigación de Gutierrez & Flores (2018) sobre control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la cual se concluyó que existe incidencia significativa del control interno en la rentabilidad de la empresa de estudio.

Tabla 42

Correlaciones Control Interno y Rentabilidad

Control interno		Rentabilidad	
		Estados Financieros	Ratios financieros
Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	-0.187	-0.184
	Sig. (bilateral)	0.521	0.528
	N	14	14
Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	.636*	0.346
	Sig. (bilateral)	0.014	0.225
	N	14	14
Actividades de control	Coefficiente de correlación	.785**	.737**
	Sig. (bilateral)	0.001	0.003
	N	14	14
Información y comunicación	Coefficiente de correlación	.744**	.636*
	Sig. (bilateral)	0.002	0.014
	N	14	14
Monitoreo	Coefficiente de correlación	.675**	.534*
	Sig. (bilateral)	0.008	0.049
	N	14	14

Nota. Se observa que existe una correlación significativa, positiva y alta ($r=,737$; $x=0.003$, $x<0.05$) entre el componente actividades de control y rentabilidad. Tomando como referencia la idoneidad de la investigación, Flores & Gutierrez (2018) en su trabajo de investigación para conocer el control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada SAC, Cajamarca 2018 muestra un ($r=,765$; $x=0.003$, $x<0.12$)

esto indica que la incidencia entre las actividades de control y la variable rentabilidad es significativa con tendencia alta dado que el valor es mayor al 0.05, es decir que el componente actividades de control influye significativamente en la rentabilidad.

Se observa que existe una correlación significativa, positiva y alta ($r=,636$; $x=0.014$, $x<0.05$) entre información y comunicación y rentabilidad, Flores & Gutierrez (2018) en su trabajo de investigación para conocer el control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada SAC, Cajamarca 2018, esto indica que la incidencia entre el componente información y comunicación y la variable rentabilidad es significativa con tendencia alta dado que el valor es mayor al 0.05, es decir que el componente Información y comunicación influye significativamente en la rentabilidad.

Se observa que existe una correlación significativa, positiva y moderada con tendencia alta ($r=,534$; $x=0.049$, $x<0.05$) entre monitoreo y rentabilidad Con respecto a la investigación, que se toma como referencia a Valenzuela(2020) Control interno y rentabilidad de la empresa Coltex Perú SAC Lurigancho, 2020 donde existe una correlación significativa, positiva con tendencia alta ($r=,577$; $x=0.001$) entre el componente monitoreo y rentabilidad.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN

A partir de los hallazgos encontrados, podemos realizar la siguiente discusión definiendo primeramente nuestras variables por diferentes autores y de acuerdo a ello validar los resultados obtenidos;

Para el autor Gonzáles (2013) En su libro: Manual del Marco Integrado de Control Interno Modelo COSO III define el control interno como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, alta gerencia y demás personal diseñado para poder brindar seguridad razonable en cuanto a conseguir objetivos relacionados con el giro de la empresa ya sea operaciones, información y cumplimiento

Por otra parte para Estupiñán (2006) especialista en NIIF, Auditoría interna y de sistemas, Contador reconocido en Colombia menciona en su libro Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis de Informe del Coso I Y II donde afirma que El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración, si no se cumplen ninguno de los lineamientos señalados anteriormente no se esta ejecutando un control interno.

Para la variable Rentabilidad, Gutiérrez y Tapia (2016) en su tesis titulada “Análisis de la rentabilidad en una empresa textil, Lima 2018 – 2019 – 2020” afirman que la rentabilidad da a conocer si la inversión se relaciona con las ventas de la empresa y si ello genera a los propietarios una liquidez futura.

De igual manera para Diaz en su libro Gestión Financiera (2012) define que la rentabilidad es la capacidad para proyectar beneficios a la empresa que provoquen futuras inversiones, la forma para calcular la rentabilidad es aplicación de ratios: (a) rentabilidad económica (b) rentabilidad financiera y (c) rentabilidad sobre las ventas,

Liliana Arcoraci (2013) Contadora reconocida en Argentina especializada en el estudio de NIIF menciona en su libro “Contabilidad” que rentabilidad es importante, porque permite estimar el resultado que obtiene la empresa desde la toma de decisiones y las políticas que utilizan para la gestión de los recursos que obtiene la empresa; la rentabilidad gira en base a las ventas, activo y capital que se relacionan directamente, si

el resultado es negativo, quiere decir que la empresa atraviesa un déficit en la generación de rentabilidad, la cual puede causar un ajuste en los costos financieros o un aporte de los dueños para conservar la empresa.

A partir de los hallazgos encontrados podemos validar la hipótesis general que establece que el modelo COSO influye de manera positiva en los procesos de control interno e incide de manera satisfactoria en la rentabilidad de la empresa (Sur Motors) periodo 2019 – 2020, esto respaldado por los resultados obtenidos a través de los instrumentos aplicados; encuestas validas por juicio de experto posteriormente procesadas en el programa SPSS para tener una mejor interpretación de cada respuesta obtenida del personal.

En base a ello se afirma la hipótesis específica, Es probable que el control interno según el modelo COSO incida positivamente en los almacenes de la sede Venezuela de (Sur Motors) 2019-2020 ya que se debe realizar el control de los repuestos obsoletos para tener un panorama claro de las mercaderías vencidas, depreciadas y las que aun pueden venderse. Esto hace que no se tenga certeza del stock real que se posee en todos los repuestos de los almacenes de (Sur Motors) sede venezuela, estos resultados guardan relación con lo que menciona Sánchez (2015) para gestionar de la mejor forma una empresa se debe realizar controles a través de actividades permanentes, evaluaciones continuas que permitan realizar cambios y toma de decisiones en momentos oportunos dependiendo de cada situación y circunstancia; asimismo Gómez (2013) menciona que, las actividades establecidas en una empresa son necesarias y se deben especificar las condiciones que son requeridas tales como: calidad, cantidad, precio y tiempo de vida útil para su venta y almacenaje. Esto permite gestionar eficientemente el almacenaje, teniendo en cuenta los objetivos planteados en la empresa para mejorar su funcionamiento. Este resultado afirma la presente investigación y sus hallazgos encontrados, dando un claro ejemplo que (Sur Motors). no cuenta con un control interno especificado como tal y explicado por componentes y solo se aplica de acuerdo a la naturaleza del puesto.

Asimismo, al analizar la hipótesis específica, es probable que la rentabilidad incida positivamente en los almacenes de la sede Venezuela de (Sur Motors) 2019-2020. Existe una respuesta de 75% que el sistema Softcont falló al momento de sincronizar precios y una mala actualización del stock disponibles, lo cual afectó en las ventas y pedidos, esto generó la molestia de los clientes, en algunos casos pasó que si había disponibilidad de mercadería, pero el sistema no sincronizó bien. Esto afecta directamente a la rentabilidad de la empresa ya que disminuyen las ventas, algunos clientes no regresan a la concesionaria y van a la principal competencia que también tiene alguna de las marcas que dispone a la venta (Sur Motors), esto se afirma lo que sostienen los siguientes autores: Castán (2012) indica que, el proceso de recepción en el almacén es importante y debe supervisar que estén ordenados adecuadamente para su rápida ubicación de las existencias en el almacén, además, el espacio que ocupa un almacén genera un costo en todas las empresas, sea propio o alquilado; esto es totalmente cierto en la investigación ya que los repuestos obsoletos generan un costo mensual por el alquiler de los anaqueles que cuentan con productos totalmente depreciados incluso listos para su destrucción así mismo Cuatrecasas (2012) menciona que, el almacenaje debe ser bien gestionado, para no generar cambios negativos en los procesos establecidos, ya que este puede influir en el aprovisionamiento y producción de la empresa y ocasionando riesgos y errores. También se afirma con el problema del área de almacén con el de ventas al no tener la información correcta en el momento correcto para la venta de repuestos.

De igual manera al analizar que la evaluación de riesgos incida positivamente en la rentabilidad de los almacenes de la sede Venezuela de (Sur Motors) 2019-2020. Se tiene el caso donde existen riesgos inherentes al giro de la empresa, existe una respuesta de 75% donde tenemos este porcentaje que representa que las diferentes áreas de (Sur Motors) no realizan una evaluación de su área y los riesgos a los cuales se enfrentan, se recomienda prever con acciones de mejora en los distintos procesos que realicen y no esperar a que aparezca algún riesgo para poder tomar acción. En la revista titulada “Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno” (2015) de Deloitte afirma que: La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos asimismo La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

Esta afirmación va de la mano con las recomendaciones mencionadas en esta investigación donde se recomienda realizar evaluaciones a cada área y personal para poder identificar con certeza y tomar las mejores decisiones para mitigar dichos riesgos y saber manejar la situación en riesgos que se puedan presentar.

Para finalizar se afirma que el componente información y comunicación incide positivamente en los resultados de los estados financieros de la sede Venezuela de (Sur Motors) 2019-2020. Se tiene resultados al 100 % donde existe la deficiencia de la comunicación entre las diferentes áreas de (Sur Motors), esto se da por 2 motivos: desconocimiento del personal y por ello la omisión de informar y el desinterés de las diferentes áreas para obtener autorización para capacitar al personal sobre temas financieros el cual solo esta supervisado y utilizado por gerencia general, a estos 2 motivos se le suma las falencias que presenta el sistema Softcont, se cita a los siguientes autores para afirmar lo mencionado anteriormente: Lara (2012) dice que, es necesario en una organización controlar los procesos y uno de ellos es a través de autorizaciones, pues este dará el V°B° para continuar y saber por dónde continuará la actividad.

Esta actividad nos ayuda a delimitar y guiar mejor cada acción que realicen los trabajadores para mejorar su área de trabajo e identificar riesgos a tiempo comunicando a sus superiores inmediatos, asimismo Estupiñán (2015) añade que, las revisiones y evaluaciones al personal son necesarias para detectar las fallas y mejoras las tareas encomendadas, realizando paralelamente las modificaciones necesarias; esto en base al sistema Softcont y sus problemas para realizar backup de información.

CONCLUSIONES

Concluyendo el presente trabajo de investigación sobre la propuesta de mejora del Control Interno según el modelo Coso en los almacenes de la sede Av. Venezuela de (Sur Motors) y su incidencia en la rentabilidad, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. El Control Interno Según el modelo COSO incide positivamente en la rentabilidad de los almacenes de la sede Venezuela de (Sur Motors), tal como se obtuvo a través de la prueba de correlación de Spearman, donde se observa los siguientes valores ($r=,502$; $x=0.06$, $x>0.05$), por lo que ambas variables tienen una incidencia significativa, positiva moderada con tendencia alta.
2. Definimos el Control Interno como una herramienta de gestión para la mejora continua que va de la mano con los procesos que se ejecutan dentro de las empresas, por lo cual incide en las actividades, operaciones, transacciones que se ejecutan en contabilidad, tesorería, administración, postventa, almacén entre otras, permitiendo su cumplimiento a través de cada componente y objetivos del control interno modelo COSO.
3. El componente del control interno, evaluación de riesgos en la rentabilidad incide de manera positiva en la rentabilidad de (Sur Motors), tal como se obtuvo a través de la prueba de correlación de Spearman, donde se observa los siguientes valores en relación con los estados financieros ($r=,636$; $x=0.014$, $x>0.010$) y en relación con los ratios financieros ($r=,346$; $x=0.225$, $x>0.215$) por lo que ambas sub variables tienen una incidencia significativa, positiva moderada con tendencia alta.
4. El componente información y comunicación incide de manera positiva con incidencia significativa con tendencia alta en relación con los estados financieros a través de la prueba de correlación de Spearman ($r=,744$; $x=0.002$, $x>0.001$) esto influye positivamente en las responsabilidades de cada área para lograr los objetivos y se puedan tomar decisiones inherentes en el tiempo adecuado.

5. Concluimos que la rentabilidad en (Sur Motors) tiene una significancia positiva y esto es respaldado por el análisis de estados financieros, los cuales se reflejan en los resultados de los índices de rentabilidad mencionados anteriormente.



RECOMENDACIONES

Al Analizar el control interno según el modelo COSO y su incidencia en la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de (Sur Motors) periodo 2019-2020 se llegó a las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda emplear el sistema de control interno aplicando el modelo COSO 2013 mediante el cual se permitirá el oportuno funcionamiento de los procesos, confiabilidad de los reportes financieros y cumplir con normas y regulaciones que permitirán administrar una información clara, veraz que incida positivamente en la rentabilidad de la empresa y la satisfacción al cliente. Esto afectara de manera positiva la gestión en los almacenes de sede venezuela de (Sur Motors) porque cambiara muchas políticas obsoletas que se manejan y se podrá corregir los principales problemas y riesgos encontrados mencionados anteriormente.
2. Se recomienda realizar un control mensual de cada área y evaluar constante al personal sobre cómo están implementando cada componente del control interno en su área, darles oportunidad para que puedan corregir puntos específicos que diagnosticaron, De la misma forma, se recomienda brindar la segregación de funciones según sea el caso de acuerdo a cada jefatura y su rol correspondiente.
3. Al identificar que el componente del control Interno: Evaluación de riesgos incide positivamente con tendencia alta de manera significativa en (Sur Motors), Sé recomienda que cada jefe de área identifique los riesgos sean internos o externos, la causalidad de ellos en sus áreas, la frecuencia con la cual se da y si es de frecuencia alta, informar para realizar el procedimiento necesario para mitigar dicho riesgo y poder tener una buena gestión.

4. Se recomienda realizar estudios preliminares del riesgo para así poder evaluar la eficiencia del sistema CONCAR manejado por (Sur Motors) en el área contable /financiera y Masland en el ámbito de control interno del almacén para prevenir o detectar y corregir errores de importancia relativa, esto servirá de filtro para detectar si habrá algún riesgo a causa de las limitaciones de los sistemas y poder trabajar en ello.

5. Se recomienda establecer políticas claras mediante el uso del componente *Información y Comunicación* a través de los instrumentos aplicados, debido a las respuestas de los trabajadores se logró sintetizar que mucha información que debería conocerse es sabida a fuera de tiempo o no se les permite opinión para poder aportar y sabiendo esto, que la información importante sea identificada y comunicada a tiempo para el personal y brindar un mayor énfasis en el área de almacén en función a los procesos encontrados en los resultados.

6. Se recomienda a la gerencia mantener un compromiso de supervisión y monitoreo del sistema de control interno en el área de almacén, para ello las jefaturas deben estar capacitadas para aplicar el control interno modelo COSO de acuerdo a su área esto para su eficaz y eficiente funcionamiento.

7. Recomendamos mejorar el sistema de control de documentos en todas las áreas ante cualquier contingencia siempre realizar backup's de la información, también recomendamos brindar capacitaciones a todo el personal sobre el funcionamiento del sistema de control interno modelo COSO dentro de la empresa (Sur Motors), los procedimientos que se deben seguir, la aplicación de normas y políticas establecidas, la información financiera y su interpretación cumpliendo el MOF, desarrollando cada uno de los componentes de acuerdo a cada área de la empresa.

REFERENCIAS

- Global Suite Solutions. (2021). Obtenido de Global Suite Solutions: <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-sox-y-para-que-sirve/>
- Aching Guzmán, C. (2005). *Ratios Financieros y Matemáticas de la mercadotecnia*. Prociencia y Cultura.
- Acontribut. (2017). Obtenido de Acontribut S.A.S: <https://acontributsa.com/wp/2017/02/23/nia-400-riesgo-y-control-interno/>
- Actualidad Empresarial. (2011). Obtenido de Actualidad empresarial: http://aempresarial.com/servicios/revista/229_11_GEOTXJYSELSHRRWPDLEHVQGGCRCOHXVNCJG ZTFRXRKFBCXFNC.pdf
- Actualidad Gubernamental. (2014). Control interno en las entidades publicas. *Actualidad Gubernamental*, IX-1.
- Alarcón, S., & Sánchez, M. (2017). En *Business strategies, profitability and efficiency of production* (págs. 19-31). Pamplona: Spanish Journal of Agricultural Research. Obtenido de https://academicae.unavarra.es/bitstream/handle/2454/30873/02_Alarcon_BusinessEstrategies.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ambrosio, V. (2016). *Auditoria practica de estados financieros*. Guatemala: Victor Antonio Ambrosio Juarez.
- Antonio, I. (2012). *Manual de Gestión de Almacén*. Balanced Life S.L.
- Aparicio, M. (2016). *El control interno gubernamental: control interno y control externo*. Pacifico editores S.A.C.
- Aragón, A., & Rubio, A. (2005). Contaduría y Administración. “Factores Explicativos del Éxito Competitivo: El Caso de las Pymes del Estado de Veracruz”, 35-69.
- Aznar, J. P., Sayeras, J. M., Rocafort, A., & Galiana, J. (2016). The irruption of Airbnb and its effects on hotel profitability:. *Revista de contabilidad*, 71-77.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit Editorial .
- Bizkaia. (2018). Obtenido de <https://blog.crowdfundingbizkaia.com/emprendedores/diferencia-rentabilidad-economica-financiera/>
- Borja. (2014). Estimación de niveles y cambios de rentabilidad futura: el efecto de la posición relativa de la empresa en su sector y la desagregación de la rentabilidad en operativa y financiera. *Revista de contabilidad*, 30-46.
- Caballero, B. (1997). Sistema de contro interno. *El control interno en las empresas privadas*, 14-15.
- Cabrera, E. (2009). Obtenido de EL COEFICIENTE DE CORRELACION DE LOS RANGOS DE SPEARMAN CARACTERIZACION: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729519X2009000200017#:~:text=SPEARMAN%20\(Rho%20de%20Spearman\),Spearman%20y%20otro%2C%20por%20Kendall](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729519X2009000200017#:~:text=SPEARMAN%20(Rho%20de%20Spearman),Spearman%20y%20otro%2C%20por%20Kendall).
- Calle, J. P. (2020). <https://www.piranirisk.com/es/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>

- Cano, D. (2011). *Contra el fraude*. Buenos Aires: Ediciones Gránica S.A.
- Carmona, G., & Barrios, H. (2007). Definición del COCO. *Nuevo paradigma del control interno y su*, 152-171.
- Casals & Associales, Inc. (2004). *Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL)*. Funded under Contract AEP.
- Casals & Associates. (2004). *Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL)*. USAID.
- Castro, C. (2008). *Corrupción y delitos contra la administración pública*. Universidad del Rosario .
- Contraloría General de la República del Perú. (2021). Sistema de control interno (SCI). Lima, Lima, Perú. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Contreras, N., & Díaz, E. (2015). Estructura Financiera y Rentabilidad. *Valor contable*, 35-44.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. España: Díaz Santos.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Compañía Editorial.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno Informe COSO*. Díaz de Santos S.A.
- Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de inventarios. Málaga: IC Editorial.
- Cuellar Mejía, G. A. (2009). *Doc player*. Obtenido de <https://docplayer.es/22512758-Teoria-general-de-la-auditoria-y-revisoria-fiscal-el-control-interno-el-control-interno.html>
- Datadec. (2018). Obtenido de www.datadec.es: <https://www.datadec.es/blog/que-es-un-almacen-y-por-que-es-tan-importante>
- Departamento Administrativo de la Función Pública. (2014). *Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014*. Dirección de Control Interno y Racionalización de Trámites.
- Directiva N°006-2019-CG/ INTEG. (2019). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. La Contraloría General de la República del Perú.
- Durán, Y. (2012). Inventario. *Administración del Inventario*, 55-78.
- El Auditor Moderno. (2021). Obtenido de El auditor moderno: <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- El Congreso de la República. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785*. Contraloría General de la República.
- Equity, A. (2021). Obtenido de equityadvisors.co: <https://equityadvisors.co/2021/03/13/roe-vs-roi/>
- Escudero Serrano, J. (2019). En *Logística de almacenamiento* (pág. 371). Asturias: Ediciones Paraninfo.
- Estupiñán , R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I y II*. Ecoe Ediciones.

- Estupiñan, G. (2006). *Administración o gestión de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Colombia: Ecoe ediciones.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Ecoe Ediciones .
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y fraudes Análisis de informe COSO I, II Y III*. Ecoe Ediciones Ltda.
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de informe COSO I, II y III*. Ecoe Ediciones .
- Eude, E. (14 de 05 de 2019). Obtenido de www.eude.es: <https://www.eude.es/blog/eficiencia-eficacia-diferencias/>
- Facturedo. (2019). Obtenido de facturedo.pe: <https://facturedo.pe/blog/como-calcular-el-rendimiento-sobre-la-inversion/>
- Falicoff. (1997). La rentabilidad financiera y sus componentes. *Rentabilidad financiera y reducción de costos*, 35-48.
- Fonseca , O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones* . Instituto de investigación en Accountability y Control-IICO.
- Fonseca, O. (2011). En *Sistema de control interno para organizaciones* (págs. 40-139). Lima: Instituto de investigación en Accountability y Control - IICO. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Instituto de investigación en Accountability y Control-IICO.
- Frett, N. (2021). Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3193-limitaciones-del-control-interno>
- Gabriel Roncancio. (2018). <https://gestion.pensemos.com/que-es-el-meci-y-para-que-sirve-en-la-administracion-publica>
- Gámez , I. M. (2021). Obtenido de Asocex: <https://asocex.es/analisis-comparativo-de-los-sistemas-de-control-interno-y-de-calidad>
- Gómez, G. (2021). Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gonzalez Aguilar , A., & Cabrale Serrana, D. (2021). Obtenido de Eumed - Servicios Académicos Intercontinentales: <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm>
- González Martínez, R. (2021). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. TLAXCALA, San diego, Metepec, México. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Gutiérrez, C. (2021). *Revista de estudios corporativos*, 51-76.
- Hernández , S., Fernández , C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES SA.

- Iberinform. (2018). <https://www.iberinform.es/noticias/detalle/ROI-y-ROE-Las-dos-medidas-principales-de-la-rentabilidad-en-la-empresa.html>
- Illanes, J. F. (2016). Sistema nacional de abastecimiento. En J. F. Alvarez Illanes, *Manual de procedimientos administrativos operativos (MAPRO)*. (págs. 46,47,48,49). Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2021). *Instituto Nacional de Estadística e Informática*. <http://m.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/noticias/nota-de-prensa-no-087-2021-inei.pdf>
- Khushboo, S., Sandeep, S., & Akash, S. (2015). *Data mining and Data warehousing*. New Delhi: BPB Publications .
- Koontz, H., Wehrich, H., & Cannice, M. (2012). *Una perspectiva global y empresarial*. México: Mc Graw Hill. Obtenido de: https://frh.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/22766/mod_resource/content/1/Administracion_una_perspectiva_global_y_empresarial_Koontz.pdf
- Larrama, A. (2014). Obtenido de economia.org: <https://economia.org/utilidad.php>
- La Contraloría General de la República. (2019). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado* . Diario el Peruano .
- La Contraloría General de la República. (2022). *La Contraloría General de la República*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- La Ley El Ángulo Legal de la Noticia . (2022). Obtenido de Las 7 formas de contratación previstas en la nueva Ley de Contrataciones del Estado: <https://laley.pe/art/1571/las-7-formas-de-contratacion-previstas-en-la-nueva-ley-de-contrataciones-del-estado#:~:text=El%20Estado%20ahora%20cuenta%20con,electr%C3%B3nica%20y%20la%20contrataci%C3%B3n%20directa.>
- Lara, A. (2013). *Toma el control de tu negocio*. Mexico: LID Editorial.
- Laski, J. P. (2006). Obtenido de Gestión y estrategia: <http://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/article/view/172/165>
- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial*, 198.
- Leonarte, J. (2014). *Control Gubernamental*. El Búho E.I.R.L.
- Leonarte, J. (2014). *Control Gubernamental*. Gaceta Jurídica S.A.
- Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado. (2018). *Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado* . Diario el Peruano.
- Mallo, C., Kaplan, R., Meljem, S., & Giménez, C. (2000). *Contabilidad de Costos y Estratégica*. España: Prentice Hall.
- Mantilla, B. (2000). *Control interno estructura conceptual integrada*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Mantilla, S., & Cante, S. (2005). *Auditoria del Control Interno*. ECOE Ediciones.

- Meana Coalla, P. (2017). Gestión de Inventarios UF0476. En P. P. Meana Coalla, *Gestión de Inventarios* (págs. 1-15). España: Paraninfo.
- Meigs, & Meigs. (1999). Larentabilidad Financiera y Sus Componentes. *Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos*, 35-48.
- Mejía C., C. (1999). La importancia de la rentabilidad I. *Documentos Planing*, págs. 1-4.
- Morillo, M. (2001). Resumen de la Rentabilidad Financiera. *Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos*, 35-48.
- Morrillo, M. (2001). Actualidad Contable. *Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos*, 35-48.
- Motors, S. (2022). (*Sur Motors*). Obtenido de <https://www.surmotors.com.pe/>
- Ortiz, a. (2006). Análisis de la Rentabilidad sobre la Inversión (ROI) y sobre el Patrimonio (ROE). *Análisis de la rentabilidad económica (ROI) y financiera (ROE) en empresas comerciales y en un contexto inflacionario*, 13-28.
- Perdomo , A. (2004). *Fundamentos del Control Interno*. International Thomson Editores S.A.
- Pernasetti, H. (2015). *El Control intero desde la perspectiva del enfoque COSO- su aplicación y evaluación en el sector público*. Cooperación Alemana Deutsche Zusammenarbeit.
- Pontificia Universidad Catolica del Peru. (s.f.). *Beneficios de un sistema de control interno*. Obtenido de Pontificia Universidad Catolica del Peru: <http://calidad.pucp.edu.pe/articulos/3-beneficios-de-un-sistema-de-control-interno>
- Protek. (2021). Obtenido de Protek : <https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/>
- Quevedo , D., & Ramirez, E. (2006). *Análisis comparativo entre los enfoques modernos de Control Interno: COSO, COCO y MICIL*. Universidad de Carabobo .
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). Obtenido de El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ramón Ruffner, J. G. (2004). El Control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 81-87.
- Rangel, Y. (2015). Obtenido de Controlinterno-administración: <http://controlinterno-administracion.blogspot.com/2015/08/el-control-interno.html>
- Real Academica Española. (2020). Obtenido de Diccionario panhispánico del español juridico: <https://dpej.rae.es/>
- Reglamento de Organización y Funciones ROF. (2016). *Reglamento de Organización y Funciones ROF*. Universidad Nacional de San Agustín .
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 119.
- Rivas, M. (2011). Fundamentos teóricos. *Modelos contemporáneos de control interno*, 115-136.
- Robert , E., Ronald, C., & Bernard, S. (2019). *sites.google.com*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/exposiciondecontrol/caracteristicas>

- Rojas Diaz, W. O. (2007). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA*. Ciudad de Guatemala: Universidad San Carlos de Guatemala.
- Rojas, M., Jaimes, L., & Valencia, M. (2017). Eficacia. *Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo, Espacios*, 11-12.
- Romero, J. (2021). Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Roncancio, G. (2018). *Pensemos*. Recuperado el marzo de 2021, de ¿Qué es el MECI y para qué sirve en la Administración Pública?: <https://gestion.pensemos.com/que-es-el-meci-y-para-que-sirve-en-la-administracion-publica>
- Servin, L. (2018). Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Stephen McNally, J. (2013). Obtenido de ima: https://www.coso.org/documents/coso%20mcnallytransition%20article-final%20coso%20version%20proof_5-31-13.pdf
- Universidad Nacional de San Agustín. (2022). Obtenido de Universidad Nacional de San Agustín: <https://www.unsa.edu.pe/valores/>
- Urias. (1991). La rentabilidad financiera y sus componentes. *Rentabilidad financiera y reducción de costos*, 35-48.
- Zabaleta Zabaleta, M. M. (2008). "DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AZAVEL & CAZZ. *Tesis para obtener el título profesional de Contador público*, 123.
- Zabaleta, M. (2019). *Control Interno*. Ciudad de México: Campus SB.

ANEXOS

ANEXO 1

Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Unidad de Análisis	Variables	Instrumento(s)
Pregunta General	Objetivo General	Hipótesis General		Var 1	<i>Cuestionario</i>
¿Cómo el control interno según el modelo coso incide en la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors periodo 2019-2020?	Analizar el control interno según el modelo coso y su incidencia en la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de sur Motors periodo 2019-2020	El Modelo Coso influye de manera positiva en los procesos de control interno e incide de manera satisfactoria en la rentabilidad de la empresa Sur Motors periodo 2019 – 2020. Se ha identificado los riesgos que se presentan tales como la reducción en rotación de repuestos y deficiencias en la organización, por lo que mejorando el control interno mediante el modelo COSO beneficiará al manejo de procesos		Control Interno	<i>Enfoque Cualitativo aplicando encuestas</i>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		Var 2.	
<ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo es el control interno según el modelo COSO en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020? 	<ul style="list-style-type: none"> Establecer la incidencia del control interno según el modelo COSO en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020. 	<ul style="list-style-type: none"> Es probable que el control interno según el modelo COSO incida positivamente en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020. 	Almacenes de la sede Av. Venezuela de Sur Motors		
<ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en la rentabilidad de los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020? 	<ul style="list-style-type: none"> Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la rentabilidad de los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020. 	<ul style="list-style-type: none"> Es probable que la evaluación de riesgos incida positivamente en la rentabilidad de los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020. 			
<ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo incide la información y comunicación en los resultados de los estados financieros de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020? 	<ul style="list-style-type: none"> Verificar la incidencia de la información y comunicación en los resultados de los estados financieros de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020. 	<ul style="list-style-type: none"> Es probable que la información y comunicación incida positivamente en los resultados de los estados financieros de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020. 		Rentabilidad	<i>Análisis de Estados Financieros de Sur Motors periodo 2019 - 2020</i>
<ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo incide la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020? 	<ul style="list-style-type: none"> Analizar la rentabilidad en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020. 	<ul style="list-style-type: none"> Es probable que al analizar la rentabilidad incida positivamente en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors 2019-2020. 			
		Estas incidencias positivas servirán para reducir gastos, agilizar tiempos y captar nuevos clientes que se verá reflejado en la rentabilidad de la empresa.			

ANEXO 2

Cuestionario para el personal de la empresa Sur Motors

1.	¿Sur motors cuenta con un sistema de control interno?
2.	¿El personal se encuentra informado sobre el sistema de control interno?
3.	¿El MOF se ha actualizado de acuerdo a la estructura organizacional de Sur Motors?
4.	¿Se incentiva al personal responsable una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones?
5.	¿Los procesos que se realizan cuentan con directrices de administración de riesgos?
6.	¿Los sistemas de información contienen planes de contingencia y recuperación de perdidas?
7.	¿Los sistemas de información son efectivos para la toma de decisiones?
8.	¿Se realizan evaluaciones de las actividades de control interno que han sido implementadas?
9.	¿Se comunica las deficiencias y problemas encontrados en el control interno a los responsables para aplicar medidas correctivas?
10.	¿Consideras que mejorando el control interno del área de almacén beneficiará a la empresa?
11.	¿El personal se encuentra informado sobre el sistema de control interno?
12.	¿Cómo calificarías el desempeño laboral del personal considerando el área de almacén?
13.	¿Realizan un control de cotizaciones por proveedores para la adquisición de mercadería?
14.	¿El control interno ayudaría a disminuir el registro de repuestos obsoletos del área del almacén secundario?
15.	¿Qué periodo de tiempo considera usted que tiene como funcionamiento el control interno en Sur motors?
16.	¿Qué herramientas o indicadores utilizan para medir la rentabilidad?
17.	¿En qué periodo de tiempo realizan registros de la rentabilidad de los productos vendidos?
18.	¿Existen demanda de productos por temporadas o condiciones de mercado?
19.	¿Pueden otros vender productos de la organización o están protegidos, por ejemplo, por patentes o exclusivas?

ANEXO 3

Encuesta para personal de la empresa

Se presenta la encuesta validada por alfa de Cronbach y en escala de Likert con juicio de experto para ello adjuntamos la encuesta aplicada junto la con la validación de juicio de experto.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

La posterior encuesta tiene por finalidad resolver la aplicación del control interno según el modelo COSO en los almacenes de la sede venezuela y su incidencia en la rentabilidad.

Dimensiones	N°	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
			Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿Se aplican y comunican valores dentro de la empresa?					
	2	¿Se sancionan los comportamientos negativos contra la ética y moral de la empresa?					
	3	¿La estructura organizacional del área de almacén es suficiente para atender las necesidades del negocio?					
	4	¿Se establecen metas semanales en los diferentes segmentos de la empresa (ventas, mantenimiento, taller, postventa, etc)?					
	5	¿Se reconoce a los trabajadores por excelente labor realizada?					
	6	¿Considera que la empresa está llevando un control interno adecuado?					
	7	¿Se cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de Gestión del almacén?					
	8	¿El personal responsable de almacenes cuenta con la experiencia y habilidades necesarias para realizar su trabajo?					
	9	Se cuenta con condiciones laborales adecuadas que permitan aumentar y perfeccionar las capacidades de los trabajadores					



	10	¿Se conoce con claridad los objetivos, metas, misión, visión de la empresa?					
EVALUACIÓN DE RIESGOS	11	¿La empresa ha desarrollado algún plan de identificación de riesgos en las actividades de carga y descarga de productos del almacén?					
	12	¿Se realiza un análisis de los riesgos, en función de la probabilidad que este mismo se materialice y el impacto que se pudiera dar en dicho escenario?					
	13	¿La empresa identifica que sus riesgos sean internos o externos?					
	14	¿La gerencia propone normativas de acción ante riesgos?					
	15	¿Una vez identificados y evaluados los riesgos, se define un plan de tratamiento que permita tener un menor riesgo residual?					
	16	¿Se cuenta con medidas de seguridad en el uso y manipulación de productos y materiales peligrosos en las actividades de almacén?					
	17	¿Se evalúa como está el posicionamiento de la empresa frente a su competencia?					
	18	¿Se definieron los mecanismos para la identificación de riesgos internos?					
	19	¿Se identifica las rutas de evacuación y zonas seguras antisísmicas?					
	20	¿La zona de trabajo se encuentra dificultado por exceso de objetos?					

Handwritten signature or initials.

ACTIVIDADES DE CONTROL	21	¿Los procedimientos para dar autorización al personal sobre información están documentados y plenamente comunicados?					
	22	¿Existen restricciones al acceso de información y archivos de la empresa?					
	23	¿Cuándo se utilizan recursos o custodia de archivos u documento, esta acción se encuentra registrada?					
	24	¿Se realizan inventarios de manera mensual en la empresa?					
	25	¿Se aplican métodos de medición de desempeño (KPI) al personal?					
	26	¿Existe validación periódica de los ingresos al almacén de los materiales recibidos vs los registrados en el sistema manejado por la empresa (Softcont)?					
	27	¿Se establece segregación de funciones en las diferentes áreas de la empresa?					
	28	¿Las entradas de inventario se hacen con órdenes debidamente numeradas y autorizadas?					
	29	¿Se realiza la verificación de productos vencidos y mermas en caso de lubricantes?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	30	¿La empresa cuenta con canales de comunicación entre las diversas áreas para establecer información correcta y precisa?					
	31	¿Se supervisa que los encargados entreguen la información correcta y pertinente?					

F. J.

	32	¿Se efectúa una verificación de la información presentada a Gerencia para la toma de decisiones?					
	33	¿Se deja constancia de la comunicación de cualquier problema detectado?					
	34	¿El encargado del almacén brinda la suficiente información sobre los productos a los clientes?					
MONITOREO	35	¿Se hace seguimiento periódico al desempeño de la gestión del almacén de la empresa?					
	36	¿El monitoreo de las actividades y operaciones se hace en todos los departamentos con que cuenta la empresa?					
	37	¿Se hace seguimiento periódico al cumplimiento de las metas según indicadores establecidos?					
	38	¿Se llevan a cabo auditorías de manera anual?					
	39	¿Se hace seguimiento a los planes de acción establecidos como resultado del análisis de indicadores?					
	40	¿Se definen y cumplen los planes de acción establecidos por los encargados del proceso de gestión del almacén en respuesta a los hallazgos de las auditorías ya sean estas internas o externas?					



CUESTIONARIO DE RENTABILIDAD

ESTADOS FINANCIEROS	41	¿La empresa aplica NIC Y NIIF para la obtención de EEEF?					
	42	¿La empresa establece controles internos para salvaguardar los activos?					
	43	¿Considera usted que los recursos propios o activos están generando utilidad?					
	44	¿La empresa tendría más utilidad si recortara sus gastos innecesarios?					
	45	¿La empresa lleva un control de costos?					
	46	¿Los gastos de la empresa están relacionados con el giro del negocio?					
	47	¿La disminución de gastos mejoraría la capacidad de pago?					
	48	¿Se maneja un control de la caja chica diariamente?					
	49	¿Los activos de la empresa satisfacen la necesidad de los clientes?					
	50	¿Las ventas al crédito son medios de cobranza que producen un déficit en la rentabilidad de la empresa?					

FS

RATIOS FINANCIEROS	51	¿Considera que la empresa es solvente ante una amenaza externa?					
	52	El control de inventarios optimizará las estadísticas para pronosticar la demanda de mercaderías					
	53	La empresa está posicionada en el mercado					
	54	La empresa puede manejar sus precios para beneficio del cliente y recaudar suficientes ingresos para ser rentable					
	55	la empresa presenta un flujo constante, variable o estacional de ingresos					
	56	Considera usted que el ratio de rotación de inventarios favorecerá a una mayor rentabilidad en la empresa					
	57	¿Se calcula el margen de utilidad de forma oportuna para conocer los ingresos netos?					
	58	Con una buena estrategia de control y manejo de inventarios se obtendría una mejora en el rendimiento de la empresa					
	59	¿Se calcula los ratios mediante el ROA, para calcular la rentabilidad de los activos?					
	60	¿Se mide con frecuencia la rentabilidad de la empresa mediante el ROE, para medir la solvencia y beneficio?					

♀



Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador: Torres Sanchez Julio DNI: 79582563

Especialidad del validador: Auditoría

¹ **pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado

² **relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

22 de Mayo del 2022


Firma del Experto informante



Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador: GÓMEZ URQUIZO, JESÚS DNI: 29205491

Especialidad del validador: CONTADOR GENERAL / DOCENTE UNIVERSITARIO

¹ **pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado

² **relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

27 de Mayo del 2022



Firma del Experto informante

ANEXO 4

Encuesta y entrevista realizada al jefe de Taller - Eduardo



Encuesta y entrevista realizada al vendedor 1 – Jean Pol



Encuesta y entrevista realizada al Bodeguero 1 - Axe



Encuesta y entrevista realizada a la vendedora 2 - Karla



Encuesta y entrevista realizada al Bodeguero 2 - Angel



Encuesta y entrevista realizada al Auxiliar contable - Fernando



Jefa de almacén – Lucia Montes



Jefe del área de repuestos - Antonio



Gerente Administrativo – Luis Zegarra

