

**Universidad Abierta Para Adultos  
(UAPA)**



**Escuela de postgrado  
Maestría en Dirección Financiera**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA  
DE LA EMPRESA REAL PRO AUDIO Y EVENTOS S.R.L, PERÍODO 2019-  
2021**

Informe final presentado como requisito para optar por el título de magíster en  
Dirección financiera.

**Sustentada por:**

Ruth Ávila Vega

Isabel Peralta

**Asesor:**

Juan Francisco Fernández Guzmán

**Santiago de los Caballeros,**

**República Dominicana**

**Julio, 2022**

# Índice

DEDICATORIA.....	8
AGRADECIMIENTOS.....	9
RESUMEN.....	9
ABSTRACT.....	10
INTRODUCCIÓN.....	11
CAPÍTULO I.....	14
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	14
1.1 Planteamiento del problema.....	14
1.2 Formulación del problema.....	16
1.3 Objetivo General.....	17
1.3.1 Objetivos Específicos.....	17
1.4 Justificación.....	17
1.5 Descripción del Contexto.....	18
1.5.1 Generalidades.....	18
1.5.2 Contexto.....	19
1.6 Delimitación.....	20
1.7 Limitaciones.....	21
1.8 Cuadro de operacionalización de variables.....	21
CAPÍTULO II.....	23
MARCO TEÓRICO.....	23
Marco Teórico.....	23
2.1 Antecedentes de la investigación.....	24
2.2 Bases teóricas que sustenta la investigación.....	29
2.2.1 Sistema de control interno.....	29
2.2.2 Importancia del control interno.....	29

2.2.3	Objetivos del control interno .....	30
2.2.4	Clasificación del control interno.....	31
2.2.5	Modelo de control interno COSO.....	32
2.2.6	Componentes del control interno.....	32
2.2.7	El control interno herramienta para la gestión financiera y contable de las empresas. ....	35
2.2.8	Gestión Financiera.....	36
2.2.9	Importancia de la Gestión Financiera.....	37
2.2.10	Presupuesto Empresarial .....	37
2.2.11	Estados financieros .....	37
2.2.12	Importancia estados financieros .....	38
2.2.13	Análisis financiero.....	38
2.2.14	Clasificación del análisis financiero .....	39
2.2.15	Las ratios financieros.....	40
CAPÍTULO III .....		43
MARCO METODOLÓGICO .....		43
3.1	Enfoque, diseño y tipo de investigación.....	43
3.1.1	Enfoque de la investigación.....	44
3.1.2	Diseño de la investigación.....	44
3.1.3	Tipo De Estudio.....	45
3.2	Técnicas e instrumentos .....	45
3.2.1	Técnicas .....	46
3.2.2	Instrumentos .....	47
3.3	Población y muestra .....	48
3.3.1	Población .....	48
3.3.2	Muestra .....	48
3.4	Validez y Confiabilidad.....	49

3.5 Procedimiento para la recolección de datos .....	49
3.6 Procedimiento para el análisis de los datos .....	50
Capitulo IV .....	51
Presentación, interpretación y análisis de los resultados .....	51
4.1 Introducción.....	51
4.2 Presentación de los Resultados.....	52
4.3 Interpretación y Análisis.....	67
Liquidez.....	71
Eficiencia Operativa .....	72
Endeudamiento .....	72
Rentabilidad.....	73
Conclusión.....	75
Recomendaciones .....	81
BIBLIOGRAFÍA .....	83
ANEXOS Y APÉNDICES .....	89

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de variables.....	20
<b>Tabla 2</b> Procedimientos de control.....	48
<b>Tabla 3</b> Manuales definidos.....	49
<b>Tabla 4</b> Supervisión y mejoras.....	49
<b>Tabla 5</b> Segregación de funciones.....	49
<b>Tabla 6</b> Documentos que sustente las transacciones.....	50
<b>Tabla 7</b> Resguardo de los recursos institucionales.....	51
<b>Tabla 8</b> Líneas de comunicación.....	51
<b>Tabla 9</b> Análisis vertical del Estado De Situación.....	53
<b>Tabla 10</b> Análisis vertical estado de Resultados.....	55

<b>Tabla 11</b>	Análisis horizontal Estado De Situación.....	57
<b>Tabla 12</b>	Análisis horizontal de Estado De Resultados.....	59
<b>Tabla 13</b>	Análisis de Ratios Financieros.....	60
<b>Tabla 14</b>	Evaluación de políticas y procedimientos.....	62
<b>Tabla 15</b>	Establecer nuevas políticas.....	63
<b>Tabla 16</b>	Causas de control interno deficiente.....	63
<b>Tabla 17</b>	Procedimientos para una gestión con eficacia y eficiencia.....	64

## **RESUMEN**

El sistema de control interno proporciona la confianza de informaciones financieras fidedigna y verídicas, salvaguardar los activos que posee la empresa así como velar por el buen desempeño y cumplimiento de las funciones de los empleados, además de guiar y proteger el cumplimiento de normas y criterios establecidos, por lo que examinar el control interno y su incidencia en la gestión financiera es una labor que posee un grado de valor e importancia incalculable para la empresa debido a la determinación de puntos a mejorar en sus procesos.

La presente tesis titulada El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Financiera De La Empresa Real Pro Audio Y Eventos, Período 2019-2021, tiene como objetivo general Determinar la incidencia del control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Real Pro Audio y Eventos, Período 2019-2021. La metodología utilizada en esta investigación es descriptiva no experimental y teniendo como población y muestra la empresa Real Pro Audio y Eventos específicamente el departamento de finanzas y gerencia. Cabe mencionar que para la recolección de información se aplicó la técnica de entrevista al gerente financiero, encuesta al departamento de Finanzas y análisis documental. Se determinó que para el año 2019-2021 la empresa posee un sistema de control interno deficiente incidiendo de forma negativa en la gestión financiera, reflejando bajo niveles en los resultados financieros, ya que la empresa no cuenta con un ambiente de control, evaluación de riesgo, supervisión y monitoreo y tiene establecidas muy poca actividad de control.

**Palabras claves: control interno, gestión financiera, resultados financieros**

## CONCLUSIÓN

Respecto al primer objetivo de esta investigación **Identificar los elementos de control interno que utiliza la empresa Real Pro Audio y Eventos se determinó.**

Los procedimientos y políticas del control interno dentro de una entidad son establecidos con el propósito de salvaguardar sus activos, comprobar la veracidad y exactitud de sus informaciones tanto financiera como administrativa, promover que exista eficacia en las operaciones y lograr que sean cumplidas las metas y objetivos trazados.

Con la obtención de los resultados en esta investigación se concluye que la empresa utiliza los siguientes procedimientos y políticas del control interno: procedimiento de autorización y aprobación, ya que todas las transacciones que afecten las operaciones del negocio tiene que estar autorizadas y firmadas por un cargo de alta jerarquía; segregación de funciones donde el personal que registra no es el mismo que concilia ni autoriza; verificaciones y conciliaciones de las transacciones en los tiempos adecuados; cumplen con las normativas fiscales y civiles vigentes.

Las empresas deben siempre considerar en tener establecida la mayoría de las políticas y procedimientos del control interno ya que este es de gran utilidad dentro de una organización, la empresa objeto de investigación posee muy pocos controles internos.

Respecto al segundo objetivo de esta investigación **Determinar los puntos críticos para la evaluación de la gestión financiera de la empresa a Real Pro Audio y Eventos se determinó:**

El análisis financiero es de gran importancia al evaluar el desempeño económico de una empresa, mediante estos es posible detectar situaciones e irregularidades y poder actuar sobre ello, para evaluar la gestión financiera de una empresa es preciso analizar las ratios financieras ya que son los indicadores de la situación de la empresa, así como también el análisis de los estados financieros, la inversión que realizó, entre otros aspectos.

Según el resultado obtenido la gestión financiera esta desmejorada ya que en varios de los indicadores presenta niveles no adecuados, en las ratios de liquidez presenta niveles bajos en la prueba ácida, en la eficiencia operativa todos los indicadores están por encima de los días permitidos, tiene un alto nivel de endeudamiento y la rentabilidad se

vio afectada. En cuanto a los análisis vertical y horizontal de los estados financieros se puede determinar que para el año 2021 la empresa sufrió drásticamente una disminución de sus ventas lo que produjo una pérdida considerable comparada con los años 2020 y 2019. La empresa no realizó una inversión significativa para el período 2021 sin embargo para el año 2020 la empresa aumentó su inventario a gran volumen.

La gestión financiera de la empresa tiene muchas debilidades que deben tomarse en cuenta para su mejora porque de lo contrario la empresa ser sometida a una inestabilidad que puede traer problemas difíciles de hacerles frente.

Respecto al tercer objetivo de esta investigación **Identificar acciones para un control interno más eficiente para la empresa Real Pro Audio Y Eventos** se determinó:

La integración de un sistema de control interno en el que las políticas, procedimientos, indicadores de desempeño, descripciones de puestos estén definidas, contemplando los riesgos a los que se encuentra expuesta por la actividad económica que realiza, conlleva a generar una adecuada administración y optimización de los recursos de la empresa.

Según la obtención de los resultados la empresa que fue objeto de estudio necesita aplicar más acciones que mejore su sistema de control interno, estas acciones que hará más eficiente el control interno son:

- Fomentar la cultura del sentido de pertenencia y compromiso de los recursos humanos que posee la empresa a través de la creación y ejecución del Código de ética y de una buena administración, este código de ética tiene que tener como mínimo los principios y pautas que deben regir el actuar del talento humano de la empresa, y ser parte de la cultura organizacional de la misma.
- Tener bien identificados los procesos, procedimientos, controles y responsables de cada una de las actividades que se realiza en la empresa a través de manuales.
- Propiciar actividades y controles acordes a prevenir y mitigar los eventos de riesgo.

- Supervisar y evaluar con frecuencia el sistema de control interno en conjunto.
- Establecer mayores actividades de control como:

-Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

-Evaluación de desempeño

-Rendición de cuentas

-Documentación de procesos, actividades y tareas

-Revisión de procesos, actividades y tareas

-Evaluación costo-beneficio

La empresa necesita mejorar su sistema de control interno ya que las acciones que utiliza a la fecha de esta investigación no son suficientes para beneficiarse un control interno efectivo.

Respecto al objetivo general de esta investigación **Determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera de la empresa Real Pro Audio y Eventos período 2019-2021 se concluyó lo siguiente:**

1. El control interno incide de manera significativa en las empresas permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera más eficiente. Es una de las herramientas más importantes para el logro de los objetivos planteados.

2. La empresa Real Pro Audio y Eventos mantiene un control interno deficiente por lo que esto ha incidido de manera negativa en la gestión financiera de la empresa, esto se evidencia en los bajos niveles de los resultados financieros, observamos bajo niveles de rotación en la eficiencia operativa donde las cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inventario rotan de manera muy lenta provocada por la falta de políticas, procedimientos y métodos para su gestión, lo que influye en que no se pueda evitar o reducir pérdidas ,además la empresa al no tener estipulados manuales influye en que el personal encargado de manejar estos

departamentos no sepan cómo actuar ante alguna eventualidad y esto produce que no se realice actividades eficientes.

3. La empresa presenta un endeudamiento muy alto donde producto de que la empresa no realiza evaluación de riesgo no pudo mitigar el efecto que causó la pandemia y optó por endeudarse, la rentabilidad obtenida por la deuda no fue superior al gasto incurrido por está provocando que el endeudamiento infiera de manera negativa, reduciendo así su capacidad para invertir y generar valor.

4. Al analizar la rentabilidad de la empresa se pudo constatar que obtuvo una pérdida significativa para el año 2021 donde no implementó actividades de control para poder eliminar costos incensarios para así tener el mayor rendimiento con la cantidad mínima de recursos.

5. La empresa tiene deficiencia en el manejo de los activos, no cuenta con lineamientos para invertir y gestionar los activos por lo que no hay parámetro para buscar nuevas oportunidades para invertir los beneficios obtenidos ni existe medidas preventivas para resguardar la inversión.

6. Cabe destacar que la empresa no implementa herramientas para evitar y prevenir fraudes y el cumplimiento de las funciones por parte de los empleados se efectuó apropiadamente y que se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones.

7. Por último, la gestión financiera se encarga de obtener y utilizar de forma óptima los recursos de la organización por lo que la gestión financiera de la empresa Real Pro Audio y Eventos no está logrando estos resultados ya que para lograr los objetivos de una organización es primordial contar con un buen sistema de control interno.

## BIBLIOGRAFÍAS

- Aguilar (2018) Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Financiera De La Empresa Automotriz Truck Max, Lima, 2017. Facultad Ciencias Empresariales, Escuela De Contabilidad. Repositorio Institucional De La Universidad Cesar Vallejo. <https://Repositorio.Ucv.Edu.Pe/Handle/20.500.12692/26609>.
- Arens A, Elder R. Y Beasley M. (2007). Auditoría. Un enfoque integral. Undécima edición. Pearson educación. México.
- Bernal & Salas (2012) Anuario de ratios financieros sectoriales en México para análisis corporativos empresarial, revista científica de sociedad Vol. 8 no. 2, 2012. Pág. 267.
- Cabrejos (2020) El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES de la provincia Lambayeque 2020. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Repositorio institucional ULADECH. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18589>
- Casals & Associates Inc. – EAFIT. (2004). Modelo de Control Interno para entidades del Estado. Marco Conceptual. Bogotá, USAID - Casals & Associates Inc.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2004) Gestión de Riesgos Corporativos Marco Integrado técnicas de aplicación.
- Condezo E & Cristobal N (2018), El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de paz o Período 2018 Tesis de Pregrado, Universidad nacional Daniel Alcides Carrión de Perú
- Contreras C, (2018) Conceptos básicos de gestión económica y financiera. 3ra edición. Ed. Búho.

Coopers & Lybrand (1997). Los nuevos conceptos de control interno. (Informe COSO).  
Primera edición. Ediciones Díaz Santos. España.

Estévez (2019) Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del  
almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo. Facultad De Sistema Mercantiles.  
Carrera De Contabilidad Y Auditoria. Repositorio Institucional Uniandes.  
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/10295>.

Fajardo & Soto (2018) Gestión financiera empresarial. Primera edición en español. Ed.  
UTMACH.

Gálvez E (1993) Análisis de estados financieros e interpretación de sus resultados.  
Primera edición. Ed. ECASA.

Gonzales (2016) El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera  
de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015. Facultad de  
Ciencias Contables, Económicas y Financieras Contabilidad y Finanzas Pregrado  
Tesis de pregrado. Repositorio Académico De La Universidad San Martin De  
Porres. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/2451>.

Instituto Americano de Contadores Públicos (1992) Informe COSO. Disponible en  
[www.cosinrosales.com](http://www.cosinrosales.com). Búsqueda realizada julio de 2022.

Lavalle, A. (2016). Análisis financiero. Perú.: Editorial Digital UNID.

Milessi, Juan José. (2001) Memorias del curso Control Self-Assesment. Medellín.

Mantilla B. Samuel (2003). Auditoría 2005. Primera edición. Editorial Ecoe ediciones.  
Colombia.

Perdomo M, Abraham (2009). Análisis e interpretación de estados financieros, 1era.  
Edición.

Pérez, F (1999). Auditoría Financiera. México: McGraw-Hill.

- Ramos M (2014) Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de Ayacucho 2014. Tesis de grado de la universidad católica Los Ángeles.
- Ruiz (2016) El Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Centro Motor S.A. Facultad De Ciencias De La Administración. Instituto Universitario Aeronáutico.
- Salazar E & Villamarin S (2011) Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada en la parroquia Alaquez del Cantón Latacunga, para el pedido económico 2011, tesis de grado universidad técnica de Cotopaxi.
- Santiago, N & Gamboa J (2017). Gestión financiera empresarial. Primera edición. Ed. UTA; Ambato.
- Sotomayor, A., Criollo, K., & Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. 593 Digital Publisher CEIT, 5(6-1), 194-205. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387>
- Stanley B., Block; Geoffrey A., Hirt (2001); “Fundamentos de Gerencia Financiera”; Ed. McGraw Hill; Bogotá – Colombia.
- Vergara Cuadros, M. Y. N., Guaman Chávez, M. R. E., & Mogollón Mena, M. P. F. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero, (estudio de caso fedesomec, 2020). Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 5(5), 7571-7604. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.866](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866)
- Vilca (2012) El Control Interno Y Su Impacto En La Gestión Financiera De Las Nipes De Servicios Turísticos En Lima Metropolitana. - Universidad de San Martín de Porres (Lima). Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras.

Sección Posgrado. Repositorio Académico De La Universidad San Martín De  
Porres.<https://hdl.handle.net/20.500.12727/574>

Viloria, N. (1998) El control Interno: Un análisis de la normativa existente. Mérida:  
Actualidad Contable.

Welsch, Glenn A. (1990); HILTON, Ronald W.; GORDON, Paul N; “Presupuestos,  
Planificación y Control de Utilidades”; Ed. Prentice Hall; México

Whittington, R y Pany K. (2004) Principios de Auditoría. México: McGraw-Hill.

Zevallos (2019) Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Financiera De La  
Empresa Asociación Automotriz Del Perú Surquillo 2017, FACULTAD DE CIENCIAS  
EMPRESARIALES, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Repositorio  
institucional de la Universidad Peruana de las Américas.  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/749>

## **INSTRUCCIONES PARA LA CONSULTA DEL TEXTO COMPLETO:**

Para consultar el texto completo de esta tesis debe dirigirse a la Sala Digital del Departamento de Biblioteca de la Universidad Abierta para Adultos, UAPA.

### **Dirección**

#### **Biblioteca de la Sede – Santiago**

Av. Hispanoamericana #100, Thomén, Santiago, República Dominicana  
809-724-0266, ext. 276; biblioteca@uapa.edu.do

#### **Biblioteca del Recinto Santo Domingo Oriental**

Calle 5-W Esq. 2W, Urbanización Lucerna, Santo Domingo Este, República Dominicana. Tel.: 809-483-0100, ext. 245. biblioteca@uapa.edu.do

#### **Biblioteca del Recinto Cibao Oriental, Nagua**

Calle 1ra, Urb Alfonso Alonso, Nagua, República Dominicana.  
809-584-7021, ext. 230. biblioteca@uapa.edu.do