

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**LA EVALUACIÓN DE COSTOS Y SU IMPACTO EN  
EL CONTROLLING FINANCIERO ANTE LA  
PANDEMIA COVID 19 EN LA EMPRESA PIRAMIDE  
DISTRIBUCIONES CIA S.A.C. LIMA 2020**

**PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO**

**AUTOR**

**VALVERDE VILCHEZ JAIME LUIS**

**CÓDIGO ORCID: 0000-0003-4735-7421**

**ASESOR**

**MG. PONCE DE LEÓN MUÑOZ JAIME MODESTO**

**CÓDIGO ORCID: 0000-0001-6737-0397**

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**LIMA – PERÚ**

**ENERO, 2022**



### **Dedicatoria**

Dedico la presente tesis a mi familia, por su constante apoyo incondicional, durante toda mi carrera universitaria, así mismo brindar agradecimiento a mi alma máter, la Universidad Peruana De Las Américas por proporcionarme nuevos conocimientos que me han permitido desempeñarme en el mundo competitivo actual, donde cada vez mejoro mis competencias y habilidades.

## Resumen

La presente tesis tuvo como objetivo determinar cómo la evaluación de costos impacta en el Controlling Financiero debido a que en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C., carece de conocimientos para la estructuración y evaluación de los costos, originando préstamos bancarios, poca rentabilidad, escasas de liquidez, entre otros., lo cual afecta la supervisión y control del estado de las finanzas de la compañía, especialmente en el control de los gastos y los déficits de ingresos que tienen. La metodología de acuerdo a la tesis fue de enfoque cuantitativo, de tipo básica, nivel descriptivo-correlacional, y diseño no experimental de corte transversal. La muestra que se aplicó a la empresa fue de 26 trabajadores, el cual es no probabilística; por último, el instrumento que fue aplicado fueron la encuesta de 26 preguntas. Se aplicó estadísticos como el Alfa de Cronbach que permitió la medición de la consistencia interna y validación de la encuesta, teniendo como resultado un coeficiente alfa de 0,990 siendo categorizado como “Excelente”; La Prueba de Normalidad Shapiro-Wilks tuvo como resultado un “p” =0,000 en ambas variables, siendo menor que 0.05, en consecuencia, no existe una distribución normal de las variables. Por tanto, en el uso del estadístico del Rho de Spearman, se pudo comprobar la relación entre las variables y dimensiones de la Controlling Financiero y Evaluación De Costos, donde ambas variables tuvo como resultado un coeficiente de 0,842, el cual se interpreta como una Correlación positiva muy fuerte. El Chi Cuadrado es el estadístico que permitió comprobar la hipótesis general que tuvo como resultado un “p” de 0,000 y las específicas un “p” = 0,000 (hipótesis 1), “p” =0,000 (hipótesis 2) y “p” = 0,000 (hipótesis 3) y “p” = 0,000 (hipótesis 4). Por último, se presentan conclusiones y recomendaciones para la empresa Pirámide Distribuciones CIA S.A.C. para que pueda tener mejoras y brindar importancia de la Evaluación De Costos y Controlling Financiero, así puedan seguir logrando sus objetivos.

Palabras clave: Planificación, Préstamos, Control.

### **Abstract**

The objective of this thesis was to determine how cost evaluation impacts Financial Controlling because in the company Pirámide Distribuciones Cía. SAC, lacks knowledge for the structuring and evaluation of costs, originating bank loans, low profitability, lack of liquidity, among others, which the supervision and control of the state of the company's finances, especially in the control of the expenses and income shortfalls they have. The methodology according to the thesis was a quantitative approach, basic type, descriptive level, and non-experimental design. The sample that was applied to the company was 26 workers, which is not probabilistic; Finally, the instrument that was applied was the 26-question survey.

Statistics such as Cronbach's Alpha were applied, which allowed the measurement of the internal consistency and validation of the Survey, resulting in an alpha coefficient of 0.990, being categorized as "Excellent"; The Shapiro-Wilks Normality Test resulted in a "p" =0.000 in both variables, being less than 0.05, consequently, there is no normal distribution of the variables. Therefore, using the Spearman's Rho statistic, it was possible to verify the relationship between the variables and dimensions of Financial Controlling and Cost Evaluation, where both variables resulted in a coefficient of 0.842, which is interpreted as a Correlation very strong positive. The Chi Square is the statistic that could verify the general hypothesis that resulted in a "p" of 0.000 and the specific ones a "p" = 0.000 (hypothesis 1), "p" = 0.000 (hypothesis 2) and "p" = 0.000 (hypothesis 3) and "p" = 0.000 (hypothesis 4). Finally, conclusions and recommendations are presented for the company Pirámide Distribuciones CIA S.A.C. so that you can have improvements and provide importance of Cost Evaluation and Financial Controlling, so you can continue achieving your goals.

**Keywords:** Planning, Loans, Control.

## Tabla de Contenido

Resumen.....	iv
Palabras clave.....	iv
Abstract .....	v
Keywords:.....	v
Tabla de Contenido .....	vi
Listas de Tablas.....	vii
Lista de Figuras.....	viii
Introducción .....	1
Capítulo I: Problema de investigación.....	3
1.1. Descripción de la Realidad Problemática .....	3
1.2.1. <i>Problema General</i> .....	5
1.2.2. <i>Problemas Específicos</i> .....	5
1.2. Planteamiento del Problema .....	5
1.3.2. <i>Objetivos Específicos</i> .....	6
1.4. Justificación e Importancia de la Investigación .....	6
1.4.2. <i>Justificación práctica</i> .....	6
1.4.3. <i>Justificación metodológica</i> .....	7
1.4.4. <i>Importancia de la Investigación</i> .....	7
1.5. Limitaciones de la Investigación .....	7
Capítulo II: Marco Teórico .....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.1.1. <i>Internacionales</i> .....	8
2.1.2. <i>Nacionales</i> .....	10
2.2. Bases Teóricas.....	13
2.2.1. <i>Evaluación de costos</i> .....	13
2.2.2. <i>Controlling Financiero</i> .....	18
2.3. Definición de términos básicos.....	23
Capítulo III: Metodología de la Investigación .....	25
3.2. Variables .....	25
3.1.1. <i>Evaluación de Costos</i> .....	25
3.1.2. <i>Controlling Financiero</i> .....	25
3.2.1. <i>Operacionalización de las Variables</i> .....	26
3.3. Hipótesis .....	28
3.3.1. <i>Hipótesis general</i> .....	28

3.4. Tipo de Investigación .....	29
3.6.1. Población .....	29
3.6.2. Muestra .....	29
Capítulo IV: Resultados .....	31
4.1.1. Alfa de Cronbach .....	31
4.1.2. Análisis de Encuestas .....	33
4.1.3. Prueba de Normalidad Shapiro-Wilks .....	59
4.1.4. Correlación de Spearman.....	60
4.1.5. Prueba Chi Cuadrado .....	62
4.1. Discusión de Resultados .....	68
Conclusiones.....	70
Recomendaciones .....	72
Referencias .....	73
Apéndice No 1: Encuesta.....	79
Apéndice No 2: Matriz De Consistencia .....	81

### **Listas de Tablas**

<i>Tabla 1. Confiabilidad del instrumento</i> .....	32
<i>Tabla 2. Confiabilidad del constructo “Evaluación de Costos”</i> .....	32

<i>Tabla 3. Confiabilidad del constructo “Controlling Financiero”</i>	32
<i>Tabla 4. La empresa aplica correctamente el sistema de costo tradicional siendo efectivo</i>	33
<i>Tabla 5. La empresa tiene conocimiento del sistema de costos por procesos</i>	34
<i>Tabla 6. La empresa tiene conocimiento del sistema de costo por actividades</i>	35
<i>Tabla 7. La materia prima comprada por la empresa es correctamente contabilizada</i>	36
<i>Tabla 8. La mano de obra directa de la empresa no es costosa y son evaluados</i>	37
<i>Tabla 9. Los costos indirectos de tipo variable de la empresa son correctamente evaluados</i>	38
<i>Tabla 10. Los costos indirectos de tipo fijo de la empresa son evaluados correctamente</i>	39
<i>Tabla 11. Los costos indirectos de tipo mixto de la empresa son correctamente evaluados</i>	40
<i>Tabla 12. La empresa utiliza el punto de equilibrio: Organización y Reducción de costos</i>	41
<i>Tabla 13. El punto de equilibrio para análisis de precios de productos y servicios</i>	42
<i>Tabla 14. El punto de equilibrio para visualizar: volumen de ventas y su incremento</i>	43
<i>Tabla 15. El punto de equilibrio para diferenciar la composición de ventas</i>	44
<i>Tabla 16. El punto de equilibrio para la correcta toma de decisiones en la empresa</i>	45
<i>Tabla 17. La Planificación financiera de la empresa a corto plazo y el capital</i>	46
<i>Tabla 18. La Planificación financiera de la empresa a largo plazo y reconocer costos</i>	47
<i>Tabla 19. La Planificación financiera de la empresa y los objetivos y metas</i>	48
<i>Tabla 20. La Planificación financiera de la empresa para la generación de utilidades</i>	49
<i>Tabla 21. El Estado de Resultados integrales para el control de gastos de la empresa</i>	50
<i>Tabla 22. El Estado de Flujo de Efectivo para el control de ingresos de la empresa</i>	51
<i>Tabla 23. La empresa y el control de sus importaciones de mercadería</i>	52
<i>Tabla 24. El control de egresos de Gastos de administración y ventas de la empresa</i>	53
<i>Tabla 25. El control de egresos y recursos monetarios de la empresa y pagos tributarios</i>	54
<i>Tabla 26. El control de egresos y recursos monetarios y las obligaciones financieras</i>	55
<i>Tabla 27. El control de egresos y recursos monetarios: Pago a proveedores</i>	56
<i>Tabla 28. La empresa y la toma de decisiones financieras: Alternativas e Información</i>	57
<i>Tabla 29. La empresa y la toma de decisiones financiera: Valores, Objetivos y metas</i>	58
<i>Tabla 30. Prueba de Normalidad Shapiro-Wilks</i>	59
<i>Tabla 31. Coeficientes de correlación de Spearman</i>	61
<i>Tabla 32. Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis General</i>	63
<i>Tabla 33. Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis Específica: Sistemas de Costos</i>	64
<i>Tabla 34. Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis Específica: Costos Directos</i>	65
<i>Tabla 35. Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis Específica: Costos Indirectos</i>	66
<i>Tabla 36. Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis Específica: Punto de Equilibrio</i>	67

#### **Lista de Figuras**

<i>Figura 1. La empresa aplica correctamente el sistema de costo tradicional siendo efectivo</i>	33
<i>Figura 2. La empresa tiene conocimiento del sistema de costos por procesos</i>	34

<i>Figura 3. La empresa tiene conocimiento del sistema de costo por actividades.....</i>	<i>35</i>
<i>Figura 4. La materia prima comprada por la empresa es correctamente contabilizada.....</i>	<i>36</i>
<i>Figura 5. La mano de obra directa de la empresa no es costosa y son evaluados.....</i>	<i>37</i>
<i>Figura 6. Los costos indirectos de tipo variable son correctamente evaluados. ....</i>	<i>38</i>
<i>Figura 7. Los costos indirectos de tipo fijo de la empresa son evaluados correctamente.....</i>	<i>39</i>
<i>Figura 8. Los costos indirectos de tipo mixto de la empresa son correctamente evaluados... </i>	<i>40</i>
<i>Figura 9. La empresa utiliza el punto de equilibrio: Organización y Reducción de costos....</i>	<i>41</i>
<i>Figura 10. El punto de equilibrio para análisis de precios de productos y servicios.....</i>	<i>42</i>
<i>Figura 11. El punto de equilibrio para visualizar: volumen de ventas y su incremento.....</i>	<i>43</i>
<i>Figura 12. El punto de equilibrio para diferenciar la composición de ventas.....</i>	<i>44</i>
<i>Figura 13. El punto de equilibrio para la correcta toma de decisiones en la empresa.....</i>	<i>45</i>
<i>Figura 14. La Planificación financiera de la empresa a corto plazo y el capital.....</i>	<i>46</i>
<i>Figura 15. La Planificación financiera de la empresa a largo plazo y reconocer costos.....</i>	<i>47</i>
<i>Figura 16. La Planificación financiera de la empresa y los objetivos y metas.....</i>	<i>48</i>
<i>Figura 17. La Planificación financiera de la empresa para la generación de utilidades.....</i>	<i>49</i>
<i>Figura 18. El Estado de Resultados integrales para el control de gastos de la empresa.....</i>	<i>50</i>
<i>Figura 19. El Estado de Flujo de Efectivo para el control de ingresos de la empresa.....</i>	<i>51</i>
<i>Figura 20. La empresa y el control de sus importaciones de mercadería.....</i>	<i>52</i>
<i>Figura 21. El control de egresos de Gastos de administración y ventas de la empresa.....</i>	<i>53</i>
<i>Figura 22. El control de egresos y recursos monetarios de la empresa y pagos tributarios... </i>	<i>54</i>
<i>Figura 23. El control de egresos y recursos monetarios y las obligaciones financieras.....</i>	<i>55</i>
<i>Figura 24. El control de egresos y recursos monetarios: Pago a proveedores.....</i>	<i>56</i>
<i>Figura 25. La empresa y la toma de decisiones financieras: Alternativas e Información .....</i>	<i>57</i>
<i>Figura 26. La empresa y la toma de decisiones financiera: Valores, Objetivos y Metas.....</i>	<i>58</i>
<i>Figura 27. Curva Chi Cuadrado y criterios de decisión.....</i>	<i>62</i>

## Introducción

El año 2020 ha sido una de los periodos más fuertes que ha tenido que pasar todas las empresas a nivel mundial, entre ellos el sector ferretero, debido a los confinamientos y cierre de establecimientos que no son considerados de primera necesidad, solo en España la caída anual del sector fue del 1% en comparación a los resultados del 2019, en Chile la situación es aún mayor, ante los problemas sociales por la constituyente, pasando por la guerra comercial ente EEUU y China, y último el SARV COV 2, el sector cayó en un 14.1%, Brasil es otro país que a pesar de no contar con tanta restricción, el alto índice de contagios por el virus pandémico, generó un retroceso del sector, cerrando en menos 0.5%.

En el Perú, el sector ferretero es un rubro se ha desarrollado al alza en los últimos años, solo hasta el 2019 cerro en 1.51%, sin embargo, la llegada de la COVID 19, generó que toda la actividad empresarial se detenga y por ende las ventas comiencen a caer, para el año 2020 el sector cerro en menos 13.87%. A la pandemia hay que sumarle la crisis política que se tuvo entre los poderes ejecutivo y legislativo, entre vacancias y cierre del congreso, esto generó inestabilidad para un indicador importante en este mercado, el tipo de cambio.

El controlling financiero es un componente muy importante para toda empresa que desea vigilar sus resultados de manera objetiva, desde la llegada de la COVID 19, las empresas han podido observar cómo estos indicadores se han disparado de manera negativa por la paralización de las actividades económicas, ante ello las compañías a nivel mundial se han visto en la necesidad de revisar constantemente dicha información, con el fin de poder corregir de alguna forma los resultados que desean generar. El controlling financiero viene a ser una disciplina que encierra todo lo relacionado a la fiscalización y control, la cual va a tener que interconectarse con la contabilidad y la gestión, con ello lograr diseñar mecanismos que repunten los valores financieros que necesitan los negocios. La Empresa Pirámide Distribuciones CIA SAC, es una empresa ferretera, que debido a las políticas impuestas por el

gobierno peruano referente a la COVID 19, generó problemas en su estructura de costos, ya que tuvo que absorber ciertos costos fijos como almacenamiento, servicios terceros, entre otros, los cuales han distorsionado los resultados del controlling financiero, destruyendo el valor de la empresa.

La presente tesis busca aportar fuentes de gran importancia, para poder determinar cómo la Evaluación de Costos influye en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C. Siendo este su principal objetivo. A continuación, se detalla el contenido de los capítulos:

En el Capítulo I, se menciona la problemática general, el problema general y los específicos, se define los Objetivos y se realiza las Justificaciones tanto teórica, práctica y metodológica y así como las Limitaciones que ocurrieron durante la investigación, pero que, sin embargo, se pudo lograr el objetivo planteado. En el Capítulo II, aquí se muestra el soporte teórico donde se realiza la definición de las variables Evaluación de Costos y Controlling Financiero, y las dimensiones de cada variable, así como sus indicadores; teniendo también un glosario de terminología básica para poder tener un mejor entendimiento de palabras claves. En el Capítulo III, se desarrolla el enfoque cuantitativo de la investigación, ya que se toma información, con la aplicación de encuestas; que se utilizó para los resultados, se definió las hipótesis, se llegó a determinar tanto la población y muestra. En el Capítulo IV, se valida la influencia significativa de la Evaluación de Costos hacia el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C., por lo que se acepta la hipótesis general, tras haber utilizado la herramienta SPSS versión 25 y aplicativos estadísticos como Alfa de Cronbach, Shapiro Willks, Chi Cuadrado y el Coeficiente de Correlación de Spearman. Por último, se determina las conclusiones de la tesis, en base a los resultados que se obtuvieron, así también, se indicó recomendaciones para la evaluación de la empresa.

## Capítulo I: Problema de investigación

### 1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Dentro de la realidad problemática de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. SAC, gira en torno a la forma en que se evalúa los costos de los productos ferreteros, ya que se realiza en base al método tradicional, no se identifica con exactitud las partidas de costo y gasto, por tanto, en el cálculo de los costos unitarios no son reales; lo que ocasiona que los precios para las ventas de los productos, no sean los adecuados para obtener la rentabilidad prevista.

Asimismo, la falta de conocimiento para la evaluación de costo, dificulta poder controlar el estado de las finanzas de la empresa, siendo los gastos de administración y de ventas bastante elevado, además que en la compra de productos está siendo afectado por la fluctuación del tipo de cambio inestable a nivel mundial, perjudicando así aún más su flujo de caja, por lo que la empresa opta en solicitar préstamos en el sistema bancario para al menos poder cubrir sus obligaciones en el corto plazo.

En análisis de los problemas que tienen las áreas afectadas directamente e indirectamente, se detalla a continuación:

En el Área de Finanzas, a falta de realizar algún método de cálculo de costeo, perjudica a la empresa en obtener la rentabilidad mínima para reinversión, esto hace que exista recurrencia de préstamos bancarios para al menos cubrir el pago a proveedores y algunos gastos de la empresa como planilla, alquiler, entre otros servicios; a esto se suma los altos intereses que origina actualmente cada préstamo.

Además, también, no existe una política financiera en el pago de anticipos a los proveedores, cuando se necesite de los productos ferreteros con urgencia, para poder cumplir con los requerimientos de los clientes; debido que existe oportunidades, que estos anticipos

son en demasía y que en varias ocasiones no se logra realizar la compra, originando que el dinero no tenga movimiento en semanas, perjudicando aún más la liquidez de la empresa.

Por último, el factor de tipo de cambio hace que las compras en las importaciones se hayan reducido, pero que en vez se pueda realizar un mejor cálculo en el coste de los productos, el Área no le toma la debida importancia, haciéndose un precio de venta irreal.

En el Área de Contabilidad, se carece de análisis de los EEFF en las partidas de gastos administrativos y ventas, por el cual no coordina con el Área de Finanzas para el apoyo integrativo en el cálculo y evaluación de los costos de los productos importados; además el Área Contable tiene retrasos en la entrega de los EEFF a la Gerencia y al Área Financiera para que pueda evaluar, por el cual se puede observar una falta de comunicación entre las Áreas.

En el Área de ventas, no entrega a tiempo la orden de compra al Área Contable, por el cual se produce retrasos en la cobranza, y perjudicando al Área Financiera para obtener recursos financieros para la compra de los productos importados, a esto se suma la no existencia de políticas de cobranzas y la falta de evaluación crediticia, en el cual, el Área de Finanzas debe imponer al Área de Ventas; esto trae como resultado que los Ejecutivos de Ventas, consiguen clientes que han tenido serios problemas en el pago (sobre todo en provincia) y más se priorice en vender, mas no en evaluar y segmentar a los clientes.

En el Área Logística, no existe control en la rotación de inventarios, que trae como resultado un incremento de costos, gastos de mantenimiento y alquiler que la empresa debe asumir, producto de la falta de evaluación de costos y control que debe ejercer el Área de Finanzas, esto, debido a que existe contratos más de 1 año con proveedores de exterior referente a productos de poca rotación de venta en Perú, afectando seriamente el flujo de caja, por tanto menor liquidez en comprar en productos necesarios, por lo que inevitablemente se debe recurrir al sistema bancario, haciendo que el control financiero sea muy débil.

## **1.2. Planteamiento del Problema**

La presente tesis titulada “La Evaluación De Costos Y Su Impacto En El Controlling Financiero Ante La Pandemia COVID 19 En La Empresa Pirámide Distribuciones Cía. SAC Lima 2020.”; tuvo como objetivo principal, Determinar la influencia de Evaluación De Costos Y Su Impacto En El Controlling Financiero, por lo tanto, se abordará diferentes temáticas para ampliación de conocimiento.

### ***1.2.1. Problema General***

¿De qué manera influye la Evaluación de Costos en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. SAC?

### ***1.2.2. Problemas Específicos***

¿En qué manera los sistemas de costos influyen en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. SAC?

¿En qué manera los costos directos influyen en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. SAC?

¿En qué manera los costos indirectos influyen en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. SAC?

¿En qué manera el Punto de Equilibrio influye en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. SAC?

## **1.2. Planteamiento del Problema**

### ***1.3.1. Objetivo General***

Determinar cómo influye la Evaluación de Costos en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. SAC

### ***1.3.2. Objetivos Específicos***

Determinar cómo los sistemas de costos influyen en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. SAC

Determinar cómo los costos directos influyen en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. SAC

Determinar cómo los costos indirectos influyen en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. SAC

Determinar cómo el punto de equilibrio influye en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. SAC

## **1.4. Justificación e Importancia de la Investigación**

### ***1.4.1. Justificación teórica***

La justificación teórica se va acreditar a lo que indican los autores como Westreicher (2020), un sistema de costo son aquellos métodos o mecanismos formales, técnicos y administrativos, que necesitan las organizaciones para que de esa manera controlen y verifiquen sus costos. Lo utilicen en los diversos procesos o mecanismos de la organización, es decir, en cada área o departamento, así mismo con lo que señala la Universidad Americana de Europa (2019) precisa que, el Controlling Financiero es una materia que relaciona la revisión y la inspección, la cual nos conlleva a la línea de la contabilidad y la gestión.

### ***1.4.2. Justificación práctica***

Esta investigación presenta como justificación práctica el de brindar herramientas que ayuden a resolver problemas en relación a la Evaluación de Costos y Controlling Financiero; así tanto en la Pirámide Distribuciones Cía. SAC y las organizaciones en general puedan encontrar conocimientos prácticos y puedan resolver aplicando una adecuada planificación y

control, con la disminución de costos y administrando gastos realizados, permitiendo de esta manera tomar optimas decisiones corporativas.

#### ***1.4.3. Justificación metodológica***

La tesis adopta un enfoque de metodología cuantitativo, de nivel de investigación de tipo descriptivo-correlacional, de diseño no experimental, transaccional.

Para Sampieri (2016) precisa que el diseño no experimental es “la investigación en donde no manipula deliberadamente las variables” (p.152).

#### ***1.4.4. Importancia de la Investigación***

Es importante los temas como la evaluación de costos, por motivo de poder comprender los diversos factores que podrían afectar a los costos, así como su comportamiento, nos permitirá ejecutar una mayor evaluación a futuro de los mismos, estableciendo prioridades y consiguiendo una buena asignación y control de los recursos, así evitaremos costos que no son necesarios. Esto conlleva a poder alcanzar las metas que en su planeación estratégica se establecieron. El controlling financiero ayudará a señalar las medidas de ahorro o la reducción de costos en las distintas áreas que posee la organización; determinar si cabe la posibilidad de reorganizar los gastos o las inversiones en un departamento de la empresa para que se potencien otras; así se puedan emitir alertas sobre la situación negativa en el ámbito financiero.

#### **1.5. Limitaciones de la Investigación**

Las limitaciones que se presentaron fueron la accesibilidad a la información, ya que tienen carácter confidencial, sin embargo, se tuvo la información precisa para poder concluir la presente tesis, respecto a la forma como se maneja el sistema de costos de la empresa y su control financiero.

## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

Carrión Armijos (2018), en su investigación, tuvo como objetivo realizar un plan financiero dentro de la empresa Rodlarok S.A. con el propósito de mejorar la gestión de los recursos y toma de decisiones óptimas para la empresa, que ayuden a aumentar la rentabilidad y por lo tanto tener una empresa sostenible en el tiempo. Se trabajó una investigación descriptivo - explicativo. El presente trabajo concluyó en lo siguiente: No se llegó a realizar un control de cada actividad realizada por la compañía que estén relacionadas al desembolso de efectivo, ni se ejecutó un control del desempeño verdadero de las diversas áreas de la empresa, por lo tanto no ha existido comunicación alguna entre las mismas, que permitan descubrir las salidas de dinero innecesarias a tiempo y el gerente ha realizado siempre transacciones financieras de manera independientes, sin considerar la situación de la empresa.

Esto ha causado que la compañía al no tener suficientes recursos para dar frente a las obligaciones, recurra a financiamiento externo, ocasionando de esta manera que sus gastos financieros aumenten y por ende en su margen de rentabilidad disminuya considerablemente.

Dávila et. al, (2019) en su investigación, tuvo como objetivo elaborar una propuesta o modelo de administración, gestión y supervisión financiera que le permita a la empresa aumentar su rentabilidad.

La investigación contó con conclusión siguiente, que al tener un correcto manejo de las políticas de cobro por ejemplo la de cartera, financiamiento por terceros, pagos como a los proveedores, recurso humano y créditos financieros; todo esto ayudarán a llevar un manejo adecuado en donde se optimice los recursos de la empresa, así pues, se podrá tomar decisiones adecuados, donde se considere el buen financiamiento por parte de la empresa

Por último, esta tesis nos da a conocer que el control financiero coadyuva a las empresas a mantener un orden de sus costos, permitiendo tener ventajas sobre sus competidores, de esta forma mejoran su rentabilidad y el valor agregado que esperan sus accionistas.

Carias España (2017) en su investigación, tuvo como objetivo evaluar los estados de resultados e índices financieros para que puedan tener un control apropiado en la Empresa. La investigación fue descriptiva. Al finalizar la investigación se llegó a la conclusión la empresa no cuenta con un sistema de control interno de índole financiero que informen que los estados de resultados y balance general presenten información veraz. Las utilidades de la empresa en sus estados de resultados de los años 2015 y 2016 podrían ser aún mejores si se refuerza el sistema de control interno y si se considera los ingresos totales de los servicios brindados entre la fecha de cierre y último día del mes.

Por último, esta tesis nos da a conocer que no contar con un control financiero puede ser perjudicial para las empresas, por temas que no se controla o no se mide los números que nos muestran los Estados Financieros, estando en peligro de ir por mal camino llegando a una falta de liquidez o rentabilidad.

Tomalá Castro (2019) en su investigación, tuvo como objetivo demostrar cómo es la asignación actual de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, y su incidencia en el costo de venta de la empresa. Su investigación fue inductivo, descriptivo y analítico.

La investigación llegó a la siguiente conclusión: Los cambios efectuados en el actual proceso productivo fueron adecuados, debido a que se verificó como el costo de venta y el estado de resultado están siendo afectados en el desarrollo productivo al no realizar un

correcto proceso. La propuesta planteada fue la adecuada, debido que en la ejecución del proceso los resultados de la empresa mejoraron significativamente.

Por último, esta tesis nos da a conocer que realizar una adecuada evaluación de los costos pueden mejorar los resultados de la empresa, permitiendo examinar a mayor detalle como estos otorgan beneficios a la compañía, de igual forma permite dar luz a gastos que se puede estar incurriendo y que no son tan necesario pensando erróneamente que son costos.

Barral y Fonseca (2018) en su investigación, tuvo como objetivo evaluar los costos y su influencia en la fijación de precios de las comidas y bebidas. La investigación que se utilizó fue descriptiva-explicativa. El trabajo concluyó que el tener un diseño de herramienta de costos que colabore con la asignación de precios permite ser más competitivo contra sus contendores, ya que la fijación de precios se basa en valores más reales para poder tomar decisiones sobre la elaboración de los productos que ofrece.

Por último, esta tesis nos da a conocer que poder conocer su estructura de costo unitario ayuda a la empresa a manejar sus precios de ventas, ya que establece su punto de equilibrio, evitando perder dinero en el transcurso del tiempo, mejorando así la oferta a sus clientes.

### **2.1.2. Nacionales**

Anastasio Villanueva (2019) en su investigación, tuvo como objetivo determinar si el control financiero afecta en las inversiones de CONAFOVICER en el distrito de La Victoria, año 2018. El tipo de investigación fue explicativa. Las conclusiones a las que llegaron fue que el control financiero debe enfatizar en llevar una información óptima, detallando objetivamente y de manera clara los resultados, puesto que se corrobore con precisión las finanzas de la entidad, con la finalidad de realizar proyectos futuros en beneficio de la organización, con resultados en un tiempo determinado.

Por último, esta tesis nos da a conocer que el control financiero es una herramienta que apoya a verificar que los proyectos mantengan el horizonte del proyecto de inversión, apoya a ver la rentabilidad, o los problemas que puede estar expresando el proyecto a través de los Estados Financieros y demás KPI.

Masculán Marchan (2018) en su investigación, tuvo como objetivo determinar la incidencia del Control financiero en la Liquidez de la Empresa Cable Selva Tv S.A.C- Yurimaguas, Periodo 2014-2015. La investigación fue descriptiva correlacional. Como conclusión sostuvo que durante el proceso de control financiero mostró deficiencias, en lo que se destaca el análisis de costos y disponibilidad de financiamientos, esto sucede debido a que hay una parte a los costos que están sobrevaluados y por la poca información sobre todo que disponen en el contexto financiero. Asimismo, existe incumplimiento de los pagos de acuerdo a fechas establecidas, el cual tuvo como consecuencia la generación de intereses, asimismo desembolsos de efectivo el cual no están programados, originando en la empresa un efecto negativo en la liquidez.

Por último, esta tesis nos da a conocer que el no contar con un control financiero, puede conllevar a malos manejos de endeudamiento financiero, sobreestimar los costos y generar gastos donde no deberían aplicar. Destruyendo la liquidez de una empresa y con ella reduciendo el indicador de rentabilidad.

Vera Otazú (2018) en su investigación, tuvo como objetivo en poder analizar la gestión de control financiero desarrollada en la Institución Educativa la Salle Quillabamba año 2017. El tipo de investigación del trabajo fue descriptivo.

La investigación concluyó que la utilización de indicadores de gestión y poder analizarla, se puede evidenciar en la toma de decisiones el nivel de acierto; donde además la empresa al no tomar el control y tomar importancia en la problemática financiera y sus

causas, no puede solucionar la liquidez que necesitan, y de esta manera no puede cumplir con sus obligaciones.

Por último, esta tesis nos da a conocer que ignorar el control financiero en las empresas, hacen que tomen decisiones a la deriva, desconociendo como puede afectar en temas tan delicado como los flujos de efectivo, haciendo corto el tiempo de empresa en marcha de las compañías.

Alegre Suárez, (2017) en su investigación, tuvo como objetivo determinar los costos y plantear una propuesta de Sistema de Costeo ABC para la Institución Educativa Particular La Edad de Oro S.R.L., Chimbote – 2017. De acuerdo a la investigación el diseño es descriptivo.

La conclusión de la investigación fue que, haciendo una descripción de la empresa, esta no posee con un sistema de costos bien estructurado para poder realizar una descripción de costos de la prestación del servicio.

También con la aplicación de la técnica de guía de observación se pudo demostrar algunos problemas, como por ejemplo un mal control en sus costos reales, los suministros directos no tenían un adecuado control, no existencia de un sistema de costeo, no hay capacitaciones al personal; tampoco la cancelación de los beneficios sociales como las vacaciones se realiza de acuerdo a ley, no existe conocimiento de los costos indirectos y por último no llevan un control detallado de sus costos.

Por último, esta tesis nos da a conocer la importancia para que toda empresa genere utilidades, es principalmente es los costos de la misma, el saber los costos fijos y variables es esencial, además de la estructura de costos que deben manejar para poder establecer los precios de los bienes o servicios, desconocer ello, puede generar que las empresas no estes en el punto de equilibrio o por encima de ello, generando perdidas a futuro y con ello el fin de una compañía.

Avalos Ramírez, (2017) en su investigación, tuvo como objetivo determinar la evaluación de los costos y propuesta de un sistema de costos por órdenes para la empresa estudiada. La investigación fue de tipo descriptiva propositiva ya que se aplicó un sistema de ordenes específicas.

Se concluyó que no se posee una noción de los costos de cada variedad de pan, no cuentan con un margen de ganancia y los costos son mayores a las ganancias y esto ocasionaba pérdidas en la panadería a causa de que algunas de las variedades de panes no producen ganancia como se pensaba.

Por último, esta tesis nos da a conocer que una empresa que no maneja bien su estructura de costos, desconociendo el costo unitario de cada uno de sus productos, puede conllevar a elaborar productos que generen pérdida, mermando la utilidad de los demás productos que si generen ganancia.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Evaluación de costos**

En palabras de Quiroga (2020) nos indica que es un punto estratégico que las entidades realizan para conocer con exactitud como está compuesto su estructura de costos, además como poder optimizar ello para obtener mejores rendimientos económicos, generalmente se centran en los costos indirectos, los cuales son algo más complicados de apreciarlos.

Ahora bien, para ampliar el concepto, es importante tomar en cuenta los siguientes conceptos:

- **Precio:** Sería las unidades monetarias que se debe cancelar para obtener un bien o servicio. En otros términos, el importe que se le asigna a un producto o el valor que se intercambia para obtenerlo. (García, 2018).

- **Valor**

Representa la disposición de pago, en donde las personas pagarían por un bien o servicio, aun cuando el precio pueda ser menor, ello debido a que el producto tiene algunas especificaciones que otros no cuentan (Yáñez, 2020).

- **Costo**

Se define como las unidades monetarias necesarias para poder elaborar un bien o servicio. En otras palabras, los desembolsos de efectivo necesarios para producir o comercializar algo, lo cual incluye materia prima, mano de obra y otros costos (Guzmán, 2021).

### **2.2.1.1. Dimensiones de la evaluación de costos.**

A continuación, se presenta las dimensiones de la variable evaluación de costo:

#### **2.2.1.1.1. sistemas de costo**

Un sistema de costo, son aquellos métodos o mecanismos formales, que pueden ser además técnicos y/o administrativos, en donde se pueden adecuar a las empresas para así poder controlar y manejar los costos. Por tanto, se puede aplicar durante los procesos o mecanismos de la organización, es decir, en cada una de las áreas o departamentos Westreicher (2020)

En otras palabras, un sistema de costos son todas aquellas técnicas que se utilizan en las empresas con la finalidad de poder determinar y analizar sus costos.

Según Barfield et. al. (2004) indica que en un sistema de gestión de costos se debe tener en consideración los objetivos que son a corto y a largo plazo.

El objetivo a corto plazo se refiere cuando los ingresos son mayores que los costos, por tal motivo, es obligatorio el uso eficiente de los recursos de la empresa. Cuando es de

largo plazo, el mantenimiento de la empresa depende de comprar va depender, de comprar insumos adecuados, por lo que se debe elegir buenos proveedores.

En este sentido, debemos tener en cuenta, que los costos de fabricación son los gastos que se necesitan para fabricar un bien o poder entregar un servicio. Así mismo, se incluye la materia prima, mano de obra y los costos indirectos.

- **Sistema de Costo tradicional**

Los sistemas tradicionales de costos consideran que su “única misión es la de determinar correctamente el costo del producto o servicio. Esta herramienta tiene, entre otras, la ventaja de reducir al mínimo el prorrateo de los gastos indirectos de fabricación” (Gonzales, 2014, p.8).

- **Sistema de Costo por procesos**

La perspectiva de (Sy, 2019) precisa que este sistema se usa cuando la producción que se desea costear es similares u homogéneos, el cual acumula los costos según cada proceso de elaboración, donde se obtiene un costo final unitario en un proceso y pasa al siguiente como costo inicial hasta obtener el producto final. Normalmente es utilizado en proceso continuos.

- **Costo basado en actividades (ABC)**

La posición de Dávalos (2017) es que el costo ABC es un modelo donde primero establece los parámetros del cómo deben ser distribuidos los CIF a través de las actividades de la empresa, para luego poder asignarlos a los productos o servicios. Cabe recalcar que cuando hablamos de las actividades se refiere a aquellas acciones que realiza la empresa las cuales crean costos a su vez. Su objetivo es reducir tiempo en asignar de forma más eficiente los costos de los CIF sin que ello genere más complicaciones en el proceso.

### ***2.2.1.1.2. costos directos***

La definición que establece González (2018) es que son costos primarios que la empresa utiliza para la producción o comercialización de un bien o servicio, su identificación es clara al ser un ítem esencial.

- **Materia Prima**

La materia prima es un bien, que es transformado durante el proceso de fabricación hasta poder llegar a un bien de consumo. Las materias primas es el inicio de una secuencia de producción, y en las distintas etapas del proceso se deben ir adecuando hasta que se pueda llegar a un producto idóneo para que pueda ser consumido (Caballero. 2015).

- **Mano de Obra Directa**

Es aquella que tiene una relación directa, cuando se trata de transformar materias primas en la producción de un producto o en la prestación de un servicio (Editorial Grudemi 2021).

El costo de la mano de obra directa se define a través del salario del tiempo trabajado, los días de trabajo, las órdenes según cada uno de los distintos procesos productivos, las prestaciones sociales, etc. (Editorial Grudemi 2021).

La administración a tiempo de la mano de obra directa es muy fundamental en la gestión empresarial, ya que esta incide notablemente sobre el costo final de los productos o servicios. (Editorial Grudemi 2021).

### ***2.2.1.1.3. costos indirectos***

Los costos indirectos se precisan, que es un costo que identificarlo es algo complejo pero necesario para la elaboración del bien o servicio, poder cuantificarlo con precisión no es razonable, ya que sería demasiado costoso debido a que se necesitaría tiempo y mano de obra (Salazar 2017).

#### 2.2.1.1.4. punto de equilibrio

Se define como aquel proceso, cuyo objetivo es dar la dirección en forma los costos dentro de una empresa, y con ello poder mejorar en la toma de decisiones. Por tales motivos, se debe considerar aspectos como los tipos de costos, producto, los porcentajes, los clientes, etc. (Rodríguez 2020).

Para Ramírez (2019), en el estudio de las variables que van a componer el punto de equilibrio, “es fundamental simular diversas acciones sobre los precios, volumen o costos, a fin de aumentar las utilidades” (p.173).

#### 2.2.1.2. Diferencia entre el costo tradicional y el ABC.

Para Rodríguez (2018) la diferencia entre ambos modelos se separa en la forma de distribuir y analizar los costos indirectos de fabricación, mostrados a continuación.

<b>Costo Tradicional</b>	<b>Costo ABC</b>
Separa los insumos entre costos y gastos.	No realiza dicha separación, para el proceso productivo todo es costo.
Para el cálculo de los CIF, se utiliza factores constantes, lo cual no tiene un grado de certeza en su distribución.	Los costos del CIF se distribuyen en base a la actividad de cada centro de costo, distribuyendo la magnitud que le pertenece a cada producto.
El análisis de costos es visto en un solo factor por departamento, complicando la forma reducción de costos.	El análisis de los costos, se ejecuta con relación a las actividades que se realiza, siendo más sencillo identificar que costos pueden eliminarse o disminuir sin perjudicar el producto o servicio.

*Elaboración Propia*

### **2.2.1.3. Presupuesto Maestro**

El presupuesto maestro es una proyección completa, ya que une las actividades operativas de la entidad (de ventas, compras, producción), así como los requerimientos financieros (tesorería y de capitales) que se estiman. Las funciones que tiene son de control gerencial, puntualiza las metas del periodo y de comparación anual (Llamas 2020).

### **2.2.2. Controlling Financiero**

Para la Universidad Americana de Europa (2019) precisa que, es una materia que relaciona la revisión y la inspección, la cual nos conlleva a la línea de la contabilidad y la gestión. Además de ello es necesario el dictamen que demuestra el análisis que se realiza con ello, dando lugar a no llegar a situaciones donde una compañía cometa errores que afecten tanto la rentabilidad y liquidez de la misma.

#### **2.2.2.1. Dimensiones del controlling financiero**

A continuación, se presenta las dimensiones de la variable Controlling Financiero:

##### ***2.2.2.2.1. planificación financiera***

Para Gitman y Zutter (2012), menciona “que la planificación financiera es una herramienta o técnica financiera, sirve para la evaluación proyectada, estimada o futura de una empresa y para tomar decisiones acertadas” (p.118).

Por tanto, se debe considerar a la planificación como proyecciones generales de una empresa que realizan proyecciones de ventas, para generar liquidez en la empresa para cumplir con la obligación financiera, con inversiones adecuadas y tasas de intereses que estén con la capacidad de generar utilidades en la empresa, cumpliendo con metas y objetivos propuestos por gerencia (Griffin, R y Ebert, R. 2001).

Para Altuve (2016) sostiene que la planificación financiera está circunscrita de acuerdo al tiempo que pueden ser a corto o largo plazo.

- **Corto Plazo:** Se centra en manejar correctamente el capital, que serán evaluados por indicadores (Altuve, 2016).
- **Largo Plazo:** El enfoque es más amplio en función de encontrar el costo óptimo, así como evaluar las posibles inversiones para obtener un beneficio económico aceptable. (Altuve, 2016).

Asimismo, la planificación financiera deberá estar establecida por objetivos y metas en el cual se explica a continuación:

- **Objetivos y Metas**

Los objetivos es la meta de negocio que las organizaciones empresariales deben contar a la hora de seleccionar estrategias y acciones, en un periodo de tiempo determinado (Argudo 2017).

Además, toda planificación financiera, busca generar utilidades a beneficio de la empresa, así poder identificar costos y gastos que puedan afectar a la empresa; por tanto, la utilidad se define de la siguiente manera:

- **Utilidad**

La utilidad según Blanco (2017), “es la ganancia obtenida luego de sacar los gastos que se involucran en dicha operación. Así mismo la utilidad va depender de las decisiones que se toman, las cuales van implicar riesgos” (p.37).

#### ***2.2.2.2. control de ingresos***

Es la comparación del informe diario de la caja (en el área de ingresos) con los informes brindados por los departamentos de la organización que dan comienzo a esos ingresos.” Los ingresos que se dan en la empresa son el resultado de todos los movimientos que se realizan en las áreas técnicas y en las administrativas de la misma; las cuales deben

estar provisionadas en la contabilidad” (USAID, 2009, p.14). Los ingresos del área de tesorería están definidos como el ingreso de dinero (efectivo/cheques, depósitos directos), y los documentos diversos que vienen a representar obligaciones de terceros hacia la empresa.

Por tanto, es importante que el control de ingresos, sean analizados principalmente por los estados financieros como el Estado de Resultados Integrales y el Estado Flujo Efectivo.

- **Estado de Resultados Integrales**

Para Guadalupe y Solórzano (2019) nos explican que este estado financiero se compone exclusivamente de ingresos y gastos, los cuales dependiendo de la gestión que se realice sobre los activos para generar renta, así como el control de los costos y gastos, se obtendrá utilidad, caso contrario generarán pérdidas.

- **Estado Flujo Efectivo**

Para Ruiz (2020), el EFE es esencial por temas que a través de él se observa la capacidad para que pueda elaborar disponibles de efectivo, además como la compañía utiliza este recurso, y que tanta necesidad requiere de financiamiento.

Por otro lado, se observa la gestión para el control de la liquidez, con el cual puede superar aquellos contratiempos que se generan cuando aparecen erogaciones que no se habían presupuestado. El eje principal para llegar a ello es obtener mayores ventas que se cobren anticipadamente o al contado, y que se obtengan descuentos de los insumos para la operación con créditos.

#### *2.2.2.2.3. control de egresos*

Según USAID (2009) “los egresos de tesorería están sujetos por la salida del dinero en forma de cheques y/o efectivo, que la empresa realiza” (p.18), para responder a las obligaciones que se ha obtenido con los diferentes entes con los que se tiene relaciones

comerciales o para se compre productos o servicios que son fundamental para el funcionamiento.

- **Compra de Mercadería**

La adquisición de mercaderías es como una clase de transacción en la contabilidad que se define en el aprovisionamiento que hace una entidad de diferentes bienes que son destinados a una posterior comercialización. (Sánchez 2015).

- **Gastos de Administración y Ventas.**

Según Lara (2009), son todos aquellos gastos cuyo fin es sostener las operaciones de la dirección y administración de la empresa, y que, además, está relacionada con la operación de vender en forma indirecta, por ejemplo: Los sueldos de los gerentes, contador, personal de oficina, útiles de oficina, renta, entre otros.

Por otro lado, los gastos de venta, son los gastos que están relacionados directamente con las promociones, realización y el desarrollo del volumen de las ventas; como por ejemplo se puede indicar lo siguiente: el salario de los jefes del área de ventas, sueldos del personal de almacén, los sueldos de colaboradores que atienden en público, las comisiones de agentes y dependientes, la publicidad y la propaganda, los fletes y los acarreos de las mercancías que se venden, entre otros. (Lara, 2009).

- **Obligación Tributaria**

Según SUNAT (2019) es la obligación tributaria, que viene hacer de derecho público, es la relación que mantiene el acreedor y con el deudor tributario, decretado por ley, cuyo objetivo es que se realice la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.

- **Obligaciones Financieras**

Las obligaciones financieras según Doria (2019), estas representan “el valor de los compromisos adquiridos por la compañía a través de la obtención de recursos que provienen de establecimientos de crédito o de otras instituciones del nivel financiero u otros entes diferente de los anteriores” (p.94), como por ejemplo los organismos cooperativos, ONG’s, del país o del exterior.

- **Pagos a Proveedores**

El seguimiento del pago a los proveedores comprende actividades tanto de gestión y financieros que comprende desde la negociación de compra, hasta la cancelación de la misma, además que se considera siempre cuidar la liquidez de la empresa,

#### 2.2.2.2.4. *decisiones financieras:*

En palabras de Navarro (2019) nos explica que, todos tomamos de alguna forma decisiones, sin conocer mucho de finanzas recurrimos a ella de alguna manera, algunos más acertados que otros. Pero para poder realizar ello se requiere ver los siguientes aspectos:

- **Alternativas e Información**

Es importante según Navarro (2019), en primer lugar, tener una diversidad de alternativas, que ayudará a saber que se puede realizar ante el problema; en segundo lugar, tener información, con lo cual ayudará a entender que tanto se sabe y se cree sobre el tema.

- **Valores**

Así como las alternativas e información son importantes para tomar decisiones financieras, y, en tercer lugar, son los valores. Según Navarro (2019), los valores son el punto al que se quiere llegar, en palabras exactas los objetivos o metas que se necesita alcanzar. Así

pues, considerando los tres aspectos (Alternativas e Información y Valores), se podrá tomar la mejor opción posible.

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

**Activo:** “Tiene la disponibilidad o liquidez de todos los activos y esto dependerá que tan corrientes o que tan circulantes son, o sean, por lo tanto, que tan rápido se pueden convertir en efectivo. Los activos corrientes es lo mismo que activos circulantes, disponibles o líquidos” (Ayala y Fino, 2015, p.124).

**Pasivo:** “Se clasifican o presentan dentro del Balance General en corrientes y no corrientes, dependiendo del grado de exigibilidad esto dependerá que tan rápido deben ser cancelados. Los pasivos corrientes son exigibles y estos deben estar cancelados antes de un año; los pasivos no corrientes son aquellos que se cancelaran en un plazo mayor a un año” (Ayala y Fino, 2015, p.124).

**Capital:** “Son los aportes de los dueños más conocidos como accionistas. Representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio de una empresa” (Cantú y Andrade, 2008, p.43).

**Ingresos:** “Son recursos la cual representan cuánto dinero recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, ya sea la forma del pago en efectivo o al crédito. Cuando un cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta y al crédito, se genera una cuenta por cobrar” (Cantú y Andrade, 2008, p.44).

**Utilidad:** “Es el resultado del ejercicio, la información contable debe ser útil para la toma de decisiones, esto implica una información manejada de manera confiable, debe ser una información verificable, y a la vez comprobable; adicionalmente, los datos contables deben estar protegidos, por ello la información de contabilidad debe ser segura o protegida con la finalidad de que no pueda ser adulterada” (Ayala y Fino, 2015, p.54).

Rentabilidad: Tiene como punto de vista económico o financiero, que consideran aspectos que admiten varios enfoques, proyecciones y actualmente existen diferentes perspectivas que pueden incluirse dentro del término en relación con las empresas. (Lizcano y Castelló, 2004).

Existencias: “Son encargadas de revisar mediante pruebas, la existencia de los activos y los pasivos en la fecha de corte” (Ayala y Fino, 2015, p. 79).

## **Capítulo III: Metodología de la Investigación**

### **3.1. Enfoque de la Investigación**

El enfoque de la presente tesis es de enfoque cuantitativo, en razón que la investigación proporciona resultados en forma numérica y porcentual, de acuerdo a la recolección de información de las variables en estudio: *La Evaluación de Costos y Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C. Lima 2020.*

### **3.2. Variables**

#### **3.1.1. *Evaluación de Costos***

En palabras de Quiroga (2020) nos indica que es un punto estratégico que las entidades realizan para conocer con exactitud como está compuesto su estructura de costos, además como poder optimizar ello para obtener mejores rendimientos económicos, generalmente se centran en los costos indirectos, los cuales son algo más complicados de apreciarlos.

#### **3.1.2. *Controlling Financiero***

Para la Universidad Americana de Europa (2019) precisa que, es una materia que relaciona la revisión y la inspección, la cual nos conlleva a la línea de la contabilidad y la gestión. Además de ello es necesario el dictamen que demuestra el análisis que se realiza con ello, dando lugar a no llegar a situaciones donde una compañía cometa errores que afecten tanto la rentabilidad y liquidez de la misma.

### 3.2.1. Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM
<b>Variable Independiente:</b> Evaluación de Costos	Sistemas de Costos	Sistema de Costo Tradicional	La Empresa aplica correctamente el sistema de costo tradicional, en el que busca reducir al mínimo el prorrateo de los gastos indirectos de fabricación y de los servicios ofrecidos a los clientes, siendo un sistema efectivo para la empresa.
		Sistema de Costo por Procesos	La Empresa tiene conocimiento que, en el sistema de costos por procesos, la producción que se desea costear es similar u homogéneo, y los costos se acumulan según cada proceso de elaboración.
		Sistema de Costo por Actividades (ABC)	La Empresa tiene conocimiento que el sistema de costo por Actividades (ABC), es establecer los parámetros del cómo deben ser distribuidos los CIF a través de las actividades, para luego poder asignarlos a los productos o servicios.
	Costos Directos	Materia Prima	La materia prima comprada por la Empresa para fabricación de algunas piezas metálicas es correctamente contabilizada como costo directo por parte del Área Contable.
		Mano de obra directa	La mano de obra directa que comprende sueldos de empleados que participan en los productos y servicios que ofrece La Empresa, no es tan costosa y es correctamente evaluada por las Área de Finanzas y Contabilidad.
	Costos Indirectos	VARIABLES	Los costos indirectos de tipo variable de la Empresa, como, por ejemplo, el pago de flete de importación y el servicio de logístico que dependen del volumen de compra, son correctamente evaluados por el Área Financiera.
		Fijos	Los costos indirectos de tipo fijo de la Empresa, como, por ejemplo, el costo de boletos aéreos, hospedaje, alimentación y movilidad para proyectos que se realizan en provincia, son costos evaluados correctamente por parte del Área Financiera.
		Mixtos	Los costos indirectos de tipo mixto de La Empresa, como por ejemplo la compra de piezas o repuestos metálicos que ocasionalmente se requiere, es evaluado correctamente por el Área de Finanzas.
	Punto de Equilibrio	Reducir costos	La Empresa utiliza el punto de equilibrio para organizar y reducir los costos tanto directos e indirectos que puedan afectar su rentabilidad.
		Analizar precios	La Empresa utiliza el punto de equilibrio para poder analizar los precios de los productos y servicios en beneficio de los clientes, para aumentar su demanda y con ello sus utilidades.
		Volumen de ventas	La Empresa utiliza el punto de equilibrio para visualizar su volumen de ventas y poder incrementarlo, por el cual utiliza campañas publicitarias y ofrece un mejor servicio.
		Composición de ventas	La Empresa utiliza el punto de equilibrio para poder diferenciar la composición de ventas de acuerdo a cada línea de sus productos y servicios ofrecidos, a fin de conocer sus márgenes de contribución.
		Toma de Decisiones	La Empresa utiliza el punto de equilibrio para la correcta toma de decisiones en la búsqueda de reducir costos, analizar precios e incrementar su volumen de ventas, de acuerdo a la forma en la que está compuesta sus ventas.

<b>Variable dependiente: Controlling Financiero</b>	Planificación Financiera	Corto Plazo	La Planificación Financiera a corto plazo que realiza la Empresa, asegura el cuidado y manejo de su capital, para su uso óptimo.
		Largo plazo	La Planificación Financiera a largo plazo que realiza la Empresa, está comprendida por el reconocimiento de los costos óptimos de los productos y servicios, siendo atractivo para la generación de inversiones.
		Metas y Objetivos	La Planificación Financiera de la Empresa está comprendida por objetivos claros y metas alcanzables, definidas en estrategias y acciones.
		Utilidades	La Planificación Financiera de la Empresa genera utilidades suficientes que cubren sus costos directos e indirectos.
	Control de Ingresos	Estado de Resultados Integrales	La Empresa realiza un control de Ingresos utilizando el Estado de Resultados Integrales para observar sus ventas y controlar sus costos y gastos mensuales, permitiéndole así conocer su utilidad generada.
		Estado de Flujo Efectivo	La Empresa realiza un control de Ingresos utilizando el Estado de Flujo de Efectivo para conocer su capacidad disponible de efectivo, es decir su liquidez para hacer frente a sus obligaciones.
	Control de Egresos	Compra Mercadería	La Empresa tiene un control de egresos de sus importaciones en la compra de mercadería del exterior, del mismo modo, en las compras realizadas en el mercado local.
		Gastos de Administración y Ventas	La Empresa tiene un control de egresos de sus Gastos de Administración y Ventas, para el sostenimiento de las actividades administrativas y aquellas que tienen relación directa con las ventas.
		Obligaciones Tributarias	La Empresa tiene un control de egresos y recursos monetarios que le permite cumplir con sus obligaciones tributarias.
		Obligaciones Financieras	La Empresa tiene un control de egresos y recursos monetarios que le permite cumplir con sus obligaciones financieras
		Pagos a Proveedores	La Empresa tiene un control de egresos y recursos monetarios que le permite aprovisionar los pagos a proveedores.
	Decisiones Financieras	Alternativas e Información	Las Decisiones Financieras de La Empresa, son en base propuestas Alternativas (Financieras) y en Información (Estas vienen de fuentes de información confiables y válidas)
		Valores	Las Decisiones Financieras de La Empresa, están basadas a valores establecidos y relacionados con los objetivos y metas que desea alcanzar

### **3.3. Hipótesis**

#### **3.3.1. Hipótesis general**

Ho: La Evaluación de Costos NO influye en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

H1: La Evaluación de Costos SI influye en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

#### **3.3.2. Hipótesis específicas**

Ho: Los sistemas de costos NO influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

H1: Los sistemas de costos SI influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

Ho: Los costos directos NO influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

H2: Los costos directos SI influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

Ho: Los costos indirectos NO influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

H3: Los costos indirectos SI influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

Ho: El punto de equilibrio NO influye en forma significativa en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

H4: El punto de equilibrio SI influye en forma significativa en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

### 3.4. Tipo de Investigación

El tipo de investigación es de tipo básica que busca incrementar nuevos conocimientos de acuerdo a las variables Evaluación De Costos y Controlling Financiero. El nivel es descriptivo-correlacional.

### 3.5. Diseño de Investigación

El diseño de la tesis es no experimental de corte transversal ya que no se va realizar manipulación deliberada de las variables, ni formar grupos control y experimental. Asimismo, es de corte transversal en razón que se estudiará un período determinado de tiempo.

### 3.6. Población y Muestra

#### 3.6.1. Población

La población la conforma todos los trabajadores que laboran en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C., en los que participaron Gerencia, Jefaturas, administrativos y asistentes, entre otros teniendo una población total de 45 personas.

#### 3.6.2. Muestra

Se tomó una muestra no probabilística y por conveniencia, en razón a 26 trabajadores que tienen conocimiento del problema de la investigación, en donde se les aplicó la encuesta.

AREAS	N° TRABAJADORES
Gerencia	1
Administradora	1
Jefaturas	4
Ingenieros de Proyectos	4
Analistas Contables	2
Asistentes Financieros	2
Practicantes	4
Personal Logístico y Ventas	8
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>

### **3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos**

Se utilizó la técnica de la encuesta y del uso del instrumento del cuestionario, para recopilar la información de la situación actual que se encuentra la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C. Para Sampieri (2016) el cuestionario “está conformado por un conjunto de preguntas con relación a una o más variables a medir” (p. 217).

## Capítulo IV: Resultados

### 4.1. Análisis de Resultados

Para presente investigación utilizaremos el instrumento de medición cuantitativo (encuestas) y cuyos resultados, luego de realizadas las pruebas necesarias, se mostrarán a continuación. En primer lugar, se presentarán los resultados de haber realizado un análisis descriptivo a las variables de estudio, la cual permitirá tener una mejor visión acerca de la situación actual de la empresa, en cuanto a la Evaluación de Costos y el Controlling Financiero.

#### 4.1.1. Alfa de Cronbach

El alfa de Cronbach permite validar la consistencia interna de un instrumento, el cual calcula el grado de correlación entre los ítems que contiene la encuesta, para lo cual dichos ítems deben estar medidos en escala de Likert. Se considerará que la consistencia interna es aceptable cuanto más cerca al valor de 1 se encuentre, y, por el contrario, será más inaceptable cuanto más cerca al valor de 0 se halle. Tomaremos como referencia los valores de los coeficientes de Alfa de Cronbach según George y Mallery (2003, p. 231).

Coeficiente alfa  $>.9$  es excelente

Coeficiente alfa  $>.8$  es bueno

Coeficiente alfa  $>.7$  es aceptable

Coeficiente alfa  $>.6$  es cuestionable

Coeficiente alfa  $>.5$  es pobre

Coeficiente alfa  $<.5$  es inaceptable

### Resultados obtenidos

- Validación del Instrumento: de acuerdo al software SPSS la confiabilidad del instrumento utilizado es categorizada como “excelente”.

*Tabla 1*

Confiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,990	26

Nota: Resultado obtenido mediante el sistema SPSS Versión 25

- Validación del constructo “Evaluación de Costos”: de acuerdo al software SPSS la confiabilidad del instrumento utilizado es categorizada como “excelente”.

*Tabla 2*

Confiabilidad del constructo “Evaluación de Costos”

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,979	13

Nota: Resultado obtenido mediante el sistema SPSS Versión 25

- Validación del constructo “Controlling Financiero”: de acuerdo al software SPSS la confiabilidad del instrumento utilizado es categorizada como “excelente”.

*Tabla 3*

Confiabilidad del constructo “Controlling Financiero”

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,979	13

Nota: Resultado obtenido mediante el sistema SPSS Versión 25

#### 4.1.2. Análisis de Encuestas

- *Evaluación de Costos*
- **Sistemas de Costos**

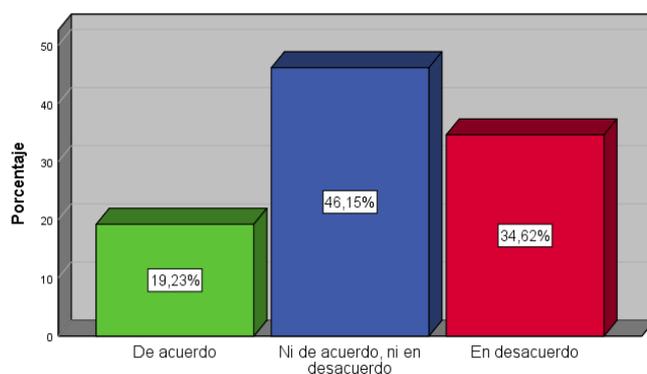
Pregunta 1. La Empresa aplica correctamente el sistema de costo tradicional, en el que busca reducir al mínimo el prorrateo de los gastos indirectos de fabricación y de los servicios ofrecidos a los clientes, siendo un sistema efectivo para la empresa.

*Tabla 4*

*La empresa aplica correctamente el sistema de costo tradicional siendo efectivo*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	5	19,2	19,2	19,2
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	12	46,2	46,2	65,4
En desacuerdo	9	34,6	34,6	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron



**Figura 1.** La empresa aplica correctamente el sistema de costo tradicional siendo efectivo

#### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos hay un 34,6% de los encuestados que están en desacuerdo con que la Empresa aplica correctamente el sistema de costo tradicional, Así mismo, el 46,2% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 19,2% están de acuerdo. Por tanto, se puede inferir que la empresa tiene problemas en evaluar sus costos.

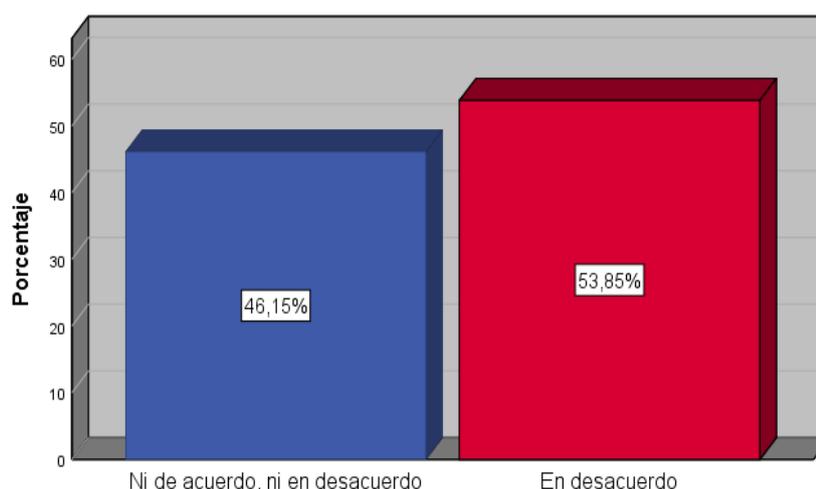
Pregunta 2. La Empresa tiene conocimiento que, en el sistema de costos por procesos, la producción que se desea costear es similar u homogéneo, y los costos se acumulan según cada proceso de elaboración.

*Tabla 5*

*La empresa tiene conocimiento del sistema de costos por procesos*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	12	46,2	46,2	46,2
En desacuerdo	14	53,8	53,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron



**Figura 2.** La empresa tiene conocimiento del sistema de costos por procesos

**Interpretación:**

Según los resultados obtenidos se observa que el 53,8% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa cuenta con conocimientos sobre el sistema de costos por procesos, por lo cual desconoce que, en este sistema, los costos se acumulan para cada proceso de elaboración. Así mismo, el 46,2% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

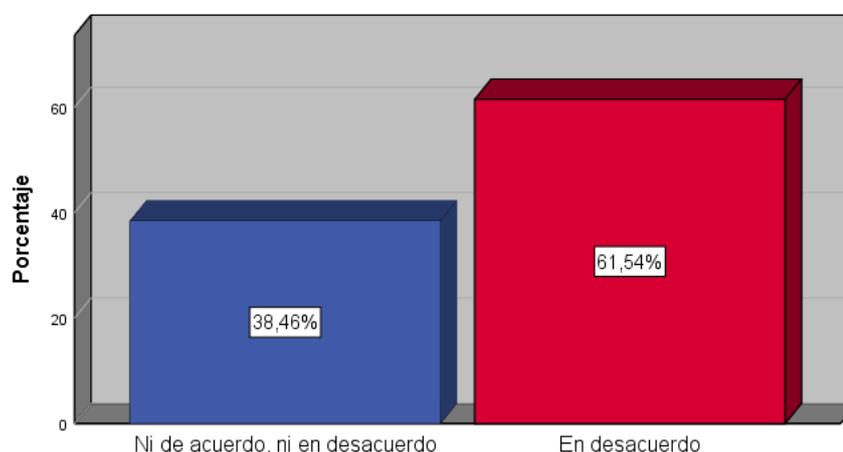
Pregunta 3. La Empresa tiene conocimiento que el sistema de costo por Actividades (ABC), es establecer los parámetros del cómo deben ser distribuidos los CIF a través de las actividades, para luego poder asignarlos a los productos o servicios.

*Tabla 6*

*La empresa tiene conocimiento del sistema de costo por actividades*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	38,5	38,5	38,5
En desacuerdo	16	61,5	61,5	100,0
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron



**Figura 3.** La empresa tiene conocimiento del sistema de costo por actividades

#### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 61,5% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa conoce el sistema de costos por Actividades (ABC), en el cual se puede distribuir los CIF a través de las actividades de la empresa y así poder asignarlos a sus productos o servicios. Así mismo, el 38,5% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por tanto, se puede inferir, que la empresa carece de conocimiento de los sistemas de costos, por lo que no utiliza alguno de ellos para mejorar su estructura de costos, en los que tiene muchos problemas.

### ➤ Costos Directos

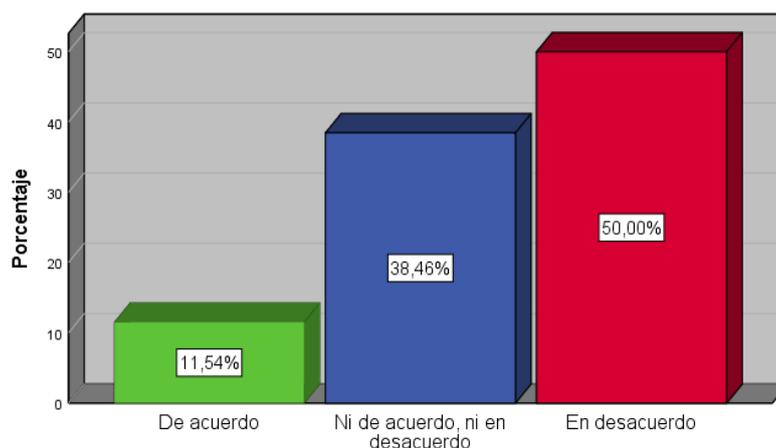
Pregunta 4. La materia prima comprada por la Empresa para fabricación de algunas piezas metálicas es correctamente contabilizada como costo directo por parte del Área Contable.

*Tabla 7*

*La materia prima comprada por la empresa es correctamente contabilizada*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	11,5	11,5	11,5
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	38,5	38,5	50,0
En desacuerdo	13	50,0	50,0	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron



**Figura 4.** La materia prima comprada por la empresa es correctamente contabilizada

#### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 50,0% de los encuestados están en desacuerdo con que la materia prima es correctamente contabilizada. Así mismo, el 38,5% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 11,5% están de acuerdo. Por tanto, se infiere que existe serios problemas en la contabilización, y que puede afectar seriamente en el cálculo del punto de equilibrio de la empresa, para luego calcular su margen de ganancia económica por la venta de sus productos.

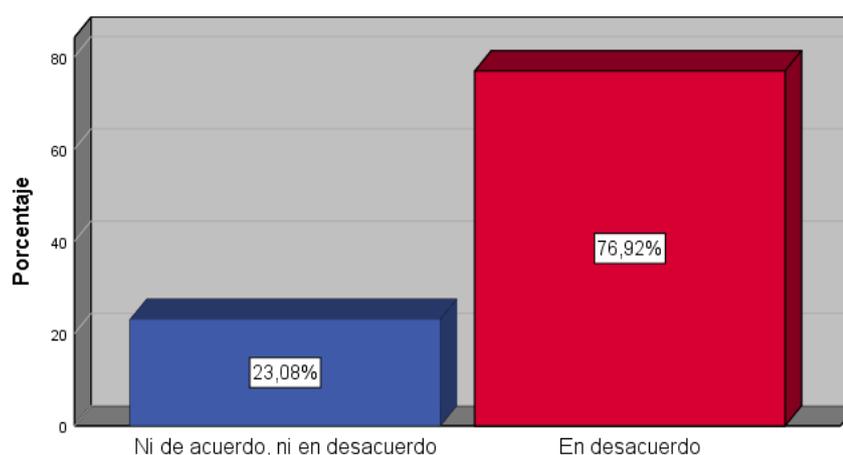
Pregunta 5. La mano de obra directa que comprende sueldos de empleados que participan en los productos y servicios que ofrece La Empresa, no es tan costosa y es correctamente evaluada por las Área de Finanzas y Contabilidad.

*Tabla 8*

*La mano de obra directa de la empresa no es costosa y es correctamente evaluada*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	23,1	23,1	23,1
En desacuerdo	20	76,9	76,9	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron



**Figura 5.** La mano de obra directa de la empresa no es costosa y es correctamente evaluada

### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 76,9% de los encuestados están en desacuerdo con que la mano de obra directa no es tan costosa y es correctamente evaluada por las Área de Finanzas y Contabilidad. Así mismo, el 23,1% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por tanto, se infiere, que existe un gran porcentaje que afirma el problema que tiene la empresa respecto al cálculo de pagos salariales, y por lo que afecta económicamente a la empresa.

### ➤ Costos Indirectos

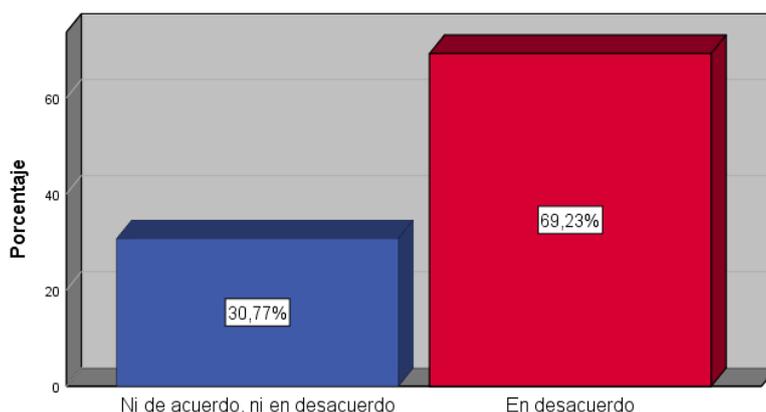
Pregunta 6. Los costos indirectos de tipo variable de la Empresa, como, por ejemplo, el pago de flete de importación y el servicio de logístico que dependen del volumen de compra, son correctamente evaluados por el Área Financiera.

*Tabla 9*

*Los costos indirectos de tipo variable de la empresa son correctamente evaluados*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	30,8	30,8	30,8
En desacuerdo	18	69,2	69,2	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron



**Figura 6.** Los costos indirectos de tipo variable de la empresa son correctamente evaluados

#### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 69,2% de los encuestados están en desacuerdo con que los costos indirectos de tipo variable de la empresa son correctamente evaluados por el Área Financiera. Así mismo, el 30,8% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por tanto, se puede inferir, que existe problemas en el Área Financiera por el cálculo erróneo de estos costos, a esto se suma que, por la coyuntura mundial, estos costos se han incrementado incontroladamente, por lo que también dificulta su cálculo, ya que ha sido muy variable y altamente costoso.

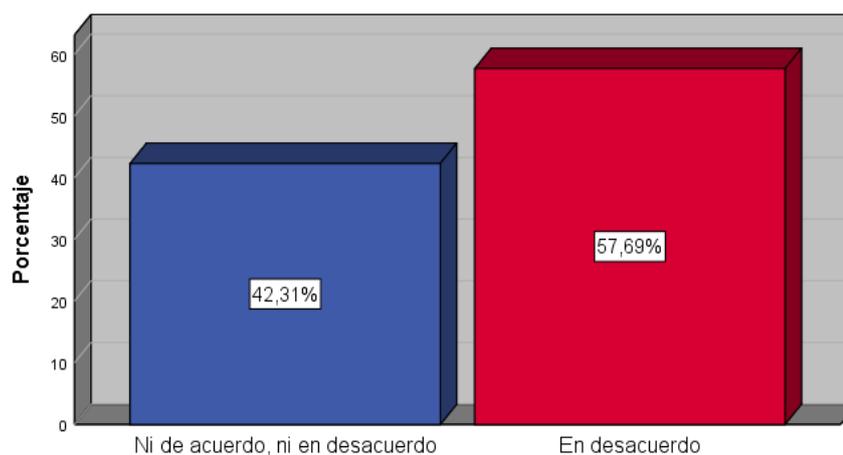
Pregunta 7. Los costos indirectos de tipo fijo de la Empresa, como, por ejemplo, el costo de boletos aéreos, hospedaje, alimentación y movilidad para proyectos que se realizan en provincia, son costos evaluados correctamente por parte del Área Financiera.

*Tabla 10*

*Los costos indirectos de tipo fijo de la empresa son evaluados correctamente*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	42,3	42,3	42,3
En desacuerdo	15	57,7	57,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron



**Figura 7.** Los costos indirectos de tipo fijo de la empresa son evaluados correctamente

### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 57,7% de los encuestados están en desacuerdo con que los costos indirectos de tipo fijo de la empresa son costos evaluados correctamente por el Área Financiera. Así mismo, el 42,3% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por tanto, se infiere, problemas no solo de la evaluación de estos costos, sino también en el control de este tipo de costos, lo cual afecta económicamente a la empresa.

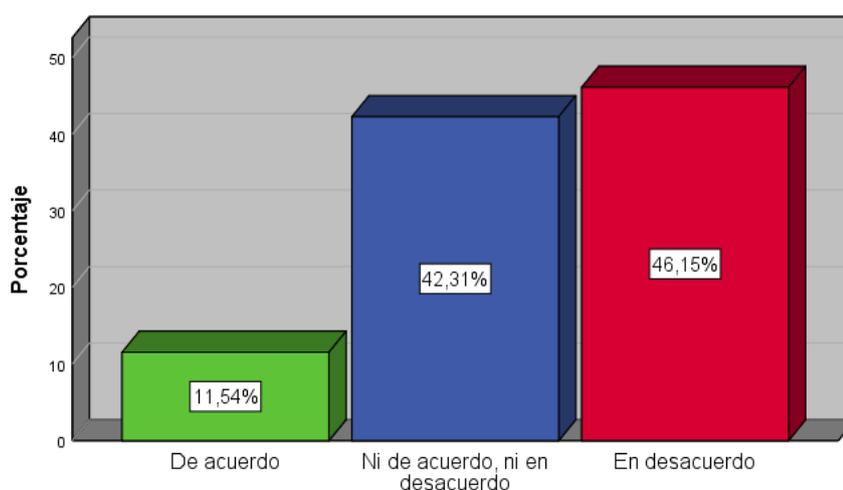
Pregunta 8. Los costos indirectos de tipo mixto de La Empresa, como por ejemplo la compra de piezas o repuestos metálicos que ocasionalmente se requiere, es evaluado correctamente por el Área de Finanzas.

*Tabla 11*

*Los costos indirectos de tipo mixto de la empresa son correctamente evaluados*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	11,5	11,5	11,5
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	42,3	42,3	53,8
En desacuerdo	12	46,2	46,2	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron



**Figura 8.** Los costos indirectos de tipo mixto de la empresa son correctamente evaluados

### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 46,2% de los encuestados están en desacuerdo con que los costos indirectos de tipo mixto de la empresa son evaluados correctamente por el Área Financiera. Así mismo, el 42,3% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 11,5% están de acuerdo. Por lo tanto, nuevamente se infiere que existe problemas en el cálculo de costos indirectos de tipo mixto de la empresa.

### ➤ Punto de Equilibrio

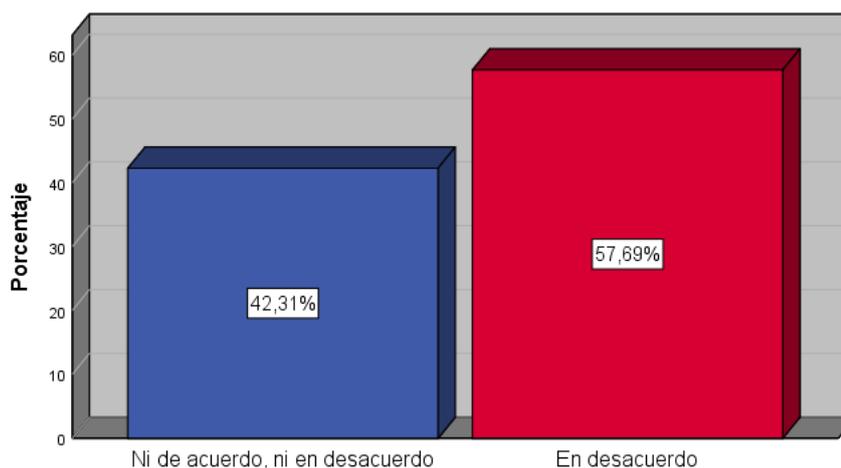
Pregunta 9. La Empresa utiliza el punto de equilibrio para organizar y reducir los costos tanto directos e indirectos que puedan afectar su rentabilidad.

Tabla 12

La empresa utiliza el punto de equilibrio en la organización y reducción de costos

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	42,3	42,3	42,3
En desacuerdo	15	57,7	57,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron



**Figura 9.** La empresa utiliza el punto de equilibrio en la organización y reducción de costos

#### Interpretación:

Según los resultados obtenidos se puede observar que el 57,7% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa utiliza el punto de equilibrio para organizar y reducir los costos tanto directos e indirectos que puedan afectar su rentabilidad. Así mismo, el 42,3% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por lo tanto, claramente se infiere, una de las principales consecuencias del no cálculo correcto de evaluación de costos, que es no poder realizar el punto de equilibrio en forma correcta, originando otros problemas.

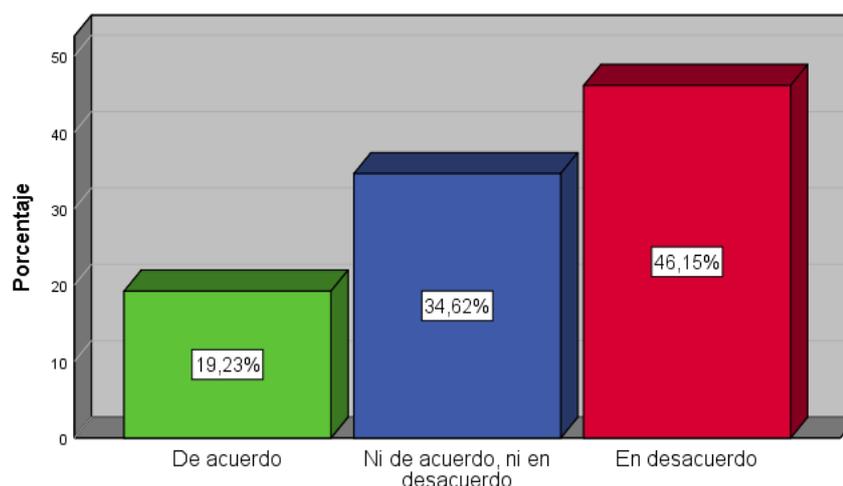
Pregunta 10. La Empresa utiliza el punto de equilibrio para poder analizar los precios de los productos y servicios en beneficio de los clientes, para aumentar su demanda y con ello sus utilidades.

*Tabla 13*

*El punto de equilibrio para análisis de precios de productos y servicios en la empresa*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	5	19,2	19,2	19,2
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	9	34,6	34,6	53,8
En desacuerdo	12	46,2	46,2	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron



**Figura 10.** El punto de equilibrio para análisis de precios de productos y servicios en la empresa

#### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 46,2% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa utiliza el punto de equilibrio para poder analizar los precios de los productos y servicios en beneficio de los clientes para poder aumentar su demanda y con ello sus utilidades. Así mismo, el 34,6% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 19,2% están de acuerdo.

Pregunta 11. La Empresa utiliza el punto de equilibrio para visualizar su volumen de ventas y poder incrementarlo, por el cual utiliza campañas publicitarias y ofrece un mejor servicio.

Tabla 14

*El punto de equilibrio como visualización del volumen de ventas y su incremento*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	8	30,8	30,8	30,8
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	38,5	38,5	69,2
En desacuerdo	8	30,8	30,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

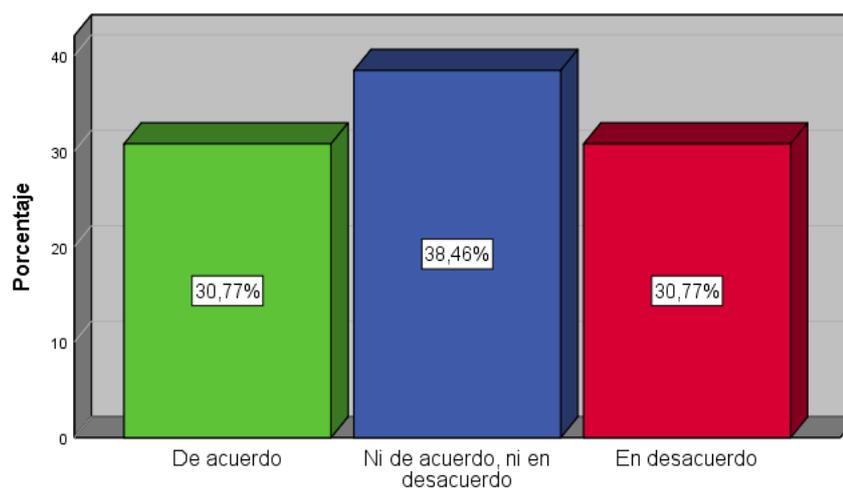


Figura 11. El punto de equilibrio como visualización del volumen de ventas y su incremento

### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 30,7% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa utiliza el punto de equilibrio para visualizar su volumen de ventas y poder incrementarlo, utilizando campañas publicitarias y ofreciendo un mejor servicio. Así mismo, el 38,5% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 30,8% están de acuerdo.

Pregunta 12. La Empresa utiliza el punto de equilibrio para poder diferenciar la composición de ventas de acuerdo a cada línea de sus productos y servicios ofrecidos, a fin de conocer sus márgenes de contribución.

*Tabla 15*

*El punto de equilibrio para diferenciar la composición de ventas de líneas de Productos*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	2	7,7	7,7	7,7
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	30,8	30,8	38,5
En desacuerdo	16	61,5	61,5	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

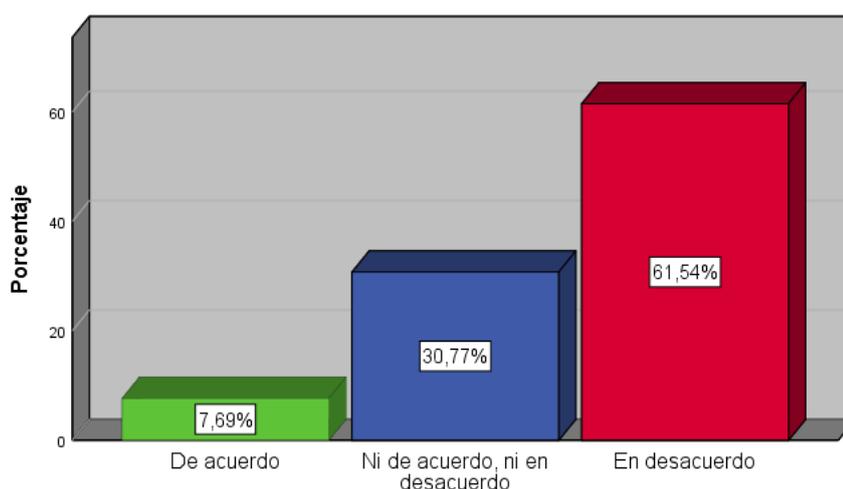


Figura 12. El punto de equilibrio para diferenciar la composición de ventas de líneas de Productos

### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 61,5% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa utiliza el punto de equilibrio para poder diferenciar la composición de ventas de acuerdo a cada línea de sus productos y servicios ofrecidos, y así poder conocer sus márgenes de contribución. Así mismo, el 30,8% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 7,7% están de acuerdo.

Pregunta 13. La Empresa utiliza el punto de equilibrio para la correcta toma de decisiones en la búsqueda de reducir costos, analizar precios e incrementar su volumen de ventas, de acuerdo a la forma en la que está compuesta sus ventas.

*Tabla 16*

*El punto de equilibrio para la correcta toma de decisiones en la empresa*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	11,5	11,5	11,5
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	30,8	30,8	42,3
En desacuerdo	15	57,7	57,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

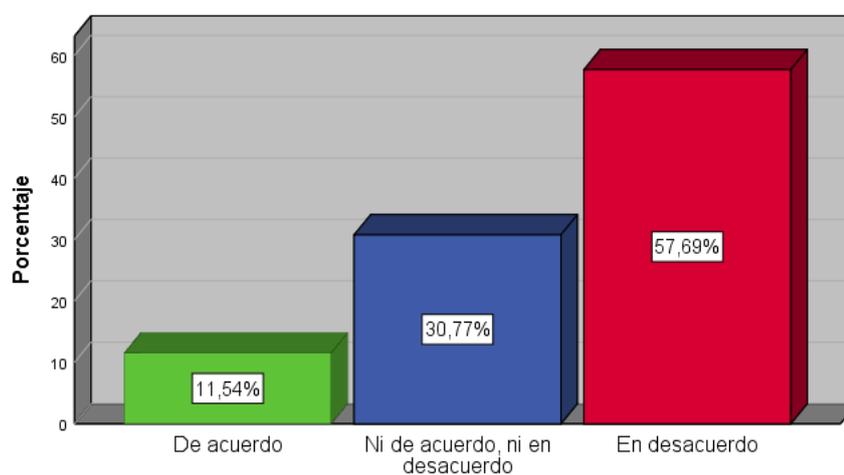


Figura 13. El punto de equilibrio para la correcta toma de decisiones en la empresa

#### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 57,7% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa utiliza el punto de equilibrio para la correcta toma de decisiones en la búsqueda de reducir costos, analizar precios e incrementar su volumen de ventas. Así mismo, el 30,8% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 11,5% están de acuerdo.

- **Controlling Financiero**
  - **Planeamiento Financiero**

Pregunta 14. La Planificación Financiera a corto plazo que realiza la Empresa, asegura el cuidado y manejo de su capital, para su uso óptimo.

*Tabla 17*

*La Planificación financiera de la empresa a corto plazo y el capital*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	11,5	11,5	11,5
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	30,8	30,8	42,3
En desacuerdo	15	57,7	57,7	100,0

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

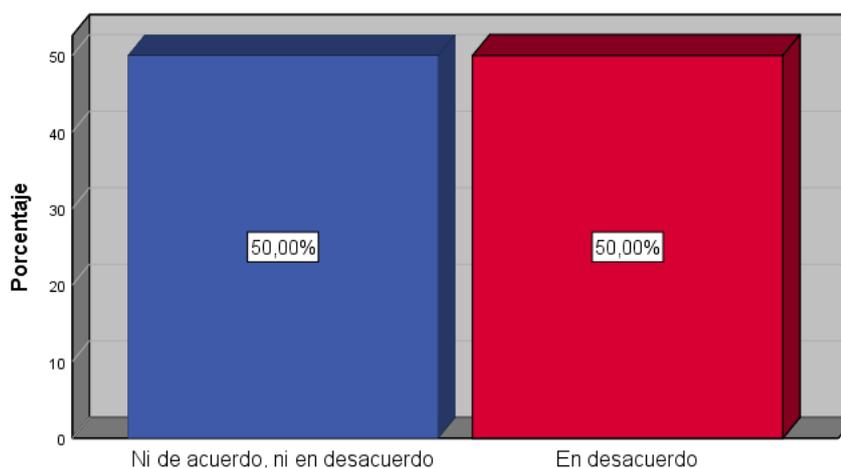


Figura 14. La Planificación financiera de la empresa a corto plazo y el capital

### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos se puede observar que el 50,0% de los encuestados están en desacuerdo con que la Planificación Financiera a corto plazo que realiza la Empresa, asegura el cuidado y manejo de su capital, para su uso óptimo. Así mismo, el 50,0% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por lo tanto, se manifiesta uno de los varios problemas que tiene la empresa, respecto a planificar financieramente respecto a corto plazo y el manejo de sus propios recursos.

Pregunta 15. La Planificación Financiera a largo plazo que realiza la Empresa, está comprendida por el reconocimiento de los costos óptimos de los productos y servicios, siendo atractivo para la generación de inversiones.

Tabla 18

*La Planificación financiera de la empresa a largo plazo y el reconocimiento de costos*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	11,5	11,5	11,5
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	30,8	30,8	42,3
En desacuerdo	15	57,7	57,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

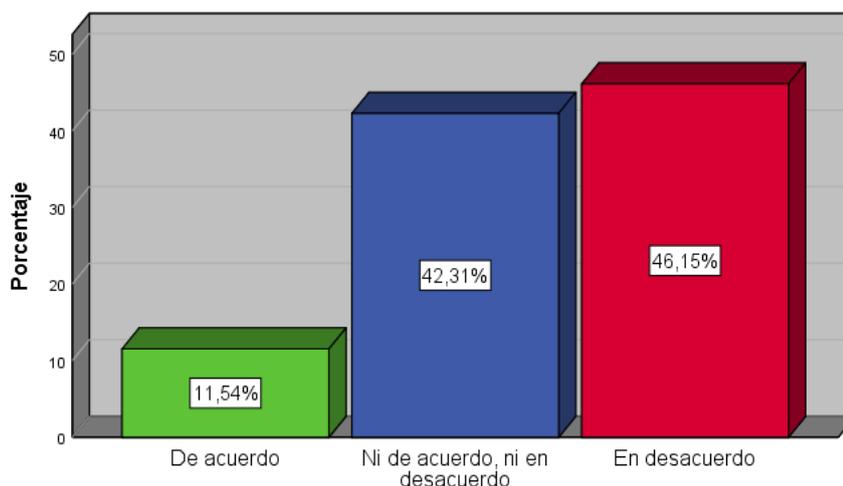


Figura 15. La Planificación financiera de la empresa a largo plazo y el reconocimiento de costos

### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 46,2% de los encuestados están en desacuerdo con que la Planificación Financiera a largo plazo que realiza la empresa, está comprendida por el reconocimiento de los costos óptimos de los productos y servicios, lo cual es favorable para la generación de inversiones. Así mismo, el 42,3% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 11,5% están de acuerdo.

Pregunta 16. La Planificación Financiera de la Empresa está comprendida por objetivos claros y metas alcanzables, definidas en estrategias y acciones.

Tabla 19

La Planificación financiera de la empresa y los objetivos y metas

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	11	42,3	42,3	42,3
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	15	57,7	57,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

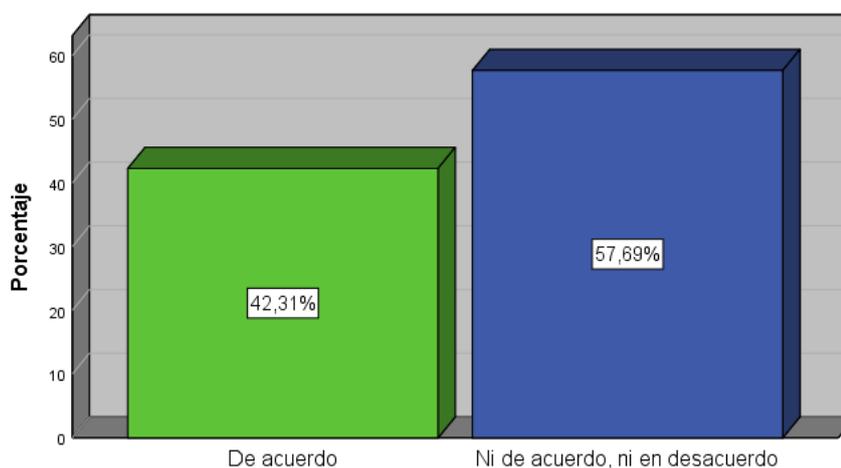


Figura 19. La Planificación financiera de la empresa y los objetivos y metas

### Interpretación:

Según los resultados obtenidos se puede observar que el 57,7% de los encuestados no están de acuerdo, ni en desacuerdo con que la Planificación Financiera de la empresa está comprendida por objetivos claros y metas alcanzables, definidas en estrategias y acciones. Así mismo, el 42,3% de los encuestados están de acuerdo.

Pregunta 17. La Planificación Financiera de la Empresa genera utilidades suficientes que cubren sus costos directos e indirectos.

Tabla 20

La Planificación financiera de la empresa para la generación de utilidades

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	50,0	50,0	50,0
En desacuerdo	13	50,0	50,0	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

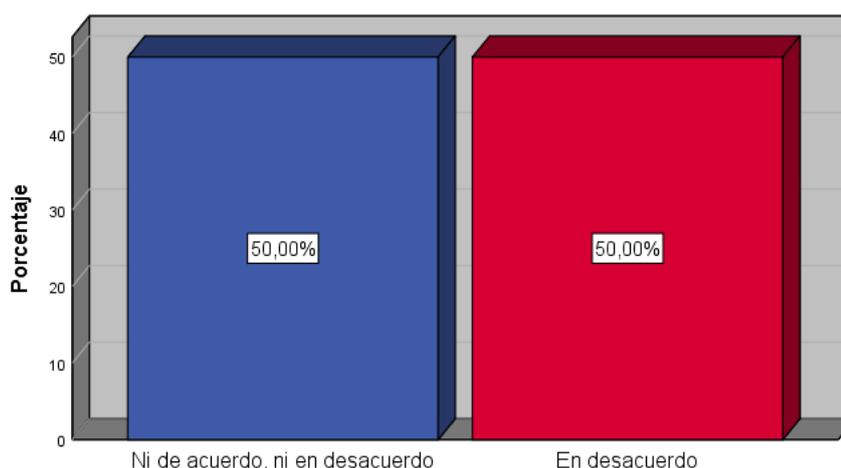


Figura 17. La Planificación financiera de la empresa para la generación de utilidades

### Interpretación:

Según los resultados obtenidos se puede observar que el 50,0% de los encuestados están en desacuerdo con que la Planificación Financiera de la Empresa genera utilidades suficientes que cubren sus costos directos e indirectos. Así mismo, el 50,0% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

### ➤ Control de Ingresos

Pregunta 18. La Empresa realiza un control de ingresos utilizando el Estado de Resultados Integrales para observar sus ventas y controlar sus costos y gastos mensuales, permitiéndole así conocer su utilidad generada.

*Tabla 21*

*El Estado de Resultados integrales para el control de gastos de la empresa*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	30,8	30,8	30,8
En desacuerdo	18	69,2	69,2	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

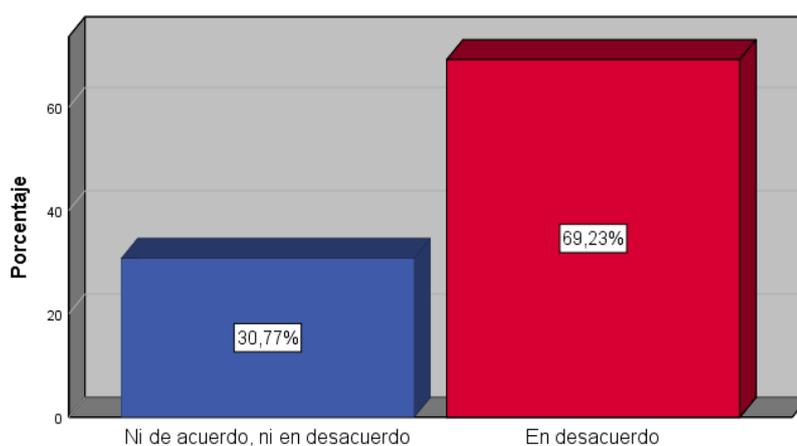


Figura 18. El Estado de Resultados integrales para el control de gastos de la empresa

#### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos se puede observar que el 69,2% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa realiza un control de Ingresos utilizando el Estado de Resultados Integrales, lo cual le permitiría observar sus ventas y a su vez controlar sus costos y gastos mensuales, con el fin de conocer su utilidad generada. Así mismo, el 30,8% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta 19. La Empresa realiza un control de Ingresos utilizando el Estado de Flujo de Efectivo para conocer su capacidad disponible de efectivo, es decir su liquidez para hacer frente a sus obligaciones.

Tabla 22

El Estado de Flujo de Efectivo para el control de ingresos de la empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	42,3	42,3	42,3
En desacuerdo	15	57,7	57,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

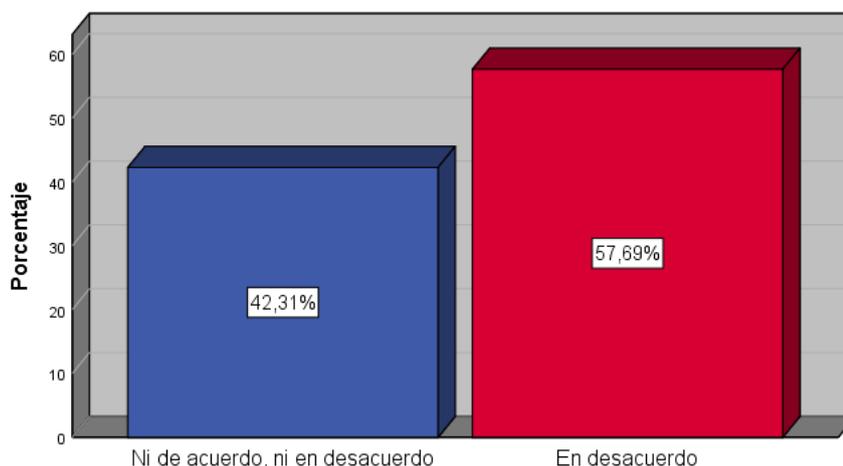


Figura 19. El Estado de Flujo de Efectivo para el control de ingresos de la empresa

### Interpretación:

Según los resultados obtenidos se puede observar que el 57,7% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa realiza un control de Ingresos utilizando el Estado de Flujo de Efectivo, lo cual le permitiría conocer su liquidez, con el fin de hacer frente a sus obligaciones. Así mismo, el 42,3% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por tanto, se comprueba, del gran problema que tiene la empresa en su liquidez.

### ➤ Control de Egresos

Pregunta 20. La Empresa tiene un control de egresos de sus importaciones en la compra de mercadería del exterior, del mismo modo, en las compras realizadas en el mercado local.

*Tabla 23*

*La empresa y el control de sus importaciones de mercadería*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	50,0	50,0	50,0
En desacuerdo	13	50,0	50,0	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

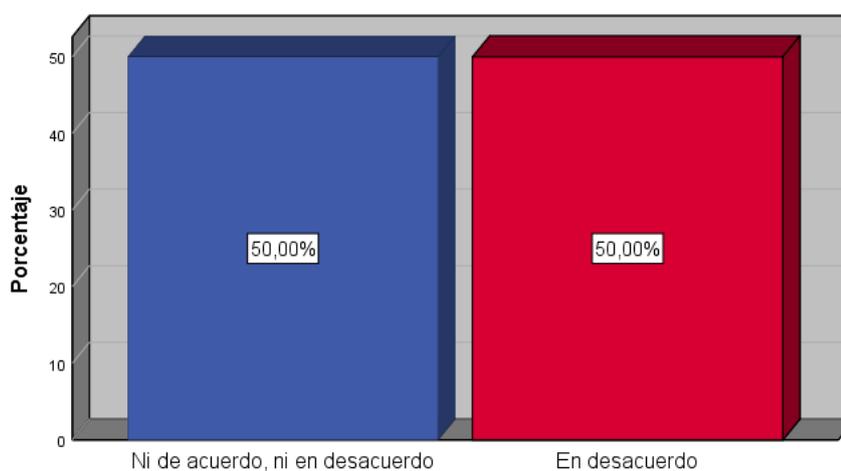


Figura 20. La empresa y el control de sus importaciones de mercadería

#### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos se puede observar que el 50,0% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa tiene un control de egresos de sus importaciones en la compra de mercadería tanto del exterior como las del mercado local. Así mismo, el 50,0% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

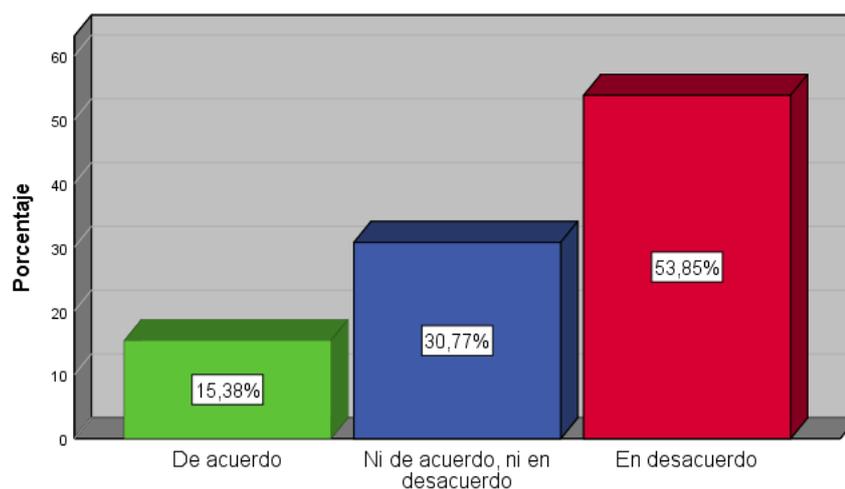
Pregunta 21. La Empresa tiene un control de egresos de sus Gastos de Administración y Ventas, para el sostenimiento de las actividades administrativas y aquellas que tienen relación directa con las ventas.

Tabla 24

*El control de egresos de Gastos de administración y ventas de la empresa*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	4	15,4	15,4	15,4
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	30,8	30,8	46,2
En desacuerdo	14	53,8	53,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron



**Figura 21.** El control, de egresos de Gastos de administración y ventas de la empresa

### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 53,9% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa tiene un control de egresos de sus Gastos de Administración y Ventas, para el sostenimiento de sus actividades administrativas y aquellas que tienen relación directa con las ventas. Así mismo, el 30,8% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 15,4% están de acuerdo.

Pregunta 22. La Empresa tiene un control de egresos y recursos monetarios que le permite cumplir con sus obligaciones tributarias.

Tabla 25

*El control de egresos y recursos monetarios de la empresa y pagos tributarios*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	5	19,2	19,2	19,2
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	38,5	38,5	57,7
En desacuerdo	11	42,3	42,3	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

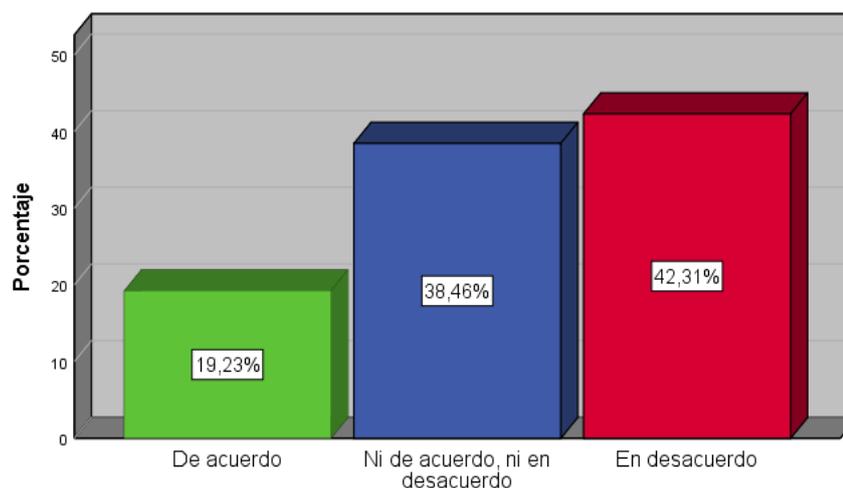


Figura 22. El control de egresos y recursos monetarios de la empresa y pagos tributarios

### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 42,3% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa tiene un control de egresos y recursos monetarios que le permita cumplir con sus obligaciones tributarias. Así mismo, el 38,5% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 19,2% están de acuerdo.

Pregunta 23. La Empresa tiene un control de egresos y recursos monetarios que le permite cumplir con sus obligaciones financieras.

Tabla 26

*El control de egresos y recursos monetarios de la empresa y sus obligaciones financieras*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	8	30,8	30,8	30,8
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	18	69,2	69,2	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

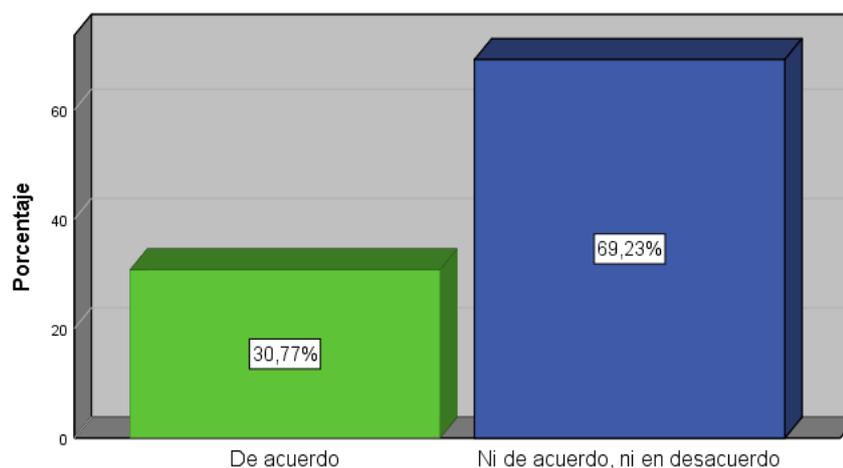


Figura 23. El control de egresos y recursos monetarios de la empresa y sus obligaciones financieras

### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos se puede observar que el 69,2% de los encuestados no están de acuerdo, ni en desacuerdo con que la empresa tiene un control de egresos y recursos monetarios que le permitiría cumplir con sus obligaciones financieras. Así mismo, el 30,8% de los encuestados están de acuerdo.

Pregunta 24. La Empresa tiene un control de egresos y recursos monetarios que le permite aprovisionar los pagos a proveedores.

Tabla 27

*El control de egresos y recursos monetarios de la empresa y pago a proveedores*

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	9	34,6	34,6	34,6
En desacuerdo	17	65,4	65,4	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

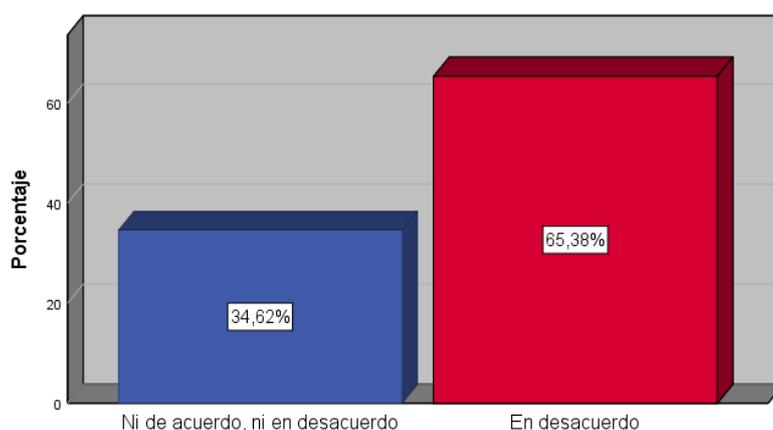


Figura 24. El control de egresos y recursos monetarios de la empresa y pago a proveedores

### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos se puede observar que el 65,4% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa tiene un control de egresos y recursos monetarios que le permitiría aprovisionar los pagos a proveedores. Así mismo, el 34,6% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

## ➤ Decisiones Financieras

Pregunta 25. Las Decisiones Financieras de La Empresa, son en base propuestas Alternativas (Financieras) y en Información (Estas vienen de fuentes de información confiables y válidas).

Tabla 28

La empresa y la toma de decisiones financieras en base propuestas alternativas e información

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	5	19,2	19,2	19,2
De acuerdo	9	34,6	34,6	53,8
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	12	46,2	46,2	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

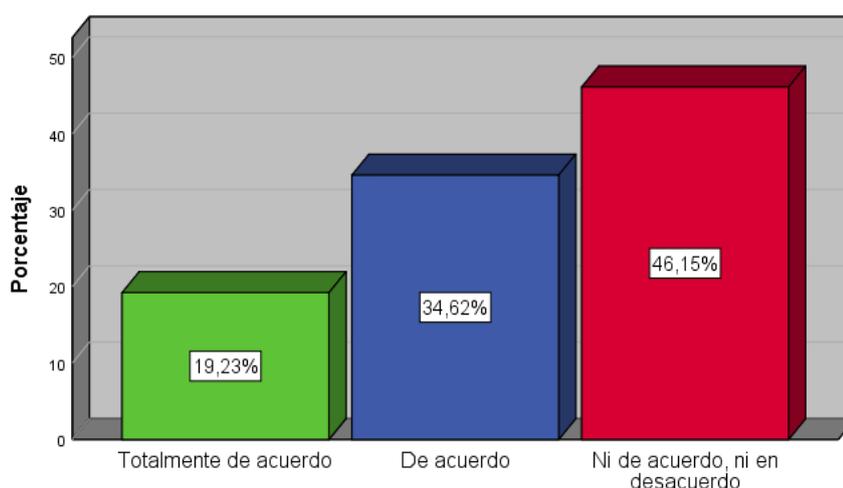


Figura 25. La empresa y la toma de decisiones financieras en base propuestas alternativas e información

### Interpretación:

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 46,2% de los encuestados no están de acuerdo ni en desacuerdo con que las Decisiones Financieras de La Empresa, son en base propuestas Alternativas (Financieras) y en Información que provienen de fuentes confiables y válidas. Así mismo, el 34,6% de los encuestados están de acuerdo y el 19,2% están totalmente de acuerdo

Pregunta 26. Las Decisiones Financieras de La Empresa, están basadas en valores establecidos y relacionados con los objetivos y metas que desea alcanzar.

Tabla 29

La empresa y la toma de decisiones financieras en base a valores de acuerdo a sus objetivos y metas

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	6	23,1	23,1	23,1
De acuerdo	4	15,4	15,4	38,5
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	16	61,5	61,5	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Obtenido como resultado del SPSS versión 25 - todos los encuestados respondieron

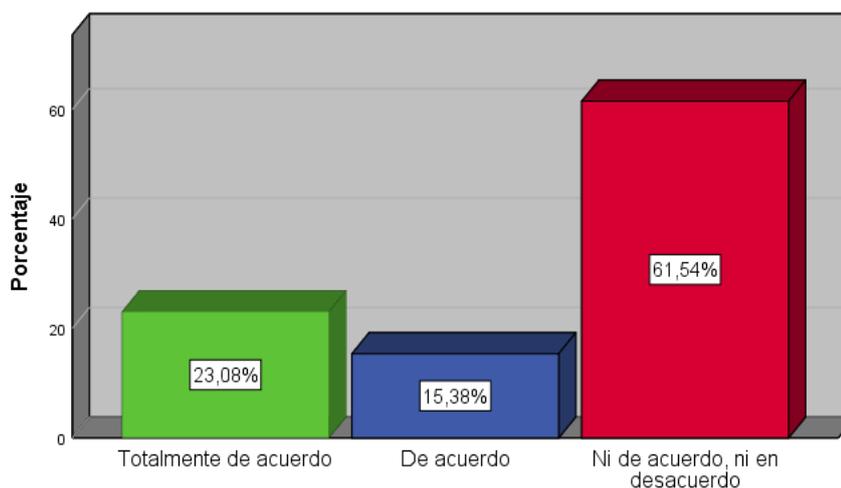


Figura 26. La empresa y la toma de decisiones financieras en base a valores de acuerdo a sus objetivos y metas

### Interpretación:

Según los resultados obtenidos podemos observar que el 61,5% de los encuestados no están de acuerdo ni en desacuerdo con que las Decisiones Financieras de la empresa, están basadas en valores establecidos y relacionados con los objetivos y metas que desea alcanzar. Así mismo, el 15,4% de los encuestados están de acuerdo y el 23,1% están totalmente de acuerdo.

### 4.1.3. Prueba de Normalidad Shapiro-Wilks

La Prueba de Shapiro-Wilks se utiliza para probar la normalidad de la distribución de las variables cuando el tamaño de muestra es menor a 50, caso contrario, se recomienda utilizar la prueba de Kolmogórov-Smirnov. Para nuestro caso, las variables a analizar son “Evaluación de Costos” y “Controlling Financiero”. Planteamos la hipótesis nula, la cual nos indica que la muestra proviene de una distribución normal y dicha hipótesis se rechazará si el valor de significancia obtenido (p-value) es menor a 0,05.

*Tabla 30*

*Prueba de Normalidad Shapiro-Wilks*

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Evaluación de Costos	,357	26	,000	,718	26	,000
Controlling Financiero	,288	26	,000	,777	26	,000

Nota: Resultado obtenido mediante el sistema SPSS Versión 25

Según los resultados obtenidos en la tabla 30, se observa que los valores de significancia para las variables “Evaluación de Costos” y “Controlling Financiero” son menores que 0,05 ( $p = 0,00$ ), por lo tanto, concluimos que las muestras para cada variable analizada no tienden a una distribución normal. Ahora que ya comprobamos la no normalidad de los datos, seguiremos con la prueba de correlación de Spearman para calcular el grado de relación entre las variables.

#### 4.1.4. Correlación de Spearman

El coeficiente de correlación de Spearman es una prueba no paramétrica que nos ayuda a calcular el grado de relación que existe entre dos variables cualitativas (ordinales). Diremos que la correlación es positiva cuanto más cerca al valor de 1 se encuentre, caso contrario, cuanto más cerca al valor de -1 se halle, diremos que es una correlación negativa. Si el valor del coeficiente de correlación de Spearman es 0, entonces no existe correlación alguna entre las variables (Sampieri 2014, p. 323). Tomaremos como referencia los valores obtenidos en la siguiente tabla:

##### *Interpretación para el coeficiente de correlación de Spearman*

Rango	Relación
<b>-0.91 a -1.00</b>	Correlación negativa perfecta.
<b>-0.76 a -0.90</b>	Correlación negativa muy fuerte.
<b>-0.51 a -0.75</b>	Correlación negativa considerable.
<b>-0.11 a -0.50</b>	Correlación negativa media.
<b>-0.01 a -0.10</b>	Correlación negativa débil.
<b>0</b>	No existe correlación.
<b>+0.01 a +0.10</b>	Correlación positiva débil.
<b>+0.11 a +0.50</b>	Correlación positiva media.
<b>+0.51 a +0.75</b>	Correlación positiva considerable.
<b>+0.76 a +0.90</b>	Correlación positiva muy fuerte.
<b>+0.91 a +1.00</b>	Correlación positiva perfecta.

Nota: Elaboración Propia

- **Prueba de Coeficiente de Correlación de Spearman en la empresa Pirámide Distribuciones Cía S.A.C.**

Podemos observar en la tabla 31; que los coeficientes de correlación de Spearman obtenidos se encuentran entre 0,825 y 0,988, por lo tanto, podemos afirmar que existe una correlación positiva muy fuerte y perfecta entre las variables analizadas. A su vez considerando solo las variables de estudio “Evaluación de Costos” y “Controlling Financiero” se obtiene como resultado un coeficiente de Spearman igual a 0,842, con lo que podemos decir que se tiene una correlación positiva muy fuerte.

Tabla 31:

## Coeficientes de correlación de Spearman

			Evaluación de Costos	Controlling Financiero	Sistema de Costos	Costos Directos	Costos Indirectos	Punto de Equilibrio
Rho de Spearman	Evaluación de Costos	Coeficiente de correlación	1,000	,842**	,904**	,881**	,978**	,988**
		Sig. (bilateral)	.	,000	.	.	,000	,000
		N	26	26	26	26	26	26
	Controlling Financiero	Coeficiente de correlación	,842**	1,000	,857**	,925**	,825**	,854**
		Sig. (bilateral)	,000	.	,000	,000	,000	,000
		N	26	26	26	26	26	26
	Sistema de Costos	Coeficiente de correlación	,904**	,857**	1,000	,904**	,925**	,898**
		Sig. (bilateral)	.	,000	.	.	,000	,000
		N	26	26	26	26	26	26
Costos Directos	Coeficiente de correlación	,881**	,925**	,904**	1,000	,855**	,897**	
	Sig. (bilateral)	.	,000	.	.	,000	,000	
	N	26	26	26	26	26	26	
Costos Indirectos	Coeficiente de correlación	,978**	,825**	,925**	,855**	1,000	,971**	
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000	.	,000	
	N	26	26	26	26	26	26	
Punto de Equilibrio	Coeficiente de correlación	,988**	,854**	,898**	,897**	,971**	1,000	
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000	,000	.	
	N	26	26	26	26	26	26	

Coeficientes de correlación de Spearman

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

#### 4.1.5. Prueba Chi Cuadrado

La Prueba de Independencia Chi Cuadrado, es llamada “Una prueba no paramétrica” que permite determinar si existe alguna relación entre dos variables categóricas. Dicha prueba parte de la hipótesis, que las variables analizadas son independientes (hipótesis nula) y la cual rechazaremos si el valor de significancia obtenido (p-value) es menor a 0,05, con lo que se concluye que existe relación entre las variables, es decir una variable influye sobre la otra. En caso contrario, si el valor de significancia es mayor a 0,05 no rechazaremos la hipótesis nula y podremos concluir que no existe relación entre las variables, es decir que no hay influencia de una variable a otra. (Rodríguez, 2004, pág. 15).

A continuación, se aplicará la prueba de independencia Chi Cuadrado para validar la hipótesis general y las hipótesis específicas planteadas en esta investigación. Y demostraremos que la variable “Evaluación de Costos” si influye en la variable “Controlling Financiero” para la empresa Pirámide Distribuciones Cía S.A.C.

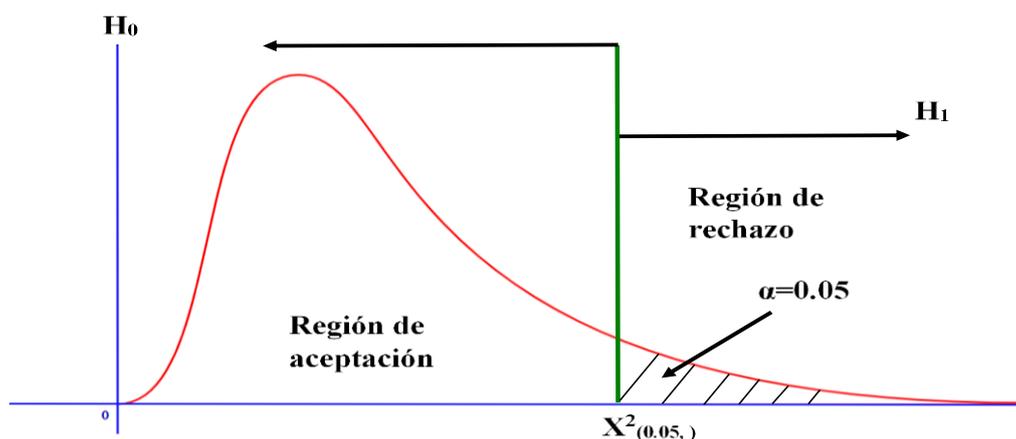


Figura 27. La Curva Chi Cuadrado y criterios de decisión

Fuente: Rodríguez 2004

## Resultados obtenidos

- **Hipótesis General**

Ho: La Evaluación de Costos NO influye en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

H1: La Evaluación de Costos SI influye en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

Según los resultados de la tabla 33, para la prueba Chi Cuadrado entre la variable Evaluación de Costos y la variable Controlling Financiero, se obtiene el valor “p-value” de 0.000 el cual es menor que 0,05, con lo cual podemos rechazar la hipótesis nula y afirmar que la Evaluación de Costos si influye significativamente en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

*Tabla 32*

Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis General

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	23,689	4	,000
Razón de verosimilitud	27,670	4	,000
Asociación lineal por lineal	17,366	1	,000
N de casos válidos	26		

Nota: Resultado obtenido mediante el sistema SPSS Versión 25

- **Hipótesis Específica: Sistemas de Costos**

Ho: Los Sistemas de Costos NO influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

H1: Los Sistemas de Costos SI influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

Según los resultados de la tabla 34, para la prueba Chi Cuadrado entre la variable Sistemas de Costos y la variable Controlling Financiero, se obtiene el valor “p-value” de 0.000 el cual es menor que 0,05, con lo cual podemos rechazar la hipótesis nula y afirmar que los Sistemas de Costos si influye significativamente en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

*Tabla 33*

Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis Especifica: Sistemas de Costos

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19,741	2	,000
Razón de verosimilitud	26,355	2	,000
Asociación lineal por lineal	17,341	1	,000
N de casos válidos	26		

Nota: Resultado obtenido mediante el sistema SPSS Versión 25

- **Hipótesis Específica: Costos Directos**

Ho: Los Costos Directos NO influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

H1: Los Costos Directos SI influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

Según los resultados de la tabla 35, para la prueba Chi Cuadrado entre la variable Costos Directos y la variable Controlling Financiero, se obtiene el valor “p-value” de 0.000 el cual es menor que 0,05, con lo cual podemos rechazar la hipótesis nula y afirmar que los Costos Directos si influye significativamente en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

*Tabla 34*

Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis Especifica: Costos Directos

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,391	4	,000
Razón de verosimilitud	37,080	4	,000
Asociación lineal por lineal	20,614	1	,000
N de casos válidos	26		

Nota: Resultado obtenido mediante el sistema SPSS Versión 25

- **Hipótesis Específica: Costos Indirectos**

Ho: Los Costos Indirectos NO influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

H1: Los Costos Indirectos SI influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

Según los resultados de la tabla 36, para la prueba Chi Cuadrado entre la variable Costos Indirectos y la variable Controlling Financiero, se obtiene el valor “p-value” de 0.000 el cual es menor que 0,05, con lo cual podemos rechazar la hipótesis nula y afirmar que los Costos Indirectos si influye significativamente en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

*Tabla 35*

Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis Especifica: Costos Indirectos

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,806	2	,000
Razón de verosimilitud	23,969	2	,000
Asociación lineal por lineal	16,520	1	,000
N de casos válidos	26		

Nota: Resultado obtenido mediante el sistema SPSS Versión 25

- **Hipótesis Específica: Punto de Equilibrio**

Ho: El Punto de Equilibrio NO influye en forma significativa en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

H1: El Punto de Equilibrio SI influye en forma significativa en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

Según los resultados de la tabla 36, para la prueba Chi Cuadrado entre la variable Punto de Equilibrio y la variable Controlling Financiero, se obtiene el valor “p-value” de 0.000 el cual es menor que 0,05, con lo cual podemos rechazar la hipótesis nula y afirmar que el Punto de Equilibrio si influye significativamente en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.

*Tabla 36*

Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis Especifica: Punto de Equilibrio

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	27,733	4	,000
Razón de verosimilitud	30,129	4	,000
Asociación lineal por lineal	18,384	1	,000
N de casos válidos	26		

Nota: Resultado obtenido mediante el sistema SPSS Versión 25

#### 4.1. Discusión de Resultados

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede señalar los siguientes hallazgos: En primer lugar se pudo comprobar la hipótesis general planteada en la presente tesis en donde la evaluación de costos si influye en forma significativa en el controlling financiero la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C., teniendo un p-value de  $p= 0.000 < 0.05$ , por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se puede afirmar que existe relación entre las variables; este resultado tiene similitud con la investigación de Alegre (2020), que en su investigación acerca de la evaluación de costos, obtuvo importantes hallazgos, como por ejemplo, la no aplicación de un análisis en la estructura de costos, genera que no se puedan tomar mejores decisiones en cuanto al valor de la prestación de servicio, lo cual no se puede controlar los costos fijos y variables, y con ello el punto de equilibrio puede generar pérdidas a futuro y hasta llegar al fin de una compañía.

Asimismo, se aprobó la hipótesis específica uno, donde la dimensión sistemas de costos de la variable Evaluación de Costos influye significativamente en el controlling financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C., teniendo un “p” de  $0.000 < 0.05$ , por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se afirma la existencia de relación entre ellas. Este hallazgo obtenido tiene similitud con la tesis de Ávalos (2017), en donde al no utilizar un sistema de costos, se comprobó que los productos ofrecidos no generaban los márgenes de ganancias esperados por la empresa, por lo que los costos eran mucho mayores y donde también se muestra la importancia de la estructura de costos para la mejora en el control financiero de la compañía, a fin de evitar pérdidas y no mermar sus utilidades.

De acuerdo a la hipótesis específica dos, de acuerdo a la dimensión Costos Directos de la Variable Evaluación de Costos influye significativamente sobre el controlling financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C., con un “p” de  $0.000 < 0.05$ , por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se puede afirmar la existencia de relación entre ellas. Por tanto, en

revisión del marco teórico, podemos definir a los costos directos señalados por Gonzales (2018), como aquellos costos primarios que la empresa utiliza para la producción o comercialización de un bien o servicio; por lo tanto, pueden por ejemplo: Materia Prima, que según Caballero (2015) es el primer eslabón de una secuencia de producción, y Mano de Obra Directa que, según Editorial Grudemi (2021), está directamente relacionada con la transformación de materias primas en la producción de un bien o en la prestación de un servicio.

En la hipótesis tres de la dimensión Costos Indirectos, correspondiente a la Variable Evaluación de Costos, tuvo como resultado un “p” de  $0.000 < 0.05$ , por tanto, se rechaza la hipótesis nula, y se afirma que existe una influencia significativa sobre el control financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C. Siendo así que estos resultados se asemejan con la tesis Tomalá (2019). Que tuvo como objetivo demostrar como la asignación de los costos indirectos, así como la materia prima y mano de obra pueden influir en el control del costo de venta de la empresa Kuriquímica, de los cuales llegaron a la conclusión que el no reconocimiento de estos, pueden afectar seriamente a los costos de producción y a su propia utilidad. Además, que una adecuada evaluación de los costos permite examinar a mayor detalle como éstos otorgan beneficios a la compañía.

En la hipótesis cuatro de la dimensión Punto de Equilibrio, correspondiente a la Variable Evaluación de Costos, tuvo como resultado un “p” de  $0.000 < 0.05$ , por el cual se rechaza la hipótesis nula, y se puede afirmar que existe una influencia significativa sobre el controlling financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C. Estos resultados se asemejan con la tesis de Barral y Fonseca (2018), que indica que el punto de equilibrio brinda información valiosa para conocer los costos unitarios de cuántas unidades vendidas la empresa no ganaría ni perdería, y a partir de cuántas unidades vendidas la empresa empieza a generar utilidad, lo cual coadyuva al análisis de precios de los productos cada cierto tiempo.

## Conclusiones

1. De acuerdo, al objetivo general de la presente tesis, donde se buscó poder determinar la influencia de la evaluación de costos y el controlling financiero en la empresa Pirámide Distribuciones CIA S.A.C., se pudo comprobar que las variables tienen relación entre ellas, por lo que utilizando el coeficiente Rho Spearman, tuvo como resultado un 0.842, lo que representa correlación positiva muy fuerte entre las variables; por tanto, se concluye que la empresa debe de realizar una estructura de costos, ya que es muy deficiente, por lo que debe de optimizar estos costos, afín de que pueda obtener mejores rendimientos económicos.

2. De acuerdo al primer objetivo específico en el busca determinar si los sistemas de costos pueden influir en el controlling financiero en la empresa Pirámide Distribuciones CIA S.A.C , se tuvo como resultado, de acuerdo al coeficiente de relación Rho Spearman un 0.857, lo que representa una correlación positiva muy fuerte entre ellas; por tanto, conociendo esta comprobación, la empresa debe mejorar en este aspecto, ya que no se le brinda la suficiente importancia a los sistemas de costos, también esto se debe por falta de conocimiento, de poder aplicar alguno de los distintos métodos o mecanismos formales, técnicos y administrativos, de sistemas de costo, que se puede adecuar en la empresa Pirámide Distribuciones CIA S.A.C, para así puedan controlar y manejar los costos.

3. Según el segundo objetivo específico que consiste en determinar si los costos directos pueden influir en el controlling financiero en la empresa Pirámide Distribuciones CIA S.A.C, el factor de relación Rho Spearman fue de 0.925, lo que representa una correlación positiva perfecta entre ellas, por tanto, la empresa debe mejorar, ya que esta tiene una serie de dificultades en poder evaluar y controlar estos tipos de costos, por lo que el precio de los servicios y productos que ofrece a sus clientes, tienen una baja utilidad, y peor aún, esto ha obligado que los precios se incrementen, y se haya perdido competitividad de precios en el mercado, y la cantidad demanda de los clientes disminuya.

4. Según el tercer objetivo específico que consiste en determinar si los costos indirectos pueden influir en el controlling financiero en la empresa Pirámide Distribuciones CIA S.A.C, el factor de relación Rho Spearman fue de 0.825, representando una Correlación positiva considerable entre ellas; conociendo estos resultados, al igual que los costos directos, la empresa no considera como evaluación, ni realiza control, que en consecuencia está siendo afectada económicamente; estos tipos de costos son los por ejemplo el pago de flete de importación, ya que por motivo de pandemia, se ha incrementado sustancialmente, siendo demasiado variable y altamente muy costosa, así también otros tipos de costos directos (boletos aéreos, hospedaje, alimentación y movilidad), por lo que se necesitan informes que sustenten este tipo de costos.

5. Según el cuarto objetivo específico que consiste en determinar si el punto de equilibrio puede influir en el controlling financiero en la empresa Pirámide Distribuciones CIA S.A.C., el factor de relación Rho Spearman fue de 0.854, lo que representa una correlación positiva muy fuerte entre ellas; por tanto, nuevamente es un tema que la empresa debe tomar importancia, ya que se necesita reducir costos tantos directos e indirectos que están afectando a su rentabilidad, así mismo analizar precios en el que ofrece sus productos y servicios en beneficio de los clientes, para así aumentar su demanda y con ello sus utilidades; también pueda calcular su volumen de ventas mensual o proyectado, la composición de ventas y toma de decisiones.

## Recomendaciones

1. Se recomienda en primer lugar a la empresa poder realizar una evaluación de costos, de acuerdo a todos los procesos que realiza, y con ello realizar una estructura de costos real, de acuerdo a los servicios y productos que vende, ya que actualmente es muy deficiente, por tanto, ayude al controlling financiero en evitar un déficit de gastos y de ingresos.

2. Se recomienda en segundo lugar, que la empresa implemente alguno de los sistemas de costos que se presentaron en la presente tesis, ya que actualmente el sistema de costeo tradicional que utiliza es muy deficiente, ocasionando que no se muestre la realidad del valor de los inventarios de los productos, y en otro lado, no muestre el valor de los gastos que tiene la empresa cuando ofrece sus servicios; por lo tanto, necesita que reciban capacitaciones.

3. Se recomienda en tercer lugar, que la determinación de los costos directos, la empresa tenga un asesoramiento por un especialista en la materia, así se pueda evaluar y controlar estos tipos de costos; así pues, se determine eficientemente el valor el precio de los productos, y de los servicios que ofrece a sus clientes, evitando disminuir su utilidad, ya que actualmente la empresa no le brinda la suficiente importancia.

4. Se recomienda en cuarto lugar, que los costos indirectos al igual que los costos directos, se tenga un asesoramiento por un especialista en la materia, así también se brinde charlas de capacitación a los trabajadores, así poder tener una mejor comprensión de los costos y puedan evaluarse en forma correcta.

5. Se recomienda en quinto lugar, que la empresa realice un correcto punto de equilibrio, en los que reduzca los costos tanto fijos y directos, que le permita tener un mejor análisis de los precios y servicios que ofrece, en función al volumen de sus ventas, para así, la empresa pueda tomar las mejores decisiones, a fin de poder controlar sus finanzas y mejorar económicamente.

## Referencias

- Agulló F. (2018) La creación de valor en la empresa. Recuperado de <https://www.escueladenegociosfedacom/blog/50-la-huella-de-nuestros-docentes/433-la-creacion-de-valor-en-la-empresa>
- Alegre, L. (2017). Evaluación de los costos y propuesta de un sistema de costeo ABC para la Institución Educativa Particular la Edad de Oro S.R.L. Universidad Peruana Unión. Tesis pregrado.
- Altuve, J. (2016). Energía financiera. Actualidad Contable Faces, 19(33), 5-14.
- Anastacio, G. (2019). Control financiero y su efecto en las inversiones de CONAFOVICER en el distrito de La Victoria, año 2018. Universidad Cesar vallejo. Tesis pregrado.
- Argudo, C. (2017). "Los objetivos empresariales". Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/objetivos>
- Ayala y Fino. (2015). Contabilidad Básica General. Colombia. Editorial Corporación Universitaria Republicana
- Barral, O. y Fonseca W. Evaluación de los costos y su influencia en la fijación de precios de las comidas y bebidas en el paradero don Gabriel. Universidad Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Tesis de pregrado
- Boyd, K. (2020). NOPAT: Qué es y cómo calcularlo. Quickbooks. Recuperado de <https://quickbooks.intuit.com/r/growing-complex-businesses/nopat-what-it-is-and-how-to-calculate-it/>
- Buján, A. (2018). CAPM - Capital Asset Pricing Model. Enciclopedia financiera. Recuperado de <http://www.encyclopediainfinanciera.com/gestioncarteras/capm.htm>
- Caballero, F. (2015). Materia prima. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>
- Cantú y Andrade. (2008). Contabilidad Financiera. México. Editorial McGRAW HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V
- Carias, D. (2017). Evaluación del control financiero en la empresa Eléctrica Municipal de Zacapa Universidad Rafael Landivar, Guatemala. Tesis Pregrado.

- Carrión, Alba (2020). Planeación y control financiero para optimizar los resultados de la Empresa Camaronera Rodlarok S.A. de la ciudad de Machala provincia de El Oro. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil- Ecuador. Tesis de Pregrado
- Dávalos, O. (2017). Sistema de costos ABC en la agricultura. Casa sauza. Recuperado de <https://www.casasauza.com/procesos-tequila-sauza/sistema-costos-abc-en-agricultura>
- Dávila, Muñoz y Tandazo, (2019). Plan de gestión y control financiero para el aumento de rentabilidad de la Empresa “Guaranda Figueroa Repuestos Automotrices Cía. Ltda.” Universidad Nacional del Ecuador. Tesis de pregrado
- Doria, C. Las obligaciones financieras como mecanismo de financiación de las empresas en el departamento de córdoba. Años 2005-2014. Vol 1 - No. 16 octubre - diciembre 2019
- Editorial Grudemi (2021), La mano de obra directa es la que está directamente relacionada con la transformación de las materias primas en la producción de un producto o en la prestación de un servicio
- Fajardo Ortiz, M. y Soto Gonzáles, C. (2018). Gestión financiera empresarial. UTMACH. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>
- García, I. (2018). Definición de Precio. Economía simple. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/precio>
- Gascó, T. (2019). VAN. Numdea. Recuperado de <https://numdea.com/van.html>
- George, D., & Mallery, P. (2003). SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference. 11.0 update (4th ed.). Boston: Allyn & Bacon
- Gitman, L y Zutter, C. (2012). Principios de Administración Financiera. México. Pearson Educación.
- Gonzáles, A. (2018). Definición de Costes directos. Economía simple. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/costes-directos>
- Gonzales, O. (2014). Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. Rev. esc. adm. neg, 70.

- Griffin, R y Ebert, R. (2005). *Negocios*. México. Pearson Educación.
- Guadalupe Orozco, C. y Solórzano Janeth (2019). “Estado de resultados integrales dispuestos en las NIIF”. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/02/resultados-integrales-niif.html>
- Guadalupe, C. y Solórzano (2019). “Estado de resultados integrales dispuestos en las NIIF”.  
Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/02/resultados-integrales-niif.html>
- Guajardo, C. (2021). ¿Qué es la Administración Basada en Valor o Value-Based Management? *Stern Value Management*. Recuperado de  
<https://sternvaluemanagement.com/resources/perspectivas-latam/qu%C3%A9-es-la-administraci%C3%B3n-basada-en-valor-o-value-based-management>
- Gutiérrez, I. (2020). ¿Qué es el costo de capital y cuál es su importancia? *Muy financiero*.  
Recuperado de <http://www.muyfinanciero.com/conceptos/costo-de-capital/>
- Guzmán, C. (2021). Diferencias entre precio, valor y costo de un producto. *PQS*. Recuperado de <https://pqs.pe/actualidad/economia/diferencias-entre-precio-valor-costo-de-un-producto/>
- Haro López, D. y Monzón Citalán, R. (2020). Valor económico agregado como indicador en la gestión de negocios en las empresas. *Yachana*, 9(2), 40-41
- Hayes, A. (2021). Retorno del capital invertido (ROIC). *Investopedia*. Recuperado de <https://www.investopedia.com/terms/r/returnoninvestmentcapital.asp>
- Lara, E., Lara, L. (2009). *Primer curso de contabilidad*. Trillas. Edición 22. México.
- Lizcano y Castelló. (2004). *Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación* [Mensaje en un blog]. Recuperado de:  
[https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab\\_emp.pdf](https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf)
- Llamas, J. (2020). Presupuesto maestro. *Economipedia*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/presupuesto-maestro.html>
- Maslucán, M. (2018). *Control financiero y su incidencia en la liquidez de la empresa Cable Selva TV SAC – Yurimaguas periodo 2014-2015*. Universidad Nacional de San Martín, Tesis para la obtención el título de Contador Público.

- Méndez, R. (2020). Coste de la deuda. Numdea. Recuperado de <https://numdea.com/coste-de-la-deuda.html>
- Mercado, P. (2020). La importancia del Flujo de Caja Libre (FCF) en la valoración de compañías. Futuro a fondo. Recuperado de <https://www.futuroafondo.com/es/educacion-financiera/importancia-del-flujo-de-caja-libre-fcf-en-valoracion-de-companias>
- Mesa, N. (2017). Costo por orden específica o producción. Contabilidad al día y algo más. Recuperado de <https://contabilidadyalgomos.wordpress.com/2017/03/27/costo-por-orden-especifica-o-produccion/>
- Montero, M. (2017). Periodo de recuperación de la inversión. Emprende Pyme. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/periodo-de-recuperacion-de-la-inversion.html>
- Navarro Loayza, E. (2019). La gestión de riesgos en la toma de decisiones de los agentes. Revista Análisis Económico y Financiero, (2), 41-43.
- Navarro Loayza, E. (enero – junio 2019). La gestión de riesgos en la toma de decisiones de los agentes. Revista Análisis Económico y Financiero, (2), 41-43.
- Orellana, W. (2020). Estado de Cambios en el Patrimonio – ¿Qué es?, Estructura y Ejemplo. Somos Finanzas. Recuperado de <https://www.somosfinanzas.site/contabilidad-y-finanzas/estado-de-cambios-en-el-patrimonio>
- Orozco C. (2020) Estados Financieros. Recuperado de [https://guiadelempresario.com/contabilidad/estados-financieros/#%C2%BFQue\\_son\\_los\\_estados\\_financieros](https://guiadelempresario.com/contabilidad/estados-financieros/#%C2%BFQue_son_los_estados_financieros)
- Picado, M. (2021). Análisis de Estados Financieros: Análisis Horizontal (Ejemplo en Excel). Todo gerencia. Recuperado de <https://todogerencia.com/index.php/2021/02/17/analisis-de-estados-financieros-analisis-horizontal-ejemplo-en-excel/>
- Quiroga, F. (2020). ¿Qué es el análisis de costos? Tu economía fácil. Recuperado de <https://tueconomiafacil.com/que-es-el-analisis-de-costos/>
- Quiroga, F. (2020). Contabilidad administrativa: concepto y objetivos [Administrative accounting: concept and objectives]. Obtenido de <https://n9.cl/y43v>

- Ramírez, P. (2021). Van y TIR: Concepto, diferencias y cómo calcularlos. *Economía 3*. Recuperado de <https://economia3.com/van-tir-concepto-diferencias-como-calcularlos/>
- Rivero, J. (2020). ¿Qué es el punto de equilibrio financiero? *El economista*. Recuperado de <https://www.eleconomista.com.mx/economia/que-es-el-punto-de-equilibrio-financiero-20200220-0077.html>
- Rodríguez, E. (2018). Módulo de costos basado en actividades. Universidad Santo Tomás. Recuperado de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/15239/Memorias%20Costos%20ABC%20-%20ABM%20-%20TDABC%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, N. (2020). Estructura de costos: qué es y cómo crearla (con ejemplos). Recuperado de: <https://blog.hubspot.es/sales/estructura-costos>
- Ruiz, I. (09 de octubre 2020). El Estado De Flujo De Efectivo De Acuerdo Con La NIC 7. TPC Group. Recuperado de <https://tpcgroup-int.com/blog/niif/el-estado-de-flujo-de-efectivo-de-acuerdo-con-la-nic-7/>
- Ruiz, I. (2020). El Estado De Flujo De Efectivo De Acuerdo Con La NIC 7. TPC Group. Recuperado de <https://tpcgroup-int.com/blog/niif/el-estado-de-flujo-de-efectivo-de-acuerdo-con-la-nic-7/>
- Salazar, B. (2017). Costos directos e indirectos. *ABCfinanzas.com*. Recuperado de <https://abcfianzas.com/administracion-financiera/costos-directos-indirectos/>
- Sampieri, R. (2016). *Metodología de la Investigación*. México. Mc Graw Hill Education.
- Sanchez, J. (2015). "Compra de Mercadería". Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/compra-de-mercaderias.html>
- Sunat (2019). *La Obligación Tributaria*. Recuperado de : <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.pdf>
- Sy, H. (2019). Sistema de costos por procesos: características y ejemplos. *Lifeder*. Recuperado de <https://www.lifeder.com/sistema-costos-procesos/>

- Tomalá, M. (2017). Análisis de los costos de venta y sus efectos en los estados financieros empresa kuriquímica s.a periodo 2016-2017. Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas. Ecuador. Tesis pregrado.
- Universidad Americana de Europa (2019) La importancia y funciones que cumple un controlling financiero. Recuperado de <https://unade.edu.mx/caracteristicas-controlling-financiero/>
- Universidad Americana de Europa (2019). UNADE. Controlling Financiero. Recuperado de: <https://unade.edu.mx/maestria-controller-financiero/4254/>
- USAID. (2009). "Manual de Procedimiento Operativo de Tesorería". Recuperado de: <https://setcam.app/wp-content/uploads/2021/09/Reglamento-de-Caja-Chica-Mancomunidades.pdf>
- Vera H. (2018). Análisis del Control Financiero en la Institución Educativa la Salle Quillabamba año 2017. Tesis para obtener el grado de Contador Público. Universidad Peruana Unión, Lima, Perú.
- Westreicher, G. (2020). Sistemas de Costos. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>
- Yáñez, D. (2020). ¿Qué son los Valores Económicos? Lifeder. Recuperado de <https://www.lifeder.com/valores-economicos/>.

### Apéndice No 1: Encuesta

Estimados muy buenos días. Quisiera poder contar con vuestro apoyo, en completar la siguiente encuesta de carácter confidencial, de la tesis titulada “**LA EVALUACIÓN DE COSTOS Y SU IMPACTO EN EL CONTROLLING FINANCIERO ANTE LA PANDEMIA COVID 19 EN LA EMPRESA PIRAMIDE DISTRIBUCIONES CIA S.A.C. LIMA 2020**”. Agradeceré mucho pueda responder conscientemente para poder lograr mejora en la empresa. Muchas Gracias.

Nombre del encuestado(a): \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

**Marque con un aspa**, de acuerdo a la descripción y puntuación señalada en tabla mostrada.

Puntaje	Descripción
5	Totalmente de acuerdo
4	De acuerdo
3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
2	En desacuerdo
1	Totalmente en desacuerdo

Cuestionario	1	2	3	4	5
<b>EVALUACIÓN DE COSTOS</b>					
<b>Sistemas de Costos</b>					
1. La Empresa aplica correctamente el sistema de costo tradicional, en el que busca reducir al mínimo el prorrateo de los gastos indirectos de fabricación y de los servicios ofrecidos a los clientes, siendo un sistema efectivo para la empresa.					
2. La Empresa tiene conocimiento que, en el sistema de costos por procesos, la producción que se desea costear es similar u homogéneo, y los costos se acumulan según cada proceso de elaboración.					
3. La Empresa aplica el sistema de costo por Actividades (ABC), para establecer los parámetros del cómo deben ser distribuidos los CIF a través de las actividades de la empresa, para luego poder asignarlos a los productos o servicios.					
<b>Costos Directos</b>					
4. La materia prima comprada por la Empresa para fabricación de algunas piezas metálicas es correctamente contabilizada como costo directo por parte del Área Contable.					
5. La mano de obra directa que comprende sueldos de empleados que participan en los productos y servicios que ofrece La Empresa, no es tan costosa y es correctamente evaluada por las Área de Finanzas y Contabilidad.					
<b>Costos Indirectos</b>					
6. Los costos indirectos de tipo variable de la Empresa, como, por ejemplo, el pago de flete de importación y el servicio de logístico que dependen del volumen de compra, son correctamente evaluados por el Área Financiera.					
7. Los costos indirectos de tipo fijo de la Empresa, como, por ejemplo, el costo de boletos aéreos, hospedaje, alimentación y movilidad para proyectos que se realizan en provincia, son costos evaluados correctamente por parte del Área Financiera.					
8. Los costos indirectos de tipo mixto de La Empresa, como por ejemplo la compra de piezas o repuestos metálicos que ocasionalmente se requiere, es evaluado correctamente por el Área de Finanzas.					
<b>Punto de Equilibrio</b>					
9. La Empresa utiliza el punto de equilibrio para organizar y reducir los costos tantos directos e indirectos que puedan afectar su rentabilidad.					
10. La Empresa utiliza el punto de equilibrio para poder analizar los precios de los productos y servicios en beneficio de los clientes, para aumentar su demanda y con ello sus utilidades.					
11. La Empresa utiliza el punto de equilibrio para visualizar su volumen de ventas y poder incrementarlo, por el cual utiliza campañas publicitarias y ofrece un mejor servicio.					

12. La Empresa utiliza el punto de equilibrio para poder diferenciar la composición de ventas de acuerdo a cada línea de sus productos y servicios ofrecidos, a fin de conocer sus márgenes de contribución.					
13. La Empresa utiliza el punto de equilibrio para la correcta toma de decisiones en la búsqueda de reducir costos, analizar precios e incrementar su volumen de ventas, de acuerdo a la forma en la que está compuesta sus ventas.					
<b>CONTROLLING FINANCIERO</b>					
<b>Planificación Financiera</b>					
14. La Planificación Financiera a corto plazo que realiza la Empresa, asegura el cuidado y manejo de su capital, para su uso óptimo.					
15. La Planificación Financiera a largo plazo que realiza la Empresa, está comprendida por el reconocimiento de los costos óptimos de los productos y servicios, siendo atractivo para la generación de inversiones.					
16. La Planificación Financiera de la Empresa está comprendida por objetivos claros y metas alcanzables, definidas en estrategias y acciones.					
17. La Planificación Financiera de la Empresa genera utilidades suficientes que cubren sus costos directos e indirectos.					
<b>Control de Ingresos</b>					
18. La Empresa realiza un control de Ingresos utilizando el Estado de Resultados Integrales para observar sus ventas y controlar sus costos y gastos mensuales, permitiéndole así conocer su utilidad generada.					
19. La Empresa realiza un control de Ingresos utilizando el Estado de Flujo de Efectivo para conocer su capacidad disponible de efectivo, es decir su liquidez para hacer frente a sus obligaciones.					
<b>Control de Egresos</b>					
20. La Empresa tiene un control de egresos de sus importaciones en la compra de mercadería del exterior, del mismo modo, en las compras realizadas en el mercado local.					
21. La Empresa tiene un control de egresos de sus Gastos de Administración y Ventas, para el sostenimiento de las actividades administrativas y aquellas que tienen relación directa con las ventas.					
22. La Empresa tiene un control de egresos y recursos monetarios que le permite cumplir con sus obligaciones tributarias.					
23. La Empresa tiene un control de egresos y recursos monetarios que le permite cumplir con sus obligaciones financieras					
24. La Empresa tiene un control de egresos y recursos monetarios que le permite provisionar los pagos a proveedores.					
<b>Decisiones Financieras</b>					
25. Las Decisiones Financieras de La Empresa, son en base propuestas Alternativas (Financieras) y en Información (Estas vienen de fuentes de información confiables y válidas)					
26. Las Decisiones Financieras de La Empresa, están basadas a valores establecidos y relacionados con los objetivos y metas que desea alcanzar					

**Apéndice No 2: Matriz De Consistencia**  
**“LA EVALUACIÓN DE COSTOS Y SU IMPACTO EN EL CONTROLLING FINANCIERO ANTE LA PANDEMIA COVID 19 EN LA EMPRESA PIRAMIDE DISTRIBUCIONES CIA SAC LIMA 2020”**

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	
			Variable 1: Evaluación de Costos	
¿De qué manera influye la Evaluación de Costos en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.?	Determinar cómo influye la Evaluación de Costos en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.	La Evaluación de Costos influye en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.	Dimensiones	Indicadores
			Sistemas de Costos	Sistema de Costo por Órdenes
				Sistema de Costo por Procesos
				Sistema de Costo por Actividades (ABC)
			Costos Directo	Materia Prima
				Mano de obra directa
			Costos Indirecto	Variables
				Fijos
				Mixtos
			Punto de Equilibrio	Reducir costos
Analizar precios				
Volumen de ventas				
Composición de ventas				
¿En qué manera los costos directos influyen en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.?	Determinar cómo los costos directos influyen en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.	Los costos directos influyen en forma significativa en el Controlling Financiero de la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.	Variable 2: Controlling Financiero	
			Dimensiones	Indicadores
			Planificación Financiera	Corto Plazo
				Largo plazo
				Metas y Objetivos
			Control de Ingresos	Utilidades
				Estado de Resultados Integrales
			Control de Egresos	Estado Flujo Efectivo
				Compra Mercadería
				Gastos de Administración y Ventas
Obligaciones Tributarias				
Obligaciones Financieras				
Decisiones Financieras	Pagos a Proveedores			
	Alternativas e Información			
¿En qué manera el Punto de Equilibrio influye en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.?	Determinar cómo el punto de equilibrio influye en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.	El punto de equilibrio influye en forma significativa en el Controlling Financiero en la empresa Pirámide Distribuciones Cía. S.A.C.	Valores	



Lima, 31 de agosto de 2021

Por el presente documento, yo **Chávez Medina Carlos** con DNI N° 40272255, con poderes inscritos en Registros Públicos de Lima, representante legal de la empresa **PIRAMIDE DISTRIBUCIONES CIA S.A.C.** con RUC N° 20601675235, con domicilio fiscal en **Av. Guillermo Dansey NRO. 451 Int. 403 Lima - Lima – Lima**, autorizo al bachiller en Ciencias Contables y Finanzas **Jaime Luis Valverde Vilchez** con DNI **72857727** a utilizar el nombre e información confidencial de la empresa que represento, para el desarrollo de su tesis titulada: **Evaluación de costos y su impacto en el controlling financiero ante la pandemia covid 19 de la empresa Pirámide Distribuciones Cia SAC Lima – Lima 2020.**

La empresa precisa que toda información proporcionada será para fines exclusivamente académicas, caso contrario el investigador quedará sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios.

Atentamente,

PIRAMIDE DISTRIBUCIONES CIA SAC  
Carlos Chávez Medina  
GERENTE GENERAL

**Chávez Medina Carlos**  
**Gerente General**  
**DNI 40272255**

---

## VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

**Tema:** “La Evaluación De Costos y Su Impacto en el Controlling Financiero ente la Pandemia COVID 19 en La Empresa Pirámide Distribuciones CIA S.A.C. LIMA 2020.”

**Bachiller:** Jaime Luis Valverde Vilchez

### JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
  2. Marque con aspa “X” dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo    2: Malo    3: Regular    4: Bueno    5: Muy bueno

N.º	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables					X
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada					X
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores e ítems					X
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

El instrumento está aprobado con ... puntos

  
 TITO CAPCHA CARRILLO  
 ABOGADO  
 C.A.L. 64092

**Apellidos y Nombres del Experto: CAPCHA CARRILLO TITO**

**DNI: 08850704**

**Grado del Experto: DOCTOR**

**Especialidad: METODOLOGO - ABOGADO**

**Lugar de trabajo: EN LA UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS Y OTROS**

### VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

**Tema:** “La Evaluación De Costos y Su Impacto en el Controlling Financiero ente la Pandemia COVID 19 en La Empresa Pirámide Distribuciones CIA S.A.C. LIMA 2020.”

**Bachiller:** Jaime Luis Valverde Vilchez

#### JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
  2. Marque con aspa “X” dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

N.º	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables				X	
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada					X
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores e ítems				X	
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

El instrumento está aprobado con 44 puntos



Firma  
DNI: 08762007

Apellidos y Nombres del Experto: GARCIA DE SAAVEDRA JUANA ROSA  
Grado del Experto: DRA. CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
Especialidad: CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA  
Lugar de trabajo: UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICA

**VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA**

**TEMA: LA EVALUACIÓN DE COSTOS Y SU IMPACTO EN EL CONTROLLING FINANCIERO ANTE LA PANDEMIA COVID 19 EN LA EMPRESA PIRAMIDE DISTRIBUCIONES CIA SAC LIMA 2020**

**BACHILLER:**

**JAIME VALVERDE VILCHEZ**

**JUICIO DE EXPERTO:**

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
  2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo  
2: Malo  
3: Regular  
4: Bueno  
5: Muy Bueno

Nº	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables				X	
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada				X	
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

**Apellidos y Nombres del juez experto:** Castillo Pebes, Roberto

**Especialidad del juez experto:** Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

**Grado del juez experto:** Magister

\_\_\_\_\_ Roberto Castillo P. \_\_\_\_\_



Firma y Nombre del Juez experto