

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TRUJILLO



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA A&ABOOK SAC
AÑO 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

AUTOR:

BACH. MARIA DEL ROSARIO BELTRAN HUARAC

ASESOR

Dr. MARCO ANTONIO SEVILLA GAMARRA

TRUJILLO - PERÚ

2019

Página de Jurado

Presidente

Secretario

Vocal
DEDICATORIA

A Dios que todo lo puede

Para poder terminar mis estudios.

A mis amores bellos que son mis hijos Sara, Jhon y Rubí

Por darme los alientos y su soporte

En todo momento para cumplir a si mi meta.

A mis hermanos por estar siempre a mi lado

Apoyándome.

AGRADECIMIENTOS

A la A&A Book SAC.,

Por darme la oportunidad De

hacer mis prácticas

Pre profesional.

.

A la Universidad Privada de Trujillo y a la

Plana docente de la escuela de Contabilidad

Y Finanzas por haberme dado la oportunidad

de culminar mi carrera, en esta casa de

estudio, porque con cada enseñanza han

logrado formarme bien en mi vida

Profesional.

En especial al Dr. Marco Antonio
Sevilla Gamarra por asumir el rol
de asesor en mi trabajo.

Declaración de Autenticidad

Yo, María del Rosario Beltrán Huarac con DNI N° 18173976, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes de acuerdo al sistema actual del reglamento de grados y Títulos de la Universidad Privada de Trujillo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad y Finanzas, declaro bajo juramento que la presente investigación es únicamente elaborada por mi persona y que la documentación que adjunto son legítimos y auténticos.

Dejo constancia, que las citas tomadas de otros autores han sido identificadas en mi trabajo y referenciadas correctamente en mi investigación de tesis.

En caso de incumplimiento de esta declaratoria, me someto a las normas académicas de la Universidad Privada de Trujillo.

Así mismo, autorizo a la Universidad Privada de Trujillo publicar la presente investigación, si así lo cree conveniente.

Trujillo, noviembre del 2018

Presentación

Señores miembros del jurado:

En el cumplimiento con el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada de Trujillo presento ante ustedes, la tesis titulada El Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa A&ABOOK SAC – Trujillo – Año 2018.

Finalmente, someto la presente investigación esperando que cumpla con los requerimientos requeridos para la aprobación.

La autora

Resumen

El presente estudio, sostiene como objetivo general analizar el control interno de las existencias e incidencias en la situación económica y financiera de la empresa A & A Book SAC Trujillo - Año 2018, la investigación posee como diseño no experimental de cohorte transversal, en donde la muestra poblacional es la empresa A & A Book SAC, para la ejecución se usó la técnica e instrumento de un cuestionario que fue validado por personas contables públicas que han tenido conocimiento acerca de la especialización en las que se aplicaron al estudio así como los análisis documentales y la observación que permitieron la recopilación de datos acerca de la empresa y las actividades que se realizan en ella, asimismo se examinó labores ejecutadas en las áreas de almacenaje analizándose el control interno, se identificaron las insuficiencias que existen, hallándose en las situaciones económicas y financieras incidencias positivas en la temporada del 2018 confirmando, que el control interno de existencias posee incidencias positivas en sus situaciones económicas y financieras.

Palabras claves: Área Almacén, Control Interno, Situación Económica, Situación Financiera.

Abstract

The present study, maintains as a general objective to analyze the internal control of the stocks and incidents in the economic and financial situation of the company A & A Book SAC Trujillo - Year 2018, the research has as a non-experimental design of transversal cohort, where the Population sample is the company A & A Book SAC, for the execution the technique and instrument of a questionnaire was used that was validated by public accountants who have had knowledge about the specialization in which they were applied to the study as well as the documentary analyzes and the observation that allowed the collection of data about the company and the activities that are carried out in it, as well as the work carried out in the storage areas, analyzing the internal control, the insufficiencies that exist are identified, being in economic situations and financial positive incidents in the 2018 season confirming that e the internal control of stocks has a positive impact on their economic and financial situations

Keywords: Warehouse Area, Internal Control, Economic Situation, Financial Situation.

INDICE

| | |
|------------------------|-----|
| Página de Jurado | i |
| DEDICATORIA | iii |

| | | |
|---|------|----------|
| AGRADECIMIENTOS | iv | |
| Declaración de Autenticidad | v | |
| Presentación | vi | |
| Resumen | vii | Abstract |
| | viii | |
| I. Introducción | 1 | |
| 1.1. Realidad Problemática | 1 | |
| 1.1.1 Control interno administrativo | 2 | |
| 1.2. Trabajos Previos | 3 | |
| 1.2.1 Internacional | 3 | |
| 1.2.2 Nacional | 5 | |
| 1.3 Bases Teóricas | 8 | |
| 1.3.1 Control Interno | 8 | |
| 1.3.2 Objetivos del Control Interno | 8 | |
| 1.3.3 Importancia del Control Interno | 9 | |
| 1.3.4 Principios y elementos del control interno | 9 | |
| 1.3.4.1 Principios de Control interno | 9 | |
| 1.3.4.3 Definición de principios de Control Interno | 10 | |
| 1.3.5 Clasificación | 11 | |
| 1.3.6 Elementos del control interno | 15 | |
| 1.3.6.1 Organización | 15 | |
| 1.3.7 Procedimientos | 16 | |
| 1.3.7.1 Supervisión y monitoreo | 17 | |
| 1.3.7.2 La actividad económica, la empresa y sus controles | 17 | |
| 1.3.8 Componentes del control Interno | 18 | |
| 1.3.8.1 Ambiente de control | 18 | |
| 1.3.8.2 Evaluación de Riesgos | 19 | |
| 1.3.8.3 Actividad de control | 20 | |
| 1.3.8.4 Información y Comunicación | 21 | |
| 1.3.8.4 Supervisión y Monitoreo | 22 | |
| 1.3.8.5 Aplicación a entidades pequeñas y mediano tamaño de Control Interno | 23 | |
| 1.3.9. Rentabilidad | 23 | |
| 1.3.9.1 Análisis Financieros | 24 | |
| 1.3.9.2 Estados de resultados | 24 | |

| | |
|--|-----------|
| 1.3.10. Ratios financieros | 25 |
| 1.4 Formulación del Problema..... | 25 |
| 1.5 Justificación | 25 |
| 1.5.1 Conveniencia..... | 25 |
| 1.5.2 Relevancia Social | 26 |
| 1.5.3 Valor Teórico | 26 |
| 1.5.4 Utilidad Metodológica | 26 |
| 1.5.5 Implicación práctica | 26 |
| 1.6 Hipótesis | 26 |
| 1.7 Objetivos De La Investigación..... | 27 II. |
| MATERIALES Y MÉTODOLOGIA | 28 |
| 2.1 Tipo de investigación | 29 |
| 2.1.1 Aplicada | 29 |
| 2.1.2 Descriptiva | 29 |
| 2.1.3 Orientada | 29 |
| 2.2 Diseño de la Investigación | 29 |
| 2.2.1 No experimental | 29 |
| 2.2.2 Descriptivo – Correlacioanal | 29 |
| 2.3 Operacionalización de variables | 29 |
| 2.3.1 Operacionalización y variables | 31 |
| 2.4. Población y Muestra | 32 |
| 2.4.1. Población | 32 |
| 2.4.2. Muestra | 32 |
| 2.5. Técnicas o Instrumentos | 32 |
| 2.5.1. Técnicas | 32 |
| 2.5.2 Instrumento | 32 |
| 2.5.2.2 Guía de análisis documental | 32 |
| 2.6. Métodos de análisis de datos | 32 |
| 2.7. Aspectos éticos | 33 III. |
| RESULTADOS Y DISCUSIÓN | 34 |
| 3.1. Generalidades de la empresa..... | 35 |
| 3.1.1. Datos Generales | 35 |
| 3.1.2. Misión | 35 |
| 3.1.3. Visión | 36 |

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| 3.1.4. Valores | 36 |
| Contrastación de Hipótesis | 54 |
| DISCUSIÓN | 55 |
| CAPITULO IV | 57 |
| CONCLUSIÓNES Y RECOMENDACIONES | 57 |
| CONCLUSIONES | 58 |
| RECOMENDACIONES | 59 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 60 |
| DE FIGURAS | ÍNDICE |
| | |
| Figura N° 1 Organigrama | 2 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| Gráfico N° 1 Qué entiendes por control interno | 39 |
| Gráfico N° 2 Ud. cree que se presentaría diferencia al implementar El Sistema de Control Interno | 41 |
| Gráfico N° 3 Ud. cree que la empresa obtendría más beneficios a la Implementación del Control Interno | 42 |
| Gráfico N° 4 El manejo actual de las mercancías se encuentra codificado y clasificado | 43 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla N° 1 Control interno de existencias de la empresa A&ABOOK SAC, Año 2017 | 37 |
| Tabla N° 2 Análisis de la situación económica y financiera de la Empresa A&ABook SAC, año 2017 | 46 |
| Tabla N° 3 Estado de Situación Financiera | 47 |
| Tabla N° 4 Análisis del estado de resultado año 2016 y 2017 | 48 |
| Tabla N° 5 Análisis de rentabilidad de la empresa A&A Book S.A.C. | 49 |
| Tabla N° 6 Análisis del control interno de existencias y su incidencias en las situaciones económicas y financieras de la empresa A&A Book S.A.C. | 50 |
| Tabla N° 7 Estado de Situación financiera de la empresa A&A Book S.A.C. con Control Interno y sin Control Interno | 51 |
| Tabla N° 8 Análisis del estado de resultado con Control Interno de la empresa A&A Book S.A.C. | 52 |
| Tabla N° 9 Análisis de la Rentabilidad de la Empresa A&A Book S.A.C. Aplicando Control Interno. | 53 |

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

I. Introducción

La presente tesis, titulado El Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa A&A Book SAC.

1.1. Realidad Problemática

El Control Interno, es importante porque es un sistema de información que nos facilita una evaluación, organizado, uniforme y global por parte de los órganos de control competente. Sabemos que, en nuestra nación no es ajena a la realidad saber que la gran mayoría de empresas, no cuentan con un sistema de Control Interno lo cual nos dificulta llevar un sistema de información que nos dé a conocer las ganancias o pérdidas de la empresa. El Perú ha evolucionado y su crecimiento se ha visto reflejado en los últimos años a través de las Micro y pequeñas empresas, como se sabe la gran cantidad de estas empresas no llevan un Sistema de Control Interno, porque muchas son familiares sin profesión o conocimiento de empresa; cabe mencionar, que los dueños no ven necesario el Control Interno porque consideran que en la familia existe un mejor control porque, la desconfianza con las personas particulares no generan confianza en los desarrollo de controles interno.

Cabe indicar que, en las micro y pequeñas empresas se ven afectadas mayormente por la informalidad llevándolos a una carencia organizacional, por no contar con un plan organizacional, estatutos, reglamentos, entre otros que, puedan conocer todos los que laboran dicha empresa. Por eso es importante contar con un Sistema de Control Interno para poder apoyarnos con los registros contables y financieros que sean fiables, oportunos y veraces antes de solicitar un crédito financiero; ya que así podrá ver la rentabilidad de la empresa y evaluar nuestra capacidad de pago. También existen desventajas en las micro y pequeñas empresas por no tener un Sistema de Control interno adecuado confundiendo la propiedad con la capacidad de conducir, porque ellos consideran que lo más importante es crecer y querer ser parte de todas las áreas sin designar funciones ni contar profesionales capaces de adoptar ideas para el crecimiento y desarrollo de la empresa.

El estudio del control interno, posibilita la evaluación de los grados de eficiencias, eficacias, economías y productividades en las organizaciones relacionadas a las categorías comerciales, en donde se logra en ciertos casos

obtener la totalidad de las metas y objetivos que se programen, lo que permite la minimización del riesgo irregular de manera adecuada en la que se cuenta con un oportuno control interno para tomar decisiones. Este procedimiento, establece una herramienta o instrumentos que coadyuva en la alta dirección y en la consecución de los objetivos planteados, cumpliendo a cabalidad las normas y reglamentos establecidos. Gonzales.2014).

Son planes de organizaciones de las metodologías con el propósito de lograr la protección del activo, la verificación de las exactitudes y confiabilidades de las informaciones financieras e impulsar las eficacias operacionales.

Este sistema es clasificado en:

C. I. Administrativos y C.I. contables.

1.1.1 Control Interno Administrativos

Procedimientos de medidas que se enfoca primordialmente con las eficacias de la operación y con los requerimientos de ponderaciones administrativas implantados por las áreas gerenciales.

Control Interno Contables

Procedimientos de medidas que se enfoca primordialmente con las protecciones y seguridad del activo y la parte confiable de la información del área contable. (Hidalgo).

El presente proyecto de investigación tendrá como contenido: el título, introducción, planeamiento de la investigación, marco teórico y conceptual, metodología en donde se tratara el enunciado del problema; objetivo general y objetivos específicos, hipótesis, tipo de nivel de investigación .Finalmente estarán las referencias bibliográficas y los anexos, que se utilizaron para recabar la información correspondiente a los objetivos específicos del proyecto de investigación.

Las Mypes aparecieron como representación de los sucesos socioeconómicos que pretendían dar respuesta a diferentes obligaciones descontentas por el sector más paupérrimo de la sociedad. En el caso Ecuador acerca del mismo rubro (Segovia y Jimena, 2011). Con la finalidad de aminorar el riesgo y dar proporción a la administración herramientas para tomar decisiones, aunado a ellos la ausencia de segregaciones de las funcionalidades de las áreas de las compañías que generan ambivalencia de funciones en diferentes casos, así como los desempeños inadecuados de estas, en donde persiste pequeños problemas sin llegar a soluciones de forma inmediata.

1.2. Antecedentes

1.2.1 Internacional

(VELASQUEZ, 2013) “Importancias de los controles internos en pequeñas y medianas empresas en México “México.

En la totalidad de las organizaciones mexicana es obligatorio poseer controles internos adecuados, ya que estos logran evitar el riesgo y el fraude, protegiendo y cuidando el activo así como el interés de las organizaciones, de la misma forma evalúan las eficiencias de las misma con respecto a sus organizaciones, estas organizaciones pequeñas y medianas no poseen un idóneo control interno en sus empresas, debido a que muchas de ellas son sociedades de vínculo familiar, donde persiste la informalidad, carece de manual y prospectos de reglamentos internos de políticas que sean de conocimiento por las personas que laboran en ella. Dicho sistema debería ser aplicado en su totalidad a las organizaciones independiente del tamaño, estructuración y forma de su operacionalización y que debe ser edificado de tal forma que logre facilitar seguridad con respecto a las eficiencias y efectividades de las operaciones, las confiabilidades de las informaciones financieras y el sometimiento a la ley y normas establecidas.

Una particularidad importantísima de las pymes es la presencia de informalidad, ausencia de prospectos, compendios de requerimientos y pautas políticas que sean de conocimiento por los trabajadores de la organización.

(Bosque & Ruiz, 2016) en su tesis “El Controles Internos y su incidencias en la rentabilidades de la empresa Centro Motor S.A” investigación descriptiva concluye lo siguiente:

Que la empresa Centro Motor S. A dedicada a la venta de vehículos de marca y a la prestación de servicios de reparación y mantenimiento de los mismos, que en las condiciones que se encuentran actualmente los empresarios deben considerar el área de compras como área trascendental para el éxito de cualquier organización, sea esta industria, comercial o de servicios, que uno de los aspectos primordiales que debe contemplar el empresario en relación al área de compras es el aspecto económico, debido a que esta área se debe utilizar de la mejor manera posible los recursos monetarios de la empresa, que debe hacer un aporte significativo a la productividad de la empresa, comercialización o de servicios, por medio de las negociaciones que realice, ya que cualquier ahorro en el costo de las materias primas, servicios mercancías adquiridas, mejoraran la posición competitiva de la compañía.

Concluyo en lo siguiente, en el área de compras, es relevante dentro del sistema de Control Interno y cada área de la empresa es importante para el éxito; por eso en las áreas básicas de la empresa debemos tener información oportuna, actualizada, y cumplir eficientemente para la toma de decisiones.

Castañeda (2013) “Planteamiento De Sistemas De Control Interno Para Pymes del área textilera En Colombia Con Base En El Modelo Coso” Colombia

Problemática de la Mi pyme En Colombia, se definen las Mi Pyme como “Aquella unidad económica explotada, realizada por personas naturales con capacidades jurídicas con rubro empresariales de agropecuaria, industrias, comercio, que se encuentren enfocados a componentes que son requisitos para establecerse como: el número de personas que trabajan en una entidad y el valor total del activo que indica al salario mínimo que percibe al mes” de acuerdo al resumen de la tabla 1. (Ley 590 de 2000 y Ley 905 de 2004).

1.2.2 Nacional

(TABOADA, 2011) “Sistemas De Control Interno Y Su Importancia En La Administraciones Públicas”. Lima

Seguidamente, se enuncian sólo algunos beneficios a favor de la gestión de las organizaciones públicas, los mismos que estimulan y propician:

- Reconocimiento y promoción de los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales
- La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad □ Adopciones de la toma de decisión con respecto a la desviación e indicador.
- La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control interno
- La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del Órgano Control Interno.
- Que la entidad cuente con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones
- La aplicación del Código de Ética Institucional
- Se comunique debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas
- La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad
- Se sanciona a los responsables de actos ilegales, de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección
- La Dirección difunde para conocimiento general, la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad y los Valores Éticos Organizacionales.

1.2.3 Local

(Yeckle, 2014) en su tesis “Implementaciones del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa de servicios Company Servirent SAC. Periodo 2013 – 2014” Trujillo investigación descriptiva, concluye lo siguiente:

La empresa estudiada está dedicada a las prestaciones de servicios como planchados, pinturas y acondicionamientos de maquinarias pesadas, soldaduras industriales, eléctricas y autógenas, así como alquileres de autos y demás llega a la conclusión que las implementaciones de los controles internos inciden de forma afirmativa con respecto a las rentabilidades de la organización es así que tiene la necesidad de requerir a dispendios progresivos.

Determinan la significación de hacer usos de diferentes instrumentos de gestión, como ejemplo los organigramas y manuales organizacionales de función de cada personal de trabajo actualizada para lograr la delimitación de función que deben ser actuales para lograr delimitaciones en la función de cada persona que trabaje en la empresa y establecer los límites jerárquicos. Así de implementar la propuesta de un sistema de control interno, que debe tener áreas de tesorería y almacén.

Estoy de acuerdo con la conclusión de la autora, pero considero necesario la aplicación de un Sistema de Gestión que, permita integrar las áreas de ventas y cobranzas, así mismo, un efectivo sistema tecnológico de información.

(HEMERYTH, 2013) “Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C. De La Ciudad De Trujillo – 2013” Trujillo – Perú.

El objetivo evidenciar que con el implemento del sistema del control interno operativos en el área de almacén, mejora las gestiones del inventario en la constructora A & A S.A.C de Trujillo, para cumplir con los objetivos se ejecutó el estudio experimental de grupal de un solo pre y post test. Los fundamentos teóricos del estudio indico como al controles internos operativos en el área del almacén como la variable independiente y la dependiente a las gestiones de inventarios. Siendo la población y muestra que se tomaron en cuenta 5 áreas de almacenes, aplicándose como herramientas de recolectar la información las encuestas, observaciones directas y el cuestionario que se aplicó a la gerencia de logística y persona de área de almacén, siendo las personas directas de los sistemas en la que se obtuvo perspectivas claras acerca de las situaciones de los sistemas de los controles internos operativos en la

actualidad, en la que se detectó las diferentes insuficiencias para plantear la mejora significativa. Llegando a la conclusión que el planteamiento de los sistemas de controles internos operativos en el sector de almacén desarrollo de manera significativa las gestiones del inventario en distribuciones físicas del almacén. (VILLALOBOS, 2013) “Influencias De los Sistemas De Control Interno Del Área De Compras En Las Rentabilidades De La Empresa Autonort Trujillo S.A. De La Ciudad De Trujillo “Trujillo – Perú

El objetivo de esta investigación fue el describir las influencias de los sistemas de controles internos del sector de compras en las rentabilidades de la empresa Autonort Trujillo S.A en el periodo 2012. En cuanto al objetivo específico:

a) Determinar los sistemas de controles internos en el desarrollo de compras en los sectores de repuestos y autos para la identificación de los puntos graves de la empresa Autonort Trujillo S.A. b) Reconocer y examinar los niveles de rentabilidades de los sectores de compras en los periodos 2011 – 2012 de manera correlacional. c) Plantear mejora en los sistemas de controles internos del sector de compras de autos y repuesto en la empresa Autonort Trujillo S.A.

Todo esto se refiere a la comprensión de los desarrollos en progreso que se dan en las diversas fases que empieza la selección bibliográfica y revisiones de informaciones en las unidades empresariales e incluso los procesamientos de las informaciones que se obtuvieron en campo, elaboraciones y estudio del resultado que facilitan la integración de las variables conforme a los problemas planteados.

Se interpretaron los resultados con la finalidad de facilitar la comprensión de los mismos atendiendo a la problemática planteada, y a sus objetivos de estudio. Cada una de las preguntas se analizó de manera cualitativa y cuantitativa. El diagnóstico de la situación actual del control interno sobre los inventarios que lleva la empresa Autonort Trujillo S.A., fue determinado mediante la aplicación del cuestionario y de la observación directa; con el fin de orientar la investigación y servir de soporte al estudio, debido a que ambas técnicas de recolección de datos permitirán determinar las debilidades o puntos críticos del área de compras.

1.3 Bases Teóricas

1.3.1 Control Interno

(Estupiñan, 2016) refiere el Control Interno son los procesos, que se ejecutan por las juntas directivas o consejos administrativos de una organización que se desenvuelve de forma eficaz de acuerdo a las direcciones identificadas por su administración.

1.3.2 Objetivos del Control Interno:

(MELENDEZ, 2016) Según el autor son:

- Tener conocimiento y aplicaciones del fundamento científico y técnico de los controles internos, a organizaciones verdaderas o ficticias en el ámbito. (Melendez, 2016, p. 25)
- Estas metas presentan las diferentes situaciones como:
- La promoción de las afectividades, eficiencias y economías en la operación y calidades del servicio que facilita cada organización.
- La protección y conservaciones del recurso es lo mas importante ante todas las pérdidas que pudieran suscitar, asi como los usos indebidos, sustracciones e irregularidades de los actos ilegales.
- Ejecutar la ley, reglamento y norma estipulada.
- Realizar informaciones financieras verdaderas y confiables, que se presenten de manera oportuna.
- Promoción de las culturas de integración, transparencias y responsabilidades en las funciones empresariales, teniendo la cautela de acuerdo al correcto funcionamiento de los servidores.
- Ofrecer como marcos de referencias en cuanto a los controles internos para la ejecución de práctica y procedimiento administrativo - financiero.
- Guiar las formulaciones de la norma específica para lso funcionamientos del desarrollo de gestiones e informaciones gerenciales en las organizaciones.
- Examinar las efectividades y eficiencias de la operación ejecutada en las que se encuentre adentro del programa y presupuesto que se autorizaron.
- Acceder a las evaluaciones posteriores de las efectividades, eficiencias y economías de la operación, por medio de las auditorías externas, que refuerzan los procesos de responsabilidades institucionales.

- Examinar y conjuntar las aplicaciones de los controles internos de la organización pública y privada. (Meléndez, 2016, página 25).

1.3.3 Importancia del Control Interno

(Perdomo, 2004) Refiere que nos permite la producción de informaciones administrativas y financieras oportunas, idóneas y fiables, como soportes para la tomas de decisión y rendiciones de la cuenta de las gestiones por cada persona que tiene responsabilidad en cada operación.(p.25)

1.3.4 Principios y elementos del control interno

1.3.4.1 Principios de Control Interno

1.3.4.2 Breve introducción

En el interior de las organizaciones, los procesos administrativos se establecen los desarrollos con armonía aunado la presencia de la función de planeaciones, organización, dirección y control (Meléndez, 2016, página 28).

(Meléndez J., 2016) El control interno es un plan de organización, métodos, procedimientos y medidas de coordinación entre gerentes, funcionarios y todo el personal de una entidad, de forma que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidades que guarden el objetivo de preservación de las seguridades máximas de los controles del recurso, operación de política administrativa normas económicas y contable, confiabilidades, exactitudes de operación anotada en las informaciones primarias y registradas por parte contable con la finalidad de dar protección a los actos cometido en actividad fraudulenta, desfalcamientos, pérdida de tiempo y gasto, no podemos objetar lo importante que es el principio de los controles internos para las gestiones honestas con buena credibilidad, de las personas con cargo gerencial de las entidades pública o privada que se refieran al control de la actividad del recursos económico, financiero, material y humano.

1.3.4.3 Definición de principios de Control Interno

El fundamento del control interno es el indicador fundamental que permiten tener de bases para los desarrollos de la estructuración de los controles internos, es así como los requerimientos de comprobaciones de los controles internos en cada sector de funcionamiento son diversos en cada organización.

Meléndez (2016) el procedimiento de verificación de los controles internos se diferencian en cada organización. No obstante los fundamentos de este control se resume en cada aspecto que se menciona a continuación: (página 28).

- Meléndez (2016) es preciso el establecimiento de la responsabilidad en cada área.
- La operación y registros contables deben ser independientes. (Meléndez, 2016, página 28).
- Meléndez (2016) se utilizarán los medios probatorios que se encuentren para verificar las exactitudes de la operación que se realice. (página 28).
- La operación comercial no se quedará bajo responsabilidad de un solo individuo (Meléndez, 2016, página 28).
- Meléndez (2016) las labores de los diversos trabajos se figuraran de manera redactada. (página 28).
- Las selecciones idóneas del personal debería considerar primordialmente. (Meléndez, 2016, página 28).
- Meléndez (2016) los tiempos de vacaciones no serán solo para los trabajadores que tengan menos responsabilidad sino a todos por igual y de manera equitativa (página 28).
- El vínculo de la empresa con el trabajador no es solo por el pago justo y equitativo es importante otro aspecto. (Meléndez, 2016, página 29).
- Meléndez (2016) el ascenso se dará con ecuanimidad sin favorecer a nadie (página 29).
- Evitar obviar las virtudes de protecciones que son prestados a los sistemas contables por partida doble (Meléndez, 2016, página 29).
- Meléndez (2016) se creará sistemas bueno se arbitraje y correspondencias.

(página 29).

1.3.5 Clasificación

(Meléndez J., 2016) los fundamentos de los controles internos son agrupados de la siguiente manera:

1.3.5.1 Aplicables a la estructura Orgánica

Meléndez (2016) refiere que las estructuras orgánicas serán definidas con buenos fundamentos que parten de separaciones de función idóneas de caracteres incompatibles, tal como las asignaciones de responsabilidad y autoridades por puestos de personas que sean adaptables a los fundamentos de los controles internos:

- Responsabilidades delimitadas, que permiten la fijación con transparencia de la función que son adquiridas con responsabilidades de las unidades administrativas o por individuos particulares, en otras palabras a niveles de unidades administrativas que se encuentre en el interior, las labores accionales de cada trabajador, definen los niveles de autoridades correspondientes, para desenvolverse y cumplir con las responsabilidades en los campos de competencias.(Meléndez, 2016, página 29).
- Meléndez (2016) desacoplar la función de caracteres incompatibles. Logrará evitar que los mismo empleados o ejecutivos realicen todas las fases en una sola operación dentro de los mismo procesos, debiéndose ejecutar la separación de las autorizaciones, los registros y las custodias en el interior de la organización administrativa financiera, de acuerdo a cada suceso, con la finalidad de eludir la manipulación de las informaciones y generar riesgo de corrupciones. Estas separaciones de la función logrará que las organizaciones físicas de la entidad, ya que los afines se concentren y se asignen unidades administrativas gerenciales direccionales por departamento y sección. Que posteriormente exista la única persona con la responsabilidad de la ejecución de tales operación asignada y control e indicar el resultado.

- Meléndez (2016) los requerimientos son por escritura, y dictada por las diversas direcciones jerárquicas de la entidad reflejando la política general y específica, tal es así como los requerimientos para funcionar, garantizar y que se entienda y se pueda cumplir estas pautas por cada trabajador, o funcionario de acuerdo a lo planteado.

1.3.5.2 Aplicables a los procesos y sistemas

(Meléndez J., 2016) el sistema integrado o no, deberían ser planteados que se tomen para los controles de sostener del recurso que disponga la entidad, destinada a las ejecuciones de las operaciones, siendo aplicables a los fundamentos de los controles internos: (página 29).

- (Meléndez J., 2016) aplicaciones de pruebas continua de exactitudes, de forma independiente a la que estén integradas que permiten la detección del error que cometan algún funcionario para tomar medidas adecuadas y evitarlo.
- Utilización de paginación en los folios. La utilización de paginación consecutiva, para cada uno, de diversos formatos planteados para los controles y registros de la operación que se generen o no por el sistema, permitirá los controles necesarios sobre las emisiones y utilización de los mismos, además, ejerce de respaldo en las operaciones, para seguimientos del resultado de lo que se ejecutó. (Meléndez J., 2016).
- Meléndez (2016) uso del dinero en efectivo. Muchas organizaciones aun manejan dinero en efectivo por uso de fondo de caja, la cual sino existen un buen control, puede convertirse en una fuente de desperdicio constante que a la larga, puede constituirse en una gran estafa.
- Meléndez (2016) la utilización de importes de controles, el inicio del sistema integral de la parte contable tiene que tener amplitud para permitir los diferentes controles en diferentes tiempos de operación, tal es así como la información y sus particulares, no conformen el sistema integral, como

ejemplo, los controles de objetividades, controles de compra de combustible, mantenimientos y diversos procedimientos. (p.30)

- Meléndez (2016) el depósito rápido e intacto, sin duda son los puntos de esfuerzos que más se dedica, teniendo conocimiento de diversas publicaciones acerca de este tema y cuál es la preocupación del auditor interno que desperdician el tiempo ejecutando el arqueo del dinero que se recibe por la venta de los artículos o el pago al cliente. De acuerdo con la técnica que se usa en la actualidad, el recaudamiento podría ser aceptado por diferentes entidades que, de los beneficiarios, la cual informarían de las gestiones ejecutadas, incluyendo la transferencia que se realice a las principales cuentas de la entidad. (p.30)
- Utilización minina de una cuenta bancaria, es el empleo de la definición de las cuentas principales, que son únicas o forman parte de diferentes denominaciones, que requiere el mínimo empleo de alguna cuenta bancaria, ya que al existir el avance tecnológico que encontramos en los mercados, este desembolso de podría realizar mediante alguna transferencia bancaria, sin necesidad de contar con dinero en efectivo. (Meléndez, 2016 pág. 31).
- Meléndez J., (2016) según el autor, Uso de dispositivos de seguridad. En las organizaciones que disponen de equipos informáticos o electrónicos, forman participación del sistema informático, mecánico, electrónico, que conforman el sistema integral de informaciones, la cual deberían establecerse alguna medida de garantía que establezcan confianza de los controles idóneos acerca del empleo de estas herramientas en el desarrollo de la operación y procedimiento, para permitir las posibles comprobaciones de estos procedimientos que se ejecutan. (p.31)
- Meléndez J., (2016) empleo del indicador de gestión, la cual debería pertenecer al sistema, con la finalidad de permitir la medición de los grados de controles integrales de la operación y los avances financieros

como los físicos, con la finalidad de lograr los estudios gestionables de diferentes áreas para la proyección de las entidades, orientado la acción y caso específico. (p.31)

1.3.5.2 Adaptables a las administraciones de trabajadores

Meléndez J., (2016), la gerencia de los trabajadores, necesita pautas elementales para establecer responsabilidad técnica, en donde se apliquen fundamentos de controles internos:

- Elecciones de trabajadores con habilidad y que tengan capacitación, la ejecución de este fundamento permitirá que cada área de trabajo este con el trabajador adecuado para este puesto, bajo las pautas técnicas que requiera las especializaciones del empleo correspondiente a jerarquías ubicados en los marcos legales que correspondan.
- Formaciones progresivas: el empleo de este fundamento permite que la entidad, use el recurso humano formado, para dar respuesta a la demanda de los mercados, en donde la entidad establecerá formación del trabajador en diferentes áreas y sistema que logren el funcionamiento interno, para el fortalecimiento de los saberes y poder avalar la efectividad del servicio que brinde.
- Meléndez (2016) descanso y rotaciones de los trabajadores, estas producen la restauración de la energía que se pierde por la actividad laboral, por lo que el empleo de este fundamento es primordial para que el empleado de diversas áreas logre el equilibrio de la cordialidad.
- Meléndez (2016) cautelas de seguros, el empleo de este fundamento se relaciona a los riesgos que simboliza el empleado para la entidad en las áreas que le fue establecido, principalmente en aquel sector que se relacione con el uso de un bien y valor, donde se promueva el empleo de cautelas de seguros y pólizas contra el siniestro, evitando extravíos que

no sean necesarios para así de esta forma asegurar la restauración de los bienes.

1.3.6 Elementos del control interno

1.3.6.1 Organización

Los componentes de los controles internos que participan en la organización son: (Meléndez, 2016, página 32).

1. Meléndez (2016) dirección o gerencia con los objetivos y los planes perfectamente definidos, que asuma la responsabilidad del apolítico general y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
2. Coordinaciones y estructuración de entidades solidas
3. Meléndez (2016) las coordinaciones son actos adaptables a la obligación y necesidad de las entidades a todos homogenices y armónicos, que preverán el conflicto autóctono de la función o interpretación contraria a la asignación de responsabilidades y autoridades.
4. Divisiones o segregaciones de la función de acuerdo al autor lo define clara las independencias o segregaciones de la función de:
 - Meléndez (2016) operaciones gestionales, productivas compras y ventas.
 - Custodias (activo, cajas y tesorerías, crédito, cobranza).
 - Meléndez (2016) registros (contable auditorías internas).
 - No se debe permitir los accesos al registro contable ninguna área, cada sector controlara sus operaciones propias sin necesidad de acceder a esta información. (Meléndez, 2016, página 36).
5. Asignaciones de la responsabilidad. Meléndez (2016) establece con precisión el nombramiento dentro de la entidad con jerarquías y delegación de capacidades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas (página 36).

1.3.7 Procedimiento

Meléndez J., (2016) la presencia de los controles internos no solo se verifica con apropiadas organizaciones, sino que requiere fundamentos para aplicarse en diversas

prácticas por intermedio de métodos y función que avalen la fortaleza de la entidad.

□ Planeación y sistematización. es deseable encontrar en uso un instructivo general o una serie de instructivos sobre funciones de direcciones y coordinaciones, las divisiones de la labor, sistemas de autorización y fijaciones de responsabilidad. Estas formativas se usan para asumir los compendios de requerimientos y funcionalidades que poseen como objetivo afirmar los cumplimientos por parte de los trabajadores, con las ejecuciones de la práctica que se dan en la política empresarial. Con la finalidad de lograr la uniformidad del procedimiento, reducción de errores y abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresurada.

□ Registro. Los sistemas de controles internos adecuados, deberían pretender metodologías adecuadas para los registros totales del activo, pasivo, patrimonios, ingreso y gasto. (Meléndez, 2016, página 36).

El ejemplar del registro que se ejecuta manualmente o si se tiene softwares contables, por intermedio de la ejecución del avance tecnológico, simboliza que el medio físico que la empresa usa para: (Meléndez, 2016, página 36).

- a) Meléndez (2016) anotar sus operaciones (página 36).
- b) Agrupar transacciones de acuerdo al Plan Contable General Empresarial (Meléndez, 2016, página 36).
- c) Meléndez (2016) elaboración de informes que se utilicen en diferentes áreas (p. 37).
- d) Meléndez (2016) el informe, desde una mirada de vigilar aquella actividad de la entidad sobre los empleados encargados de ejecutarlas, los elementos primordiales q de los controles son las informaciones internas. Quiere decir no solo son las preparaciones periódicas de los informes que se dan en el interior, sino también realizar un cuidado por aquellos individuos que tengan las capacidades para juzgar y poder eficaz para tener la determinación de realizar y verificar alguna deficiencia. (p.37)

1.3.7 Recursos Humanos o Personal

Meléndez J., (2016) según el autor la eficacia de un sistema de control interno depende básicamente de la calidad del personal empleando de la empresa, ya que es fácilmente comprensible que el mejor de los sistemas puede fallar, aunque sea muy automatizado y aun cuando utilice las más refinadas técnicas que la automatización pone a su alcance, sino se dispone del personal idóneo para llevarlo a cabo

(Meléndez J., 2016 página 37).

1.3.7.1 Supervisión y monitoreo

Meléndez J., (2016), no solo es imprescindible los diseños de organizaciones buenas, sino que se requieren vigilancias periódicas para que los trabajadores desarrollen las técnicas que se les dé a cargo, conforme a los requerimientos que tiene la entidad, estas supervisiones son ejercidas en diversas jerarquías, por diversos trabajadores, gerentes en formas directas e indirectas.

1.3.7.2 La actividad económica, la empresa y sus controles

Son procesos ejecutados por los consejos administrativos, direccionales y diversos integrantes de la organización, con la finalidad de proveer los grados razonables de confianzas en las consecuciones de las metas en las diversas categorías: eficacias y eficiencias de operación fiabilidades de los datos financieros cumpliendo la ley y norma aplicada.

1.3.8 Componentes del control Interno

(DEL TORO Y OTROS, 2005) según los autores los elementos del control interno proporcionan la obtención de planes organizacionales que proporcionan adecuadas distribuciones funcionales de las autoridades y responsabilidad de los miembros de las entidades, tal es así como los planes de autorización, registro contable, y requerimiento adecuado para la ejecución de control sobre activo, pasivos ingresos y gasto.

1.3.8.1 Ambiente de control

Del Toro y otros (2005) el ambiente de control es la base para el diseño del sistema de control interno, en el que queda reflejada la importancia o no que da la dirección al control interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad.

Del Toro y otros (2005) es ilógico que si los directivos de la organización no tienen el primer nivel de importancia el control interno los trabajadores lo asuman.

Del Toro y otros (2005) para la creación y evaluación de este componente existen normas establecidas cuyo contenido explicaremos a continuación.

Es de todos los componentes, la base para el desarrollo del resto y se basa en elementos claves, tales como:

- Del Toro y otros (2005) la filosofía y el estilo de dirección.
- Del toro y otros (2005) la estructura el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.
- Del Toro y otros (2005) la integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Del Toro y otros (2005) las formas de asignación de responsabilidades de administración y de desarrollo personal.
- Del toro y otros (2005) el grado de documentación de políticas y de decisiones y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.
- Del Toro (2005) aceptación de leyes y politices que serán aceptadas de mejor forma si se expresan por escrito.

1.3.8.2 Evaluación de Riesgos

(Del Toro y otros, 2005) después de crear los ambientes de controles se tiene la condición establecida para seguir con las evaluaciones del riesgo, pero pongamos atención, uno no debe realizar evaluaciones a cosas que no han sido plenamente identificadas de aquellos peligros que se establecen en paralelo del ambiente y controles de los diseños del canal de comunicaciones e informaciones necesaria para las entidades.

Del Toro y otros (2005) de acuerdo a las condiciones económicas, industriales normativas y operacionales que necesitan cambios de forma gradual, también requieren mecanismos para identificar y minimizar los riesgos que son específicos que se asocian con los cambios, siendo mucho más las necesidades de evaluación del peligro anterior a los establecimientos de las metas en cada nivel de la empresa.

Del Toro y otros (2005) es necesario el establecimiento de metas de forma global para las empresas, así como tácticas para conseguir sus logros. En estos estudios se debe tener en cuenta:

- Del Toro y otros (2005) las direcciones tienen sus metas establecidas, tanto como las segregaciones de los diferentes sectores. Estas metas deberían contribuir a las misiones y visiones de las empresas.
- Del Toro y otros (2005) las informaciones que se relacionen con la ejecución de los empleados que incluya la evaluación de aquellos.
- Del Toro y otros (2005) aquellas tácticas que se encuentren en plena relación con las metas que han sido trazada por la organización, para lograr resultados óptimos cuantitativos y buenos resultados.
- (Del Toro y otros, 2005) las adquisiciones y distribuciones del recurso material, financiero e humano, tengan relación con la estrategia planteada para los logros de los requerimientos del objetivo con eficacia,
- (Del Toro y otros, 2005) que las ocupaciones y labores sean planificadas y desarrolladas en cada uno de los sectores encontrándose en relación con el objetivo específico del mismo, con la finalidad de evitar que los ahínco sean desviados a diferentes áreas que modifiquen el rumbo del sector y la organización.
- (Del Toro y otros, 2005) las metas específicas necesitan abrirse en diferentes sectores para lograr que los controles del recurso material, financiero y humanos con las mismas intensidades y necesidades.
- (Del Toro y otros, 2005) tener en cuenta los ciclos de operaciones de la entidad en el diseño de los objetivos específicos.

Otro elemento esencial es que la entidad logre identificar los objetivos importantes (factores críticos de éxito) para conseguir los objetivos globales,

unidos a la participación de todos los niveles de dirección en la fijación de los objetivos y que estos directivos conozcan hasta qué punto están comprometidos en la consecución de los mismos.

1.3.8.3 Actividad de control

(Del Toro y otros, 2005) Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurriera.

Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones, sorpresivas) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el control interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuando es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra.

(Del Toro y otros, 2005) es en este momento cuando se observa con mayor claridad la naturaleza del control interno con sus enfoques de prevención y autocontrol, donde la organización será capaz de identificar sus puntos vulnerables y erradicarlos con oportunidad. Por supuesto, la actividad de monitoreo puede ser efectuada por terceros (auditores externos, organismo superior) pero siempre será menos efectiva para intereses de la entidad.

(Del Toro y otros, 2005) aunque algunos tipos de actividades de control están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas. De este modo, las actividades de control en el área de operaciones también contribuyen al logro de una información financiera oportuna y con calidad, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden contribuir al cumplimiento de la legislación aplicable, y así el sistema propicia un desempeño integrado. Un ejemplo de esto es la creación del Manual de Procedimientos.

(Del Toro y otros, 2005) En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros; los operacionales pueden

contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente. A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo y correctivo
- Manuales/ Automatizados o Informáticos
- Gerenciales o directivos

(Del Toro y otros, 2005), En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ellos explicitar claramente tales funciones.

1.3.8.4 Información y Comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada.

(Del Toro y otros, 2005) dichos sistemas no solo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestiona si como para la presentación de informes a terceros.

También haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro:” las responsabilidades del control han de tomarse en serio”.

Los trabajadores tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Así mismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros; como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

(Del Toro y otros, 2005) Los informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

1.3.8.4 Supervisión y Monitoreo

(Del Toro y otros, 2005) El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano.

Las evaluaciones separadas o individuales son actividades de monitoreo que se realizan en forma rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos.

(Del Toro y otros, 2005) El objetivo de esta norma es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

- El alcance de la evaluación.
- Las actividades de supervisión continuadas existentes.
- La tarea de los auditores internos y externos – Áreas o asuntos de mayores riesgos.
- Evaluaciones, metodología y herramientas de control.
- Presentación de conclusiones y documentación de soporte.
- Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.

1.3.8.5 Aplicación a entidades pequeñas y mediano tamaño de Control Interno

(Estupiñan R, 2002) según el autor Las entidades pequeñas y mediano tamaño, podrían usar, en significado mal menor, para asegurarse de que los objetivos son logrados. Las entidades pequeñas con activa gerencia, involucrada en el proceso de la información de una amplia descripción de procedimientos de contabilidad, sistemas de información sofisticada o políticas escritas, además pueden no tener un código de conducta, pero en su lugar pueden, desarrollar una cultura que enfatice la integridad y el comportamiento de sus comunicaciones orales o del ejemplo de gerencia.

Cuando la entidad pequeño tamaño, tiene operaciones completas está sujeta a requerimientos legales y regulatorios y también pertenece a una importante, significa que de manera formal, se asegure con el logro de sus actividades de control interno, este muy presente.

1.3.9. Rentabilidad

Pérez, (2015) en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posterior.

Mercalle, P. (2012) sostiene que la Rentabilidad Económica (RE) o inversión, es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos, esto permite la comparación de la rentabilidad entre empresa sin que la diferencia de sus estructuras financieras afecte el valor de la ratio.

Mercalle, P. (2012) sostiene que la Rentabilidad Financiera (RF) o de los fondos propios, es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.

La Rentabilidad Financiera, puede considerarse así una medida de rentabilidad más apropiada para los accionistas o propietarios que la Rentabilidad Económica, y la de ahí que sea el indicador de rentabilidad para los directivos que buscan maximizar en interés de los propietarios.

1.3.9.1 Análisis Financieros

Obtener un mejor rendimiento es la meta a cumplir de toda organización que busca obtener la mejor utilidad; por otro lado, en generar una mayor utilidad no es la meta general pero el alto mando sigue poniendo énfasis en este punto.

La gerencia con el estudio de la información contable (estados financieros), puede dar porcentajes o un índice para determinar las áreas donde se tiene mayor costo o

costo excesivo y buscar de esta manera corregirlas para obtener mayor rentabilidad sostiene (Luna, 2010, p.424).

1.3.9.2 Estados de resultados

Unos estados de resultados nos indican el resultado de las actividades de la organización y el índice final del año y observar si ha generado ganancias en el año fiscal, a la vez sirve para tener un punto de partida para el año siguiente, los estados financieros nos muestran el total de actividades importantes que incrementaron los costos o hicieron que varíen el capital de la organización en un tiempo anual.

Así este estado muestra todo el resultado en el año fiscal de la organización para ayudar en la toma de decisiones futuras para un mejor desenvolvimiento de la organización, también muestra total de ventas y gastos que ayuda a predecir si estamos incurriendo en gastos excesivos y poder tener una idea como mejorar las unidades monetarias a favor de la organización sostiene (Rodríguez y Acanda, 2010 p.7).

1.3.10. Ratios Financieros

Apaza (2011) dice que:

Una ratio financiera, también, se le denomina índice financiero, son formulas financieras que ayudan a determinar las relaciones que existen entre dos cantidades como ventas y compras. Son índices con los que se estudia el balance general y el estado de resultado para saber la forma económica que la organización tiene actualmente.

- Ratio de rentabilidad del activo (ROA). Esta ratio permite medir el nivel de la empresa de conseguir utilidad haciendo un buen uso de sus recursos. $(\text{Utilidad neta} / \text{activos}) \times 100$
- Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE). Esta ratio permite medir la capacidad que tiene la empresa producir utilidad en base a sus activos. $(\text{Utilidad} / \text{patrimonio}) \times 100$
- Ratio de Rentabilidad bruta sobre ventas. Mide el resultado que obtiene la empresa en base a sus ventas. $(\text{Utilidad bruta} / \text{Ventas netas}) \times 100$. (Apaza, 2011, p.73).

□

1.4 Formulación del Problema

¿Cuál es la incidencia del Control Interno en la Rentabilidad de la empresa A&ABOOK SAC 2018?

1.5 Justificación

El resumen se justifica en la aplicación de la metodología de la investigación; 5ta edición de Hernández, Baptista (2010). (p.40)

1.5.1 Conveniencia.

Este proyecto servirá para dar conocer a las micro y pequeñas empresas y a la empresa A&ABOOK SAC, la importancia de contar con un Sistema de Control Interno que nos dé una información Confiable, oportuna, actualizada y verídica que, ayude a la toma de decisiones en la rentabilidad de la empresa.

1.5.2 Relevancia Social.

La presente investigación, tiene como trascendencia para la sociedad de ayudar a la empresa A&ABOOK SAC, y Las Micro y pequeñas empresas de este mismo rubro para que puedan saber si en verdad un Sistema de Control Interno incide en la rentabilidad de las empresas.

1.5.3 Valor Teórico.

Con el desarrollo de esta investigación se espera saber los resultados de la empresa A&ABOOK SAC, y para ello conocer cuánto incide la rentabilidad con un buen sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, que antes no conocían, con los resultados nos permitirá el acceso a tasar las distintas áreas que integran las empresas sin importar la capacidad y giro de ellas.

1.5.4 Utilidad Metodológica.

Esta Investigación ayudara a crear un nuevo instrumento para recolectar datos con las diversas técnicas, principios y procedimientos del análisis de resultados para ello recopilamos datos de la empresa A&ABOOK SAC, para obtener la información verdadera y confiable para saber la incidencia que puede tener rentabilidad de la empresa con un buen sistema de Control interno.

1.5.5 Implicación práctica.

Esta investigación ayudo a resolver un problema real de la empresa A&ABOOK SAC, que era la falta de un sistema de control interno que estaba afectando rotundamente la rentabilidad de la empresa.

1.6 Hipótesis

El Sistema de Control Interno, incide positivamente en la Rentabilidad de la Empresa A&A BOOK SAC, año 2018.

1.7 Objetivos De La Investigación

- **Objetivos General**
Establecer, la incidencia del Control Interno en la rentabilidad de la Empresa A&A BOOK SAC en el año 2018.
- Objetivos Específicos**
- Identificar, la incidencia del control interno sobre la Rentabilidad de los activos (Roa) de la Empresa A&ABOOK SAC, año 2018
- Determinar, la Rentabilidad sobre el Patrimonio de la Empresa A&ABOOK SAC 2018
- Analizar la Rentabilidad Sobre las Ventas de la Empresa A&ABOOK SAC, año 2018.

II. MATERIALES Y MÉTODOLÓGIA

2.1 Tipo de investigación

2.1.1 Aplicada:

Porque busca dar reparación y mejorar los problemas encontrados en el área de gastos de la empresa A&ABOOK SAC. Utilizando teorías y conocimientos ya establecidos anteriormente.

2.1.2 Descriptiva:

Porque describe y determina si el control interno incide en la situación económica y financiera de la empresa A&ABOOK SAC AÑO 2018.

2.1.3 Transversal:

Porque, se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único en la empresa A&ABOOK SAC

2.2 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación será No experimental, descriptivo, correlacional.

2.2.1 No experimental:

Porque el investigador no manipulara las variables y se realizara en un periodo determinado, por lo que se realizara el levantamiento de la información financiera con su evaluación e interpretación.

2.3.1 Operacionalización y variables

| Variables | Definición conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de Medición |
|-----------------|--|--|--|---|--------------------|
| Control Interno | El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas, permitiendo minimizar riesgos o irregularidades de forma oportuna | Para medir esta variable se Encuesta Cuestionario Análisis Documental | Ambiente de control. utilizarán Evaluación de riesgos | Nº de faltantes de mercaderías conocimientos de MOF | Razón |
| | | | | Grado de Cumplimiento de las funciones | |
| | | | contando con un adecuado control interno para la toma de decisiones la vida empresarial. El control interno constituye un herramienta de apoyo en la alta dirección ya sea en instituciones públicas como privadas, cuyo objetivo planteado se | Actividades de control. | |
| | cumpla a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. (Obispo & Gonzales, 2014). | | Información y Comunicación. Nº de productos descontinuados | | |
| | | | Monitorio de control. | | |
| Rentabilidad | Mercade P. (2012) sostiene que la rentabilidad es un concepto que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. | La evaluación de esta variable se realizará a través de Entrevista / Guía De Entrevista Encuesta Cuestionario Guía De Observación | Patrimonio Activo | Rentabilidad patrimonial (ROE). Rentabilidad del activo (ROA). | Razón |

2.4. Población y Muestra

2.4.1. Población

La población de la investigación es La Empresa A&ABOOK SAC de Trujillo.

2.4.2. Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la Empresa A&ABOOK SAC

2.5. Técnicas o Instrumentos

Técnicas e Instrumentos de recolección de validez, de datos y

Confiabilidad

2.5.1. Técnicas

2.5.1.1 Entrevista

En el desarrollo de la investigación se utilizará de la técnica Entrevista, es la comunicación entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto.

2.5.1.2 Análisis Documentario

Para realizar el desarrollo de variables se recopilará información documental de la empresa A&ABOOK SAC de la ciudad de Trujillo para verificar que la información encontrada sea veraz y eficiente.

2.5.2 Instrumento

En esta investigación se utilizará los siguientes instrumentos.

2.5.2.1 Guía entrevista

Mediante esta guía se recolectará datos de la empresa que se necesitan, para esclarecer la situación que se analizara.

2.5.2.2 Guía de análisis documental

Se elaborará una lista ordenada en el cual se considerará datos importantes que se tiene que tomar en cuenta durante la operación o cualquier aspecto relacionado con la empresa.

2.6. Métodos de análisis de datos

Análisis Descriptivo. El nivel de la investigación será **Descriptivo**, porque permite describir un conjunto de datos, incluyendo procesos de tabulación y representación. Se refiere tanto de la población como una muestra constatando los resultados con los objetivos para verificar su cumplimiento.

2.7. Aspectos éticos

Esta investigación, está elaborada de acuerdo al reglamento y normas establecidas por la Universidad Particular de Trujillo, cumpliendo los parámetros de confiabilidad y autenticidad intelectual.

III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Generalidades de la empresa

3.1.1. Datos Generales.

Diseño de la Investigación

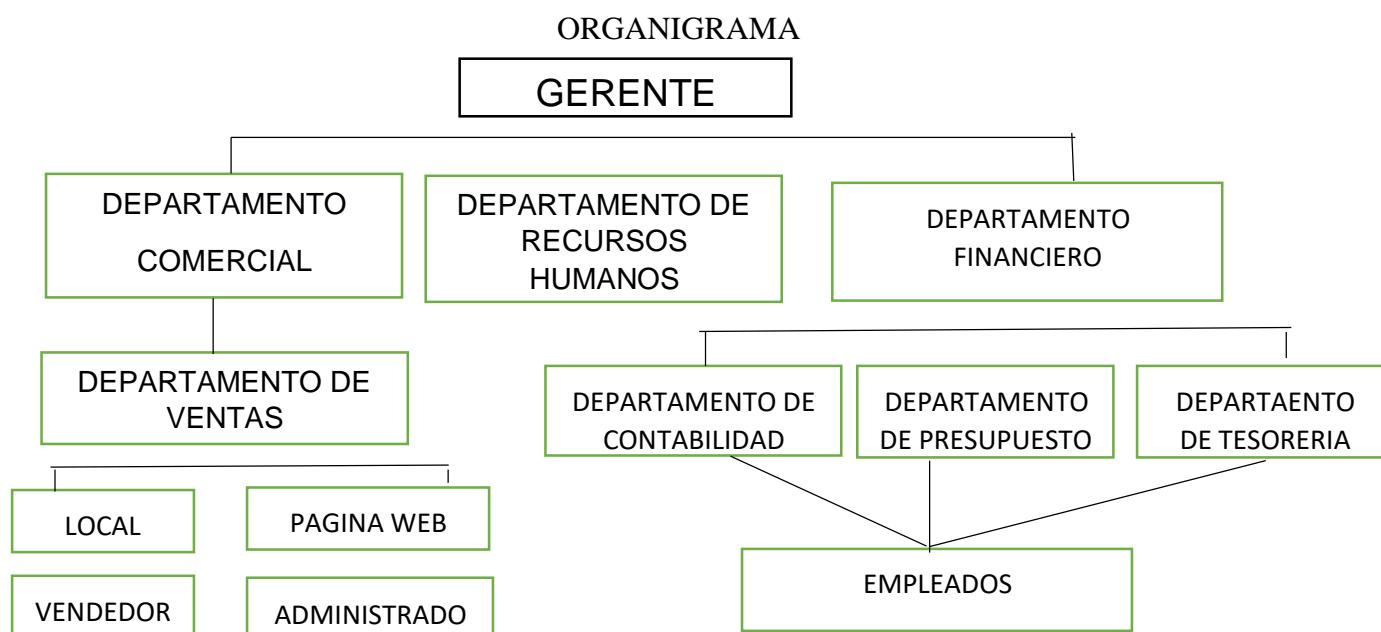


Figura N° 1 Organigrama

Razón Social

La empresa donde se llevara a cabo la presente Investigación tiene como nombre A&ABOOK SAC, La cual tiene como actividad:

- La venta de Libros - La promoción y distribución Y como actividad secundaria:

-Auspiciar los eventos de sus clientes.

3.1.2. Misión

Librería A&ABOOK SAC, es una empresa dentro del rubro de venta de libros que se encarga de proporcionar textos educativos a las Instituciones educativas, Municipalidades, ONG, Mineras, Bibliotecas, etc. para que puedan tener textos totalmente renovadas de acorde con los nuevos cambios del ministerio de educación y la Nueva Curricula Nacional 2018.

Nuestra empresa realiza venta de libros de gran calidad, populares y a pedidos, al menor y mayor en todo La Libertad, gracias a la tecnología que internet nos proporciona en estos días mediante nuestro Blog.

3.1.3. Visión

La visión de A&ABook SAC, es ser una empresa que logre un cambio cultural en nuestra región y demás departamentos, de seguir creciendo año a año, siempre con la consigna de Brindarle a nuestros clientes textos educativos totalmente renovados, tecnológicos (libros virtuales), y en cada uno de ellos no solo brindar conocimientos y aprendizaje; sino, también impartiendo valores y así llegar a captar más clientes por recomendación y promoción.

Deseamos ser líderes al año 2017 del mercado nacional altamente competitivos.

3.1.4. Valores

En A&ABook SAC, valoramos a todos los trabajadores y personas, consideramos mucho el cuidado de los derechos de los trabajadores ,sus familias , también buscamos cumplir con todos los ofrecimientos dados a nuestros clientes antes, durante y después de la compra ; También usamos productos o materiales que

| 3.2 Control interno de existencias de la empresa A&ABOOK SAC, Año 2018 | | | |
|--|--|---|--|
| Tabla 3.1 | | | |
| <i>Entrevista al Administrador de la Empresa</i> | | | |
| Ítems | Respuesta | Comentario | Efecto |
| ¿Cuenta con un manual de organizaciones y funciones? | "...Si la empresa cuenta con un Manual Organización de Funciones, pero no se aplica hace varios años y los trabajadores no conocen de las funciones a realizar..." | Durante la entrevista el gerente nos alcanzó el MOF y se observó que en la práctica nadie cumple con las funciones establecidas en el MOF | Negativo porque no cumplen con las funciones del puesto ocasionando malestar y desorden reflejándose en el área de almacén. |
| ¿Los trabajadores tienen conocimiento de la visión, misión y valores de la empresa? | "...Si, La empresa cuenta con una misión, visión y valores que colgó en un cuadro enmarcado a la entrada de oficina, pero los trabajadores no le toman importancia..." | Se observó los cuadros de la misión, visión y valores de la empresa colgados en la pared del domicilio fiscal. | Negativo porque los trabajadores no tienen un enfoque claro y conciso de las metas propuestas. |
| ¿Empresa evalúa contrastantemente los riesgos que se presentan en esta área de almacén? | "...La empresa solo evalúa los riesgos en almacén si se realiza una auditoria..." | El gerente general me comunico que se evalúa los riesgos si hay una auditoria. | Negativo porque esto ocasiona desorden y mala manipulación de los inventarios en la empresa. |
| ¿El encargado de almacén conoce sus funciones a realizar dentro del área? | "...el encargado de almacén si conoce las funciones a realizar dentro del almacén..." | Se le pidió un cargo donde demuestre que el encargado de almacén recepción el MOF, pero me comunicaron que solo fue en forma verbal. | Negativo porque no realizaría todas las funciones que tiene que desempeñar en el puesto con la justificación que nunca se le informo. |
| ¿Cuenta con un software que le ayude a controlar mejor las existencias? | "...si cuenta con un software que ayuda a controlar la mercadería ..." | Se verifico que la empresa si cuentan con un software donde ingresan su mercadería. | Positivo porque ayuda a procesar más rápida la información logrando tener información real y más rápida para la toma de decisiones. |
| ¿Existe un control mediante algún formato sobre la salida y entradas de mercadería? | "...No existe control porque muchas veces cuando el encargado de almacén no se encuentra los que solicitan mercadería ellos mismos sacan la mercadería..." | Se observó que no existe un control de mercadería, en varias ocasiones se retira mercadería cuando el encargado de almacén no se encuentra y se olvidan de comunicarle. | Negativo porque se genera desorden y un mal control de los bienes de la empresa. |
| ¿Existe mercadería deteriorada por mal almacenamiento o mercadería que se desvalorizo por el paso de los años? | "...si, productos que están discontinuados por el paso del tiempo cambios en el modelo ..." | Se observó y se tomó fotos de la mercadería discontinuada | Negativo porque genera perdida a la empresa. |
| ¿El área de almacén se encuentra constantemente comunicado con el área de logística? | "...si, cada orden de compra en el área de almacén se coordina con logística..." | Se observó que no se cuenta con stock de productos con mayor rotación | Negativo porque genera retrasos en los pedidos de los clientes ocasionando malestar o una posible pérdida de cliente por la ineficiencia de los despachos. |
| ¿Se realizan inventarios físicos? ¿Cada que tiempo? | "...si, los inventarios se realizan cada año..." | Se solicitó el ultimo inventario tomado y nos alcanzaron el inventario de fin de año. | Negativo porque no se tienen un control de las existencias de la empresa haciendo que las inconsistencias sean difíciles de encontrar. |

| | | | |
|---|---|--|--|
| ¿Existen mercadería que está en el sistema de almacén mas no se encuentra en su físico? | “...Si, ocurre cuando retiran mercadería o ingresa mercadería cuando el encargado y almacén no se encuentra...” | se llegó a comprobar mediante la verificación de los reportes del sistema y encontramos mercadería registrado en el sistema de almacén y no se encontró la mercadería en forma física. | Negativo porque no se tiene control exacto de la mercadería. |
| Nota: Tabla 3.1 entrevista realizada al Administrador de la Empresa A&ABOOK SAC | | | |

1. Determinar la Rentabilidad sobre el Patrimonio de la Empresa A&ABOOK SAC

1.- ¿Que entiendes por Control Interno?

- a. un proceso de control de mercancías
- b. un sistema de control de productos y codificación

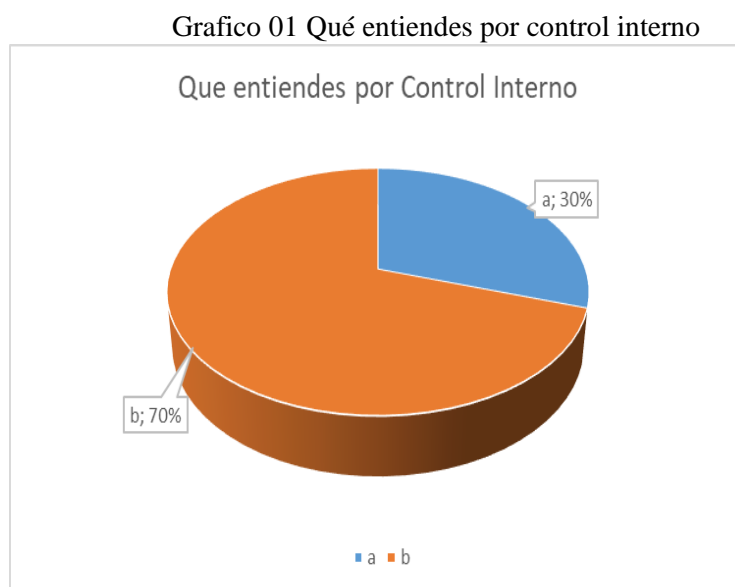
El total de encuestados es 10 trabajadores siendo las respuestas:

- A. 3
- B. 7

Total 10 Encuestados.

Siendo el 30% que conocieran que es un proceso de control de mercancías

Y el 70% que es un sistema de control de productos y que permite codificar.



Fuente: Elaboración Propia.

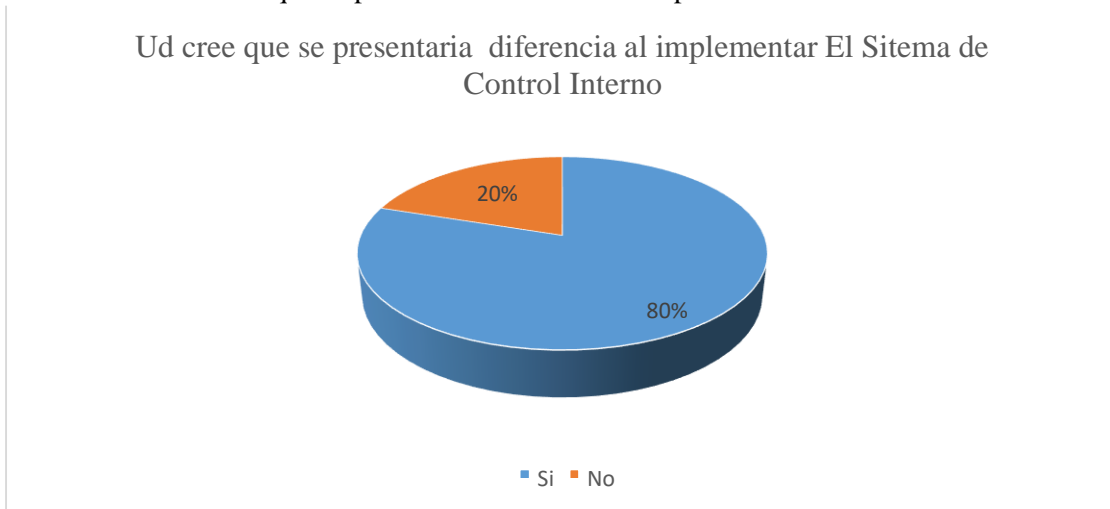
2.- ¿Usted cree que habrá diferencia entre tener un sistema de control interno o no que permita incidir en la rentabilidad de la Empresa?

Si. 8

No. 2

El 80% de los Encuestados manifestaron que si obtendrían Beneficios la Empresa. Pero solo el 20% respondieron que no, de un total de 10 Entrevistados.

Grafico 02 Ud. cree que se presentaría diferencia al implementar El Sistema de Control Interno



Fuente: Elaboración Propia.

3.- ¿Usted cree que la Empresa obtendría más beneficios a la implantación un sistema de control interno?

- A. Si el sistema permitiría obtener utilidades y reduciría costos operativos
- b. No el sistema solo permitiría codificar productos en su totalidad.
- c. solo permite manejar inventarios de la empresa.

La respuesta: A:

7

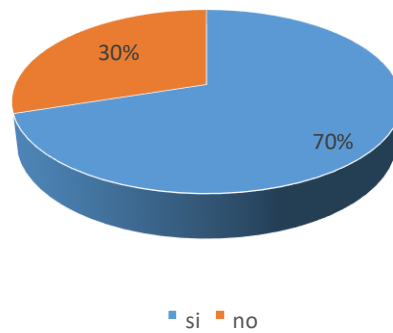
b.3

Total 10 encuestados.

Siendo el 80% de encuestados la alternativa A que si permitiría obtener utilidades y reducir costos, el 20 % la respuesta B. que no permitiría obtener resultados económicos e la Empresa.

Grafico 03 Ud. cree que la empresa obtendría más beneficios a la Implementación del Control Interno

Ud cree que la Empresa obtendria mas beneficios a la Implentacion del Sistema de Control Interno



Fuente: Elaboración Propia

4.- El manejo actual de las mercancías se encuentra codificado y clasificado. Si.

1

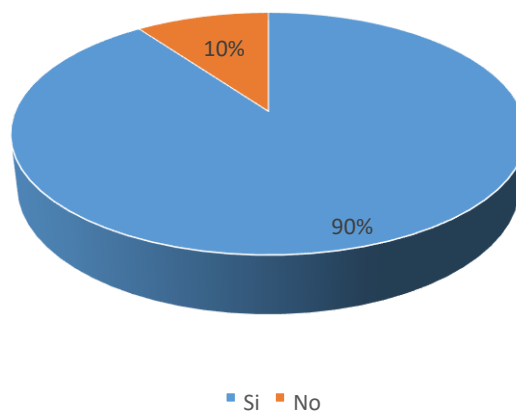
No 9

Total 10 encuestados

El 90 % refiere que no se encuentra codificado y 10 % indica que si esta codificado.

Grafico 04: El manejo actual de las mercancías se encuentra codificado y clasificado

El Manejo de las Mercancías es codificado y clasificado



Fuente: Elaboración Propia

Análisis de la situación económica y financiera de la Empresa A&ABOOK SAC, año 2017

Análisis de la situación financiera año 2017 y 2018

| INGENIERIA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A. | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|---------------|---------------------|---------------|
| VTA. MAYORISTA DE MAQUINARIAS INDUSTRIALES | | | | | | |
| R.U.C.: 20314316461 | | | | | | |
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre del 2015-2016 | | | | | | |
| (Expresado en Nuevos Soles) | | | | | | |
| | | | Analisis vertical | | Analisis Horizontal | |
| A C T I V O | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 | variacion | % |
| <u>Caja y Bancos</u> | <u>144,828.77</u> | <u>431,374.00</u> | | <u>44.98</u> | <u>-286,545.23</u> | <u>-</u> |
| | | | <u>14.67</u> | | | <u>66.43</u> |
| <u>Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros</u> | <u>494,531.90</u> | <u>339,236.27</u> | | <u>35.38</u> | <u>155,295.63</u> | <u>45.78</u> |
| | | | <u>50.09</u> | | | |
| <u>Mercaderias</u> | <u>323,876.61</u> | <u>127,664.00</u> | | <u>13.31</u> | <u>196,212.61</u> | |
| | | | <u>32.81</u> | | | <u>153.69</u> |
| Materiales Aux. Suministros y Repuestos | 2,034.00 | 2,034.00 | 0.21 | 0.21 | - | - |
| Otroa Activos | 20,015.12 | 28,286.99 | 2.03 | 2.95 | -8,271.87 | - |
| | | | | | | <u>29.24</u> |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 985,286.40 | 928,595.26 | 99.80 | 96.83 | 56,691.14 | 6.11 |
| | | | - | - | | |
| Activos Adq. Arrendamient Financiero (2) | 82,000.00 | 82,000.00 | 8.31 | 8.55 | | - |
| <u>Inmuebles, Maquinarias y Equipos</u> | <u>72,830.74</u> | <u>76,046.00</u> | <u>7.38</u> | <u>7.93</u> | <u>-3,215.26</u> | <u>-4.23</u> |
| <u>Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado</u> | <u>-152,846.28</u> | <u>-127,684.26</u> | <u>-15.48</u> | <u>-13.31</u> | <u>-25,162.02</u> | <u>19.71</u> |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 1,984.46 | 30,361.74 | 0.20 | 3.17 | -28,377.28 | - |
| | | | | | | <u>93.46</u> |
| TOTAL ACTIVO NETO | 987,270.86 | 958,957.00 | 100.00 | 100.00 | 28,313.86 | 2.95 |
| | | | | | | |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | | |
| PASIVO | | | | | | |

| Impuestos por pagar | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|--------------|
| <u>Cuentas Pagar Comerciales - Terceros</u> | <u>154,553.22</u> | <u>97,908.00</u> | | <u>10.21</u> | <u>56,645.22</u> | <u>57.86</u> |
| | | | <u>15.65</u> | | | |
| <u>Obligaciones Financieras</u> | <u>850.66</u> | <u>32,050.00</u> | <u>0.09</u> | <u>3.34</u> | <u>-31,199.34</u> | <u>-</u> |
| | | | | | | <u>97.35</u> |
| TOTAL PASIVO | 155,403.88 | 129,958.00 | | 13.55 | 25,445.88 | 19.58 |
| | | | 15.74 | | | |
| PATRIMONIO | | | | | | |
| | | | - | | | |
| Capital | 142,970.00 | 142,970.00 | | 14.91 | - | - |
| | | | 14.48 | | | |
| Resultados Acumulados Positivo | 843,029.00 | 843,029.00 | | 87.91 | - | - |
| | | | 85.39 | | | |
| Utilidad o perdida del ejercicio anterior | -157,000.00 | -157,000.00 | -15.90 | -16.37 | - | - |
| Utilidad del Ejercicio | 2,867.98 | 0.00 | 0.29 | -16.37 | 2,867.98 | |
| TOTAL PATRIMONIO | 831,866.98 | 828,999.00 | | 86.45 | 2,867.98 | 0.35 |
| | | | 84.26 | | | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | | |
| | 987,270.86 | 958,957.00 | 100.00 | 100.00 | 28,313.86 | 2.95 |

Tabla N° 1 Análisis de la situación económica y financiera de la Empresa A&ABOOK SAC, año 2018

| INGENIERIA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A. | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------------|---------------|
| VTA. MAYORISTA DE MAQUINARIAS INDUSTRIALES | | | | | | |
| R.U.C.: 20314316461 | | | | | | |
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre del 2015-2016 | | | | | | |
| (Expresado en Nuevos Soles) | | | | | | |
| A C T I V O | 2016 | 2015 | Analisis vertical | | Analisis Horizontal | |
| | | | 2016 | 2015 | variacion | % |
| Caja y Bancos | 144,828.77 | 431,374.00 | 14.67 | 44.98 | -286,545.23 | -66.43 |
| Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros | 494,531.90 | 339,236.27 | 50.09 | 35.38 | 155,295.63 | 45.78 |
| Mercaderias | 323,876.61 | 127,664.00 | 32.81 | 13.31 | 196,212.61 | 153.69 |
| Materiales Aux. Suministros y Repuestos | 2,034.00 | 2,034.00 | 0.21 | 0.21 | - | - |
| Otroa Activos | 20,015.12 | 28,286.99 | 2.03 | 2.95 | -8,271.87 | -29.24 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 985,286.40 | 928,595.26 | 99.80 | 96.83 | 56,691.14 | 6.11 |
| | | | - | - | | |
| Activos Adq. Arrendamient Financiero (2) | 82,000.00 | 82,000.00 | 8.31 | 8.55 | | - |
| Inmuebles, Maquinarias y Equipos | 72,830.74 | 76,046.00 | 7.38 | 7.93 | -3,215.26 | -4.23 |
| Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado | -152,846.28 | -127,684.26 | -15.48 | -13.31 | -25,162.02 | 19.71 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 1,984.46 | 30,361.74 | 0.20 | 3.17 | -28,377.28 | -93.46 |
| TOTAL ACTIVO NETO | 987,270.86 | 958,957.00 | 100.00 | 100.00 | 28,313.86 | 2.95 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | | |
| PASIVO | | | | | | |
| Impuestos por pagar | | | | | | |
| Cuentas Pagar Comerciales - Terceros | 154,553.22 | 97,908.00 | 15.65 | 10.21 | 56,645.22 | 57.86 |
| Obligaciones Financieras | 850.66 | 32,050.00 | 0.09 | 3.34 | -31,199.34 | -97.35 |
| TOTAL PASIVO | 155,403.88 | 129,958.00 | 15.74 | 13.55 | 25,445.88 | 19.58 |
| PATRIMONIO | | | | | | |
| - | | | | | | |
| Capital | 142,970.00 | 142,970.00 | 14.48 | 14.91 | - | - |
| Resultados Acumulados Positivo | 843,029.00 | 843,029.00 | 85.39 | 87.91 | - | - |
| Utilidad o perdida del ejercicio anterior | -157,000.00 | -157,000.00 | -15.90 | -16.37 | - | - |
| Utilidad del Ejercicio | 2,867.98 | 0.00 | 0.29 | -16.37 | 2,867.98 | |
| TOTAL PATRIMONIO | 831,866.98 | 828,999.00 | 84.26 | 86.45 | 2,867.98 | 0.35 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 987,270.86 | 958,957.00 | 100.00 | 100.00 | 28,313.86 | 2.95 |

Tabla N° 2 Estado de Situación Financiera

**INGENIERIA DE SISTEMAS
INDUSTRIALES S.A.**

**VTA. MAYORISTA DE MAQUINARIAS
INDUSTRIALES**

R.U.C.: 20314316461

**ESTADO DE
RESULTADO**

**Al 31 de Diciembre del
2015-2016**

**(Expresado en Nuevos
Soles)**

| | | | Analisis | | Analisis | |
|--|--------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|
| | | | vertical | | Horizontal | |
| | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 | variacion | % |
| Ventas Netas o Ingresos por Servicios | 947,188.68 | 1,002,697.85 | 100 | | -55,509.17 | - |
| | | | | 100 | | 5.54 |
| (-) Dsctos Rebajas y Bonif. Concedidas | | | | | | - |
| <u>Ventas Netas</u> | <u>947,188.68</u> | <u>1,002,697.85</u> | <u>100</u> | | <u>-55,509.17</u> | <u>-</u> |
| | | | | <u>100</u> | | <u>5.54</u> |
| (-) Costo de Ventas | - | -690,434.00 | -56 | - | 161,488.61 | - |
| | <u>528,945.39</u> | | | <u>69</u> | | <u>23.39</u> |
| Resultado Bruto | 418,243.29 | 312,263.85 | 44 | | 105,979.44 | |
| | | | | 31 | | 33.94 |
| | | | - | - | | - |
| (-) Gastos de Ventas | - | -144,061.11 | -16 | - | | - |
| | <u>152,680.48</u> | | | <u>14</u> | <u>8,619.37</u> | <u>5.98</u> |
| (-) Gastos de Administración | - | -318,422.57 | -27 | - | | - |
| | <u>259,815.71</u> | | | <u>32</u> | <u>58,606.86</u> | <u>18.41</u> |
| Resultado de Operación | 5,747.10 | -150,219.83 | | | - 155,966.93 | - |
| | | | 1 | 15 | | 103.83 |

| | | | | | |
|--|------------------|--------------------|-----------|-----------|------------------------------|
| Gastos Financieros | -1,763.80 | -5,280.46 | -0 | | - |
| | | | | -1 | 3,516.66 |
| | | | | | 66.60 |
| Ingresos Financieros | | | - | - | - |
| Gravados | | | | | |
| REI del Ejercicio | | | - | - | - |
| Resultados antes de Participaciones | 3,983.30 | -155,500.29 | 0 | 16 | - 159,483.59 - 102.56 |
| (-) Distribución Legal de la Renta | | | - | - | - |
| Resultado antes del impuesto | 3,983.30 | -155,500.29 | 0 | 16 | - 159,483.59 - 102.56 |
| (-) Impuesto a la Renta | -1,115.32 | 0.00 | -0 | - | - |
| | | | | | 1,115.32 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 2,867.98 | -155,500.29 | 0 | 16 | - 158,368.27 - 101.84 |

Tabla N° 3 Análisis del estado de resultado año 2015 y 2016

Nota: en la tabla 4 podemos observar como la empresa disminuyo sus ventas en el año 2016 en comparación con el 2015, a pesar de que sus ventas no fueron las mejores en el 2016 se obtuvo un costo de ventas menor y disminuyeron los gastos administrativos logrando obtener una ganancia de s/ .2867.98 nuevos soles para este año 2016.

| INGENIERIA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A. | | | | | | |
|---|---|--------------------------------|-----------------------------|--------|---------|--|
| VTA. MAYORISTA DE MAQUINARIAS INDUSTRIALES | | | | | | |
| R.U.C.: 20314316461 | | | | | | |
| RESULTADOS RAZONES FINANCIERAS INGENIERIA DE SISTEMAS INDUSTRIALES SA | | | | | | |
| RAZONES FINANCIERAS | FORMULA | | | | | Comentario |
| | | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 | |
| RAZON DE LIQUIDEZ | ACTIVO CIRCULANTE PASIVO CIRCULANTE | 985,286.40 155,403.88 | 928,595.26 129,958.00 | 6.34 | 7.15 | Podemos observar que la empresa tiene bastante liquidez para afrontar sus pagos a corto plazo, algo que puede ser muy favorable, como a la vez perjudicial para la empresa porque lo ideal debería ser 2, y el dinero debería estar invertido así lo podemos observar que en el 2015 se obtuvo 7.15% y mejorando en el 2016 hasta un 6.34 %. |
| PRUEBA DEL ÁCIDO | ACT. CIRC. - INVENT. PASIVO CIRCULANTE | 661,409.79 - 155,403.88 | 800,931.26 129,958.10 | 4.26 | 6.16 | Observamos que La empresa se mantiene con unos porcentajes altos de liquidez lo que genera dinero estancado, lo ideal debería ser invertir para obtener mayor ganancia. |
| ROTACION DE INVENTARIOS | INV. X DIAS COSTO DE VENTAS | 116,595,579.60 - 528,945.39 | 45,959,040.00 690,434.00 | 220.43 | 66.57 | Durante el 2015 la empresa se puede observar que realiza una rotacion mas rapida de los inventarios a comparacion con el 2016 que tiene una rotacion lenta, la mercaderia permanecio mucho tiempo en el area de almacen, se tiene que gestionar mejor las ventas. |
| APALANCAMIENTO FINANCIERO | PASIVO TOTAL + CREDITO CAPITAL CONTABLE | 155,403.88 142,970.00 | 129,958.10 142,970.00 | 108.70 | 90.90 | La empresa en el 2016 obtuvo un apalancamiento de 108% decir, la empresa superaron su deuda al capital contable en comparacion con el año 2015 obtiene un porcentaje menor de rentabilidad de los Accionistas. |
| RAZON DE ENDEUDAMIENTO | PASIVO TOTAL X 100 ACTIVO TOTAL | 155,403.88 - 985,286.40 | 129,958.00 928,595.26 | 15.77 | 14.00 | Se puede observar que las deudas aun pueden ser cubiertas por el activo de a empresa. |
| RENTABILIDAD DE LA INVERSION | UTILIDAD NETA X 100 CAP. CONT. - UTL. NETA | 2,867.98 140,102.02 | -157,000 142,970.00 | 2.05 | -109.81 | La empresa mejoro su rentabilidad en el año 2016 en 2.05 en comparacion con el 2015 que fue -109.81 pero aun se puede mejorar y obtener una mejor rentabilidad de su inversion |
| RENTABILIDAD DE LAS VENTAS | UTILIDAD NETA X 100 VENTAS NETAS | 2,867.98 947,188.68 | -157,000 1,002,697.85 | 0.30 | -16 | La empresa mejoro su rentabilidad en el año 2016 en comparacion con el 2015 pero aun se puede mejorar y obtener una mejor rentabilidad sobre las ventas |
| RENTABILIDAD PATRIMONIAL ROE | UTILIDAD (O PERDIDA) NETA PATRIMONIO | 2,867.98 831,866.98 | -157,000 828,999 | 0.34 | -18.94 | La empresa en el 2016 logro mejorar su rentabilidad despues del porcentaje de rentabilidad bajo obtenido en el año 2015 |
| RENTABILIDAD DE ACTIVOS | UTILIDAD NETA ACTIVO TOTAL | 2,867.98 985,286.40 | -157,000 928,595.26 | 0.29 | -16.91 | La empresa en el año 2016 mejoro en un 0.29% en hacer rendir sus recursos en comparacion con el año 2015. |

Tabla N° 4 Análisis de rentabilidad de la empresa A&ABOOK SAC

Nota: en la tabla 5 nos demuestra el análisis de los estados financieros en comparación con el 2016

3.4 Análisis del control interno de existencias y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa A&ABOOK SAC

| A&ABOOK SAC | |
|---|---|
| sin control interno | con control interno |
| Sin control interno de existencias la empresa presenta una utilidad por el importe de s./2,867.98 como se indica en la tabla 3.11 | con control interno de existencias la empresa mejora su utilidad en s./157,559.12 como se indica en la tabla 3.11 |
| No cumplen con las funciones especificadas en el MOF como nos indica la tabla 3.1 y 3.2 | Cada uno cumpliría su función en el puesto de trabajo que desempeña y se llegaría a las metas propuestas, obteniendo así una mayor utilidad como se aprecia en la tabla 3.11 |
| sin control interno en el área de almacén hay perdida de mercadería valorizada en un importe de s./ 3,860.30 como se puede apreciar en la tabla 3.3 | gracias un control interno la empresa lograría realizar las ventas por un importe de s./ 3,860.30 como se indica en la tabla 3.3 |
| La empresa tendría una pérdida por un importe de s/ 10,250.33 como podemos observar en la tabla 3.4 | Se llevaría un mejor control de inventario aplicando el método de primeras entrada y primeras salidas logrando dar rotación rápida a la mercadería que se compró con anterioridad y así evitaría quedarse con mercadería descontinuada como se indica en la tabla 3.4 |
| Ineficiencia al momento de comparar el sistema de almacén con las existencias físicas teniendo una diferencia de S/. 153,742.29 como se aprecia en la tabla 3.5 | Se obtendría un resultado real de los estados financieros, logrando así un buen análisis para una buena toma de decisiones como se puede apreciar en la tabla 3.5 |

Tabla N° 5 Análisis del control interno de existencias y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa A&ABOOK SAC

Nota: en la tabla 6 especifica la situación de la empresa A&ABOOK SAC si se aplica un buen control interno de existencias.

Estado de Situacion financiera de la empresa A&ABOOK SAC con Control Interno y sin control Interno

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--------------------------|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | BOOK MARS SAC | | | |

| VTA MAYORISTA Y MINORISTA DE TEXTOS ESCOLARES | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-------------------|------------------|----------------------|---------------|------------------------|--------------|
| RUC: 20451274523 | | | | | | | | | |
| ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA | | | | | | | | | |
| AL 31 de Diciembre del 2017 | | | | | | | | | |
| (Expresado en Nuevos soles) | | | | | | | | | |
| | | | | | | Analisis Vertical | | Analisis Horizontal | |
| ACTIVO | | | | 2017 CI | 2017 | 2017 | 2016 | Variacion | % |
| Caja y Bancos | | | | 162811.32 | 144828.77 | 14.47 | 14.47 | 17982.59 | 12.42 |
| Cuentas por cobrar comerciales- Terceros | | | | 494531.90 | 494531.90 | 43.96 | 50.09 | | |
| Mercaderias | | | | 463508.27 | 323876.61 | 41,21 | 32.81 | 139631.66 | |
| Materiales Aux.Suministros y Repuestos | | | | 2034.00 | 2034.00 | 0.18 | 0.21 | | |
| otros activos | | | | | | | | -20015.12 | 100.00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | | | 1122855.52 | 985286.00 | | 2.03 | 137599.12 | 13.97 |
| Activos Adq.Arrendamiento Financiero | | | | 82000.00 | 82000.00 | 99.82 | 99.80 | | |
| Inmuebles Maquinarias y Equipos | | | | 72830.74 | 72830.74 | 7.29 | 8.31 | | |
| Depreciacion | | | | -152846.28 | -152846.28 | -13.59 | -15.48 | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | | | 1984.46 | 1984.46 | 0.18 | 0.20 | | |
| TOTAL ACTIVO | | | | 1124869.98 | 987270.86 | 100.00 | 100.00 | 137599.12 | 13.97 |
| PASIVO | | | | | | | | | |
| Impuestos por pagar | | | | 26091.90 | | | | | |
| Cuentas pagar Comerciales - Terceros | | | | 154553.22 | 154553.22 | 13.74 | 15.65 | | |
| Obligaciones Financieras | | | | 850.66 | 850.66 | 0.08 | 0.09 | | |
| TOTAL PASIVO | | | | 181495.78 | 155403.88 | 16.13 | 15.74 | 21091.9 | 16.79 |
| PATRIMONIO | | | | | | | | | |
| Capital | | | | 142970.00 | 142970.00 | 12.71 | 14.48 | | |

| | | | | | | | |
|---|--|-------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--------------|
| Resultados Acumulados Psitivos | | 843029.00 | 843029.00 | 74.94 | 85.39 | | |
| Utilidad o perdida del Ejercicio Anterior | | -157000.00 | -157000.00 | -13.96 | -15.90 | | |
| Utilidad del Ejercicio | | 114375.00 | 2867.98 | 10.17 | 0.29 | | |
| TOTAL PATRIMONIO | | 943374.20 | 831866.98 | 83.87 | 84.26 | 111507.22 | 13.40 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 1124869.98 | 987270.86 | 100.00 | 100.00 | 137599.12 | 13.94 |

Tabla N° 6 Estado de Situación financiera de la empresa A&ABOOK SAC con Control Interno y sin control Interno

Nota: en la tabla 07 se puede apreciar cómo sería la empresa A&ABOOK SAC Con un buen control interno, la utilidad que generaría si la información fuera procesada correctamente en gran parte sería beneficioso para la empresa contar con un buen control interno de existencias

Análisis descriptivo del Estado de Situación Financiera año 2017 con control interno y año 2017 con control interno.

A&ABOOK SAC. el Efectivo y Equivalente de Efectivo presenta un aumento de S/.162,811.32 respecto al año 2017 sin control interno el cual el resultado fue de 144 828.77, por tanto ello debido al correcto uso de los inventarios, dado que la empresa podrá abastecerse de manera oportuna y poder cumplir con las ventas.

Las Cuentas por cobrar presentan un aumento, por tanto, ello no permitió poder cumplir con nuestras obligaciones financieras. las obligaciones financieras se cancelan a tiempo ya que existe el efectivo necesario para cumplir con el pago mensual de las deudas a corto y largo plazo.

Análisis del estado de resultado con control interno de la empresa A&ABOOK SAC

| | | | | | | | |
|---|--|----------------|-------------|--------------------------|-------------|----------------------------|----------|
| Book Mar's SAC | | | | | | | |
| VTA. MAYORISTA Y MINORISTA DE TEXTOS ESCOLARES | | | | | | | |
| RUC: 20451274523 | | | | | | | |
| ESTADO de RESULTADOS | | | | | | | |
| AL 31 de Diciembre del 2017 | | | | | | | |
| (Expresado en Nuevos soles) | | | | | | | |
| | | | | Analisis Vertical | | Analisis Horizontal | |
| | | 2017 CI | 2017 | 2017 CI | 2016 | Variacion | % |
| Ventas Netas | | 962,428.16 | 947,188.68 | 100 | 100 | 15,239.48 | 1.61 |

| | | | | | | | |
|--|--|------------------|------------------|--------------|-------------|-------------------|-----------------|
| (-)DSCO Rebajas y Bonif. Concedidas | | | | | | | |
| Ventas Netas | | 962,428.16 | 947,188.68 | 100 | 100 | 15,239.48 | 1.61 |
| (.)costo de Ventas | | -389313.73 | - 528945.29 | -40 | -56 | 139,631.66 | -26.40 |
| Resultado Bruto | | 573114.43 | 418243.29 | 60 | 44 | 154,871.14 | 37.03 |
| (-)Gastos de Ventas | | -152680.48 | - 152680.48 | -16 | -16 | | |
| (-)Gastos de Administracion | | -259815.71 | - 259815.71 | -21 | -21 | | |
| Resultados de Operación | | 160618.24 | 5747.10 | 17 | 1 | 154,871.14 | 2,694.77 |
| Gastos Financieros | | -1763.80 | -1763.80 | -0.18 | 0 | | |
| REI del Ejercicio | | | | | | | |
| Resultados antes de Participaciones | | 158864.44 | 3983.30 | 16.51 | 0.00 | 154,871.14 | 3,888.01 |
| (-)Distribucion Legal de LA Renta | | | | | | | |
| Resultados antes de Impuestos | | 158864.44 | 3983.3 | 16.51 | 0 | 154,871.14 | 3,888.01 |
| (-)Impuesto a la Renta | | -44479.24 | 1115.32 | -4.62 | 0 | -43,363.92 | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | 114375.20 | 2867.98 | 11.88 | 0 | 111,507.22 | 3,888.01 |

Tabla N° 7 Análisis del estado de resultado con control interno de la empresa A&ABOOK SAC

Análisis del Estado de Resultados del año 2017 sin control del almacén y año 2017 con control interno del almacén A&ABOOK SAC

Las ventas aumentaron ello producto de la actualización de inventarios donde se realizó a dar de baja mercancías que se encontraban malogradas deterioradas o faltaban. Pero al Actualizar el stock la Empresa compro más mercaderías y ello condujo a realizar ventas y no cancelarlas producto de no contar con stock.

Los Gastos de ventas disminuyeron producto de una mejor administración del inventario por tanto las ventas aumentaron y por ello se obtuvo una mayor utilidad.

| BOOK MARS SAC | | | | | | |
|--|-----------------------------|----------------|---------------|---------|--------|--|
| VTA.MAYORISTA Y MINORISTA DE TEXTOS ESCOLARES | | | | | | |
| RUC: 20451274523 | | | | | | |
| RESULTADOS RAZONES FINANCIERAS BOOK MARS SAC | | | | | | |
| Razones Fin ancieras | FORMULA | | | | | COMENTARIO |
| | | 2017 CI | 2017 | 2017 CI | 2017 | |
| Razon de Liquidez | Activo Circulante | 1,122,885 | 985,286.40 | 6.39 | 6.34 | Podemos Obsevar que la Empresa con control interno mejora |
| | Pasivo circulante | 181,495.78 | 155,403.88 | | | la Inversion de su dinero con control interno obtiene |
| | | | | | | 6.39 y sin control |
| | | | | | | 6.34 |
| Rotacion de los Inventarios | INV. X DIAS | 116,595,579.60 | 45,959,040.00 | 428.61 | 220.43 | Durante el 2017 la empresa se puede observar que realiza una rotación con control interno |
| | COSTO DE VENTAS | 528,945.39 | 690,434.00 | | | mas rapida de los inventarios a comparación con el 2017 sin control que tiene una rotacion lenta |
| | | | | | | la mercaderia permanecio mucho tiempo en el área de almacen |
| APALANCA MIENTO FINANCIERO | PASIVO TOTAL+CREDITO | 155,403.88 | 129,958.10 | 1.09 | 1.09 | La Empresa con Control Interno obtiene 1.09 es decir es aun mayor su apalancamiento |
| | CAPITAL CONTABLE | 142,970.00 | 142,970.00 | | | que 1 es decir su financiamiento es mayor a su capital |

| | | | | | | | |
|--------------------------|--|--------------------------|--------------|------------|--------|------|--|
| RAZON DE | | PASIVO TOTAL x 100 | 181,495.78 | 155,403.88 | 0.16 | 0.16 | Se puede observar que las deudas aun pueden ser cubiertas por el activo de la Empresa |
| ENDEUDAMIENTO | | ACTIVO TOTAL | 1,122,885.00 | 985,286.40 | | | activo de la empresa |
| RENTABILIDAD DE | | UTILIDAD NETA x100 | 114,375.20 | 2,868 | 399.99 | 2.05 | La Empresa mejoro su rentabilidad al tener control interno |
| LA INVERSIÓN | | CAP.CONT.- UTL.NETA | 28,594.80 | 140,102.02 | | | |
| RENTABILIDAD DE | | UTILIDAD NETA X100 | 114,375.20 | 2,868 | 11.88 | 0.30 | La Empresa mejoro su rentabilidad con control interno , sin control interno fue de 0.30 |
| LAS VENTAS | | Ventas netas | 962,428.16 | 947,188.68 | | | |
| RENTABILIDAD PATRIMONIAL | | UTILIDAD(O PERDIDA) NETA | 114,375.20 | 2,868 | 12.12 | 0.34 | La Empresa con control interno mejora su rentabilidad , es significativo dado el menor valor que obtiene sino aplica control interno |
| ROE | | PATRIMONIO | 943,374.20 | 831,867 | | | |
| RENTABILIDAD DE | | UTILIDAD NETA | 114,375.20 | 2,868 | 10.19 | 0.29 | La Empresa Mejora en un 10.19%en hacer rendir mas y mejor sus recursos |
| LOS ACTIVOS | | ACTIVO TOTAL | 1,122,885.00 | 985,286.40 | | | en compracion con una si no aplicaracontrol interno |

Tabla N° 8 Análisis de la Rentabilidad de la Empresa BOOK MARS SAC Aplicando control interno.

Nota: en la tabla 09. nos muestra el análisis de los estados financieros si llevara un buen control interno.

Contrastación de Hipótesis

El control interno de existencias incide favorablemente en la situación económica y financiera de la empresa A&ABOOK S.A.C Trujillo – Año 2016.

La entrevistas realizadas al Administrador se verifico que si cuentan MOF, pero no hacen uso de lo establecido, produciendo una carencia y una limitación de los lineamientos detallados de la toma de inventario, no teniendo capacitaciones para el personal que ejerce ese puesto, una mala toma de datos, teniendo en stock mercadería ya obsoleta por el paso

del tiempo, siendo que en el mercado ya se encuentra productos mejorados de la misma gama, perjudicando a la empresa por la inversión hecha para su obtención. Aparte de ello, el manejo del control de existencias, muchas veces duplicando y/o considerando mercadería que ya no existe en stock, hacen la pérdida de tiempo por parte del personal y de los clientes en la demora de la entrega del producto.

El segundo objetivo específico, en la tabla 3.7, 3.8 y 3.9 se muestra un análisis tanto vertical como horizontal, verificando el desenvolvimiento económico de la empresa, se llegó a la conclusión que debido a la falta de un buen control interno y a la no puesta en práctica de lo establecido en el MOF, crea un desbalance económico y patrimonial en la Empresa. La suma aproximadamente en pérdida asciende a la cuantiosa suma de s/. 157,423.03, afectando directamente a la utilidad. Si se implementara eficientemente o se repotenciara el sistema que se tiene para el control de existencias, la empresa incrementaría en un monto de S/. 3,860.30 en sus ventas se obtendría una utilidad real y se evitaría posibles sanciones y multas por el importe de 50% del tributo omitido en una futura auditoría.

La hipótesis es aceptada porque el control interno de existencias incide favorablemente en la situación económica y financiera de la empresa A&ABOOK SAC, por consiguiente siguiendo un buen control interno se evitara pérdidas, faltantes de mercadería y mala contabilización de existencias que hacen que la empresa tenga como resultados utilidades muy bajas reflejadas en sus estados financieros.

DISCUSIÓN

El desarrollo de esta investigación se realizó gracias a la entrevista realizada, análisis documental y la observación que son de suma importancia para esta investigación, con las cuales se pudo analizar el control interno de las existencias y su incidencia en la situación económica y financiera de la Empresa A&ABOOK SAC

La Empresa A&ABOOK SAC cuenta con un El Manual de Organización y Funciones MOF que no aplica en la empresa lo que origina un mal desempeño del personal que tiene a cargo en el área de almacén.

Se pudo verificar que la empresa cuenta con un sistema para el control de mercadería el cual no se realizó un mantenimiento hace varios años por tales motivos encontramos productos no codificados y debidamente llevado en el registro de almacén.

También se observó que no existe cuidado especial en el área de almacén todos entran sin ningún control muchas veces se retira mercadería y se olvida comunicar al administrador de la Empresa. Así también al encargado del área.

También se comprobó que hay productos que no se encuentran contabilizados y existe una diferencia entre lo real con lo presentado en los estados de situación de la empresa en el año 2016.

Así lo afirma Paiva (2013) en su tesis control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa cobros del norte SA donde nos dice que para tener un mejor control interno se debe conocer la misión, visión y valores de la empresa para establecer claramente y hacer saber a los trabajadores quienes son y a donde quieren llegar de manera que en trabaje en función de lo alcanzado es lo que falta aplicar la empresa A&ABook SAC como se indica en la entrevista realizada al encargado de almacén y al gerente general , donde indica la falta de conocimientos de los objetivos que tiene la empresa (tabla 3.1 y 3.2) es lo que la A&ABOOK SAC debería de aplicar logrando así encaminar a sus trabajadores a una sola meta .

Además, Mejía (2013) en su tesis control interno para el proceso de almacén de inventarios de la empresa Amal productos CA nos dice que una buena gestión de almacén permitirá controlar las actividades que se desarrollan dentro del área de almacén lo que ayudaría mucho a la empresa A&ABook SAC, como se puede apreciar en la tabla 3.5 no existe un control adecuado de las existencias de la empresa.

Asimismo, Becerra y Benites (2012) en su tesis Evaluación del control interno implementado en la cuenta de inventarios de la empresa Bodpuyango CIA Ltda. del cantón Huaquillas nos dice para una buena organización y ubicación de mercadería la empresa debe utilizar métodos para la evaluación de los inventarios y contar con personal idóneo para el manejo de los mismos esta aplicación a la empresa A&ABook SAC lograra una mejor rotación de sus inventarios al aplicar el método de PEPS evitando quedarse con mercadería discontinuada como se indica en la tabla 3.4.

Por consiguiente, Balcázar (2015) en su tesis control interno y su impacto en el proceso contable de la corporación minera Rey de Oro SA dice que la falta de procedimientos en el control de la mercadería está incidiendo en las actividades diarias de la empresa y que por ende está repercutiendo para que las actividades se realicen de forma desordenada para no tener operaciones económicas irreales y poco confiables ,hechos que vemos reflejadas en esta empresa A&ABOOK SAC por no contar con un buen control interno de existencias como se indica la tabla 3.11.

CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Resumen de las deficiencias de la Empresa A&ABOOK SAC.

Deficiencias encontradas en la Empresa A&ABOOK SAC.

1. La Empresa A&ABOOK SAC, no cuenta con un sistema adecuado de control de sus ingresos y salidas en sus mercancías.
2. La Empresa no tiene registros que le permiten tener un control adecuado de los ingresos y salidas de mercancías.
3. Muchas veces no se verifica las mercancías que salen del área de almacén
4. El personal del área de logística no recibe capacitación para sus funciones en la empresa.
5. La Empresa A&ABOOK SAC, no cuenta con un Manual de Organización y funciones para el desarrollo de labores en la Empresa por ende en el área de logística.

A&ABOOK SAC

Para el año 2018 la partida de ventas ha tenido un aumento con relación al periodo anterior De s/. 101,821.00 representando un aumento del 27% esto debido al incremento de unidades vendidas en la campaña actual. el costo de ventas ha tenido un aumento del 35% con

respecto al año anterior debido a la adquisición de mercadería que permitió atender a más clientes en la campaña actual.

Los gastos por servicios prestados por terceros representaron solo el 7% siendo S/.27, 777 menor con relación al año anterior que fue de s/. 34,794 esto nos indica que hubo una buena gestión en la empresa.

Análisis Descriptivo del Estado de Situación Financiera año 2018 con Control Interno de Almacén y año 2018 sin Control Interno

El Efectivo y Equivalente de Efectivo tuvo un ligero aumento en el año 2018 de s/.154,461.70, respecto al año 2018 sin control interno de almacén el cual el resultado fue de 54678, este aumento de registro gracias a la correcta gestión de inventarios. Ello debido a que hubo una correcta gestión de Stock así las ventas de libros textos escolares no se interrumpe dado que si nos falta un solo producto se pudiera abastecer y no detener las ventas. Las Cuentas por Cobrar presentan un aumento de 218800.

Los Inventarios de A&ABOOK SAC disminuyeron dado el incremento de las ventas.

Las Obligaciones financieras se cancelaron a tiempo ya que existe el efectivo necesario para cumplir con el pago mensual ya sea a corto y largo plazo.

CONCLUSIONES

De acuerdo a los objetivos planteados

1. Determinar con el análisis del Control Interno de existencias se llega a la conclusión que incide de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa logrando así una utilidad con un porcentaje de 9.88% más que le periodo sin un control interno esto se llevaría a cabo con la colaboración de los trabajadores y una buena organización dentro de la empresa.
2. Determinar que se identificó que la empresa A&ABook SAC. cuenta con un Manual de organización y Funciones (MOF) que no ha sido aplicado ni entregado a los trabajadores ocasionando, desorden en el cumplimiento de sus funciones en especial en el área de almacén.
3. Al Analizar los estados financieros de la empresa, se pudo determinar que la utilidad generada en el año 2016 como mostramos en la tabla 3.11 es inferior a la utilidad que la empresa generaría si llevara un buen control interno de sus existencias y evitaría multas del 50% del tributo omitido en una futura auditoria según el numeral 1 del artículo 178 del código tributario.
4. Determinar la propuesta de mejorar el control interno de las existencias lograra que la empresa pueda obtener información real y confiable para una buena toma de decisiones, reduciendo así costos innecesarios, multas y sanciones y pueda así tener personal capacitado para el buen desempeño de las funciones encomendadas dentro de la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Alcanzar, a todos los trabajadores de la empresa y de diferentes áreas de la empresa A&ABOOK SAC el Manual de Funciones, pero con más urgencia al área de almacén para que conozcan sus funciones y puedan desempeñarlas en su totalidad.
2. Realizar, un inventario físico mensualmente revisando el stock que hay en el sistema y el físico encontrado en almacén para tener una mayor seguridad y certeza que la información proporcionada sea la correcta y no ficticia y pueda ser presentada en los estados financieros y así poder realizar una buena toma de decisiones.
3. Utilizar, un formato de salida de almacén para tener un mejor control de las existencias que se utilizan y venden a los clientes para lograr mayor orden y control dentro del área de almacén.
4. Capacitar, a su personal para obtener un mejor desempeño dentro del área de almacén, actualizar el sistema de inventarios y mejorarla para el uso constante de este y así evitar registrar también la mercadería en un Excel.

Se recomienda el uso constante de Control Interno dentro del área de almacén para obtener resultados positivos dentro de la empresa A&ABook SAC.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bosque, a. & Ruiz, r. (2016). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor s.a. Catacora. 1996" (tesis pregrado).universidad nacional de Venezuela.
- Gómez, d. (2017) control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza sac, distrito Miraflores Lima ,2017". (Tesis pregrado).Universidad Autónoma del Perú
- Hemeryth. (2013). *Implementacion de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestion de los inventarios de la constructora a&a sac*,Trujillo 2013"(tesis pregrado).Universidad Nacional de Trujillo.
- Melendez. (2016). *Control interno*. Huaraz,2016"(tesis pregrado).universidad tecnologica de peru
- Yeckle, a. (2014) Implementacion de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa de servicios compañy servirent sac, 2013- 2014".(tesis pregrado).universidad nacional de Trujillo
- Muñoz. (2012). *Administracion de pequeñas empresas*. Tercera edicion mexico: red tercer milenio editora sac .pag.50-53.,110
- Republica, c. G. (2014). Marco conceptual del control interno.segunda edicion.Argentina:grupo planeta.pag.21-30
- Soria, j. F. (2017). *Finanzas*. Primera edicion peru: grafica santo domingo.pag.90
- Taboada. (2011). *El sistema de control interno y su importancia en la administracion publica.primera edicion* lima.editoral del pacifico s.r.l. Pag. 11-21.,90
- Velasquez. (2013). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas.octava edicion*. Mexico:pearson interamerica editores s.a.pag. 50
- Villalobos. (2013). *Influencia del sistema de control interno*. Primera edicion .Trujillo peru:editorial imprenta &papeleria gafimundo.pag. 70
- Barquero, miguel. (2013) manual práctico de control interno. Primera edición .Barcelona: profit editorial.pag.30-31
- Perdomo, a. (2004) fundamentos del control interno. Novena edicion.Mexico: International Thomson editores, s. A. De c. V.pag.80-95.,111

