

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 2021

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Lic. MARIA DEL ROSARIO BELTRAN HUARAC

ASESOR

MG. SANTOS PEDRO APONTE MENDEZ

TRUJILLO - PERÚ

2021

Página de Jurado

Presidente

MG. JUAN MAURICIO NORIEGA ESCOBEDO

Secretario

MG. SANTOS PEDRO APONTE MENDEZ

Vocal

MG. JORGE ALEJANDRO DIONICIO ZA VALETA

DEDICATORIA

*A Dios y a la virgen María
quienes me iluminan mis
pasos guiándome, dándome
fuerzas necesarias ante las
adversidades. Y permitirme
alcanzar mis metas
profesionales.*

*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 mí meta.*

*A mis hermanos por estar
siempre a mi lado. Apoyándome*

AGRADECIMIENTO

A los directivos A&A Book SAC. Por brindarme información relevante para la culminación de mi informe de investigación.

A la Universidad Privada de Trujillo por haber contribuido a mi formación Profesional y 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 MG. Santos Pedro Aponte Méndez por asumir el rol de asesor en mi trabajo.

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 es 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, Mayo 2021

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 2021.

La tesis ha sido elaborada tomando en cuenta los pasos y procedimientos del método científico y las orientaciones generales, que establece para los trabajos de investigación, la Universidad Privada de Trujillo.

Con la convicción de que se le otorgará el valor justo y mostrando apertura a sus observaciones, le agradezco por anticipado las sugerencias y apreciaciones que se brinden a la investigación.

.

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

María del Rosario Beltrán Huarac

La autora licenciada

Resumen

La presente informe de investigación tiene como objetivo general establecer el Control Interno y su incidencia de la empresa a A&A BOOK financiera de la empresa A & A Book SAC Trujillo - Año 2021, 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, 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 2021, confirmando que, el Control Interno incide en la Rentabilidad en la empresa A&A BOOK

Palabras claves: Control Interno Rentabilidad, Situación Económica y Situación Financiera.

Abstract

The general objective of this research report is to establish the Internal Control and its incidence of the company to the financial A&A BOOK of the company A & A Book SAC Trujillo - Year 2021, the research has a non-experimental design of a cross-sectional cohort, where the 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, which They allowed the collection of data about the company and the activities carried out in it, it also examined the work carried out in the storage areas, analyzing the Internal Control, identifying the shortcomings that exist, finding positive incidents in economic and financial situations the 2021 season, confirming that Internal Control affects Profitability lity in the company A&A BOOK

Keywords: Internal Control Profitability, Economic Situation and Financial Situation.

ÍNDICE

<u>Página de Jurado</u>	i
<u>DEDICATORIA</u>	iii
<u>AGRADECIMIENTO</u>	iv
<u>Declaración de Autenticidad</u>	v
<u>Presentación</u>	vi
<u>Resumen</u>	vii
<u>Abstract</u>	viii
<u>I. Introducción</u>	1
<u>1.1. Realidad Problemática</u>	1
<u>1.1.1 Control interno administrativo</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.2. Trabajos Previos</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.2.1 Internacional</u>	3
<u>1.2.2 Nacional</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3 Bases Teóricas</u>	6
<u>1.3.1 Control Interno</u>	6
<u>1.3.2 Objetivos del Control Interno</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.3 Importancia del Control Interno</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.4 Principios y elementos del control interno</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.4.1 Principios de Control interno</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.4.3 Definición de principios de Control Interno</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.5 Clasificación</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.6 Elementos del control interno</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.6.1 Organización</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.7 Procedimientos</u>	11
<u>1.3.7.1 Supervisión y monitoreo</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.7.2 La actividad económica, la empresa y sus controles</u>	¡Error! Marcador no definido.

<u>1.3.8 Componentes del control Interno</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.8.1 Ambiente de control</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.8.2 Evaluación de Riesgos</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.8.3 Actividad de control</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.3.9. Rentabilidad</u>	12
<u>1.3.9.1 Análisis Financieros</u>	13
<u>1.3.9.2 Estados de resultados</u>	13
<u>1.3.10. Ratios financieros</u>	13
<u>1.4 Formulación del Problema</u>	14
<u>1.5 Justificación</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>1.5.1 Conveniencia</u>	14
<u>1.5.2 Relevancia Social</u>	14
<u>1.5.3 Valor Teórico</u>	14
<u>1.5.4 Utilidad Metodológica</u>	15
<u>1.5.5 Implicación práctica</u>	15
<u>1.6 Hipótesis</u>	15
<u>1.7 Objetivos De La Investigación</u>	15
<u>II. MATERIALES Y MÉTODOLOGIA</u>	16
<u>2.1 Tipo de investigación</u>	17
<u>2.1.1 Aplicada</u>	17
<u>2.1.2 Descriptiva</u>	17
<u>2.1.3 Orientada</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>2.2 Diseño de la Investigación</u>	17
<u>2.2.1 No experimental</u>	17
<u>2.2.2 Descriptivo – Correlacioanal</u>	17
<u>2.3 Operacionalización de variables</u>	17
<u>2.3.1 Operacionalización y variables</u>	18

<u>2.4. Población y Muestra</u>	19
<u>2.4.1. Población</u>	19
<u>2.4.2. Muestra</u>	19
<u>2.5. Técnicas o Instrumentos</u>	19
<u>2.5.1. Técnicas</u>	19
<u>2.5.2 Instrumento</u>	20
<u>2.5.2.2 Guía de análisis documental</u>	20
<u>2.6. Métodos de análisis de datos</u>	20
<u>2.7. Aspectos éticos</u>	20
<u>III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN</u>	21
<u>3.1. Generalidades de la empresa</u>	22
<u>3.1.1. Datos Generales</u>	22
<u>3.1.2. Misión</u>	22
<u>3.1.3. Visión</u>	23
<u>3.1.4. Valores</u>	23
<u>Contrastación de Hipótesis</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>DISCUSIÓN</u>	¡Error! Marcador no definido.
<u>CAPITULO IV</u>	47
<u>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</u>	47
<u>CONCLUSIONES</u>	48
<u>RECOMENDACIONES</u>	48
<u>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</u>	49

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Distribución de la muestra.	24
Tabla N° 2 Diagnóstico: Manual de organizaciones y funciones	25
Tabla N° 3 Diagnóstico: Conocimiento de la visión, misión y valores de la empresa	25
Tabla N° 4 Diagnóstico: Control de riesgos	26
Tabla N° 5 Diagnóstico: Funciones del encargado del almacén	26
Tabla N° 6 Diagnóstico: Software de medición	26
Tabla N° 7 Diagnóstico: Kardex en Excel para control de mercadería	27
Tabla N° 8 Diagnóstico: Desarrollo de Plan de actividades	27
Tabla N° 9 Diagnóstico: Realización de inventarios físicos	27
Tabla N° 10 Plan de establecer la implementación del Control Interno	28
Tabla N° 11 Post test: Manual de organizaciones y funciones	29
Tabla N° 12 Post test: Conocimiento de la visión, misión y valores de la empresa	30
Tabla N° 13 Post test : Control de riesgos	31
Tabla N° 14 Post test Funciones del encargado del almacén	32
Tabla N° 15 Post test Software de medición	33
Tabla N° 16 Post test Kardex en Excel para control de mercadería	34
Tabla N° 17 Post test Desarrollo de Plan de actividades	35
Tabla N° 18 Post test Realización de inventarios físicos	36
Tabla N° 19 Rentabilidad sobre las ventas de la empresa A&ABOOK SAC	37
Tabla N° 20 Comparación de Situación financiera de la empresa A&ABOOK SAC con Control Interno y sin control Interno	38
Tabla N° 21 Análisis del estado de resultado con control interno de la empresa A&ABOOK SAC	39
Tabla N° 22 Análisis de la Rentabilidad de la Empresa BOOK MARS SAC Aplicando control interno.	40

INDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 Post test: Manual de organizaciones y funciones	25
Figura N° 2 Post test: Conocimiento de la visión, misión y valores de la empresa	25
Figura N° 3 Post test : Control de riesgos	26
Figura N° 4 Post test Funciones del encargado del almacén	26
Figura N° 5 Post test Software de medición	26
Figura N° 6 Post test Kardex en Excel para control de mercadería	27
Figura N° 7 Post test Desarrollo de Plan de actividades	27
Figura N° 1 Post test Realización de inventarios físicos	27

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 vive desde fines de la última década del siglo XX un sostenido crecimiento de las tecnologías de la información y de la comunicación, impulsado, sobre todo, por el aumento de los ingresos económicos de las familias, las mayores inversiones públicas y privadas, ambas consecuencia directa del crecimiento económico y, asimismo, por la mejora de las condiciones de financiamiento para la adquisición de este tipo de tecnología. Se trata, sin duda, del duradero boom de las telecomunicaciones, cuyo epicentro es Lima Metropolitana y sus réplicas en menor escala en otras ciudades del interior como Arequipa, Trujillo, Chiclayo, Piura, Ica, Huancayo, Cajamarca, Huaraz, entre otras.

Aparte de la minería, la industria de la comunicación en el Perú se ha convertido en uno de los sectores más dinámicos de la economía. Sin duda, en su crecimiento influyen la expansión de la demanda interna como consecuencia del aumento de la población y el crecimiento de la economía, asimismo por el aumento de la inversión privada, bien secundada por la pública.

Según Flores (2015), el sector comunicación crece a tasas superiores al 10%, vale decir a ritmos mayores que la tasa de crecimiento del PBI global. Tal es así que desde el 2006 creció en más del 14% anual, excepto en el 2009 cuando cayó al 6% causado por la crisis financiera internacional, pero inmediatamente se recuperó hasta alcanzar en el 2010 una tasa superior al 17%. Los años subsiguientes continuó creciendo, aunque con menor velocidad, tal como podrá corroborarse en las estadísticas oficiales del Instituto Nacional Estadística e Informática y del Banco Central Reserva del Perú.

Actualmente la región La Libertad, se ha convertido en una de las más dinámicas económicamente del Perú, por cuanto existen en ella grandes empresas agroindustriales. En este sentido se ha incrementado la necesidad de acceso a la información y esto se ve reflejado en el boom del uso de las Tecnologías de la Información y la Comunicación que se vive ahora. En este sentido, con la evolución tecnológica y la cantidad de información disponible en el

internet, las empresas dedicadas al rubro de la venta de libros se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de los inventarios ya que constituyen el centro de todo esfuerzo, de ahí un buen control interno y su eficiente aplicación garantizara la continuación de las empresas sea cual fuese su naturaleza considerando siempre lo susceptible que son los materiales, herramientas y equipos a fraudes, malversaciones y manipulaciones. La situación antes expuesta hace necesario establecer lineamientos que permita a las empresas un mejor y eficaz control interno, es por ello la realización del presente trabajo.

Durante la visita que realizamos a la empresa en estudio se evidencia que, no cuenta con un Sistema de Control Interno en el área de logística para la compra y control de materiales y suministros, no tiene implementado un Manual de Organización y Funciones para el área de logística, así mismo no tiene políticas para la selección de proveedores obviando los criterios esenciales de la calidad, cantidad, precio ya que está dependiendo de un solo proveedor.

No cuenta con un Control Interno previo (Es aquel que se efectúa antes que se produzca las operaciones al momento que inicia la producción) mayormente se basa en los costos históricos. En la actualidad el Control Interno que están llevando es mediante la aplicación de hojas de cálculos donde se elaboran las órdenes de pedido y de compras detallando las entradas y salidas de materiales.

Referente a la gestión de compras, se improvisan materiales que solicitan en última instancia ocasionando pedidos en exceso, no existe una planificación en el área de logística lo que incide en la liquidez de los recursos financieros.

Los controles internos son fundamentales para lograr, entre otros propósitos un registro exacto de las transacciones y lo consiguiente para la preparación de los reportes financiero confiable. Muchas actividades de la elaboración de libros involucran diariamente un alto volumen de transacciones y numerosas operaciones. Sin controles internos adecuados no aseguran un control apropiado para la información financiera y por lo tanto no se puede tomar decisiones acertadas.

En esta perspectiva, el control interno posibilita asegurar razonablemente el ingreso y salida de materiales y la relación entre los proveedores, evitándose los retrasos en el tiempo de entrega, generando así un incremento en los beneficios económicos.

En consecuencia, se hace necesario el estudio de la incidencia del Control Interno en la Rentabilidad de la Empresa A&A Book SAC, con el fin de establecer un sistema de control interno eficiente, para incrementar la producción, productividad y el ingreso de mayores ganancias, tal como lo afirma, Claros (2009).

1.2 Antecedentes

1.2.1 Internacional

Velásquez (2013), en la investigación: “Importancias de los controles internos en pequeñas y medianas empresas en México”. Una investigación descriptiva utilizando una muestra de 120 participantes y como instrumento una encuesta. Concluye que: 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 mismas.

Con respecto a sus organizaciones, afirma que las 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.

Por tanto, 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. Asimismo, recalca que, 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 y Ruiz (2016), en su tesis “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidades de la empresa Centro Motor S.A”. Una investigación descriptiva, utilizando una muestra de 23 trabajadores y como instrumento un cuestionario, concluye:

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.

Asimismo, afirma que 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), en la investigación “planteamiento de sistemas de control interno para PYMES del área textil en Colombia con base en el modelo Coso”. Un estudio descriptivo, utilizando una muestra de 46 participantes y como instrumento una encuesta. Concluye que:

Las MYPES son unidades económicas explotadas 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.

1.2.2 Nacional

Taboada (2011), en la investigación: Sistemas de control interno y su importancia en las administraciones públicas de Lima. Un estudio descriptivo, utilizando una muestra de 30 participantes y como instrumento una encuesta. Concluye que: Los beneficios a favor de la gestión de las organizaciones públicas, estimulan y propician el 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, proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control interno y demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del Órgano Control Interno.

Asimismo, recomienda que la entidad cuente con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones y se comunique debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas

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, una investigación descriptiva, utilizando una muestra de 16 trabajadores y como instrumento una encuesta, concluye 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.

Asimismo, afirma que es significativo de hacer uso de diferentes instrumentos de gestión, como ejemplo los organigramas y manuales organizacionales de función de cada personal de trabajo actualizada para lograr la delimitación en la función de cada persona que trabaje en la empresa y establecer los límites jerárquicos. Así como, implementar la propuesta de un sistema de control interno, que debe tener en las áreas de tesorería y almacén.

Hemeryth (2016), en la investigación: “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 – 2016” Trujillo – Perú. Con el objetivo de 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. Un estudio experimental, utilizando una muestra de 20 trabajadores y como instrumento un test. Concluye que:

Se detectó las diferentes insuficiencias para plantear la mejora significativa de la gestión de inventarios de la empresa y que el planteamiento de los sistemas de controles internos operativos en el sector de almacén desarrolló de manera significativa las gestiones del inventario en distribuciones físicas del almacén.

Villalobos (2016), en la investigación: “Influencias del sistema de control interno del área de compras en las rentabilidades de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo. Con el objetivo de describir la influencia del sistema de control interno del sector de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A en el periodo 2015. Un estudio descriptivo, utilizando una muestra de 12 trabajadores y como instrumento una encuesta. Concluye que:

Existe una influencia significativa del sistema de control interno en la mejora de la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A en el periodo 2015. Estos resultados se evidencian por cuanto se obtuvo al término del estudio un incremento del 20% en lo que respecta a rentabilidad del periodo anterior.

1.3 Bases Teóricas

1.3.1 Control Interno

1.3.1.1 Definición

Según Estupiñán (2016), el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismo burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. De igual modo, las Normas Internacionales de Auditoría (2015), señalan que el sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la Gerencia de una entidad para el logro de los objetivos de asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la Gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Por su parte, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (2004), la define como el plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa. Y el manual de Auditoría Gubernamental (2003), señala que el Control Interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades.

Finalmente en el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), se establece que el control interno permite ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdida de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros

confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas como públicas.

Asimismo, la Organización de Naciones Unidas e INTOSAI (siglas en inglés de la Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría) (2011), definen el control interno como el plan de organización y el conjunto de medidas y métodos coordinados, adoptados dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la observación de la política... "

1.3.1.2 Objetivos del Control Interno

Según Gómez (2017), el control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos siguientes:

- **Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios:** Se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. Tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones en los programas, así como sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas. La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programados, en tanto que la eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes y servicios producidos y recursos utilizados para producirlos (productividad) y su comparación con un estándar de desempeño establecido. La economía, se relaciona con la adquisición de bienes y/o servicios en condiciones de calidad, cantidad apropiada y oportuna entrega, al menor costo posible.
- **Proteger y conservar los recursos de la organización contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.-** Está relacionado con las medidas adoptadas por la administración para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o,

apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad.

- **Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas.**-Se refiere a que los administradores, mediante el dictado de políticas procedimientos específicos, aseguran que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos, así como concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental.
- **Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.**-Tiene relación con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la administración para asegurar que la información financiera elaborada por la entidad es válida y confiable, al igual que se revela razonablemente en los informes.

1.3.1.3 Objetivos gerenciales del Control Interno

Según Muñoz (2012), el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios que presta;
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones;
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

1.3.1.4 Componentes del Control Interno

Muñoz (2012), afirma que el control interno tiene los siguientes elementos:

- El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.
- La evaluación de riesgos, se deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de las metas, fines, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
- Las actividades de control gerencial, son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Las actividades de prevención y monitoreo, están referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.
- Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirve efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control institucional.
- El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.
- Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las

disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

1.3.1.5 Importancia del Control Interno

Soria (2017), alega que el control interno es importante para las entidades porque a través de su incorporación y aplicación adecuada en los Sistemas Administrativos y Operativos, asegura de "manera razonable" el logro de los objetivos institucionales. Este proceso es muy importante porque a través de la identificación, detección y comprobación de la existencia de errores y/o irregularidades, se permite tomar acciones para corregir las desviaciones detectadas y mejorar la gestión.

El implantar controles internos, beneficia a la entidad, asegurando razonablemente que los servicios prestados o bienes producidos, estén libres de deficiencias y contribuyan a generar satisfacción en los usuarios. En este sentido, el control es de vital importancia dado que lo interesante es que está en todo lo que la entidad requiera mejorar y/o proteger, para una eficiente gestión (objetos, personas, y actos).

1.3.1.6 Roles y Responsabilidades en el Control Interno

Para Muñoz (2012), el control Interno es efectuado por diversos niveles jerárquicos. Los funcionarios, auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con eficacia, eficiencia y economía.

El titular, funcionarios y todo el personal son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, así como en mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.

1.3.1.7 Limitaciones a la Eficacia del Control Interno

Soria (2017), arguye que una estructura de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera integra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes.

La eficacia del control interno puede verse afectada por causas asociadas a los recursos humanos y materiales, tanto como a cambios en el ambiente externo e interno.

El funcionamiento del sistema de control interno depende del factor humano, pudiendo verse afectado por un error de concepción, criterio, negligencia o corrupción. Por ello, aun cuando pueda controlarse la competencia e integridad del personal que aplica el control interno, mediante un adecuado proceso de selección y entrenamiento, estas cualidades pueden ceder a presiones internas o externas dentro de la entidad. Es más, si el personal que realiza el control interno no sabe cuál es su función en el proceso o decide ignorarlo, el control interno resulta ineficaz.

1.3.1.8 Procedimiento de control interno

Meléndez (2016), afirma que 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, estas son las siguientes:

- 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.

- 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:
 - a) Anotar sus operaciones
 - b) Agrupar transacciones de acuerdo al PCGE
 - c) Elaboración de informes que se utilicen en diferentes áreas.
 - d) El informe, desde una mirada de vigilar aquella actividad de la entidad sobre los empleados encargados de ejecutarlas, los elementos primordiales 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.

1.3.2 Rentabilidad

Pérez, (2015), 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.

Por su parte Mercale (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 del ratio. Asimismo, afirma 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.

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

1.3.2.1 Análisis Financieros

Luna (2010), alega que para 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.

1.3.2.2 Estados de resultados

Según Luna (2010), 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.

Para Rodríguez y Acanda, (2010), 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).

1.3.2.3 Ratios Financieros

Según Apaza (2011), los ratios financieros 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). Este 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

¿De qué manera el Control Interno incide en la Rentabilidad de la empresa A&ABOOK SAC 2021?

1.5 Justificación

Según Hernández Batista la presente investigación se justifica:

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, el resultado incidirá en los estados financieros de estas empresas, donde permitirá que la toma de decisiones sea más eficiente y garantice el buen funcionamiento operativo de los mismos; así como también para incrementar su rentabilidad en beneficio propio, de sus trabajadores y aportar al desarrollo del país.

1.5.3 Valor Teórico.

La presente investigación se basará en obtener la utilidad del Sistema del Control Interno y como incide en la Rentabilidad de la empresa A&S BOOK SAC, que hasta la fecha se habían desarrollado en forma deficiente. Por lo tanto, esta investigación se justifica porque está orientado a indagar, investigar y fortalecer los aspectos teóricos y bases de conocimientos y procesos del tema mejorando resultados

1.5.4 Utilidad Metodológica.

Esta Investigación aporta un nuevo instrumento de recolección de 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 la rentabilidad de la empresa con un buen sistema de Control interno.

1.5.5 Implicación práctica.

El presente estudio ayudó 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; así como también permitió dar alternativas de supervisión y monitoreo de manera clara, eficaz, y eficiente; lo que permite al Órgano de Control Institucional, establecer con claridad

1.6 Hipótesis

Hipótesis: El Sistema Control Interno incide positivamente en la Rentabilidad de la Empresa A&A BOOK SAC de Trujillo.

1.7 Objetivos De La Investigación

1.7.1 Objetivos General

Establecer el Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa A&A BOOK SAC en el año 2021.

1.7.2 Objetivos Específicos

- Identificar la incidencia del Control Interno sobre la Rentabilidad de los activos (Roa) de la Empresa A&ABOOK SAC, año 2021.
- Determinar la Rentabilidad sobre el Patrimonio de la Empresa A&ABOOK SAC 2021.
- Analizar la Rentabilidad Sobre las Ventas de la Empresa A&ABOOK SAC, año 2021.

II. MATERIALES Y MÉTODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación

2.1.1 Aplicada:

Porque busca solucionar 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 2021.

2.2 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es No experimental, descriptivo.

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.

2.2.2 Descriptivo

Porque se recolectará los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado.

2.3 Operacionalización de variables

Variable:

Variable independiente: Control Interno

Variable dependiente: Rentabilidad

2.3.1 Operacionaliza

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 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 cumpla a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. (Obispo & Gonzales, 2014).	Para medir esta variable se utilizaran Encuesta Cuestionario Análisis Documental	Ambiente de Control.	N° de faltantes de mercaderías	Ordinal
			Evaluación de riesgos	conocimientos de Manual de Organización y Funciones	
				Grado de Cumplimiento de las funciones	
			Actividades de Control.	N° de stock de mercaderías	
		Información y Comunicación.	N° de productos descontinuados		
		Monitorio de control.			
Rentabilidad	Mercale 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	Rentabilidad patrimonial (ROE).	Ordinal
			Activo	Rentabilidad del activo (ROA).	
				Estados Financieros	
				Ratios Financieras	

2.4. Población y Muestra

2.4.1. Población

Estuvo constituida por la totalidad de los trabajadores de la Empresa A&ABOOK SAC de Trujillo, en el año 2021.

2.4.2. Muestra

Estuvo constituida por 10 trabajadores de la Empresa A&ABOOK SAC de Trujillo, en el año 2021.

Tabla 1

Distribución de la muestra.

UNIDAD	N°		TOTAL	
	H	M	N°	%
Logística y ventas	01	01	02	20
Tesorería	00	01	01	10
Almacén	01	01	02	20
Contabilidad	01	01	02	20
Recursos humanos	01	01	02	20
Presupuesto	00	01	01	10
TOTAL	04	06	10	100

FUENTE: Aplicación de fórmula de distribución muestral

2.5. Técnicas o Instrumentos

2.5.1. Técnicas

2.5.1.1 Entrevista

En el desarrollo de la investigación se utilizó la técnica de la 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 utilizaron los siguientes instrumentos.

2.5.2.1 Guía entrevista

Mediante esta guía se recolectaron los datos de la empresa que se necesitaron para el estudio.

2.5.2.2 Guía de análisis documental

Se elaboró una lista ordenada en el cual se consideraron datos importantes que se tomaron 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 es 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

La presente investigación cuenta con la colaboración voluntaria de los trabajadores de la empresa en estudio, quienes confían en que la investigadora mantendrá el anonimato y un trato igualitario a todos los participantes. Asimismo, está elaborada de acuerdo con el reglamento y normas establecidas por la Universidad Privada 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.

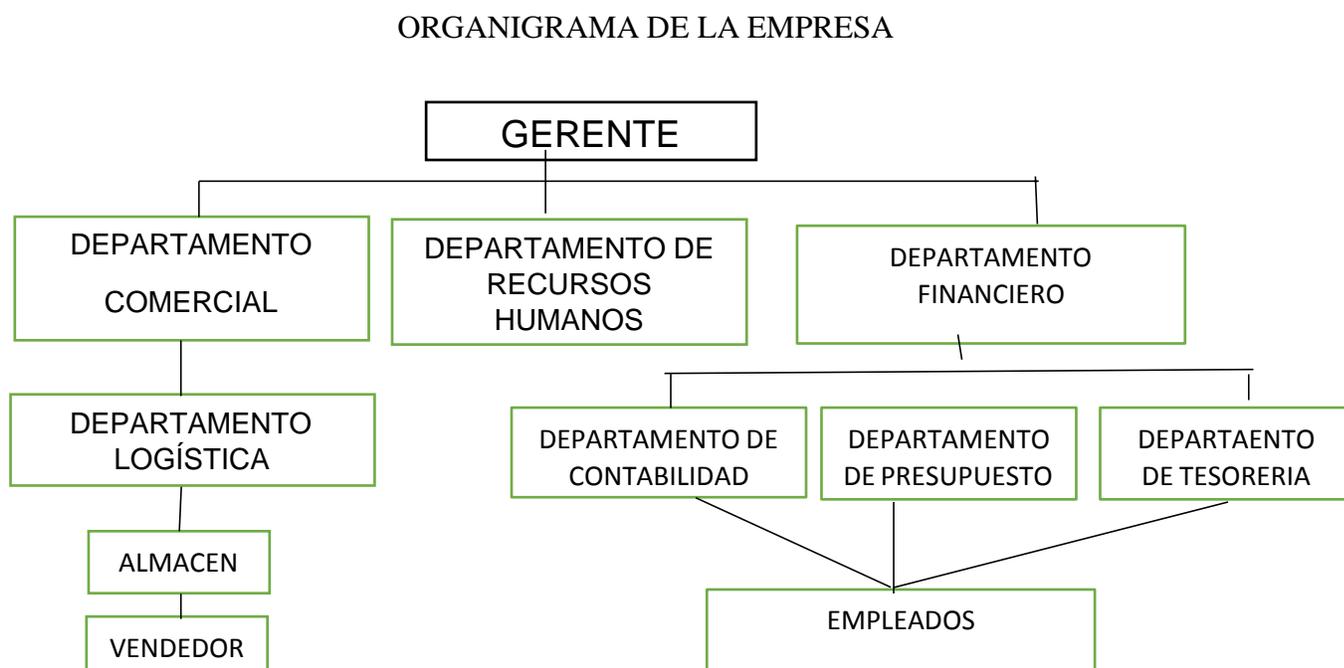


Figura N° 1 Organigrama

El organigrama de la empresa es la imagen gráfica de la estructura organizacional y el capital humano de una empresa, que muestra la línea de reporte de todos los puestos y empleados, así como la relación entre los diferentes departamentos.

Razón Social

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

- La venta y compra de Libros
- La promoción y distribución

Y como actividad secundaria:

- Auspiciar los eventos de sus clientes.

3.1.2. Misión

La empresa donde se llevó acabo el informe de investigación, tiene como nombre

Librería A&ABOOK SAC, es una empresa dentro del rubro de compra y venta de libros que se encarga de proporcionar textos educativos a las Instituciones educativas, Municipalidades, Organizaciones No Gubernamentales, Mineras, Bibliotecas. Para que puedan tener textos totalmente renovadas de acorde con los nuevos cambios del Ministerio de Educación y la Nueva Curricula Nacional 2021.

La 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

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 2022 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 ayudan con el medio ambiente como son las bolsas biodegradables.

3.2 Control interno de existencias de la empresa A&ABOOK SAC, Año 2021			
Tabla 3.1			
Entrevista al Administrador de la Empresa			
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 Manual Organización de Funciones 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 riesgo 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 último 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 e almacén no se encuentra..."	Se llegó a comprobar mediante la verificación de los reportes de los sistemas 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.
Tabla N° 1 Control Interno de existencias de la empresa A&ABOOK SAC, Año 2021			
Nota : Tabla 3.1 entrevista realizada al Administrador de la Empresa A&ABOOK SAC			

3.2 Presentación de Resultados.

3.2.1 Diagnóstico actual del Sistema de Control Interno en la Empresa

A&ABOOK SAC

El diagnóstico de la situación actual del Sistema de Control Interno involucra la información de los procedimientos realizados por las unidades que intervienen en la producción de la empresa. Para obtener el diagnóstico, utilizamos un cuestionario aplicado al personal involucrado en las actividades de la institución.

Del cuestionario, aplicado a los 10 trabajadores de las áreas de logística y ventas, tesorería, almacén, contabilidad, recursos humanos y presupuesto donde se obtienen los siguientes resultados que se describen a continuación:

Tabla 2

Manual de organizaciones y funciones

Preguntas	Alternativas	Muestra	Porcentaje	Análisis e Interpretación
¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones?	SI	2	20	El 80% respondió que NO, porque no tienen conocimiento sobre la implementación de un sistema de control interno fundamentado en alguna teoría, pero existe un 20% que respondieron que SI por tener conocimiento del sistema.
	NO	08	80	
	TOTAL	10	100	

Fuente: Investigación propia.

Tabla 3

Conocimiento de la visión, misión y valores de la empresa

Preguntas	Alternativas	Muestra	Porcentaje	Análisis e Interpretación
¿Los trabajadores tienen conocimiento de la visión, misión y valores de la empresa?	SI	02	20	El 80% respondió que NO, tiene conocimiento sobre la visión, misión y valores de la empresa, pero existe un 20% que respondieron que SI tienen conocimiento.
	NO	08	80	
	TOTAL	10	100	

Fuente: Investigación propia.

Tabla 4***Control de riesgos***

Preguntas	Alternativas	Muestra	Porcentaje	Análisis e Interpretación
¿La empresa evalúa contrastantemente los riesgos que se presentan en el área de almacén?	SI	3	30	El 70% respondió que NO, evalúa los riesgos que se presentan en el área de almacén, pero existe un 30% que respondieron que SI.
	NO	7	70	
	TOTAL	10	100	

Fuente: Investigación propia.

Tabla 5***Funciones del encargado del almacén***

Preguntas	Alternativas	Muestra	Porcentaje	Análisis e Interpretación
¿El encargado de almacén conoce sus funciones a realizar dentro del área?	SI	2	20	El 80% respondió que NO, conoce sus funciones, pero existe un 20% que respondieron que SI.
	NO	8	80	
	TOTAL	10	100	

Fuente: Investigación propia.

Tabla 6***Software de medición***

Preguntas	Alternativas	Muestra	Porcentaje	Análisis e Interpretación
¿Cuenta con un software que le ayude a controlar mejor las existencias?	SI	3	30	El 70% respondió que NO, porque, desconoce que la empresa tenga un software que le ayude a controlar mejor las existencias en el almacén, pero existe un 30% que respondieron que SI.
	NO	7	70	
	TOTAL	10	100	

Fuente: Investigación propia.

Tabla 7***Kardex en Excel para control de mercadería***

Preguntas	Alternativas	Muestra	Porcentaje	Análisis e Interpretación
¿El área de almacén cuenta con un formato de Kardex en Excel para control de mercadería?	SI	01	10	El 90% respondió que NO, porque, desconoce que el almacén cuente con un formato de kardex en excel, pero existe un 8% que respondieron que SI
	NO	09	90	
	TO control de AL	10	100	

Fuente: Investigación propia.

Tabla 8***Desarrollo de Plan de actividades***

Preguntas	Alternativas	Muestra	Porcentaje	Análisis e Interpretación
¿Se ha desarrollado un Plan de actividades de control interno?	SI	03	30	El 70% respondió que NO, porque, desconoce que la empresa ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis, manejo, monitoreo y documentación de los riesgos, pero existe un 30% que respondieron que SI
	NO	07	70	
	TOTAL	10	100	

Fuente: Investigación propia.

Tabla 9***Realización de inventarios físicos***

Preguntas	Alternativas	Muestra	Porcentaje	Análisis e Interpretación
¿Se realizan inventarios físicos?	SI	02	20	El 80% respondió que NO, se realizan inventarios, pero existe un 10% que respondieron que SI
	NO	08	80	
	TOTAL	10	100	

Fuente: Investigación propia.

3.3 Establecer el Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad

El presente Informe de Investigación busca establecer el Sistema de Control Interno en la empresa A&ABook SAC a fin de fomentar el Control Interno dentro de las funciones establecidas en el personal y contribuir al logro de objetivos de la organización e incrementar la Rentabilidad. El plan está concatenado a lo establecido en el Plan de Desarrollo Empresarial que tiene como objeto proponer un apropiado y oportuno ejercicio de control en el funcionamiento de la empresa, previniendo y verificando la correcta utilización y gestión de los recursos, el desarrollo probo de las funciones de los funcionarios, así como, la elaboración y ejecución de un plan de sensibilización de difusión interna de la implementación del Sistema de Control Interno de la organización en las áreas respectivas. Asimismo, el plan permitirá: Lograr los objetivos y metas establecidas, promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes de la empresa, y el adecuado uso de los mismos. También, permite contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores, promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

El plan estuvo estructurado de la siguiente manera:

Tabla 10

Plan de establecer la implementación del Control Interno

N°	ACTIVIDAD	SEMANA				
		1°	2°	3°	4°	5°
1.	Aplicación del Pre test	X				
2.	CONTROL DEL ENTORNO (TALLER) <ul style="list-style-type: none">• Códigos de conducta, pautas esperadas de comportamiento.• Presión para alcanzar objetivos.• Compromiso de competencia profesional.• Descripciones de puestos de trabajo.• Evaluación de conocimientos y habilidades necesarios para realizar el trabajo	X				
3.	NORMATIVIDAD (TALLER)		X			

	<ul style="list-style-type: none"> • Normas y procedimientos relacionados con el control. • Personal capacitado para control de existencias, entradas y salidas de almacén. 					
.4	<p style="text-align: center;">ANÁLISIS DE LOS RIESGOS (TALLER)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estimación de la importancia de los riesgos. • Evaluación de la probabilidad de ocurrencia. • Evaluación de medidas a adoptar (gestión del riesgo) 			X		
5	<p style="text-align: center;">GESTIÓN DEL CAMBIO (TALLER)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Circunstancias que exigen una atención especial • Cambios en el entorno operacional. 				X	
6	<p style="text-align: center;">EVALUACIÓN (TALLER)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fijación de objetivos, análisis de los riesgos y gestión de cambios. 					X
7	Aplicación del Pos test					X

Fuente: Elaboración propia

3.3.1 Evaluación del impacto del Control Interno

Los resultados que a continuación se presentan es producto del análisis documental que se realiza en la empresa A&ABook SAC de Trujillo – 2019.

Resultados

01 ¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones?

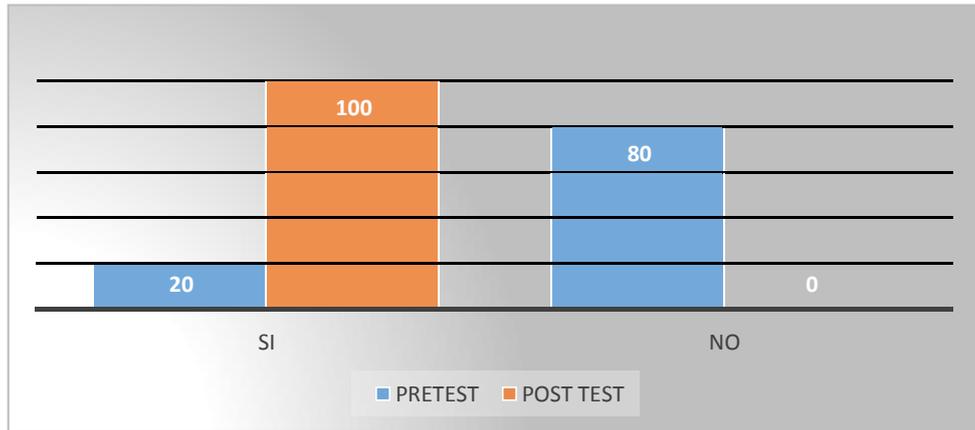
Tabla 11

Manual de organizaciones y funciones

Manual de organizaciones y funciones	PRETEST		POSTEST	
	N°	%	N°	%
SI	2	20	10	100
NO	8	80	0	0
TOTAL	10	100	10	100

Fuente: Aplicación del pre test y post test

Figura 1: Manual de organizaciones y funciones



Fuente: Tabla 11

Interpretación

Como se puede visualizar en la tabla 11 y figura 1, en el que se presenta la presencia de manual de operaciones y funciones por parte de la empresa A&ABook SAC de Trujillo, en el pre test el 20 % manifiesta que si existe y el 80% afirma que no; mientras que en el post test el 100% de encuestados respondieron que sí se tiene implementado un manual de operaciones y funciones.

02 ¿Los trabajadores tienen conocimiento de la visión, misión y valores de la empresa?

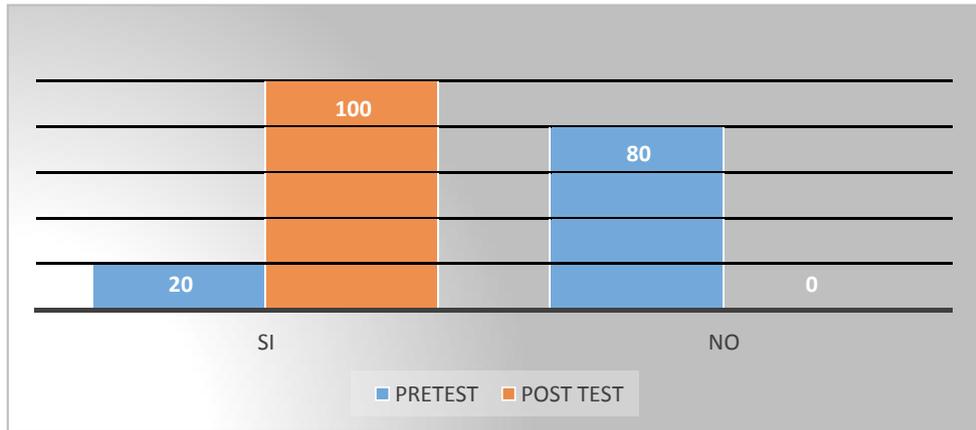
Tabla 12

Visión, misión y valores de la empresa

visión, misión y valores de la empresa	PRETEST		POSTEST	
	N°	%	N°	%
SI	2	20	10	100
NO	8	80	0	0
TOTAL	10	100	10	100

Fuente: Aplicación del pre test y post test

Figura 2: Visión, misión y valores de la empresa



Fuente: Tabla 12

Interpretación

Como se puede visualizar en la tabla 12 y figura 2, en el que se presenta si Los trabajadores tienen conocimiento de la visión, misión y valores de la empresa, en el pre test el 20 % manifiesta que sí y el 80% afirma que no; mientras que en el post test el 100% de encuestados respondieron que ahora sí conocen la visión, misión y valores de la empresa?

3. ¿La empresa evalúa los riesgos que se presentan en el área de almacén?

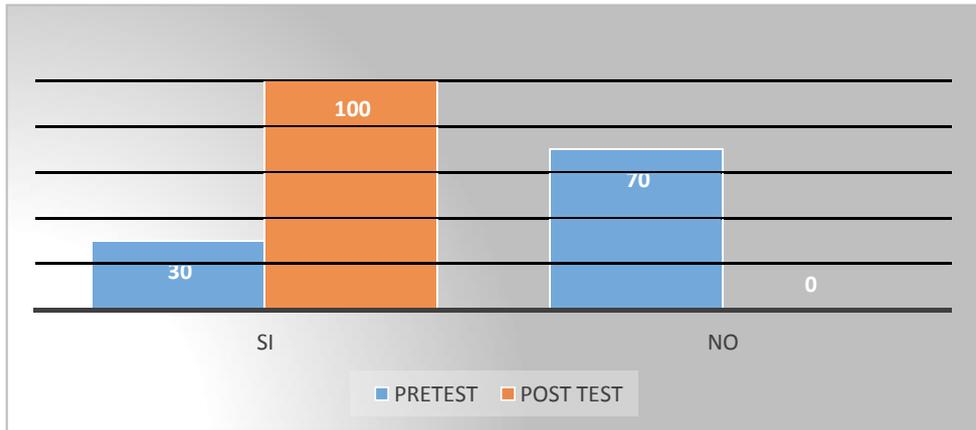
Tabla 13

Evaluación de riesgos

Evaluación de riesgos	PRETEST		POSTEST	
	Nº	%	Nº	%
SI	3	30	10	100
NO	7	70	0	0
TOTAL	10	100	10	100

Fuente: Aplicación del pre test y post test

Figura 3: Evaluación de riesgos



Fuente: Tabla 13

Interpretación

Como se puede visualizar en la tabla 13 y figura 3, en el que se presenta si la empresa evalúa los riesgos que se presentan en el área de almacén, en el pre test el 30 % manifiesta que sí y el 70% afirma que no; mientras que en el post test el 100% de encuestados respondieron que sí evalúan los riesgos en el área de almacén

04 ¿El encargado de almacén conoce sus funciones a realizar dentro del área?

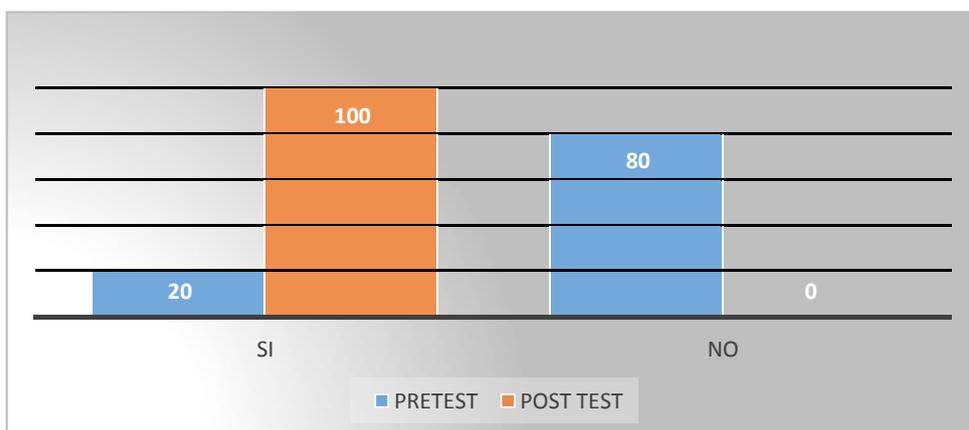
Tabla 14

Funciones del encargado del almacén

	PRETEST		POSTEST	
	N°	%	N°	%
SI	2	20	10	100
NO	8	80	0	0
TOTAL	10	100	10	100

Fuente: Aplicación del pre test y post test

Figura 4: Funciones del encargado del almacén



Fuente: Tabla 14

Interpretación

Como se puede visualizar en la tabla 14 y figura 4, en el que se presenta si el encargado de almacén conoce sus funciones a realizar dentro del área, en el pre test el 20 % manifiesta que sí y el 80% afirma que no; mientras que en el post test el 100% de encuestados respondieron que sí el encargado del almacén conoce sus funciones.

05. ¿Cuenta con un software que le ayude a controlar mejor las existencias?

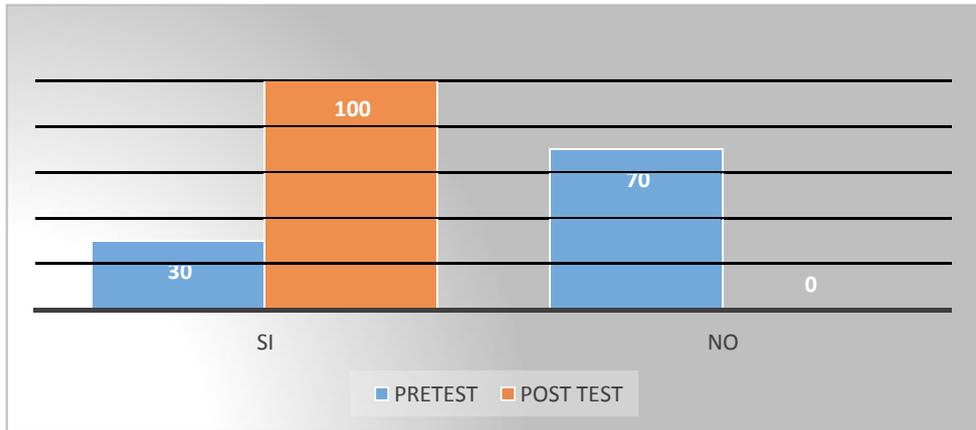
Tabla 15

Software de medición

	PRETEST		POSTEST	
	N°	%	N°	%
SI	3	30	10	100
NO	7	70	0	0
TOTAL	10	100	10	100

Fuente: Aplicación del pre test y post test

Figura 5: Software de medición



Fuente: Tabla 15

Interpretación

Como se puede visualizar en la tabla 15 y figura 5, en el que se presenta, si la empresa cuenta con un software que le ayude a controlar mejor las existencias, en el pre test el 30 % manifiesta que sí y el 70% afirma que no; mientras que en el post test el 100% de encuestados respondieron que sí se realiza cuenta con un software que le ayude a controlar mejor las existencias.

06. ¿El área de almacén cuenta con un formato de Kardex en Excel para control de mercadería?

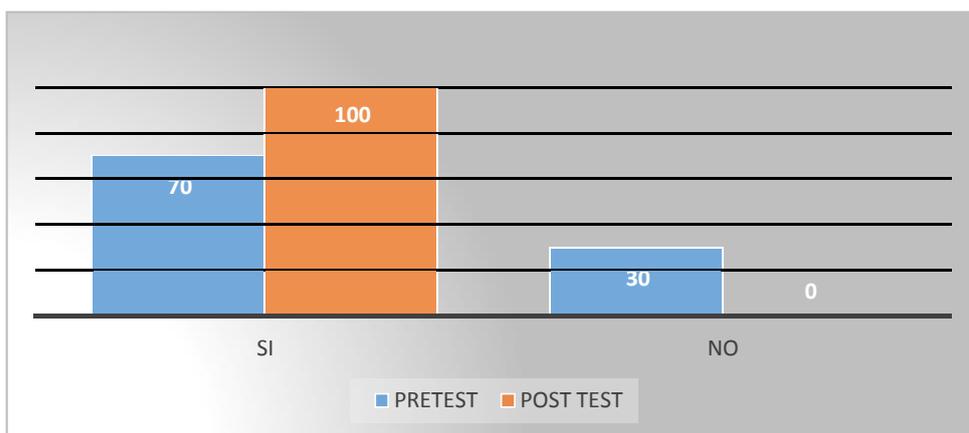
Tabla 16

Kardex en Excel para control de mercadería

	PRETEST		POSTEST	
	N°	%	N°	%
SI	7	70	10	100
NO	3	30	0	0
TOTAL	10	100	13	100

Fuente: Aplicación del pre test y post test

Figura 6: Kardex en Excel para control de mercadería



Fuente: Tabla 16

Interpretación

Como se puede visualizar en la tabla 16 y figura 6, en el que se presenta si el almacén cuenta con Kardex en Excel para control de mercadería, en el pre test el 70 % manifiesta que sí y el 30% afirma que no; mientras que en el post test el 100% de encuestados respondieron que sí se cuenta con Kardex en Excel para control de mercadería.

07. ¿Se ha desarrollado un Plan de control interno?

Tabla 17

Desarrollo de Plan de actividades de control interno

	PRETEST		POSTEST	
	N°	%	N°	%
SI	03	30	10	100
NO	07	70	0	0
TOTAL	10	100	10	100

Fuente: Aplicación del pre test y post test

Figura 7: Desarrollo de Plan de actividades de control interno



Fuente: Tabla 17

Interpretación

Como se puede visualizar en la tabla 17 y figura 7, en el que se presenta si se ha desarrollado un Plan de actividades de control interno, en el pre test el 30 % manifiesta que sí y el 70% afirma que no; mientras que en el post test el 100% de encuestados respondieron que sí se ha desarrollado un Plan de actividades de control interno.

08. ¿Se realizan inventarios físicos?

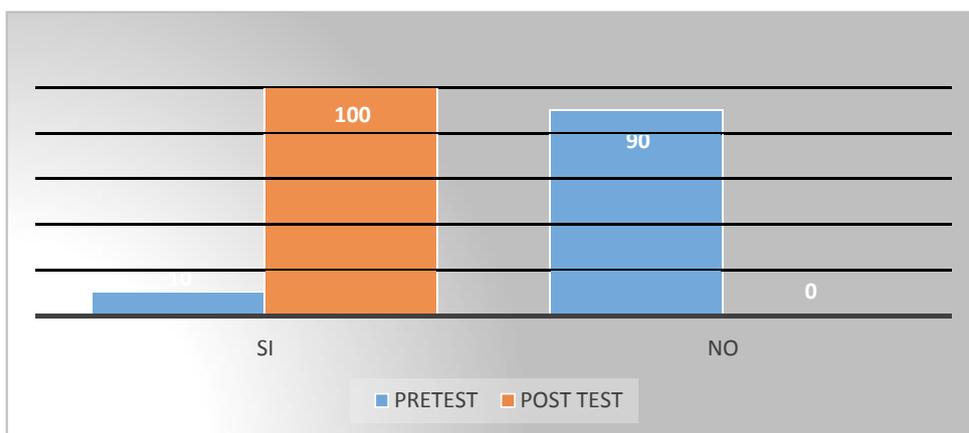
Tabla 18

Inventarios físicos

	PRETEST		POSTEST	
	N°	%	N°	%
SI	01	10	10	100
NO	09	90	0	0
TOTAL	10	100	10	100

Fuente: Aplicación del pre test y post test

Figura 8: Inventarios físicos



Fuente: Tabla 18

Interpretación

Como se puede visualizar en la tabla 18 y figura 8, en el que se presenta si se han realizado inventarios físicos, en el pre test el 10 % manifiesta que sí y el 90% afirma que no; mientras que en el post test el 100% de encuestados respondieron que sí se realizan.

3.4 Análisis de la rentabilidad sobre las ventas de la empresa A&ABOOK SAC

Tabla 19 Rentabilidad sobre las ventas de la empresa A&ABOOK SAC

Análisis del Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad 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 Manual Organización de Funciones 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 pérdida 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 discontinuada como se indica en la tabla 3.4

Ineficiencia al momento de comparar el sistema de almacén con los 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° 2 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.

COMPARACION DE SITUACION FINANCIERA DE LA EMRESA A&A BOOK SAC con Control Interno y sin Control Interno 2021							
ACTIVO	2021 C.I	2021	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL		
			2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA %	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	S/. 162,811.32	S/. 144,828.77	14.50%	14.70%	17982.55	12.42%	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	S/. 494,531.90	S/. 4,945,311.90	44.04%	501.92%	-4450780	-90.00%	
MERCADERIAS	S/. 463,508.27	S/. 323,876.61	41.28%	32.87%	139631.66	43.11%	
MATERIALES AUX.SUMINISTROS Y REPUESTOS	S/. 2,034.00	S/. 2,034.00	0.18%	0.21%	0	0.00%	
OTROS ACTIVOS							
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/. 1,122,855.52	S/. 985,286.00		2.03%	137569.52	13.97%	
ACTIVOS ADQ.ARRENDAMIENTO FINANCIERO	S/. 82,000.00	S/. 82,000.00	99.82	99.80%	0		
INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS	S/. 72,830.74	S/. 72,830.74	7.29	8.31	0		
DEPRECIACION	-S/. 152,846.00	-S/. 152,846.00	13.59	-15.48%	0		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/. 1,984.46	S/. 1,984.46	0.18	20.00%	0		
TOTAL ACTIVO	S/. 1,124,869.98	S/. 987,270.86	100	100.00%	137599.12	13.97%	
PASIVO							
IMPUESTOS POR PAGAR	S/. 26,091.90				26091.9		
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	S/. 154,553.22	S/. 154,553.22	13.74	15.65	0		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/. 850.66	S/. 850.66	0.08	0.09	0		
TOTAL PASIVOS	S/. 181,495.78	S/. 155,403.88	16.13	15.74	26091.9	16.79%	
PATRIMONIO							
CAPITAL	S/. 142,970.00	S/. 142,970.00	12.71	14.48	0		
RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVOS	S/. 843,029.00	S/. 843,029.00	74.94	85.39	0		
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO ANTERIOR	-S/. 157,000.00	-S/. 157,000.00	-13.96	-15.9	0		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. 114,375.00	S/. 2,867.98	10.17	29	111507.02		
TOTAL PATRIMONIO	S/. 943,374.20	S/. 831,866.98	83.87	84.26	111507.22	13.40%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/. 1,124,869.98	S/. 987,270.86	100	100	137599.12	13.94%	

Tabla 20

Comparación 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 2021 con Control Interno y año 2021 sin control interno.

A&ABOOK SAC. el Efectivo y Equivalente de Efectivo presenta un aumento de S/. 162,811.32 respecto al año 2021 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

Tabla 21 Análisis del estado de resultado con control interno de la empresa A&ABOOK SAC

ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADO CON CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA A&A BOOK SAC					
A&A BOOK SAC					
VTA. MAYORISTA Y MINORISTA DE TEXTOS ESCOLARES					
RUC					
ESTADO DE RESULTADOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021					
ANALISIS HORIZONTAL					
(EXPRESADO EN SOLES)					
	2021 C.I	2021	VARIACION ABSLUTA	VARIACION RELATIVA	
VENTAS NETAS	962428.16	947188.68	15239.48	1.61%	
VENTAS NETAS	962428.16	947188.68	15239.48	1.61%	
(-) COSTOS DE VENTA	-389313.73	-528945.29	139631.56	-26.40%	
RESULTADO BRUTO	573114.43	418824.29	154290.14	36.84%	
(-) GASTOS DE VENTA	-152680.48	-152728	47.52	-0.03%	
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	-259815.71	259815.71	-519631.42	-200.00%	
RESULTADOS DE OPERACIÓN	160618.24	5747.1	154871.14	2694.77%	
(-) GASTOS FINANCIEROS	-1763.8	-1763.8	0	0.00%	
(-) REI DEL EJERCICIO					
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIONES	158864.44	3983.3	154881.14	3888.26%	
(-) DISTRIBUCION LEGAL DE LA RENTA			0		
RESULTADOS ANTE IMPUESTOS	158864.44	3983.3	154881.14	3888.26%	
(-) IMPUESTOS A LA RENTA	-44479.24	1115.32	-45594.56	-4088.02%	
RESULTADO DEL EJERCICIO	114375.2	2867.98	111507.22	3888.01%	

Análisis del Estado de Resultados del año 2021 sin control del almacén y año 2021 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.

Tabla 22 Análisis de la Rentabilidad de la Empresa BOOK MARS SAC Aplicando control interno.

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.

A&A BOOK RESULTADOS RAZONES FINANCIERAS						
RAZONES FINANCIERAS	FORMULA	2021 C.I	2021	2021 C.I	2020	COMENTARIO
RAZON DE LIQUIDEZ	ACTIVO CIRCULANTE	S/. 1,122,885.00	S/. 985,286.40	6.39	6.34	Podemos observar que la empresa con el control interno mejora la inversion de su dinero con Control Interno obtiene 6.39 y sin Control Interno 6.34
	PASIVO CIRCULANTE	S/. 181,495.78	S/. 155,403.38			
ROTACION DE INVENTARIOS	INVENTARIO POR DIA	S/. 116,595,579.60	S/. 428.61	220.43		Durante el 2021 la empresa se puede observar que realiza una rotacion con Control Interno mas rapida de los inventarios a comparacion con el 2017 sin Control Interno que tiene una rotacion lenta , la mercaderia permanecio mucho tiempo en el area de almacen.
	COSTO DE VENTAS	S/. 528,945.39				
APALANCAMIENTO FINANCIERO	PASIVO TOTAL+ CREDITO	S/. 155,403.88	S/. 129,958.10	1.09	1.09	La empresa con Control interno obtiene 1.09 es decir es aun mayor su apalancamiento que 1 es decir su financiamiento a su capital.
	ACTIVO TOTAL	S/. 142,970.00	S/. 142,970.00			
RAZON DE ENDEUDAMIENTO	Pasivo total x 100	S/. 181,495.78	S/. 155,403.88	0.16	0.16	Se puede observar que las deudas aun pueden ser cubiertas por el activo de la Empresa
	Activo Total	S/. 1,122,885.00	S/. 985,286.40			
RENTABILIDAD DE LA INVERSION	UTILIDAD NETA X100	S/. 114,375.20	S/. 2,868.00	399.99	2.05	La empresa mejoro su rentabilidad al tener Control Interno
	CAPITAL.CONT.UTILIDAD NETA	S/. 28,594.80	S/. 140,102.02			
RENTABILIDAD DE LAS VENTAS	UTILIDAD NETA X100	S/. 114,375.20	S/. 2,868.00	11.88	0.3	La empresa mejoro su rentabilidad al tener Control Interno, sin Control Interno fue de 0.30
	Ventas netas	S/. 962,428.16	S/. 947,188.68			
RENTABILIDAD PATRIMONIAL	UTILIDAD (O PERDIDA)NETA	S/. 114,375.20	S/. 2,868.00	12.12	0.34	La empresa con Control Interno mejora su Rentabilidad, es significativo dado el menor valor.

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

3.5 Discusión de resultados

El objetivo general de la investigación fue Establecer la incidencia de la implementación del Sistema de Control Interno en la rentabilidad de la empresa A&ABook SAC de Trujillo en el año 2021. Para ello se inicia con el diagnóstico que es un proceso con carácter instrumental, que permite recopilar información para la evaluación - intervención, en función de transformar o modificar algo, desde un estadio inicial hacia uno potencial, lo que permite una atención diferenciada.

Todos los que intervienen de una forma u otra en el proceso productivo de la empresa, deben partir para incidir en la misma, en diagnosticar lo que en ella ocurre, lo que permite, cuando más objetivo sea dirigir científicamente este proceso.

Toda la influencia del diagnóstico y la utilidad que se proporcione al mismo, debe permitir un análisis de la productividad en ese instante, de la forma en que se está llevando a cabo, identificar las deficiencias y las fortalezas, para determinar de dónde se inicia y cómo trataremos de aplicar el sistema de Control Interno para mejorar la situación problemática; en consecuencia, comprender la importancia del diagnóstico, es vital para desarrollar con éxito todo el proceso de capacitación y aplicación del sistema de control interno.

Cuando nos referimos al diagnóstico, estamos hablando de un concepto que implica establecer objetivos, recoger información, analizar, interpretar y valorar datos obtenidos para tomar decisiones respecto a los funcionarios evaluados. Dichas decisiones juegan un papel esencial en la elaboración del sistema de control interno, siendo este el que va a dar respuesta a las necesidades o falencias en el procedimiento de contratación pública.

Por tanto, el diagnóstico es un proceso complejo en el cual confluyen distintas percepciones, la de los funcionarios y la del investigador. Considerando la existencia de esta diversidad de visiones y la finalidad de esta investigación, de sentar las bases para el diseño del sistema de control interno, se optó por el enfoque participativo que promueva la injerencia directa de los actores. El diseño del mismo se construyó con un segmento de los actores (muestra) a partir de talleres de socialización.

En este taller y en coherencia con el enfoque participativo los actores han colaborado en la identificación de algunas problemáticas y en la identificación de algunos componentes de los aspectos que debían ser analizados. Si bien es cierto estos actores no han participado en el diseño de la investigación, ni la discusión de los resultados ni en la redacción de las conclusiones, podemos afirmar que el papel del investigador en esta labor ha sido más el de facilitador de procesos de reflexión y análisis (a través de las entrevistas,

encuestas y test) que el de una persona que emiten juicios y ofrece sugerencias para que otros las adopten.

Esta manera de asumir el diagnóstico tiene varias ventajas y permite focalizarla en función de los intereses de las personas directamente responsables de los procesos de producción. El hecho de realizar talleres para presentar el proceso y discutir la problemática y la necesidad de evaluar la labor del trabajador, permitirá a los actores asumir los hallazgos producidos en el transcurso de la investigación y revisar su práctica cotidiana en función de éstos.

3.4.1 Resultado del Diagnóstico para delinear la propuesta del Sistema de Control

Interno:

Es evidente que la manera como se ha venido orientando la labor de los trabajadores con respecto al desempeño de sus labores responde a un trabajo del método tradicional, con una concepción unilateral. De allí que los documentos, que existen en la empresa son más redacciones decorativas que responden a un esbozo informal, no sistematizado y sin metas medibles; solo para cumplir con la supervisión externa. De esa realidad, los trabajadores de la empresa A&ABook SAC son conscientes, pues el 80% desconoce que la empresa tiene un manual de organizaciones y funciones, el 80% afirma que no tiene conocimiento de la visión, misión y valores de la empresa y un 70%, desconoce que a empresa evalúa los riesgos que se presentan en el área de almacén. En todos estos casos se evidencia una falta de participación de los trabajadores en el planeamiento de las labores y políticas empresariales. Asimismo, el 80% desconoce las funciones del encargado del almacén, el 70% afirma que no cuenta la empresa con un software que le ayude a controlar mejor las existencias del almacén.

Por ello, a partir de esta realidad encontrada en el diagnóstico, Meléndez (2016) postula que en toda organización los funcionarios encargados de dirigir la empresa no deben presentar su labor como un trabajo individual técnico por que no promueve la expresión creativa del ser humano en la toma de decisiones estratégicas y operativas. Por su parte Muñoz (2012), refiere que la interacción grupal considere los aspectos técnicos, legales y morales como pilares para el desarrollo organizacional, ya que solo así los participantes son capaces de percibir o experimentar la realidad de forma significativa y coherente en su totalidad, dando sentido a las decisiones y acciones dentro de sus respectivas funciones.

Estupiñan (2002), explica que una práctica que le daría una posición de ventaja respecto a sus competidores y sólo así, en esas condiciones, se podrá sistematizar estos procedimientos de gestión como procesos participativos que permitan trazar las líneas de propósitos para actuar en la construcción de una sociedad de intereses y alcanzar las metas propuestas.

Caso contrario, sin un proceso de control interno así entendido con la participación de los funcionarios, la gestión administrativa de la empresa no podrá brindar un servicio óptimo que satisfaga la visión actual; como se puede corroborar con la información de las encuestas.

3.4.2 Resultados comparativos del Pretest y Post test luego de aplicada la propuesta del Sistema de Control Interno:

El análisis se realizó por ítems tal como se consideró en el Pretest y Postest, éste último como resultado de la aplicación del Sistema de Control interno, con una orientación analítica-descriptiva, en los siguientes términos:

A. En relación al Manual de organizaciones y funciones, de la visión, misión y valores de la empresa De acuerdo a los resultados obtenidos en lo relacionado con estos aspectos, se parte del principio que el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismo burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por la gerencia, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos, en este sentido se encontró que, existe una diferencia significativa entre los porcentajes del Pretest y Postest en relación a cada uno de los ítems que reflejan los conocimientos de los trabajadores, en las se puede apreciar que los colaboradores asumieron el compromiso propuesto en el taller de capacitación.

Asimismo, En los demás indicadores se encuentra como fortaleza el hecho de haber avanzado hasta un 100% de trabajadores están aplicando el sistema de control interno de manera satisfactoria. Esto concuerda con Taboada (2011), en la investigación: Sistemas de control interno y su importancia en las administraciones públicas de Lima, encontró resultados similares, afirmando además que el control interno es responsabilidad de todos los empleados de la entidad y que los investigados lograron una mejora sustantiva luego de aplicada la propuesta, asimismo afirma que son los mismos empleados quienes propusieron continuar aplicando el sistema de control interno en forma permanente.

En relación a la evaluación de los riesgos: Otra preocupación durante la investigación fue verificar cómo se realiza la evaluación de los riesgos, en consideración a que el trabajador debe dedicarse fundamentalmente a desarrollar el Plan de actividades de identificación, análisis, manejo, monitoreo y documentación de los riesgos e identificarlos en sus actividades, en este sentido se encontró:

Que se aprecia un mejoramiento muy importante en la evaluación de los riesgos, de manera que en términos generales se puede afirmar que los indicadores han sido superados por el 100% de los trabajadores.

En referencia a lo anterior Cano (1998) afirma que el trabajador al obtener los conocimientos esenciales de los principios de la evaluación de riesgos asume un rol orientador de la manera adecuada como debe realizarse este proceso dentro de su labor. Por tanto podemos inferir que el 100% de colaboradores ahora realizan una labor eficiente de evaluación de riesgos en la empresa. Esto es corroborado por Bosque y Ruiz (2016), en su tesis “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidades de la empresa Centro Motor S.A”, quienes encontraron resultados similares, afirmando que el 100% de funcionarios mejoró sustancialmente sus percepciones sobre evaluación del riesgo y en la aplicación de la misma obtuvieron un calificativo de eficiente durante la investigación. Aseverando además, que el factor riesgo, es el factor más importante debido a que en base a este factor se diseñan los controles internos; esto permite minimizar el principal problema que enfrentaba la entidad edilicia en materia de control gubernamental.

En referencia a la mejora de la rentabilidad: El análisis de los estados financieros antes y después de aplicada la propuesta, permite corroborar la influencia de la implementación del sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa A&ABook SAC, por cuanto se ha logrado un incremento sustancial una utilidad de 9.88% con respecto al periodo anterior. Asimismo, se ha logrado que el 100% de los trabajadores mejoren su labor, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Esto nos permite inferir que se tiene que intentar continuar con la

aplicación de la propuesta permanentemente para lograr resultados claros y evidentes como los obtenidos en la presente investigación

CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Existe una incidencia positiva significativa del Control Interno en la mejora de la rentabilidad de la empresa A&ABook SAC. 2021, por cuanto se ha logrado un incremento sustancial, una utilidad de 9.88% con respecto al periodo anterior, luego de aplicada la propuesta.
2. Con un 100% de éxito se logró diseñar e implementar un Sistema de Control Interno basado en las Normas Internacionales de Auditoría y en el Manual de Auditoría Gubernamental.
3. Al Analizar los estados financieros de la empresa, se pudo determinar que la utilidad generada en el año 2021 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. La aplicación del sistema de control interno en la empresa A&ABook SAC permite obtener información real y confiable para una buena toma de decisiones, reduce los costos innecesarios, multas, sanciones y se logra 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. Que el Sistema de Control Interno sea considerado como uno de los estándares de calidad en la empresa A&ABOOK SAC y permita extrapolar los resultados del presente trabajo a otras organizaciones

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 compañía 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

Manual de organización y funciones -mof

ANEXO

Junto con saludarle, deseamos invitarle a responder el presente cuestionario. Sus respuestas, confidenciales y anónimas, tienen por objeto recoger su importante opinión personal sobre nuestra empresa. Ello, con el fin de evaluar y optimizar el funcionamiento de la organización.

Se agradece su tiempo y colaboración.

ITEMS		SI	NO
01	¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones?		
02	¿Los trabajadores tienen conocimiento de la visión, misión y valores de la empresa?		
03	¿La empresa evalúa los riesgos que se presentan en el área de almacén?		
04	¿El encargado de almacén conoce sus funciones a realizar dentro del área?		
05	¿Cuenta con un software que le ayude a controlar mejor las existencias?		
06	¿El área de almacén cuenta con un formato de Kardex en Excel para control de mercadería?		
07	¿Se ha desarrollado un Plan de control interno?		
08	¿Se realizan inventarios físicos?		

