



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

TESIS

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA
SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ADISA SOCIEDAD COMERCIAL
DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, EN LA CIUDAD DE SULLANA - AÑO
2017”

PRESENTADO POR:

Bach. CATALINA ANGHY KATHERINE ALZAMORA OLORTEGUI

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PUBLICO

ASESOR

CPCCC. RIMBALDO ERNESTO MONTERO CALLE

PIURA – PERÚ

2018

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA
ADISA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD
LIMITADA, EN LA CIUDAD DE SULLANA - AÑO 2017”**

DEDICATORIA

A DIOS...

Por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en todo momento, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mí camino a personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A MIS PADRES...

Edgardo Alzamora Chávez y Blanca Olortegui Marín por darme la vida, por apoyarme en cada paso que doy, por sus consejos y valores, por los ejemplos de perseverancia y constancia que me han inculcado siempre, por el valor mostrado para salir adelante, por creer en mí y sobre todo por su amor verdadero.

A MIS HERMANOS...

Luis, Cristhian y Tathiana, por acompañarme, apoyarme y por estar pendientes de mí en cada momento.

AGRADECIMIENTO

Al finalizar esta etapa, agradeceré a Dios por hacer realidad el anhelo de convertirme en profesional.

A mi familia, por su amor, comprensión y el apoyo incondicional, que me han brindado durante este tiempo y que ha sido imprescindible en mi formación profesional.

A mi Asesor CPC. Ernesto Montero Calle, Director y Docente de la facultad de Ciencias Empresariales y Educación Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Alas Peruanas Filial Piura, por su asesoramiento, disposición y orientación brindada en el desarrollo de mi investigación.

A los Docentes de la Escuela de Contabilidad A la universidad Alas Peruanas filial Piura representado por todos sus docentes y funcionarios que me brindaron su apoyo en los años de estudio y asesoría para concluir con mi trabajo de Tesis.

A la ADISA Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada por facilitarme la información necesaria para la realización del presente trabajo.

A todos ellos Gracias

RESUMEN

La presente tesis tiene por título “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ADISA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, EN LA CIUDAD DE SULLANA - AÑO 2017”, en esta se plantea por objetivo general Diseñar un sistema de control interno y evaluar su efecto en la gestión financiera en la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017, se usó la metodología no experimental, descriptiva y analítica.

El problema de investigación quedó formulado como ¿En qué medida la implementación de un sistema de control interno contribuye en mejorar la gestión financiera en la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017? para abordar este problema el trabajo se dividió en etapas y capítulos, estos consistieron en diagnosticar la situación operacional mediante el análisis de cuestionarios, luego el diagnóstico financiero-económico mediante análisis horizontal, vertical y ratios, luego se procedió a la propuesta de inversión y flujos de proceso para emprended los aspectos de inversión y operacional finalmente se analizó la rentabilidad del proyecto, determinando que si es rentable mediante modelo de pronóstico de series de tiempo (Aditivo de Winter) y el flujo de caja de inversión.

Como resultados se obtuvo que efectivamente la empresa tiene problemas de liquidez, no otorga sus productos a créditos mientras el rubro lo permite, los trabajadores no conocen sus funciones ni están enterados de otras actividades lo cual imposibilita la buena comunicación, tampoco se dispone de la cantidad de personal ni tecnología necesaria, obstaculizando el control de inventario, por tal motivo se desarrollaron tres tipos de flujos de proceso: para compras, ventas y rendición de cuentas que resume las actividades del personal y el uso de la tecnología, así también mediante el análisis de la inversión, se encontró que esta ofrece mayor rentabilidad produciendo mayores ganancias por lo tanto es conveniente contratar dos trabajadores más, contar con dos computadoras y un sistema informático interno que conecte las áreas de almacén y ventas.

PALABRAS CLAVE: Control interno, situación financiera, gestión financiera.

ABSTRACT

This thesis has the title “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ADISA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, EN LA CIUDAD DE SULLANA - AÑO 2017”, in this it is proposed by general objective to design a system of internal control and evaluate its effect on financial management in the company ADISA SRL of the city of Sullana, 2017, for this reason a non-experimental, descriptive and analytical methodology is proposed.

The research problem was formulated as: To what extent does the implementation of an internal control system contribute to improving financial management in the company ADISA SRL of the city of Sullana, 2017? To address this problem the work was divided into n stages and chapters, these consisted in diagnosing the operational situation through the analysis of questionnaires, then the financial-economic diagnosis through horizontal, vertical analysis and ratios, then proceeded to the proposal of investment and flows process to address the investment and operational aspects finally analyzed the profitability of the project, determining that if it is profitable by time series forecast model (Aditivo de Winter) and investment cash flow.

As a result, it was obtained that the company has liquidity problems, does not grant its products to credits while the item allows it, the workers do not know their functions or are aware of other activities which makes good communication impossible, nor is the amount available of personnel or necessary technology, hindering the control of inventory, for this reason three types of process flows were developed: for purchases, sales and rendering of accounts that summarizes the activities of the personnel and the use of the technology, also by means of the analysis of the investment, it was found that this offers greater profitability producing higher profits therefore it is convenient to hire two more workers, have two computers and an internal computer system that connects the warehouse and sales areas.

KEYWORDS: Internal control, financial situation, financial management.

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICAS	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PROBLEMA	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	4
1.3.1 OBJETIVO GENERAL	4
1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS	4
1.4 JUSTIFICACION	4
1.5 LIMITACIONES	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES	6
2.2 BASES TEÓRICAS	10
2.3 HIPÓTESIS	32
2.4 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	32
2.5 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	36
2.6 DEFINICIÓN OPERATIVA DE VARIABLES E INDICADORES	38
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	40
3.1 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	40
3.2 DESCRIPCIÓN DEL ÁMBITO DE LA INVESTIGACIÓN	40

3.3 POBLACION Y MUESTRA	41
3.3.1 POBLACIÓN.....	41
3.3.2 MUESTRA	41
3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	42
3.5 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	42
3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS.....	43
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS	44
4.1. DIAGNÓSTICO OPERACIONAL.....	44
4.2. DIAGNÓSTICO FINANCIERO	51
4.3. DESARROLLO DEL SISTEMA.....	56
4.4. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	63
CAPÍTULO V: CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES.....	64
5.1. CONCLUSIONES	64
5.2. RECOMENDACIONES	67
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	69
ANEXOS.....	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Percepción del ambiente de control de ADISA SCRL.....	44
Tabla 2: Percepción de la evaluación del riesgo ADISA SCRL.	45
Tabla 3: Percepción de las actividades de control ADISA SCRL.....	46
Tabla 4: Percepción de la información y comunicación de ADISA SCRL.....	47
Tabla 5: Percepción del monitoreo de ADISA SCRL.....	48
Tabla 6: Gestión de compras y ventas de ADISA SCRL.	49
Tabla 7: Análisis horizontal de los estados de cuenta de la empresa ADISA SCRL.	51
Tabla 8: Análisis vertical de los estados de cuenta de la empresa ADISA SCRL..	53
Tabla 9: Análisis de razón financiera de la empresa ADISA SCRL - 2017.....	55
Tabla 10: Flujo de caja de inversión del proyecto en base a la renta.....	63

ÍNDICE DE GRÁFICAS

Gráfica 1: Percepción del ambiente de control de ADISA SCRL.....	44
Gráfica 2: Percepción de la evaluación del riesgo ADISA SCRL.	45
Gráfica 3: Percepción de las actividades de control ADISA SCRL.	46
Gráfica 4: Percepción de la información y comunicación de ADISA SCRL.....	47
Gráfica 5: Percepción del monitoreo de ADISA SCRL.	48
Gráfica 6: Gestión de compras y ventas de ADISA SCRL.....	49
Gráfica 7: Pirámide organizacional actual de la empresa.	50
Gráfica 8: Flujo del proceso financiero y operacional para la adquisición de materiales.	57
Gráfica 9: Flujo del proceso financiero y operacional para la venta de materiales y prestación de servicio de envío.	59
Gráfica 10: Flujo del proceso de utilización del sistema y rendición de cuentas.....	61

INTRODUCCIÓN

La presente investigación parte de un evidente problema que está fundamentalmente ligado con la deficiencia de la gestión financiera por lo tanto es de vital importancia diseñar un adecuado y eficiente sistema de control interno que permita contemplar y considerar las debilidades en los procesos de compra y venta, así como de rendición de los estados financieros.

El rubro ferretero ha sido un importante mecanismo de prevención para el actual boom inmobiliario que vive el país, siendo la calidad un factor preponderante en el interés de los compradores de este mercado, por lo tanto se requiere especiales consideraciones de competitividad, oferta y demanda para la captación y fidelización de los clientes, sin embargo si internamente no se producen de manera coherente y efectiva los controles que las empresas ameritas surgen riesgos empresariales que desde pequeña escala significaran un inminente peligro para el desarrollo de la empresa, es en este sentido que la contabilidad surge con un rol imprescindible para establecer las bases del negocio así como direccionar del seguimiento y monitoreo. Precisamente la empresa ha presentado este tipo de dificultades porque a pesar de su trayectoria no cuenta con un control interno ni la especificación de las funciones, sin embargo ha logrado mantenerse en el mercado pero se considera que la tecnificación del proceso puede contribuir a mejorar la situación financiera.

En la mayoría de los casos e problema radica que los propietarios de las empresas son quienes realizan todos los procesos de su negocio y acuden eventualmente a personal profesional externo para acreditar que los procesos se están realizando de manera correcta, desestimando los controles internos que deben realizarse para constatar el buen funcionamiento.

La empresa ADISA SCRL presenta deficiencias al no contar con un sistema de control interno y de tener un mal manejo en cuanto a la gestión financiera, es en este sentido que la investigación ha sido dividida en diferentes capítulos para alcanzar el objetivo de proponer un sistema de control interno que se ajuste a la empresa y a la realidad local del mercado.

CAPÍTULO I: PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En toda empresa una de las necesidades prioritarias para su desarrollo y crecimiento es el monitoreo, evaluación y examinar el cumplimiento de los objetivos propuestos por la gerencia con el propósito particular de obtener mayores beneficios a lo largo de su desarrollo. La empresa de ventas y servicios ADISA SRL, está destinada a la comercialización de artículos de ferretería en la provincia de Sullana. Para el alcance de los logros es imprescindible que exista de por medio un sistema de control interno eficaz que considere las áreas relacionadas a las áreas financieras, administrativas y a la parte operativa.

El sistema de control interno contable y/o administrativo permite dar soporte económico a una empresa o institución, reduce la probabilidad de realizar una acción impropia a la mejora que ocurre en la mayoría de pequeñas empresas que son conducidas de manera poco profesional generando muchas actividades contraproducentes ante los escenarios de riesgo o aprovechamiento de alguna situación favorable.

La ineficiencia en el control contable y administrativo en las empresas de almacén no solo afectan las ganancias de la empresa, en el panorama nacional son pocas las empresas formales con profesionales encargados del análisis, la mayoría funciona porque cuenta con recursos externos que asisten a solicitud de la parte favorecida para el otorgamiento de licencias, inspecciones, etc. entonces se pierde cuidado de los efectos positivos colaterales del recurso, como el control de las irregularidades que puede existir en los gastos o cobros, se impide vigilar la actividad particular de operadores, la correcta implementación de departamentos, etc.

Otro panorama útil para el estudio, es que la empresa provee de insumos a obras a nivel local (posicionamiento), el país presenta una tendencia creciente en el mercado inmobiliario, construcción y mantenimiento, que es consecuencia de nuevos hogares y a su vez está relacionado paralelamente con la economía y crecimiento poblacional, así también la mejora de la industria de construcción, se debe al desarrollo de proyectos sociales en favor de las viviendas, así como espacios públicos que se destinan a través del Presupuesto Institucional de

Apertura por decreto de Ley y finalmente el sector privado que busca crear cada vez mejores espacios para el desarrollo de sus actividades empresariales.

Para cubrir esta demanda y participar con condiciones óptimas de abastecimiento, para pequeñas, medianas y grandes transacciones una empresa debe estar dispuesta a realizar correctamente inversiones y alcanzar la competitividad para participar en los proyectos de construcción; tal como lo indica la Cámara Peruana de la Construcción (2018), cada año, aumenta en 15% ese crecimiento.

La empresa ADISA S.R.L está registrada como una sociedad de ventas, servicios y construcciones, su objeto social es dedicarse a la compraventa, importación, exportación, transporte y comercialización al por mayor, se considera una empresa con futuro prometedor por el tipo de actividades, posición y que ha ganado prestigio para algunos proyectos públicos, sin embargo presenta deficiencias de seguridad, almacén y logística, además de la tecnología para tener un control interno mucho más eficiente, en este sentido actualmente posee una situación financiera aceptable pero que puede mejorar si se cubren las actuales deficiencias, en este sentido el problema se basa en que ante el boom inmobiliario y las obras del PIA (Presupuesto Institucional de Apertura), la empresa debe presentar mayor competitividad, recaudará mayor clientes potenciales y la situación económica también mejorará.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Dadas las premisas anteriores, además de las deficiencias de la empresa al no contar con un sistema de control interno útil para el buen funcionamiento de operaciones, el problema de investigación queda redactado de la siguiente manera:

¿En qué medida el diseño de un sistema de control interno contribuye en mejorar la gestión financiera en la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un sistema de control interno y evaluar la mejora en la gestión financiera en la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ❖ Diagnosticar y evidenciar los errores de las funciones en las áreas relacionadas a la gestión financiera ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.
- ❖ Identificar los riesgos financieros de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.
- ❖ Establecer las funciones y procedimientos del área financiera de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.
- ❖ Determinar la factibilidad de inversión en la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.

1.4 JUSTIFICACION

El presente trabajo de investigación tiene como justificación teórica el abordaje de teorías ampliamente desarrolladas sobre la generación y evaluación de control interno en las empresas, que cumpliendo con la naturaleza de su creación, se convierten en un elemento tecnificado y científico que regula las actividades económicas (como compra, adquisición, venta, etc.) y permite la sostenibilidad, liquidez, rentabilidad y cumplimiento de la norma interna. En este sentido su aporte científico tras su correcto desarrollo permite, respaldar o no a una teoría.

La empresa cuenta con una demanda importante de productos, debido a su actual condición ha logrado captar la atención de importantes entidades constructoras que eventualmente requieren de gran cantidad de los productos que se ofertan, sin embargo no maneja un sistema interno contable el cual sea gestionado por personal capacitado, tampoco presenta documentación y programas que

garanticen que la conducción referente a costos, presupuestos y actividades generales se desarrollen plenamente como se estipula en la norma.

En tal sentido la investigación permite a través de un estudio funcional y financiero diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera de la empresa, en este sentido beneficia a la parte gerencial pues la incorporación de uno y máximo dos personas genera una mayor rentabilidad de inversión, así también el uso de tecnología permite generar un efecto similar, por otro lado a los actuales trabajadores se les dará una menor carga laboral pues su actividad dependerá de las funciones del cargo descongestionando su desempeño actual, a su vez promueve la contratación de personal contribuyendo a la economía local. En cuanto a la comunidad científica, la investigación sirve como antecedente y modelo de sistema de control interno para las empresas en este mismo rubro, por lo mismo se propone un método con base contable, administrativa y estadística para el correcto diagnóstico e intervención.

1.5LIMITACIONES

En la presente investigación las limitaciones han estado relacionadas a la escasa documentación debidamente registrada por parte de la empresa ADISA SAC, por otro lado recoger la opinión de trabajadores anteriores, también es un factor de carácter temporal que tardó el desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Crespo Blanca y Suárez Marlon (2014) en su tesis titulada “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013.”

La elaboración de un Sistema de Control Interno para la empresa MULTITECNOS S.A. de la ciudad de Guayaquil período 2012-2013, es de gran importancia ya que a través de ella potencializó su desarrollo y crecimiento organizacional, así como el mejoramiento en los procesos de su operatividad a través de manuales de organización, y de procedimientos para los principales puestos del área contable y administrativa de la empresa. [...] A través de un estudio de población y muestra y mediante los métodos de encuesta y entrevistas estableceremos y conoceremos las principales falencias y aspectos que tiene y que se desea mejorar con nuestra propuesta para la empresa. La propuesta, se procedió a la elaboración y estructuración de un Sistema de Control Interno que abarca no solo la elaboración de manuales administrativos sino también la medición de riesgos en la estructuración de los mismos. El factor humano dentro de una empresa es vital pues el éxito de una empresa dependerá del desempeño de sus colaboradores sin importar la misma, para que dicho factor funcione eficientemente, además de cumplir con los requisitos de los perfiles que cada cargo exija, deben conocer claramente las funciones y las responsabilidades descritas en los manuales propuestos que la empresa MULTITECNOS S.A. les ha delegado.

Monascal Fernando (2010) en su tesis titulada “Propuesta de gestión de control interno. Caso: gerencia de auditoría Italviajes, C.A”.

El desarrollo del presente trabajo tiene como fundamento, indagar sobre la calidad de la administración y funcionamiento de las fases o elementos del proceso de Control Interno ejecutado por la Gerencia de Auditoría en la empresa Italviajes, C.A., con miras a generar una propuesta de mejora para

dicha área. En la primera etapa, se conoció la eficiencia de las operaciones a partir de la información operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, clasificar y reportar esa información. En la segunda etapa, se presenta el diagnóstico sustentado en los resultados de una encuesta aplicada a una población de 32 personas y una muestra de 10 personas. Esta investigación es de tipo descriptiva vinculada a un proyecto factible, en tanto que es una propuesta de mejora. En tal sentido, los resultados obtenidos permitieron proponer un método aplicable a la gestión del Control Interno de la empresa Italviajes, C.A., aplicando un diseño de gestión documental y el desarrollo sistemático bajo la metodología de Gerencia de Proyectos. Esta propuesta permitirá monitorear el uso racional de los recursos y medir el riesgo operativo de dicha gerencia, enfocada al buen funcionamiento de sus áreas operativas, a los fines de mitigar los riesgos, con miras a reducir los fraudes, las pérdidas financieras y mantener su desarrollo

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Hemeryth Flavia y Sánchez Jesica (2013) en su tesis titulada "Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013."

La presente investigación tuvo como objetivo general Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes,

siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

CamposStephany (2015) en su tesis “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo escuela de contabilidad empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”.

Actualmente, el sector de construcción tiene un alto crecimiento y de gran importancia en el mercado, como consecuencia de la demanda que está teniendo cada año este sector. Para el Perú, la expansión de este sector implica un incremento en su participación con respecto al PBI; pero su crecimiento genera desventajas en el manejo de la gestión de su información, ocasionando un déficit competitivo frente a otras empresas del mismo sector. Por el contrario, el mejor desempeño en la última década se dio en abril del 2008, cuando el sector construcción creció un apabullante 42,38%. Ese mes, la economía peruana avanzó 8,94%, más de nueve veces más que el 0,95% anotado en febrero de este año. Tras tener excelentes resultados en el 2008, el 2009 mantuvo avances modestos. Similar comportamiento mostró en un positivo 2010 y un mediocre 2011. El dinamismo del 2012, más bien, se mantuvo hasta bien entrado el 2013 y luego cedió espacio para la desaceleración que permeó el desempeño de la economía peruana en la segunda mitad del 2014. En este sentido el presente trabajo de investigación se evalúa la existencia de problemas del control interno, demostrando un déficit tanto en operaciones, funciones, procedimientos con el control del efectivo, para mejorar el uso de estos recursos y mejorar su eficiencia se propuso un diseño de controles internos, las cuales son las más adecuadas en el proceso del efectivo.

2.1.3. ANTECEDENTES REGIONALES Y LOCALES

Gonza Elisa (2016) en su tesis “Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015”.

La investigación tuvo como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015. La investigación tiene como variable independiente el Control Interno Administrativo y como variable dependiente los Resultados de Gestión en el rubro de ferretería. La metodología fue de diseño no experimental descriptivo -. Transeccional. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al propietario, gerente y/o representante legal de las empresas materia de investigación. La muestra representativa fue calculada en base a la población del rubro ferretero ubicado en la ciudad de Piura, obteniéndose como conclusión más importante: Según encuestas aplicadas a los propietarios de las empresas ferreteras en la ciudad de Piura. El 86% de los almacenes ferreteros de las empresas en estudio aplican mecanismos de control interno en el área de almacén, control destinado a la custodia y conservación de sus bienes evitando el deterioro por factores de humedad, calor, así como la protección de la integridad de sus trabajadores. La implementación del kárdex en el sistema de inventarios como una herramienta de control, permite comprobar las existencias, las entradas, salidas y los saldos del almacén, función que realiza el kardista, previa verificación de la orden de pedido, orden de compra, guía de remisión y factura.

Hace uso del método “PEPS” primeras entradas primeras salidas. El control incluye la organización y ubicación de materiales y productos separados de acuerdo a las características apiladas por número para una fácil cuantificación.

El 14% de los almacenes ferreteros no aplica medidas de control interno, lo hace de manera inadecuada lo que perjudica su gestión empresarial.

Flores Diego (2016) “Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú”

La investigación tuvo como objetivo describir las principales características del Control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú y de MotorepuestosBajaj SA – Piura, 2015. Se utilizó la metodología de tipo cualitativo, diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La técnica fue la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al gerente y/o representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes:

- ❖ Estudios realizados a distintos analistas e investigadores dando sus puntos de vista con respecto a cómo se lleva un control interno administrativo en una empresa.
- ❖ Verificación si la empresa Motorepuestos Bajaj SA. Lleva como se debe el análisis de control interno dentro y fuera de sus sistemas.
- ❖ Ver conclusiones dadas por el autor con respecto al mejoramiento y solución con respecto al control interno.

Y otros puntos que nos lleven a como en la actualidad se maneja un control interno en las empresas y por qué ocurren estos problemas si son por el mismo sistema o por el mal manejo del personal administrativo.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Rodriguez Valencia (2009), afirma que el control interno es un componente de control que depende de las técnicas y estrategias, recibidas por una asociación de forma planificada con un objetivo final específico para garantizar sus activos contra la adversidad, la tergiversación o el despilfarro; es un sistema de exactitud anticipada y calidad inquebrantable de los informes contables y

regulatorios, para apoyar y medir la viabilidad y efectividad de esto además de medir la productividad laboral en cada área útil de la asociación.

Además, el autor Horngren, (2010) se refiere al control interno como un acuerdo autorizado y cada una de las medidas reciben un elemento para proteger los recursos, potenciar la coherencia con los enfoques de la organización, mejorar la eficacia operativa y garantizar que los registros contables sean exactos y sólido.

Por otro lado, como mostró Barquero (2013), el control interno ha existido largo tiempo y se trata de un sistema confiable. Tras las principales asociaciones, existe la necesidad de establecer controles sobre la población en general que participan en ellas y en sus operaciones. El control interno incorpora el diseño de asociación y la disposición de estrategias y sistemas que garantizan que los beneficios están legítimamente asegurados, que los registros contables son sólidos y que la acción del elemento se completa de manera viable y se lleva a cabo según las reglas establecidas por la administración.

Cepeda (1998), mantiene que el control interno ha ido cobrando importancia en varias naciones, a causa de los diversos problemas causados por el despilfarro. Una de las causas radica en no haber aceptado adecuadamente la rendición de cuentas por parte de todas las personas de los Consejos de Administración de los diferentes ejercicios monetarios que se realizan en cualquier nación.

Además, se dice que el control interno es un instrumento que surge de la necesidad crítica de actuar proactivamente, teniendo en cuenta el objetivo final de impedir y/o esencialmente disminuir la gran cantidad de peligros a los que las diferentes empresas e instituciones, independientemente de si son privados o públicas. Los diversos estándares e instrucciones, ya sean impuestos, laborales, ambientales, de compras, teneduría de libros, gestión de una cuenta, corporativos, comercio de acciones, entre otros, requieren que las organizaciones sean excepcionalmente conscientes de los peligros, que la ausencia de consistencia con ellos signifique por sus patrimonios. A ellos debe agregarse la necesidad de confirmar la consistencia con las direcciones hacia el

interior de la institución, adicionalmente diferentes controles de seguridad y control interno, y verificar el sometimiento de las diferentes regiones o divisiones a los enfoques de la organización. (Cepeda, 1998)

Vergara (2002), afirma que el control interno identificado con el marco de contabilidad se alude a la coherencia con los destinos que lo acompañan:

- i. Salvaguardar los beneficios de la asociación alejándose de las desgracias a causa de la extorsión o el descuido.
- ii. Asegurar la precisión y la veracidad de la contabilidad y la información presupuestaria, que la administración utiliza para el liderazgo básico legítimo.
- iii. Promover, evaluar y garantizar el bienestar, la calidad, el cambio incesante de todos los procedimientos cuando todo esté dicho.
- iv. La acción se realiza con éxito según los enfoques elaborados por la administración.

El control interior es vital para la empresa, ya que permitirá su mejor avance y desarrollo en el mercado; tiene un lugar crítico, ya que cumple con los requisitos previos, clave, de todas las afirmaciones de contabilidad, monetarias y autorizadas para el seguimiento de cada elemento. Los controles interiores se actualizan para mantener la sustancia hacia sus objetivos y su diseño fundamental es la seguridad de las ventajas frente a las desgracias que surgen de los errores deliberados o accidentales en la preparación de los intercambios y la administración de los recursos relacionados.

Asimismo, otro punto imperativo que funciona como uno con ganancia es la ejecución de (proporciones y extensiones) es debido a los matemáticos del renacimiento italiano, particularmente Lucas Pacioli (1440-1515) creador de la teoría de la partida doble, contempla en lo que respecta a las proporciones relacionadas con el dinero, por otro lado fueron los financieros estadounidenses quienes los utilizaron inicialmente como un sistema de administración.

Rodrigo Estupiñan Gaitán (2006) define al control interno como:

“Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.”

Los propósitos fundamentales incorporan controles regulatorios y de contabilidad concentrados en la asociación, fuerza de trabajo, supervisión, sistemas y procedimientos.

José María, Ibáñez Gimeno (2001) hacer referencia a un proceso ejecutado por la gerencia de administración; el personal contable y financiero, además incluye a todo el personal de la entidad y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable, buscando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

De la idea anterior se infiere que se trata de un conjunto compuesto por que interactúan lógicamente y dinámicamente. La influencia ejercida sobre cualquiera de los elementos del sistema afectará globalmente debido a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o el equilibrio del sistema mismo.

Rusenias (1999), al referirse al control menciona que es el conjunto de medidas para determinar la veracidad de las cuentas y/o la regularidad de los actos realizados por los diferentes individuos o la información del proceso de sistemas.

La idea general que tiene el control es que parte de la teoría de la contabilidad, administración y en su sentido más amplio la financiera, definiéndola como la gestión o el gobierno de los hechos, las cosas y la dirección de los individuos.

Dentro de una institución, entidad o empresa, la administración del control se subdivide en cuatro fases, como se detalla a continuación:

- 1- Planificación: consiste en determinar los objetivos principales y objetivos subsecuentes, establecerlos y alcanzarlos mediante el desarrollo de planes integrales. El beneficio es que trata de evitar crisis dentro de la estructura de la empresa, ya que permite o facilita la delegación de funciones y

responsabilidades, intenta mejorar los sistemas, métodos y procedimientos, y es la base de la estructura de control.

- 2- Organizar: es crear departamentos operativos, de servicios o de personal, cuya base es la especialidad. Es para construir el "ideal" o que necesita el cuerpo de materiales, acciones y personal, mediante la asignación de roles y responsabilidades para aclarar y resolver las diferencias que pueden existir entre los diferentes sectores o la estructura individual.
- 3- Dirigir y coordinar: es dar las directivas para lograr las actuaciones predeterminadas. Se manifiestan en instrucciones, reglas o procedimientos, deben ser lo suficientemente claros como para ser interpretados por todos y cumplidos adecuadamente. La coordinación se logra brindando coherencia a todas las fases de la administración y definiendo claramente las funciones y responsabilidades de los sectores y las personas.
- 4- Comprobar: une el cumplimiento de la responsabilidad individual, estableciendo puntos estratégicos que supervisan el cumplimiento o el rendimiento, de forma esporádica, y se centra en las desviaciones o excepciones al incumplimiento, para evaluarlos en términos de magnitud e importancia. En definitiva, sirve para realizar una acción que tiende a corregir estas irregularidades.

Perdomo (2009), menciona que el objetivo del boletín que se integra en el control interno es recomendar la metodología y procedimientos de auditoría.

- i. Revisión del diseño del sistema: una vez que haya planeado de manera general un esbozo para laborar y se logre el alcance de su trabajo en el sistema de control interno de una compañía, se diseñará el mismo sistema. El objetivo de esta revisión es llegar a una conclusión preliminar sobre si el sistema parece adecuado teniendo en cuenta las características propias de la empresa, la naturaleza de sus operaciones y otros elementos.

- ii. Preparación del programa de trabajo: cuando el contador público prepara el programa de trabajo para realizar pruebas de cumplimiento que le permiten comentar sobre el sistema interno de control contable, debe considerar que, aunque la naturaleza de la prueba no varía con respecto al de una auditoría de estados financieros, el objetivo específico del trabajo es diferente y, por lo tanto, el alcance y la oportunidad de los procedimientos pueden variar.
- iii. Evaluación de resultados: una vez que se ha llevado a cabo el trabajo descrito en párrafos anteriores, el contador público debe aplicar su propio juicio profesional para evaluar los resultados de su revisión.

Aguirre (2008), menciona que este último se encuentra clasificado de la siguiente manera:

- a) Contabilidad de control interno: son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a las normas con fundamento puro, sino que también todos los procedimientos que afectan la situación financiera así el proceso de informe no son estrictamente operaciones contables o de registro.
- b) Control administrativo interno: estos son los procedimientos existentes en la empresa para garantizar la eficiencia operativa y el cumplimiento de los lineamientos definidos por la administración. Los controles administrativos u operacionales se refieren a ordenamientos que no tienen un impacto específico en los estados financieros porque corresponden a otro marco de la actividad comercial, aunque pueden tener un impacto en el área financiera y contable.

El control interno se puede definir como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes organizacionales que apuntan a garantizar la eficiencia, la seguridad y el orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.

Es importante destacar que esta definición de control interno no solo cubre el entorno financiero y contable, sino también los controles cuyo objetivo es la eficiencia administrativa y operativa dentro de una organización empresarial, menciona Aguirre (2008).

Vizcarra (2008), informa que, en términos generales, el control interno es un proceso, efectuado por la administración de una empresa diseñada para proporcionar una seguridad razonable con el objetivo de lograr los objetivos en las siguientes categorías:

- i. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ii. Fiabilidad de la información financiera.
- iii. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- iv. Cumplimiento de las políticas de la empresa.

2.2.2. ELEMENTOS BÁSICOS DEL CONTROL INTERNO

Yarasca (2007) menciona que puede considerarse como elementos básicos de control interno los siguientes:

- i. Plan organizativo: comprende básicamente la estructura orgánica donde se establecen claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de organización y funciones debidamente aprobadas por la alta dirección de la empresa. Por estas razones, cada gerente debe comprender que ningún sistema de control puede operar de manera satisfactoria, si el plan de la organización no se ha definido antes, siempre teniendo cuidado de que responda a los objetivos de la compañía.
- ii. Niveles de autorización: cada entidad debe establecer niveles de autorización para la iniciación y aprobación de las transacciones. Este

elemento de control también está asociado a documentos y registros contables, ya que estos últimos indican el origen de los datos y sus procedimientos.

- iii. **Prácticas saludables:** Constituye los diferentes requisitos o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa para alcanzar los objetivos y metas planteados. Las buenas prácticas ayudan a obtener eficiencia, efectividad y transparencia en las actividades de una empresa, por lo que es, su importancia se basa en que se formalicen a través de reglas y procedimientos internos, a través de directivas o manuales.
- iv. **Integridad e idoneidad del personal:** es muy importante señalar que uno de los dos elementos básicos sobre los que se basa un sistema de control interno adecuado es la calidad humana y la idoneidad de sus recursos humanos, ya que, sin él, todo el esfuerzo en el diseño quedaría en un buen plan de organización y procedimiento, porque la empresa no alcanzaría sus objetivos y metas dada la descontextualización de su personal. En este sentido, debe reconocerse la importancia del capital humano, para lo cual la gerencia debe establecer una política laboral adecuada, que incluya normas y procedimientos para la contratación, selección, control de asistencia, evaluación del desempeño, incentivos, sanciones, capacitación, etc.
- v. **Auditoría interna:** la auditoría interna es un elemento de gran apoyo para la alta dirección, para evaluar la gestión interna y el control en particular, detectando debilidades para evitar errores y anomalías a través de sus recomendaciones.

Otra composición del control interno viene siendo promovida por la comunidad COSO (2014)

Según lo indicado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2004), el control interno presenta cinco partes

interrelacionadas que se obtienen de la forma en que la organización trata el elemento y se coordinan en los procedimientos regulatorios que se organizan en: ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación; finalmente supervisión y monitoreo.

A. Ambiente de control

Se compone de la base de un dominio que vigoriza e impacta la acción de la fuerza de trabajo en cuanto al control de sus ejercicios. En general, es el componente principal sobre el que las otras cuatro partes se gestionan o actúan, y es básico, por lo tanto, para el reconocimiento de los objetivos de control en sí mismos.

Es esencial aludir a los elementos más importantes que están disponibles en la condición de control, según el Informe COSO (2004), estos son:

- a. Integridad y valores éticos
- b. Compromiso para la Competencia
- c. Consejo de Directores y/o Comité de Auditoría
- d. Filosofía y estilo de operación de la administración
- e. Estructura organizacional
- f. Asignación de autoridad y Responsabilidad
- g. Políticas y prácticas sobre recursos humanos

B. Evaluación de riesgos

Todas las instituciones, grandes o pequeñas, deben enfrentar peligros desde el momento en que se realiza la instalación hasta la ejecución cotidiana. Sin embargo, a pesar de que no existe una ecuación que asegure el fin agregado de los peligros, resulta que es posible que se activen enfoques para limitarlos y tratarlos para establecer la asociación y resguardar la inversión y estabilidad financiera de la forma más beneficiosa. Teniendo esto en cuenta, el enfoque más adecuado para decidir los peligros de una asociación es a través del significado de las

metas, concentrándose en lo que realmente se necesita lograr y los peligros que conlleva alcanzar objetivos previamente establecidos.

El significado de las metas u objetivos es una condición previa para la evaluación de riesgos; de esta manera, las clasificaciones de los objetivos según COSO son los siguientes:

- i. Objetivos de cumplimiento
- ii. Objetivos de operaciones
- iii. Objetivos de datos financieros

C. Actividades de control

Se deben diseñar estrategias y técnicas para garantizar la coherencia con las instrucciones emitidas por la administración. Se debe considerar toda la institución, en todos los niveles y en todas las actividades, incorporan un alcance diferente de ejercicios: aprobaciones, verificaciones, compromisos, operaciones de auditoría de ejecución, seguridad de recursos y segregación de ejercicios. Los tipos de ejercicios de control que ejecuta el Informe COSO (2004), son los siguientes:

- a. Revisión de alto nivel
- b. Funciones directas o actividades administrativas
- c. Procesamiento de datos
- d. Controles físicos
- e. Indicadores de desempeño
- f. Segregación de responsabilidades
- g. Información y comunicación

D. Sistemas de datos y comunicación

Los marcos de datos están dispersos a través de la sustancia y todos sirven al propósito de control. Extensivamente, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los marcos de datos.

Los controles generales se proponen para garantizar el funcionamiento y la coherencia adecuada e incorporar el control sobre la información que prepara el foco y su seguridad física, la contratación y el mantenimiento del equipo y la programación, y también la operación misma.

Los controles de la aplicación se coordinan para el control de todos los marcos y el trabajo para lograr la preparación, la integridad y la calidad confiable, a través de la autorización y validación. COSO (2004)

E. Supervisión y Monitoreo.

Supervisión y verificación es el procedimiento destinado a confirmar la legitimidad, calidad y viabilidad del marco de control interno del elemento, que incorpora los ejercicios que lo acompañan: supervisión independiente, autoevaluación y supervisión a través de la ejecución de las operaciones. La consecuencia de la supervisión, en cuanto a los descubrimientos (falta de control u oportunidad para el desarrollo del control), debe tenerse en cuenta en gerencia y cargos altos. COSO (2004)

La evaluación debe impulsar la prueba distintiva de controles frágiles, inadecuados o sin sentido, para avanzar, con el apoyo de la administración, su fortalecimiento y ejecución. Esta evaluación se puede completar en tres cursos: durante el reconocimiento de los ejercicios diarios de los diversos niveles de la asociación; de forma independiente por el personal que no está específicamente a cargo de la ejecución de los ejercicios y al unir las dos estructuras pasadas.

Rodriguez Valencia, (2009), indica que existen tres métodos para evaluar el sistema de control interno a través de:

- a) Método del cuestionario: este método consiste en diseñar cuestionarios basados en preguntas que deben responder los funcionarios y el personal responsable de las diferentes áreas de la empresa bajo examen, las preguntas se formulan de tal forma que la respuesta afirmativa punto

óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indican una debilidad o un aspecto no muy confiable.

Normalmente, el auditor obtiene las respuestas de los funcionarios a través de una entrevista tratando de obtener la mayor cantidad de evidencia. En este sentido, es conveniente tener en cuenta que el examen de control interno no concluye con la respuesta a las preguntas del cuestionario. El auditor debe tener evidencia a través de procedimientos alternativos que le permitan determinar si los procedimientos que la compañía ha planificado se llevan a cabo realmente.

Con este objetivo, es conveniente que el auditor solicite algunos documentos que prueben las afirmaciones; por ejemplo, en el caso de conciliaciones bancarias, el último mes podría solicitarse para probar su existencia.

La aplicación del cuestionario permite servir de guía para la encuesta y la determinación de las áreas críticas de manera uniforme, facilitando la preparación de los cuadros de control interno.

- El control interno incluye el plan de organización y todos los métodos y procedimientos adoptados por una entidad de forma coordinada para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y fiabilidad de su información financiera y promover la eficiencia en las operaciones, Estupiñan Gaitán, (2011), caracteriza al método de cuestionario que consiste en series de instrucciones que siguen o deben responder el auditor, es decir, hacen preguntas específicas y cuando una respuesta negativa es un signo de una deficiencia.
- Romo Romero (2011), describe el cuestionario como los instrumentos utilizados que deben ser respondidos oralmente por él y deben estar planteados de manera flexible por él y con posibles respuestas muy estudiadas, después de esto debe haber una preparación muy elaborada y sistematizada y diferente para cada caso particular.

- Pungitore (2009) describe lo siguiente: este método no es solo la recopilación de datos, sino también el ordenamiento, la clasificación y la interpretación de los datos. El uso del cuestionario implica el riesgo de obtener datos menos objetivos, por lo que es aconsejable solicitar al jefe del departamento que rellene otra copia con los datos correspondientes al trabajo en cuestión. La naturaleza de este método requiere que el personal ya tenga cierta capacitación y sepa cómo expresarse correctamente.

b) Método descriptivo (narrativa)

Rodriguez Valencia, (2009), menciona:

Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las diversas actividades, áreas clasificadas, departamentos, funcionarios y empleados, citando registros y formularios involucrados en el sistema.

Este método se puede aplicar en pequeñas empresas de auditoría, requiere que el auditor que realiza la encuesta tenga la experiencia suficiente para obtener la información necesaria y determinar el alcance del examen. La encuesta se realiza mediante entrevistas y observaciones de cada uno de los principales documentos y registros que intervienen en el proceso.

- Según Contraloría (2009), afirma que las siguientes descripciones narrativas deben presentarse como una historia, las actividades de la entidad, indicar las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada proceso y volcar todo en la forma de una descripción simple, sin el uso de gráficos es importante el lenguaje que se utilizará y la forma de transferir los conocimientos adquiridos del sistema a los roles del trabajo, para no ser engorroso para comprender la descripción. Asimismo, Cardozo Cuenca (2012), define el método descriptivo consiste en la explicación escrita de las rutinas

establecidas por la ejecución de las diferentes operaciones o aspectos científicos del control interno es decir, la formulación de un memorándum que documenta los diversos pasos de un aspecto operacional.

- Por otro lado, Estupiñan Gaitán (2011) define que el método narrativo o descriptivo puede ser utilizado en auditorías de pequeñas empresas, requiere que el auditor que realiza la encuesta tenga suficiente experiencia para obtener la información que necesita y determinar el alcance del examen.
- Elizondo López, (2010), describe que el método descriptivo es una ruta utilizada para alcanzar el conocimiento contable a partir de la definición de un fenómeno, descriptivo de sus características, interrelacionado con los hechos que lo componen y modificaciones que sufre a lo largo del tiempo.

c) Método gráfico o diagrama de flujo

Rodríguez Valencia, (2009), define:

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus diferentes departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor usa símbolos convencionales y explicaciones que dan una idea completa de los procedimientos del negocio.

Este método es un complemento muy útil ya que la representación de los circuitos básicos y ciclos administrativos de la empresa se puede utilizar durante varios años en el caso de exámenes recurrentes y ubicar rutinas susceptibles de mejora muy rápidamente logrando una mayor eficiencia administrativa.

- Según Huamán Cuela, (2010), el método del diagrama de flujo es un complemento útil porque la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa se puede utilizar durante varios años, en el caso de exámenes recurrentes y rutinas de localización capaces de mejorar muy rápidamente logrando una mayor eficiencia administrativa.
- Asimismo, Estupiñan Gaitán, (2011), define el método gráfico como una ventaja de identificar la existencia de controles financieros y operativos, permite que el auditor aprecie de manera panorámica los diferentes procedimientos combinados en la encuesta, identifica desviaciones del procedimiento y las rutinas de trabajo, y facilita la presentación de recomendaciones y sugerencias a la gerencia de la compañía de asuntos financieros y operacionales.
- Fincowsky, (2009), establece que en entrevistas con el personal de la organización o área de los controles, el auditor recopila toda la información relacionada con las transacciones, como documentación y formatos para elaborar y actualizar los flujos, la información se obtendrá en base a entrevistas con el personal de la organización o área administrativa u operativa, sobre los procedimientos de seguimiento y los manuales de procedimientos, si corresponde.

2.2.3. PROCESO DE ELABORACIÓN DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo con Mantilla White (2009). Nos dice que el control interno pasa por un proceso de evaluación.

- i. Diseño: esta es la primera actividad del sistema de control interno y, sobre todo, la más importante para una perspectiva estratégica. Si el diseño es bueno, contribuye de manera efectiva al sistema, creando una eficiencia particular de cualquier organización y ahorrando muchos recursos. Una de

las ventajas del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que parecen ser una fórmula general, sin tener en cuenta los objetivos.

- ii. Implementación: esta es una actividad de responsabilidad de la alta gerencia normalmente a través de consultores externos.

Esta actividad consiste en poner en funcionamiento de manera prudente el diseño ya aceptado por la gerencia.

- iii. Mejora: esta actividad consiste en activar la consolidación del sistema de control interno, que es un problema que ocurre a lo largo del tiempo. En esta etapa, la alta dirección tiene el papel clave a través del propio personal de la organización. La mejora de un sistema de control interno es un paso clave para garantizar su eficiencia. Esta es una de las razones por las cuales la metodología le da un énfasis creciente al monitoreo.

- iv. Evaluación / Valoración: esta actividad o etapa es la que históricamente ha tenido el mayor énfasis, incluso cuando, ha sido una tradición que los sistemas de controles internos están sujetos a evaluaciones por parte de los auditores.

Por lo tanto, se trata de un proceso desarrollado por gerentes y trabajadores de almacén para mejorar sus controles internos y mercadería; implementando controles de inventario para corregir los riesgos que están ocurriendo en el área del almacén; proporciona seguridad razonable para el cumplimiento de las metas y objetivos del área, basando sus principios en la eficiencia de las actividades, información confiable y respetando las normas del área de almacenamiento Blanco, (2009).

2.2.4 EFICIENCIA

Malica (2010), declara lo siguiente: el sistema de control interno es un proceso integrado de control de actividades operacionales de las entidades diseñado para proporcionar una seguridad razonable de la confiabilidad de la información contable; los estados financieros constituyen el objeto del examen en la auditoría externa, esta relación entre ambos muestra la importancia del sistema de control interno para la auditoría externa de los estados financieros.

Según existe información, argumenta que el control interno es vital en cualquier empresa porque sin control no habría orden ni organización monetaria ni otros activos de la empresa, sin embargo Fonseca Borja, (2010), define el control interno en cualquier organización, de gran importancia tanto en la conducción de la organización como en el monitoreo y reporte de operaciones, ya que permite una gestión adecuada de los activos, funciones e información de una empresa en particular, a fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado ; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, se utilicen de manera eficiente, bajo criterios técnicos que garanticen su integridad, custodia y registro oportuno, en los respectivos sistemas.

Por otro lado, Gustavo Cepeda (2009), menciona que representa una parte importante de cada negocio, la implementación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y efectividad operativa y reduce el riesgo de fraude. El tamaño de la empresa no es un factor que limite la importancia del sistema porque en las organizaciones donde hay un único propietario que, como el que toma las decisiones, participa en la operación y requiere un sistema de contabilidad, además de tener un sistema más adecuado para este control interno. Además, Grady (2012), es importante mencionar que el control interno es una herramienta para ayudar al propietario o director de la empresa a saber qué parte del proceso está fallando y que se deben tomar medidas. Vale la pena mencionar que la mayoría de las empresas no tienen ningún tipo de

sistema de control interno porque no lo consideran necesario y que esto también genera un costo.

Además, Suárez (2011), menciona que no todas las empresas tienen un sistema de control interno, por razones de orientación política, por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado.

Según Cepeda (1998), dentro del proceso administrativo, la gestión o dirección de la organización desarrolla una serie de actividades orientadas al logro de los objetivos planificados; para esto, desarrolla actividades de planificación, organización, dirección, ejecución y control. Es precisamente para ese conjunto de acciones que se hace claramente la necesidad de un control interno del sistema eficiente - SCI. Por consiguiente, si dentro de la organización, no se ha tenido cuidado de definir de manera específica y estructural, los subsistemas que se consideran componentes de control interno, es decir, aquellos relacionados con la planificación como tal, la organización, la gestión administrativa y la ejecución, así como también como metas y objetivos a alcanzar, la eficiencia de los procesos de gestión empresarial y, por lo tanto, la efectividad de los resultados de conformidad con las expectativas del mercado.

Dentro de este contexto, el control interno, para Cepeda (1998), “es una expresión que se utiliza para describir todas las medidas adoptadas por los propietarios y directores de empresas o negocios o por administradores y gerentes para dirigir y controlar las operaciones de las organizaciones bajo su responsabilidad”.

2.2.5 LA RENTABILIDAD

La rentabilidad son las ganancias o pérdidas que se generan en un ciclo de producción, generalmente en un tiempo de un año en relación con todos los costos incurridos para llevar a cabo las actividades en la organización.

La información obtenida y reflejada en los estados ayudará a tener una visión global del manejo de las políticas normales y comerciales, estos libros de contabilidad se elaboran al final del mes fiscal, es decir, a fin de año, para que podamos determinar la situación de la rentabilidad de la economía empresarial, en un enfoque económico, según Canahua, (2012).

La rentabilidad de una organización es un coeficiente que indica el total del empleado de los bienes utilizados en la producción en comparación con la ganancia obtenida al final de un tiempo determinado. La rentabilidad que obtenemos al final del año ayuda a medir el desempeño de la organización, lo que significa que si es mayor obtendrá ganancias anuales comparadas con las históricas Apaza, (2011).

Apaza (2011) también la describe:

Es un ratio financiero también se denomina índice financiero y ayuda a determinar las relaciones que existen entre dos cantidades, como ventas y compras. Son índices con los que se estudian el balance general y la declaración de resultados para conocer la forma económica actual de la organización.

De acuerdo con Parada Daza, R (1988)

Presenta el desarrollo de un esquema de comportamiento teórico, tanto del administrador financiero como del propietario de las empresas que no cotizan en bolsa.

La medición del concepto de riesgo de los propietarios se introduce en el análisis y se pueden discernir modelos para medir el riesgo total de rentabilidad, que se divide en riesgo económico, riesgo de liquidez y riesgo de deuda. Asimismo, se introduce el efecto del aspecto subjetivo que tiene cada empresario sobre la liquidez y el margen de beneficio y su impacto en la determinación del equilibrio económico y financiero en tiempos y crisis normales.

Se establece un Modelo Global de Rentabilidad y Riesgo en todo lo que es Sistema Económico. Con base en este modelo, ciertos tipos de empresas se desarrollan de acuerdo con el impacto de los efectos económicos y financieros sobre la rentabilidad de la empresa.

Esta parte incluye los siguientes temas:

- i. Objetivo del administrador financiero basado en la rentabilidad.
- ii. Políticas de margen y rotación según el modelo desagregado.
- iii. Equilibrio entre margen y rotación con preferencias subjetivas.
- iv. Rentabilidad y riesgo para el propietario de una empresa.
- v. Tipología de empresas basada en los efectos económicos de la liquidez el endeudamiento.
- vi. Prueba empírica de modelo desagregado.

Ortiz (2011) señala que los indicadores de rentabilidad, también llamados desempeño o rentabilidad, sirven para medir la efectividad de la administración de la compañía para controlar los costos y el gasto, y así convertir las ventas en ganancias.

Asimismo, los indicadores referidos a la rentabilidad intentan evaluar el monto de los beneficios obtenidos con respecto a la inversión que los originó, ya sea considerando los activos totales o el capital contable en su cálculo. Guajardo (2002)

Brealey y Myers (1998) aseguran que los analistas financieros usan índices de rentabilidad para evaluar qué tan eficientes son las empresas en el uso de sus activos.

Por otro lado, el estudio desarrollado por Suárez (2000) demuestra la efectividad de la metodología propuesta por el análisis discriminante para la clasificación del nivel de productividad y rentabilidad de las empresas debido a la facilidad que esto establece para el manejo de múltiples variables.

En investigaciones como las desarrolladas por Fontalvo, (2011) han demostrado que los procesos de estandarización con diferentes estándares afectan positivamente la mejora de los indicadores de las organizaciones en los diferentes sectores empresariales; esto demuestra una estrategia de mejora para el sector.

2.2.6 SITUACIÓN FINANCIERA

Esta idea se ha estado desarrollando en la medida en que las proclamaciones relacionadas con el dinero lo han hecho como tal, por la sencilla razón de que estos son los aparatos que nos permiten calificar o conocerla cuantitativamente, es decir, aquellos que nos la presentan numéricamente para su elucidación.

No obstante, nunca se le ha prestado la debida consideración con respecto a indicar su significado; en este sentido, de acuerdo a Mora, R. (1959), menciona que no ha descubierto una respuesta aceptable a esta investigación. Claramente, los creadores de teorías que han aconsejado aceptan que el término circunstancia monetaria tiene un significado tan inconfundible y evidente, que debido a la disposición conocida de aclaraciones y definiciones. Claramente, se apresura a elucidar que no ha tenido la capacidad de buscar con la suficiente amplitud o cuidado para localizar la codiciada idea.

2.2.6.1. DEFINICIÓN ESCOLÁSTICA

Este término se concibe a partir de la unión de dos palabras, circunstancia y cuentas, en esta línea, en realidad, el término subyacente fue la circunstancia de retroceder, que para un consuelo de utilización más notable se contrajo en el origen de vanguardia conocido como el circunstancia monetaria. En estas condiciones, tenemos que decidir la importancia de las palabras que lo hacen con un objetivo final específico para tener la oportunidad de establecer la definición correspondiente y en este ángulo la Enciclopedia Académica de la Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana - UTEHA (2001) nos permite saber

- Situación: estado o constitución de cosas o individuos.
- Finanzas: la física, la tesorería relacionada con o la identificación con fondos abiertos, para ahorrar dinero y cuestiones de cambio de valores o para organizaciones empresariales extensas.

Al conocer el significado de las palabras que lo contienen, al conjugarlas podemos afirmar que: las circunstancias presupuestarias son: el estado o la constitución de cuestiones monetarias, identificadas con un negocio.

2.2.6.2. DEFINICIÓN ESPECIALIZADA

- Joaquín Raúl y Jorge Secane (1971) es el estado relacionado con el dinero de un hombre o una organización en un tiempo dado y puntos de vista utilitarios.
- Ricardo Mora Montes, (1959): La circunstancia relacionada con el dinero es una proyección hacia el futuro, de las administraciones sujetas a la valoración que debe ser entregada (latente) y las administraciones sujetas a la valoración que debe obtenerse (dinámica) la última mencionada, organizados en dos reuniones: aquellas que, por su valoración inmediata y programada, expresan en efectivo el incentivo para obtener y aquellas

que, por su valoración aberrante y tradicional, expresan la medida del incentivo que se obtendrá a la luz de la mayor parte reconocida estándares de contabilidad de valuación. La circunstancia relacionada con el dinero prohíbe deliberadamente, debido a la ausencia de bases de valoración, la estimación monetaria de la unidad u organización y su capacidad para crear beneficios.

2.3 HIPÓTESIS

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

H1: El sistema de control interno mejora la situación financiera de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- i. Existen errores de las funciones en las áreas relacionadas a la gestión financiera ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.
- ii. Existen riesgos financieros en la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.
- iii. La normativa adecuada basada en los manuales de funciones y procedimientos mejora el área financiera de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.
- iv. La inversión mejora el estado financiero de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.

2.4 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

En esta sección se citan los términos utilizados en la presente investigación, para ello se recurre al GLOSARIO DE TÉRMINOS FINANCIEROS publicado por el Ministerio de Economía y Finanzas.

RIESGO

Cantidad de riesgo que una organización o entidad está dispuesta a aceptar cuando trata de alcanzar sus objetivos para el cumplimiento de su misión o visión. Es el umbral de exposición al riesgo que una organización o entidad está dispuesta a aceptar, más allá del cual se implementan mecanismos de control para llevar el nivel de riesgo dentro de los niveles aceptados.(Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

CAPITAL

En un sentido amplio, conjunto de recursos dinerarios (o que se pueden convertir en dinero) de una persona. También se denomina capital (por oposición a los intereses) al principal de una deuda, de un préstamo o de un instrumento financiero de renta fija.(Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

CAPITAL SOCIAL

En el contexto de una empresa, es la aportación realizada por sus socios para su creación. Cuando se trata de una sociedad anónima, el capital social se divide en acciones y estas pueden ser negociadas en Bolsa.(Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

ESTABILIDAD FINANCIERA

Situación en la que el sistema financiero es capaz de resistir perturbaciones y resolver desequilibrios financieros, reduciendo con ello la posibilidad de que se produzcan trastornos en el proceso de intermediación financiera lo suficientemente graves como para que la asignación del ahorro a oportunidades de inversión beneficiosas se vea significativamente afectada. Información financiera Información de una entidad que se refleja en sus estados financieros y las respectivas notas a esos estados financieros.(Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

INFORMACIÓN FINANCIERA ÚTIL

Para que la información financiera sea útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar. La utilidad de la información financiera se mejora si es comparable, verificable, oportuna y comprensible. La información será relevante para los usuarios si éstos la pueden usar como ayuda para evaluar hechos pasados, presentes o futuros o para confirmar o corregir evaluaciones pasadas. Para que la información represente fielmente las transacciones y otros hechos, deberá presentarse de acuerdo al fondo de dichas transacciones y otros hechos y no meramente según la forma legal de los mismos partes.(Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

OPERACIÓN FINANCIERA

Intercambio no simultáneo de capitales financieros equivalentes pactado entre dos contrapartes legalmente facultadas, sobre la base de una ley financiera. En toda operación financiera intervienen (i) los capitales que se intercambian , denominados prestación y contraprestación, (ii) las contrapartes que intervienen, el prestamista que entrega la prestación y el prestatario que recibe la contraprestación, (iii) la duración de la operación, entre la primera entrega de la prestación y la última entrega de la contraprestación, y (iv) la ley financiera , explícita o implícita, que permite la valoración y determinación de la equivalencia entre lo entregado por una y otra. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

RIESGO DE LIQUIDEZ

El riesgo de que una entidad enfrente pérdidas por su incapacidad para financiar aumentos en el volumen de sus activos o para cumplir con obligaciones asociadas a sus pasivos ya pactados, mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.(Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

RIESGO DE MERCADO

El riesgo de que el valor razonable de un instrumento financiero que se posee para su negociación pueda fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado de una cartera de negociación usualmente comprende tres tipos de riesgo: riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.(Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

RIESGO DE NEGOCIO

La posibilidad de sufrir pérdidas por la exposición de una entidad en las actividades y mercados en los que opera su giro de negocio.(Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

RIESGO DE OPERACIÓN

La posibilidad de sufrir pérdidas debido a la inadecuación o fallos de los procesos, personas o sistemas internos, o bien a causa de eventos externos. Esta definición incluye el riesgo legal, pero excluye el riesgo de reputación y el riesgo estratégico.(Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

RIESGO DE PRECIO

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado (diferentes de las que provienen del riesgo de tasa de interés y del riesgo de tipo de cambio), sea que ellas estén causadas por factores específicos al instrumento financiero en concreto o a su emisor, o por factores que afecten a todos los instrumentos financieros similares negociados en el mercado. Por ejemplo surgen de la variación de los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos del patrimonio.(Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

2.5 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE:

Sistema de control interno

VARIABLE DEPENDIENTE:

Gestión financiera.

2.5.1. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El Informe del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), (1992), referido por Estupiñán (2006), caracteriza el control interior como un procedimiento desarrollado por el órgano rector o el personal directivo superior de una sustancia, por su consejo administrativo y para todo lo que queda del personal, particularmente con la intención de proporcionarles la afirmación seguridad de cumplir con las tres clasificaciones de los objetivos en la organización. Viabilidad y efectividad de las operaciones; adecuación y de los datos relacionados con los ingresos y activos, finalmente la coherencia con las leyes y controles pertinentes.

GESTIÓN FINANCIERA

Se comprende que la administración relacionada con el dinero es una de las zonas de administración convencionales útiles, que se encuentra en cualquier asociación, que se basa en investigaciones, elecciones y actividades identificadas con los medios presupuestarios importantes para la acción de las organizaciones. En consecuencia, la capacidad monetaria incorpora todas las actividades identificadas con los logros, utilización y control de los recursos propios.

En este mismo sentido Perdomo (2009) determina que la gestión financiera es un área funcional de gestión que tiene propósitos en el buen desempeño de los recursos humanos, el correcto uso de los valores físicos y financieros que se desarrollan a través de la áreas de contabilidad, el presupuesto y la tesorería,

para ello se requiere la acción de coadyuvar fuerzas administrativas y de recursos humanos.

2.5.2. DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Sistemas mediante los cuales se resuelve la condición de control, ejercicios de control, evaluación de riesgos, datos y correspondencia y verificación de los ejercicios con déficit para que se complete el control contable interno.

GESTIÓN FINANCIERA

Proceso de aseguramiento del entorno financiero a través de las articulaciones relacionadas con el dinero, viene determinada por la explicación del recurso y estados financieros, resultados y estado de los mismos y los estados de flujo de efectivo.

2.6 DEFINICIÓN OPERATIVA DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Es un procedimiento desarrollado por el órgano rector o el personal directivo superior de una sustancia, por su consejo administrativo y para todo lo que queda del personal, particularmente con la intención de proporcionarles la afirmación seguridad de cumplir con las tres clasificaciones de los objetivos en la organización. Viabilidad y efectividad de las operaciones; adecuación y de los datos relacionados con los ingresos y activos, finalmente la coherencia con las leyes y controles pertinentes. COSO (1992)	Sistemas mediante los cuales se resuelve la condición de control, ejercicios de control, evaluación de riesgos, datos y correspondencia y verificación de los ejercicios con déficit para que se complete el control contable interno.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> i. Estructura Organizacional. ii. Autoridad y responsabilidad contable iii. Respetan el reglamento interno iv. Funciones específicas
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> i. Control del efectivo y equivalente ii. Control en las ventas y cuentas por cobrar iii. Control en las compras y cuentas por pagar iv. Control de la planilla de trabajadores
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> i. Manual de Organización y funciones ii. Situación financiera iii. Contratos que realiza la empresa iv. Supervisión continua

			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> i. Flujo de información del área contable con otras ii. Comunicación eficaz en las áreas
			Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> i. Informes de auditoría supervisados. ii. Supervisión continua
GESTIÓN FINANCIERA	Es un área funcional de gestión que tiene propósitos en el buen desempeño de los recursos humanos, el correcto uso de los valores físicos y financieros que se desarrollan a través de la áreas que respectan a la contabilidad, el presupuesto y la tesorería, para ello se requiere del fenómeno de coadyuvar fuerzas administrativas y de recursos humanos. (Perdomo, 2009)	Proceso de aseguramiento del entorno financiero a través de las articulaciones relacionadas con el dinero, viene determinada por la explicación del recurso y estados financieros, resultados y estado de los mismos y los estados de flujo de efectivo.	Situación financiera	Estado de situación financiera
			Situación económica	Estado de resultados

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Esta investigación fue transaccional, no experimental porque recolectó datos en un solo momento, en un tiempo único teniendo como propósito de analizar su incidencia e interacción de la variable en estudio en un momento dado. (Hernández; Fernández y Baptista, 2014)

El trabajo de investigación presentó sus bases en estudios numéricos dado la recolección de información por cuestionarios con escalas numéricas y dimensiones cualitativas estandarizadas. Bajo el enfoque de la metodología de las ciencias financieras en este sentido se requirió de la aplicación de encuestas el uso de hojas de registro y hojas formato PDT – Excel que contemple información económica. Por lo tanto el nivel de investigación es analítico.

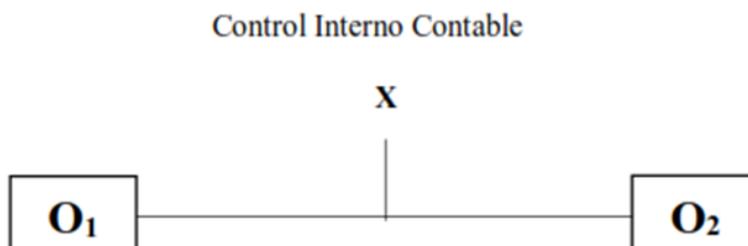
3.2 DESCRIPCIÓN DEL ÁMBITO DE LA INVESTIGACIÓN

Empresa del sector comercial del rubro de ferretería ADISA Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Sullana – Año 2017 de la provincia de Piura.

En cuanto al método se trata de una investigación hipotética deductiva

“El método hipotético-deductivo es el procedimiento o camino que sigue el investigador para hacer de su actividad una práctica científica. El método hipotético-deductivo tiene varios pasos esenciales: observación del fenómeno a estudiar, creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno, deducción de consecuencias o proposiciones más elementales que la propia hipótesis, y verificación o comprobación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia. Este método obliga al científico a combinar la reflexión racional o momento racional (la formación de hipótesis y la deducción)

con la observación de la realidad o momento empírico (la observación y la verificación)”. (Diccionario de psicología científica y filosófica, s.f.)



O1 = La Gestión Financiera de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, antes de la implementación del Control Interno Contable

X = La implementación del Control Interno Contable

O2 = La Gestión Financiera de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, después de la implementación del Control Interno Contable.

3.3 POBLACION Y MUESTRA

3.3.1 POBLACIÓN

Está constituida por toda la documentación financiera de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana desde el año 2015.

Por otro lado también se cuenta como población los últimos trabajadores y prestadores de servicio contable de ADISA SAC en los últimos 3 años.

3.3.2 MUESTRA

El muestreo corresponde a todos los archivos desde enero del 2015 considerándose teóricamente como muestreo por conveniencia, estos están formados por los PDT e informes contables de activos, pasivos y patrimonio, así como compra, venta y renta.

Mediante muestreo no probabilístico de bola de nieve se logró obtener una muestra de 8 trabajadores.

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas	Instrumentos
Observación directa	Guía de observación
Análisis documental	Hoja de registro de datos
Encuesta	Cuestionario

Métodos para realizar el trabajo se empleará:

El método empírico que servirá para el diagnóstico de la información, luego el procesamiento de la misma.

El método mixto mediante el cual sirve para recoger la información mediante técnicas cualitativas y cuantitativas.

3.5 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Según las características del estudio se ha aplicado el juicio de expertos tomándose en referencia a Escobar-Pérez y Cuervo-Martínez (2008), que sugiere que el juicio de expertos es un método apropiado.

Para tal propósito se ha contado con la intervención de tres expertos.

Se trata de la “opinión informada de personas con trayectoria en el tema, que son reconocidas por otros como expertos cualificados en éste, y que pueden dar información, evidencia, juicios y valoraciones”.

Para la validez y confiabilidad del instrumento se realizará por docentes expertos de la de la Universidad Alas Peruanas Filial Piura de la Escuela Académica Profesional de Ciencias Contables y Financieras.

3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS

Después de haber obtenido la aprobación del asesor metodólogo y del gerente y dueño de la empresa, se procedió a desarrollar una entrevista para el trabajador, el dueño y el contador con el fin de reconocer las fortalezas y debilidades de la empresa, así como recoger la información en pdt y/o Excel que y que conste datos de compras, ventas, contrataciones así como de almacén.

Se empleó el paquete estadístico de Ciencias Sociales: Statitics Packagefor Social Sciencas-SPSS versión 24 para el procesamiento de las hojas de registro y PDT, para analizar mediante el paquete de Excel la implementación del sistema de control.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. DIAGNÓSTICO OPERACIONAL

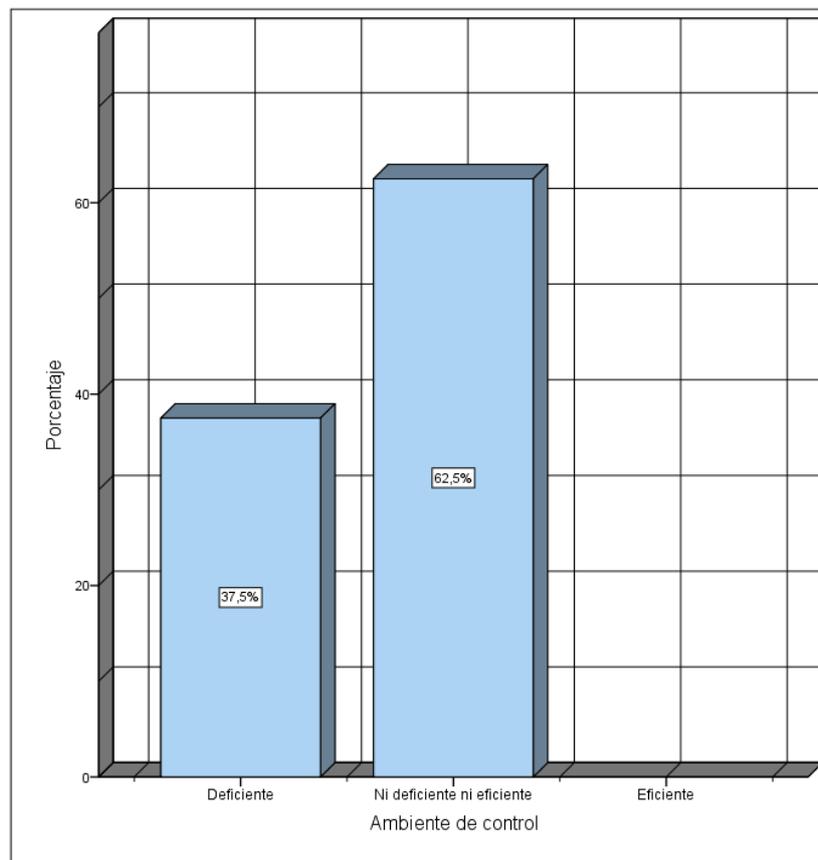
AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 1: Percepción del ambiente de control de ADISA SCRL.

DIMENSIÓN		FRECUENCIA	PORCENTAJE
Ambiente de control	Deficiente	3	37,50%
	Ni deficiente ni eficiente	5	62,50%
	Eficiente	0	0,00%
	Total	8	100,00%

Fuente: Aplicación del instrumento en la empresa.

Gráfica 1: Percepción del ambiente de control de ADISA SCRL.



Fuente: Tabla N°01.

Comentario: El ambiente de control el cual hace referencia a la estructura organizacional y el conocimiento de las funciones de los trabajadores así como

que se respete a detalle la razón de contratación obtuvo una percepción del 37,5% de trabajadores que consideran que fue deficiente y debe ser reestructurado y un 62,5% consideran que el sistema requiere algunas correcciones.

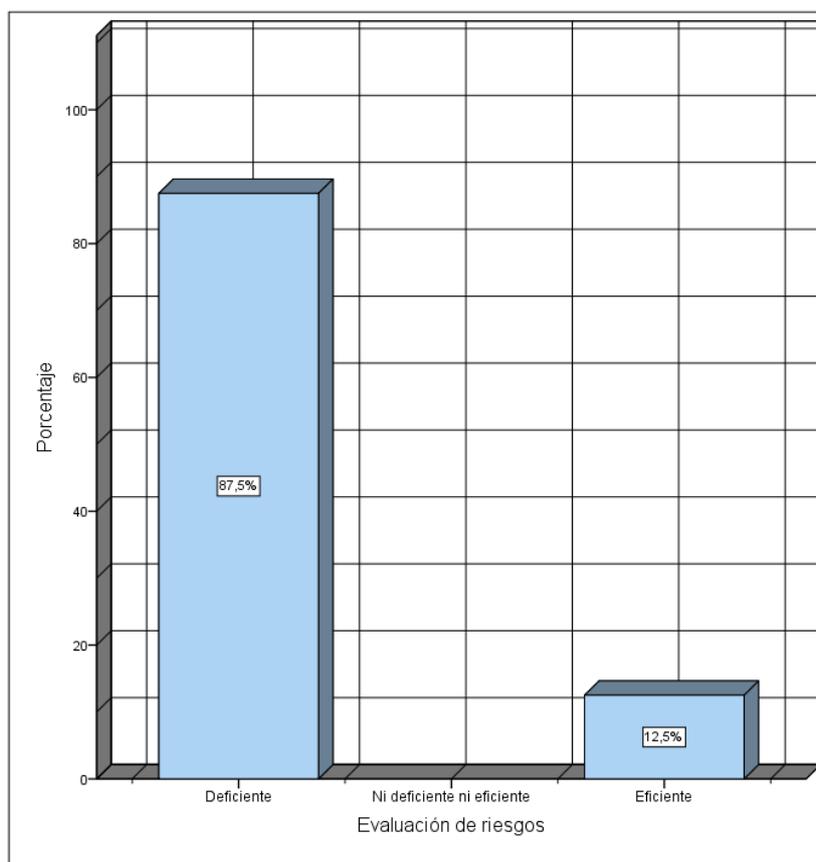
Evaluación de riesgos

Tabla 2: Percepción de la evaluación del riesgo ADISA SCRL.

DIMENSIÓN		FRECUENCIA	PORCENTAJE
Evaluación de riesgos	Deficiente	7	87,50%
	Ni deficiente ni eficiente	0	0,00%
	Eficiente	1	12,50%
	Total	8	100,00%

Fuente: Aplicación del instrumento en la empresa.

Gráfica 2: Percepción de la evaluación del riesgo ADISA SCRL.



Fuente: Tabla N°02.

Comentario: La evaluación de riesgo que hace referencia a planilla cuentas por cobrar entre otros aspectos de ventas, compras y cuentas por cobrar obtuvo una

percepción del 87,5% como deficiente y 12,5% como eficiente, en tal sentido la empresa ADISA presenta riesgos inminentes tanto financieros, administrativos como de posible consideración legal.

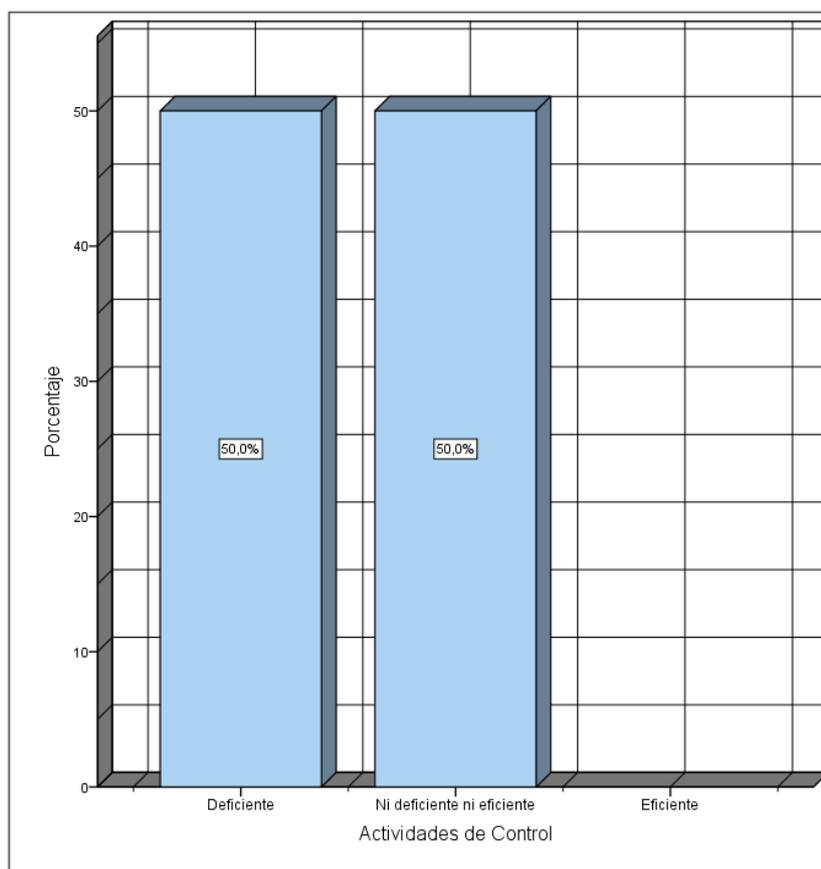
Actividades de Control

Tabla 3: Percepción de las actividades de control ADISA SCRL.

DIMENSIÓN		FRECUENCIA	PORCENTAJE
Actividades de Control	Deficiente	4	50,00%
	Ni deficiente ni eficiente	4	50,00%
	Eficiente	0	0,00%
	Total	8	100,00%

Fuente: Aplicación del instrumento en la empresa.

Gráfica 3: Percepción de las actividades de control ADISA SCRL.



Fuente: Tabla N°03.

Comentario: La evaluación de las actividades de control que hace referencia al manual de organización y funciones hacia como la generación de informes y los procedimientos de supervisión continua según indican los trabajadores, tiene igual valoración deficiente (50%) que ni deficiente ni eficiente (50%), lo cual evidencia la necesidad por una reestructuración de las funciones de control.

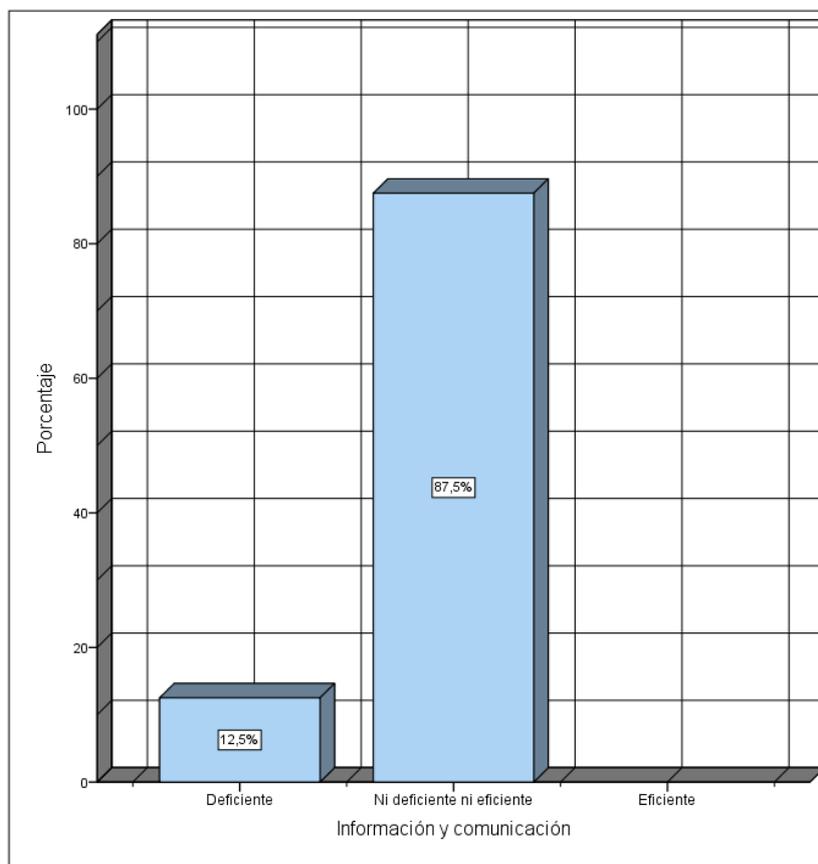
Información y comunicación

Tabla 4: Percepción de la información y comunicación de ADISA SCRL.

DIMENSIÓN		FRECUENCIA	PORCENTAJE
Información y comunicación	Deficiente	1	12,50%
	Ni deficiente ni eficiente	7	87,50%
	Eficiente	0	0,00%
	Total	8	100,00%

Fuente: Aplicación del instrumento en la empresa.

Gráfica 4: Percepción de la información y comunicación de ADISA SCRL.



Fuente: Tabla N°04.

Comentario: La información y comunicación, que hace referencia a la información contable y financiera oportuna además de la coordinación entre áreas, los trabajadores la consideran como deficiente un 12,5% mientras que la mayoría (87,5%) considera que se desarrolla regularmente (ni deficiente ni eficiente).

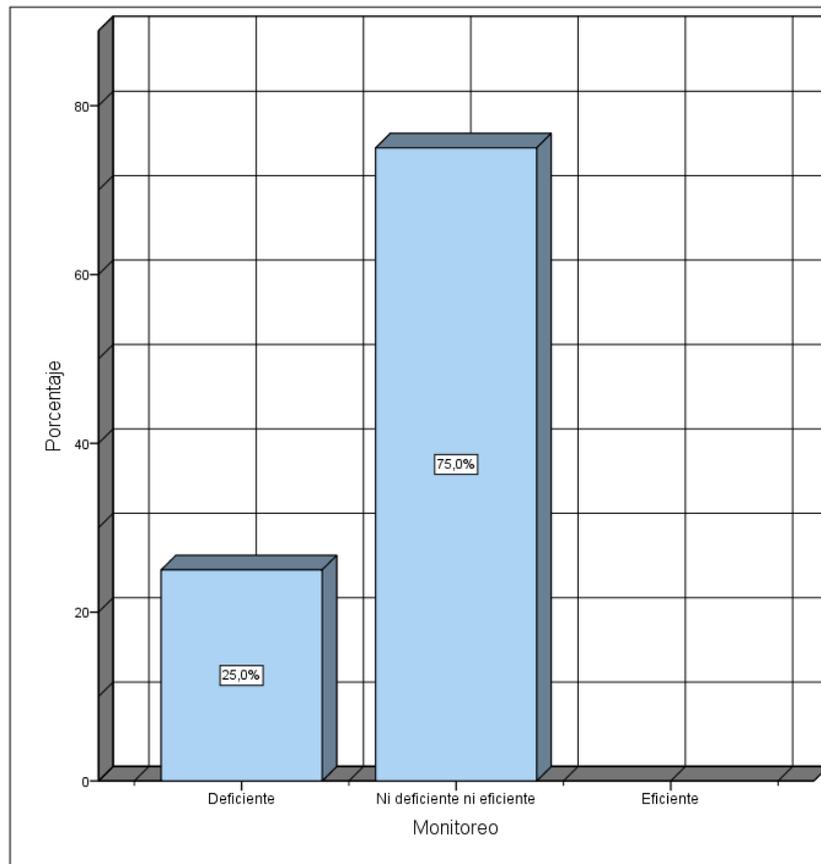
Monitoreo

Tabla 5: Percepción del monitoreo de ADISA SCRL.

DIMENSIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Monitoreo Deficiente	2	25,00%
Monitoreo Ni deficiente ni eficiente	6	75,00%
Monitoreo Eficiente	0	0,00%
Total	8	100,00%

Fuente: Aplicación del instrumento en la empresa.

Gráfica 5: Percepción del monitoreo de ADISA SCRL.



Fuente: Tabla N°05.

Comentario: El monitoreo, el cual responde a la auditoría y la supervisión constate de las áreas internas de la empresa, son consideradas deficiente o mala en un 25% y ni deficiente ni eficiente o regular por el 75% de los trabajadores.

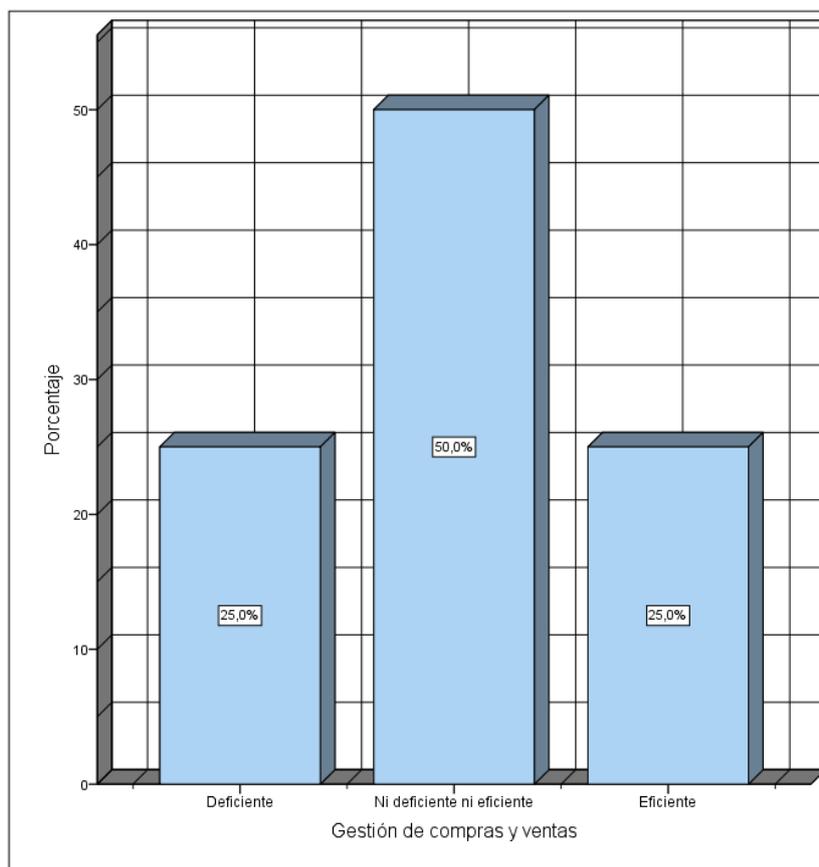
Gestión de compras y ventas

Tabla 6: Gestión de compras y ventas de ADISA SCRL.

DIMENSIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Gestión de compras y ventas Deficiente	2	25,00%
Ni deficiente ni eficiente	4	50,00%
Eficiente	2	25,00%
Total	8	100,00%

Fuente: Aplicación del instrumento en la empresa.

Gráfica 6: Gestión de compras y ventas de ADISA SCRL.

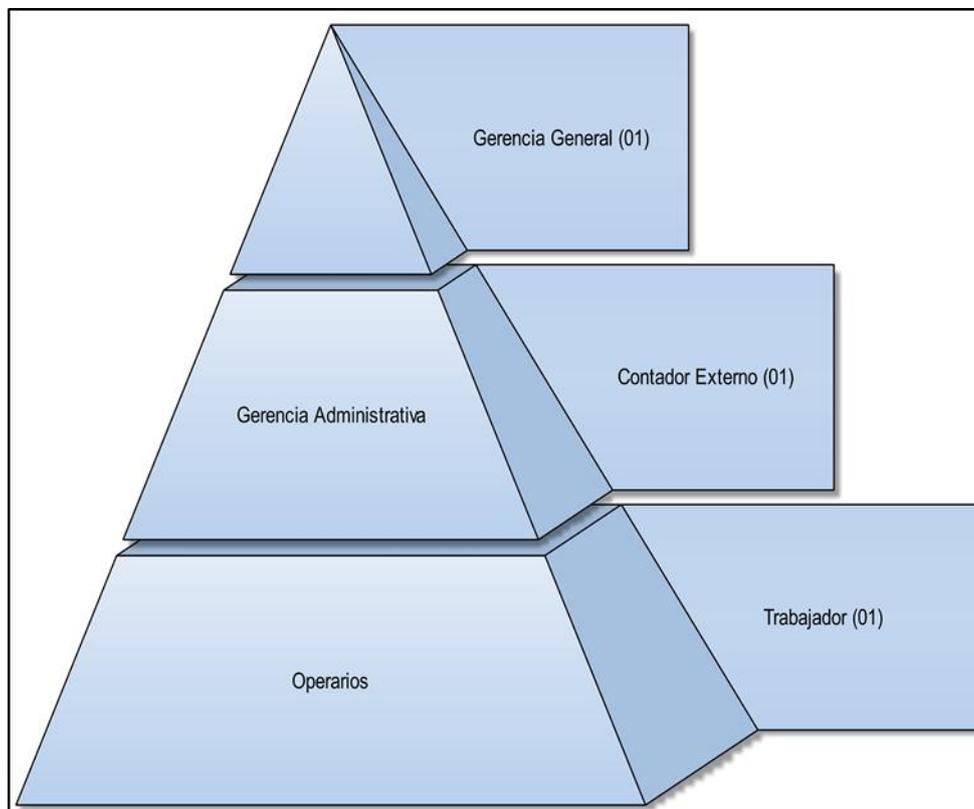


Fuente: Tabla N°06.

Comentario: Es el área más extensa y una de las de mayor impacto de toda empresa en tal sentido comprometen todas las operaciones que se relacionan a los ingresos y egresos de la empresa, así como de la forma en que estos ocurren, en cuanto a su evaluación se tuvo que el 25% consideró que es deficiente o mala, un 50% ni deficiente ni eficiente o regular y el 25% eficiente en tal sentido explica la permanencia en el mercado de la empresa ADISA SCRL.

Estructura organizacional

Gráfica 7: Pirámide organizacional actual de la empresa.



Elaboración: Propia

Es la estructura actual de la empresa, la cual se espera modificar a 2 operarios que tengan experiencia en trabajos utilizando paquetes de computadoras y permitan la correcta gestión en el área de almacén y ventas, en cuanto a las ventas y mercadotecnia se espera contar con un nuevo trabajador que tenga cartera de clientes.

4.2. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

ANÁLISIS HORIZONTAL

Tabla 7: Análisis horizontal de los estados de cuenta de la empresa ADISA SCRL.

CUENTA		2016	2017	Variación absoluta	Variación relativa
ACTIVO	CORRIENTE				
	Caja y bancos	S/2.500,00	S/6.850,00	S/4.350,00	174,00%
	Cuentas por cobrar	S/0,00	S/0,00	S/0,00	-
	Mercadería	S/128.493,00	S/213.127,00	S/84.634,00	65,87%
	Total activo corriente	S/130.993,00	S/219.977,00	S/88.984,00	67,93%
	NO CORRIENTE				
	Inmueble, maquinaria y equipos	S/12.000,00	S/12.000,00	S/0,00	0,00%
	Total activo no corriente	S/12.000,00	S/12.000,00	S/0,00	0,00%
	TOTAL ACTIVO	S/142.993,00	S/231.977,00	S/88.984,00	62,23%
PASIVO	CORRIENTE				
	Tributos por pagar (impuestos y rentas)	S/966,00	S/1.415,00	S/449,00	46,48%
	Total pasivo corriente	S/966,00	S/1.415,00	S/449,00	46,48%
	NO CORRIENTE				
	Cuentas por pagar	S/84.270,00	S/124.476,00	S/40.206,00	47,71%
	Total pasivo no corriente	S/84.270,00	S/124.476,00	S/40.206,00	47,71%
CAPITAL CONTABLE	PATRIMONIO				
	Capital	S/12.000,00	S/57.757,00	S/45.757,00	381,31%
	Utilidad del ejercicio	S/45.757,00	S/48.329,00	S/2.572,00	5,62%
	Total patrimonio	S/57.757,00	S/106.086,00	S/48.329,00	83,68%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL CONTABLE	S/142.993,00	S/231.977,00	S/88.984,00	62,23%

Fuente: Resultado del balance anual.

COMENTARIO:

El crecimiento de 174% refleja que existe un superávit de la empresa en cuanto al efectivo sin embargo el 0% de variación absoluta de cuentas por cobrar indica que

no se les da a las empresas crédito por lo tanto puede haber pérdida de clientes potenciales.

En cuanto al inventario, la variación relativa de 65,87% indica que existe mercadería costosa o que no se está vendiendo rápidamente, sin embargo por el tema del efectivo se espera que se trate de mercadería de mayor costo, aun así representa un peligro en el caso de que el análisis de la demanda no sea estudiado con precaución y la inversión no sea tecnificada.

En cuanto al activo no corriente no se ha hecho mayores adquisiciones por parte de la empresa representando que el año 2017 al 2016 no han ocurrido cambios contextuales que hayan obligado a la empresa a realizar compras sustanciales de maquinaria u equipos.

En cuanto al pasivo corriente, se puede observar que ha aumentado peligrosamente en un 46,48% por lo tanto la empresa debe tener mayor posibilidad de pago y reconsiderar su estrategia de inversión pues ha adquirido materia con carácter tributario que eleva considerablemente esta cuenta.

Con respecto al pasivo no corriente y al patrimonio, existe un incremento considerable el primero de 47,71% y el segundo de 83,68% lo cual refleja que el capital ha aumentado (teniendo en cuenta concepto de cuentas por pagar) sin embargo no representa peligro sobre el mismo ya que es superior la variación absoluta y relativa.

ANÁLISIS VERTICAL

Tabla 8: Análisis vertical de los estados de cuenta de la empresa ADISA SCRL.

CUENTA		2016		2017	
ACTIVO	CORRIENTE				
	Caja y bancos	2500	1,75%	6850	2,95%
	Cuentas por cobrar	0	0,00%	0	0,00%
	Mercadería	128493	89,86%	213127	91,87%
	Total activo corriente	130993	91,61%	219977	94,83%
	NO CORRIENTE				
	Inmueble, maquinaria y equipos	12000	8,39%	12000	5,17%
	Total activo no corriente	12000	8,39%	12000	5,17%
	TOTAL ACTIVO	142993	100,00%	231977	100,00%
PASIVO	CORRIENTE				
	Tributos por pagar (impuestos y rentas)	966	0,68%	1415	0,61%
	Total pasivo corriente	966	0,68%	1415	0,61%
	NO CORRIENTE				
	Cuentas por pagar	84270	58,93%	124476	53,66%
	Total pasivo no corriente	84270	58,93%	124476	53,66%
CAPITAL CONTABLE	PATRIMONIO				
	Capital	12000	8,39%	57757	24,90%
	Utilidad del ejercicio	45757	32,00%	48329	20,83%
	Total patrimonio	57757	40,39%	106086	45,73%
	TOTAL PASIVO + CAPITAL CONTABLE	142993	100,00%	231977	100,00%

COMENTARIO:

De valor físico total de inversión de la empresa el activo corriente en el año 2016 representó el 91,61% y en el año 2017 el 94,83%, en cuanto a los intangibles estos representaron el 8,39% para el año 2016 y 5,17% en el año 2017.

El 89,86% y 91,83% de la inversión de la empresa se encontró en la mercadería lo que significa que para los años 2016 y 2017 existe facilidad de cubrimiento de una orden de venta sin embargo el sobre stock puede representar falta de rotación en nuevos productos, marcas y un control más riguroso sobre los inventarios.

Dado que las ventas por cobrar fueron de 0% para ambos años, la política comercial de la empresa no presenta interés por vender al crédito, sin embargo puede ser considerada una desventaja dado que grandes proyectos y empresas hacen uso de esta modalidad de pago y buscarán nuevas posibilidades de abastecerse.

El 8,39% de la inversión se encuentra en el terreno, maquinaria y equipos para el año 2016, esto es beneficioso en cuanto al terreno porque se está aprovechando estratégicamente en el área de almacén y venta, para el año 2017 las mismas posesiones representaron el 5,17% lo cual puede ser desfavorable ya que hubo mayor inventario y es posible requerir de mayor terreno (en este caso la empresa si puede adquirir más terreno) por otro lado no ha habido inversión en maquinaria y equipos (la empresa tiene deficiencias en estos rubros y no utilizan computadoras ni sistema interno) lo que la hace menos ágil, eficiente y productiva.

De los recursos que ha obtenido la empresa con financiamiento, para el año 2016 fue de 40,39% en recursos propios y 58,93% de financiamiento por terceros, esto mejoró para el año 2017 incrementado el financiamiento propio a 45,73% del total de adquisición y 53,66% por financiamiento de terceros, sin embargo la situación no es totalmente favorable pues se espera que haya mayor financiamiento propio que por parte de terceros. Dado que el financiamiento por terceros es de deudas por pagar en crédito bancario la empresa no presenta problemas de liquidación inmediata sino a plazos lo cual ayuda a mantener dinero en caja y en cuenta de ahorros.

En cuanto al capital contable para el año 2016 del 40,39% casi todo pertenecía a recursos de la empresa (32,00%) y por capital de acciones el 8,39%, para el 2017 sin embargo la situación se revirtió teniendo mayor control las acciones con un 24,90% y los recursos propios de la empresa tenía 20,83%.

ANÁLISIS FINANCIERO – ECONÓMICO

Tabla 9: Análisis de razón financiera de la empresa ADISA SCRL - 2017.

RAZONES FINANCIERAS	FÓRMULA	PERIODO CONTABLE
		2017
RATIO DE LIQUIDEZ		
Ratio de Liquidez	Activo corriente	155,4607774
	Pasivo corriente	
Prueba Ácida	Activo corriente - Inventario	4,840989399
	Pasivo corriente	
RATIO DE SOLVENCIA		
Ratio de Endeudamiento	Pasivos totales	1,186688159
	Patrimonio	
RATIO DE GESTIÓN		
Rotación de Caja y Bancos	Caja y Bancos x 360	2,827595775
	Ventas netas	
Rotación de Inventarios	Inventario x 360 días	95,01519486
	Costo de ventas	
RATIO DE RENTABILIDAD		
Rentabilidad Patrimonial	Utilidad neta	0,455564353
	Patrimonio	
Rendimiento sobre la Inversión	Utilidad neta	0,208335309
	Activos totales	
Margen Neto	Utilidad neta	0,055415603
	Ventas totales	

El ratio de liquidez de 155,4608 indica que la empresa cuenta con mucho más activo de corriente por cada sol de deuda que vence en menos de un año, sin embargo se utiliza una baja rentabilidad de los recursos.

La prueba ácida de 4,8410 indica que la empresa puede cumplir con el total de sus obligaciones corrientes sin necesidad de vender sus inventarios, sin embargo presenta un exceso de liquidez y esto repercute en la rentabilidad.

El ratio de endeudamiento de 1,1867 implica que la empresa se encuentra endeudada.

La rotación de caja y bancos de 2,8276 indican que la empresa cuenta con 3 días para cubrir la liquidez.

Dado que la rotación es de 95,0151 indica que la empresa presenta alta movilidad del capital invertido presenta un inventario fresco.

En cuanto la rentabilidad patrimonial el valor de 0,4556 este indica que hay buen rendimiento sobre el patrimonio.

En cuanto al rendimiento sobre la inversión el valor de 0,2083 este indica que hay que por cada UM invertida en activos se produjo 0,21 céntimos sobre la inversión.

En cuanto al margen neto de 5,5416% representa la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas del porcentaje de cada UM de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos, en este sentido el margen neto es estable.

4.3. DESARROLLO DEL SISTEMA

Misión

Somos una empresa del rubro ferretería, ofrecemos el mejor servicio, calidad y variedad de productos, marcas y precios para brindar mayores opciones de adquisición ratificando nuestro compromiso para alcanzar la fidelidad y confianza de nuestros clientes.

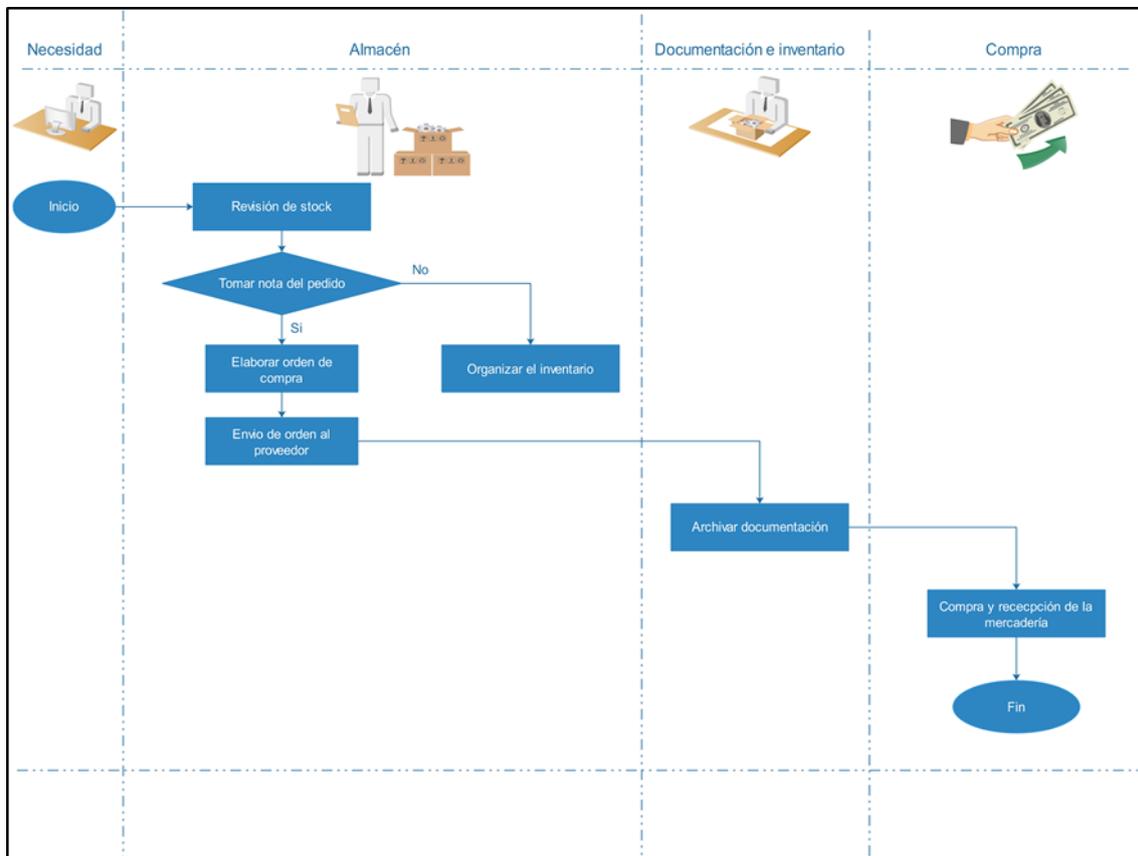
Visión

Cubrir la demanda de la ciudad de Sullana y alrededores, ser una opción atractiva para los distritos cercanos, tras alcanzar la competitividad mediante la consolidación del área administrativa, contable y de operaciones, que permita estabilidad y contar con posibilidades de desarrollo de una cadena de tiendas.

Ante la necesidad tras el diagnóstico para contar con conocimiento en los procedimientos así como las actividades que cada cargo debe ocupar, se insta a la empresa utilizar el siguiente diagrama de flujo para la realización correcta de una compra y resume gráficamente el proceso.

FLUJOGRAMA DE COMPRAS

Gráfica 8: Flujo del proceso financiero y operacional para la adquisición de materiales.



Elaboración: Propia

Descripción del proceso de compras

Actualmente la empresa presenta deficiencias en el manejo de stock e inventario, en ese sentido el diagrama anterior se propone como un método de flujo de proceso que en primer lugar insta a la empresa de un seguimiento consecuente desde la necesidad de

una compra hasta la compra del bien final, mantener un inventario en orden, no solo sirve para reponer sino para no mantener el exceso stock de ventas, también es útil para la comprensión de los productos que mayormente se venden. Dado que no se manejan con fluidez estas adquisiciones por deficiencias operativas y de bienes, es necesario contar con un sistema interno el cual amerita la adquisición o disposición de un procesador.

La implementación viene dada a razón de:

a. Deficiencias

- 1) Sobrecargo de funciones de la parte gerencial y operaria.
- 2) Duplicación y omisión del stock.
- 3) Poca competencia de proveedores por lo tanto las cotizaciones de precios no ha sido considerada.
- 4) La adquisición así como la reposición son a menudo muy pobres, siendo generalmente la reposición el tema de interés.

b. Debilidades

- 1) Falta de conocimiento técnico y administrativo.
- 2) Falta de evaluaciones periódicas como plan de contingencia a la falta de tecnología.
- 3) Falta de manejo de recepción y de almacén.
- 4) Desconocimiento del producto con respecto al precio de mercado.

c. Riesgos

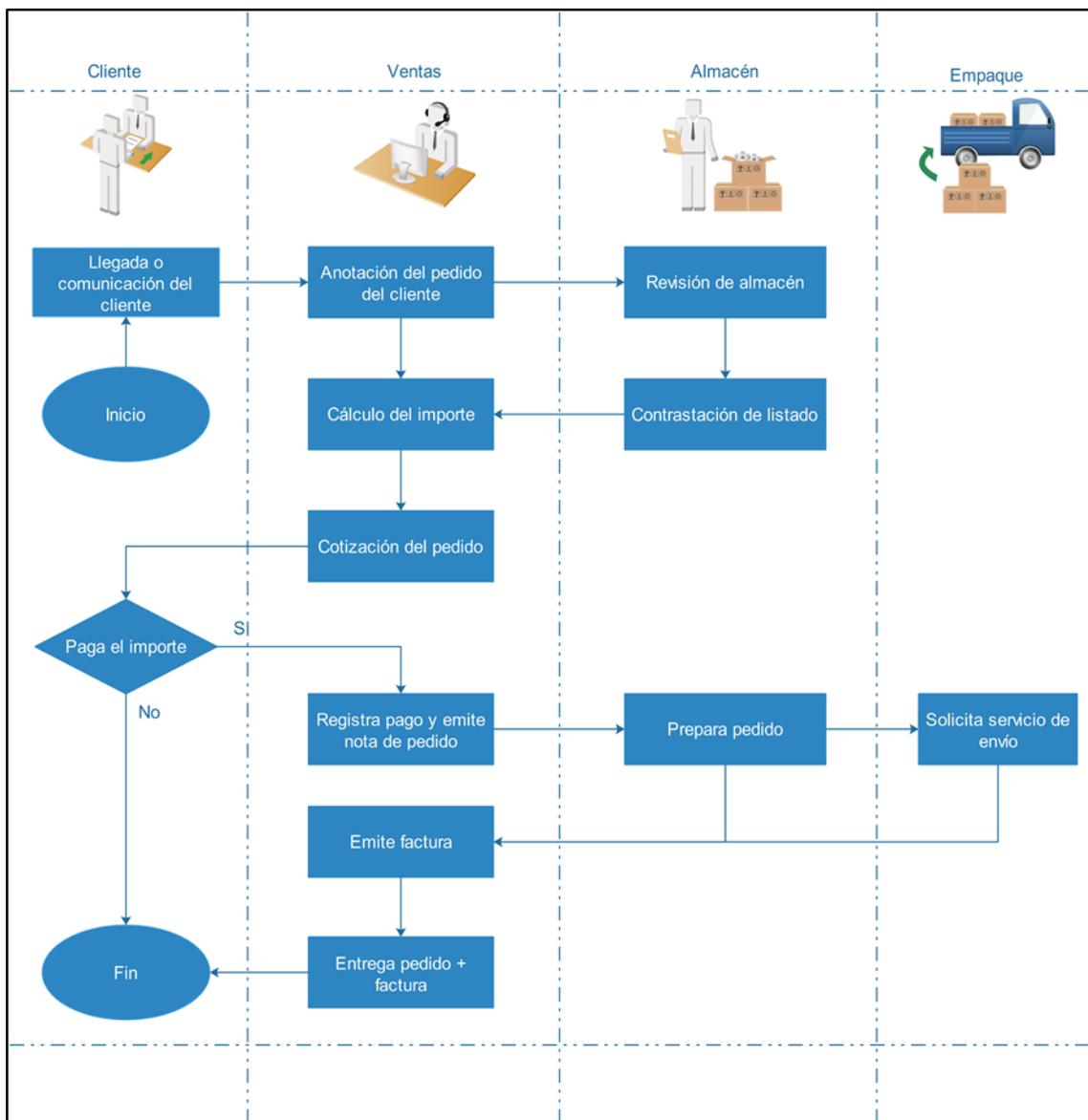
- 1) Mermas por falta de control de calidad.
- 2) Exceso de stock de productos.
- 3) Pérdidas y desbalances en el almacén.

4) Discontinuidad de los precios unitarios de los materiales con respecto al precio promedio.

A pesar que el flujo de las compras es peligroso por un inadecuado manejo, de la misma manera el flujo de ventas puede acreditar la pérdida potencial de los clientes en este sentido se presenta un flujo de proceso óptimo para la buena atención a los clientes.

FLUJOGRAMA DE VENTAS

Gráfica 9: Flujo del proceso financiero y operacional para la venta de materiales y prestación de servicio de envío.



Elaboración: Propia

Descripción del proceso de compras

Actualmente la empresa presenta deficiencias en el área de ventas dado que mantiene atraso en la captación de clientes potenciales nuevos, no se dispone de stock para cada ocasión de compra, entre otros, en ese sentido el diagrama anterior se propone como un método de flujo de proceso que en primer lugar insta a la empresa de un seguimiento consecuente desde la llegada del cliente hasta finalizar el proceso de compra-venta.

La implementación viene dada a razón de:

a. Deficiencias

- 1) Disponibilidad de personal desocupado para venta.
- 2) No disponer de stock
- 3) Contar con una sola marca y un solo precio.
- 4) No ordenar los productos a reponer.

b. Debilidades

- 1) Falta de conocimiento técnico y administrativo.
- 2) Falta de monitoreo y supervisión en almacén.
- 3) Falta de experiencia en atención al cliente de este rubro.
- 4) Desconocimiento del producto para sugerir el mejor ante la situación que el cliente describe.

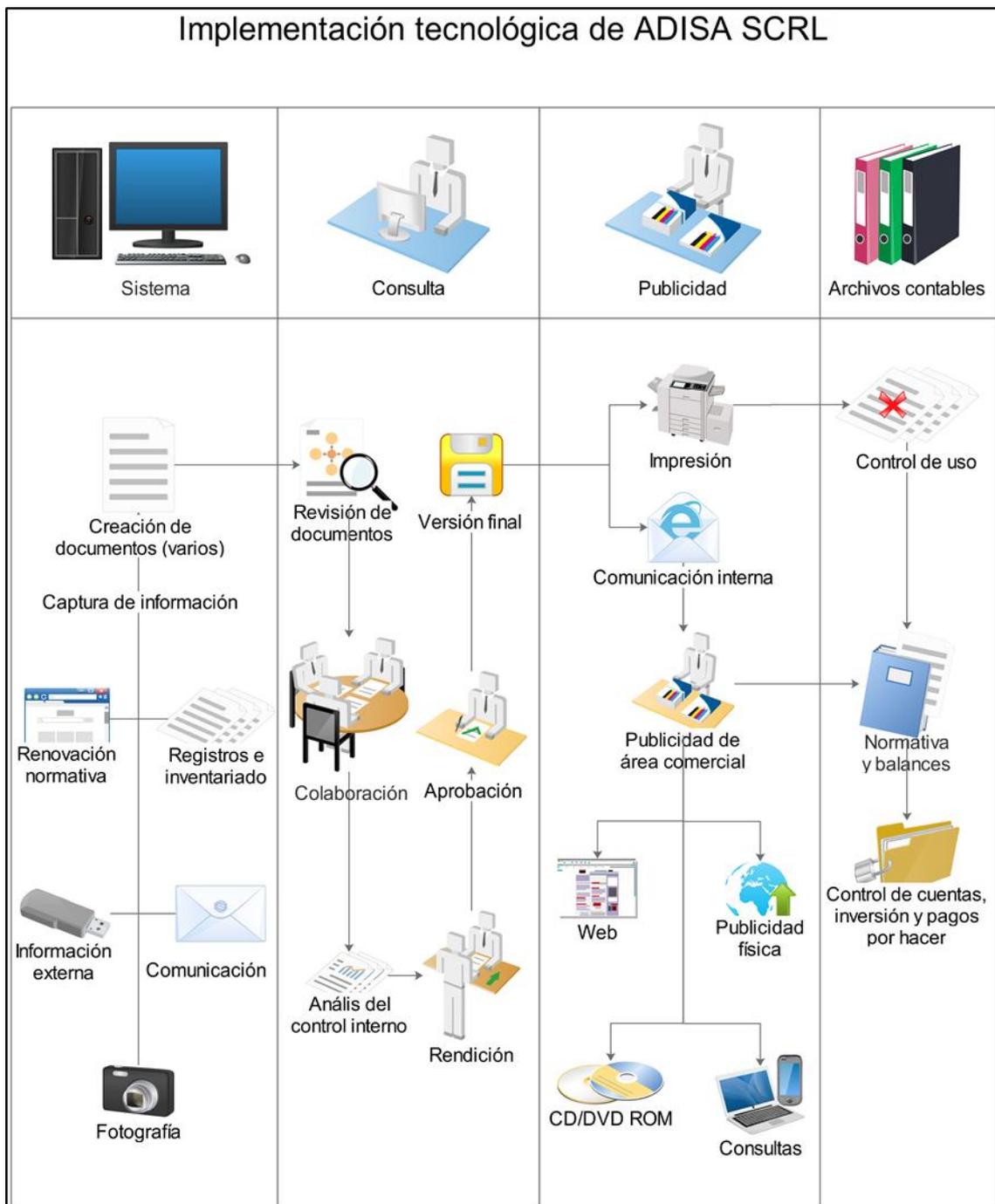
c. Riesgos

- 1) Venta de un producto inutilizable por falta de control.
- 2) Contar con stock de una sola marca.
- 3) Pérdidas y desbalances en el almacén.

4) Aumento del precio.

Para desarrollar los sistemas de publicación y análisis de datos contables se puede integrar el sistema automático que se adquirirá a la red de venta y publicación para obtener clientes potenciales mediante web, por lo tanto se plantea la siguiente arquitectura de proceso integrada para la empresa ADISA SCRL.

Gráfica 10: Flujo del proceso de utilización del sistema y rendición de cuentas.



Elaboración: Propia

4.4. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Tabla 10: Flujo de caja de inversión del proyecto en base a la renta.

	Periodo 0	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4	Periodo 5	Periodo 6	Periodo 7	Periodo 8
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Renta		14851,67	16666,64	18481,63	20296,61	22111,6	23926,59	25741,58	27556,58
Mano de obra		-4500	-4500	-4500	-4500	-4500	-4500	-4500	-4500
Depreciación		-1400	-1400	-1400	-1400	-1400		-1400	-1400
Otros gastos		-4000	-4000	-4000	-4000	-4000	-4000	-4000	-4000
Utilidad antes del impuesto		4951,67	6766,64	8581,63	10396,61	12211,6	15426,59	15841,58	17656,58
Impuesto		-891,3006	-1217,9952	-1544,6934	-1871,3898	-2198,088	-2776,7862	-2851,4844	-3178,1844
Utilidad después del impuesto		4060,3694	5548,6448	7036,9366	8525,2202	10013,512	12649,8038	12990,0956	14478,3956
Computadoras (2)	-6000						-6000		
Sistema de control interno	-3000								
Impresora	-1000						-1000		
Libros, registro e inventario	-4000								
FLUJO DE CAJA	-14000	5460,3694	6948,6448	8436,9366	9925,2202	11413,512	5649,8038	14390,0956	15878,3956
VAN	S/39.942,07								
TIR	52%								

Elaboración: Propia

Para la adquisición de las necesidades tecnológicas y operativas se debe invertir S/.14 000 (CATORCE MIL SOLES) en el periodo 0 y hacer una inversión cada 5 años de S/. 7 000 (SIETE MIL SOLES) por concepto de esta tecnología.

CAPÍTULO V: CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ADISA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, EN LA CIUDAD DE SULLANA - AÑO 2017”

- ❖ Diagnosticar y evidenciar los errores de las funciones en las áreas relacionadas a la gestión financiera ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.
- ❖ Identificar los riesgos financieros de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.
- ❖ Establecer las funciones y procedimientos del área financiera de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.
- ❖ Determinar la factibilidad de inversión en la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.

Dado que la gestión de compras y ventas de la empresa es percibida por un 25% de trabajadores como deficiente, el 50% la considera ni deficiente ni eficiente y un 25% restante la considera eficiente, se afirma que presenta problemas, por lo tanto se plantea el flujo de ventas y compras que resume bien los procesos internos de la empresa, en tal sentido toma en consideración cada uno de los procesos internos para estas transacciones que pueden ocurrir así como cada área y personal que debe actuar para el cumplimiento final de realizar una eficiente compra o una buen venta, en el mismo sentido el proceso puede ser desarrollado para un sistema de la empresa por medio de red interna, en este sentido a través de la proyecciones del modelo de predicción de Winter (Tabla N° 10 – Tabla N° 12) de contar con un sistema de control interno, la empresa contará con una mejora en su situación financiera

La empresa actualmente presenta deficiencias tecnológicas, administrativas y operacionales, en cuanto a la parte financiera y contable, tal como se obtuvo en los resultados de la Tabla N° 01, el 37,5% de trabajadores consideraron que el ambiente de control es malo, el 62,5% lo consideró ni deficiente ni eficiente y ninguno lo consideró bueno, a pesar de ello ha podido continuar en el mercado porque tiene un determinado nicho que recurre por prestación de servicio y ventas de insumos, además cuenta con una persona capacitada para corregir y monitorear los procesos contables, por otro lado a ello se suma que mediante la forma tradicional se realiza la entrega de boletas así como se procede a realizar balances internos utilizando bienes de escritorio, en tal sentido la evaluación del riesgo actual es deficiente tal como lo indica el 87,5% (Tabla N° 02).

El flujo de proceso para monitoreo, publicación y balance financiero, se genera tras la necesidad de contar con un sistema de procedimientos integrados con fácil acceso a quienes cuenten con la clave de descifrado las actividades de control (Tabla N° 03) son consideradas por un 50% como deficientes y el otro 50% como una práctica ni deficiente ni eficiente y ninguno como eficiente, en la misma línea el monitoreo actual presenta deficiencias, el 25% lo considero deficiente un 75% ni deficiente ni eficiente y ninguno lo consideró bueno, en tal sentido se puede hacer consultas internas reflejando principalmente los stock y balances generales por otra parte esta arquitectura puede conectarse fácilmente a las de compra y de venta para conocer el estado de proceso a detalle según la necesidad del monitoreo.

La empresa ADISA SCRL actualmente presenta inestabilidad en liquidez, con un valor ratio de liquidez de 155,4608 y en la prueba ácida de 4,8410, esto repercute sobre la rentabilidad, por otro lado en cuanto al endeudamiento es de 1,1867, lo cual indica que la empresa mayor endeudamiento que su patrimonio, con respecto a la rotación de caja y bancos, esta presenta 3 días de liquidez, sin embargo en cuanto a la rotación de inventarios esta tiene una valor de 95 días siendo adecuada, con respecto a la rentabilidad, esta es adecuada y viene generando

ganancias apropiadas sobre patrimonio (45,56%), activos (20,83%) y las ventas totales (5,54%).

El flujo de inversión demostró que se trata de una inversión confiable de retorno rápido con un Van de S/. 39 942,07 (Soles), un TIR del 52%, a través de la cual se dispondrá de tecnología mejorando la capacidad administrativa de la empresa.

5.2. RECOMENDACIONES

La empresa ADISA SCRL debe realizar monitoreo trimestral de cada área, operador y del inventario para establecer las prioridades a intervenir mediante la corrección de los errores, por otro lado debe de contar con personal capacitado, al contratar con la debida selección a sus trabajadores o mediante renovación de contrato según desempeño, también debe de dotar de tecnología a la empresa de ferretería haciendo posible que los trabajadores no produzcan errores por la ausencia de estos medios.

La empresa ADISA SCRL debe disponer recursos para el desarrollo de un sistema de compras y ventas mediante el cual reconozca diariamente el flujo de proceso en la ferretería así de ocurrir situaciones erróneas y que puedan desencadenar en nuevos errores será controlado en un periodo óptimo.

Dado que la publicidad es una de las mejores herramientas para la obtención de clientes potenciales nuevos, así como de clientes itinerantes, la empresa ADISA SCRL, debe contar con una página web, publicidad física entre otras estrategias para incrementar la llegada de los clientes, en este sentido la página web que se recomienda deberá cumplir con las funciones de publicación periódica de ofertas así como de los productos y trabajadores, posteriormente sus certificaciones contribuyen a que sea considerada amigable y de confianza.

Es recomendable que la empresa ADISA SCRL realice esta inversión, que en cualquier caso luego puede venderse como maquinaria y obtener un ingreso adicional, sin embargo para el periodo de vida útil se demostró que afecta consistentemente a la rentabilidad de la empresa aún en un escenario desfavorable, sin embargo se exhorta que es la correcta utilización lo que produce la mejora mas no únicamente la adquisición de los bienes. Además que el sistema

incluya la utilización de tarjetas de débito o crédito le permiten mantener a los clientes que utilicen este medio de pago pues caso contrario pueden recurrir a otra ferretería lo cual demuestra poca capacidad de competitividad.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Aguirre, J. (2008). *Auditoria y Control Interno Nro 15*. Madrid: Cultural.
- Apaza. (2011). *Estados Financieros, Analisis para Interpretaciones Conforme a Las Niifs y al Pcge*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Barquero, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno*. Barcelona: Profit.
- Blanco, M. (2009). *Auditoria del Control Interno*. Bogota: Ecoe.
- Brealey, R., & Myers, S. (1998). *Fundamentos de Financiacion Empresarial*. Madrid: McGraw Hill.
- Canahua, D. (2012). *Rentabilidad de Empresas*. Lima.
- Cardozo Cuenca, H. (2012). *Auditoria del Sector Solidario: Ampliacion de Normas Internacionales*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Cepeda, G. (1998). *Auditoría y control interno*. Santafé de Bogotá.
- Cepeda, G. (2009). *Auditoria y Control Interno*. Mexico: EFACSA S.A.
- Contraloria. (2009). *Guia de Evaluacion de Control Interno*.
- Diccionario de psicología científica y filosófica. (s.f.). *Método hipotético - deductivo*.
Obtenido de <http://www.e-torredebabel.com/Psicologia/Vocabulario/Metodo-Hipotetico-Deductivo.htm>
- Elizondo Lopez, A. (2010). *El Metodo de la Investigacion Contable*. Mexico: Tomsom.
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan Gaitan, R. (2011). *Control Interno y Fraudes*. Bogota: Ecoe Editores.
- Finkowsky, F. (2009). *Auditoria Administrativa*. Mexico: MCGraw-Hill.
- Fonseca Borja, R. (2010). *Un Enfoque Moderno de Planificacion, Ejecucion y Control*. Guatemala: Interoamericana Editores S.A.
- Fontalvo, T. (2011). Evaluacion del Impacto de los Sistemas de Gestion de la Calidad y Liquidez y Rentabilidad de las Empresas de la Zona Industrial de Mamonal. *Revista Catolica del Norte (Cartagena, Colombia)*, 34.
- Gimeno, J. M. (2001). *LA GESTION DEL DISEÑO EN LA EMPRESA*. S.A. MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA DE ESPAÑA.
- Grady, P. (2012). *Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros*. Mexico: McGraw Hill S.A.
- Guajardo, G. (2002). *Contabilidad Financiera*. Mexico: McGraw Hill.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: MCGRAW-HILL.

- Horngren, C. (2010). *Contabilidad (5ta Edicion)*. Mexico: Mexicana.
- Huaman Cuela, T. (2010). *Administracion de Riesgos y su Auditoria*. Huancayo: Bisagra Editores.
- Joaquin, R., & Secane, J. (1971). *Diccionario de contabilidad, organizacion, administracion, control y ciencias afines*. Buenos Aires: Seleccion contable.
- Malica, D. (2010). *El Sistema de Control Interno y su Importancia en la Auditoria*. Lima: Fapce.
- MEF, M. d. (2017). *Glosario de términos financieros*. Lima.
- Mora Montes, R. (1959). *Once conferencias sobre temas de contabilidad*. Mexico: Representaciones Contables Universales.
- Ortiz, H. (2011). *Analisis Financiero Aplicado y Principios de Administracion Financiera*. Colombia: Universidad Externado de Colombia.
- Parada Daza, J. R. (1988). *Rentabilidad Empresarial un Enfoque de Gestion*. Editorial Universidad de Concepcion.
- Perdomo, A. (2009). *Fundamentos de Control Interno*. Ciudad de Puebla: Puebla.
- Pungitore, J. (2009). *Sistemas Administrativos y Control Interno*. Editorial Club de Estudio.
- Reyes Meza, C., & Sánchez Carlessi, H. (2015). *Metodología y diseño de la investigación científica*. Lima: Business Support Anneth SRL.
- Rodriguez Valencia, J. (2009). *Control Interno Un Efectivo Sistema Para La Empresa*. Mexico: Editores Trillas.
- Romo Romero, M. (2011). *Organizacion y Transformacion de los Sistemas de Informacion de las Empresas*. Madrid: ESIC.
- Rusenias, R. O. (1999). *Manual de Control Interno*. Buenos Aires: Ediciones Manchi.
- Suarez Suarez, A. (2011). *La Moderna Auditoria un Analisis Conceptual y Metodologico*. España: McGraw Hill S.A.
- Suarez, J. (2000). Los parametros caracteristicos de las empresas manufactureras de alta rentabilidad: una aplicacion del analisis discriminante. *Revista Española de Financiacion y Contabilidad*, 29.
- Vergara Barreto, M., Vergara Silva, O., & Vergara Silva, M. (2002). *200 Temas de Auditoría Moderna*. Santa Rosa S.A. 1era Edición.
- Vizcarra. (2008). *Auditoria Financiera*. Lima: Pacifico S.A.C.
- Yarasca, P. (2007). *Fundamentos con un Enfoque Moderno*. Lima: Santa Rosa.



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

TESIS

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA
SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ADISA SOCIEDAD COMERCIAL
DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, EN LA CIUDAD DE SULLANA - AÑO
2017”

PRESENTADO POR:

Bach. CATALINA ANGHY KATHERINE ALZAMORA OLORTEGUI

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PUBLICO

ASESOR

CPCCC. RIMBALDO ERNESTO MONTERO CALLE

PIURA – PERÚ

2018

RESUMEN

En la presente investigación se plantea por objetivo general Diseñar un sistema de control interno y evaluar su efecto en la gestión financiera en la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017, se usó la metodología no experimental, descriptiva y analítica.

Para estudiar el objetivo el trabajo se dividió en etapas y capítulos, estos consistieron en diagnosticar la situación operacional mediante el análisis de cuestionarios, luego el diagnóstico financiero-económico mediante análisis horizontal, vertical y ratios, luego se procedió a la propuesta de inversión y flujos de proceso para emprended los aspectos de inversión y operacional finalmente se analizó la rentabilidad del proyecto, determinando que si es rentable mediante el flujo de caja de inversión.

Como resultados se obtuvo que efectivamente la empresa tiene problemas de liquidez, no otorga sus productos a créditos mientras el rubro lo permite, los trabajadores no conocen sus funciones ni están enterados de otras actividades lo cual imposibilita la buena comunicación, tampoco se dispone de la cantidad de personal ni tecnología necesaria, obstaculizando el control de inventario, por tal motivo se desarrollaron tres tipos de flujos de proceso: para compras, ventas y rendición de cuentas que resume las actividades del personal y el uso de la tecnología, así también mediante el análisis de la inversión, se encontró que esta ofrece mayor rentabilidad produciendo mayores ganancias por lo tanto es conveniente contratar dos trabajadores más, contar con dos computadoras y un sistema informático interno que conecte las áreas de almacén y ventas.

PALABRAS CLAVE: Control interno, situación financiera, gestión financiera.

INTRODUCCION

La investigación parte de un evidente problema de deficiencia en la gestión financiera por lo tanto es de vital importancia diseñar un adecuado y eficiente sistema de control interno que permita contemplar y considerar las debilidades en los procesos de compra y venta, así como de rendición de los estados financieros.

El rubro ferretero ha sido un importante mecanismo de apoyo para el actual boom inmobiliario que vive el país, siendo la calidad un factor preponderante en el interés de los compradores de este mercado, por lo tanto se requiere especiales consideraciones de competitividad, oferta y demanda para la captación y fidelización de los clientes, sin embargo si internamente no se producen de manera coherente y efectiva los controles que las empresas ameritan, surgen riesgos empresariales que desde pequeña escala significaran un inminente peligro para el desarrollo de la empresa, es en este sentido que la contabilidad surge con un rol imprescindible para establecer las bases del negocio así como direccionar del seguimiento y monitoreo, precisamente la empresa ha presentado este tipo de dificultades porque a pesar de su trayectoria no cuenta con un control interno ni la especificación de las funciones, sin embargo ha logrado mantenerse en el mercado pero se considera que la tecnificación del proceso puede contribuir a mejorar la situación financiera.

En la mayoría de los casos e problema radica que los propietarios de las empresas son quienes realizan todos los procesos de su negocio y acuden eventualmente a personal profesional externo para acreditar que los procesos se están realizando de manera correcta, desestimando los controles internos que deben realizarse para constatar el buen funcionamiento.

La empresa ADISA SCRL presenta deficiencias al no contar con un sistema de control interno y de tener un mal manejo en cuanto a la gestión financiera, es en este sentido que la investigación ha sido dividida en diferentes capítulos para alcanzar el objetivo de

proponer un sistema de control interno que se ajuste a la empresa y a la realidad local del mercado.

MATERIALES Y METODOS

Con respecto al tipo y nivel de investigación es aplicada, transaccional, no experimental porque recolectó datos en un solo momento, en un tiempo único teniendo como propósito de analizar su incidencia e interacción de la variable en estudio en un momento dado. (Hernández; Fernández y Baptista, 2014)

El trabajo de investigación presentó sus bases en estudios numéricos dado la recolección de información por cuestionarios con escalas numéricas y dimensiones cualitativas estandarizadas. Bajo el enfoque de la metodología de las ciencias financieras en este sentido se requirió de la aplicación de encuestas, el uso de hojas de registro y hojas formato PDT – Excel que contemple información económica. Por lo tanto el nivel de investigación es analítico.

La población utilizada está constituida por toda la documentación financiera de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana desde el año 2015.

Por otro lado también se cuenta como población los últimos trabajadores y prestadores de servicio contable de ADISA SAC en los últimos 3 años.

El muestreo corresponde a todos los archivos desde enero del 2015 considerándose teóricamente como muestreo por conveniencia, estos están formados por los PDT e informes contables de activos, pasivos y patrimonio, así como compra, venta y renta.

Mediante muestreo no probabilístico se logró obtener una muestra de 8 trabajadores.

Se empleó el paquete estadístico de Ciencias Sociales: Statitics Packagefor Social Sciences-SPSS versión 24 para el procesamiento de los cuestionarios y las hojas de registro y PDT para analizar mediante el paquete de Excel la implementación del sistema de control.

RESULTADOS

DIAGNÓSTICO OPERACIONAL

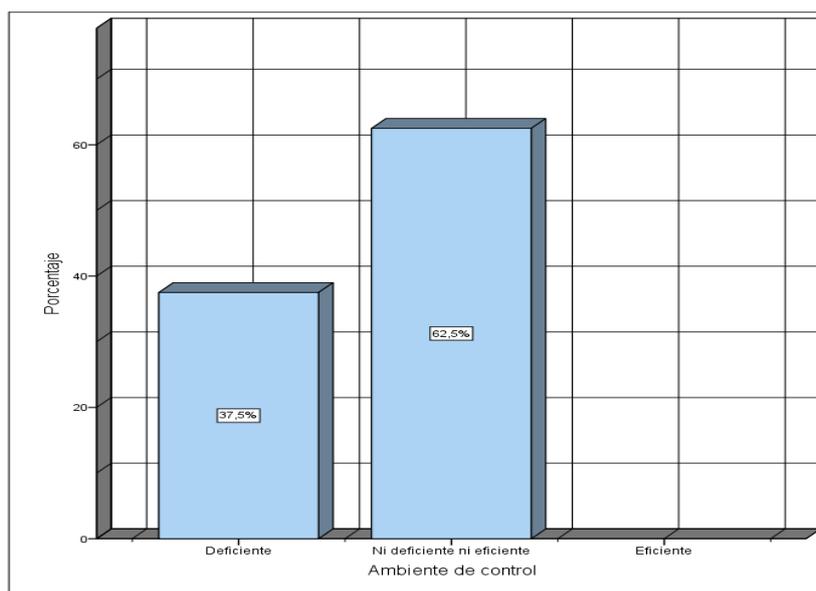
Ambiente de control

Tabla 11: Percepción del ambiente de control de ADISA SCRL.

DIMENSIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE	
Ambiente de control	Deficiente	3	37,50%
	Ni deficiente ni eficiente	5	62,50%
	Eficiente	0	0,00%
	Total	8	100,00%

Fuente: Aplicación del instrumento en la empresa.

Gráfica 11: Percepción del ambiente de control de ADISA SCRL.



Fuente: Tabla N°01.

Comentario: El ambiente de control el cual hace referencia a la estructura organizacional y el conocimiento de las funciones de los trabajadores así como que se respete a detalle la razón de contratación obtuvo una percepción del 37,5%

de trabajadores que consideran que fue deficiente y debe ser reestructurado y un 62,5% consideran que el sistema requiere algunas correcciones.

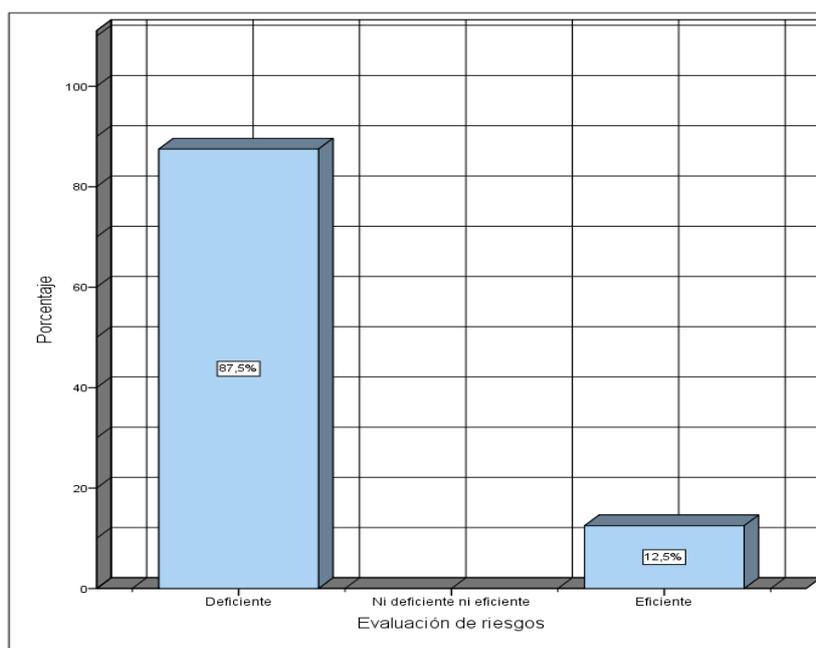
Evaluación de riesgos

Tabla 12: Percepción de la evaluación del riesgo ADISA SCRL.

DIMENSIÓN		FRECUENCIA	PORCENTAJE
Evaluación de riesgos	Deficiente	7	87,50%
	Ni deficiente ni eficiente	0	0,00%
	Eficiente	1	12,50%
	Total	8	100,00%

Fuente: Aplicación del instrumento en la empresa.

Gráfica 12: Percepción de la evaluación del riesgo ADISA SCRL.



Fuente: Tabla N°02.

Comentario: La evaluación de riesgo que hace referencia a planilla cuentas por cobrar entre otros aspectos de ventas, compras y cuentas por cobrar obtuvo una percepción del 87,5% como deficiente y 12,5% como eficiente, en tal sentido la empresa ADISA presenta riesgos inminentes tanto financieros, administrativos como de posible consideración legal.

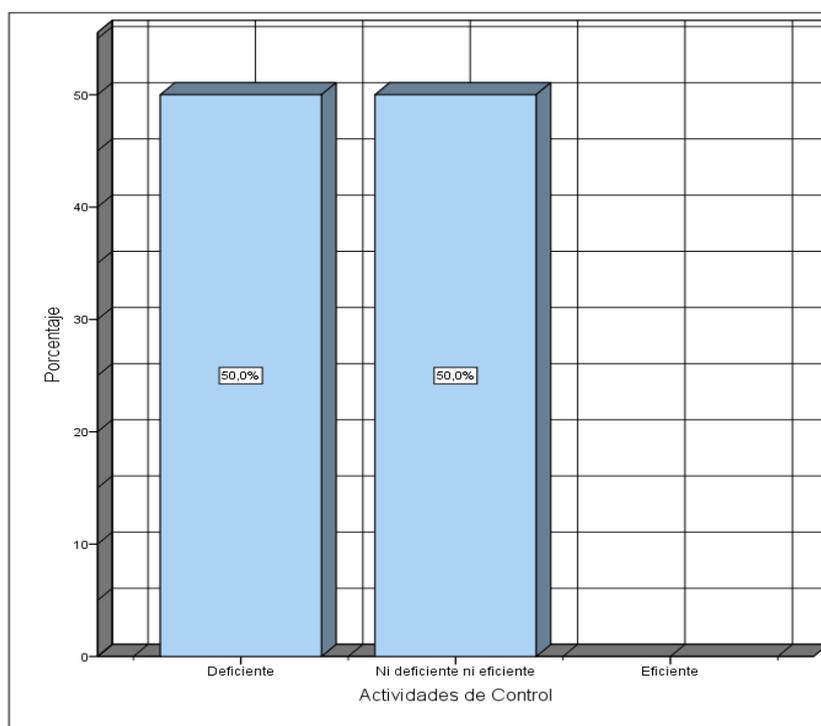
Actividades de Control

Tabla 13: Percepción de las actividades de control ADISA SCRL.

DIMENSIÓN		FRECUENCIA	PORCENTAJE
Actividades de Control	Deficiente	4	50,00%
	Ni deficiente ni eficiente	4	50,00%
	Eficiente	0	0,00%
	Total	8	100,00%

Fuente: Aplicación del instrumento en la empresa.

Gráfica 13: Percepción de las actividades de control ADISA SCRL.



Fuente: Tabla N°03.

Comentario: La evaluación de las actividades de control que hace referencia al manual de organización y funciones hacia como la generación de informes y los procedimientos de supervisión continua según indican los trabajadores, tiene igual

valoración deficiente (50%) que ni deficiente ni eficiente (50%), lo cual evidencia la necesidad por una reestructuración de las funciones de control.

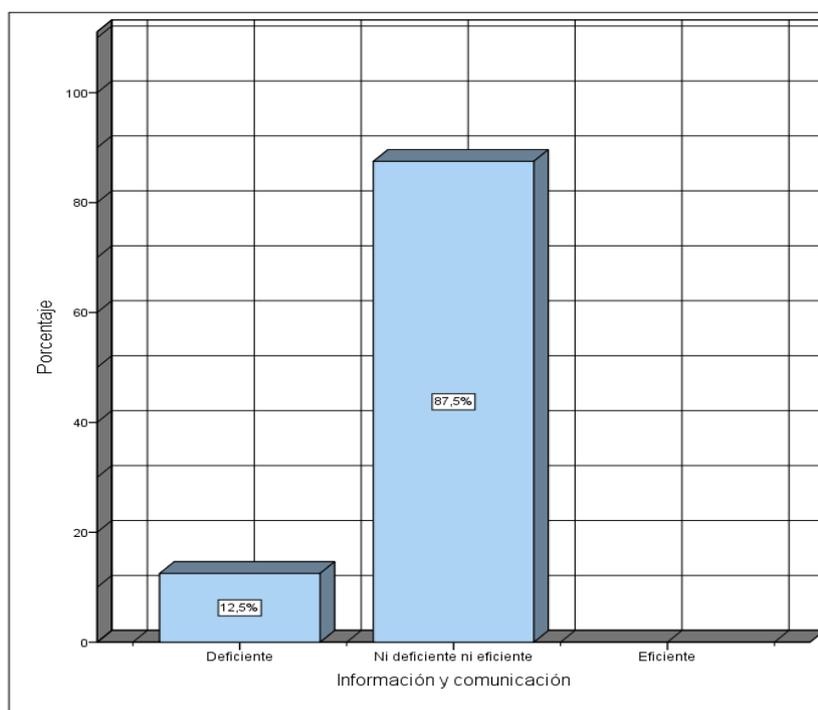
Información y comunicación

Tabla 14: Percepción de la información y comunicación de ADISA SCRL.

DIMENSIÓN		FRECUENCIA	PORCENTAJE
Información y comunicación	Deficiente	1	12,50%
	Ni deficiente ni eficiente	7	87,50%
	Eficiente	0	0,00%
	Total	8	100,00%

Fuente: Aplicación del instrumento en la empresa.

Gráfica 14: Percepción de la información y comunicación de ADISA SCRL.



Fuente: Tabla N°04.

Comentario: La información y comunicación, que hace referencia a la información contable y financiera oportuna además de la coordinación entre áreas, los trabajadores la consideran como deficiente un 12,5% mientras que la mayoría (87,5%) considera que se desarrolla regularmente (ni deficiente ni eficiente).

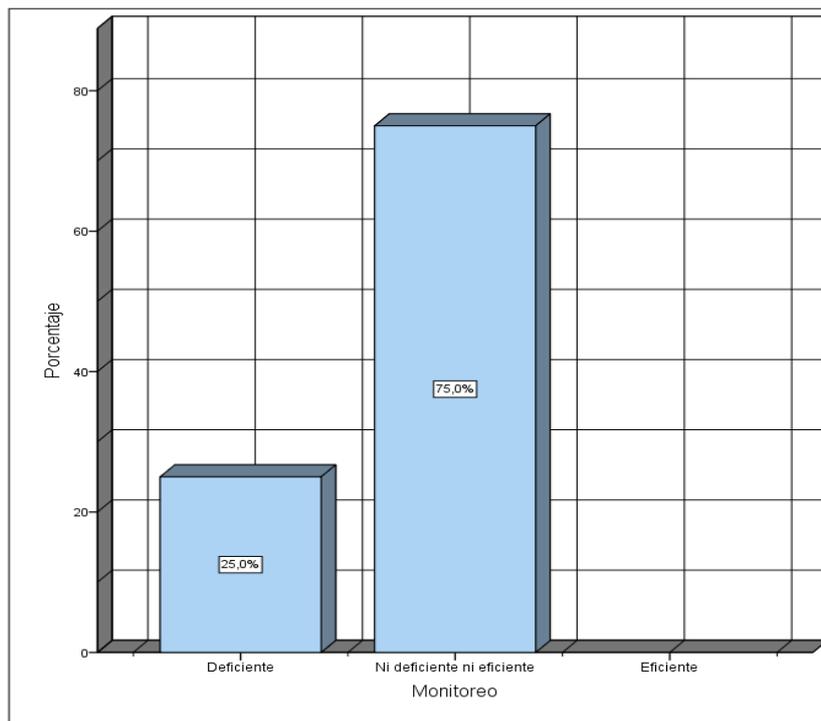
Monitoreo

Tabla 15: Percepción del monitoreo de ADISA SCRL.

DIMENSIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Monitoreo Deficiente	2	25,00%
Ni deficiente ni eficiente	6	75,00%
Eficiente	0	0,00%
Total	8	100,00%

Fuente: Aplicación del instrumento en la empresa.

Gráfica 15: Percepción del monitoreo de ADISA SCRL.



Fuente: Tabla N°05.

Comentario: El monitoreo, el cual responde a la auditoría y la supervisión constate de las áreas internas de la empresa, son consideradas deficiente o mala en un 25% y ni deficiente ni eficiente o regular por el 75% de los trabajadores.

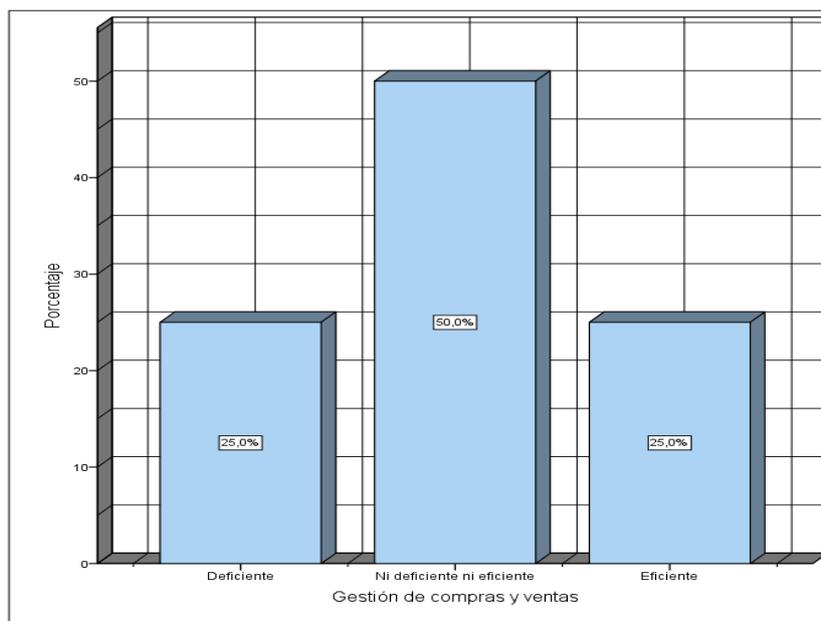
Gestión de compras y ventas

Tabla 16: Gestión de compras y ventas de ADISA SCRL.

DIMENSIÓN		FRECUENCIA	PORCENTAJE
Gestión de compras y ventas	Deficiente	2	25,00%
	Ni deficiente ni eficiente	4	50,00%
	Eficiente	2	25,00%
	Total	8	100,00%

Fuente: Aplicación del instrumento en la empresa.

Gráfica 16: Gestión de compras y ventas de ADISA SCRL.



Fuente: Tabla N°06.

Comentario: Es el área más extensa y una de las de mayor impacto de toda empresa en tal sentido comprometen todas las operaciones que se relacionan a los ingresos y egresos de la empresa, así como de la forma en que estos ocurren, en cuanto a su evaluación se tuvo que el 25% consideró que es deficiente o mala, un

50% ni deficiente ni eficiente o regular y el 25% eficiente en tal sentido explica la permanencia en el mercado de la empresa ADISA SCRL.

DIAGNÓSTICO FINANCIERO

Análisis horizontal

El crecimiento de 174% refleja que existe un superávit de la empresa en cuanto al efectivo sin embargo el 0% de variación absoluta de cuentas por cobrar indica que no se les da a las empresas crédito por lo tanto puede haber pérdida de clientes potenciales.

En cuanto al inventario, la variación relativa de 65,87% indica que existe mercadería costosa o que no se está vendiendo rápidamente, sin embargo por el tema del efectivo se espera que se trate de mercadería de mayor costo, aun así representa un peligro en el caso de que el análisis de la demanda no sea estudiado con precaución y la inversión no sea tecnificada.

En cuanto al activo no corriente no se ha hecho mayores adquisiciones por parte de la empresa representando que el año 2017 al 2016 no han ocurrido cambios contextuales que hayan obligado a la empresa a realizar compras sustanciales de maquinaria u equipos.

En cuanto al pasivo corriente, se puede observar que ha aumentado peligrosamente en un 46,48% por lo tanto la empresa debe tener mayor posibilidad de pago y reconsiderar su estrategia de inversión pues ha adquirido materia con carácter tributario que eleva considerablemente esta cuenta.

Con respecto al pasivo no corriente y al patrimonio, existe un incremento considerable el primero de 47,71% y el segundo de 83,68% lo cual refleja que el capital ha aumentado (teniendo en cuenta concepto de cuentas por pagar) sin embargo no representa peligro sobre el mismo ya que es superior la variación absoluta y relativa.

Análisis vertical

De valor físico total de inversión de la empresa el activo corriente en el año 2016 representó el 91,61% y en el año 2017 el 94,83%, en cuanto a los intangibles estos representaron el 8,39% para el año 2016 y 5,17% en el año 2017.

El 89,86% y 91,83% de la inversión de la empresa se encontró en la mercadería lo que significa que para los años 2016 y 2017 existe facilidad de cubrimiento de una orden de venta sin embargo el sobre stock puede representar falta de rotación en nuevos productos, marcas y un control más riguroso sobre los inventarios.

Dado que las ventas por cobrar fueron de 0% para ambos años, la política comercial de la empresa no presenta interés por vender al crédito, sin embargo puede ser considerada una desventaja dado que grandes proyectos y empresas hacen uso de esta modalidad de pago y buscarán nuevas posibilidades de abastecerse.

El 8,39% de la inversión se encuentra en el terreno, maquinaria y equipos para el año 2016, esto es beneficioso en cuanto al terreno porque se está aprovechando estratégicamente en el área de almacén y venta, para el año 2017 las mismas posesiones representaron el 5,17% lo cual puede ser desfavorable ya que hubo mayor inventario y es posible requerir de mayor terreno (en este caso la empresa si puede adquirir más terreno) por otro lado no ha habido inversión en maquinaria y equipos (la empresa tiene deficiencias en estos rubros y no utilizan computadoras ni sistema interno) lo que la hace menos ágil, eficiente y productiva.

De los recursos que ha obtenido la empresa con financiamiento, para el año 2016 fue de 40,39% en recursos propios y 58,93% de financiamiento por terceros, esto mejoró para el año 2017 incrementado el financiamiento propio a 45,73% del total de adquisición y 53,66% por financiamiento de terceros, sin embargo la situación no es totalmente favorable pues se espera que haya mayor financiamiento propio que por parte de

terceros. Dado que el financiamiento por terceros es de deudas por pagar en crédito bancario la empresa no presenta problemas de liquidación inmediata sino a plazos lo cual ayuda a mantener dinero en caja y en cuenta de ahorros.

En cuanto al capital contable para el año 2016 del 40,39% casi todo pertenecía a recursos de la empresa (32,00%) y por capital de acciones el 8,39%, para el 2017 sin embargo la situación se revirtió teniendo mayor control las acciones con un 24,90% y los recursos propios de la empresa tenía 20,83%.

Análisis financiero – económico

El ratio de liquidez de 155,4608 indica que la empresa cuenta con mucho más activo de corriente por cada sol de deuda que vence en menos de un año, sin embargo se utiliza una baja rentabilidad de los recursos.

La prueba ácida de 4,8410 indica que la empresa puede cumplir con el total de sus obligaciones corrientes sin necesidad de vender sus inventarios, sin embargo presenta un exceso de liquidez y esto repercute en la rentabilidad.

El ratio de endeudamiento de 1,1867 implica que la empresa se encuentra endeudada.

La rotación de caja y bancos de 2,8276 indican que la empresa cuenta con 3 días para cubrir la liquidez.

Dado que la rotación es de 95,0151 indica que la empresa presenta alta movilidad del capital invertido presenta un inventario fresco.

En cuanto la rentabilidad patrimonial el valor de 0,4556 este indica que hay buen rendimiento sobre el patrimonio.

En cuanto al rendimiento sobre la inversión el valor de 0,2083 este indica que hay que por cada UM invertida en activos se produjo 0,21 céntimos sobre la inversión.

En cuanto al margen neto de 5,5416% representa la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas del porcentaje de cada UM de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos, en este sentido el margen neto es estable.

Análisis de factibilidad

Para la adquisición de las necesidades tecnológicas y operativas se debe invertir S/.14 000 (CATORCE MIL SOLES) en el periodo 0 y hacer una inversión cada 5 años de S/. 7 000 (SIETE MIL SOLES) por concepto de esta tecnología.

DISCUSIÓN

Dado que la gestión de compras y ventas de la empresa es percibida por un 25% de trabajadores como deficiente, el 50% la considera ni deficiente ni eficiente y un 25% restante la considera eficiente, se afirma que presenta problemas, por lo tanto se plantea el flujo de ventas y compras que resume bien los procesos internos de la empresa, en tal sentido toma en consideración cada uno de los procesos internos para estas transacciones que pueden ocurrir así como cada área y personal que debe actuar para el cumplimiento final de realizar una eficiente compra o una buen venta, en el mismo sentido el proceso puede ser desarrollado para un sistema de la empresa por medio de red interna, en este sentido de contar con un sistema de control interno, la empresa contará con una mejora en su situación financiera

La empresa actualmente presenta deficiencias tecnológicas, administrativas y operacionales, en cuanto a la parte financiera y contable, tal como se obtuvo en los resultados de la Tabla N° 01, el 37,5% de trabajadores consideraron que el ambiente de control es malo, el 62,5% lo consideró ni deficiente ni eficiente y ninguno lo consideró bueno, a pesar de ello ha podido continuar en el mercado porque tiene un determinado nicho que recurre por prestación de servicio y ventas de insumos, además cuenta con una persona capacitada para corregir y monitorear los procesos contables, por otro lado a ello se suma que mediante la forma tradicional se realiza la entrega de boletas así como se procede a realizar balances internos utilizando bienes de escritorio, en tal sentido la evaluación del riesgo actual es deficiente tal como lo indica el 87,5% (Tabla N° 02).

CONCLUSIONES

El flujo de proceso para monitoreo, publicación y balance financiero, se genera tras la necesidad de contar con un sistema de procedimientos integrados con fácil acceso a quienes cuenten con la clave de descifrado las actividades de control (Tabla N° 03) son consideradas por un 50% como deficientes y el otro 50% como una práctica ni deficiente ni eficiente y ninguno como eficiente, en la misma línea el monitoreo actual presenta deficiencias, el 25% lo considero deficiente un 75% ni deficiente ni eficiente y ninguno lo consideró bueno, en tal sentido se puede hacer consultas internas reflejando principalmente los stock y balances generales por otra parte esta arquitectura puede conectarse fácilmente a las de compra y de venta para conocer el estado de proceso a detalle según la necesidad del monitoreo.

La empresa ADISA SCRL actualmente presenta inestabilidad en liquidez, con un valor ratio de liquidez de 155,4608 y en la prueba ácida de 4,8410, esto repercute sobre la rentabilidad, por otro lado en cuanto al endeudamiento es de 1,1867, lo cual indica que la empresa mayor endeudamiento que su patrimonio, con respecto a la rotación de caja y bancos, esta presenta 3 días de liquidez, sin embargo en cuanto a la rotación de inventarios esta tiene una valor de 95 días siendo adecuada, con respecto a la rentabilidad, esta es adecuada y viene generando ganancias apropiadas sobre patrimonio (45,56%), activos (20,83%) y las ventas totales (5,54%).

El flujo de inversión demostró que se trata de una inversión confiable de retorno rápido con un Van de S/. 39 942,07 (Soles), un TIR del 52%, a través de la cual se dispondrá de tecnología mejorando la capacidad administrativa de la empresa.

AGRADECIMIENTO

Al finalizar esta etapa, agradeceré a Dios por hacer realidad el anhelo de convertirme en profesional.

A mi familia, por su amor, comprensión y el apoyo incondicional, que me han brindado durante este tiempo y que ha sido imprescindible en mi formación profesional.

A mi Asesor CPC. Ernesto Montero Calle, Director y Docente de la facultad de Ciencias Empresariales y Educación Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Alas Peruanas Filial Piura, por su asesoramiento, disposición y orientación brindada en el desarrollo de mi investigación.

A los Docentes de la Escuela de Contabilidad A la universidad Alas Peruanas filial Piura representado por todos sus docentes y funcionarios que me brindaron su apoyo en los años de estudio y asesoría para concluir con mi trabajo de Tesis.

A la ADISA Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada por facilitarme la información necesaria para la realización del presente trabajo.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguirre, J. (2008). Auditoría y Control Interno Nro 15. Madrid: Cultural.
- Apaza. (2011). Estados Financieros, Análisis para Interpretaciones Conforme a Las Niifs y al Pcge. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Barquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Barcelona: Profit.
- Blanco, M. (2009). Auditoria del Control Interno. Bogotá: Ecoe.
- Brealey, R., & Myers, S. (1998). Fundamentos de Financiación Empresarial. Madrid: McGraw Hill.
- Canahua, D. (2012). Rentabilidad de Empresas. Lima.
- Cardozo Cuenca, H. (2012). Auditoria del Sector Solidario: Ampliación de Normas Internacionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cepeda, G. (1998). Auditoría y control interno. Santafé de Bogotá.
- Cepeda, G. (2009). Auditoría y Control Interno. Mexico: EFACSA S.A.
- Contraloría. (2009). Guía de evaluación de Control Interno.
- Diccionario de psicología científica y filosófica. (s.f.). Método hipotético - deductivo. Obtenido de <http://www.e-torredebabel.com/Psicologia/Vocabulario/Metodo-Hipotetico-Deductivo.htm>
- Elizondo López, A. (2010). El Método de la Investigación Contable. Mexico: Tomsom.
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan Gaitan, R. (2011). Control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe Editores.
- Finkowsky, F. (2009). Auditoria Administrativa. Mexico: MCGraw-Hill.
- Fonseca Borja, R. (2010). Un Enfoque Moderno de Planificación, Ejecución y Control. Guatemala: Interamericana Editores S.A.
- Fontalvo, T. (2011). Evaluación del Impacto de los Sistemas de Gestión de la Calidad y Liquidez y Rentabilidad de las Empresas de la Zona Industrial de Mamonal. Revista Católica del Norte (Cartagena, Colombia), 34.
- Gimeno, J. M. (2001). LA GESTION DEL DISEÑO EN LA EMPRESA. S.A. MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA DE ESPAÑA.

- Grady, P. (2012). Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros. Mexico: McGraw Hill S.A.
- Guajardo, G. (2002). Contabilidad Financiera. Mexico: McGraw Hill.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la investigación. México D.F.: McGRAW-HILL.
- Horngren, C. (2010). Contabilidad (5ta Edición). Mexico: Mexicana.
- Huaman Cuela, T. (2010). Administración de Riesgos y su Auditoria. Huancayo: Bisagra Editores.
- Joaquin, R., & Secane, J. (1971). Diccionario de contabilidad, organización, administración, control y ciencias afines. Buenos Aires: Selección contable.
- Málica, D. (2010). El Sistema de Control Interno y su Importancia en la Auditoria. Lima: Fapce.
- MEF, M. d. (2017). Glosario de términos financieros. Lima.
- Mora Montes, R. (1959). Once conferencias sobre temas de contabilidad. Mexico: Representaciones Contables Universales.
- Ortiz, H. (2011). Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera. Colombia: Universidad Externado de Colombia.
- Parada Daza, J. R. (1988). Rentabilidad Empresarial un Enfoque de Gestión. Editorial Universidad de Concepción.
- Perdomo, A. (2009). Fundamentos de Control Interno. Ciudad de Puebla: Puebla.
- Pungitore, J. (2009). Sistemas Administrativos y Control Interno. Editorial Club de Estudio.
- Reyes Meza, C., & Sánchez Carlessi, H. (2015). Metodología y diseño de la investigación científica. Lima: Business Support Anneth SRL.
- Rodriguez Valencia, J. (2009). Control Interno Un Efectivo Sistema Para La Empresa. Mexico: Editores Trillas.
- Romo Romero, M. (2011). Organización y Transformación de los Sistemas de Información de las Empresas. Madrid: ESIC.
- Rusenias, R. O. (1999). Manual de Control Interno. Buenos Aires: Ediciones Manchi.
- Suarez Suarez, A. (2011). La Moderna Auditoria un Análisis Conceptual y Metodológico. España: McGraw Hill S.A.
- Suarez, J. (2000). Los parámetros característicos de las empresas manufactureras de alta rentabilidad: una aplicación del análisis discriminante. Revista Española de Financiación y Contabilidad, 29.
- Vergara Barreto, M., Vergara Silva, O., & Vergara Silva, M. (2002). 200 Temas de Auditoría Moderna. Santa Rosa S.A. 1era Edición.
- Vizcarra. (2008). Auditoría Financiera. Lima: Pacifico S.A.C.
- Yarasca, P. (2007). Fundamentos con un Enfoque Moderno. Lima: Santa Rosa.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
¿Cómo la implementación del sistema de control interno, contribuye a mejorar la gestión financiera en la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017?	Diseñar un sistema de control interno para la mejorar la situación financiera en la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.	El sistema de control interno mejora la gestión financiera de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.	<p>CUASI EXPERIMENTAL</p> <p>En el estudio la variable independiente (X) <u>será manipulada</u> en la influencia sobre la variable dependiente (Y)</p> <p>TRANSECCIONAL</p> <p>Periodo = 2015-2017</p> <div style="text-align: center;"> <p>Control Interno Contable</p> <p>x</p> </div> <p>O1 (Y)= La Gestión Financiera de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, antes de la implementación del Control Interno Contable</p> <p>X = La implementación del</p>
	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	
	Diagnosticar y evidenciar los errores de las funciones en las áreas relacionadas a la gestión financiera ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.	Existen errores de las funciones en las áreas relacionadas a la gestión financiera ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.	
Identificar los riesgos financieros de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.	Existen riesgos financieros en la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, 2017.		
Establecer las funciones y procedimientos del área financiera de la empresa	La normativa adecuada basada en los manuales de funciones y procedimientos mejora el área		

	<p>ADISA SRL de la ciudad de Sullana.</p> <p>Determinar la factibilidad de inversión en la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana.</p>	<p>financiera de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana.</p> <p>La inversión mejora el estado financiero de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana.</p>	<p>Control Interno Contable O2 (Y)= La Gestión Financiera de la empresa ADISA SRL de la ciudad de Sullana, después de la implementación del Control Interno Contable.</p> <p>MÉTODOS Deductivo :X [R] Y Estadístico: X</p> <p>TÉCNICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Análisis documental ▪ Observación <p>INSTRUMENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Material impreso ▪ Material PDT ▪ Hojas de registro
--	---	---	---

Cuestionario de Evaluación del Sistema de Control Interno Financiero

Buenos días estimado (a) sr(a), en el presente cuestionario se pretende evaluar el estado del control interno y las componentes que influyen en su desarrollo, por ello se pide marcar con sinceridad y escribir alguna observación que crea conveniente.

N°	Actividades a evaluar del sistema del control interno	Niveles de desempeño			Observ.
		Deficiente	Ni deficiente ni eficiente	Eficiente	
Ambiente de control					
1	Cuenta con una estructura Organizacional definida.				
2	Se establecen relaciones de Autoridad y responsabilidad contable				
3	Respetan el reglamento interno de la empresa.				
4	El personal del área contable tiene sus funciones específicas.				
Evaluación de riesgos					
5	Control del efectivo y equivalente de efectivo				
6	Control en las ventas y cuentas por cobrar				
7	Control en las compras y cuentas por pagar				
8	Control de la planilla de trabajadores				
Actividades de Control					
9	Existe un Manual de Organización y funciones.				
10	Respecto a los informes de la situación financiera				
11	Respecto a contratos que realiza la empresa.				
12	Respecto a procedimientos de supervisión continua.				
Información y comunicación					
13	En cuanto al flujo de información del área contable con otras con calidad y				
14	Comunicación eficaz en las áreas respecto al a información operativa.				
Monitoreo					
15	Respecto a los informes de auditoría supervisados.				
16	Supervisión continua y medidas para corregir errores.				

Hoja de entrevista

Estimado gerente y contador público, tenga buen día, mediante el presente instrumento se pretende conocer el estado de los puntos tratados en el instrumento para ello se solicita comentar con la mayor veracidad.

GESTIONDE COMPRASYVENTAS		
N°	FACTORESDE CONTROL/PREGUNTAS	COMENT.
1	¿Cree usted que el sistema actual de operación de ventas es el apropiado o adecuado?	
2	¿Se emiten comprobantes en orden cronológico y correlativo, según establecen las normas?	
3	¿Se revisan las cantidades de las facturas de ventas?	
4	¿Realiza un reporte de ventas diario al área de contabilidad?	
5	¿Existe alguna persona autorizada para aprobar la venta al crédito?	
6	¿Existen políticas definidas en cuanto a los tiempos o plazos de la venta?	
7	¿Se lleva un control de las ventas al crédito y pagos en destino?	
8	¿Los cobros a clientes realizados con depósitos en cta. Cte. son controlados por la empresa?	
9	¿Se revisan las facturas de compras, precios, cálculos delas órdenes de compra respectivas?	
10	¿Se programan los pagos por cada proveedor?	
11	¿Las compras y servicios son debidamente registradas por el área de contabilidad?	
12	¿Las facturas de servicio tienen el Boucher de depósito detracción correspondiente?	
13	¿El estado de Cta. Cte. Refleja los pagos y desembolsos realizados para los proveedores?	
Fecha:		
Observaciones:		

**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras
Filial Piura.**
I. INFORMACIÓN GENERAL

- 1.1 Nombres y apellidos del validador : ADOLFO ANTONIO JUADO ROSAS
 1.2 Cargo e institución donde labora : DOCENTE UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS
 1.3 Nombre del instrumento evaluado : CUESTIONARIO

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los ítems del instrumento y asignar la calificación a cada uno de los indicadores.

- Deficiente (Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador).
- Regular (Si entre el 31% y 60% de los ítems cumplen con el indicador).
- Buena (Si entre el 60% y 80% de los ítems cumplen con el indicador).
- Excelente (Si más del 80 % de los ítems cumplen con el indicador).

Aspectos de validación del instrumento		1 (0-10)	2 (11-13)	3 (14-17)	4 (18-20)	Observaciones Sugerencias
Criterios	Indicadores	D	R	B	E	
1. PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			16		
2. COHERENCIA	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			15		
3. CONGRUENCIA	Los ítems son congruentes entre si y con el concepto que mide.				18	
4. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes en cantidad para medir la variable.			16		
5. OBJETIVIDAD	Los ítems se expresan en comportamientos y acciones observables.			15		
6. CONSISTENCIA	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de la variable.				18	
7. ORGANIZACIÓN	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo a dimensiones e indicadores.			17		
8. CLARIDAD	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.				18	
9. FORMATO	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, interlineado, nitidez).				18	
10. ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas, opciones de respuesta bien definidas.			17		
CONTEO TOTAL (Realizar el conteo de acuerdo a puntuaciones asignadas a cada indicador)		0	0	96	72	Total 168

Coefficiente de validez : = $\frac{\text{Total} \times 0.5}{100}$

III. CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

0.84 Validez Buena
Piura, P y de DICIEMBRE de 2017

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	• Validez nula
0,50 - 0,59	• Validez muy baja
0,60 - 0,69	• Validez baja
0,70 - 0,79	• Validez aceptable
0,80 - 0,89	• Validez buena
0,90 - 1,00	• Validez muy buena


Firma y DNI de Experto
02895004

**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras
Filial Piura.**
I. INFORMACIÓN GENERAL

- 1.1 Nombres y apellidos del validador : RINOLDO EDUARDO MONTES COLLIS
 1.2 Cargo e institución donde labora : COORDINADOR ACADÉMICO UAP
 1.3 Nombre del instrumento evaluado : CUESTIONARIO

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los ítems del instrumento y asignar la calificación a cada uno de los indicadores.

- Deficiente (Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador).
- Regular (Si entre el 31% y 60% de los ítems cumplen con el indicador).
- Buena (Si entre el 60% y 80% de los ítems cumplen con el indicador).
- Excelente (Si más del 80 % de los ítems cumplen con el indicador).

Aspectos de validación del instrumento		1 (8-10)	2 (11-13)	3 (14-17)	4 (18-20)	Observaciones Supervenciones
Criterios	Indicadores	D	R	B	E	
1. PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación			16		
2. CONCORDANCIA	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones			15		
3. CONGRUENCIA	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que mide				18	
4. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes en cantidad para medir la variable			15		
5. OBJETIVIDAD	Los ítems se expresan en comportamientos y acciones observables			16		
6. COHERENCIA	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de la variable				18	
7. ORGANIZACIÓN	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo a dimensiones e indicadores			17		
8. CLARIDAD	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar				18	
9. FORMATO	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, alineamiento, número)				18	
10. ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas, opciones de respuesta bien definidas				19	
CONTEO TOTAL (Realice el conteo de acuerdo a puntuaciones asignadas a cada indicador)		0	0	79	73	Total 152

Coefficiente de validez = $\frac{\text{Total}}{0,5/100}$

III. CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

0,76 VALOR ACEPTABLE

Para el 04 de Diciembre de 2017

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	• Validez nula
0,50 - 0,59	• Validez muy baja
0,60 - 0,69	• Validez baja
0,70 - 0,79	• Validez aceptable
0,80 - 0,89	• Validez buena
0,90 - 1,00	• Validez muy buena


Firma y DNI de Experto
02740536

**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras
Filial Piura.**
I. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Nombres y apellidos del validador : Ricardo J. Jarama Chinto Morales
 1.2 Cargo e institución donde labora : Docente Universidad Alas Peruanas
 1.3 Nombre del instrumento evaluado : Cuestionario

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los ítems del instrumento y asignar la calificación a cada uno de los indicadores.

- Deficiente (Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador).
- Regular (Si entre el 31% y 60% de los ítems cumplen con el indicador).
- Buena (Si entre el 60% y 80% de los ítems cumplen con el indicador).
- Excelente (Si más del 80 % de los ítems cumplen con el indicador).

Aspectos de validación del instrumento		1 (0-10)	2 (11-13)	3 (14-17)	4 (18-20)	Observaciones Sugerencias
Crterios	Indicadores	D	R	B	E	
1. PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			16		
2. COHERENCIA	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.				18	
3. CONGRUENCIA	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que mide.			15		
4. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes en cantidad para medir la variable.			17		
5. OBJETIVIDAD	Los ítems se expresan en comportamientos y acciones observables.				18	
6. CONSISTENCIA	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de la variable.			16		
7. ORGANIZACIÓN	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo a dimensiones e indicadores.			17		
8. CLARIDAD	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.				18	
9. FORMATO	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, interlineado, nitidez).				19	
10. ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas, opciones de respuesta bien definidas.			17		
CONTEO TOTAL (Realizar el conteo de acuerdo a puntuaciones asignadas a cada indicador)		0	0	98	73	Total 171

Coefficiente de validez : = $\frac{\text{Total}}{200} \times 0.5/100$

III. CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

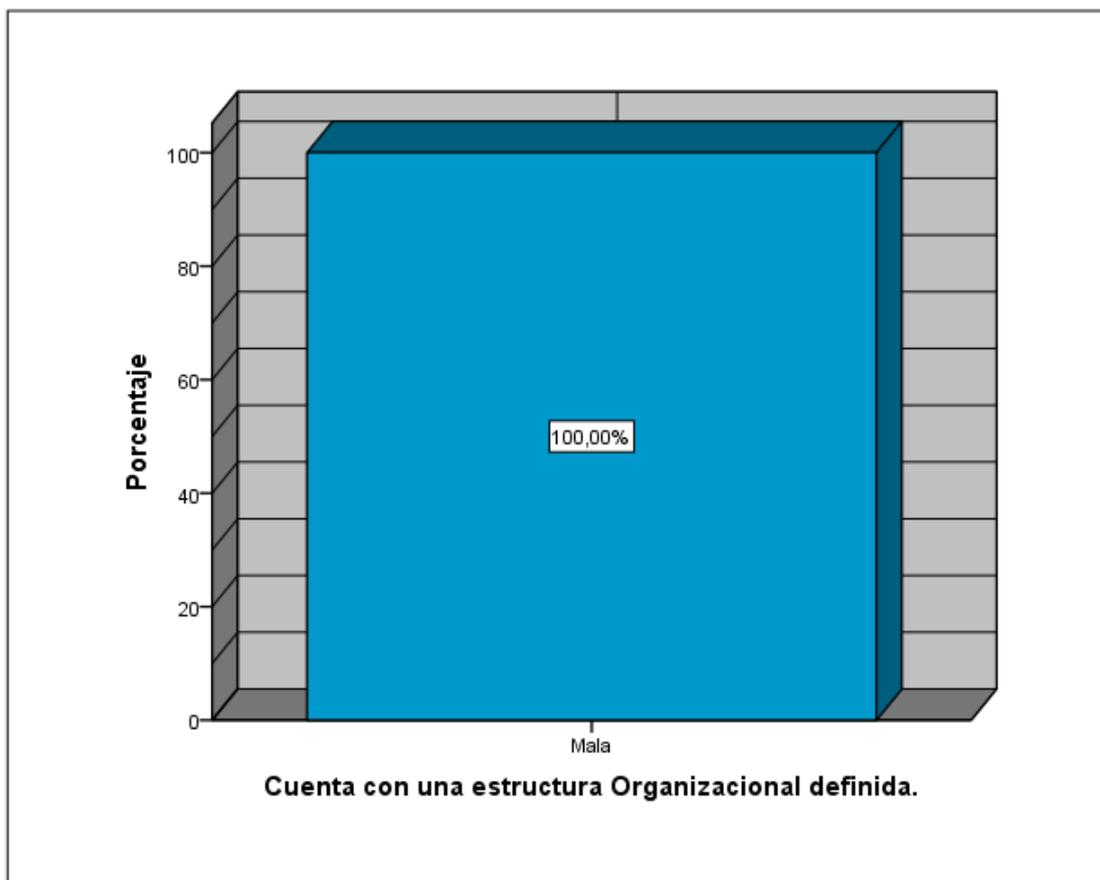
0.85 Validez Buena
Piura, 04 de Diciembre de 2017

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	• Validez nula
0,50 - 0,59	• Validez muy baja
0,60 - 0,69	• Validez baja
0,70 - 0,79	• Validez aceptable
0,80 - 0,89	• Validez buena
0,90 - 1,00	• Validez muy buena


Firma y DNI de Experto
02771990

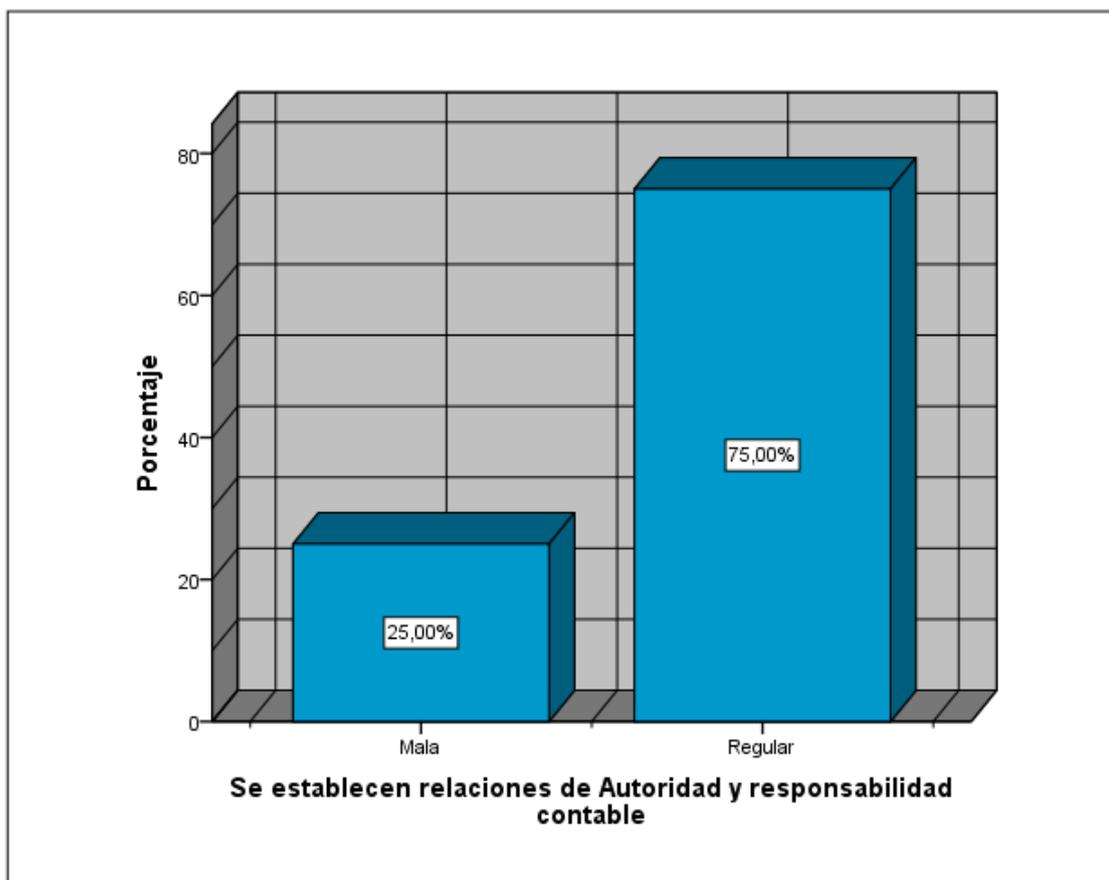
Cuenta con una estructura Organizacional definida.

Cuenta con una estructura Organizacional definida.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	8	100,0	100,0	100,0



Se establecen relaciones de Autoridad y responsabilidad contable

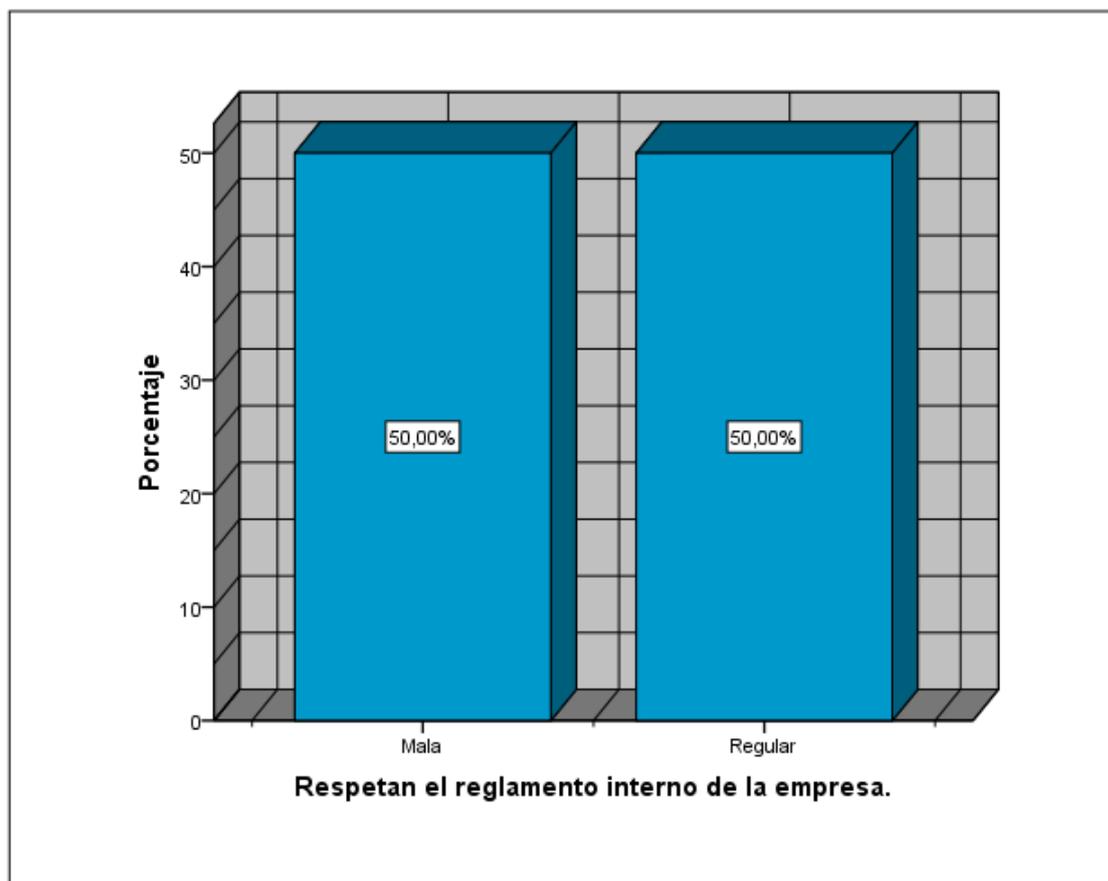
Se establecen relaciones de Autoridad y responsabilidad contable					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	2	25,0	25,0	25,0
	Regular	6	75,0	75,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



Respetan el reglamento interno de la empresa.

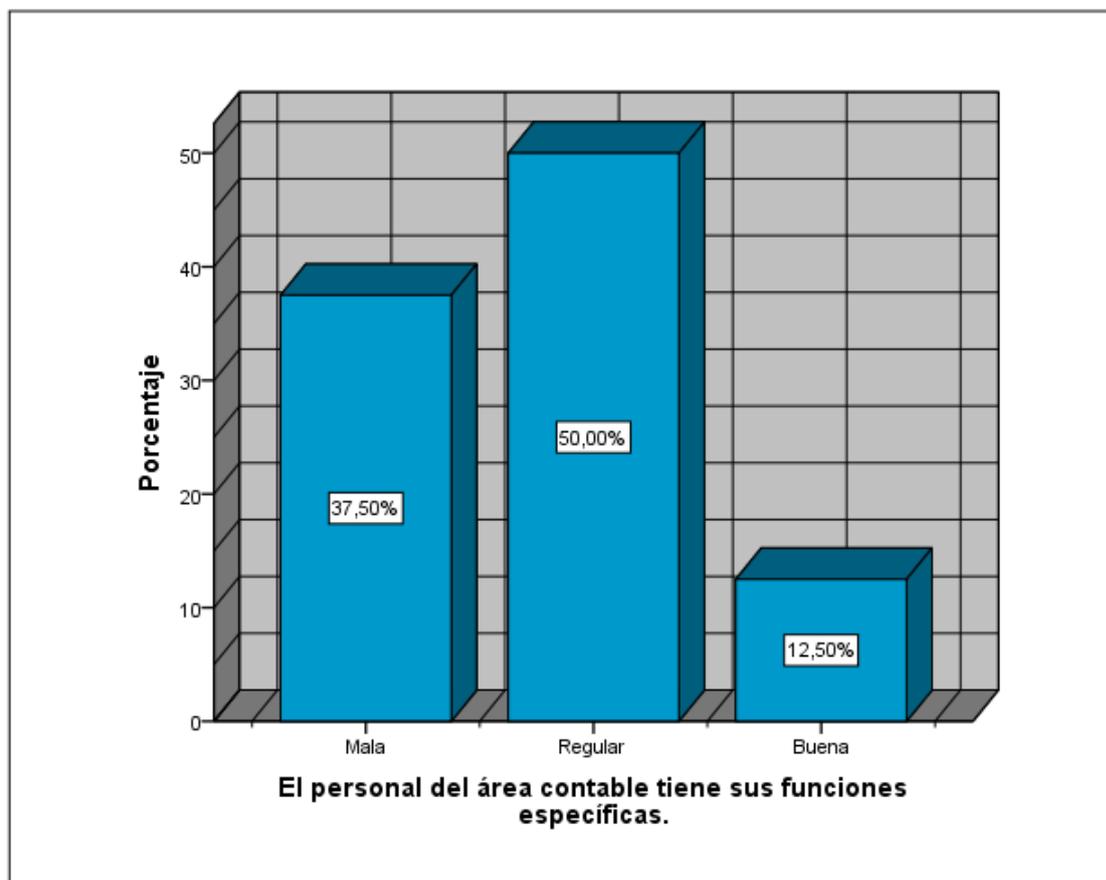
Respetan el reglamento interno de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	4	50,0	50,0	50,0
	Regular	4	50,0	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



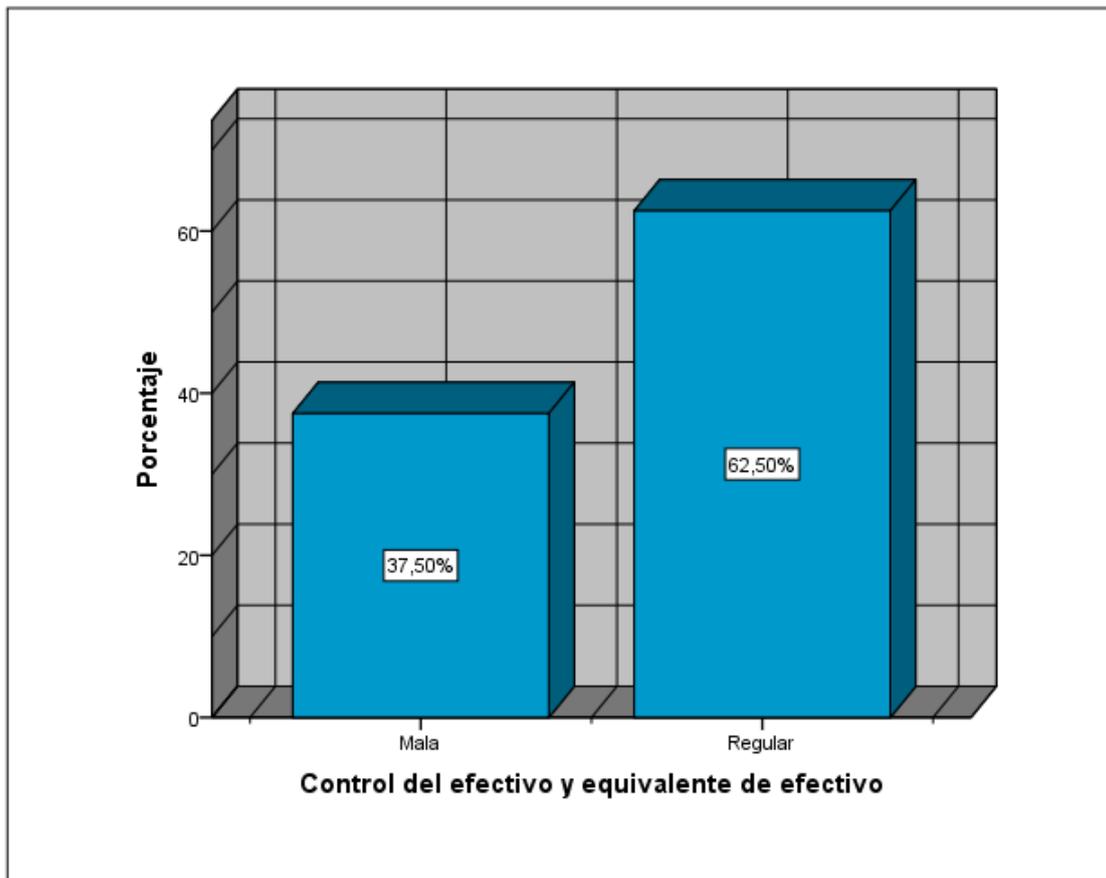
El personal del área contable tiene sus funciones específicas.

El personal del área contable tiene sus funciones específicas.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	3	37,5	37,5	37,5
	Regular	4	50,0	50,0	87,5
	Buena	1	12,5	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



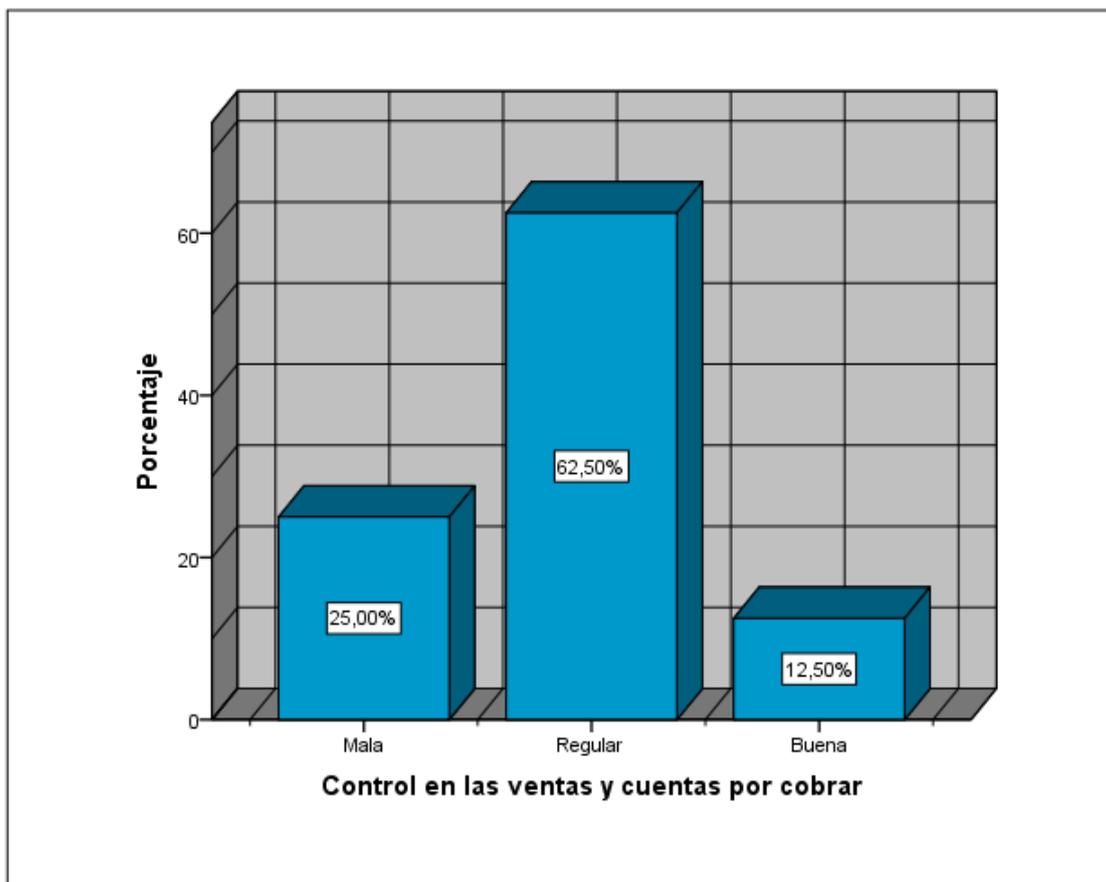
Control del efectivo y equivalente de efectivo

Control del efectivo y equivalente de efectivo					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	3	37,5	37,5	37,5
	Regular	5	62,5	62,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



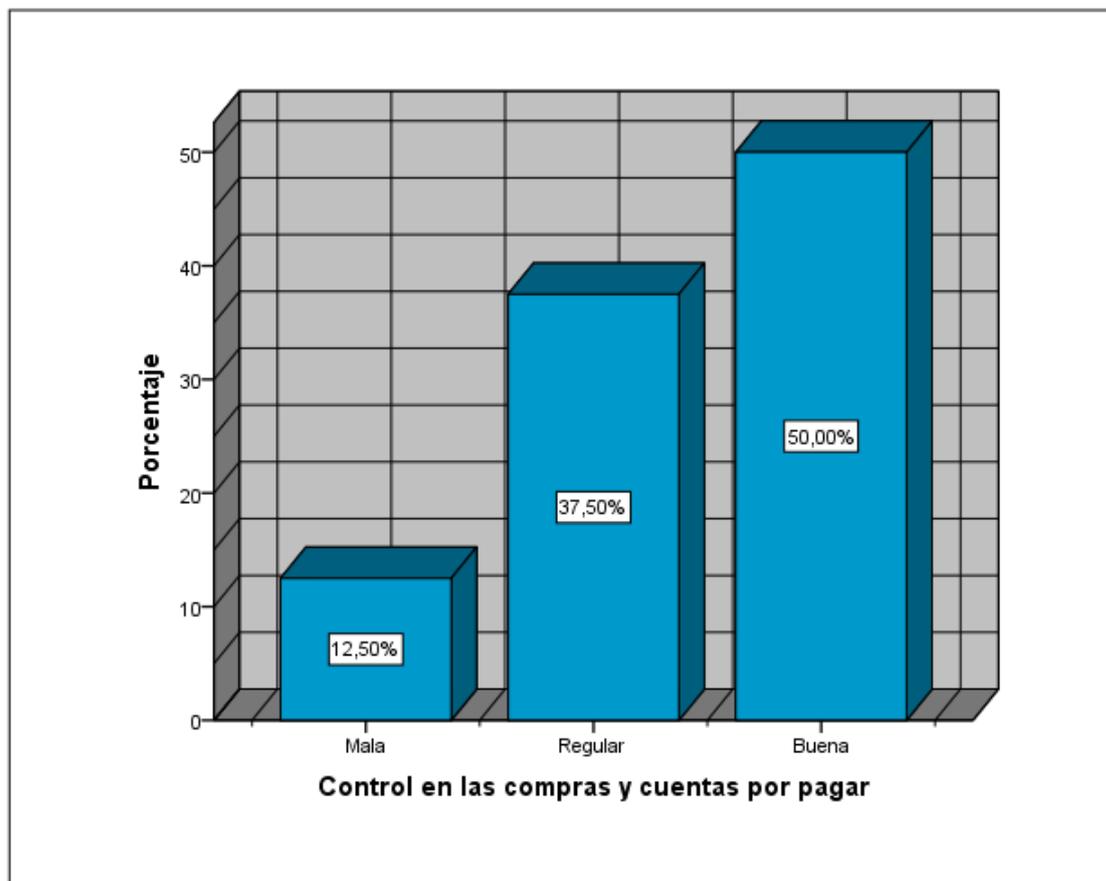
Control en las ventas y cuentas por cobrar

Control en las ventas y cuentas por cobrar					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	2	25,0	25,0	25,0
	Regular	5	62,5	62,5	87,5
	Buena	1	12,5	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



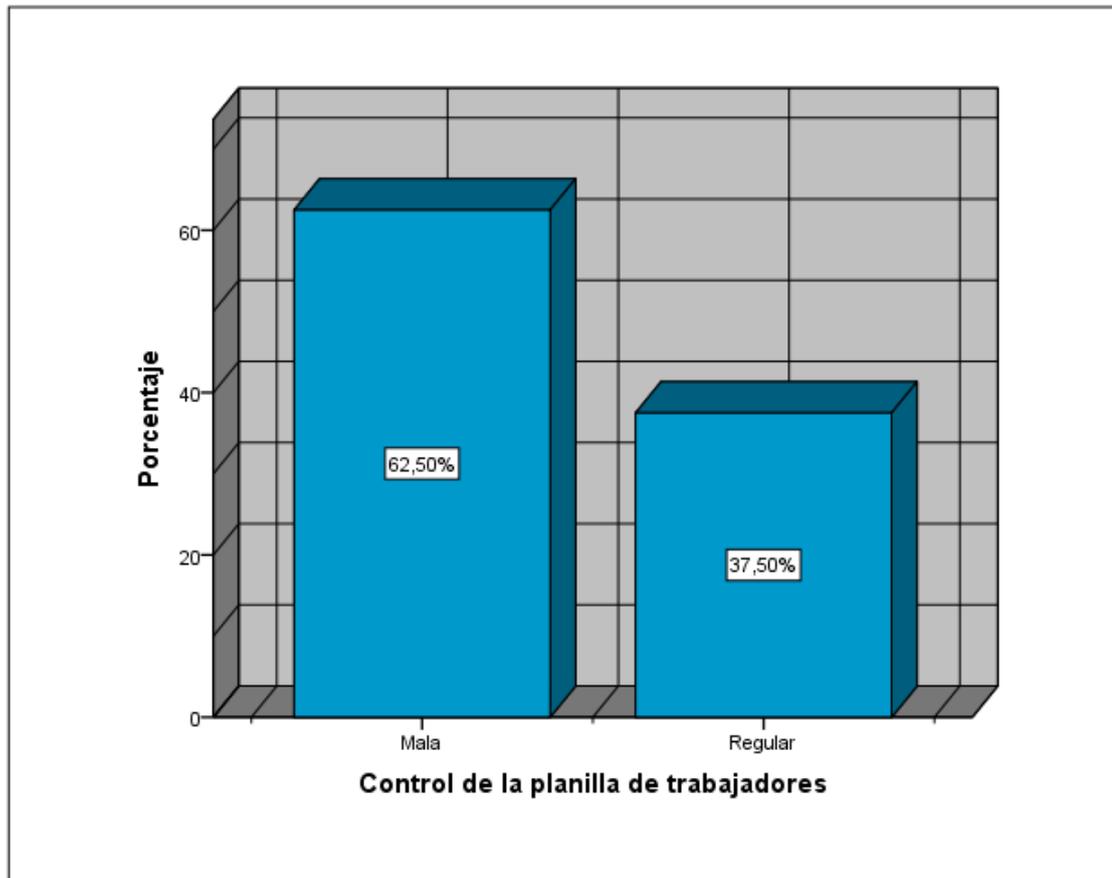
Control en las compras y cuentas por pagar

Control en las compras y cuentas por pagar					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	1	12,5	12,5	12,5
	Regular	3	37,5	37,5	50,0
	Buena	4	50,0	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



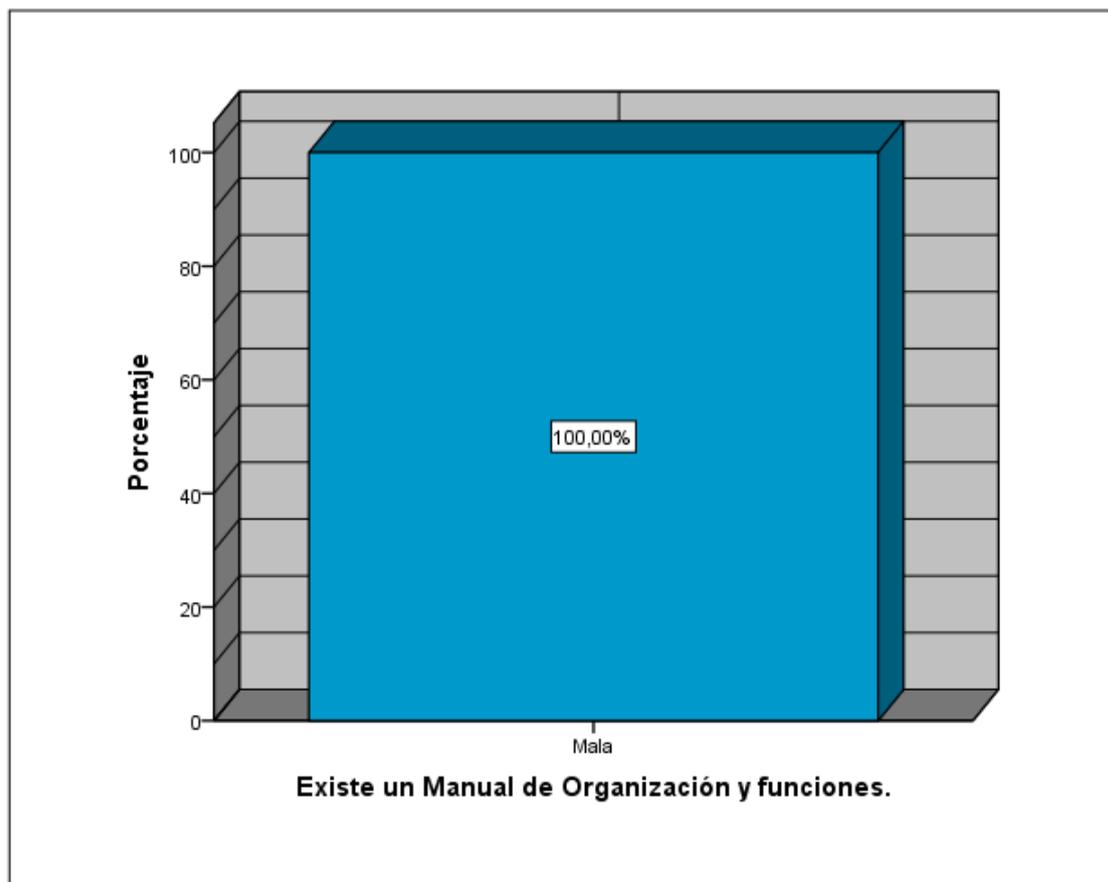
Control de la planilla de trabajadores

Control de la planilla de trabajadores					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	5	62,5	62,5	62,5
	Regular	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



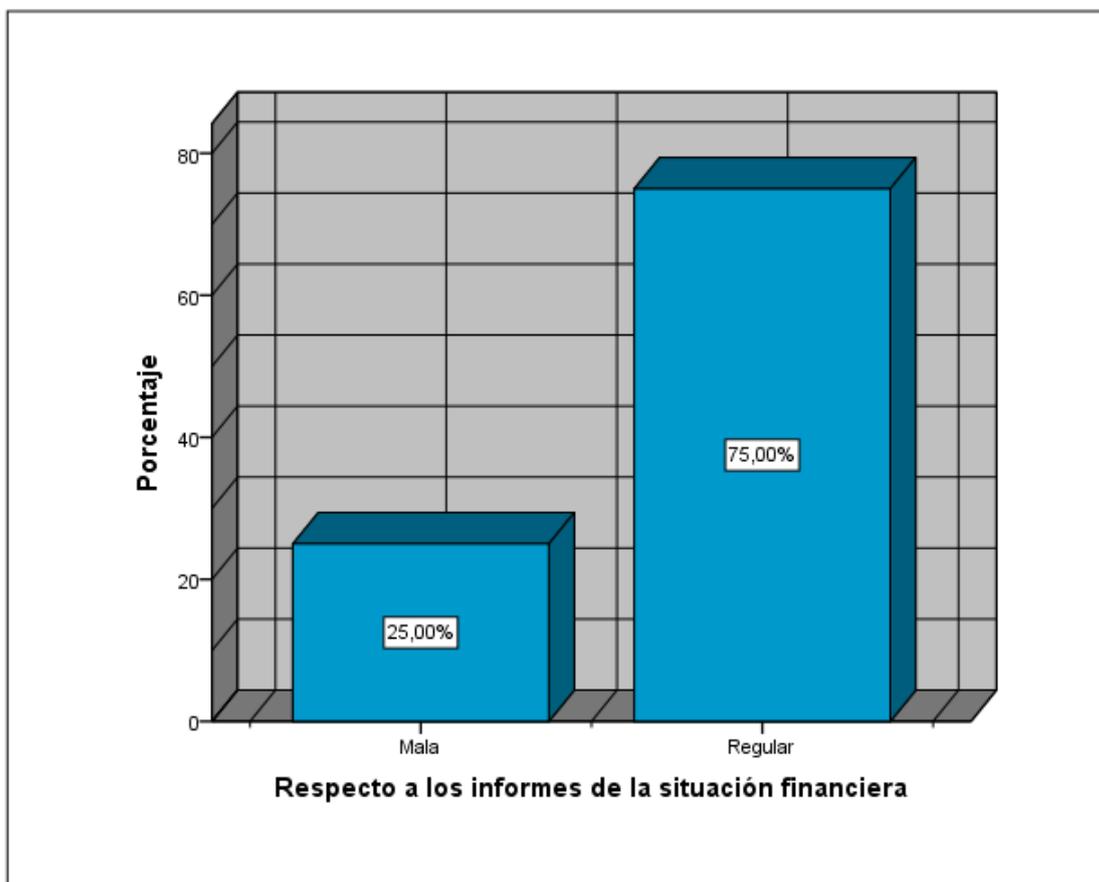
Existe un Manual de Organización y funciones.

Existe un Manual de Organización y funciones.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	8	100,0	100,0	100,0



Respecto a los informes de la situación financiera

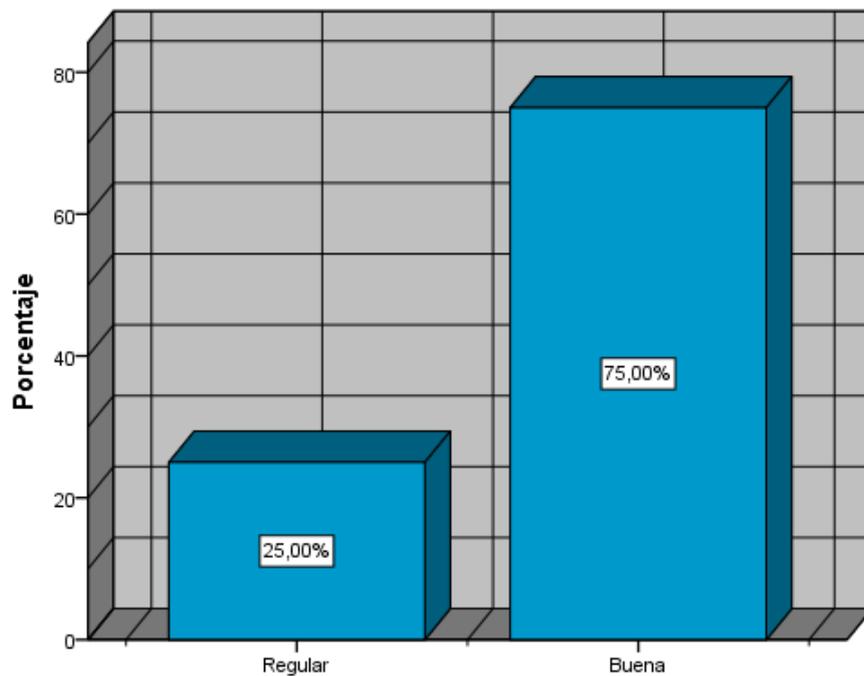
Respecto a los informes de la situación financiera					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	2	25,0	25,0	25,0
	Regular	6	75,0	75,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



Respecto a contratos que realiza la empresa.

Respecto a contratos que realiza la empresa.

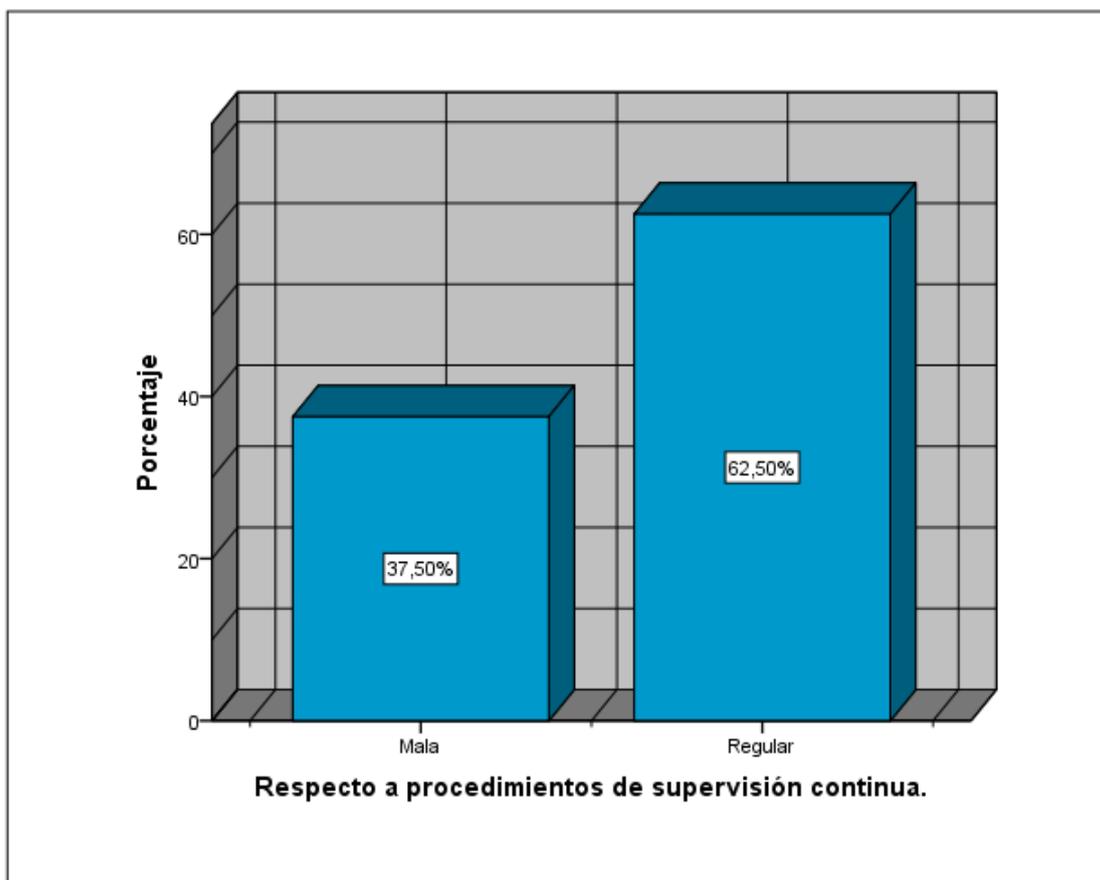
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	2	25,0	25,0	25,0
	Buena	6	75,0	75,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



Respecto a contratos que realiza la empresa.

Respecto a procedimientos de supervisión continua.

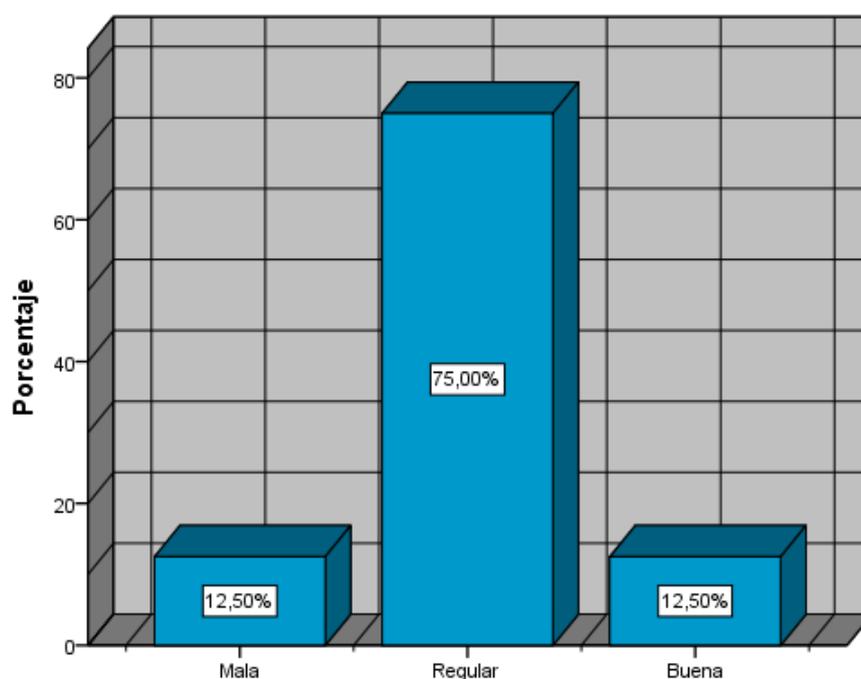
Respecto a procedimientos de supervisión continua.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	3	37,5	37,5	37,5
	Regular	5	62,5	62,5	100,0
Total		8	100,0	100,0	



En cuanto al flujo de información del área contable con otras con calidad y oportunidad.

En cuanto al flujo de información del área contable con otras con calidad y oportunidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	1	12,5	12,5	12,5
	Regular	6	75,0	75,0	87,5
	Buena	1	12,5	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

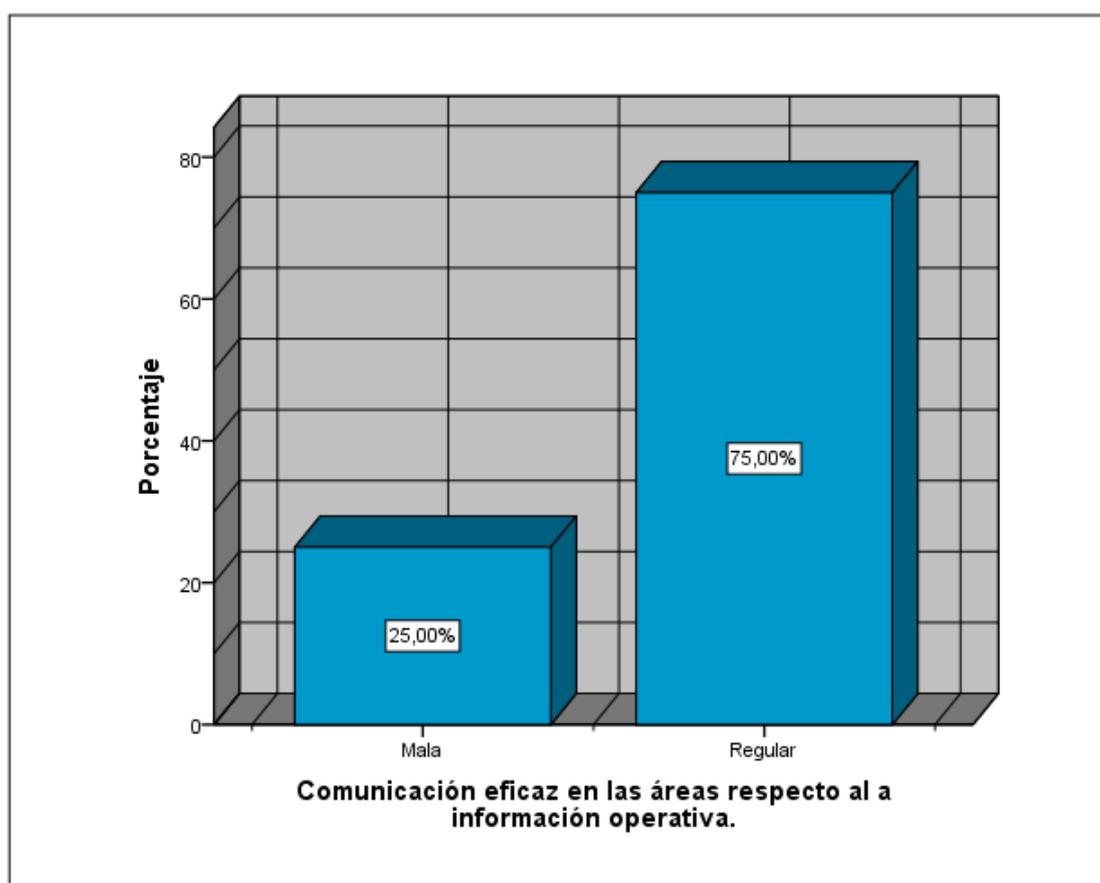


En cuanto al flujo de información del área contable con otras con calidad y oportunidad.

Comunicación eficaz en las áreas respecto al a información operativa.

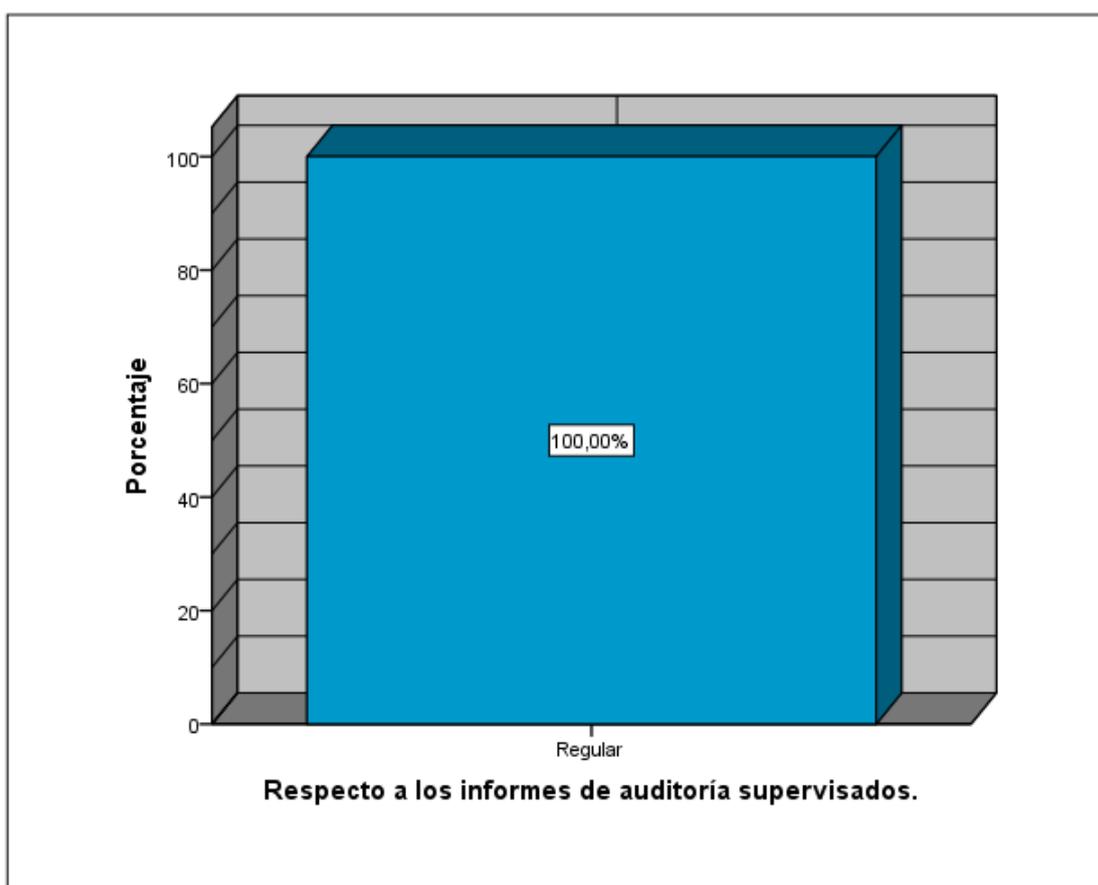
Comunicación eficaz en las áreas respecto al a información operativa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	2	25,0	25,0	25,0
	Regular	6	75,0	75,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



Respecto a los informes de auditoría supervisados.

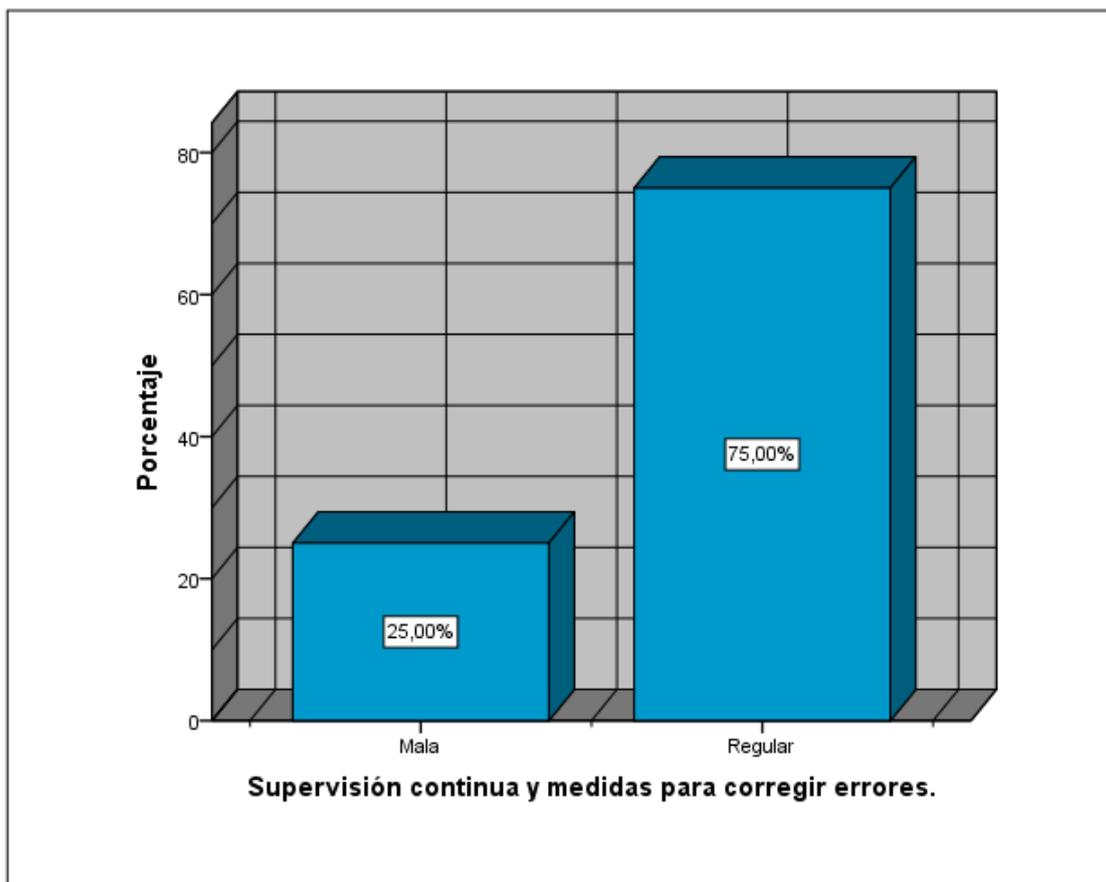
Respecto a los informes de auditoría supervisados.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	8	100,0	100,0	100,0



Supervisión continua y medidas para corregir errores.

Supervisión continua y medidas para corregir errores.

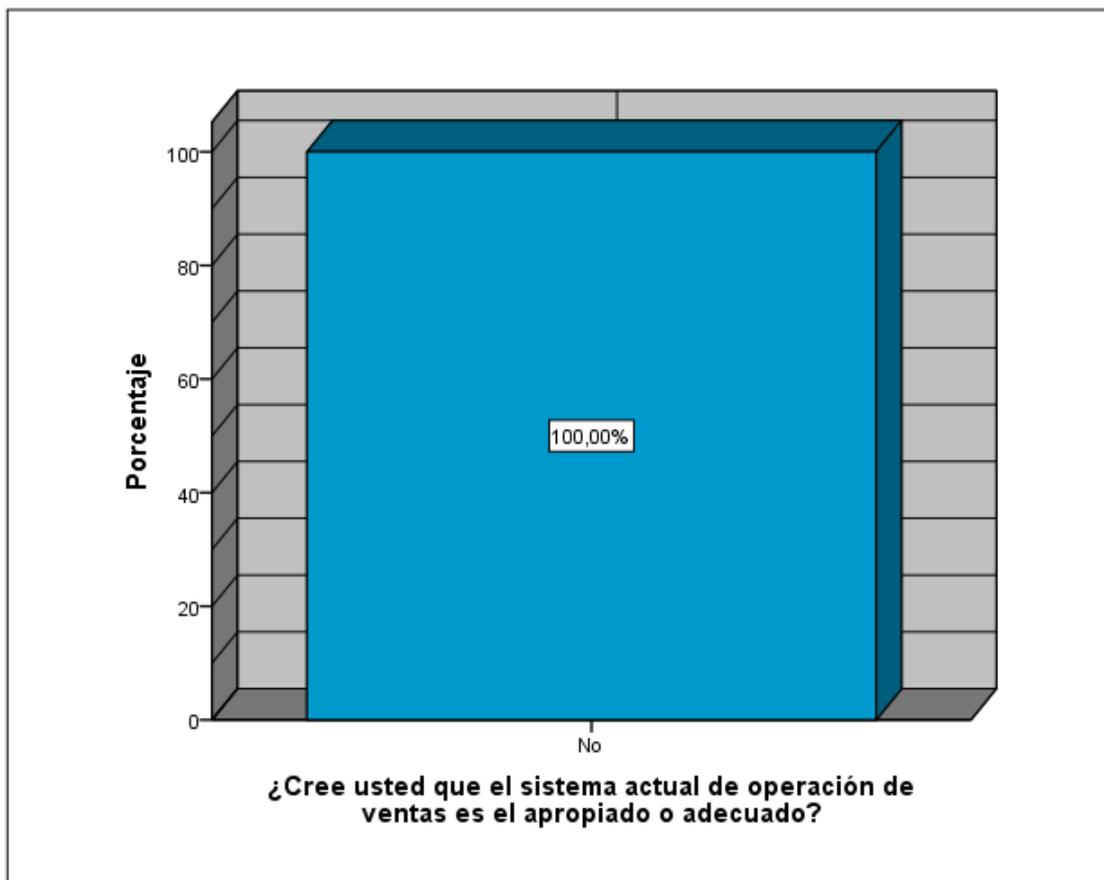
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	2	25,0	25,0	25,0
	Regular	6	75,0	75,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



¿Cree usted que el sistema actual de operación de ventas es el apropiado o adecuado?

¿Cree usted que el sistema actual de operación de ventas es el apropiado o adecuado?

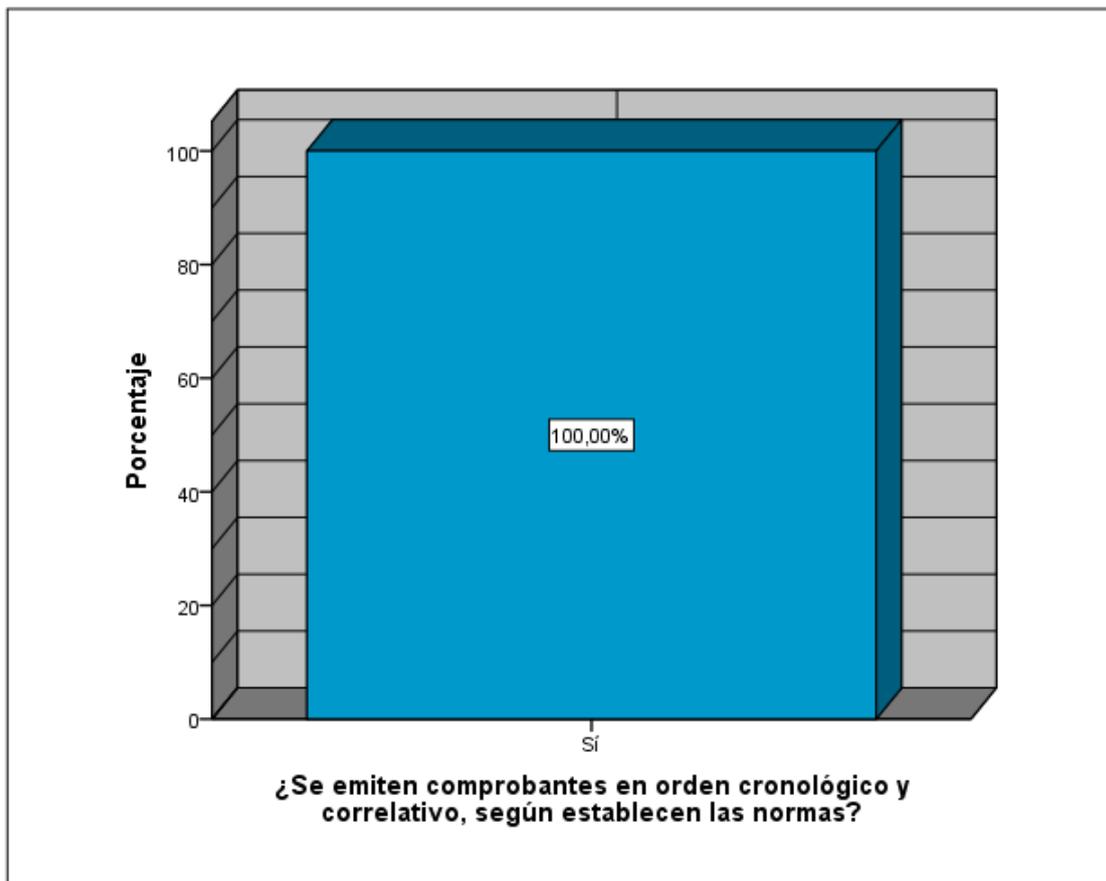
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	8	100,0	100,0	100,0



¿Se emiten comprobantes en orden cronológico y correlativo, según establecen las normas?

¿Se emiten comprobantes en orden cronológico y correlativo, según establecen las normas?

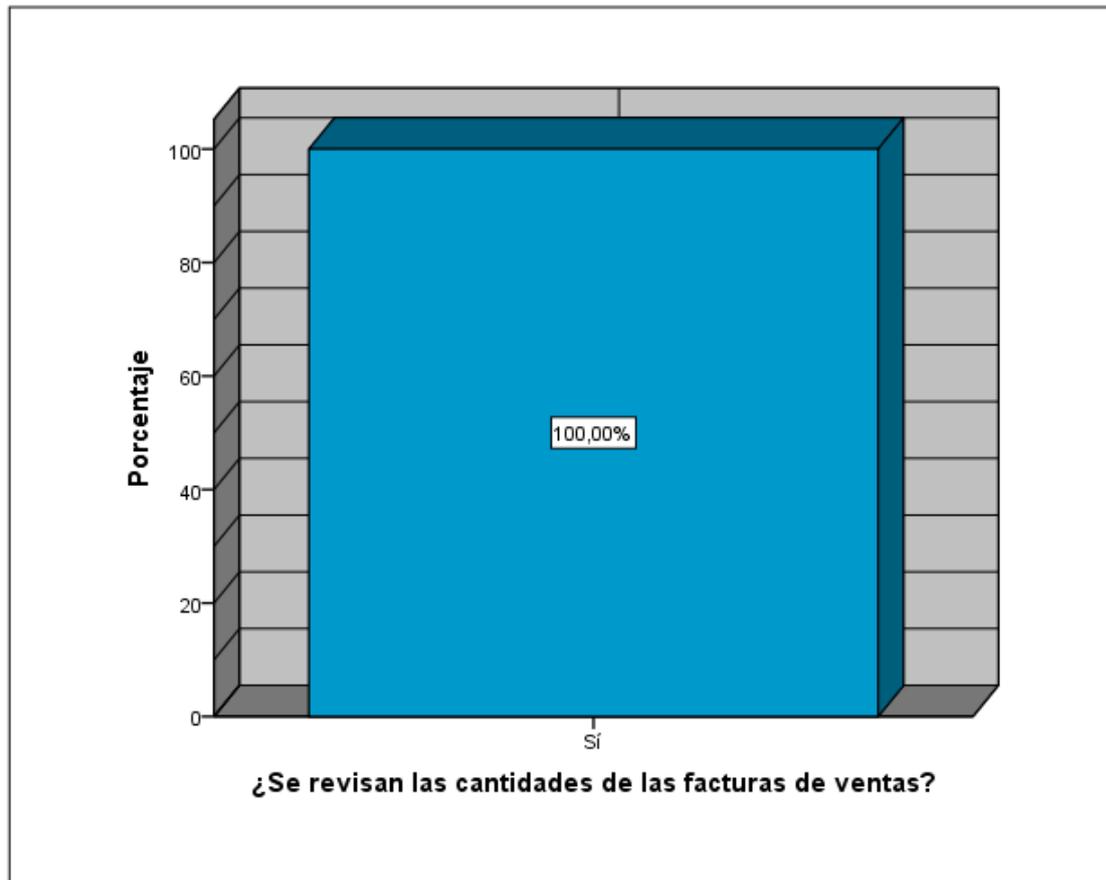
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	8	100,0	100,0	100,0



¿Se revisan las cantidades de las facturas de ventas?

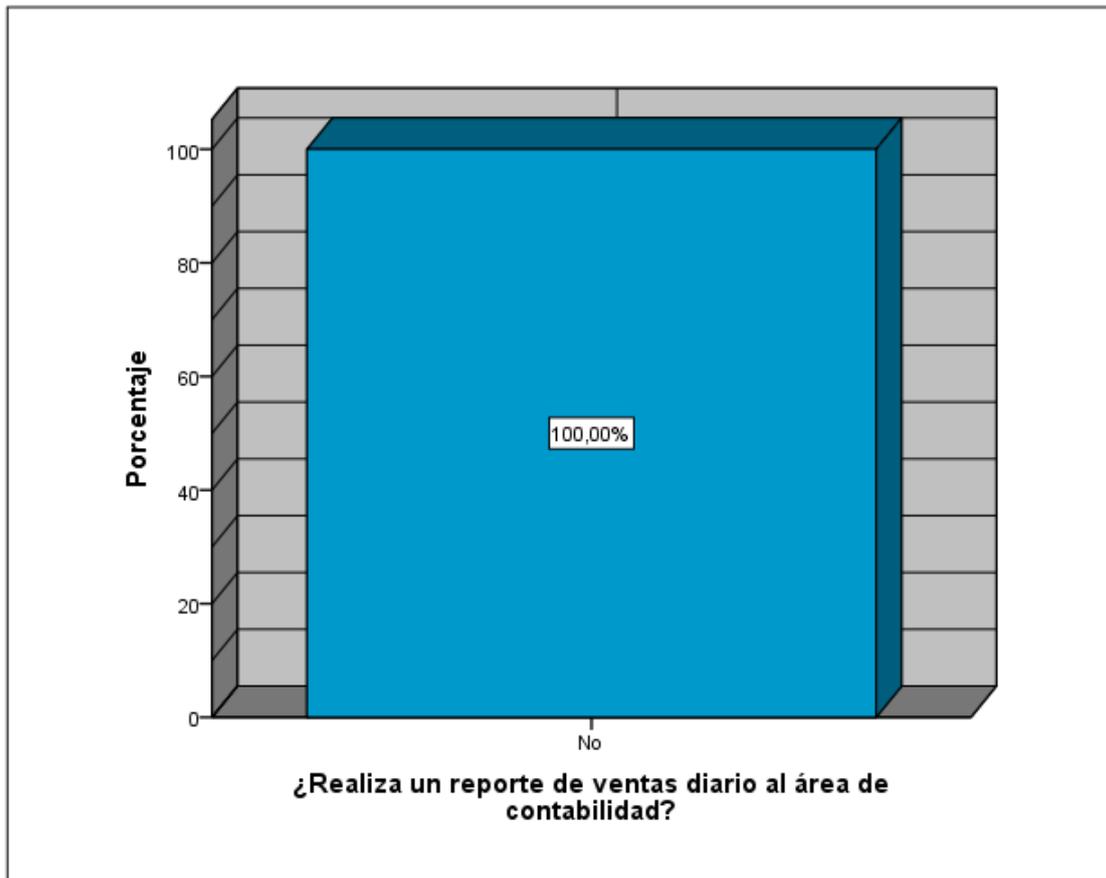
¿Se revisan las cantidades de las facturas de ventas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	8	100,0	100,0	100,0



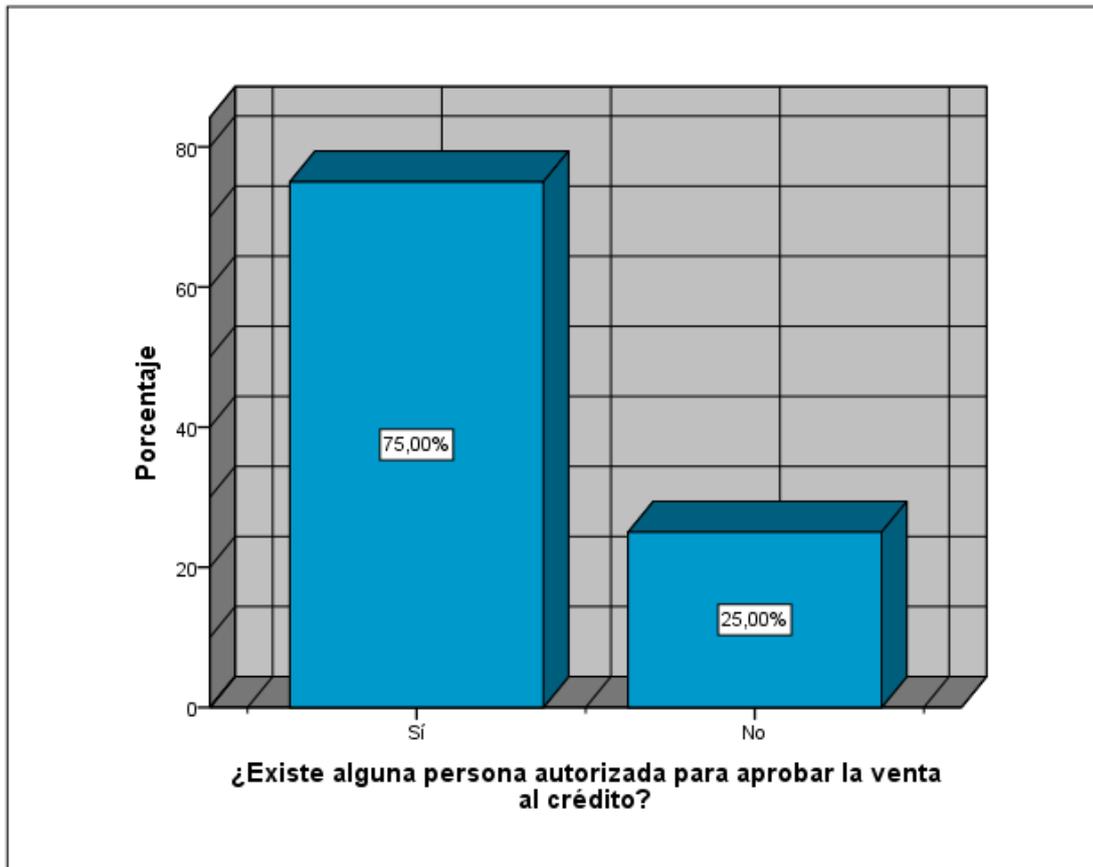
¿Realiza un reporte de ventas diario al área de contabilidad?

¿Realiza un reporte de ventas diario al área de contabilidad?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	8	100,0	100,0	100,0



¿Existe alguna persona autorizada para aprobar la venta al crédito?

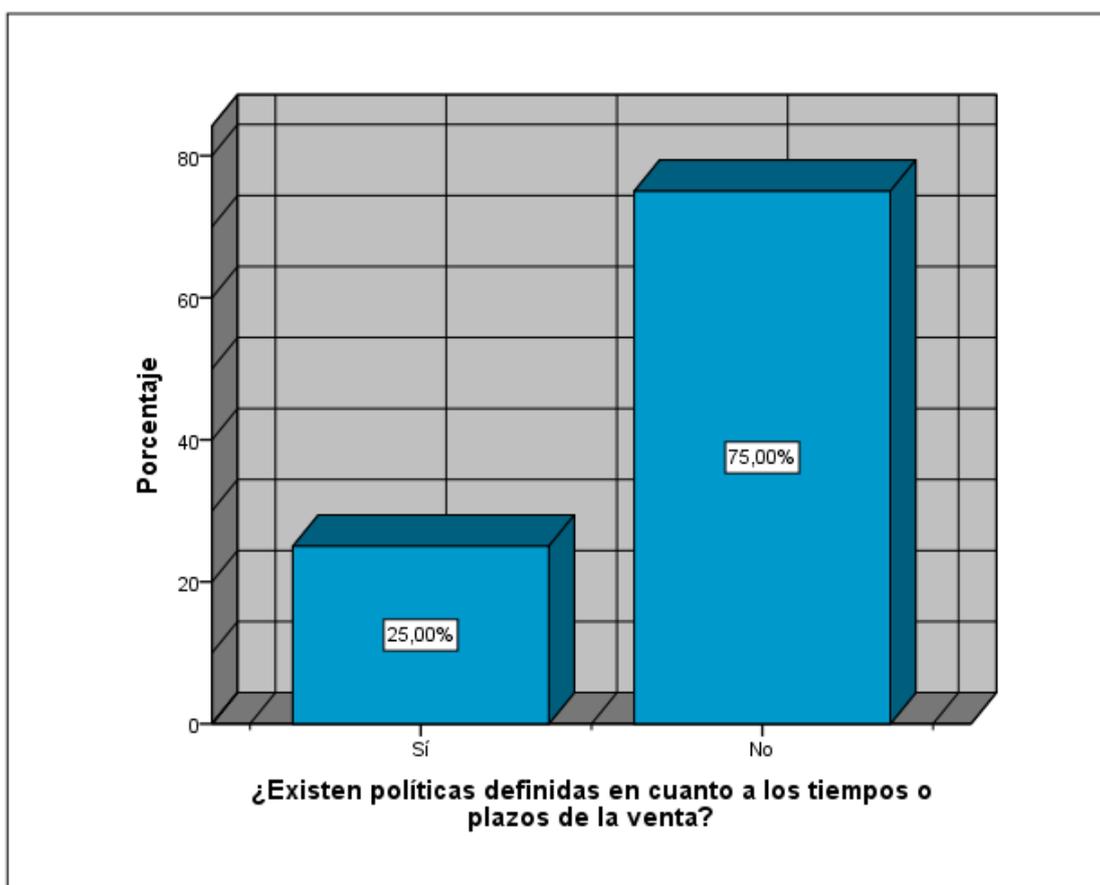
¿Existe alguna persona autorizada para aprobar la venta al crédito?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	6	75,0	75,0	75,0
	No	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



¿Existen políticas definidas en cuanto a los tiempos o plazos de la venta?

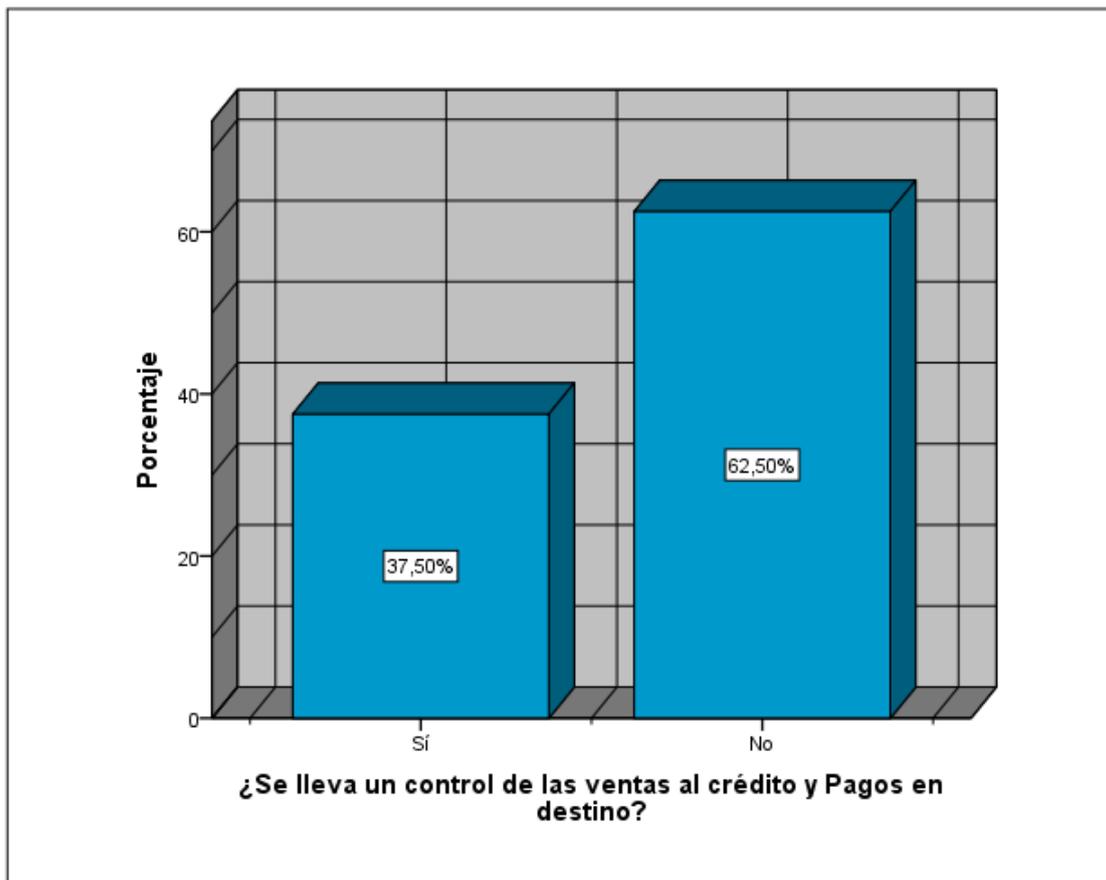
¿Existen políticas definidas en cuanto a los tiempos o plazos de la venta?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	2	25,0	25,0	25,0
	No	6	75,0	75,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	



¿Se lleva un control de las ventas al crédito y Pagos en destino?

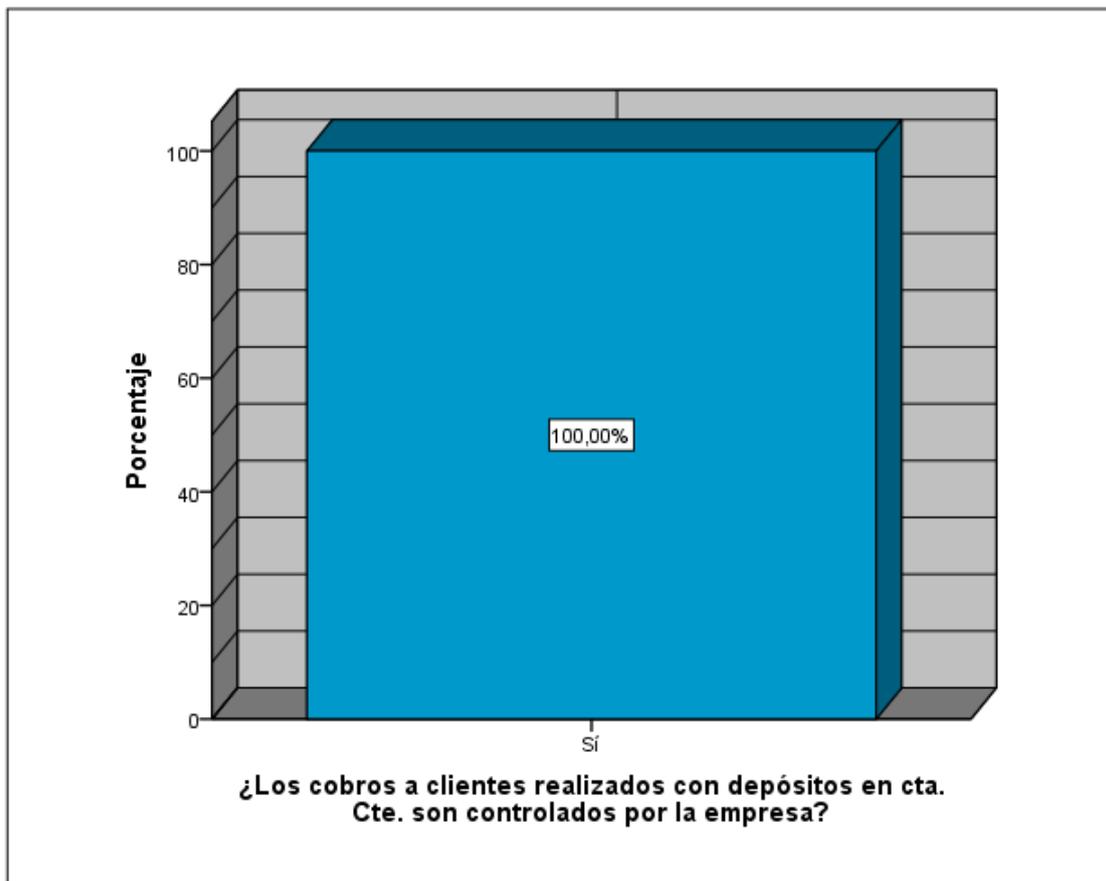
¿Se lleva un control de las ventas al crédito y Pagos en destino?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	3	37,5	37,5	37,5
	No	5	62,5	62,5	100,0
Total		8	100,0	100,0	



¿Los cobros a clientes realizados con depósitos en cta. Cte. son controlados por la empresa?

¿Los cobros a clientes realizados con depósitos en cta. Cte. son controlados por la empresa?

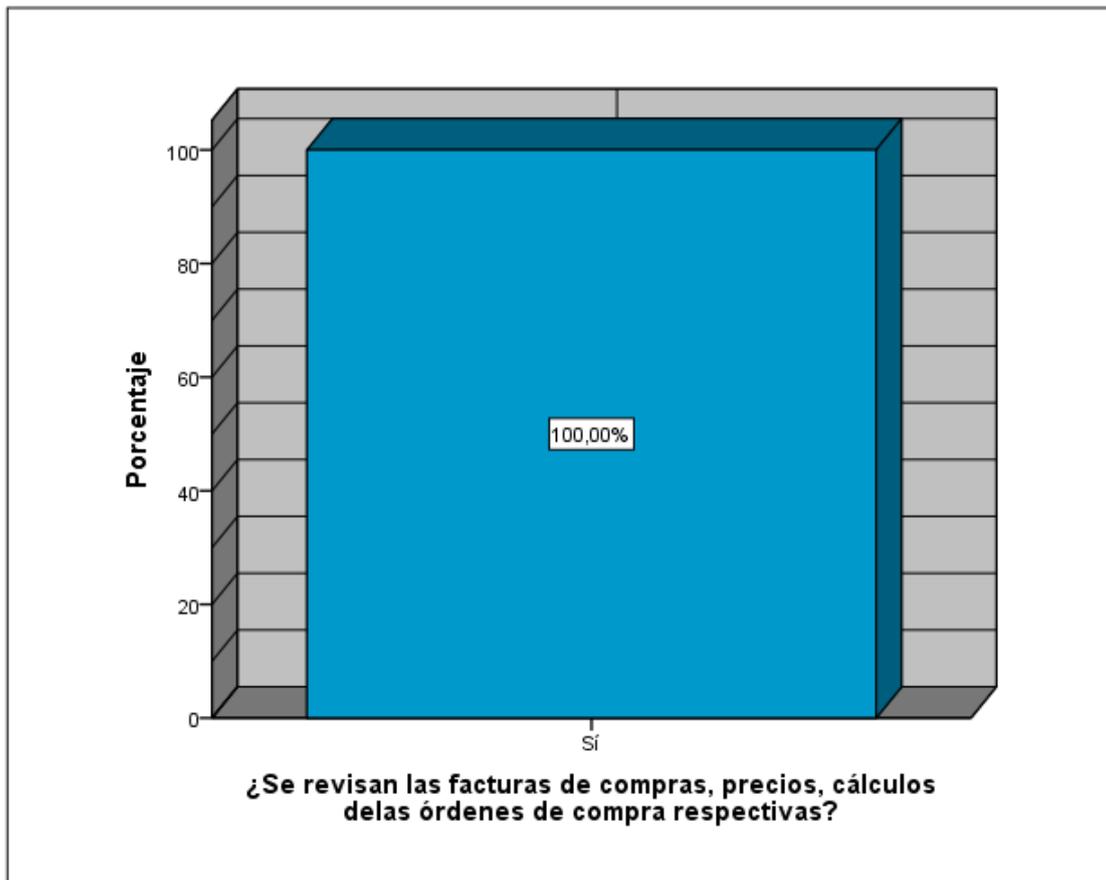
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	8	100,0	100,0	100,0



¿Se revisan las facturas de compras, precios, cálculos de las órdenes de compra respectivas?

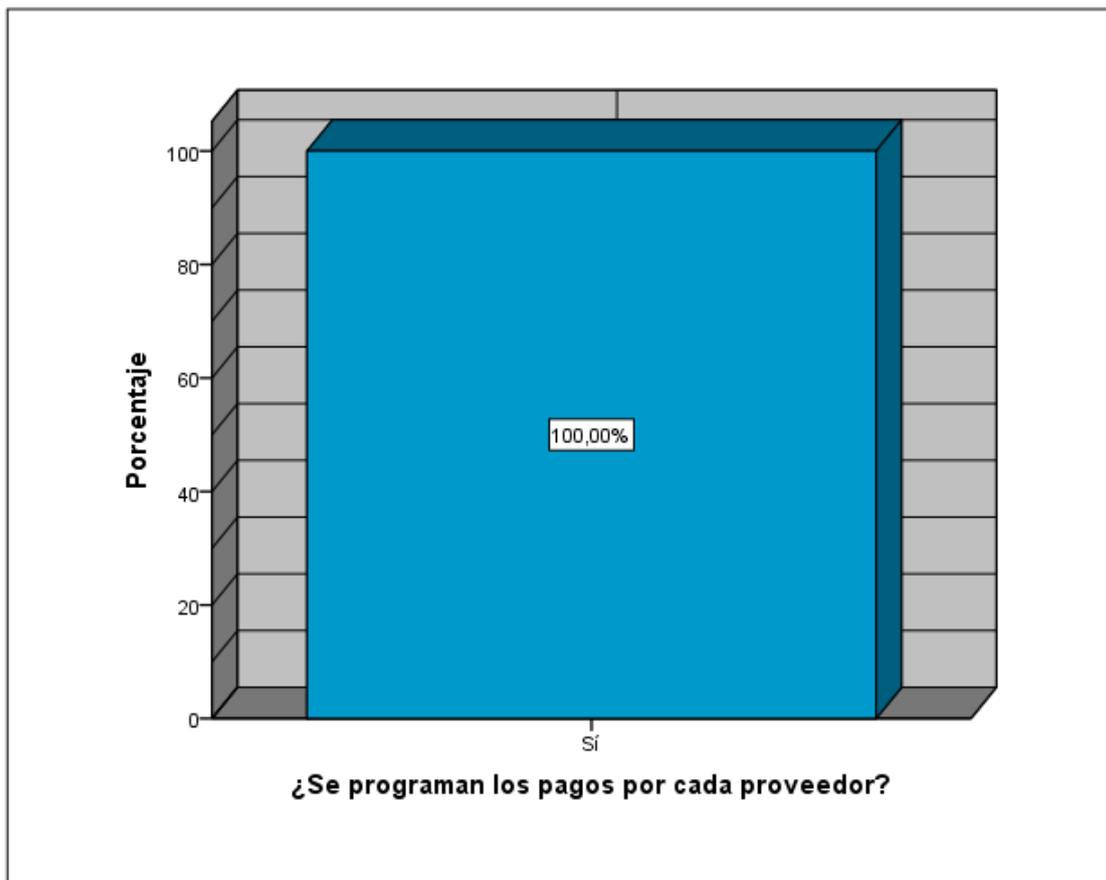
¿Se revisan las facturas de compras, precios, cálculos de las órdenes de compra respectivas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	8	100,0	100,0	100,0



¿Se programan los pagos por cada proveedor?

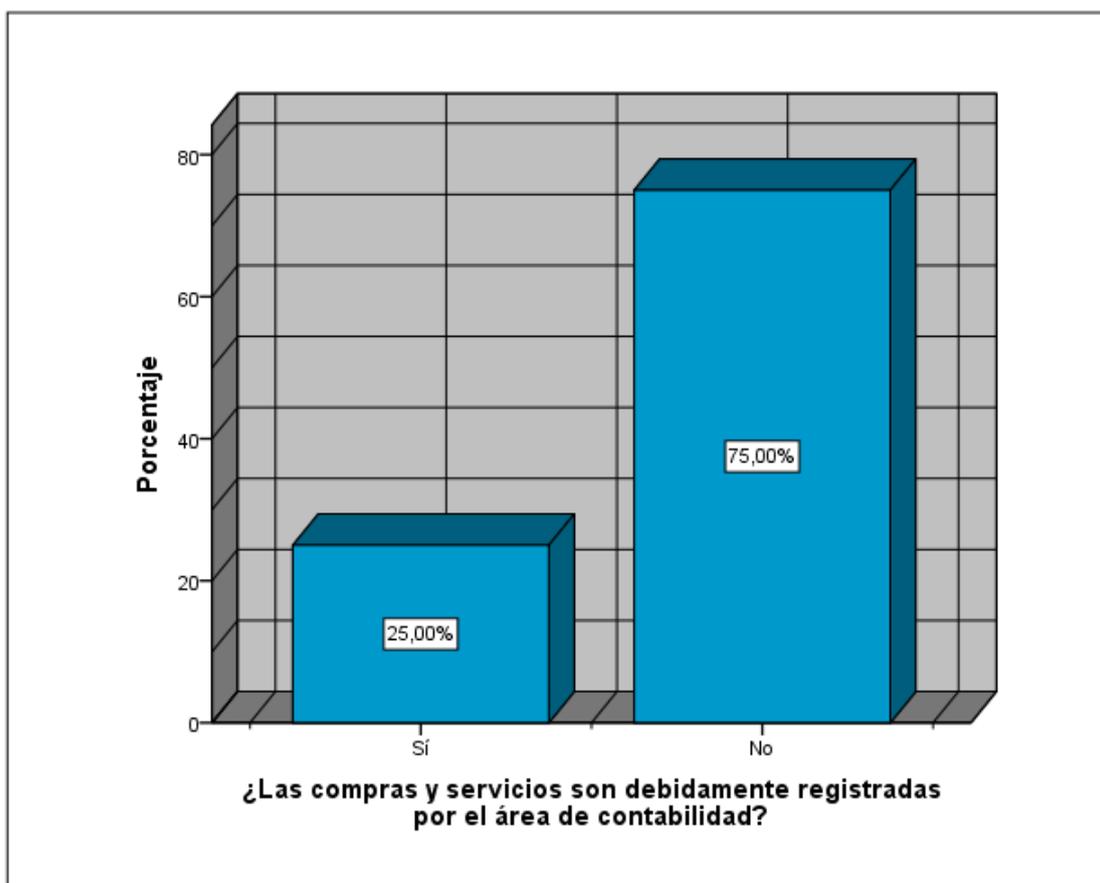
¿Se programan los pagos por cada proveedor?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	8	100,0	100,0	100,0



¿Las compras y servicios son debidamente registradas por el área de contabilidad?

¿Las compras y servicios son debidamente registradas por el área de contabilidad?

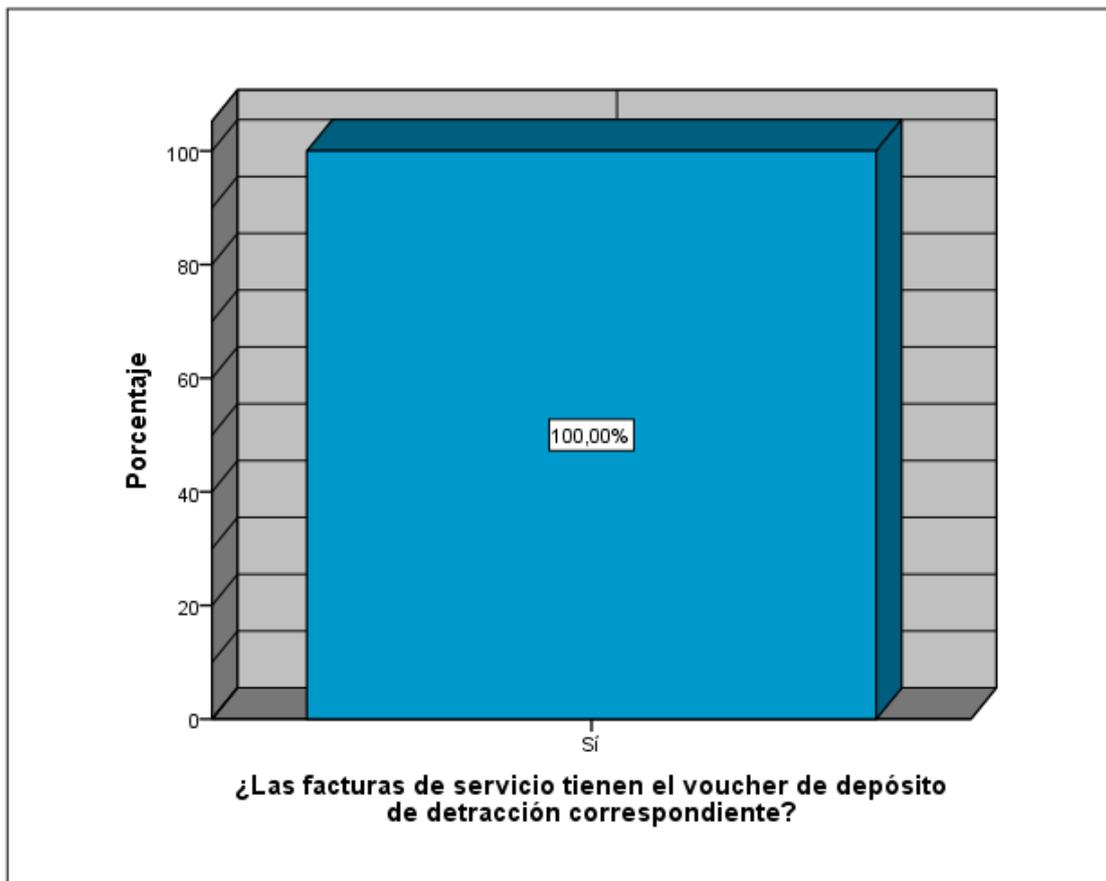
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	2	25,0	25,0	25,0
	No	6	75,0	75,0	100,0
Total		8	100,0	100,0	



¿Las facturas de servicio tienen el voucher de depósito de detracción correspondiente?

¿Las facturas de servicio tienen el voucher de depósito de detracción correspondiente?

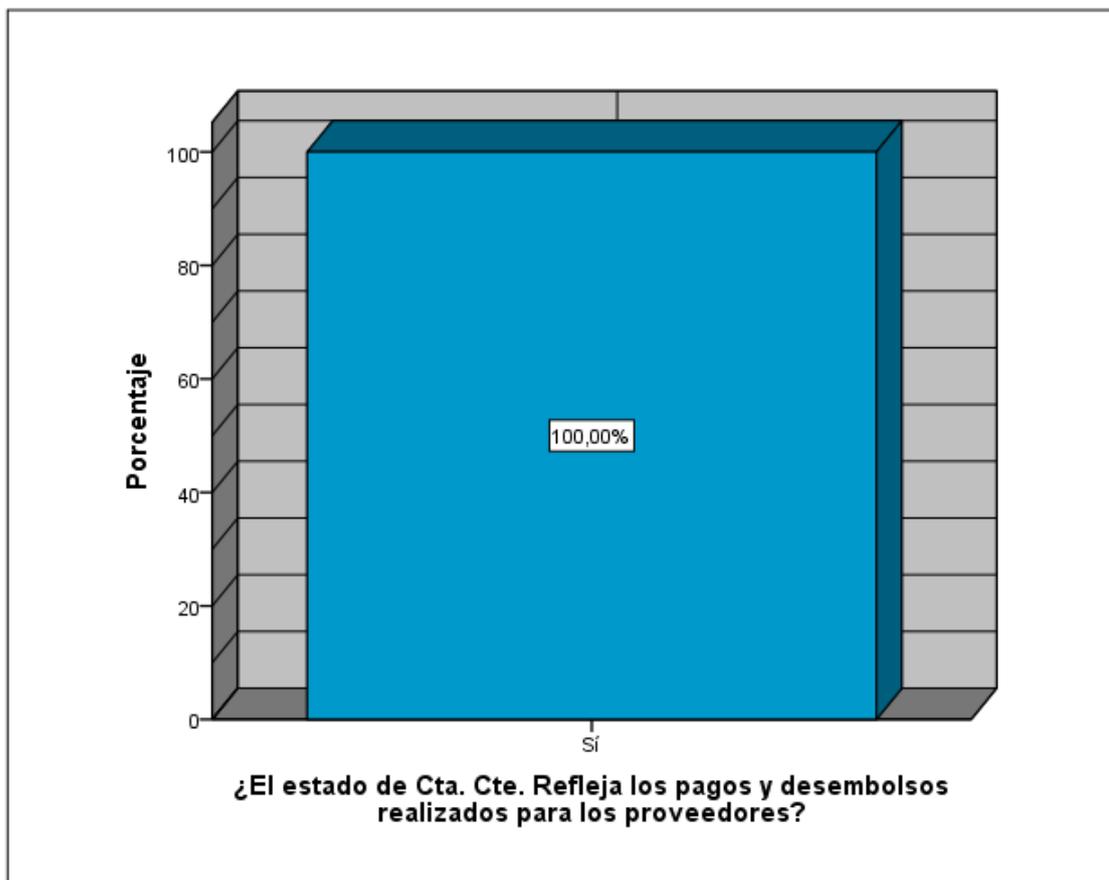
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	8	100,0	100,0	100,0



¿El estado de Cta. Cte. Refleja los pagos y desembolsos realizados para los proveedores?

¿El estado de Cta. Cte. Refleja los pagos y desembolsos realizados para los proveedores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	8	100,0	100,0	100,0



Estadísticos

		Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de Control	Información y comunicación	Monitoreo
N	Válido	8	8	8	8	8
	Perdidos	0	0	0	0	0
Percentiles	33,33	5,00	7,00	7,00	4,00	4,00
	66,66	7,00	8,00	8,00	4,00	4,00

EstadísticosGestión de compras y ventas

N	Válido	8
	Perdidos	0
Percentiles	33,33	17,00
	66,66	18,00