



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

TESIS

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA
GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA M & W REPRESENTACIONES
SOCIEDAD COMERCIAL RESPONSABILIDAD LIMITADA DE LA CIUDAD DE
PIURA – AÑO 2017.”

PRESENTADO POR:

Bach. JAIDY CULQUICONDOR JIMENEZ

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

ASESOR METODOLÓGICO

Mg. ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

PIURA, MAYO 2018.

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SOCIEDAD
COMERCIAL RESPONSABILIDAD LIMITADA DE LA
CIUDAD DE PIURA – AÑO 2017”**

DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD



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

TESIS

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA M & W
REPRESENTACIONES SOCIEDAD COMERCIAL
RESPONSABILIDAD LIMITADA DE LA CIUDAD DE PIURA, AÑO
2017.”**

BACHILLER, JAIDY CULQUICONDOR JIMENEZ

ASESOR, MG. ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

PAGINA DE FIRMAS



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

TESIS

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA M & W
REPRESENTACIONES SOCIEDAD COMERCIAL
RESPONSABILIDAD LIMITADA DE LA CIUDAD DE PIURA, AÑO
2017.”**

APROBADA EN CONTENIDO Y ESTILO

**MG. RIMBALDO ERNESTO MONTERO CALLE
PRESIDENTE**

**MG. JAVIER ALEXANDER MARCHAN OTERO
MIEMBRO**

**DR. JOSÉ VENTURA RAMÍREZ RAMAYCUNA
MIEMBRO**

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...

Segundo Culquicondor y Eufracia Jiménez, 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...

Wilmer, Addarly, Jany, Lucy y Grace, 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 en general, hermanos, sobrinos, abuelos, tíos y especialmente a mis padres, Segundo Culquicondor y Eufracia Jiménez, 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. Rimbardo 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 Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada por facilitarme la información necesaria para la realización del presente trabajo.

A todos ellos Gracias

RESUMEN

El presente trabajo de investigación que lleva como título: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SOCIEDAD COMERCIAL RESPONSABILIDAD LIMITADA DE LA CIUDAD DE PIURA – AÑO 2017”, tuvo como objetivo diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión financiera de la Empresa, para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método No experimental y de tipo básica y Nivel analítico.

El problema de investigación fue analizar los aspectos que contemplan el Diseño de un sistema de control interno, considerados fundamentales para la permanencia del mismo, dentro de una organización. Dicho análisis, ayudará a la Empresa diseñar estrategias que favorezca la mejora de la gestión Financiera, entender que un sistema de control interno se constituye como un elemento esencial en la marcha y gestión de la empresa. El problema, por otro lado, surge por el grado de avance de las Ferreterías en Piura, dado que en los últimos años en este sector ha mostrado un interesante incremento y desarrollo, lo cual hace que se tenga que mirar necesariamente en formas o instrumentos que mejoren la Organización, ayuden a tomar decisiones adecuadas y oportunas.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis de la situación actual de la Empresa utilizando Técnicas de investigación como:

- Cuestionario: Esquema de preguntas formales aplicados a los 6 colaboradores que se dedican al área de Contabilidad, Administración, Finanzas y Ventas.
- Análisis documental de la empresa: Se analizó los estados financieros del periodo 2015 y 2016 recopilando y evaluando estos informes con la finalidad de identificar los principales problemas y deficiencias que afronta la empresa.

Mediante los resultados obtenidos de la investigación se da a conocer la necesidad de reducir y erradicar los riesgos detectados en el análisis actual de la empresa, el cual se ha visto perjudicado por no presentar una organización definida, con carentes políticas de manejo de riesgos en las áreas, y no contar con el análisis de los estados financieros de manera oportuna, continua, minuciosa y detallada cuando el Gerente lo requiere.

El diseño de un adecuado sistema de control interno determinará las debilidades y deficiencias detectadas el cual permitirá mantener un efecto positivo respecto a los resultados económicos financieros para poder lograr el éxito y alcanzar el cumplimiento de las metas.

Palabras Clave: Sistema de control interno. Control Interno, la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

ABSTRACT

This thesis that bears the title: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SOCIEDAD COMERCIAL RESPONSABILIDAD LIMITADA DE LA CIUDAD DE PIURA – AÑO 2017”, aims to design an Internal Control System the financial management of the Company will be improved, in order to comply with this objective, a non-experimental and basic type and analytical level research was carried out.

The research problem was to analyze the aspects that contemplate the design of an internal control system, considered fundamental for the permanence of the same, within an organization. This analysis will help the Company to design strategies that favor the improvement of Financial management, understanding that an internal control system is constituted as an essential element in the progress and management of the company. The problem, on the other hand, arises from the degree of progress of hardware stores in Piura, given that in recent years in this sector has shown an interesting increase and development, which in turn has to look necessarily in ways or instruments that improve the Organization, help make appropriate and timely decisions.

For the development of the research an analysis of the current situation of the Company was made using research techniques such as:

- Questionnaire: Scheme of formal questions applied to the 6 collaborators that are dedicated to the area of Accounting, Administration, Finance and Sales.
- Documentary analysis of the company: The financial statements for the period 2015 and 2016 were analyzed, compiling and evaluating these reports in order to identify the main problems and deficiencies faced by the company.

Through the results obtained from the research, the need to reduce and eradicate the risks detected in the current analysis of the company is revealed, which has been harmed by not presenting a defined organization, lacking risk management policies in the areas, and not having the analysis of the financial statements in a timely, continuous, meticulous and detailed manner when the Manager requires it.

The design of an adequate internal control system will determine the weaknesses and deficiencies detected which will allow to maintain a positive effect with respect to the financial economic results in order to achieve success and achieve the achievement of the goals.

Keywords: Internal control system. Internal control, la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

ÍNDICE

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xvii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.3.1 OBJETIVO GENERAL	4
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	4
1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	5
1.5 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO	7
2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES	7
2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES	10
2.1.3 ANTECEDENTES REGIONALES Y LOCALES	13
2.2 BASES TEÓRICAS	14
2.2.1 CONTROL INTERNO	14

2.2.1.2 OBJETIVOS	17
2.2.1.3 CLASES DE CONTROL INTERNO	19
2.2.1.4 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	21
2.2.1.5 COMPONENTES DEL MODELO COSO DEL CONTROL INTERNO	22
2.2.1.5.1 AMBIENTE DE CONTROL	22
2.2.1.5.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS	23
2.2.1.5.3 ACTIVIDAD DE CONTROL	24
2.2.1.5.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	25
2.2.1.5.5 SUPERVISIÓN	26
2.2.1.6. GESTIÓN DE PROCESOS	26
2.2.1.6.1 OBJETIVOS	26
2.2.1.7 GESTIÓN DE INVENTARIOS	27
2.2.1.8 TIPOS DE INVENTARIOS	28
2.2.1.9 PROCESOS DE INVENTARIOS	30
2.2.1.10 VALORACIÓN DE INVENTARIO	31
2.2.1.11. GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO	31
2.2.1.11.1 ALMACÉN	31
2.2.1.11.2 ALMACENAMIENTO	32
2.2.1.11.3 PRINCIPIOS DE ALMACENAJE	32
2.2.1.12 GESTIÓN DE TESORERÍA	32
2.2.1.13 GESTIÓN FINANCIERA	33
2.2.1.14 IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA	33
2.2.1.15 OBJETIVOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA	33
2.2.1.16 TIPOS DE RIESGO	34

2.2.1.16.1 EL RIESGO COMERCIAL	34
2.2.1.16.2 EL RIESGO FINANCIERO	34
2.2.1.17 FUNCIONES DE LA GESTIÓN FINANCIERA	34
2.2.1.17.1 FINANCIAMIENTO E INVERSIONES	35
2.2.1.17.2 CONTABILIDAD Y CONTROL	35
2.2.1.17.3 PRONÓSTICO Y PLANEACIÓN A LARGO PLAZO	35
2.2.1.18 PLANEACIÓN FINANCIERA	35
2.2.1.19 PRESUPUESTOS	36
2.2.1.20 DECISIONES GERENCIALES	36
2.2.1.21 FUENTES DE FINANCIAMIENTO	36
2.2.1.22 RAZONES FINANCIERAS	37
2.2.1.23 CLASIFICACIÓN DE LAS RAZONES FINANCIERAS	38
2.2.1.23.1 RAZONES DE LIQUIDEZ	38
2.2.1.23.2 RAZONES DE GESTIÓN	39
2.2.1.23.3 RAZONES DE SOLVENCIA, ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO	41
2.2.1.23.4 RAZONES DE RENTABILIDAD	42
2.2.2. INFORMACIÓN BÁSICA DE LA EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SCRL.	43
2.2.2.1. GENERALIDADES	43
2.2.2.2. VISIÓN	43
2.2.2.3. MISIÓN	44
2.2.2.4. ORGANIGRAMA	44
2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	44
2.3.1 CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	44

2.3.2 CONTROL INTERNO CONTABLE	44
2.3.3 INVENTARIO	44
2.3.4 VALUACIÓN DE INVENTARIO	45
2.3.5 INVENTARIO PERPETUO	45
2.3.6 INVENTARIO INICIAL	45
2.3.7 INVENTARIO FINAL	45
2.3.8 COSTO DE VENTA	45
2.3.9 LOGÍSTICA	46
2.3.10 CADENA DE SUMINISTRO	46
2.3.11 GESTIÓN	46
2.3.12 RECURSOS FINANCIEROS	46
2.3.13 RENTABILIDAD	46
2.3.14 RAZONES FINANCIERAS	47
2.3.15 FINANCIAMIENTO	47
2.3.16 APALANCAMIENTO	47
2.4 HIPÓTESIS	48
2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL	48
2.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	48
2.5 VARIABLES	48
2.5.1 DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES	49
2.5.1.1 DEFINICION CONCEPTUAL DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE (X)	49
2.5.1.2 DEFINICION CONCEPTUAL DE LA VARIABLE DEPENDIENTE (Y)	49
2.5.2 DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LAS VARIABLES	49

2.5.2.1 DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE (X)	49
2.5.2.2 DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE DEPENDIENTE (Y)	50
2.5.3 OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE	51
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	53
3.1 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACION	53
3.2 DESCRIPCIÓN DEL ÁMBITO DE LA INVESTIGACIÓN	53
3.3 POBLACION Y MUESTRA	54
3.3.1 POBLACIÓN	54
3.3.2 MUESTRA	54
3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	54
3.5 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO.	55
3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS.	56
CAPÍTULO IV: ORGANIZACIÓN, PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	57
4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	57
4.1.1. RESULTADOS PARCIALES	57
4.1.2 RESULTADOS GENERALES	87
4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	88
4.3 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	89
DISEÑO DE UN SISTEMA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SCRL	92
ALCANCE	92

PROPÓSITO	92
OBJETIVOS DE LA PROPUESTA	93
SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA	93
PROPUESTA DE ADECUADO SISTEMA DE CONTROL INTERNO	95
CONCLUSIONES	107
RECOMENDACIONES	108
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA.	109
- LIBROS	109
- TESIS	110
- PÁGINAS WEB	111
ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA	112
ANEXO 02 CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA	113
ANEXO 03 GUIA DE CUESTIONARIO	114
ANEXO 04 FICHA DE ANÁLISIS DE DATOS	119
ANEXO 05 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	120
ANEXO 06: PRESUPUESTO	123
ANEXO 07 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	124

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 MATRIZ OPERACIONAL DE VARIABLES	51
TABLA 2 ESTABLECEN JERÁRQUICAMENTE LA JEFATURA DE CADA UNA DE LAS ÁREAS	57
TABLA 3 COMUNICACIÓN ORGANIZACIONAL EN CUANTO A LA TOMA DE DECISIONES	58
TABLA 4 COMPROMISO PROFESIONAL Y VALORES ÉTICOS PARA LA EMPRESA	59
TABLA 5 PROGRAMAS DE CONTABILIDAD QUE UTILIZA LA EMPRESA	60
TABLA 6 ROTACIONES DE CARGOS AL PERSONAL	61
TABLA 7 CAPACITACIÓN SEGÚN EL ÁREA ASIGNADA PARA ANTICIPAR Y SOLUCIONAR PROBLEMAS	62
TABLA 8 IMPLEMENTA ACTIVIDADES PARA ASEGURAR EL CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	63
TABLA 9 COMPROBANTES, INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS SON REVISADOS Y APROBADOS	65
TABLA 10 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	66
TABLA 11 EL CONTADOR DE LA EMPRESA TIENE ALGUNA RELACIÓN CON LAS PERSONAS ENCARGADAS	67
TABLA 12 UTILIDAD DE LOS INFORMES QUE ACTUALMENTE SE PREPARAN	68
TABLA 13 LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE REALIZA OPORTUNAMENTE	69
TABLA 14 DURANTE LOS AÑOS TRASCURRIDOS HAN COMUNICADO ALGUNOS CAMBIOS EN LA GERENCIA	70
TABLA 15 PLANES DE TRABAJO PARA CONTROLAR LOS REGISTROS INADECUADOS	71
TABLA 16 REALIZAN SUPERVISIONES DIARIAS DE LOS REGISTROS CONTABLES	72

TABLA 17 COMUNICA AL PERSONAL LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS, CONTROLES INTERNOS Y REGULATORIOS	73
TABLA 18 ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	74
TABLA 19 ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS	78
TABLA 20 ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	80
TABLA 21 ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS	83
TABLA 22 ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS	85
TABLA 23 FLUJOGRAMA DE REQUERIMIENTO DE MERCADERÍA	96
TABLA 24 FLUJOGRAMA PARA LA VENTA DE MERCADERÍA	97
TABLA 25 PROPUESTA DE ORGANIGRAMA	98
TABLA 26 PROPUESTA DE FORMATO DE KARDEX	100
TABLA 27 PROPUESTA DE ARQUEO DE CAJA	102
TABLA 28 PROPUESTA DE FORMATO CUENTAS POR COBRAR	104
TABLA 29 PROPUESTA DE FORMATO DE CUENTAS POR PAGAR	106
TABLA 30 MATRIZ DE CONSISTENCIA	112
TABLA 31 PRESUPUESTO	123
TABLA 32 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	124

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1 ESTABLECEN JERÁRQUICAMENTE LA JEFATURA DE CADA UNA DE LAS ÁREAS	58
GRÁFICO 2 COMUNICACIÓN ORGANIZACIONAL EN CUANTO A LA TOMA DE DECISIONES	59
GRÁFICO 3 COMPROMISO PROFESIONAL Y VALORES ÉTICOS PARA LA EMPRESA	60
GRÁFICO 4 PROGRAMAS DE CONTABILIDAD QUE UTILIZA LA EMPRESA	61
GRÁFICO 5 ROTACIONES DE CARGOS AL PERSONAL	62
GRÁFICO 6 CAPACITACIÓN SEGÚN EL ÁREA ASIGNADA PARA ANTICIPAR Y SOLUCIONAR PROBLEMAS	63
GRÁFICO 7 IMPLEMENTA ACTIVIDADES PARA ASEGURAR EL CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	64
GRÁFICO 8 COMPROBANTES, INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS SON REVISADOS Y APROBADOS	65
GRÁFICO 9 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	66
GRÁFICO 10 CONTADOR DE LA EMPRESA TIENE ALGUNA RELACIÓN CON LAS PERSONAS ENCARGADAS	67
GRÁFICO 11 UTILIDAD DE LOS INFORMES QUE ACTUALMENTE SE PREPARAN	68
GRÁFICO 12 LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE REALIZA OPORTUNAMENTE	69
GRÁFICO 13 DURANTE LOS AÑOS TRASCURRIDOS HAN COMUNICADO ALGUNOS CAMBIOS EN LA GERENCIA	70
GRÁFICO 14 PLANES DE TRABAJO PARA CONTROLAR LOS REGISTROS INADECUADOS	71
GRÁFICO 15 REALIZAN SUPERVISIONES DIARIAS DE LOS REGISTROS CONTABLES	72

**GRÁFICO 16 COMUNICA AL PERSONAL LAS POLÍTICAS CONTABLES,
PROCEDIMIENTOS, CONTROLES INTERNOS Y REGULATORIOS**

73

INTRODUCCIÓN

En la presente investigación se determinó la situación problemática: La deficiencia de la gestión financiera para lo cual es necesario “Diseñar un adecuado y eficiente Sistema de Control Interno” ya que resulta fundamental e importante para la empresa.

Esta problemática ha sido corroborada con el desarrollo del trabajo, si bien es cierto el ascenso importante en los últimos tiempos ha hecho un sector atractivo para quienes propician este tipo de actividad empresarial, También es cierto que no han tenido en cuenta la importancia de controles internos ni de la función que cumple la contabilidad en dicha empresa.

Actualmente en la ciudad de Piura, son pocas las empresas ferreteras que acogen a la contabilidad dentro de sus instalaciones prefiriendo llevarla fuera de ella, por consiguiente, el control interno es casi nulo.

Se ha tomado en consideración investigaciones locales, nacionales e internacionales que tienen similitud con la problemática planteada en la investigación, habiendo encontrado información importante en investigaciones pertenecientes a otros países.

La empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada no cuenta con un sistema de control interno claramente se ven reflejadas en los resultados es por ello que es necesario generar un **Diseño de Sistema de Control interno** que permita aumentar e incrementar el uso de sus recursos para lograr los objetivos de la Empresa.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la Actualidad el control interno es fundamental en cualquier organización ya que permite detectar fraudes, errores e irregularidades y ayuda a obtener resultados de eficiencia y eficacia y economía en la gestión financiera para la adecuada toma de decisiones.

En los últimos años en la Región de Piura, dentro del grupo empresarial existen varias empresas de ferretería para satisfacer las necesidades de los principales clientes de construcción e infraestructura, que a pesar del incremento su volumen de ventas se mantiene constante, por lo que indicaría que existen deficiencias el área de control interno.

También es conocido que, como problemática de las empresas del rubro de ferretería, es la falta de una política de ventas, es decir no cuentan con departamento de evaluación de créditos, lo que origina la morosidad en los créditos otorgados.

La empresa M & W REPRESENTACIONES SOCIEDAD COMERCIAL RESPONSABILIDAD LIMITADA, es una empresa del sector privado, su principal actividad es la venta al por menor y mayor de productos de ferretería, según la realidad observada y en sus 14 años en el mercado no cuenta con un sistema de control interno, lo que hace que la empresa no tenga un control adecuado de su efectivo, de sus obligaciones con sus proveedores, sumándose deficiencias o incumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Información Financieras, así como también la falta de control y procedimientos.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera el Diseño de Control Interno mejorará la gestión financiera de la Empresa M & W REPRESENTACIONES Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Financiera de la Empresa M & W REPRESENTACIONES Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Describir los procesos contables financieros de la empresa M & W REPRESENTACIONES Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017.
2. Analizar los componentes de Control Interno en los procesos de la empresa M & W REPRESENTACIONES Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura Año - 2017.

3. Analizar la Situación Financiera de la empresa M & W REPRESENTACIONES Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017.

1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

La presente investigación se desarrolló para presentar una propuesta de Diseño de un sistema de control interno, mediante la creación de normas, procedimientos y procesos, coadyuvaran a lograr los objetivos y permitirá monitorear de manera permanente su actualización y agilidad, garantizando la mejora de la gestión financiera de la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada; puesto que al realizar el estudio previo se verificó que no existe un sistema de control interno operativo .financiero en la empresa materia de estudio por lo que es necesario llevar a cabo la presente investigación como una alternativa de solución que permita administrar los recursos de la empresa con eficiencia, eficacia y economía.

La investigación servirá como fuente de consulta para estudiantes que necesiten fuentes de Información como referencia para futuras investigaciones y también servirá a empresas del sector comercial del rubro de Ferretería tomen en cuenta lo importante que es tener un sistema de control interno, ya que es la clave para el éxito y garantizar su plena vigencia en el mercado, ofreciendo una atención de calidad a sus potenciales clientes que son los siguientes:

- ❖ CARROCERIAS METALICAS INDUSTRIALES S.A.C.
- ❖ MORENO CABEZA EDITH ANAMELBA
- ❖ ABASTECIMIENTOS Y SERVICIOS PIURA EIRL
- ❖ DOIG CONTRATISTAS GENERALES SRL
- ❖ ENTIDAD PREST. DE SS.DE SANEAM GRAU S.A.
- ❖ MADERO PINGO LESSLIE CAROLL
- ❖ LA CASA DEL RADIADOR PIURA S.R.L
- ❖ REPUESTOS Y ACCESORIOS G.R. DIESEL E.I.R.L.

Asimismo la Investigación es de beneficio para la Universidad porque servirá como modelo para futuros proyectos de Investigación a desarrollarse y también se desarrolló por interés personal para la obtención del Título como Contador Público.

1.5 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Durante la presente investigación objeto de estudio presenta limitación de tiempo ya que el Diseño de un Sistema de Control Interno se requiere que sea probado en la empresa en un periodo de tiempo para recolección de información.

También presenta limitación económica, ya que para llevar a cabo la investigación se van a realizar gastos tales como asesoramientos, pasajes, internet, entre otros. Estas limitaciones dificultan el desarrollo del trabajo.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

Entre los principales antecedentes sobre la investigación se ha encontrado los siguientes estudios realizados con el tema tanto, a nivel nacional como internacional y local, donde se halló las siguientes tesis:

2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Citaremos a **Raymar (2015)** en su tesis titulada: "Estrategias basadas en el Control Interno que optimicen la Gestión Financiera de la empresa distribuidora Puche y Asociados C.A San Felipe, Estado de Yaracuy", Bárbula, 2015, la investigación tuvo objetivo diseñar estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A San Felipe, Estado de Yaracuy, año 2014; utilizando la metodología descriptiva de campo, aplicando la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario. Obteniéndose los siguientes resultados: el 55,6 % de los encuestados consideró que no se cuenta en la empresa con información que permita el mejor control de los recursos, que no se realiza el análisis de resultados de cada periodo económico y afirman que casi nunca se implementan medidas de corrección según los resultados de cada período económico, casi

nunca se utilizan técnicas que permitan un mayor control interno y consideraron que nunca son definidos indicadores de gestión financieros para el control interno; el 66,7 % opinó que no se efectúa el control interno de los recursos disponibles en la empresa, no se cuenta con documentación que sustente los procesos de control interno financiero. Se concluye que se observan insuficiencias en cuanto al control interno financiero de los resultados que se obtienen en la empresa, lo cual indudablemente afecta a esta organización, es sabido que los indicadores de gestión son una base importante para el mejor desarrollo del control interno y ello por tanto tiene consecuencias negativas, en el proceso administrativo y financiero de una entidad deben considerarse todos los elementos que permiten el mayor control interno y en especial se deriva de los resultados obtenidos en este indicador que en la empresa objeto de estudio no es así, y en particular se destaca que los indicadores de gestión son una base esencial para el control interno. El aporte del antecedente para la investigación es la relación directa que tiene un eficiente control interno con la gestión financiera de una organización, porque brinda información oportuna para el control de los recursos disponibles a través de la valoración, ejecución y monitoreo de su uso, realizando un análisis periódico de los resultados de cada período económico que permita conocer cómo se invierten, implementando medidas de corrección con las debidas estrategias para el control interno financiero relacionadas directamente con los objetivos y metas de la organización.

Citaremos a **Gonzales & Montoya (2006)** en su tesis titulada: "Diseño de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COCO, que contribuya a mejorar la Gestión Financiera de las Medianas Empresas del Sector Comercio del Municipio de San Salvador", San Salvador, 2006, la investigación tuvo como objetivo obtener la información que permita determinar la viabilidad de diseñar un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COCO, enfocado al mejoramiento de la gestión financiera de las medianas empresas del sector comercio; utilizando la metodología científica, investigación de campo, aplicando

como instrumento un cuestionario. Obteniéndose los siguientes resultados: el 24% de los encuestados no poseen un organigrama, el 36% no cuenta con manuales de responsabilidades, funciones y procedimientos, el 26% no cuenta con procedimientos de control que contribuyan a la gestión financiera, el 92% no conoce el modelo COCO y el 75% están dispuestos a recibir capacitación sobre la implementación del sistema de control. Se concluye que es viable la implementación de un sistema de control interno basado en el Modelo COCO que contribuya a mejorar la gestión financiera en las medianas empresas del sector comercio, porque produce información financiera oportuna, correcta y confiable como apoyo a la gestión financiera, mejora el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas a los usuarios de la información, detecta riesgo de errores e irregularidades, identificando sus causas y efectos, promoviendo acciones correctivas. El aporte del antecedente para la investigación es que se establece la viabilidad de diseñar e implementar un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera de una empresa comercial, y resalta su importancia en la obtención de información financiera oportuna, clara y precisa que ayude a la gestión financiera alcanzar los resultados esperados, evitando errores y riesgos identificándolos de manera oportuna.

Citaremos a **Armenta, V. (2012)** en la revista el buzón de Pacioli, nos habla sobre la importancia del control interno en las PYMES en México.

En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones,

y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a:

- La efectividad y eficiencia de las operaciones
- la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES

Para **Vásquez, P. (2014)** en su tesis titulada “Sistema de Control Interno y su Contribución a la Gestión del Área Financiera de las Empresas Metalmecánicas del distrito de Trujillo, año 2014”. Tesis para optar el Título de Contador Público. Trujillo, Perú. Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas.

Sostiene que: Los mecanismos de control interno contribuyeron en la gestión financiera, porque se refleja en su aplicación y en los resultados obtenidos en los estados financieros como es el caso de la mejora de la liquidez y rentabilidad.

Con un diagnóstico del control interno se logró determinar los puntos más críticos, como la falta de procedimientos y políticas en las áreas, la duplicidad de funciones del personal, etc.

Se elaboraron políticas y procedimientos para cada una de las áreas con el objetivo que el personal asignado sepa las funciones a realizar para determinado procedimiento encomendado.

Para **Carbajal, M. & Rosario, M. (2014)** en su tesis titulada “Control Interno del efectivo y su incidencia en la Gestión Financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014. Tesis para optar por el Título Profesional de Contador Público.

Trujillo, Perú. Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas.

Concluyen que: La falta de control interno del movimiento del efectivo, es la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones. El control interno contribuye a mejorar la eficiencia del control en la gestión financiera de la empresa.

Se requiere diseñar un control interno con el fin de propiciar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas relacionados al movimiento del efectivo o equivalente del efectivo, proteger sus bienes y derechos, cumplir con el entorno legal y lograr un mejor resultado en sus operaciones, es decir, el control es la actividad preventiva de la empresa.

Para **Arteaga & Olgún (2014)** En su tesis titulado “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014”. Tesis presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego.

El citado trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar la influencia del sistema de control interno del área de logística en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L. ubicada en el distrito de Trujillo, tiene como finalidad demostrar la importancia que tiene el adecuado manejo y cumplimiento de políticas, funciones y procedimientos relacionados con los inventarios.

La investigación fue cuantitativa - correlacional que aplicó diversos instrumentos de recolección de datos al personal del área de logística que permitieron evaluar su sistema de control interno. Además, se emplearon los estados financieros de los periodos 2013 y 2014 que sirvieron para el análisis de la situación económico financiera de la entidad.

Para facilitar la comprensión de los resultados obtenidos se presentan en tablas, gráficos y en una interpretación comprensible. Finalmente se concluye que la mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa que adopte y cumpla eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos para que permita a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa.

Para **Br. Burgos Obeso, Claudia Elizabeth y Br. Suarez Cruz, Ruth Hellen (2016)** En su Tesis Titulado; “Implementación del sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C, provincia de Trujillo, año 2015”. Tesis presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego. Tiene como objetivo demostrar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa.

Para tal efecto, en esta investigación se ha empleado el diseño cuasi – experimental y se aplicaron instrumentos tales como: guía de observación, guía de cuestionario y hoja de registro de datos, así mismo se utilizaron los indicadores financieros y el análisis vertical y horizontal para evaluar la situación económica y financiera de la empresa en el año 2015.

La implementación del control interno contable que se propone para una mejora en la gestión financiera de la empresa, se encuentra constituido por cinco (05) elementos que son:

- ❖ Ambiente de control
- ❖ Evaluación de riesgos
- ❖ Actividades de control
- ❖ Información y comunicación y Supervisión y monitoreo.

Hecho que se señala en la estructura organizacional, reglamentos, políticas, control de efectivo, ventas y cuentas por cobrar, compras y cuentas por pagar,

control contable, flujo de información y comunicación eficaz y monitoreo que los procedimientos contables de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C.

2.1.3 ANTECEDENTES REGIONALES Y LOCALES

Lourdes Lorena Guerra (2015) en su tesis titulada "El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las MYPES Ubicadas en el Mercado Central de Piura". Tesis presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Piura. El desarrollo en las empresas exige que sus actividades vayan siendo cada vez más profesionales, y que se enfoquen primero a conocer los problemas existentes, para luego buscar las soluciones óptimas. El mayor problema a que se enfrenta el pequeño empresario para aplicar una administración eficiente y eficaz es que se encuentra casi todo el tiempo tan ocupado en resolver asuntos inmediatos, que difícilmente ve sus verdaderos problemas.

El trabajo operativo de la pequeña empresa descansa principalmente en corazonada o suerte del empresario al asumir los riesgos o al solucionar los problemas que resulten de su administración.

La pequeña empresa deberá estar preparada para afrontar cualquier circunstancia, tener una amplia base de conocimientos y estar organizada en sus diferentes áreas, son aspectos clave para su éxito.

Para **Flores (2015)** en su tesis titulada: "Propuesta de un Sistema de Control Interno para una Empresa Comercial", Piura, 2015, la investigación tuvo como objetivo implementar un Sistema de control interno adecuado para una empresa comercializadora de electrodomésticos, ayudando a la eficiencia y eficacia de sus actividades, haciéndola más competitiva en el mercado e incrementando su rentabilidad; utilizando a metodología descriptiva explicativa, no experimental aplicando las técnicas de encuesta, entrevista y análisis documentario. Obteniéndose los siguientes resultados:

La mayoría de empresas comerciales no cuenta con una estructura organizacional lógica y coherente, no cuentan con normas y procedimientos para

los flujo gramas que permitan seguir la secuencia de las principales operaciones y actividades, el registro contable que aplican ayuda al control interno de las mismas, no tienen buen control de los ingresos y esto hace que sufra pérdidas irremediables.

La investigación finaliza que es indiscutible la existencia de un adecuado Sistema de Control Interno que garantice la prevención de errores y fraudes, así como el eficiente funcionamiento de la organización, contribuyendo a la disciplina y orden que tanto requiere nuestra economía.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 CONTROL INTERNO

Para **Barquero (2013)** considera que el termino control interno es de vital importancia y necesario porque ayuda a conocer y entender el plan de organización de la empresa así como también a comprender los procedimientos y métodos que respalden los activos y la veracidad de los registros contables para el eficaz desarrollo de las actividades de la entidad logrando el cumplimiento de leyes y normas establecidas por las directivas (p. 45).

Para **Mantilla (2007)** la definición de control interno es realizar diferentes cosas de acuerdo a la necesidad de cada entidad, motivo por el cual se ha presentado diversos errores entre personas que se dedican hacer negocio obteniendo como resultado malas decisiones y comunicación entre el personal y los gerentes, ocasionando una serie de problemas en las actividades de la empresa (p. 72).

Los problemas se forman cuando se confunde el concepto y no se tiene una definición clara del término, para ello se puede determinar que el control interno es un proceso ejecutado por los altos mandos como los gerentes, directores, administradores y todo el personal que este dentro y fuera de la entidad, esquematizado para brindar seguridad razonable y confianza para la ejecución de los objetivos de la siguientes categorías:

- 1. La Efectividad y eficiencia en las operaciones:** Para Mantilla (2007) se enfoca al cumplimiento de los objetivos de una empresa que ayudan a producir al máximo los resultados salvaguardando el desempeño y rentabilidad de los recursos de la entidad (p. 72).
- 2. La Confiabilidad de la información financiera:** Para Mantilla (2007) considera que se vincula con la elaboración de los estados financieros para diagnosticar la situación y perspectivas de la entidad para tomar las decisiones correctas (p. 72).
- 3. El Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables:** Para Mantilla (2007) busca que la empresa respete y de cumplimiento a las leyes y normas legales a las que se encuentre sujeto y obligado para la continuidad del negocio (p. 73).
- 4. Salvaguarda de activos:** : Para Mantilla (2007) significa proteger los activos que son propiedad de la empresa incluyendo los estados financieros, de tal manera que no se vean afectados ni amenazados por los peligros expuestos de la vida diaria (p. 73).

Según **Arens (2007)** conceptualiza que el sistema de control interno es un conjunto de políticas y procedimientos que están diseñados para brindar información y seguridad razonable que respalden a la administración de que la empresa debe cumplir con todos los objetivos y metas proyectadas.

Asimismo denomina a las políticas y procedimientos con el término de controles en relación al control interno de la entidad, para ello considera “**tres objetivos claves** para el diseño de control interno efectivo”:

- 1. Confiabilidad de informes financieros:** Para Arens (2007) define que la “administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”. El objetivo principal del termino control interno de efectivo con

relación a los informes financieros es importante cumplir con las responsabilidades de entregar la información financiera en los plazos pre-establecidos (p. 45).

2. **Eficiencia y eficacia de las operaciones:** Para Arens (2007) explica que el término controles dentro de una organización tiene como principal objetivo “invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar al máximo las metas de la compañía”. Otro de los objetivos importantes que se considera es la **información financiera y no financiera** que es imprescindible y esencial para el desarrollo de las actividades de la Entidad para tomar adecuadamente las decisiones actuales y futuras (p. 45).
3. **Cumplimiento de leyes y reglamentos:** Para Arens (2007) define que se necesita que las empresas públicas sin fines de lucro y empresas privadas cumplan y se vean respaldados con leyes o reglamentaciones establecidas por el país, ya que no todas las Entidades tienen relación directa con la contabilidad que implica cumplir con la normatividad y leyes vigentes sobre los impuestos de la ley del IGV, impuesto a la renta y posibles fraudes a los que este peligrando, asimismo se debe recalcar que también existen Entidades que sostienen una relación indirecta para ello se tiene a las leyes de protección ambiental, leyes civiles y de derecho para quien lo necesite.

Para **De Jaime Eslava, J (2011)** la definición del “control interno y su necesidad”, es un tema antiguo y no reciente porque estamos ante varias técnicas de trabajo que se han venido utilizando desde varios años atrás por muchas entidades del sector público y privado de manera práctica sin tener conocimiento a profundidad sobre el tema, asimismo se puede decir que el concepto se ha venido evolucionando con el paso de los años complementándose con las necesidades de la empresa con las debidas actualizaciones globalizadas.

2.2.1.2 OBJETIVOS

Para **Miguel Barquero (2013)** “**los activos están debidamente protegidos**”, también denominada “salvaguardar de activos”, considera que es necesario establecer “Procedimientos cuyo objetivo principal es velar por la seguridad de los activos de la entidad como efectivo, inmovilizados, existencias, saldos por cobrar, etc.”, tenemos como ejemplo de controles de salvaguardar de activos que pueden ser: (i) *etiquetaje e inventario de inmovilizado*; (ii) *controles de salida de existencias*; (iii) *conciliaciones bancarias*; (iv) *firma bancaria mancomunada*.

Para **Miguel Barquero (2013)** “**los registros contables son fidedignos**”, en otras palabras se considera una Información Financiera confiable que las actividades de la empresa se desarrollen eficazmente y que sean de utilidad para una adecuada toma de decisiones ya sea dentro o fuera de la entidad, pero lo más importante es que las operaciones se registren eficientemente y que sean precisos y fiables. Ejemplo (i) *la verificación de todas las entradas y salidas de almacén* y que las facturas hayan sido recibidas y contabilizadas; (ii) *la debida comprobación de que todas las provisiones hayan sido contabilizados al cierre* (p. 26).

Para **Miguel Barquero (2013)** “**la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección**”; generalmente las instrucciones se encaminaran al aumento y rendimiento de las actividades del negocio que ayuden a minimizar los riesgos para ello se tiene los siguiente ejemplos de controles que contribuyan a lograr el propósito que pueden ser (i) *que el sistema no permita acceder pedidos no rentables o a clientes morosos*; (ii) *que se realice un procedimiento de selección antes de comprar a un proveedor* (p. 26).

Para **Bermúdez Cruzado (2014)** considera que la finalidad del “sistema de control interno” son tres: (i) El termino control interno permite proteger a la Empresa con el fin de lograr la meta y mejorar un buen rendimiento; (ii) Permite contribuir con la seguridad de que la información financiera sea fiable y veraz para salvaguardar que la entidad cumpla con la normatividad y leyes reguladas; (iii) permite reconocer las amenazas y contingencias no identificados que se pueden encontrar en el camino.

Para **Jaime Eslava (2011)** considera que los “objetivos operativos” es el que le da la razón de ser a la Entidad y sobre estos objetivos se debe considerar ciertos mecanismos de control que son conocidos como el concepto de controles operativos y administrativos, para ello se debe determinar que el presente objetivo debe controlar que se cumplan en todos los aspectos de manera eficiente en las empresas conforme a las leyes y normas que se establezcan para su respectiva seguridad y fiabilidad en cada uno de las operaciones y procesos relacionados con lo siguiente:

- A. “Los diversos ciclos administrativos y operativos básicos de la empresa se considera a las ventas, compras, producción, existencias e inventarios, tesorería y otros” (p. 27).
- B. “El mantenimiento y debida conservación de los diferentes activos que posee la Entidad ya sea de forma tangible como intangible, y el adecuado funcionamiento, en condiciones de garantía y confiabilidad, es necesario para el logro y cumplimiento de los objetivos de la Entidad” (p. 27).

Para **Jaime Eslava (2011)** menciona que los objetivos de la información contable se han venido generalizando en relación a los controles contables, orientados fundamentalmente a dos criterios:

- A. Para Jaime Eslava (2011) manifiesta que conseguir “todos los procedimientos de registro contable que afectan a cada uno de los procesos operativos, realicen y analicen conforme a las normas contables vigentes en el ámbito de actuación legal de la Entidad, respetando todos los criterios de contabilización

adecuados, así como las normas de valoración vigentes sobre los correspondientes activos, pasivos e instrumento de capital” (p. 28).

B. Para Jaime Eslava (2011) explica que para Conseguir que se estructuren todos los documentos contables se debe brindar la información fehaciente a la Entidad para que pueda generar “los estados financieros, memoria, informes de gestión, y con destino tanto internamente hacia la propia dirección para la toma de decisiones, como para el exterior, sea hacia los acreedores, inversores, etc.” Y a su vez sea confiable y fidedigna cumpliendo las obligaciones normativas que rige todos los aspectos que debe tener una Organización (p. 28).

2.2.1.3 CLASES DE CONTROL INTERNO

Para **De la Peña (2011)** determina que en relación a su condición de los controles internos se pueden organizar en dos criterios muy importantes que son los siguientes:

A. Los Controles contables: Para De la Peña (2011) explica aquellos que son vinculados con la contabilización de las operaciones o transacciones que lograr salvaguardar: (i) *El registro de la totalidad de las transacciones autorizadas;* (ii) *La exactitud, veracidad y validez de los datos registrados;* (iii) *La actualización de los datos registrados;* (iv) *La continuidad de los datos;* (v) *La protección de los archivos contables y copias de seguridad* (p. 19).

B. Los Controles administrativos: Para De la Peña (2011) define que están vinculados con las políticas o medidas de directivas y orden de la Entidad para ello se tiene (i) Las existencias de una organización jerárquica o también denominada organigrama; (ii) La presencia de niveles de autoridad y responsabilidad claramente establecidas; (iii) La presencia de manuales de métodos y diagramas de flujo para los distintos procesos que necesite la Empresa como son las compras, ventas, cobros, registros contables y entre otros que necesite la organización; (iv) La presencia de políticas apropiadas

de gestión de los activos es necesario y vital para un adecuado funcionamiento.

Conforme lo dispuesto los Controles Internos se clasifican en lo siguiente:

A. Los Controles de Prevención: Según De la Peña (2011) determina que tiene el propósito brindar una seguridad y garantía razonable de tal manera que se eviten riesgos de fraude y que únicamente se reconozcan y procesen transacciones válidas, para ello se tienen las determinadas funciones que son (i) brindar los permisos y seguridad para delegar y facultar las funciones a las personas adecuadas y responsables de acuerdo a sus funciones del negocio; (ii) verificar dos veces los datos introducidos en el computador para de este modo mantener un orden y seguridad de la información registrada.

B. Los Controles de descubrimiento: Según De la Peña (2011) Explica que son aquellos dispuestos a detectar y proporcionar información razonable y poner al descubierto los errores e irregularidades que se estén presentando en la Empresa para ello se tiene los siguientes ejemplos: (i) *El empleo de documentación pre-enumerada*; (ii) *La realización de inventario y arqueo*; (iii) *La realización periódica de conciliaciones bancarias*; (iv) *Las existencias de un departamento de auditoría interna* (p. 30).

C. Los Controles persuasivos: Según De la Peña (2011) considera que tienen el propósito de comunicar es por ello que existen estos controles detectives y de descubrimiento para de este modo adecuarse al cumplimiento de las normas establecidas por la Empresa, para ello se tiene los siguientes ejemplos; (i) La notificación de la implantación y transparencia de un determinado procedimiento; (ii) La comunicación informativa de la organización con la intención de persuadir en todos los aspectos (p. 30).

2.2.1.4 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Para **De la Peña (2011)** explica que la evaluación del Sistema de Control Interno es muy importante para una adecuada organización y se determinan pruebas para el cumplimiento en la cual el auditor cree conveniente lo siguiente: (i) **La presencia del adecuado sistema de control interno:** para de esta manera contribuir con las necesidades de la organización para prevenir riesgos internos o externos; (ii) **Eficacia:** los dispositivos de control establecidos cumplan con el propósito para los que fueron creados para lograr los resultados; (iii) **Continuidad:** significa que deben funcionar y evaluar todas las transacciones correctas de acuerdo a lo pre-establecido.

Para **De la Peña (2011)** determina que “las pruebas de cumplimiento son de diversa naturaleza, y se diseñan en función de cada caso concreto”, asimismo se considera algunas de ellas que son las siguientes:

- 1) **Observación directa:** Es una técnica en la que “auditor observa y analiza las técnicas y su eficiencia”, en donde el mismo es capaz de brindar un diagnóstico de lo examinado así lo explica De la Peña (2011).
- 2) **Confirmación oral del desarrollo de un procedimiento:** Esta técnica es comprobada por el auditor así lo explica De la Peña (2011).
- 3) **Existencia de materiales utilizados:** Para la obtención de los resultados es necesario y fundamental hacer uso de los materiales como tampones, documentos pre-numerados, entre otros así lo explica De la Peña (2011).
- 4) **Observación a posteriori de las transacciones:** según el auditor verifica la existencia de los informes así lo explica De la Peña (2011).
- 5) **Introducir un documento en un circuito y observar:** el auditor indica que así se van a cumplir “las fases, trámites y autorizaciones señaladas en el procedimiento de su origen hasta el debido registro contable” así lo explica De la Peña (2011).
- 6) **Analizar el sistema informático:** El auditor hace referencia asegurarse de su correcto y debido funcionamiento así lo explica De la Peña (2011).

7) Analizar la competencia de las personas: Para el auditor esta herramienta es muy importante porque permite que los colaboradores de la empresa compitan entre sí para un mejor desarrollo personal así lo explica De la Peña (2011).

Para **De la Peña (2011)** define que ha sido elaborada “la evaluación del sistema de control interno de cada una de las áreas en que se planea dividir el trabajo de auditoria, él auditor deberá determinar su fiabilidad con anterioridad, tanto las áreas de pruebas, denominadas sustantivas, destinadas a satisfacerse de la fiabilidad del contenido de las cuentas anuales”. Para el auditor considera en varias oportunidades que la auditoria es como una prueba que debe efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno para examinar la fidelidad de las actividades del negocio y los saldos que están incorporados en el balance anual.

2.2.1.5 COMPONENTES DEL MODELO COSO DEL CONTROL INTERNO

2.2.1.5.1 AMBIENTE DE CONTROL

Para **Mantilla (2007)** explica que la naturaleza de cualquier comercio son sus colaboradores que tiene que ver con los atributos individuales del personal, con la integridad, valores éticos y asignación de autoridad y responsabilidades, todo ello son factores intangibles muy importantes y fundamentales para dirigir las operaciones de la Entidad (p. 21).

Para **Vega J. (2009)** define que el “ambiente de control” se rige en dar la responsabilidad según la máxima autoridad de una organización persuadiendo la conciencia de control de los trabajadores asignando autoridad y responsabilidad a todos ellos de tal manera que proporcionen disciplina y estructura que incluye los factores como **la integridad de los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad** con la debida ejecución de las actividades (p. 35).

Para **Arens (2007)** conceptualiza que consiste en el establecimiento de hechos, políticas y técnicas que influyan en las conductas de los Propietarios, Directores

y la administración de la Empresa en cuanto a la definición del Control Interno y su debida importancia que se debe tener para lograr comprender las partes más importantes que consideren los auditores (p. 52).

2.2.1.5.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS

Para **Céspedes Bravo (2016)** considera que la Empresa debe de ser cuidadoso con los riesgos que le toca enfrentar para ello se consideran metas integradas con las ventas, la producción, el mercadeo, las finanzas y varias actividades relevantes de la organización asimismo se debe implantar mecanismos para la debida identificación y análisis de los riesgos provenientes de fuentes internas y externas.

Para **Mantilla (2009)** define que cada Organización debe enfrentar una diversidad de riesgos que puedan existir lo cual deben mejorarse con la condición previa para tratar de identificar las contingencias relevantes que amenacen el logro de los objetivos de la Organización (p. 35).

Para **Arens (2007)** considera que los “Dictámenes Financieros son la identificación y análisis de los riesgos más notables o relevantes de la Empresa para la preparación confiable de los Estados Financieros rigiéndose a los Principios contables Generalmente Aceptados y a las Normas Internacionales de Información Financiera para la adecuada toma de decisiones y bienestar en todos los aspectos de la Entidad” (p. 18).

Para **García Valbuena (2013)** considera que es necesario establecer objetivos en la entidad con los requisitos anticipados a la evaluación de los riesgos para ello es necesario señalar los principales riesgos que atenten a la integridad de la Empresa (p. 25).

2.2.1.5.3 ACTIVIDAD DE CONTROL

Para **Mantilla, S. (2007)** explica que se deben disponer de las actividades que están manifestando una serie de políticas y procedimientos que ayuden con el respaldo efectivo de las acciones que identifique la Organización para de este modo lograr manejar los principales riesgos que se encuentre expuesto la Empresa.

Para **Samuel Mantilla (2013)** considera que las actividades de control son importantes para la Gerencia y el personal de la Empresa para que así pueda cumplir con todas los objetivos y se tomen las acciones necesarias que ayuden a las escalas de las funciones incorporando un rango de diversas funciones como son “las aprobaciones, las autorizaciones, las verificaciones, las conciliaciones, las revisiones de desempeño operacional”, para darle el debido respaldo a los activos (p. 62).

Para **Gómez Camacho (2016)** considera que las “políticas y procedimientos” brindan seguridad a la implementación de las principales acciones que ayudan a disminuir las contingencias y que logre la ejecución de todos los objetivos de la Organización para ello se consideran actividades de control para cualquier tipo Empresa de acuerdo al rubro del negocio además incluye los controles manuales y automáticos (p. 25).

Para **Arens A. (2007)** considera que el “desarrollo de las actividades de control están relacionadas varios tipos de políticas y procedimientos en la cual incluyen cinco tipos de actividades de control” que son los siguientes: (i) **Separación adecuada de las responsabilidades:** ayuda a disminuir los errores ya sean voluntarios e involuntarios , (ii) **Aprobación oportuna de los procedimientos y actividades:** para así poder llevar un buen control de las actividades de la entidad; (iii) **Documentos y registros adecuados:** que sean registrados y ordenados antes del vencimiento; (iv) **Control físico sobre activos y registros:** se tiene que llevar un buen control para respaldar los activos; (v) **Verificaciones**

independientes referentes al desempeño: corresponden a considerar auditores independientes para que evalúen el desempeño del trabajador (p. 97).

2.2.1.5.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Para **Mantilla S. (2007)** define que los “sistemas de información y comunicación” interactúan entre sí de tal manera que ayuden a los trabajadores de la Organización a captar la información y comunicación necesaria para guiar, dirigir y comprobar las operaciones de la entidad para que pueda ser enviada de un lugar a otro (p. 23).

Para **Mantilla S. (2009)** considera que la Información y Comunicación se debe identificar, capturar y transmitir la información pertinente de forma clara y sencilla que entiendan los empleados para que puedan cumplir con sus responsabilidades asignadas así mismo podemos decir que los sistemas de información ofrece mayor protección a los recursos de la Entidad que producen los reportes y que contienen información operacional y financiera (p. 35).

Para Mantilla S. (2009) indica que no solo tiene que ver con los reportes generados internamente si no también hace referencia a los eventos acontecidos en el exterior para la toma de decisiones para ello el personal es el que recibe las ordenes de los altos mandos (gerencia) lo mismos que deben cumplir con las tareas asignadas que es relacionado con la labor de otros.

Para **Arens, A. (2007)** determina que la finalidad “del sistema de información y comunicación de contabilidad” de la Empresa deben empezar a registrar, procesar e investigar las operaciones para mantener la responsabilidad y proteger los activos teniendo en cuenta la capacidad de interpretar y analizar por el auditor (p. 26).

2.2.1.5.5 SUPERVISIÓN

Para **Mantilla S. (2007)** considera que la supervisión es el acto de monitorear los procesos y considerar las debidas modificaciones si lo fueren necesarios y de esta manera el sistema puede tener diversos cambios en cierta medida con las condiciones indispensables que justifiquen las operaciones.

Para **Saboya Coronado (2016)** considera que los Sistemas de “Control Interno es un proceso” en el que se debe monitorear el desempeño y calidad de las actividades de tal manera que permita prevenir riesgos e irregularidades en el que deben ser informados y reportados a la Gerencia asimismo indica que los sistemas proporcionan información importante y necesaria para la adecuada toma de decisiones y es por ello que debe ser clara y sencilla para que se pueda analizar y explicar.

Para **Arens A. (2007)** explica que las Actividades de Monitoreo es de vital importancia porque considera a la “evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno”, a fin de determinar los cambios que modifiquen lo planeado, también define que la información que se evalúa es recolectada por diversas fuentes (p. 32).

2.2.1.6. GESTIÓN DE PROCESOS

Según **Merli (1997)** define que la “**Gestión** es la capacidad que posee una Entidad para lograr importantes resultados operativos” con el debido cuidado y rapidez para que logre el éxito a corto, mediano y largo plazo y alcance el liderazgo (p. 63).

2.2.1.6.1 OBJETIVOS

Para **Perdomo (2004)** determina que la consolidación de objetivos se enmarca en aumentar los resultados de la organización para mejorar la seguridad y satisfacción de los clientes logrando la fiabilidad de la información e incrementando la productividad empresarial de esta manera se puede establecer

objetivos de control en el proceso que son: (i) **Autorización de las transacciones**; (ii) **Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contable de las transacciones**; (iii) **Verificación de los sistemas**; (v) **Adecuada segregación de funciones**; (vi) **Cumplimiento de acuerdo a las normas establecidas por la Empresa** (p. 26).

2.2.1.7 GESTIÓN DE INVENTARIOS

Para **Escudero (2011)** explica que el término “**Inventario** según el diccionario, es un estado detallado y estimativo, de carácter periódico, de los bienes y derechos que posee en un momento determinado una empresa y las cantidades que adeuda” (p. 72).

Para **Escudero (2011)** el concepto **inventario** es una lista detallada de los elementos tangibles, productos o artículos que tiene la Entidad en el almacén clasificados según su codificación, considerados gestión de stocks tangibles que son instrumentos que se emplean para saber el estado actual de la mercadería y se puede realizar los respectivos análisis en su gestión, ya sea a nivel general de la organización.

“El control de las existencias se realiza de forma continua, registrando las entradas y salidas en los Kardex del almacén para ello recurrimos al inventario para hacer un control eventual con el fin de conocer la situación exacta de los materiales para poder comparar si existe igualdad con las existencias físicas y las contables”, logrando ubicar equipos o materiales obsoletos que no se encuentren actos para la venta desde el punto de vista contable y económico, para ser más exactos los inventarios se deben realizar al menos una vez al año para regularizar las cuentas de existencias y se detallan en el balance anual así lo indica Escudero (2011).

Para **Velásquez Zhingri (2015)** define al inventario como el conjunto ordenado de materiales almacenados en un lugar que pertenezca a la Empresa y que deben ser utilizadas o vendidas durante el proceso de las actividades para la producción que considera que los objetivos en la **Gestión de Inventarios** buscan hallar el punto de equilibrio pero existen dos aspectos que podrían darse que pueden darse en cualquier organización: (i) en caso que sea mayor el “nivel de stocks del que se disponga, mejor será el servicio que se puede ofrecer a sus clientes o público pero el inconveniente está en que mantener un nivel de stock elevado, esto implica tener un gran capital inmovilizado y altos costes de mantenimiento” mientras que; (ii) en el supuesto caso que el “nivel de stocks que se mantuviera bajo, entonces el servicio que se puede ofrecer será pequeño, pero habrá menos capital inmovilizado y por lo tanto la situación financiera de la empresa será mejor”. Son dos casos muy frecuentes que se dan en una organización (p. 63).

2.2.1.8 TIPOS DE INVENTARIOS

Para **Escudero (2011)** considera que los trabajadores del área de almacén son los encargados del almacenamiento y control de los inventarios y generalmente utiliza dos tipos que son los siguientes: **Los Inventarios Permanentes y Los Inventarios Periódicos**, para así obtener buenos resultados.

A. Según Escudero (2011) los Inventarios Permanentes o también llamado **Inventario Contable** consta en registrar *las “entradas y salidas”* de manera constante de todos los artículos teniendo en cuenta el modelo, talla, color, serie, marca u cualquier otra característica que identifique al producto para cuando salga de empresa para ofrecer al cliente que lo requiera así mismo es importante que sean anotados y registrados en las fichas de control de existencias de tal manera que reflejan las unidades o artículos físicos con sus respectivos precios y cantidad.

La definición del inventario contable permite conocer en todo momento el saldo exacto de los inventarios y el valor monetario en que serán vendidas

pero se tiene que reconocer que a pesar de todos los controles que se lleven a cabo de las entradas y salidas no se pueden conocer la lista de productos obsoletos, desvalorizados o deteriorados que para ello se les debe dar de baja obteniendo pérdidas para la organización (p 102).

B. Para José Escudero Serrano (2009) los Inventarios Periódicos o llamado **Inventario Extracontable** se realiza como su mismo nombre lo indica cada cierto tiempo, temporada o periodo de forma esporádica y consta en hacer inventario físico de los productos para detallar el número de stock que se tiene al final de cada periodo.

C. Para Escudero J. (2011) el Inventario físico es una operación que consiste en hacer un detalle de la mercadería en el momento inicial cuando ingresa al almacén para ser comparada con el registro de los libros para realizar el conteo de los artículos es necesario que se involucren casi todos los colaboradores de la organización pero es necesario que se realice cuando no se labore, para de este modo evitar errores como la duplicidad de artículos o el olvido de alguno de ellos así como también la descripción y características de los productos es por ello que se debe haber una persona responsable como jefe para que dé la orden de trabajar en equipo y poder cumplir a tiempo con el inventario.

2.2.1.9 PROCESOS DE INVENTARIOS

Para **Escudero (2011)** considera que los Procesos de Inventarios es una técnica Previo a la elaboración del inventario lo cual debe cumplir ciertas normas y principios para cumplir con el propósito asimismo es importante decidir el periodo en el que se va a realizar el inventario ya que debe concordar a la temporada en la que hay menos actividad laboral para disponer de más colaboradores y evitar problemas. Para ello se tiene las siguientes operaciones que se deben cumplir:

- I. **La Instrucción al Personal:** Este procedimiento es necesario y fundamental para cumplir con el objetivo, pero para lograr que se cumpla se debe asignar a uno o más jefes o responsables para capacitar y entrenar a las personas que van hacer parte del inventario así lo indica Escudero (2011).
- II. **Preparar el Almacén:** Este procedimiento se da antes de empezar con desarrollo del recuento de los artículos para ello es necesario que primero se ordenen los productos de forma sencilla para localizar con más facilidad, ya que en algunos casos existen productos que han sido vendidos pero que aún no han sido retirados de almacén y para ello se debe marcar de tal manera que se evite cometer errores así lo indica Escudero (2011).
- III. **Preparar los Formularios Impresos y Necesarios:** Se puede decir que son documentos que son usados como soporte para que se tome nota de las cantidades de los productos verificados y deben contener las siguientes características:
 - i. “Relacionar los objetos inventariados por grupos o categorías, con la descripción de sus características físicas y de mercado”;
 - ii. “Indicar la referencia o código de cada bien, la expresión cuantitativa, se descripción y la unidad de medida que se utiliza para cada artículo (piezas, kilos, litros, metros u otras)”;
 - iii. “Anotar la valoración de los objetos inventariados”.

También se puede decir que en el contenido de los formatos puede incluirse columnas con las descripciones que crea conveniente la organización.

2.2.1.10 VALORACIÓN DE INVENTARIO

Según **Rubio (2012)** considera que la “valoración de inventarios son técnicas o métodos que se emplean para determinar el costo de los productos vendidos o utilizados en la producción y el costo que representa el inventario”, para ello se tiene lo siguientes métodos:

A. Según Amelia de Diego Morillo (2015) explica el Método FIFO (First in, First Out): se define que las existencias que entraron primero son las primeras en salir del almacén esto quiere decir que los primeros productos o artículos que se compraron son los primeros que se venden a los clientes (p. 34).

B. Según Eladio Pascual Pedreño (2010) Método Precio Medio Ponderado: El presente método se basa en calcular el “valor medio de las existencias iniciales y de las entradas ponderadas según sus cantidades” es el más utilizado en la actualidad por las diferentes Empresas (p. 47).

2.2.1.11. GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO

2.2.1.11.1 ALMACÉN

Según **García (1991)** conceptualiza al término **Almacén** como un lugar o espacio físico para el almacenaje o guardar de bienes materiales o inmateriales que se adquieren en el mercado y que se paga un precio por ellos.

Pero también se puede explicar que es un local comercial en donde se guardan diferentes tipos de productos para llevar un control adecuado del inventario y custodiar el buen estado del producto para su disponibilidad al momento que este pueda ser vendido al público que lo necesite.

2.2.1.11.2 ALMACENAMIENTO

Para **José Escudero Serrano (2014)** el término “**almacenamiento**” lo conceptualiza como un “proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios y para esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series”.

2.2.1.11.3 PRINCIPIOS DE ALMACENAJE

Según **Ferrín (2003)** existen “Principios de almacenaje que están al margen de cualquier decisión que adopte y está enmarcada al conjunto de actividades de la distribución integrada” y se debe considerar las siguientes reglas: (i) El almacén **NO** es un lugar separado tampoco apartado de los demás departamentos de la Entidad; (ii) el total de productos almacenados se calcularán para disminuir los costos que se podrían generar; manteniendo siempre los niveles de servicios que desee el cliente; (iii) La disposición del almacén debe exigir los menores esfuerzos para lograr el buen funcionamiento de la Organización (p. 73).

2.2.1.12 GESTIÓN DE TESORERÍA

Según **Javier Santomá (2002)** explica que la **Tesorería** “es el conjunto de disponibilidades liquidas que permiten mantener saldos en efectivo y afrontar los pagos por compromisos de la empresa”. También se puede decir que es imprescindible y de vital importancia para un adecuado funcionamiento de la Entidad optimizando los flujos monetarios y está diseñado para las empresas públicas y Privadas

2.2.1.13 GESTIÓN FINANCIERA

Según **Effio F. (2008)** considera que la “**Gestión Financiera**” debe administrar y proveer los recursos financieros que tiene la Organización para garantizar que sean idóneos para cumplir con los pagos y permita lograr los objetivos trazados mejorando la rentabilidad y proyectos, en tal sentido indica la forma en que deben obtenerse y usarse los recursos financieros para poder tomar decisiones en todos los aspectos que se necesita tener un buen juicio de apreciación lógica para evitar problemas futuros (p.24).

2.2.1.14 IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Para **Effio F. (2008)** considera que la **Gestión Financiera** es un punto muy importante para que las Empresas se desarrollen y ejecuten sus operaciones y les permite obtener buenos resultados en donde gran responsabilidad recae sobre el gerente Financiero que consiste en la toma de decisiones para aumentar los recurso Financieros de la Organización y logre el éxito para la perduración en el mercado.

2.2.1.15 OBJETIVOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Para **Effio F. (2008)** determina que el objetivo principal de la gestión financiera que tiene el Gerente es la maximización de la Riqueza de todas las áreas de la organización para que se logre el crecimiento que será beneficioso para los dueños y trabajadores con el aumento de las utilidades de tal marea que se reduzcan a cero los riesgos del día a día en la actividad empresarial (p.29).

2.2.1.16 TIPOS DE RIESGO

Para **Effio F. (2008)** considera que los Tipos de Riesgo son probables acontecimientos que pueden suceder y que se deben asumir por la organización, tenemos a los siguientes:

2.2.1.16.1 EL RIESGO COMERCIAL

Para **Effio F. (2008)** considera que el **Riesgo Comercial** son los créditos otorgados a los clientes que no cumplen con los pagos correspondientes en las fechas establecidas.

2.2.1.16.2 EL RIESGO FINANCIERO

Para **Effio F. (2008)** considera que el **Riesgo Financiero** es una contingencia o riesgo en el que la empresa no puede cubrir con los gastos financieros es decir deudas que se tenga como intereses, pagos de arrendamiento entre otros, este riesgo afecta a los estados Financieros por lo tanto se debe de tener mucho cuidado y tratar de que haya un equilibrio para que no se vea involucrada en problemas la Entidad.

2.2.1.17 FUNCIONES DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Para **Schall L. & Haley W. (2004)** considera que el Gerente financiero tiene un papel muy importante dentro y fuera de la compañía sus responsabilidades se determinan en base a la misión y visión que las convierte en operaciones financieras (p.42).

“Un administrador individual es a menudo un especialista, que posee un conocimiento en muchas áreas de las finanzas, pero con una experiencia particular en una o dos especialidades. El alcance de la función financiera es tan grande que en muchas compañías incluye el personal de varios departamentos y compromete muchos escalones de la administración”.

2.2.1.17.1 FINANCIAMIENTO E INVERSIONES

Para **Schall L. & Haley. W (2004)** consiste en la búsqueda de recursos que necesite la Entidad a corto plazo con el propósito de alcanzar mayores ingresos para invertir en proyectos futuros.

2.2.1.17.2 CONTABILIDAD Y CONTROL

Para **Schall L. & Haley W. (2004)** considera que se refiere a conservar y contabilizar los Registros Financieros de manera eficiente y confiable y pueda cumplir con pago de sus impuestos, activos fijos y otros que considere pertinentes para la organización.

2.2.1.17.3 PRONÓSTICO Y PLANEACIÓN A LARGO PLAZO

Para **Schall L. & Haley W. (2004)** conceptualiza que los pronósticos son muy importantes para la planeación de actividades teniendo en cuenta hechos históricos que sirvan de modelo para mejorar los proyectos de inversión (p.46).

2.2.1.18 PLANEACIÓN FINANCIERA

Para **Antonio Morales Castro (2014)** Considera a la Planeación Financiera como un proceso muy importante para su funcionamiento en una Empresa ya sea del sector Privado o Público que “implican la proyección de diferentes variables como ventas, costos, gastos u activos tomando como base diferentes estrategias alternativas de producción y mercadotecnia, para posteriormente decidir cómo serán satisfechos los requerimientos financieros pronosticados”.

En otras palabras la Planeación Financiera es una técnica que sirve de apoyo para que los Gerentes Financieros tengan ideas más claras para alcanzar la meta.

2.2.1.19 PRESUPUESTOS

Para **Flores J. (2003)** considera que el termino Presupuesto es un plan de acción en el que recoge todas las operaciones y recursos de una Empresa para lograr los objetivos en expresión monetaria de las actividades planeadas a futuro y se puede realizar con cierta proyección que crea conveniente controlando el manejo de los ingresos y egresos de la empresa.

2.2.1.20 DECISIONES GERENCIALES

A. La Decisión de Inversión:

Para **Flores J. (2003)** considera que este proceso se da antes de invertir, es la etapa en donde el Gerente Financiero debe evaluar todas las alternativas dando prioridad a las utilidades probables de inversión, al plazo en el que se obtendrá los fondos invertidos pero sobre todo y los más importante a los niveles de Riesgo porque todo depende de ello para conseguir excelentes resultados, solo así se puede llegar a tomar una buena decisión de inversión.

B. La Decisión de Financiamiento:

Para **Schall L. & Haley W. (2004)** determina que este proceso se da cuando el Gerente Financiero ya tiene en mente el “proyecto a largo plazo” y para ello se preguntara de donde conseguirá el dinero y tomara la decisión de Financiarlo que consiste en tomar los fondos al crédito que pueden ser de entidades bancarias a corto o largo plazo según se decida las cuotas de pago.

2.2.1.21 FUENTES DE FINANCIAMIENTO

A. EL AUTOFINANCIAMIENTO: Según **Tanaka G. (2005)** se considera como un “sistema en el que se puede conseguir un bien y la ventaja es que la Organización dispone de fondos que pueden ser invertidos a voluntad sin preocuparse por un periodo inmediato de devolución de los mismos”.

B. EL FINANCIAMIENTO DE TERCEROS: Según **Tanaka G. (2005)** determina que este financiamiento es de gran ayuda para los diferentes empresarios con

distintos giros de negocio para mejorar y alcanzar un gran crecimiento y pueden ser a largo y corto plazo para ello se consideran los siguientes: (i) **Crédito de Proveedores**; (ii) **Crédito Bancario**; (iii) **Leasing o arrendamiento financiero** (p.35)

C. FINANCIAMIENTO DE ACCIONISTAS: Según **Tanaka G. (2005)** considera que los propietarios de las entidades son la principal “fuente de financiamiento de capital” lo que se busca es captar socios que tengan recursos que estén en la posibilidad de invertir en acciones para que formen de la empresa con sus respectivos derechos y obligaciones.

2.2.1.22 RAZONES FINANCIERAS

Para **Effio F. (2008)** determina las **Razones Financieras** son indicadores que utilizan la Empresas en el ámbito de las finanzas para evaluar la situación Financiera actual así como también la comparación de entre dos periodos por ejemplo el año 2018 con respecto al año 2017 “para determinar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad” de la organización para la respectiva toma de decisiones (p. 98)

2.2.1.23 CLASIFICACIÓN DE LAS RAZONES FINANCIERAS

2.2.1.23.1 RAZONES DE LIQUIDEZ

Para **Effio F. (2008)** define que la presente razón “mide o indica la capacidad de pago que tiene la empresa en el corto plazo, en cuanto al dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas”.

A. Liquidez corriente:

Según **Horne y Wachowicz (2015)** “muestra la habilidad que tiene la Gerencia para poder cumplir sus obligaciones a corto plazo” (p.132).

$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

B. Prueba ácida o Liquidez severa:

Según **Horne y Wachowicz (2015)** “establece con mayor propiedad la cobertura de las obligaciones de la empresa a corto plazo. Es una medida más apropiada para medir la liquidez porque descarta a las existencias y a los gastos por adelantado en razón que son desembolsos ya realizados” (p.132).

$\frac{\text{Act. Cte. - Exist. - Gast. Pag. Antic.}}{\text{Pasivo Corriente}}$

C. Liquidez absoluta:

Según **Horne y Wachowicz (2015)** “se considera sólo caja y bancos y los valores negociables, este índice nos indica el período durante el cual la empresa puede operar con sus activos disponibles sin recurrir a sus flujos de ventas” (p.132).

$\frac{\text{Disponible en Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$
--

D. Capital de trabajo:

Según **Horne y Wachowicz (2015)** “nos muestra el exceso de Activo Corriente que posee la empresa, para afrontar sus obligaciones corrientes” (p.132).

Activo Cte. – Pasivo Cte.

2.2.1.23.2 RAZONES DE GESTIÓN

Para **Effio F. (2008)** Consiste en medir la “efectividad y eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo; expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa, con respecto a la utilización de sus fondos.

Evidencian cómo se manejó la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales”. En otras palabras buscan medir la capacidad que tiene la gerencia para generar fondos internos, al administrar en forma adecuada los recursos invertidos en estos activos (p. 97).

A. Rotación de existencias:

Para **Effio F. (2008)** determina que es la “muestra el número de veces en que las existencias son convertidas a una partida de activo líquido. Este índice es una medida de eficiencia en la política de ventas y compras de existencias de una empresa” (p. 97).

$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Stock medio de existencias}} = \text{Veces}$

B. Promedio de créditos otorgados:

Para **Effio F. (2008)** considera que “muestra el número de días promedio de las ventas al crédito que aparecen en el balance de la empresa, con el rubro de cuentas por cobrar” (p. 97).

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas al Crédito}}$$

C. Rotación de cuentas por cobrar:

Para **Effio F. (2008)** considera que muestra las veces que genera liquidez de la Entidad, evaluando las condiciones de pago que le otorgó al cliente (p. 97).

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

D. Promedio de pagos:

Para **Effio F. (2008)** “muestra el tiempo que demora hacer efectivo los pagos a proveedores” (p. 97 - 98).

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Compras al Crédito}}$$

E. Rotación de cuentas por pagar:

Para **Effio F. (2008)** “muestra el número de veces que las cuentas por pagar rotan en el periodo respecto a las compras” (p. 98).

$$\frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por Pagar}}$$

F. Rotación del activo fijo

Para **Effio F. (2008)** “muestra la utilización del activo fijo y presenta un grado de actividad o rendimiento de estos activos. Mide la eficiencia de los activos fijos con respecto a las operaciones de la empresa” (p. 98).

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

2.2.1.23.3 RAZONES DE SOLVENCIA, ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO

Para **Effio F. (2008)** define que se evalúa la capacidad de la Organización para enfrentar su responsabilidad de largo plazo. La presente razón señala la cantidad del dinero de terceras personas que se emplean para producir utilidades y son importantes ya que las presentes deudas involucran a la Entidad con el paso del tiempo.

A. Apalancamiento financiero o Endeudamiento:

Para **Effio F. (2008)** explica que “mide el grado de independencia financiera o dependencia financiera de una empresa” (p.117).

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

B. Solvencia patrimonial a largo plazo:

Para **Effio F. (2008)** considera que “mide el endeudamiento del patrimonio en relación con las deudas a largo plazo. Indica el respaldo que estas cuentas tienen con el patrimonio, indicando la proporción que está comprometida por las deudas” (p.117).

$$\frac{\text{Deudas a largo Plazo}}{\text{Patrimonio}}$$

C. Solvencia patrimonial:

Para **Effio F. (2008)** explica que “muestra la proporción de participación del capital propio y de terceros en la formación de los recursos que ha de utilizar la empresa para el desarrollo de sus operaciones” (p.117).

$$\frac{\text{Pasivo Cte. + Pasivo No Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

2.2.1.23.4 RAZONES DE RENTABILIDAD

Para **Effio F. (2008)** las razones financieras de rentabilidad son aquellas que permiten evaluar las utilidades de la empresa respecto a las ventas, los activos o la inversión de los propietarios.

A. La Rentabilidad Patrimonial

Para **Effio F. (2008)** considera que “muestra la rentabilidad del patrimonio neto y mide la productividad de los capitales propios de la empresa” (p.118).

$$\frac{\text{Utilidad Neta x 100}}{\text{Patrimonio}}$$

B. La Rentabilidad del Activo o de la Inversión Global:

Para **Effio F. (2008)** explica que “este índice determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de una empresa” (p.118).

$$\frac{\text{Utilidad Neta x 100}}{\text{Activo Total}}$$

C. La Rentabilidad del Capital:

Para **Flores J. (2008)** explica que “mide el rendimiento del aporte de los socios o accionistas en función del capital aportado” (p.118).

$$\frac{\text{Utilidad Neta x 100}}{\text{Capital Social}}$$

2.2.2. INFORMACIÓN BÁSICA DE LA EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SCRL.

2.2.2.1. GENERALIDADES

La Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada, es una Institución del sector Privado y con personería jurídica de derecho privado, el cual está guiado por Principios, reglas y normas establecidas en la Ley General de Sociedades N° 26887 y otras reglas vigentes. El representante legal es el Sr. Bonilla Cortez Walter, identificando con Registro Único del Contribuyente N° 20484096369.

La Empresa M & W Representaciones SCRL, se encuentra en el Régimen General, inicio sus actividades el 11 de setiembre del 2003 en Av. Bolognesi Nro. 384 (Costado del Gym Berrocal) Piura, fue conducida esencialmente como negocio familiar.

La Empresa tiene como giro Principal la venta al por mayor y menor de productos de ferretería.

2.2.2.2. VISIÓN

Ser una de las empresas como brazo de soporte a nuestros clientes en las áreas técnicas y ser referentes de calidad en soluciones empresariales, cubriendo necesidades puntuales y propias, contribuyendo al desarrollo de las mismas y por ende de nuestra región.

2.2.2.3. MISIÓN

Satisfacer las necesidades puntuales y propias de nuestros clientes en diferentes áreas técnicas, resolviendo de manera oportuna los problemas que interfieran en el desarrollo del cumplimiento de sus objetivos y metas organizacionales, dando en todo momento valor agregado en todas nuestras prestaciones, y promoviendo una cultura de trabajo para asegurar y personalizar todos nuestros servicios.

2.2.2.4. ORGANIGRAMA

No cuenta con un organigrama establecido.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

2.3.1 CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

Según **Moreno Perdomo, Abraham (2004)** los controles administrativos comprenden el “plan de organización y todos los métodos y procedimientos” relacionados principalmente con la eficacia de las operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros.

2.3.2 CONTROL INTERNO CONTABLE

Según **Moreno Perdomo, Abraham (2004)** los controles contables comprenden el “plan de organización y todos los métodos y procedimientos” relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

2.3.3 INVENTARIO

Según **Muller (2015)** define que el Inventario es una lista detallada y ordenada por un conjunto de elementos tangibles o bienes que son parte del patrimonio que pueden ser para el consumo inmediato como es la materia prima o para las ventas que son los productos terminados (p. 125).

2.3.4 VALUACIÓN DE INVENTARIO

Según **Quevedo Ramírez (2001)** determina el concepto como “la valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios” (p. 125).

2.3.5 INVENTARIO PERPETUO

Según **Ernesto Morales Bloise (2002)** considera como “inventario en libros que se lleva permanentemente de acuerdo con las existencias en almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan tanto los importes en unidades monetarias como las cantidades físicas” (p. 87).

2.3.6 INVENTARIO INICIAL

Según **Conrad Carlberg (2003)** explica “el Inventario Inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable” (p. 65).

2.3.7 INVENTARIO FINAL

Según **Conrad Carlberg (2003)** determina que las “mercancías que se encuentran en existencia, disponibles para la venta al final del periodo contable. Presenta el importe del recuento de mercancías una vez concluido el ejercicio social de la empresa” (p. 67).

2.3.8 COSTO DE VENTA

Según **Muller (2015)** explica que “es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende” (p. 71).

2.3.9 LOGÍSTICA

Para **Ferrel, Hirt, Adriaenséns, Flores y Ramos (2004)** una función operativa importante que comprende todas las actividades necesarias para la obtención y administración de materias primas y componentes, así como el manejo de los productos terminados, su empaque y su distribución a los clientes

2.3.10 CADENA DE SUMINISTRO

Para **Cooke (1997)** la cadena de suministros es la coordinación e integración de todas las actividades asociadas al movimiento de bienes, desde la materia prima hasta el usuario final, para crear una ventaja competitiva sustentable. Esto incluye la administración de sistemas, fuentes, programación de la producción, procesamiento de pedidos, dirección del inventario, transporte, almacenaje y servicio del cliente.

2.3.11 GESTIÓN

Para **Cooke (1997)** la palabra gestión proviene del Latín gestio. Este término hace la referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma.

2.3.12 RECURSOS FINANCIEROS

Para **Federico Anzil (2009)** son el efectivo y el conjunto de activos que tienen un grado de liquidez, los cuales pueden estar compuestos por préstamos a terceros, depósito en entidades financieras, acciones, entre otros.

2.3.13 RENTABILIDAD

Para **Federico Anzil (2009)** se define como la “relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de inversiones” (p.73).

2.3.14 RAZONES FINANCIERAS

Para **Federico Anzil (2009)** considera que “son uno de los instrumentos más usados para realizar un análisis financiero, ya que estas pueden medir en un alto grado, la eficacia y comportamiento de la empresa” (p.81)

2.3.15 FINANCIAMIENTO

Para **Federico Anzil (2009)** es el conjunto de recursos monetarios financieros para llevar a cabo una actividad económica, con la característica de que generalmente se trata de sumas tomadas a préstamo que complementan los recursos propios.

2.3.16 APALANCAMIENTO

Para **Federico Anzil (2009)** considera que “el apalancamiento es la relación entre crédito y capital propio invertido en una operación financiera. Al reducir el capital inicial que es necesario aportar, se produce un aumento de la rentabilidad obtenida” (p. 82)

2.4 HIPÓTESIS

2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL

“El Diseño de un sistema de control Interno, Permitirá mejorar la Gestión Financiera de la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017”.

2.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

1. Es importante conocer las actividades necesarias para el Diseño del Sistema de control Interno para la empresa M & W REPRESENTACIONES Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017.
2. Es importante determinar las deficiencias del proceso de control interno que utiliza en la actualidad la empresa M & W REPRESENTACIONES Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017.
3. Son importantes las Políticas que regulen el control y operatividad financiera para la empresa M & W REPRESENTACIONES Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017.

2.5 VARIABLES

Para el desarrollo de la presente investigación, se ha delimitado conceptualmente las variables que se aplicarán en la investigación.

Variable Independiente (X)

Sistema de Control Interno

Variable Dependiente (Y)

Gestión Financiera

2.5.1 DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES

2.5.1.1 DEFINICION CONCEPTUAL DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE (X)

Para **Arens (2007)** explica que el “sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable” y prevenir posibles riesgos de la compañía para cumplir con sus objetivos y metas.

2.5.1.2 DEFINICION CONCEPTUAL DE LA VARIABLE DEPENDIENTE (Y)

Para **Arens (2007)** Es una de las áreas funcionales de la gestión la cual está compuesta de los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros, está enfocada en la eficaz captación de los recursos para la realización de las inversiones, además integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de los recursos financieros.

2.5.2 DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LAS VARIABLES

2.5.2.1 DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE (X)

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- ❖ Ambiente de control
- ❖ Evaluación de riesgos
- ❖ Actividades de control

- ❖ Información y Comunicación
- ❖ Supervisión y Seguimiento

2.5.2.2 DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE DEPENDIENTE (Y)

Las razones financieras también llamados ratios o indicadores financieros, son cifras o razones que facilitan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, admiten examinar el estado actual o pasado de una empresa, en función a niveles óptimos delimitados para ella:

- ❖ Razones de Liquidez
- ❖ Razones de Actividad
- ❖ Razones de Endeudamiento
- ❖ Razones de Rentabilidad

2.5.3 OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

TABLA 1 MATRIZ OPERACIONAL DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.	Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad.	Ambiente de control	Sistema organizativo	Estructura organizacional	cuestionario
				Asignación de Responsabilidades	Desarrollo de Funciones	
				Competencia Personal	Evaluación de la Competencia Profesional	
			Evaluación de riesgos	Sucesos y decisiones económicos y Financieros	Procesar información financiera y económica.	
				Control de las compras y cuentas por pagar		
			Actividades de control	Confiableidad de la Información	Cruces de información para dar conformidad los Registros.	
				Integridad y valores éticos	Enmarcar buenas costumbres y conductas.	
			Información y Comunicación	Atmosfera de confianza	Anticipar y solucionar problemas potenciales futuros.	
				Comunicación eficaz	Asegurar que la información y comunicación sea efectiva en todas las áreas.	
			Supervisión y Seguimiento.	Supervisar el desarrollo de funciones del área Contable y Financiera	Cumplimiento de programas de desempeño individual	
				Evaluación de las áreas con mayor riesgo		

GESTIÓN FINANCIERA	Es una de las áreas funcionales de la gestión la cual está compuesta de los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros, está enfocada en la eficaz captación de los recursos para la realización de las inversiones, además integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de los recursos financieros.	Las razones financieras también llamados ratios o indicadores financieros, son cifras o razones que facilitan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, admiten examinar el estado actual o pasado de una empresa.	Estados Financieros	- Balance de Situación Financiera. - Estado de Resultados Integrales.	Análisis Horizontal Análisis Vertical	Ficha de Análisis de Datos
			Razones de Liquidez Razones de Actividad Razones de Endeudamiento Razones de Rentabilidad	- Liquidez - Solvencia - Gestión - Rentabilidad	Ratio	Ficha de Análisis de Datos

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACION

La Metodología empleada para el presente estudio es de tipo básica y el Nivel de investigación fue analítico, toda vez que se procederá a analizar los documentos que se obtendrán y posteriormente se obtendrán conclusiones al respecto.

El diseño de la investigación es No Experimental, toda vez que el estudio se realizará en base al análisis de la información obtenida.

3.2 DESCRIPCIÓN DEL ÁMBITO DE LA INVESTIGACIÓN

Empresa del sector comercial del rubro de ferretería M & W Representaciones Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017.de la provincia de Piura.

3.3 POBLACION Y MUESTRA

3.3.1 POBLACIÓN

La Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada.

3.3.2 MUESTRA

La investigación se va a aplicar al personal operativo con seis personas, que se dedican al área de Contabilidad, Administración, Finanzas y Ventas, según la necesidad del día.

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Se ha seleccionado en la presente investigación las siguientes técnicas relacionados con los instrumentos que se utilizarán con el fin de cumplir los objetivos planteados para la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada y son del siguiente modo:

TECNICA	INSTRUMENTOS
Encuesta	- Guía de Cuestionario
Análisis Documental	- Ficha de Análisis de Datos

Fuente: Propia

Técnicas:

- Encuesta: Se obtuvo información de los colaboradores dedicados al área de Contabilidad, Administración, Finanzas y Ventas, según la necesidad del día, en relación con el tema del Control Interno Contable, por medio de preguntas cerradas, las cuales nos guiaron a las posibles soluciones del problema.

- Análisis documental: Mediante el procesamiento de datos, la información financiera, se organizó y fue analizada a fin de comprobar la hipótesis y obtener conclusiones.

Instrumentos:

- Cuestionarios: Esquemas formales de preguntas, lo cuales se aplicaron a responsables de la información financiera, por medio de preguntas que fueron preparadas de forma cuidadosa para ser analizadas.
- Ficha de Análisis de Datos: Se aplicó el instrumento con la finalidad de evaluar y analizar la gestión financiera que ha desarrollado la empresa en los periodos 2015 y 2016.

3.5 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO.

Para **Escobar-Pérez y Cuervo-Martínez (2008)** se ha aplicado el juicio de expertos a fin de determinar si los instrumentos de la investigación cumplen con los criterios de calidad: Validez y Fiabilidad.

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

El juicio de expertos es un método de validación útil para verificar la fiabilidad de una investigación que se define como “una 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.

- Plan de recolección

Para llevar a cabo el desarrollo de recolección de Datos de la presente investigación se hará uso de los siguientes instrumentos: Guía de cuestionario, Guía de observación y hoja de Registro de Datos para solucionar múltiples problemas empresariales y de investigación.

- Procesamiento de Datos

Una vez concluida el Plan de recolección de datos se procesarán en forma manual la tabulación de datos. Para el procesamiento de los datos se hará uso de los programas informáticos como la Excel. Los resultados serán presentados en gráficos y/o cuadros estadísticos para ser su analizados e interpretados, logrando de esta manera la viabilidad de las hipótesis planteadas, y de esta forma realizar las recomendaciones y conclusiones correspondientes.

CAPÍTULO IV: ORGANIZACIÓN, PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1.1. RESULTADOS PARCIALES

❖ ANÁLISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE (X)

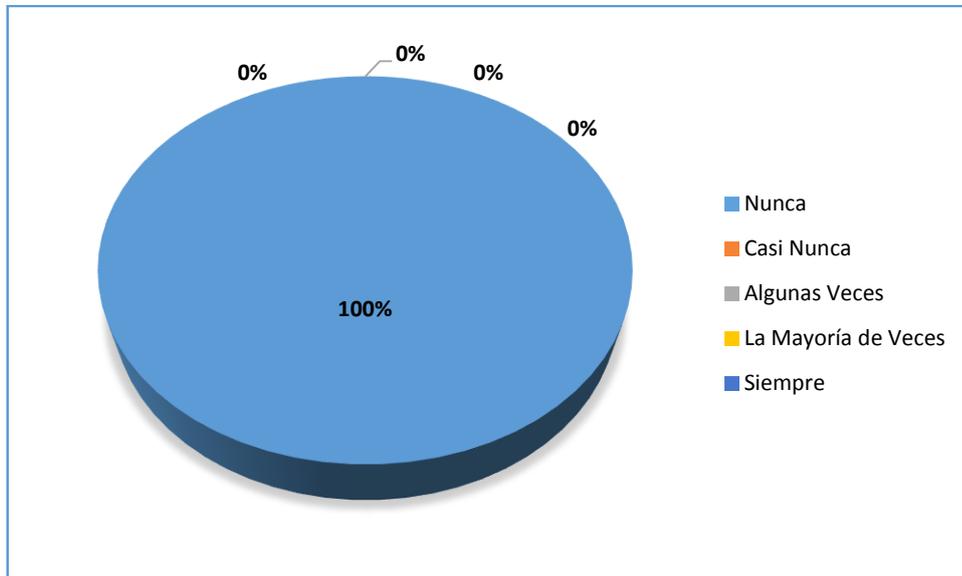
1. ¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?

TABLA 2 ESTABLECEN JERÁRQUICAMENTE LA JEFATURA DE CADA UNA DE LAS ÁREAS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Nunca	6	100
Casi Nunca	0	0
Algunas Veces	0	0
La Mayoría de Veces	0	0
Siempre	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 1 ESTABLECEN JERÁRQUICAMENTE LA JEFATURA DE CADA UNA DE LAS ÁREAS



Fuente: Tabla 2

INTERPRETACIÓN:

Según la Tabla y Grafico N° 1, el 100% de los trabajadores encuestados indican que nunca se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de la gerencia.

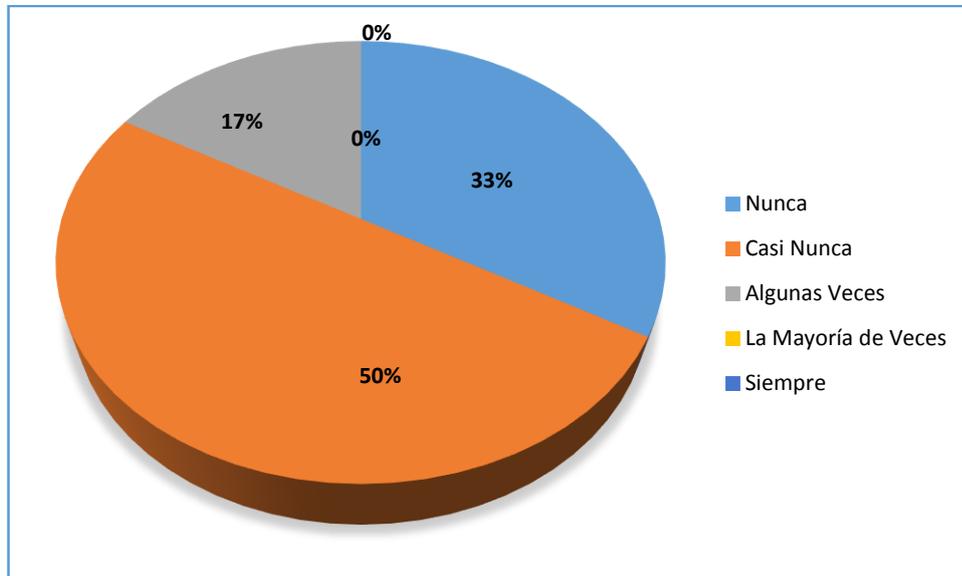
2. ¿Existe comunicación organizacional en cuanto a la toma de decisiones?

TABLA 3 COMUNICACIÓN ORGANIZACIONAL EN CUANTO A LA TOMA DE DECISIONES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Nunca	2	33
Casi Nunca	3	50
Algunas Veces	1	17
La Mayoría de Veces	0	0
Siempre	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 2 COMUNICACIÓN ORGANIZACIONAL EN CUANTO A LA TOMA DE DECISIONES



Fuente: Tabla 3

INTERPRETACIÓN:

Según lo obtenido en esta pregunta, se puede decir que el 50% de los trabajadores casi nunca existe comunicación para la toma de decisiones, aunque existe un 17% que indica que algunas veces existe comunicación.

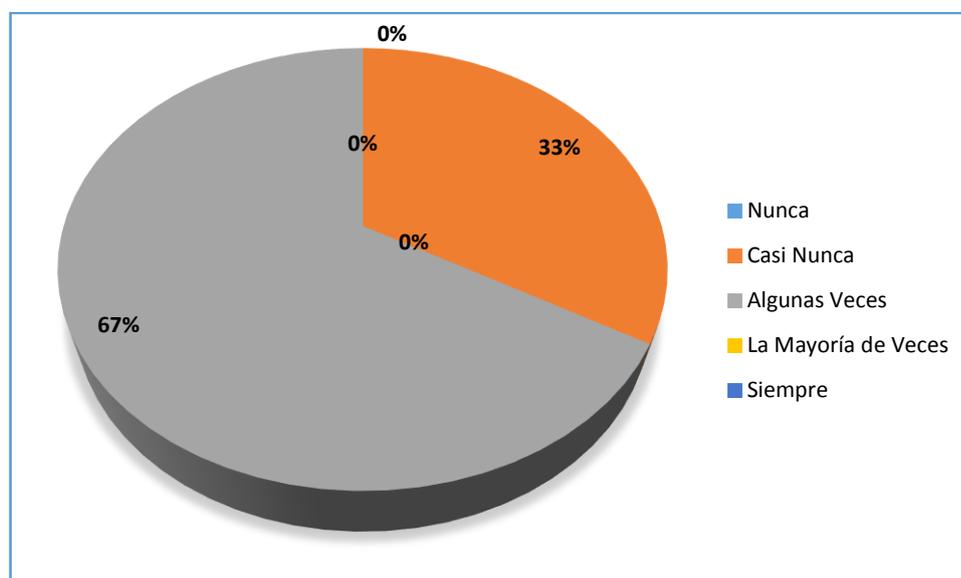
3. ¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?

TABLA 4 COMPROMISO PROFESIONAL Y VALORES ÉTICOS PARA LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0
Casi Nunca	2	33
Algunas Veces	4	67
La Mayoría de Veces	0	0
Siempre	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 3 COMPROMISO PROFESIONAL Y VALORES ÉTICOS PARA LA EMPRESA



Fuente: Tabla 4

INTERPRETACIÓN:

El resultado de esta interrogante indica el 67% de los trabajadores algunas veces sienten compromiso profesional y valores éticos para la empresa debido a la falta de incentivos con ellos, y el 33% responden que casi nunca tienen compromiso con la empresa.

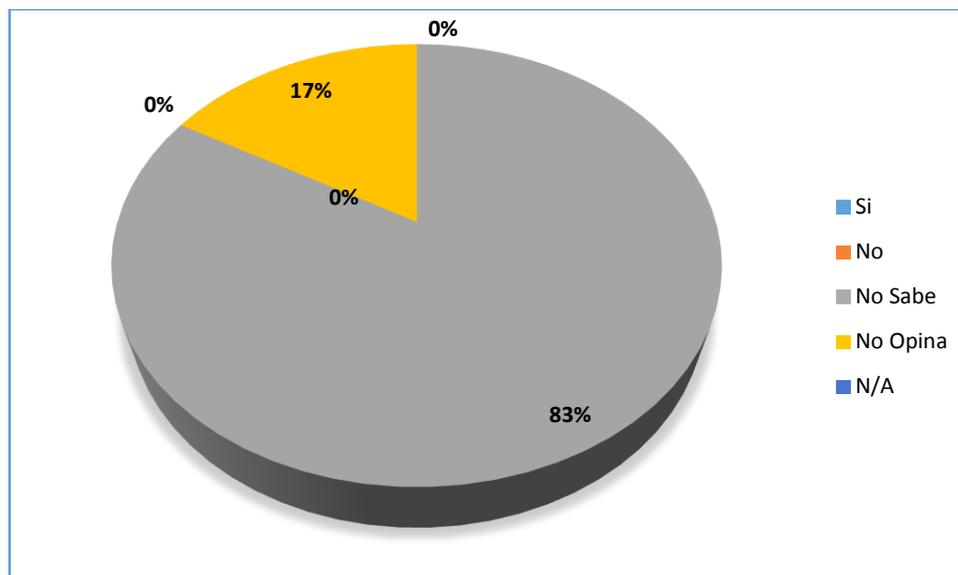
4. ¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?

TABLA 5 PROGRAMAS DE CONTABILIDAD QUE UTILIZA LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	0	0
No	0	0
No Sabe	5	83
No Opina	1	17
N/A	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 4 PROGRAMAS DE CONTABILIDAD QUE UTILIZA LA EMPRESA



Fuente: Tabla 5

INTERPRETACIÓN:

El resultado de esta interrogante indica que el 83% de trabajadores no saben si los programas de contabilidad son confiables porque la empresa tiene contador externo, y el 17% no opinan al respecto.

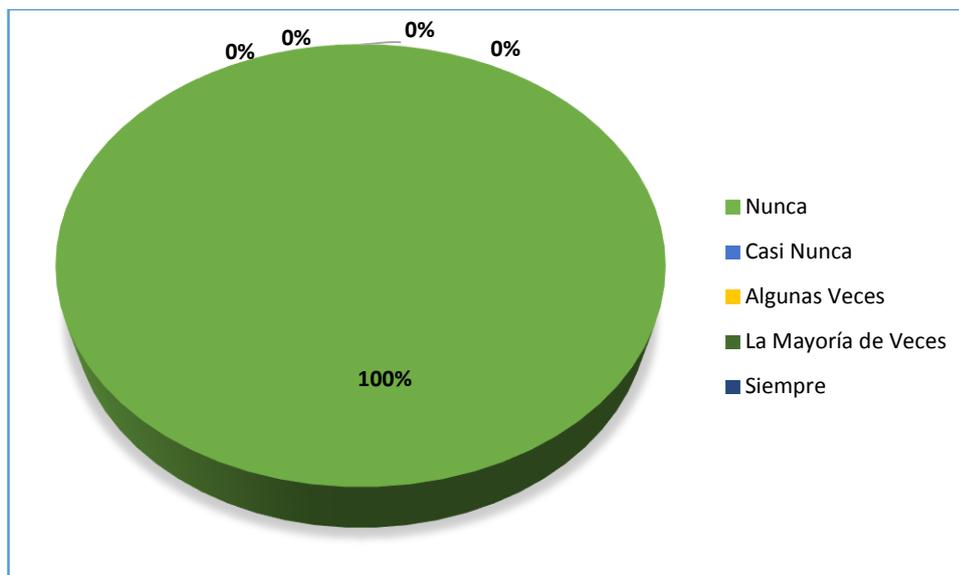
5. ¿Realizan rotaciones de cargos al personal?

TABLA 6 ROTACIONES DE CARGOS AL PERSONAL

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Nunca	6	100
Casi Nunca	0	0
Algunas Veces	0	0
La Mayoría de Veces	0	0
Siempre	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 5 ROTACIONES DE CARGOS AL PERSONAL



Fuente: Tabla 6

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en esta interrogante el 100% de los trabajadores indican que nunca han realizado rotaciones de cargos al personal en la empresa.

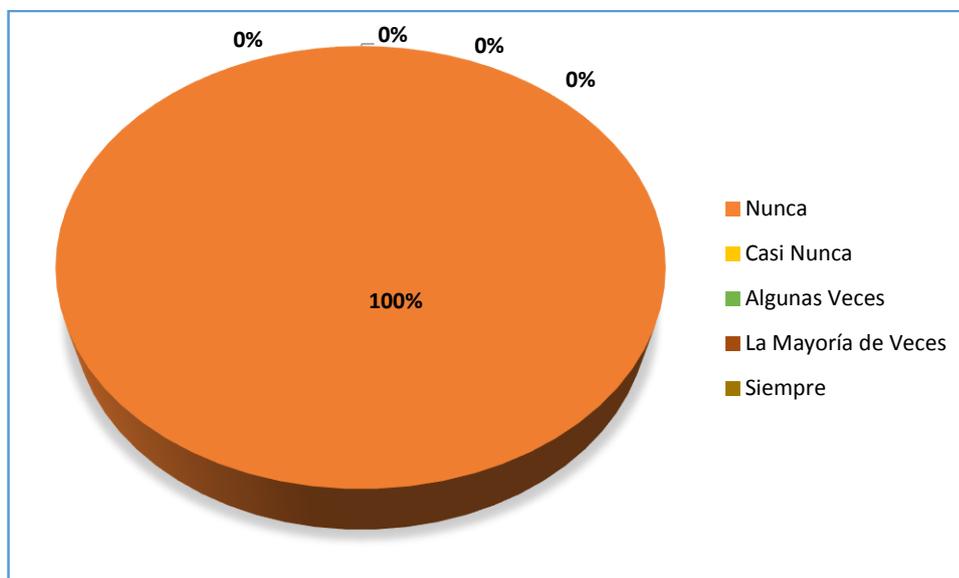
6. ¿Recibes capacitación según el área asignada para anticipar y solucionar problemas potenciales futuros?

TABLA 7 CAPACITACIÓN SEGÚN EL ÁREA ASIGNADA PARA ANTICIPAR Y SOLUCIONAR PROBLEMAS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Nunca	6	100
Casi Nunca	0	0
Algunas Veces	0	0
La Mayoría de Veces	0	0
Siempre	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 6 CAPACITACIÓN SEGÚN EL ÁREA ASIGNADA PARA ANTICIPAR Y SOLUCIONAR PROBLEMAS



Fuente: Tabla 7

INTERPRETACIÓN:

Según las respuestas de los trabajadores el 100% indican que nunca han recibido capacitación por parte de la empresa.

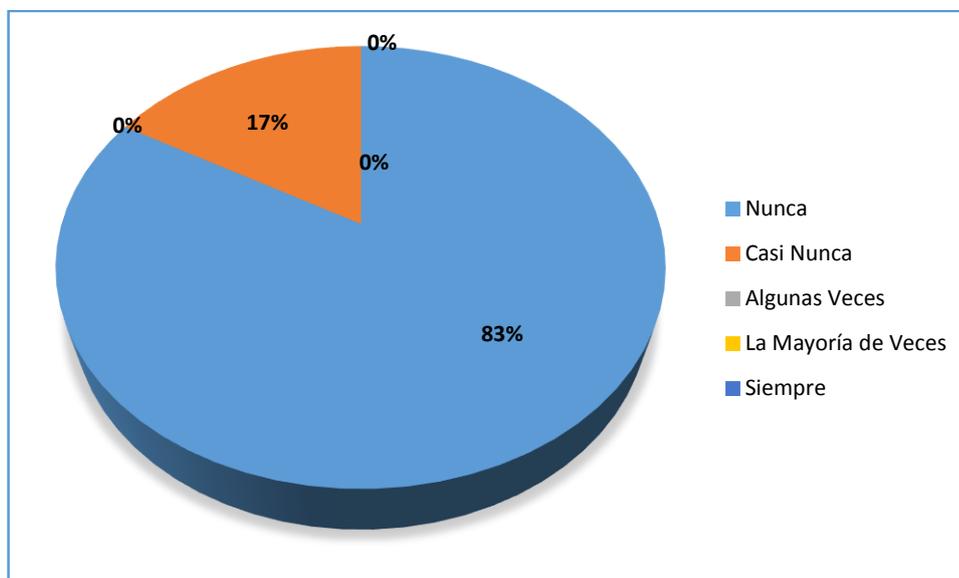
7. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?

TABLA 8 IMPLEMENTA ACTIVIDADES PARA ASEGURAR EL CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Nunca	5	83
Casi Nunca	1	17
Algunas Veces	0	0
La Mayoría de Veces	0	0
Siempre	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 7 IMPLEMENTA ACTIVIDADES PARA ASEGURAR EL CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS



Fuente: Tabla 8

INTERPRETACIÓN:

Según esta interrogante el 83% indican que nunca implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos, y el 17% indican que casi nunca.

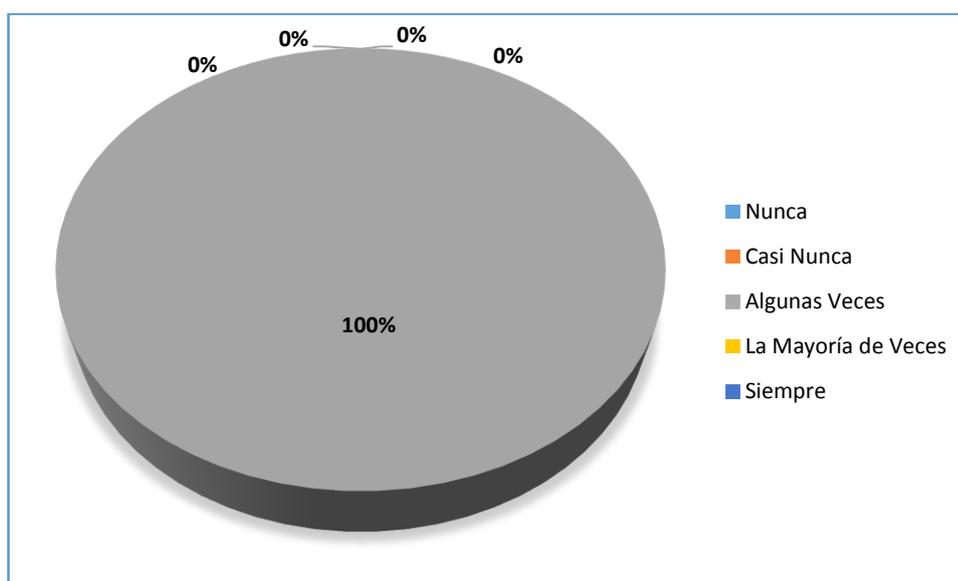
8. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el contador?

TABLA 9 COMPROBANTES, INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS SON REVISADOS Y APROBADOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0
Algunas Veces	6	100
La Mayoría de Veces	0	0
Siempre	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 8 COMPROBANTES, INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS SON REVISADOS Y APROBADOS



Fuente: Tabla 9

INTERPRETACIÓN:

Según la respuesta de los trabajadores en esta interrogante el 100% indican que algunas veces los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el contador.

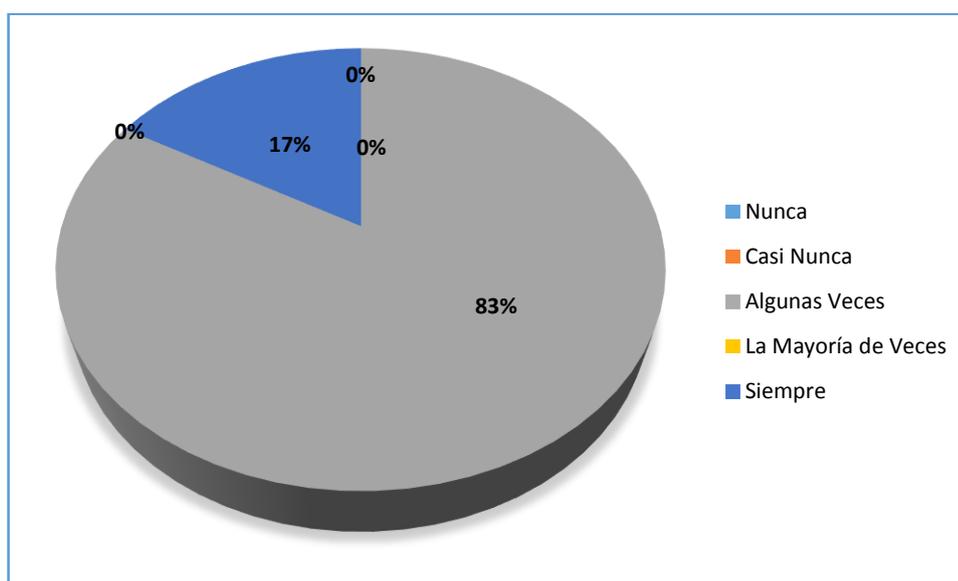
9. ¿Son analizados e interpretados los estados financieros para ser utilizados en los planes y proyectos de la empresa?

TABLA 10 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0
Algunas Veces	5	83
La Mayoría de Veces	0	0
Siempre	1	17
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 9 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



Fuente: Tabla 10

INTERPRETACIÓN:

Según la respuesta de la interrogante el 83% de los trabajadores indican que algunas veces son analizados e interpretados los estados financieros para ser utilizados en los planes y proyectos de la empresa y el 17 % dice que siempre.

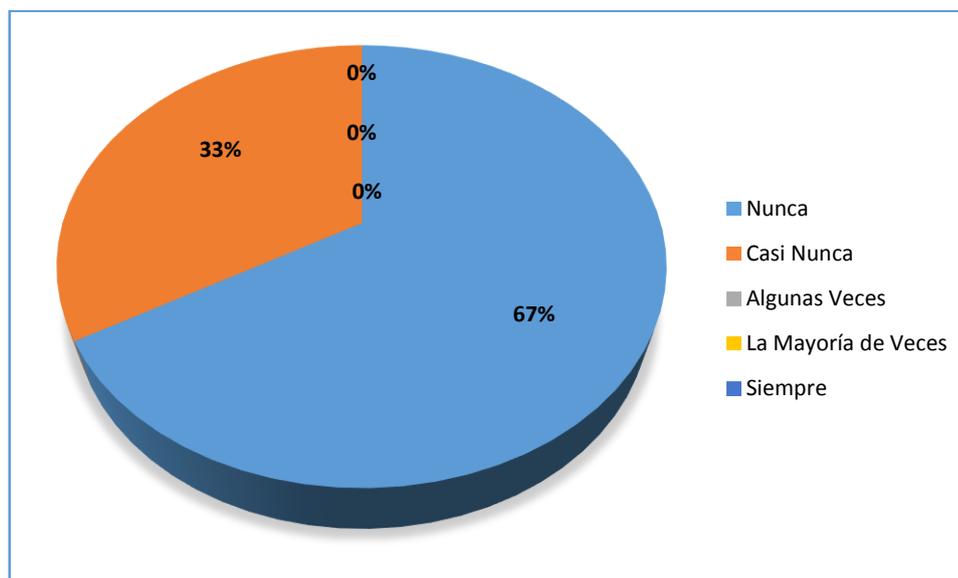
10. ¿El contador de la empresa tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?

TABLA 11 EL CONTADOR DE LA EMPRESA TIENE ALGUNA RELACIÓN CON LAS PERSONAS ENCARGADAS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Nunca	4	67
Casi Nunca	2	33
Algunas Veces	0	0
La Mayoría de Veces	0	0
Siempre	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 10 CONTADOR DE LA EMPRESA TIENE ALGUNA RELACIÓN CON LAS PERSONAS ENCARGADAS



Fuente: Tabla 11

INTERPRETACIÓN:

Según la interrogante los trabajadores manifiestan que el 67% nunca han tenido alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa, y el 33% opinan que casi nunca.

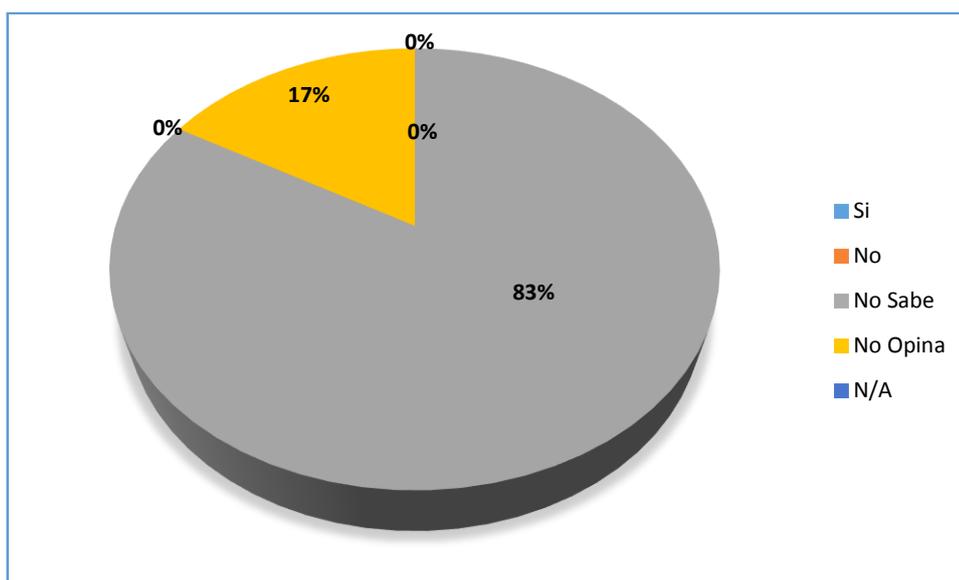
11. ¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan para informar y comunicar las actividades realizadas del día?

TABLA 12 UTILIDAD DE LOS INFORMES QUE ACTUALMENTE SE PREPARAN

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	0	0
No	0	0
No Sabe	5	83
No Opina	1	17
N/A	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 11 UTILIDAD DE LOS INFORMES QUE ACTUALMENTE SE PREPARAN



Fuente: Tabla 12

INTERPRETACIÓN:

Según esta interrogante existe un gran porcentaje el 83% no saben si son útiles los Informes que actualmente se preparan para informar y comunicar las actividades realizadas del día y el 17% no opina.

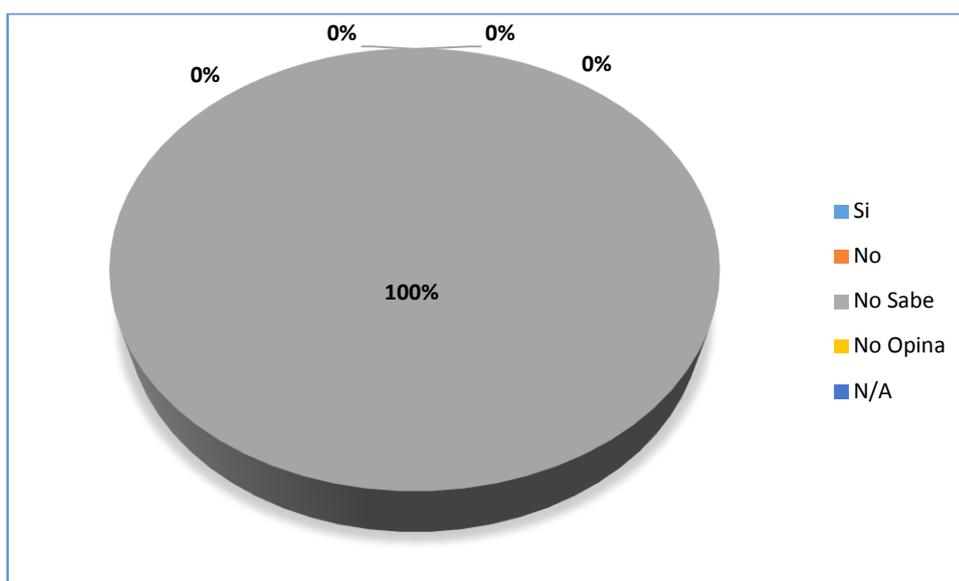
12. ¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?

TABLA 13 LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE REALIZA OPORTUNAMENTE

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	0	0
No	0	0
No Sabe	6	100
No Opina	0	0
N/A	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 12 LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE REALIZA OPORTUNAMENTE



Fuente: Tabla 13

INTERPRETACIÓN:

Según el análisis de esta interrogante el 100% de los trabajadores indican que no saben si la presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente porque el gerente no les informa.

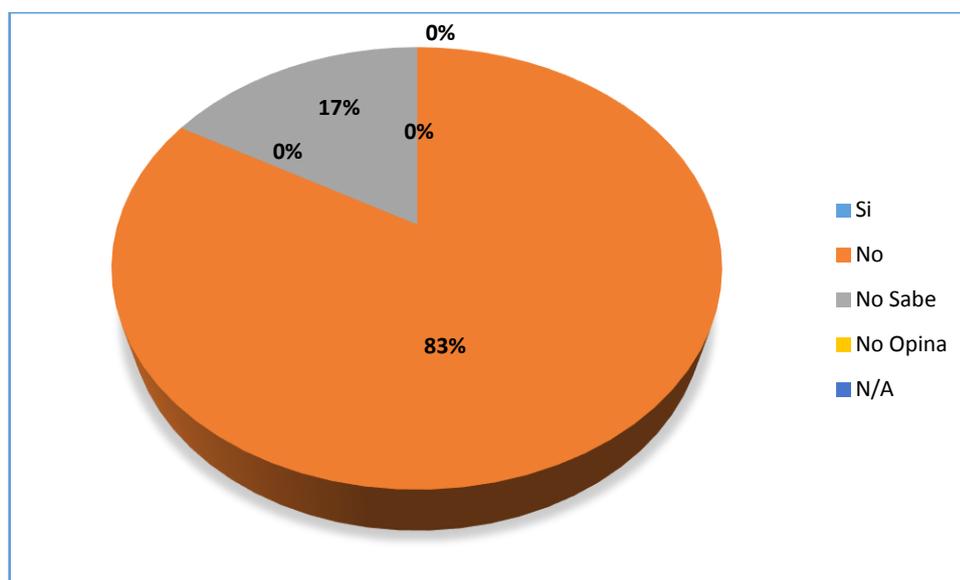
13. ¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la Gerencia?

TABLA 14 DURANTE LOS AÑOS TRASCURRIDOS HAN COMUNICADO ALGUNOS CAMBIOS EN LA GERENCIA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	0	0
No	5	83
No Sabe	1	17
No Opina	0	0
N/A	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 13 DURANTE LOS AÑOS TRASCURRIDOS HAN COMUNICADO ALGUNOS CAMBIOS EN LA GERENCIA



Fuente: Tabla 14

INTERPRETACIÓN:

Existe un gran porcentaje del 83% que los trabajadores indican que durante los años transcurridos no han comunicado algunos cambios en la Gerencia y el 17% no saben.

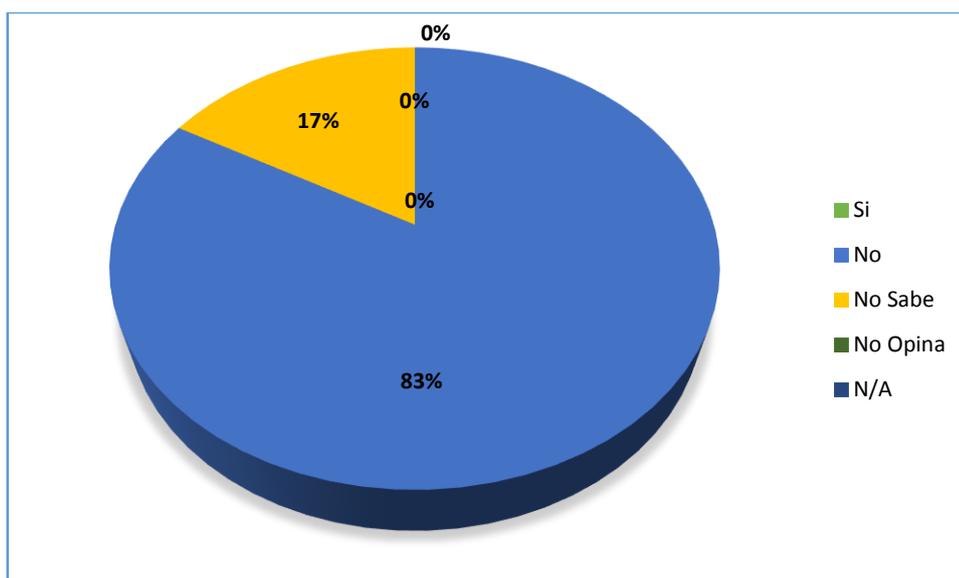
14. ¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?

TABLA 15 PLANES DE TRABAJO PARA CONTROLAR LOS REGISTROS INADECUADOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	0	0
No	5	83
No Sabe	1	17
No Opina	0	0
N/A	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 14 PLANES DE TRABAJO PARA CONTROLAR LOS REGISTROS INADECUADOS



Fuente: Tabla 15

INTERPRETACIÓN:

Según las respuestas de los trabajadores indican que el 83% de los trabajadores no realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados, y el 17% no saben.

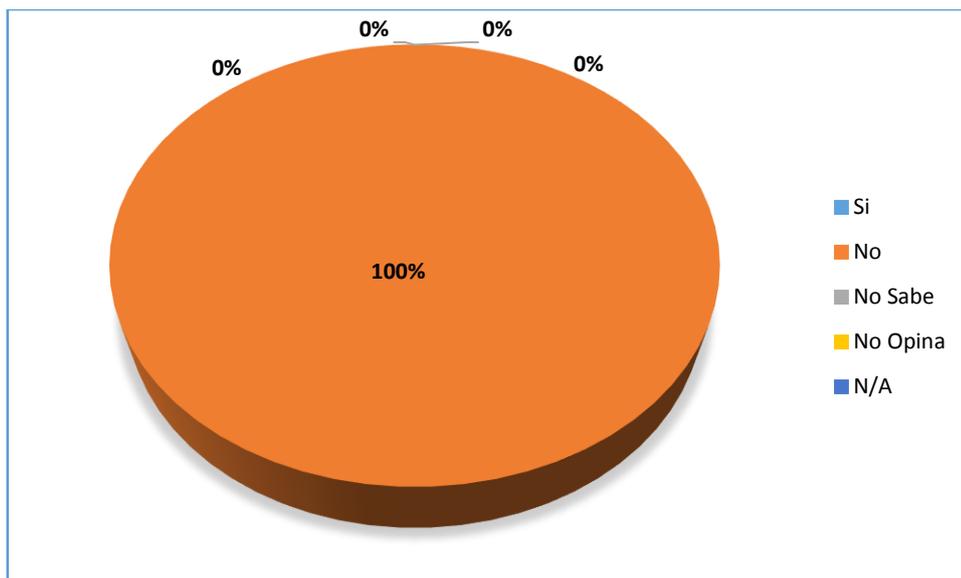
15. ¿Se realizan supervisiones diarias de los registros Contables?

TABLA 16 REALIZAN SUPERVISIONES DIARIAS DE LOS REGISTROS CONTABLES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	0	0
No	6	100
No Sabe	0	0
No Opina	0	0
N/A	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 15 REALIZAN SUPERVISIONES DIARIAS DE LOS REGISTROS CONTABLES



Fuente: Tabla 16

INTERPRETACIÓN:

Según el análisis de esta interrogante el 100% de los trabajadores indican no se realizan supervisiones diarias de los registros Contables de la empresa.

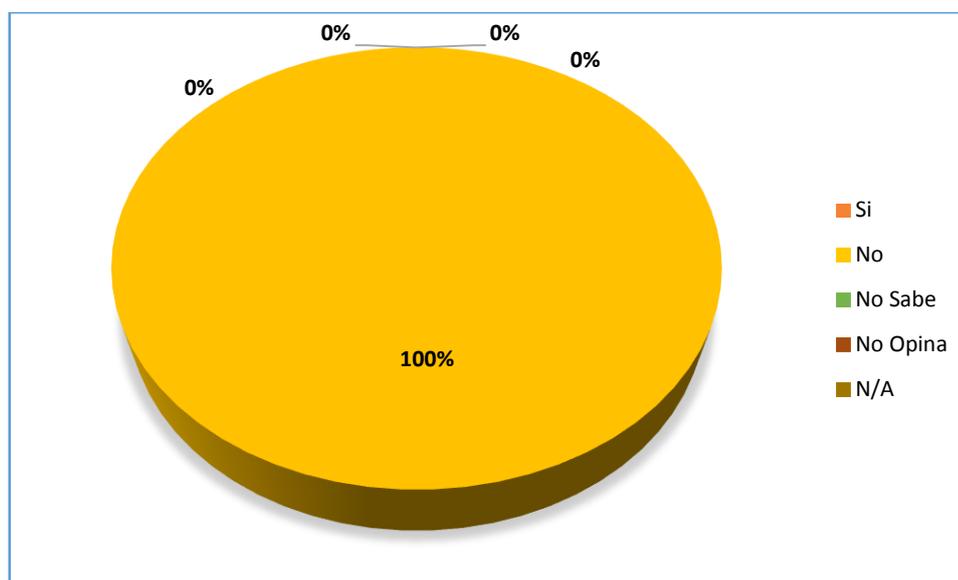
16. ¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?

TABLA 17 COMUNICA AL PERSONAL LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS, CONTROLES INTERNOS Y REGULATORIOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	0	0
No	6	100
No Sabe	0	0
No Opina	0	0
N/A	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Elaboración Propia en base al Cuestionario realizado a los Colaboradores la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

GRÁFICO 16 COMUNICA AL PERSONAL LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS, CONTROLES INTERNOS Y REGULATORIOS



Fuente: Tabla 17

INTERPRETACIÓN:

Según el análisis de esta interrogante el 100% de los trabajadores manifiestan que no se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios, ya que el gerente no conversa con ellos de este tema.

❖ ANÁLISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE (Y)

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

TABLA 18 ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ANÁLISIS VERTICAL				
EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SCRL				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE 2016 - 2015				
(Expresado en Nuevos Soles)				
	AÑO	ANÁLISIS	AÑO	ANÁLISIS
	2016	VERTICAL	2015	VERTICAL
ACTIVO				
	S/.			
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de Efectivo	28,254	8.48%	42,221	13.00%
Cuentas por Cobrar Comerciales	35,196	10.57%	37,963	11.69%
Otros Cuentas por cobrar	9,655	2.90%	9,675	2.98%
Inventarios	216,073	64.88%	210,756	64.88%
Gastos Pagados por Anticipado	6,577	1.97%	7,954	2.45%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	295,755	88.81%	308,569	94.99%
ACTIVO NO CORRIENTES				
Cuentas por Cobrar Comerciales	32,125	9.65%	11,125	3.42%
Propiedades Plantas y Equipos	5,152	1.55%	5,152	1.59%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	37,277	11.19%	16,277	5.01%
TOTAL ACTIVO	333,032	100.00%	324,846	100.00%
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Otros Pasivos Financieros	41,253	12.39%	47,089	14.50%
Cuentas por Pagar Comerciales	84,536	25.38%	75,854	23.35%
Otras Cuentas por Pagar	5,857	1.76%	6,879	2.12%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	131,646	39.53%	129,822	39.96%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Otros Pasivos Financieros	9,654	2.90%	12,654	3.90%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	9,654	2.90%	12,654	3.90%
PATRIMONIO				
Capital	41,096	12.34%	41,096	12.65%
Resultados Acumulados	141,274	42.42%	133,715	41.16%
Resultado del Ejercicio	9,362	2.81%	7,559	2.33%
TOTAL PATRIMONIO	191,732	57.57%	182,370	56.14%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	333,032	100.00%	324,846	100.00%

AUTOR: Propia

FUENTE: Empresa M & W Representaciones SCRL.

PERIODO 2015

En el periodo 2015 el Total Activo de la empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada asciende a S/ 324,846.00 lo cual representa el 100%, y **el activo corriente** representa un S/ 308,569.00 que viene a ser el 94.99%, está constituido por los rubros que son: **Efectivo y equivalentes de Efectivo** que es el 13%, **Cuentas por Cobrar Comerciales** que es el 11.69%, **Otros Cuentas por cobrar** es el 2.98%, **Inventarios** es el 64.88%, **Gastos Pagados por Anticipado** es el 2.45%.

El total del **Activo No Corriente** aumenta a S/ 16,277.00 que representa el 5.01% del **Total del Activo Total**. Formado por los rubros siguientes: **Cuentas por Cobrar Comerciales** S/. 11,125.00 que representa el 3.42%, **Propiedades Plantas y Equipos** S/. 5,152.00 el cual corresponde 1.59%.

Resultado:

El rubro de Inventarios es el más representativo correspondiente al 64.88% del Total del Activo, demostrando que la Empresa M & W Representaciones SCRL tiene mercadería en stock en almacén.

El **Efectivo y equivalentes de Efectivo** representa 13% **del total Activo**, adicionalmente esta partida es uno de los mayores en el **Activo Corriente**, **representado por su caja y el deposito en cuentas corrientes**.

Las Cuentas por Cobrar Comerciales es el 11.69% en el activo corriente y el 3.42% **en el activo No Corriente**, **estos porcentajes son representativos** que pueden llegar hacer negativos al no cancelarse.

El **Total Pasivo y Patrimonio de la empresa asciende** a S/ 324,846.00 que está representado por el 100%, el **Pasivo Corriente** es 39.96%, el **Pasivo No Corriente** es 3.90%, y **el Patrimonio** es el 56.14%. **El Pasivo Corriente está conformado por los siguientes rubros: Otros Pasivos Financieros** es el

14.50%, **Cuentas por Pagar Comerciales** es el 23.35%, **Otras Cuentas por Pagar** es el 2.12%. **El Total Pasivo No Corriente está constituido por el rubro: Otros Pasivos Financieros** que representa el 3.90%

El Patrimonio está conformado por los siguientes rubros: **El Capital** emitido representa el 12.65%, **Resultados Acumulados** representa el 41.16%, y **Resultado del Ejercicio** que representa el 2.33%.

Resultado:

El Porcentaje del Patrimonio corresponde al 56.14% **es el más representativo de Total Pasivo y patrimonio en este análisis, el Patrimonio es la diferencia entre los activos de la empresa y sus pasivos**, está constituido **por las aportaciones de los socios y accionistas**, tanto Dinerarios como también no Dinerarios y **los beneficios generados por la Empresa, en este caso los resultados acumulados. Los Pasivos Financieros Corriente y No Corriente corresponden a 39.96% y 3.90% respectivamente.**

PERIODO 2016

En el periodo 2016 el **Total Activo de la empresa asciende a S/ 333,032.00 que representa el 100%**, el cual se considera que el **activo corriente es de S/. 295,755.00 que viene a ser el 88.81%**, **siendo constituido por los siguientes rubros: Efectivo y equivalentes de Efectivo que es el 8.48%**, **Cuentas por Cobrar Comerciales que es el 10.57%**, **Otras Cuentas por cobrar es el 2.90%**, **Inventarios es el 64.88%**, **Gastos Pagados por Anticipado es el 1.97%**.

El monto del Activo No Corriente asciende a S/ 37,277.00 que representa el 11.19% del Total del Activo Total. Formado por los rubros siguientes: **Cuentas por Cobrar Comerciales S/. 32,125.00 que representa el 9.65%**, **Propiedades Plantas y Equipos S/. 5,152.00 el cual corresponde 1.55%**.

Resultado:

El rubro de Inventarios es el más representativo correspondiente al 64.88% del Total del Activo, demostrando que la Empresa M & W Representaciones SCRL tiene mercadería en stock en almacén.

“El **Efectivo y equivalentes de Efectivo** representa 8.48 % del total Activo, además esta partida **es uno de los mayores en el Activo Corriente**, representado **por su caja** y el **depósito en cuentas corrientes**”.

Las Cuentas por Cobrar Comerciales es el 10.57% en el activo corriente y el 9.65% en el **activo No Corriente**, estos porcentajes son muy **representativos** que pueden llegar hacer negativos al no cancelarse.

El **Total Pasivo y Patrimonio de la empresa asciende** a S/ 333,032.00 **representando el 100%**, el **Pasivo Corriente es 39.53%**, el **Pasivo No Corriente es 2.90%**, y el **Patrimonio es el 57.57%**. **El Pasivo Corriente está conformado por los siguientes rubros: Otros Pasivos Financieros es el 12.39%**, **Cuentas por Pagar Comerciales es el 25.38%**, **Otras Cuentas por Pagar es el 1.76%**. **Por último el Total Pasivo No Corriente está conformado por el rubro: Otros Pasivos Financieros que representa el 2.90%**

El Patrimonio está conformado por los siguientes rubros: Capital tiene el porcentaje de 12.34%, **Resultados Acumulados representa el 42.42%**, y **Resultado del Ejercicio que representa el 2.81%**.

Resultado:

El Patrimonio corresponde a un porcentaje del 57.57% **es el más representativo de Total Pasivo y patrimonio en este análisis, el Patrimonio es la diferencia entre los activos de la empresa y sus pasivos**, es constituido **por las aportaciones de los socios y accionistas, tanto Dinerarios como no Dinerarios y los beneficios generados por la Empresa, en este caso los resultados acumulados. Los Pasivos Financieros Corriente y No Corriente corresponden a 39.53% y 2.90% respectivamente.**

❖ ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

TABLA 19 ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

ANÁLISIS VERTICAL					
EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SCRL					
AL 31 DE DICIEMBRE 2016 - 2015					
(Expresado en Nuevos Soles)					
		AÑO 2016	ANÁLISIS VERTICAL	AÑO 2015	ANÁLISIS VERTICAL
VENTAS NETAS	S/.	889,106	100.00%	872,950	100.00%
(-) COSTO DE VENTAS		-756,819	-85.12%	-766,172	-87.77%
UTILIDAD BRUTA		132,287	14.88%	106,778	12.23%
(-) GASTOS DE VENTA		-19,987	-2.25%	-17,620	-2.02%
(-) GASTOS DE ADMINISTRATIVOS		-98,955	-11.13%	-79,397	-9.10%
OTROS INGRESOS		1,647	0.19%	2,725	0.31%
UTILIDAD OPERATIVA	S/.	14,992	1.69%	12,486	1.43%
(-) GASTOS FINANCIERAS		-1,989	-0.22%	-1,987	-0.23%
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO		13,003	1.46%	10,499	1.20%
(-) IMPUESTO A LA RENTA		-3,641	-0.41%	-2,940	-0.34%
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/.	9,362	1.05%	7,559	0.87%

AUTOR: Propia

FUENTE: Empresa M & W Representaciones SCRL

PERIODO 2016

Se obtuvo Ventas Netas en cifras absolutas S/ 889,106.00 que es la base del análisis, representando un 100% que indica el resultado de la sumatoria de todas las ventas de los productos que ofrece la Empresa M & W Representaciones SCRL. El costo de ventas del periodo 2016 asciende a 85.12% el cual ha disminuido con respecto al año anterior obteniendo una

Utilidad Bruta en 14.88%, siendo un porcentaje mayor al compararlo con el periodo 2015. Los Gastos de Venta son 2.25% este rubro abarca los gastos en que incurre la empresa como el pago de los servicios básicos, pago de promotores, entre otros. Los gastos de Administración indican 11.13% del total de Ventas Netas agrupando aquí los pagos del gerente, contador entre otros. Asimismo en este análisis tenemos un 0.19% que representa otros ingresos. Y de esta manera obteniendo una utilidad de operativa de 1.69% que asciende el monto de S/. 14,992.00.

Asimismo los gastos financieros representan un 0.22% que corresponde a S/.1,989.00 este porcentaje resultante es menor con respecto al año anterior.

Se obtiene el Resultado del Ejercicio antes de Impuesto equivalente a 1.46% que en cifras absolutas asciende S/ 13,003.00. El rubro del Impuesto a la Renta se distingue con 0.41% que en cifras corresponde a S/ 3,641.00, el monto Resultante que se le resta al Resultado del Ejercicio antes del impuesto y da como Resultado del Ejercicio o Utilidad del Periodo el monto de S/ 9,362.00 representando el 1.05%.

❖ ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**TABLA 20 ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN
FINANCIERA**

ANÁLISIS HORIZONTAL				
EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SCRL				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE 2016 - 2015				
(Expresado en Nuevos Soles)				
	AÑOS		VARIACIONES	
	2016	2015	ABSOLUTO	%
ACTIVO	S/.			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
Efectivo y equivalentes de Efectivo	28,254	42,221	-13,967	-33.08%
Cuentas por Cobrar Comerciales	35,196	37,963	-2,767	-7.29%
Otros Cuentas por cobrar	9,655	9,675	-20	-0.21%
Inventarios	216,073	210,756	5,317	2.52%
Gastos Pagados por Anticipado	6,577	7,954	-1,377	-17.31%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	295,755	308,569	-12,814	-4.15%
<u>ACTIVO NO CORRIENTES</u>				
Cuentas por Cobrar Comerciales	32,125	11,125	21,000	188.76%
Propiedades Plantas y Equipos	5,152	5,152	0	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	37,277	16,277	21,000	129.02%
TOTAL ACTIVO	333,032	324,846	8,186	2.52%
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>				
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
Otros Pasivos Financieros	41,253	47,089	-5,836	-12.39%
Cuentas por Pagar Comerciales	84,536	75,854	8,682	11.45%
Otras Cuentas por Pagar	5,857	6,879	-1,022	-14.86%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	131,646	129,822	1,824	1.41%
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>				
Otros Pasivos Financieros	9,654	12,654	-3,000	-23.71%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	9,654	12,654	-3,000	-23.71%
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital	41,096	41,096	0	0.00%
Resultados Acumulados	141,274	133,715	7,559	5.65%
Resultado del Ejercicio	9,362	7,559	1,803	23.85%
TOTAL PATRIMONIO	191,732	182,370	9,362	5.13%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	333,032	324,846	8,186	2.52%

AUTOR: Propia

FUENTE: Empresa M & W Representaciones SCRL

PERIODO 2016 – 2015

Para realizar el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera o Balance General, se dispone de la información del periodo 2015 y 2016 en forma de tabla con la finalidad de poder comparar los grupos de elementos, rubros y cuentas principales con respecto al año anterior.

RUBROS DEL ACTIVO:

- ❖ **Efectivo y equivalentes de Efectivo:** Muestra una disminución de S/ 13,967.00, debido a que tiene un mayor porcentaje de clientes morosos.
- ❖ **Cuentas por Cobrar Comerciales:** Se observa que existe una disminución de S/ 2,767.00 esto se debe a que se dio menos crédito debido a clientes morosos de años anteriores.
- ❖ **Otros Cuentas por cobrar:** Existe una disminución por S/ 20.00 debido a que no se otorgaron préstamos a terceros.
- ❖ **Inventarios:** muestra un aumento de las existencias de S/ 5,317.00, debido a que hay mercadería que rotaron menos en el año.
- ❖ **Gastos Pagados por Anticipado:** se considera la disminución en S/ 1,377.00, debido a la disminución de pagos de seguros.
- ❖ **Cuentas por Cobrar Comerciales:** se considera que se ha incrementado en el activo no corriente en S/ 21,000.00 por otorgar crédito a clientes morosos.
- ❖ **Propiedades Plantas y Equipos:** No presenta ningún aumento ni disminución debido a que no se adquirió ningún equipo.

RUBROS DE PASIVO:

- ❖ **Otros Pasivos Financieros:**” Considerando el Pasivo Corriente existe una disminución en S/ 5,836.00, de la misma manera el Pasivo No Corriente presenta disminución en S/ 3,000.00, montos significativos debido a que no hubo financiamiento”.
- ❖ **Cuentas por Pagar Comerciales:** muestra un aumento de S/ 8,682.00 demostrando que no está haciendo uso de sus propios recursos.

- ❖ **Otras Cuentas por Pagar:** muestra una disminución de S/ 1,022.00 debido a que la Empresa no ha realizado ninguna compra para remodelación de las oficinas de la Empresa.

RUBROS DEL PATRIMONIO

- ❖ **Capital Emitido:** “No existe variación en esta partida”.
- ❖ **Resultados Acumulados:** Se observa un aumento significativo en las Utilidades en S/ 7,559.00 por el incremento de las ventas en el periodo 2016.
- ❖ **Resultado del Ejercicio:** Se observa un aumento significativo S/ 1,803.00.

❖ ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

TABLA 21 ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

ANÁLISIS HORIZONTAL					
EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SCRL					
AL 31 DE DICIEMBRE 2016 - 2015					
(Expresado en Nuevos Soles)					
		AÑOS		VARIACIONES	
		2016	2015	ABSOLUTO	%
VENTAS NETAS	S/.	889,106	872,950	16,156	1.85%
(-) COSTO DE VENTAS		-756,819	-766,172	9,353	-1.22%
UTILIDAD BRUTA		132,287	106,778	25,509	23.89%
(-) GASTOS DE VENTA		-19,987	-17,620	-2,367	13.43%
(-) GASTOS DE ADMINISTRATIVOS		-98,955	-79,397	-19,558	24.63%
OTROS INGRESOS		1,647	2,725	-1,078	-39.56%
UTILIDAD OPERATIVA	S/.	14,992	12,486	2,506	20.07%
(-) GASTOS FINANCIERAS		-1,989	-1,987	-2	0.10%
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO		13,003	10,499	2,504	23.85%
(-) IMPUESTO A LA RENTA		-3,641	-2,940	-701	23.84%
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/.	9,362	7,559	1,803	23.85%

AUTOR: Propia

FUENTE: Empresa M & W Representaciones SCRL

PERIODO 2016 – 2015

“Para realizar el análisis horizontal del Estado de Resultados o Estado de Ganancias o Pérdidas se dispone los periodos 2016 y 2015 con la Finalidad de poder comparar los grupos de elementos principales con respecto al año anterior”.

❖ **Ventas:** “Las ventas del periodo 2016 en comparación con el periodo 2015 han aumentado en S/ 16,156.00, debido al incremento de las ventas”.

- ❖ **Costo de Ventas:** “Existe un incremento en S/ 9,353.00, el costo de venta mantiene relación directa con las ventas es por ello que aumenta en este rubro”.
- ❖ **Utilidad Bruta:** “Hay un aumento en S/ 25,509.00 resultado del incremento de las ventas y en la relación directa con el costo de ventas en el periodo 2016”.
- ❖ **Gastos de Ventas:** “Se obtuvo un aumento S/ 2,367.00, como producto del incremento de gastos de servicios básicos y sueldo de trabajadores, entre otros”.
- ❖ **Gastos de Administración:** “En comparación con el año anterior (2015) existe un aumento en S/ 19,558.00 por el incremento de nuevo personal como Contador Externo”.
- ❖ **Otros Ingresos:** “Expresa una disminución de S/ 1,078.00”.
- ❖ **Utilidad Operativa:** “Se ha obtenido un resultado creciente S/ 2,506.00 debido al incremento de las ventas”.
- ❖ **Gastos Financieros:** “Se ha obtenido un aumento de S/ 2.00 que es mínimo por el incremento de créditos bancarios”.
- ❖ **Resultado Antes del Impuesto:** “Muestra un aumento de S/ 2,504.00 debido al incremento de las ventas”.
- ❖ **Impuesto a la Renta:** “Representa el 28% del resultado del Ejercicio antes de impuestos incrementando así en S/ 701.00”.
- ❖ **Utilidad del Ejercicio:** “Se ha obtenido un aumento en S/ 1,803.00 debido al incremento de las ventas por inversión de la empresa”.

**❖ ANÁLISIS FINANCIERO ECONÓMICO POR EL MÉTODO
DE RAZONES FINANCIERAS**

TABLA 22 ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA COMERCIAL "M & W REPRESENTACIONES SCRL"			
RAZONES FINANCIERAS		PERÍODOS CONTABLES	
		2016	2015
RATIO DE LIQUIDEZ			
Ratio de Liquidez=	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2.25	2.38
Prueba Ácida=	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	0.61	0.69
Indicador caja=	$\frac{\text{Efectivo y equivalente de Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$	0.21	0.33
RATIO DE SOLVENCIA			
Ratio de Endeudamiento=	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Patrimonio}}$	0.74	0.78
RATIO DE GESTIÓN			
Rotación de Caja y Bancos=	$\frac{\text{Caja y Bancos} \times 360 \text{ días}}{\text{Ventas Netas}}$	11.44	17.41
Rotación de Inventarios =	$\frac{\text{Inventario} \times 360 \text{ días}}{\text{Costo de Ventas}}$	102.78	99.03
RATIO DE RENTABILIDAD			
Rentabilidad Patrimonial =	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	0.05	0.04
Rendimiento sobre la Inversión=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	0.03	0.02
Margen Neto =	$\frac{\text{Utilidades Netas}}{\text{Ventas Totales}}$	0.01	0.01

Fuente Propia

RATIOS DE LIQUIDEZ

- a) Ratio de Liquidez:** Este Ratio es igual 2 en el periodo 2016, y es igual al periodo 2015, “demostrando que la empresa cuenta con suficiente liquidez para afrontar sus pasivos a corto plazo, pudiendo hacer frente a sus deudas pero de ello depende también de la rapidez con que efectué los cobros a los clientes y a la venta de su mercadería”.
- b) Prueba Ácida:** Se demuestra que el ratio es menor a 1, tanto para el periodo 2016 y 2015. Lo que indicaría que los inventarios constituyen, por lo general, lo menos liquido de los activos circulantes de la empresa. Este análisis se observa que existe un resultado desfavorable en ambos periodos, “donde la empresa en el periodo 2016 tiene un 0.61 céntimos para cubrir las obligaciones inmediatas, pero demuestra que el inventario no constituye un elemento que equilibre dentro del activo corriente, siendo aun así favorable para afrontar sus pasivos a corto plazo”.
- c) Indicador de Caja:** “Se demuestra que la empresa tiene un ratio menor a 1 tanto para el periodo 2016 y 2015. Este análisis se observa que existe un resultado desfavorable con respecto a los periodos ya que la empresa en el año 2016 cuenta 0.21 céntimos para cubrir las obligaciones”.

RATIO DE SOLVENCIA

- a) Ratio de Endeudamiento:** Este análisis indica que la empresa tiene comprometido su patrimonio en los dos periodos. En el año 2016 tiene un ratio de 0.74 lo cual indica que la empresa tiene un nivel de endeudamiento muy alto, pero con buenas capacidades de pago, es menos riesgoso para los acreedores, que un nivel de endeudamiento bajo, pero con malas capacidades de pago.

RATIO DE GESTIÓN

- a) Rotación de Caja y Bancos:** Se demuestra que la empresa en el periodo 2015 cuenta con liquidez para cubrir 17 días de ventas, mientras que en el Periodo 2016 tuvo liquidez para 11 días de ventas.
- b) Rotación de Inventarios:** Se demuestra que la empresa en el periodo 2015 los inventarios va al mercado cada 99 días y en el periodo 2016 los inventarios van al mercado cada 103 días. A mayor rotación mayor movilidad del capital invertido en inventarios y más rápido la recuperación de la utilidad.

RATIO DE RENTABILIDAD

- a) Rentabilidad Patrimonial:** En este análisis indica la “rentabilidad de los fondos aportados por los inversionistas es de 0.05, esto significa que por cada UM que el dueño en el periodo 2016 genera un rendimiento de 0.05 sobre el patrimonio, generando de esta manera utilidad para el propietario. En el periodo 2015 genero una rentabilidad de 0.04”.
- b) Rendimiento sobre la Inversión:** En este análisis este ratio significa en el periodo 2016 que por cada UM invertida en los activos se produjo un rendimiento de 0.01 centavos sobre la inversión. En el periodo 2015 fue igual.

4.1.2 RESULTADOS GENERALES

❖ ANÁLISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE (X)

Después de obtener los resultados de la aplicación del cuestionario se puede decir que existe un inadecuado y deficiente control interno en cuanto a la comunicación entre los altos mandos con los trabajadores, de tal manera que necesitan tener más compromiso profesional con la Empresa para obtener mayor rendimiento en el desarrollo de las actividades.

Asimismo se determinó que los EE.FF. no son analizados e interpretados por un contador de manera oportuna debido a que no cuentan con el profesional dentro de la empresa si no buscan los servicios de manera Externa es por ello que existe una gran desventaja para la adecuada toma de decisiones en la Empresa.

También se determinó que la Empresa le hace falta supervisar las operaciones diarias de los registros contables que permita un control adecuado, para ello es necesario asignar encargados para la mejora en cada área determinada.

❖ ANÁLISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE (Y)

Después de haber realizado el análisis vertical, horizontal y razones financieras puedo afirmar que representan información real y veraz de lo que acontece en la Empresa en la que se puede determinar que la comparación entre dos periodos (2015 – 2016) no existe mucha diferencia en la determinación de algunas partidas, como es el caso las propiedades planta y equipos que no existe aumento ni disminución; asimismo es necesario informar que existe un gran índice de morosidad de los clientes.

También podemos decir con respecto a las ventas hubo un aumento en el año 2016 en comparación al periodo 2015. El desarrollo e interpretación de los resultados permite tomar decisiones para un adecuado control Interno para así determinar los puntos débiles de la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada.

4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Las hipótesis son guías de la Investigación que indican lo que se está buscando o tratando de probar y se definen como explicaciones tentativas de la investigación formuladas de manera de proposiciones. Al respecto la proposición general fue:

Si se pone en funcionamiento un sistema de control interno Permitirá mejorar la Gestión Financiera de la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

4.3 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Después de haber concluido con la presente investigación y obtenido los resultados en él que se realizó el respectivo análisis de la situación actual del Sistema de Control Interno mediante la revisión de los documentos, registros, cuestionarios y análisis de los Estados Financieros del Periodo 2015 y 2016, se reconoció los principales problemas y deficiencias que enfrenta la empresa, así lo indico los Propietarios y trabajadores encuestados que mencionaron que el “Diseño de un sistema de control interno” mejoraría la gestión financiera de la Empresa, procediendo a interpretar de la siguiente manera:

❖ **Según el Análisis de la Variable Independiente (X):** De acuerdo al cuestionario realizada a los colaboradores de la empresa indican lo siguiente:

Se demuestra a través de la tabla 2 que nunca se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de la gerencia de la empresa M & W Representaciones SCRL debido a que no existe un adecuado Sistema Control Interno y a la falta de un organigrama estructural.

Se demuestra a través de la tabla 3 que el 50% de trabajadores indican que casi nunca existe una comunicación organizacional en cuanto a la toma de decisiones, debido a que cada uno decide lo que cree conveniente sin consultar a los demás.

Según la tabla 4 el 67% opinan que algunas veces existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa, debido a que los colaboradores de la empresa son familia del gerente.

Se demuestra a través de la tabla 5 que el 83% opinan que no saben si los programas de contabilidad que utiliza la empresa son confiables, debido a que los colaboradores solo se dedican a la venta y atención al cliente.

Según la tabla 6 el 100% de los colaboradores indican que nunca realizan rotaciones de cargos ya todos tienen un mismo horario de atención establecido.

Se demuestra en la tabla 7 el 100% de los colaboradores indican que nunca reciben capacitación según el área asignada para anticipar y solucionar problemas potenciales futuros, debido a que el gerente no invierte en cursos de capacitación.

Según la tabla 8 el 83% opinan que nunca implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos, debido a que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos.

Se demuestra en la tabla 9 que el 100% opinan los colaboradores que algunas veces todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el contador, debido a que la empresa no tiene dentro de sus oficinas el área de contabilidad y busca el servicio de forma externa.

Según la tabla 10 el 83% de los colaboradores indican que algunas veces son analizados e interpretados los estados financieros para ser utilizados en los planes y proyectos de la empresa, debido a que busca los servicios del contador de forma externa.

Según la tabla 11 el 67% opinan que nunca el contador de la empresa tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa, debido a que la contabilidad se lleva en forma externa y el contador no llega a la empresa.

Se demuestra en la tabla 12 que el 83% opinan que no saben si son útiles los Informes que actualmente se preparan para informar y comunicar las actividades realizadas del día, debido a que lo realizan eventualmente y no le dan la debida importancia.

Según la tabla 13 el 100% no saben si la presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente, debido a que no existe una buena comunicación y el contador no brinda una buena atención a la empresa por ser externo a las actividades de la misma.

Según la tabla 14 el 83% indican que durante los años transcurridos no han comunicado algunos cambios en la Gerencia, debido a que el gerente de la empresa siempre ha trabajado con su familia y son los mismos que se encargan de la atención al cliente.

Según la tabla 15 el 83% de los colaboradores opinan que no realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados, debido a que su objetivo es solo vender sus productos de ferretería.

Se demuestra en la tabla 16 que el 100% opinan que no se realizan supervisiones diarias de los registros Contables, debido a que no es parte de sus funciones y desconocen de ello.

Según la tabla 17 el 100% opinan que no se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios, debido a que desconocen toda la parte administrativa, contable, económica y financiera.

❖ **Análisis de la Variable Dependiente (Y):** De acuerdo al análisis vertical y horizontal de los estados financieros y al análisis de los ratios se determina lo sgte:

Se ha demostrado que la empresa tiene un incremento de sus cuentas por cobrar a largo plazo debido a que tiene muchos clientes morosos, además se determinó que la empresa tiene liquidez suficiente para hacer frente a sus pasivos a corto plazo.

Asimismo podemos decir que la empresa tiene poca inversión en propiedades planta y equipo ya que el local en que realiza sus actividades es alquilado.

Además se puede decir que la empresa no cuenta con un “adecuado control de caja, y no existe una evaluación adecuada para otorgar financiamiento a los clientes”.

El aporte de un sistema de control interno es determinante para ejercer mejoras financieras en la empresa, es por ello que es necesario diseñar un “sistema de control interno” que sea apropiado y que determine un manejo adecuado de la empresa y sus operaciones y desarrolle las actividades que permitan proteger a los resultados económicos y financieros de la Entidad.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SCRL

ALCANCE

A continuación se elaborará el Diseño que será estructurado después de haber realizado el trabajo de Investigación que permitió conocer la realidad de las deficiencias y problemas que tiene la Empresa al no tener con un estricto “Sistema de Control Interno”.

Para ello se propone una Propuesta de Control Interno para la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada.

PROPÓSITO

Se considera realizar una propuesta de Sistema de Control Interno para la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada, para aplicar a las áreas de contabilidad, administración, Finanzas y ventas, que contribuyan a mejorar de manera Directa la Gestión Financiera y lleguen hacer más eficientes para obtener mejores resultados para una buena toma de decisiones por parte de la gerencia.

La propuesta del Sistema de Control Interno se presentará al Gerente de la Empresa a quién se le explicará los detalles y beneficios.

OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

OBJETIVO GENERAL

El objetivo General es “contar con una herramienta de control interno que contribuirá a la Gestión Financiera de la Empresa, lo cual permita de manera eficiente, suficiente y útil, controlar las actividades, documentos e información registrada y para la presentación de los estados financieros de la empresa”.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ❖ “Ejecutar el cumplimiento de las políticas y procedimientos, para tener un mejor control de las operaciones financieras y administrativas”.
- ❖ “Otorgar un mejor flujo de información entre las áreas que ayude a la disminución de los riesgos”.
- ❖ “Promover el involucramiento y capacidad técnica del recurso humano que participa en las actividades de la empresa”.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

a. DIAGNÓSTICO DE LA ORGANIZACIÓN, RECURSOS HUMANOS Y PERSONAL

Organización

- ❖ “Cuenta con Personal en Planilla que no labora en la Empresa”.
- ❖ “No cuenta con un Organigrama por funciones, ni por estructura para poder tener una visión más clara y precisa de cómo la empresa está estructurada”.
- ❖ “Las funciones se encuentran definidas de forma informal”.
- ❖ “La empresa carece de herramientas de gestión, tales como: Reglamento de organización y Funciones y manual de organización y funciones”.
- ❖ “Manejo arbitrario de las decisiones, la delegación de autoridad se encuentra totalmente definida en el Gerente General”.

Recursos Humanos

- ❖ La empresa cuenta con 06 colaboradores que trabajan en la empresa, adicional a ellos existen 02 personas en planilla que no tienen funciones en la empresa y que han sido considerados por ser familiares del Gerente.
- ❖ Falta de capacitación al personal debido a los factores económicos de la Organización.
- ❖ La jornada laboral del personal en varias oportunidades se ha excedido por encima de las 8 horas por falta de organización del personal.

Personal

- ❖ Los colaboradores tienen estudios universitarios y/o Técnicos concluidos, por lo tanto cada uno se tiene que desempeñarse de acuerdo a su experiencia y necesidad del área asignada.
- ❖ La relación entre Personal y Organización es buena, pero la comunicación que se tiene muchas veces no es confiable.

b. DIAGNOSTICO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ÁREA DE CONTABILIDAD

- ❖ Los libros de contabilidad son llevados de forma manual, por lo que no se mantienen al día, es decir “no se encuentran registrados y actualizados todos los ingresos y gastos que ha realizado la empresa”. Debido a que la Contabilidad es llevada de manera externa.
- ❖ Se observó que los libros obligatorios según el régimen tributario de tercera categoría como: Libro de Inventario y Balances, Libro Diario, Libro mayor se encuentran en blanco no han sido registrados por el contador.
- ❖ El control de la Mercadería no es inventariado a diario, ya que no se lleva un control adecuado de las entradas y salidas.
- ❖ Los estados Financieros “no son elaborados periódicamente para la evaluación y toma de decisiones en la empresa, sino anualmente con la finalidad de dar cumplimiento a la declaración anual del impuesto a la Renta”.

Área de Finanzas

- ❖ “El área de Finanzas está a cargo del contador Externo de la Empresa”.
- ❖ “No se lleva un registro al día de caja chica, porque muchas veces no hay la autorización del Gerente, además no se realizan cuadros de caja sorprendidos”.
- ❖ “Las cuentas por cobrar registradas en su mayoría no son pagadas a tiempo por el cliente”.
- ❖ “No se lleva a cabo un análisis de las razones Financieras, ni estados financieros para de ésta manera medir la economía de la empresa”.

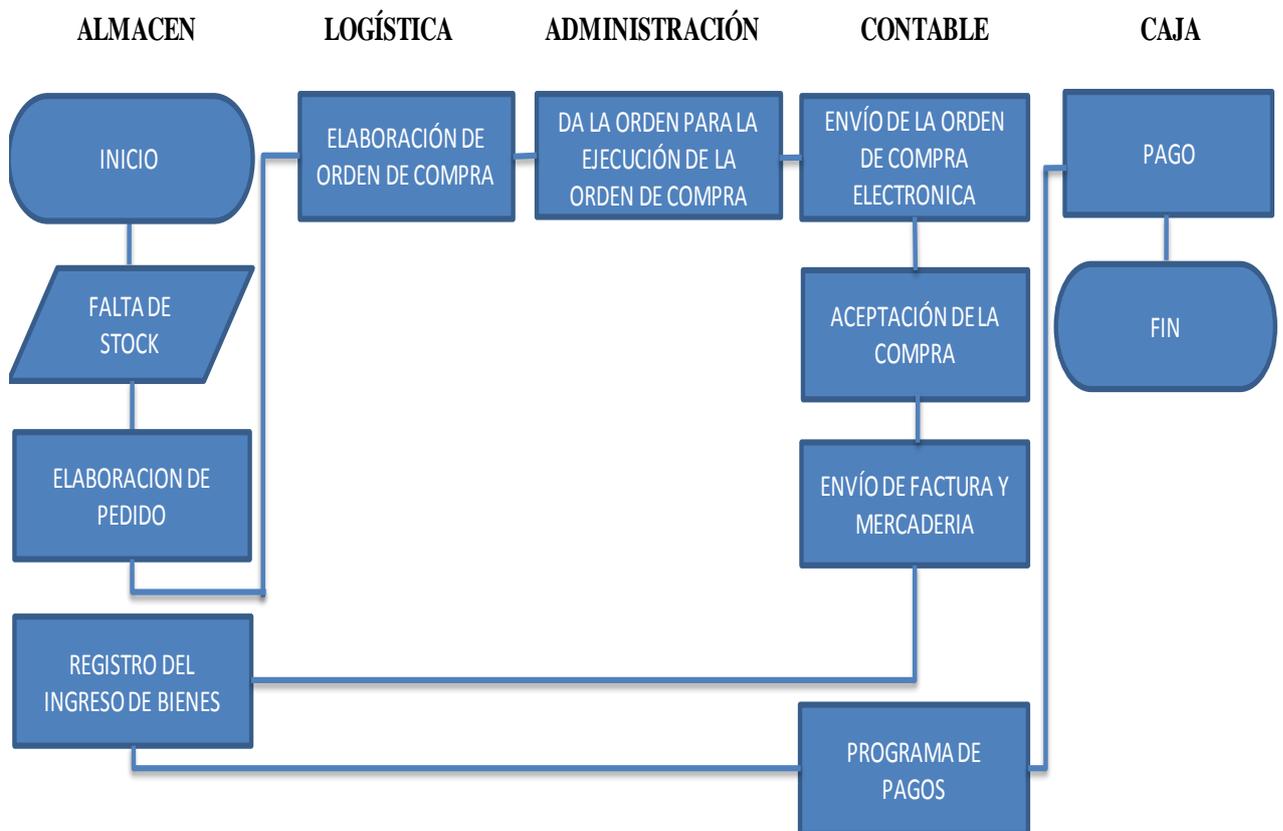
PROPUESTA DE ADECUADO SISTEMA DE CONTROL INTERNO

IDENTIFICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS

❖ REQUERIMIENTO DE MERCADERÍA

Consiste en solicitar los pedidos de la mercadería, accesorios, suministros y todos los materiales de Ferretería que son complemento para realizar los trabajos de construcción entre otros, solicitados por los clientes los mismos que son adquiridos a los proveedores.

TABLA 23 FLUJOGRAMA DE REQUERIMIENTO DE MERCADERÍA

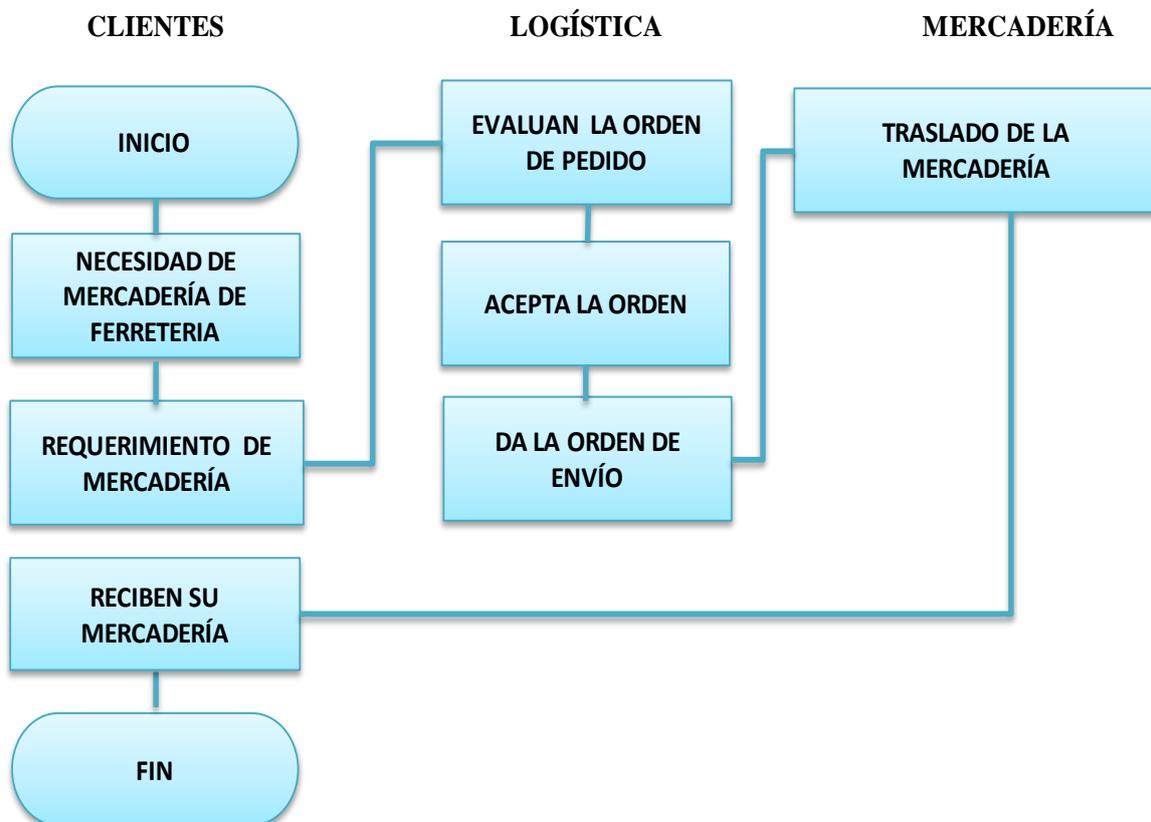


Fuente: Elaboración Propia.

❖ VENTA DE LA MERCADERÍA

Este procedimiento es el más completo que consiste en ofrecer todo tipo de mercadería de ferretería a todos los clientes en general para satisfacer sus necesidades.

TABLA 24 FLUJOGRAMA PARA LA VENTA DE MERCADERÍA

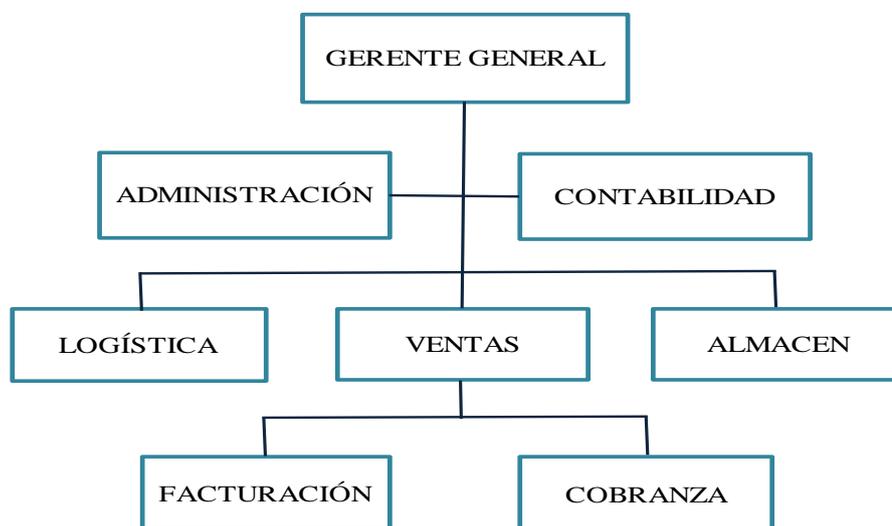


Fuente: Elaboración Propia.

a. PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE LA ORGANIZACIÓN, RECURSOS HUMANOS Y PERSONAL

- ❖ Formalización de la relación laboral de los trabajadores, al personal que labora bajo la relación de subordinación.
- ❖ Elaborar un organigrama apropiado que le permita definir el grado de mando y funciones que permita dar a conocer a cada trabajador el nivel de autoridad y responsabilidad que tiene en la Empresa.
- ❖ Diseñar y publicar un Reglamento de organización y Funciones (ROF) y manual de organización y funciones (MOF), para dar a conocer a todos los trabajadores de cada área.
- ❖ Realizar reuniones con el personal para exponer los planes y propuestas que mejoren y fortalezcan a la empresa, evitando una posición arbitraria por parte del Gerente, de esta manera se mejorará el desempeño y calidad las actividades de la empresa.

TABLA 25 PROPUESTA DE ORGANIGRAMA



Fuente: Elaboración Propia.

b. PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

PROPUESTA DE POLÍTICAS PARA LA CONTABILIDAD

- ❖ “Implementar un Sistema de contabilidad, que sea económico para la Empresa, que permita mejorar y generar registros automáticos para ver los Estados de cuentas reales así como los estados financieros actualizados”.
- ❖ “Contratar a un técnico contable para que actualice todos los Libros de Contabilidad” y labore en la empresa para que sea más ordenada y confiable la información y trabaje de la mano con el contador externo de la Empresa.
- ❖ “Se debe realizar la conciliación bancaria los primeros 10 días de cada mes anexando una copia del estado de cuenta del banco”.
- ❖ El área de contabilidad se debe encargar de los inventarios.
- ❖ “Emplear el reporte del stock de mercaderías, presupuestar y programar las compras necesarias”.

PROPUESTA DE POLÍTICAS PARA CAJA CHICA

- ❖ “Fijar un Fondo fijo para los pagos menores y deberá sustentarlo con boletas, facturas y/o recibos de ingreso o salida autorizados por el contador”.
- ❖ “El fondo de caja chica deberá cubrir los gastos menores y urgentes de la empresa”, estos gastos no deben exceder a S/250.00.
- ❖ “Realizar arqueos periódicos y sorpresivos de caja chica, los faltantes detectados serán asumidos por el trabajador”.
- ❖ “El dinero de caja que exceda a S/2500.00 deberá depositarse en la cuenta corriente en el banco inmediatamente”.

PROPUESTA DE POLÍTICAS PARA CUENTAS POR COBRAR

- ❖ “Designar y capacitar a una persona de la empresa para evaluar minuciosamente al cliente para otorgar crédito”.
- ❖ Monitorear y hacer un seguimiento de las cuentas por cobrar
- ❖ “Solicitar en todos los casos firmas de Letras y establecer como política de cobro un máximo de 60 días”.
- ❖ “Delegar al Gerente o encargado realizar visitas de cobranza a créditos vencidos y morosos”.

TABLA 28 PROPUESTA DE FORMATO CUENTAS POR COBRAR

		EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SOCIEDAD COMERCIAL RESPONSABILIDAD								
		FORMATO DE SEGUIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR								
NOMBRE DEL ÁREA ENCARGADA: _____										
							DATOS DEL PROVEEDOR			
Fecha de Cobranza	Numero de la Factura	S/	Fecha de Vencimiento	Nombre o Razón Social del Deudor	Nombre de la Persona contactada	Cargo de la Persona contactada	Número telefónico del contacto	Correo Electrónico	Respuesta obtenida luego de Contactar al Deudor	

Fuente: Elaboración Propia.

PROPUESTA DE POLÍTICAS PARA CUENTAS POR PAGAR

- ❖ Designar el responsable para la autorización del pago
- ❖ Conciliar los importes recibidos en las facturas por pagar
- ❖ Mantener expedientes de pago

TABLA 29 PROPUESTA DE FORMATO DE CUENTAS POR PAGAR

		EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SOCIEDAD COMERCIAL RESPONSABILIDAD LIMITADA							
		FORMATO DE SEGUIMIENTO DE CUENTAS POR PAGAR							
NOMBRE DEL ÁREA ENCARGADA: _____									
								DATOS DEL PROVEEDOR	
N°	Numero de la Factura	Nombre o Razón Social del Deudor	S/	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Saldo Pendiente de Pago	Nombre de la persona contactada	Número telefónico del contacto	Correo Electrónico

Fuente: Elaboración Propia.

CONCLUSIONES

- 1.** Se ha determinado que es importante que se conozca las actividades necesarias de la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada para el diseño del Sistema de Control Interno porque de esta manera se obtiene la información confiable para el adecuada implementación.
- 2.** De acuerdo a los Resultados indica que en la actualidad existen deficiencias en el Proceso de Control Interno que originan demora en la elaboración, presentación oportuna y confiable de información para la toma de decisiones, por lo tanto se ha comprobado que la Empresa no le da mayor importancia a la contabilidad de la empresa y prefieren que esta sea llevada por un contador en forma independiente, es decir en estudio contable, lo cual no brinda una familiaridad, contacto directo y diario con la realidad de la Empresa.
- 3.** Para la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada es necesario e importante las políticas que regulen el control y operatividad Financiera porque es beneficioso para el desarrollo de la Empresa que permita alcanzar el éxito en los objetivos.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada conocer todas las actividades que serán necesarios para Diseñar su “Sistema de Control Interno” a fin de garantizar información confiable para una adecuada y oportuna toma de decisiones.
2. Se recomienda a la empresa que debe acoger nuevas medidas y procedimientos de Control Interno que permita garantizar el adecuado control y resguardo del patrimonio de la empresa logrando que lo informado por el contador sea fiel en base a la representación de la situación económica y financiera de la empresa ya para ello es necesario contar con un buen contador que brinde una excelente asesoría. Además deben definir su estructura orgánica donde se diferencien claramente las líneas de autoridad y responsabilidad, la misma que debe incluir el órgano de control interno que permita controlar las diversas operaciones económicas, financieras y administrativas.
3. Se recomienda a la Empresa, darle la debida importancia a las políticas que regulen el control y operatividad Financiera, procurando que se implemente el departamento o área contable dentro de la estructura orgánica y su funcionamiento se establezca en las instalaciones de la empresa a fin de garantizar la oportuna y confiable presentación de la información mejorando de esta manera la Gestión Financiera de la Empresa, para ello es necesario analizar y elaborar “los Estados Financieros de manera trimestral y/o semestral o como mejor se crea conveniente”, ya que permitirá observar los riesgos a los cuales tendrá que afrontar sobre todo en un mercado competitivo como son las Empresas Ferreteras.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA.

- LIBROS

- El diccionario de la RAE (2013) define el concepto de población.
- Arens, A. (2007). Libro “Auditoria un enfoque integral”. 11va Edición. Pearson Educación Ediciones. Naucalpan de Juárez – México.
- Eslava J. (2011). La gestión del control interno en la empresa. Pág.18. España – Madrid: ESIC.
- Effio, F. (2008). Finanzas para contadores. (1era edición). Lima - Perú. Editorial Asesor Empresarial
- Mantilla B. (2009). Auditoria de control interno. Pág. 41. Colombia – Bogotá: Ecoe Ediciones
- Mantilla s. (2010). Control interno. Informe COSO. Pág. 14. Colombia – Bucaramanga: Ecoe Ediciones
- Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control Interno, Novena Edición, México. Editorial Thomsom.
- Sánchez F. (2009). Fundamentos y aplicación de la gestión financiera de las empresas. Pág. 84. España – Madrid: Pirámide.
- Vizcarra M. (2010). Auditoría Financiera: Riesgo, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera. Pág. 23. Perú – Lima: Pacifico Editores.
- Horne y Wachowicz (2015). Fundamentos de Administración Financiera. Parte III, IV, V, VI Edición en Español.

- TESIS

- Arteaga & Olguín (2014) En su tesis titulado; La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014 - UPAO
- Armenta, V. (2012), en la revista el buzón de Pacioli, nos habla sobre la importancia del control interno en las pymes en México.
- Br. Burgos Obeso, Claudia Elizabeth y Br. Suarez Cruz, Ruth Hellen (2016). En su Tesis Titulado; "Implementación del sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C, provincia de Trujillo, año 2015" – UPAO
- Carbajal, M. & Rosario, M. (2014). Control Interno del efectivo y su incidencia en la Gestión Financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014 – UPAO
- Lourdes Lorena Guerra (2015), "El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las Mypes Ubicadas en el Mercado Central de Piura – UNP
- Vásquez, P. (2014). Sistema de control interno y su contribución a la gestión del área financiera de las empresas metalmecánicas del distrito de Trujillo, año 2014. UNT.

- PÁGINAS WEB

- Madeline Felix (2010). Extraído el 12 de enero de 2010 desde <http://www.monografias.com/trabajos78/control-interno-marco-empresa/control-interno-marco-empresa.shtml>.
- Bejerano, G. (2011). Auditoria Nacional revela problemas en el control interno de las empresas. Extraído el 22 de Enero del 2014 desde http://www.cubadebate.cu/noticias/2011/07/15/auditoria-nacional-revela-problemas-en-el-control-interno-de-las-empresas/#.VEXtdyKG_el
- Belaunde, G. (2012). Herramientas Para Reforzar el Control Interno. Extraído el 14 de Noviembre del 2012 desde <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/herramientas-para-reforzarl.html>.
- Alexis Ramírez Álvarez MA. (2014). Extraído el 1 de abril de 2014 <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/control-interno-area-efectivo/control-interno-area-efectivo.shtml>.
- MBA. José Linares Valencia (2016). Extraído el 26 de agosto del 2016 desde. <https://es.slideshare.net/gerardogutarrasaman/gestion-financiera-conceptos>

ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TABLA 30 MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
¿De qué manera el Diseño de Control Interno mejorará la gestión financiera de la Empresa M & W Representaciones SCRL de la ciudad de Piura – Año 2017?	Diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Financiera de la Empresa M & W Representaciones SCRL de la ciudad de Piura – Año 2017.	“El Diseño de un sistema de control Interno, Permitirá mejorar la Gestión Financiera de la Empresa M & W Representaciones Sociedad Comercial Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017”.	TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN: tipo básica y el analítico
	<p align="center">OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir los procesos contables financieros de la empresa M & W Representaciones SCRL. 2. Analizar los componentes del Control Interno en los procesos de la empresa M & W Representaciones SCRL. 3. Analizar la Situación Financiera en la empresa M & W REPRESENTACIONES Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada. 	<p align="center">HIPOTESIS ESPECIFICAS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Es importante conocer las actividades necesarias para el Diseño del Sistema de control Interno para la empresa M & W REPRESENTACIONES Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017. 2. Es importante determinar las deficiencias del proceso de control interno que utiliza en la actualidad la empresa M & W REPRESENTACIONES Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017. 3. Son importantes las Políticas que regulen el control y operatividad financiera para la empresa M & W REPRESENTACIONES Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Piura – Año 2017. 	<p>DISEÑO: No Experimental</p> <p>POBLACIÓN: Empresa M & W Representaciones</p> <p>MUESTRA 6 (seis), trabajadores</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS - Cuestionario y Ficha de Procesamiento de Datos.</p>

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 02 CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA

M&W Representaciones S.C.R.L.
FERRETERIA EN GENERAL E INDUSTRIAL

AV. BOLOGNESI NRO. 384 – PIURA -PIURA
TELEF. 301096 – CEL. 944471371

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo **BONILLA CORTEZ WALTER**, identificado con **DNI N° 02613111** en mi calidad de Representante Legal de la Empresa **M & W REPRESENTACIONES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA** con **RUC N° 20484096369**, Autorizo a la Srta. **CULQUICONDOR JIMENEZ JAIDY** Identificada Con **DNI N° 47070229** Bachiller de la Universidad Alas Peruanas – Filial Piura, a utilizar información de la Empresa para que pueda desarrollar su Tesis.

Piura, 01 de Setiembre del 2017.

ATENTAMENTE.

BONILLA CORTEZ WALTER
REPRESENTANTE LEGAL
DNI N°02613111



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD**

ANEXO 03 GUIA DE CUESTIONARIO

El presente cuestionario que a continuación presentamos tiene por finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA M & W REPRESENTACIONES SOCIEDAD COMERCIAL RESPONSABILIDAD LIMITADA DE LA CIUDAD DE PIURA – AÑO 2017”**. La información que usted proporcionara será utilizado solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

FECHA:

INSTRUCCIONES. Marcar dentro del recuadro con una “X” la alternativa correcta.

VARIABLE INDEPENDIENTE (X)

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?

- | | | | |
|------------------|-----|------------------------|-----|
| a. Nunca | () | d. La mayoría de veces | () |
| b. Casi nunca | () | e. Siempre | () |
| c. Algunas veces | () | | |

2. ¿Existe comunicación organizacional en cuanto a la toma de decisiones?

- | | | | |
|------------------|-----|------------------------|-----|
| a. Nunca | () | d. La mayoría de veces | () |
| b. Casi nunca | () | e. Siempre | () |
| c. Algunas veces | () | | |

3. ¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?

- | | | | |
|------------------|-----|------------------------|-----|
| a. Nunca | () | d. La mayoría de veces | () |
| b. Casi nunca | () | e. Siempre | () |
| c. Algunas veces | () | | |

EVALUACIÓN DE RIESGOS

4. ¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?

- | | | | |
|------------|-----|-------------|-----|
| a. Si | () | d. No opina | () |
| b. No | () | e. N/A | () |
| c. No sabe | () | | |

5. ¿Realizan rotaciones de cargos al personal?

- | | | | |
|------------------|-----|------------------------|-----|
| a. Nunca | () | d. La mayoría de veces | () |
| b. Casi nunca | () | e. Siempre | () |
| c. Algunas veces | () | | |

6. ¿Recibes capacitación según el área asignada para anticipar y solucionar problemas potenciales futuros?

- | | | | |
|------------------|-----|------------------------|-----|
| a. Nunca | () | d. La mayoría de veces | () |
| b. Casi nunca | () | e. Siempre | () |
| c. Algunas veces | () | | |

ACTIVIDADES DE CONTROL

7. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?

- | | | | |
|------------------|-----|------------------------|-----|
| a. Nunca | () | d. La mayoría de veces | () |
| b. Casi nunca | () | e. Siempre | () |
| c. Algunas veces | () | | |

8. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el contador?

- | | | | |
|------------------|-----|------------------------|-----|
| a. Nunca | () | d. La mayoría de veces | () |
| b. Casi nunca | () | e. Siempre | () |
| c. Algunas veces | () | | |

9. ¿Son analizados e interpretados los estados financieros para ser utilizados en los planes y proyectos de la empresa?

- | | | | |
|------------------|-----|------------------------|-----|
| a. Nunca | () | d. La mayoría de veces | () |
| b. Casi nunca | () | e. Siempre | () |
| c. Algunas veces | () | | |

10. ¿El contador de la empresa tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?

- | | | | |
|------------------|-----|------------------------|-----|
| a. Nunca | () | d. La mayoría de veces | () |
| b. Casi nunca | () | e. Siempre | () |
| c. Algunas veces | () | | |

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

11. ¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan para informar y comunicar las actividades realizadas del día?

- | | | | |
|------------|-----|-------------|-----|
| a. Si | () | d. No opina | () |
| b. No | () | e. N/A | () |
| c. No sabe | () | | |

12. ¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?

- | | | | |
|------------|-----|-------------|-----|
| a. Si | () | d. No opina | () |
| b. No | () | e. N/A | () |
| c. No sabe | () | | |

13. ¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la Gerencia?

- | | | | |
|------------|-----|-------------|-----|
| a. Si | () | d. No opina | () |
| b. No | () | e. N/A | () |
| c. No sabe | () | | |

SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

14. ¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?

- | | | | |
|------------|-----|-------------|-----|
| a. Si | () | d. No opina | () |
| b. No | () | e. N/A | () |
| c. No sabe | () | | |

15. ¿Se realizan supervisiones diarias de los registros Contables?

- | | | | |
|------------|-----|-------------|-----|
| a. Si | () | d. No opina | () |
| b. No | () | e. N/A | () |
| c. No sabe | () | | |

16. ¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?

a. Si ()

b. No ()

c. No sabe ()

d. No opina ()

e. N/A ()



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD

ANEXO 04 FICHA DE ANÁLISIS DE DATOS

EMPRESA COMERCIAL "M & W REPRESENTACIONES SCRL"		
NOMBRE DEL DOCUMENTO	Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales	
ÁREA DEL DOCUMENTO	Contabilidad	
RAZONES FINANCIERAS	PERÍODOS CONTABLES	
	2015	2016
RATIO DE LIQUIDEZ		
Ratio de Liquidez= $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$		
Prueba Ácida= $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$		
Indicador caja= $\frac{\text{Efectivo y equivalente de Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$		
RATIO DE SOLVENCIA		
Ratio de Endeudamiento= $\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Patrimonio}}$		
RATIO DE GESTIÓN		
Rotación de Caja y Bancos= $\frac{\text{Caja y Bancos} \times 360 \text{ días}}{\text{Ventas Netas}}$		
Rotación de Inventarios = $\frac{\text{Inventario} \times 360 \text{ días}}{\text{Costo de Ventas}}$		
RATIO DE RENTABILIDAD		
Rentabilidad Patrimonial = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$		
Rendimiento sobre la Inversión= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$		
Margen Neto = $\frac{\text{Utilidades Netas}}{\text{Ventas Totales}}$		

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 05 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO



FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

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 ANTENOR JURADO 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.

1. Deficiente (Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador).
2. Regular (Si entre el 31% y 60% de los ítems cumplen con el indicador).
3. Buena (Si entre el 60% y 80% de los ítems cumplen con el indicador).
4. 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.			15		
2. COHERENCIA	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			16		
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.			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 : = Total x 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, 10 de NOVIEMBRE de 2012

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 : *Rimbaldo Ernesto Montano Calle*
 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 (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.			15		
5. OBJETIVIDAD	Los ítems se expresan en comportamientos y acciones observables.			16		
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.				19	
CONTEO TOTAL (Realizar el conteo de acuerdo a puntuaciones asignadas a cada indicador)		0	0	79	73	Total 152

 Coeficiente 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.

0.76 Validez Aceptable
 Piura, 7^o de Noviembre 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

Rimbaldo Ernesto Montano Calle
 02845536

**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 Demetrio Chirito Rasales
 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.

1. Deficiente (Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador).
2. Regular (Si entre el 31% y 60% de los ítems cumplen con el indicador).
3. Buena (Si entre el 60% y 80% de los ítems cumplen con el indicador).
4. 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.				18	
3. CONGRUENCIA	Los ítems son congruentes entre si 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 : = $\frac{\text{Total} \times 0.5}{100}$

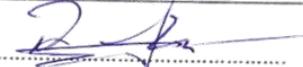
III. CALIFICACIÓN GLOBAL

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

0.85 Validez Buena

Piura, 10 de Noviembre 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
 02471990

ANEXO 06: PRESUPUESTO

TABLA 31 PRESUPUESTO

RUBRO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
Remuneración asesor de Tesis	Meses	3	S/.400.00	S/.1,200.00
Transporte	Días	60	S/.6.00	S/.360.00
Llamadas Telefónicas de coordinación	Min.	1420	S/.0.30	S/.426.00
Tiempo de consulta en Internet	Horas	1280	S/.0.50	S/.640.00
Tiempo en Horas Laborales	Horas	96	S/. 6.00	S/.576.00
Impresiones	Hojas	2380.00	S/.0.10	S/.238.00
Autenticidad de la diploma de bachiller	Hojas	1	S/.35.00	S/.35.00
Gastos Adicionales				S/.650.00
I Fase - Revisión de Plan de tesis				S/.515.00
II Fase - Revisión de Tesis				S/.355.00
III Fase - Sustentación de Tesis				S/.1,805.00
Total				S/.6,800.00

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 07 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TABLA 32 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

		CRONOGRAMA															
N°	ACTIVIDADES	SETIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
1	ELECCIÓN DEL TEMA	■															
2	DEFINICIÓN DEL PROBLEMA	■															
3	ELABORACIÓN DEL CAPITULO I	■	■	■													
4	ELABORACIÓN DEL CAPITULO II			■	■	■	■										
5	ELABORACIÓN DEL CAPITULO III				■	■	■										
6	ELABORACIÓN DEL CAPITULO IV							■									
7	ELABORACIÓN CAPITULO V								■								
8	REVISIÓN DE LOS CAPITULOS I, II, III, IV Y V									■							
9	REVISIÓN DE BIBLIOGRAFIA										■						
10	REVISIÓN DE TESIS											■	■				
11	CORRECCIÓN DE TESIS													■			
12	SUSTENTACIÓN DE TESIS														■		

Fuente: Elaboración Propia.