



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**PROPUESTA DEL CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS
OPERATIVOS EN LA EMPRESA J.R. CORPORATION E.I.R.L. Y
SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD, CHICLAYO 2017**

**PRESENTADA POR
DIANA BEATRIZ CAICAY VILCHERRES**

ASESOR

RICARDO FRANCISCO ANTONIO MENDO OTERO

TESIS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

CHICLAYO – PERÚ

2020



**Reconocimiento - Compartir igual
CC BY-SA**

El autor permite a otros transformar (traducir, adaptar o compilar) esta obra incluso para propósitos comerciales, siempre que se reconozca la autoría y licencien las nuevas obras bajo idénticos términos.

<http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/>



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DEL CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS
OPERATIVOS EN LA EMPRESA J.R. CORPORATION E.I.R.L. Y SU
EFECTO EN LA RENTABILIDAD, CHICLAYO 2017.**

PARA OPTAR

EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

DIANA BEATRIZ CAICAY VILCHERRES

ASESOR:

Dr. ANTONIO MENDO OTERO

CHICLAYO - PERÚ

2020

**PROPUESTA DEL CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS
OPERATIVOS EN LA EMPRESA J.R. CORPORATION E.I.R.L. Y SU
EFECTO EN LA RENTABILIDAD, CHICLAYO 2017.**

DEDICATORIA

A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo mantenido a través del tiempo, pues todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, doy gracias a Dios por protegerme, por darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda esta etapa de mi vida.

Agradezco también la confianza y el apoyo brindado por parte de mis padres que sin duda alguna me han demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos en el trayecto de mi vida.

A mis hermanas por su cariño y comprensión.

A la Universidad de San Martín de Porres, a mis profesores y asesor por su apoyo en la elaboración de este trabajo de investigación

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
ÍNDICE	v
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	xii
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.1. Descripción de la situación problemática	14
1.2. Formulación del problema.....	16
1.3. Objetivos de la investigación.....	17
1.3.1.Objetivo general	17
1.3.2.Objetivos específicos	17
1.4. Justificación de la investigación	17
1.4.1.Importancia de la investigación	17
1.4.2.Viabilidad de la investigación	18
1.5. Limitaciones del estudio	19
CAPÍTULO II MARCO TEORICO	20
2.1. Antecedentes de la investigación	20
2.2. Bases teóricas.....	23
2.3. Definición de términos básicos.....	30
CAPITULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES	34
3.1. Formulación de Hipótesis principal y derivadas	34
3.2. Variables y definición operacional	34
3.2.1. Variable Independiente: control interno.....	34
3.2.2. Variable dependiente: rentabilidad.....	35
3.3. Operacionalización de las variables.....	36
3.3.1. Variable independiente	36
3.3.2. Variable dependiente	37
3.4. Diseño Metodológico.....	38
3.4.1. Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos	38
3.4.2. Diseño muestral	38

3.4.2.1. Población	38
3.4.2.2. Muestra	38
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información	39
3.5.1. Instrumentos de recolección de información	39
3.6. Aspectos éticos	39
CAPÍTULO IV RESULTADOS.....	42
4.1. Resultados de las entrevistas	42
4.2. Propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L.....	46
4.3. Analisis de ratios	67
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .	75
5.1. Discusión.....	75
5.2. Conclusiones.....	80
5.3. Recomendaciones	81
5.4. Fuentes bibliográficas	82
Anexos	84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables.....	36
Tabla 2 Proyección de ventas año 2018.....	57
Tabla 3 Pronostico de ventas año 2018, 2019, 2020	58
Tabla 4 Estructura de costos y gastos operativos años 2018 y 2019	59
Tabla 5 Resumen Ingresos y Costos	60
Tabla 6 Análisis de costos sin depreciación	60
Tabla 7 Análisis de costos con depreciación	61
Tabla 8 Estado de Situación Financiera años 2017	62
Tabla 9 Estado de Situación Financiera años 2017, 2018, 2019	63
Tabla 10 Estados de Resultados años 2017	64
Tabla 11 Estados de Resultados años 2017, 2018, 2019	65
Tabla 12 Flujo de caja operativo	73
Tabla 13 Flujo financiero	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Etapas del Control Interno.....	46
Figura 2 Etapas del control interno.....	51
Figura 3 Etapas del control interno.....	52
Figura 4 Componentes del Control Interno Base COSO.....	55

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia.....	86
Anexo 2: Entrevista.....	88
Anexo 3: Validación de instrumentos.....	90
Anexo 4: Estados Financieros.....	96

RESUMEN

La investigación denominada “Propuesta de Control Interno a los procesos operativos en J.R. Corporation E.I.R.L. y su efecto en la rentabilidad, Chiclayo 2017”, es de gran relevancia porque buscó establecer el sumo interés de disponer de un sistema de control para identificar aquellas áreas más vulnerables y que no vienen permitiendo mejorar los índices de rentabilidad. Adicionalmente, la carencia de este órgano de control no le viene permitiendo al negocio llevar controles adecuados de sus existencias, de sus inmovilizados y básicamente del control de sus recursos que son en definitiva los que generan que la empresa no pueda operar debidamente.

Por tales consideraciones se llegó a plantear el problema de la investigación ¿La propuesta del Control Interno a los procesos operativos mejorará los indicadores de rentabilidad de J.R. Corporation E.I.R.L. Chiclayo 2017?, por consiguiente la hipótesis señaló que la propuesta del control interno a los procesos operativos si mejorará los índices de rentabilidad de la empresa, en tanto que el objetivo general pudo establecer el nivel de incidencia que tendrá la propuesta del control interno a los procesos operativos en bien de la mejora de su rentabilidad.

Se utilizó el diseño de la investigación bajo el modelo Descriptivo, Correlacional y para operacionalizar las variables se recurrió a entrevistas efectuadas al Gerente y al contador de la institución, así como a la observación y al análisis documental, que permitieron concluir sobre el menester de proponer el control interno en la empresa con el propósito de mejorar su rentabilidad.

Palabras clave: Control interno, Prevención, Rentabilidad.

ABSTRACT

The research called the "Proposal of the internal operating processes in the J.R. Corporation E.I.R.L. and its effect on profitability, Chiclayo 2017", is of great importance because it sought to establish the enormous importance of with a control system to identify vulnerable areas and are not allowing to improve rates of profitability, in addition, the lack of this monitoring body not comes allowing business appropriate checks of your holdings, of its fixed assets and basically the control of their resources that are ultimately those who generate the company may not operate properly.

Became the problem of research by such considerations will the proposal for the Internal Control to operational processes improve levels of profitability of J.R. Corporation E.I.R.L. Chiclayo 2017?, therefore the hypothesis stated that the proposal of internal control to business processes if it will improve levels of profitability of the company, while the general aim could establish the level of impact that will have the proposal of the internal operating processes for the sake of improving of its profitability. Applied research under the model descriptive, Correlacional design and for operationalizing the variables were used to interviews the Manager and the counter of the company, as well as observation and documentary analysis, which allowed conclude on the need to propose internal control in the enterprise in order to improve its profitability.

Key words: Internal Control, prevention and profitability.

INTRODUCCIÓN

Después de realizada la investigación se pudo llegar a determinar que la propuesta para el sistema de Control Interno en J.R. Corporation es totalmente viable, ya que en definitiva mejorará los índices de rentabilidad del negocio. Asimismo, se llegó a establecer que el actual control es totalmente deficiente, logrando evaluarse las debilidades que básicamente se inician en el ambiente de control de la empresa, generando así problemas principales como la inadecuada separación de funciones y la inexactitud de la información financiera y sobre todo que no es obtenida a tiempo, requiriéndose de manera inmediata, un monitoreo permanente a las actividades de adquisiciones. Cabe indicar que lo en realidad se quiere es establecer un adecuado sistema de vigilancia de los procesos operativos de la empresa.

Para tal efecto se formuló en el problema de la investigación ¿La propuesta del Control Interno en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., mejorará su rentabilidad?, en tanto la hipótesis señaló que la propuesta del control interno a los procesos operativos si mejorará los índices de rentabilidad de la empresa, el objetivo general pudo establecer el nivel de incidencia que tendrá la propuesta del control interno en los procesos operativos de la institución y la mejora de su rentabilidad. Asimismo, se consideró de suma importancia la investigación porque se pudo determinar que mucha de las mercaderías no viene siendo reconocida a tiempo y esta situación anómala no está permitiendo determinar como corresponde los stocks de existencias y el inventario del activo fijo.

Se trabajó con un diseño de tipo descriptivo correlacional y para la operacionalización de las variables se recurrió a las entrevistas, a la observación, al análisis documental, habiéndose estructurado la investigación en cinco apartados: Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología de la investigación, Resultados, discusión de los resultados, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

En el capítulo I Planteamiento del Problema: se utilizó la metodología de la investigación científica, utilizada desde la descripción de la realidad problemática, formulación del problema, objetivos, justificación, limitaciones del estudio, viabilidad e importancia de la investigación.

En el capítulo II Marco Teórico: se trató los antecedentes de la investigación, bases teóricas, variables de estudio, definiciones conceptuales e hipótesis.

El capítulo III Metodología, nivel de estudio, método de entrevistas, observación, análisis documental, población, muestra, operacionalización de las variables, técnicas de recolección de datos, técnicas para el procesamiento de la información y aspectos éticos.

El capítulo IV Resultados: se integró por las entrevistas, resultados de las entrevistas, procesamiento de la información contrastándola con las hipótesis y propuesta.

El capítulo V Discusión: conclusiones, recomendaciones, contrastación de las hipótesis y con relación de las recomendaciones se plantearon a manera de propuestas.

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la situación problemática

En los últimos años, los problemas más recurrentes que se presentan en las empresas, es que no cuentan con controles previos, concurrentes y posteriores, o muchas veces estos controles no se practican de manera permanente, ni cumpliendo con los estándares establecidos para tal fin. Se ha llegado a determinar asimismo que muchos de los controles que se realizan, se hacen sin cumplir los procedimientos, normas y métodos requeridos para estos casos, lo que ha limitado en más de una ocasión, sus desarrollos empresariales. En tal sentido la Revista AC Consultors (2016), Estados Unidos, en su estudio “La Auditoría Interna en la empresa”, señala que muchas empresas tienen deficiencias en sus controles internos que no les está permitiendo crecer como corresponde y sobre todo que los hechos anómalos que se dan en su interior vienen afectando los índices de su rentabilidad y para alcanzar que todos los departamentos de la empresa tomen absolutamente la labor de auditoría interna y colaborar en los óptimas técnicas de gestión.

Existen diez problemas que afectan la buena gestión de una auditoría: 1. No elaborar un plan anual de auditoría interna con relación a riesgos. 2. No brindar servicios de consultoría. 3. Plan anual inflexible. 4. El no emplear un programa de protección y optimar de la calidad. 5. No mantener las medidas de desempeño bien determinadas. 6. Desatender las buenas prácticas y el manejo de la tecnología para efectuar las actividades. 7. Ser un distribuidor de información en lugar de un generador de conocimientos. 8. Falta de preeminencia. 9. Integrar inconvenientes intrascendentes en el informe descuidándose de lo que es verdaderamente relevante. 10. Incumplimiento en los plazos de tiempo establecidos por la gerencia, tal como lo manifiesta la línea editorial de la Revista Auditor (2017) en su artículo “Problemas del control interno” en República Dominicana.

En el mismo orden de ideas, Jiménez, A. (2018), en España, para la Revista de Actualidad en Lefebvre - El Derecho, sostiene en su tratado “Manual de Auditoría”, que muchas empresas adolecen de la falta de controles y de un buen sistema de auditoría que les permita operar sin sobresaltos y por estas razones el

manual pretende superar estas dificultades a través de la emisión de nuevos enfoques de auditoría, que son los que van a señalar las variaciones y los efectos que van a procurar cambios radicales en el control que deberían adoptar muchas empresas, lo que implicará que la opinión del auditor pasará a tener especial relevancia, y en su lugar se insertarán más detalles relacionados a las acciones que deberán llevar a cabo los responsables de la gerencia y de la toma de decisiones en la organización y todo lo que conlleve a los aspectos contables y a los estados financieros.

Por otro lado, diferentes estudios han identificado hasta cuatro fallas en el control interno a las empresas. La primera consiste en la esquematización del control interno. La segunda implica en que el sistema de control puede concentrarse en el error, en lugar de concentrarse en su motivo y rectificación. Es decir que en la gestión del sistema se puede colocar mayor realce en poder indagar el sujeto quien ocasionó el error, en lugar de conocer la problemática y elegir una medida constructiva que lo remedie. La tercera deficiencia que restringe la eficacia del ejercicio del sistema de control es que puede estar muy comprometido y no ser suficientemente concreto. La cuarta falla de los sistemas de control es que no mantienen los elementos clave que perjudiquen los resultados, tal como lo señala el estudio realizado por Ponce, M. (2015), en España, denominado “Las deficiencias de los sistemas de control empresarial”, para la sociedad de consultoría Partner Consulting.

A nivel nacional se han encontrado también una serie de inconvenientes en los controles internos de las organizaciones, así como lo declara Acuña, S. (2013), en su tratado “El Manual de Control Interno y su evaluación”, para la revista de la Universidad Alas Peruanas, cuando precisa que la estructura de control interno es una metodología de control que les va a permitir a las empresas sortear sin dificultades la serie de situaciones que se le pudieran presentar en el control de sus activos, de sus inventarios y básicamente en el adecuado cuidado de sus recursos y que en una gran cantidad de casos han hecho que las empresas quiebren por la falta de controles más adecuados en sus procesos operativos por la falta de inspección y fiscalización. Cabe destacar que el implementar el control interno va a procurar comprender una serie de políticas y procedimientos.

Opinión que comparte Fernández S. (2014), en su artículo titulado “El Control Interno y su dominio en la administración de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013”, para la revista In Crescendo, cuando sostiene que su estudio presentó como finalidad establecer y detallar el control interno y su dominio en la administración de las organizaciones privadas, encontrando que muchos empresarios que han tenido inconvenientes en sus negocios en materia de control, consideran que el control interno es una herramienta de gestión para evitar y descubrir ineficientes manejos, dolos y robos en los distintos departamentos de las organizaciones, así mismo el artículo señala que en América Latina el 60% de las instituciones si tiene implantado un sistema de control interno, pero desafortunadamente en el Perú este índice se reduce solamente a un 25%.

Asimismo, no se puede dejar de señalar los elementos que implican en los índices de rentabilidad de muchas empresas, siendo esta la razón principal por la cual, la línea editorial de la Revista Mytriple (2014), en su artículo “Renta empresarial en España”, afirma que la rentabilidad de las organizaciones que incumben a una cierta economía es un elemento trascendente que repercutirá en la salud macroeconómica de la mencionada población, debido a que en la mayoría de los empleos presentes radicará de forma directa en el bienestar de las organizaciones, menciona además, que de acuerdo al informe desarrollado por el establecimiento BBVA, en 2012 se evidenció que la baja rentabilidad empresarial en el territorio español de acuerdo al estadillo del trance económico fue más pronunciado y duradero en cotejo con otras naciones de la Unión Europea como Francia e Italia.

A nivel local, se tiene la realidad problemática de la empresa “J.R. Corporation E.I.R.L.” cuyo giro comercial comprende la enajenación de textiles y prendas de vestir, se ha detectado que su principal inconveniente, es que carece de los debidos controles Internos a sus procesos operativos y por lo tanto no se pueden identificar adecuadamente las causas que están generando ciertas inconsistencias en el control de sus ingresos y gastos por el escaso control a sus operaciones. La investigación llevó a determinar, que la empresa carece de una adecuada estructura financiera, debido fundamentalmente a que no se vienen

aplicando correctamente las políticas de control que permitan establecer: 1. Los Controles previos. 2. Los Controles concurrentes y 3. Los Controles posteriores, lo que ha generado un inadecuado control y una ineficiente gestión de sus operaciones, en desmedro de la mejora de su rentabilidad.

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿Cómo la propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., tendrá efecto en su Rentabilidad, Chiclayo 2017?

1.2.2 Problemas Específicos

1.2.1.1 ¿De qué manera las acciones de control previo en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., tendrán efecto en su rentabilidad económica y financiera, Chiclayo 2017?

1.2.1.2 ¿Cómo las acciones de control concurrente en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., influirán en sus procesos operativos, Chiclayo 2017?

1.2.1.3 ¿Cómo la ejecución de acciones de control posterior en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., tendrán incidencia en su eficiencia?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Establecer si la propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., tendrá efecto en su Rentabilidad, Chiclayo 2017

1.3.2. Objetivos específicos

- 1.3.2.1. Identificar de qué manera las acciones de control previo en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., tendrán efecto en su rentabilidad económica y financiera, Chiclayo 2017.
- 1.3.2.2. Determinar cómo las acciones de control concurrente en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., influirán en sus procesos operativos, Chiclayo 2017.
- 1.3.2.3. Evaluar si la ejecución de acciones de control posterior en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L. tendrá incidencia en su eficiencia.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Importancia de la investigación

La investigación reviste de suma relevancia puesto que mediante ella se llegará a establecer la influencia que ejerce el control interno en los procesos operativos y, por ende, en la determinación de la mejora de los indicadores de rentabilidad de JR Corporation E.I.R.L.

Asimismo consideramos que la investigación es importante y por lo tanto se justifica su desarrollo, porque le permitirá a la empresa ejercer un control más adecuado a los procesos operativos y determinar con total claridad su rentabilidad, permitiéndole por lo tanto seguir los lineamientos del control interno, sin los riesgos de ser pasibles a robos o a actos reñidos con las buenas costumbres, y que como consecuencia, conlleven a ser un sustento de actitudes legales en posición de la empresa para con sus trabajadores.

De la misma manera la investigación procurará que el estado a través de la entidad recaudadora de impuestos – SUNAT, se vea favorecida con una mayor recaudación, ya que al evitarse que sucedan actos dolosos como las sustracciones sistemáticas de mercaderías, se podrán declarar todas las adquisiciones y ventas realizadas y por consiguiente sus colaboradores se verán

también favorecidos, porque tendrán mayores oportunidades de trabajo y por lo tanto mejoras laborales.

También podemos señalar que la investigación tiene una notable importancia metodológica, en razón de que otros investigadores, profesionales, estudiantes y público en general, podrán tomar como guía o referencia esta investigación para trabajos posteriores.

1.4.2. Viabilidad de la investigación

Cuando nos referimos en general al Control interno a los procesos operativos de JR Corporation E.I.R.L., nos estamos refiriendo también a diversas formas y combinaciones de cómo realizar los controles a cada etapa de los procedimientos de selección de proveedores, de adquisición de mercaderías, de almacenamiento de los productos, de las ventas de inventarios y de las adquisiciones del inmovilizado material (activos fijos), e inclusive del control de mano de obra directa e indirecta.

Esto nos lleva a la conclusión de que, para realizar el estudio sin contratiempos, se han tenido que valorar debidamente las posibilidades de ejecutarla, considerando por lo tanto una serie de opciones y alternativas que han permitido determinar su viabilidad y dentro de estas podemos mencionar, el disponer de recursos humanos requeridos para su cumplimiento, así como con los correspondientes recursos financieros y logísticos, el tiempo debido para dedicarlo a investigar y los respectivos materiales de apoyo. No podemos dejar de considerar que el control interno establece entre otros aspectos, contar con una guía de organización y funciones – MOF, así como, de un reglamento interno de trabajo, de organización y funciones – ROF, mediante los cuales el trabajador se compromete y obliga a acatar y desarrollar de manera propicia las actividades que le han sido encomendadas.

1.5. Limitaciones del estudio

Cabe resaltar que la más trascendente limitación será la fidelidad y veracidad de la información. Otra limitación importante podrá constituirla también el tamaño de la muestra, lo que no posibilitaría generalizar los resultados a obtener. Asimismo la falta de cooperación del personal de la empresa para suministrar información se convertiría en un obstáculo que eventualmente pudiera manifestarse en el trayecto de la elaboración de la investigación y que dispersan al control del estudio.

CAPÍTULO II MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Guerrero (2014). En su tesis “Delineación del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.C.”. Colombia, por la universidad autónoma de occidente. Santiago de Cali, para optar al título de **Contador**. Señala que muchas organizaciones en Colombia no vienen cumpliendo adecuadamente con implementar sus técnicas de control interno y que les viene originando una serie de inconvenientes operativos y que en definitiva les está afectando los índices de su rentabilidad, en tal consideración la finalidad principal de la investigación es proponer instrumentos de control que aseveren una mayor seguridad en la conducción de los caudales concretamente en el departamento de tesorería. En tal sentido las empresas pequeñas, medianas y grandes deberán darle la debida importancia a la manera adecuada de llevar su contabilidad y con el debido orden de brindar información oportuna de la situación económica y financiera.

Secaira (2014). En su tesis “Guía de gestión de control y conducción de los inventarios en J.L. Santo Domingo” por la universidad equinoccial. **Guayaquil. Ecuador, para obtener el grado de licenciada en contabilidad y auditoría**, señala que la falta de control y manejo de inventarios no le ha permitido a la empresa motivo de estudio desarrollar con posterioridad procedimientos para que normen un mejor control de inventarios y una adecuada gestión de los procesos para la toma de dichos inventarios, es decir no se ha podido enfocar de manera correcta el avance de las operaciones a través del conocimiento, escogimiento, y prosperidad incesante de las operaciones y no se ha considerado tampoco que cada operación o sucesión de operaciones que se van a realizar dentro de la unidades de la empresa deberán constituirse como un proceso integral para la toma de las decisiones más acertadas en bien del control interno y en el progreso de la rentabilidad.

Espinoza (2014). En su tesis de investigación “**La Auditoría para el apropiado control interno**”, para optar el título de contador por la **universidad privada de Tacna**, señala que muchas empresas carecen de órganos de control interno que logre inspeccionar de forma apropiada sus procesos operativos y esto conlleva a que se deba fijar la forma en donde la auditoría pueda cooperar al control interno. Por ello, su objetivo fue establecer el apropiado control en la Universidad de Tacna y en donde la auditoría cobrará particular importancia con la aplicación de los controles más estrictos, mostrando la eficacia de los procesos, y la atención a las metas y fines para erradicar los trances en la empresa. La investigación recomienda exigir el establecimiento de múltiples auditorías internas a todos los procesos como una forma de aportar para un correcto control en una organización.

Gago (2013). En su tesis “**La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana**” para optar el grado de maestro en contabilidad y auditoría por la **Universidad San Martín de Porres**, se hace la siguiente pregunta: ¿En qué medida la auditoría es una herramienta eficaz y eficiente para prevenir actos ilícitos?, y para dar respuesta al problema se ha propuesto determinar que la auditoría o control interno es un instrumento efectivo para estimar el nivel de eficacia de la empresa en brindar la calidad de sus servicios y para el objetivo central se propuso determinar que la auditoría se ha convertido como una herramienta importante en las empresas. Señala los objetivos para determinar el efecto de la rentabilidad en muchas instituciones particulares.

Gutiérrez (2015). En su tesis “**Factores que influyen en la rentabilidad de las microempresas de confección textil**” para optar el título de Ingeniero economista por la **Universidad Nacional del Altiplano**, señala en el territorio Puneño se toma en cuenta que la microempresa industrial mantiene un perfil dinamizador de la economía del sector, no obstante, se presentan elementos que repercuten en la rentabilidad de estas unidades económicas de fabricación textil. Los resultados reflejan que los grados de rentabilidad que las microempresas de este tipo de fabricación representan el 46.72% en promedio anual, con una repercusión desaprobada de los costes productivos (-0.06), a la clase de

tecnología empleada y al restringido ingreso a la financiación; esto es, el 84% de los microempresarios encuestados señalan que en los últimos años emplean una tecnología habitual o artesanal y el 70% mantuvieron el acceso para adquirir un crédito. No obstante, en la estructura econométrica coexiste una analogía directa o positiva entre la clase de tecnología y los niveles de rentabilidad; en otras palabras, la modificación de una tecnología actual adquiere un incremento en el nivel de rentabilidad (0.07%). Al mismo tiempo a un alto acceso a una financiación también crea incremento en el nivel de rentabilidad (0.14%) de las microempresas de producción textil en el departamento de Puno.

Chancafe (2016). En su tesis “Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque” para optar el título de contador por la universidad Santo Toribio, precisa que su estudio se basa en las insuficiencias detectadas en el departamento de caja, en primer lugar por el desconocimiento de las operaciones, en segundo lugar por no contar debidamente con los documentos de ingresos y gastos, en tercer lugar por no cumplir con la presentación de documentos que contengan las formalidades requeridas ya muchos de estos documentos no son archivados en forma adecuada, y en muchas ocasiones la información requerida para realizar un adecuado control interno, ha sido extraviada a propósito para no permitir una adecuada fiscalización

Becerra (2017). En su tesis “Impacto del valor económico agregado en la determinación de la rentabilidad de la Empresa Contratistas Generales S.A.C. durante el periodo 2015” en la universidad Santo Toribio, precisa que el inconveniente más resaltante que ostenta la empresa es que no utilizan técnicas financieras para evaluar el desenvolvimiento de sus actividades, abandonando el valor existente de sus servicios, originando que el gerente general no considere las buenas decisiones. Por tal razón el estudio presenta como propósito principal; examinar la repercusión del valor económico incluyendo la fijación de la rentabilidad. La empresa forjó un valor para el periodo 2015, siendo de este modo menguante en cotejo del periodo preliminar (2014), manteniendo la consecuencia que los resultados del manejo de ratios financieros no sean los deseados.

2.2. Bases Teóricas

a. Control Interno

Santa Cruz (2014). Señala que el control interno conforma un aspecto principal en toda institución, debido a que de ello estriba que todas las empresas operen de la forma más apropiada y que los trances importantes puedan ser manejables, adecuando a esta actividad el modelo Coso, el cual es el efecto de las actividades de un comité manejado por contadores públicos y auditores, además de administradores y financieros que, en una oportunidad, tomaron la decisión de ajustar un sistema para la estimación del control interno. Esta estructura es una herramienta útil en la estimación del control interno, en razón de que integra todos los aspectos a ser estimados, los cuales son entorno de control, estimación de trances, operaciones de control, data y comunicación, incluyendo el monitoreo.

Es dado que las instituciones requieren efectuar las prácticas de control, el informe debe estar principalmente enfocado a aquellas en las que, por su amplitud, demandan y se encuentran en posibilidades de emplear métodos formales y predeterminados de control a fin de impedir o minimizar las infracciones, trances y actitudes inapropiadas que puedan originarse, en parte por el trabajador, como por clientes y provisosores. En el momento de implantar las prácticas requeridas en la estructura, las instituciones alcanzan el control más eficiente, y transparentemente su manejo. De cierta manera, que logren parametrizar y formalizar los métodos de control, el cual resulta sencillo y efectivo. En resumen, las prácticas de esta estructura son un instrumento muy considerable en términos de control interno para las entidades.

b. Técnicas del Control Interno

Fonseca (2016), define al control interno como el manejo de los métodos de estudio criminalístico, incorporados en la contabilidad, financiera, administrativa, cultural, social, político, salud, ambiental, tecnológico, y otros aspectos jurídico-procesales, y con destrezas en el área financiera y negocios para exhibir los datos de información y el informar las evidencias y pruebas en los juzgados adecuados

para la gestión de justicia valiéndose como experto secundario.

Entre muchas de las peculiaridades que se le pueden atribuir a la auditoría, se mencionan las siguientes:

1. Investiga la información.
2. Realiza levantamiento de información.
3. Analiza la data de manera absoluta para la búsqueda de hallazgos de certezas y documentos probatorios que respalden su opinión.
4. Valora, realiza las fases de auditoría y los requerimientos a la data para evidenciar la autenticidad de su opinión y respaldarlo por medio de los hallazgos.
5. Descifra los efectos obtenidos una vez efectuadas las evidencias, documentos probatorios y los circunscribe dentro del dictamen.
6. Testifica como técnico las invenciones encontrados ante un tribunal o juez.
7. Persuade a jueces acerca de los hallazgos encontrados para que emitan su juicio.
8. Desarrolla su capacidad profesional para defender la presunción del fraude, sustentándola en los hallazgos de las evidencias y pruebas encontradas.
9. Valúa cuantitativamente y cualitativamente los casos en que se han cometido fraudes o es posible que se hayan cometido fraudes.

c. Finalidad del Control Interno

Fonseca (2016), menciona que, la auditoría enfocada a facilitar el resguardo (evaluación) o asesoría a las instituciones con relación a su aptitud para retraer, advertir (impedir), descubrir y protestar ante infracciones financieras, pudiendo integrar ejercicios de consultoría para aplicar: programas y controles antifraude, modelos de alerta anticipada de anomalías y métodos de gestión de acusaciones.

Esta perspectiva es dinámica referente a que involucra decidir y realizar ejercicios en el presente, a fin de impedir infracciones a largo plazo. Afirma que este tipo de auditoría se enfoca en conocer la presencia de infracciones financieras a través de la averiguación profunda de los mismos, determina, entre otros detalles:

1. Valor del fraude, consecuencias directas e indirectas, probable caracterización (de acuerdo a normas penales), supuestos autores, coautores y cómplices, en diferentes momentos los resultados de un ejercicio de auditoría forense detectiva son manejados por la justicia que tiene en su facultad examinar, juzgar y establecer la sentencia concerniente.
2. Esta perspectiva es reactiva por lo cual requiere ejecutar acciones y decisiones con relación a fraudes ocurridos en el pasado.

d. Rentabilidad

Zamora (2012), señala como una analogía existente entre la productividad y la inversión demandada para alcanzarla, en tanto que mide la eficiencia de la administración de una organización, evidenciada por las utilidades adquiridas de las enajenaciones efectuadas y su manejo de inversiones, su condición y regularidad es la directriz de las ganancias obtenidas. Las cuales son la determinación de una gestión competente, una planificación exhaustiva de alguna medida inclinada al alcance de utilidades.

La rentabilidad, además, es comprendida como una perspectiva que se implanta en todo ejercicio económico en el cual se manejan los medios, materias, sujetos y financieros con la finalidad de originar resultados deseados. Esto supone la comparación entre utilidad generada y los recursos empleados para adquirirla con la finalidad de lograr la selección entre opciones o a calificar por la eficacia de los ejercicios efectuados, de acuerdo al examen sea a priori o a posteriori.

La Revista especializada Economipedia (2013). Refiere en que la rentabilidad es alusiva a los beneficios que son alcanzados o se pueden alcanzar de una inversión perpetrada anticipadamente. En el entorno de las inversiones como en el entorno empresarial es una definición fundamental puesto que es buen índice del manejo de una inversión y de la suficiencia de una organización para desembolsar los activos financieros empleados. Se puede desemparejar entre renta económica y financiera. Se arroja un resultado el cual aún no se restan los intereses, gastos ni impuestos (EBITDA).

e. Rentabilidad económica

Ccaccya (2015). El cómputo de la rentabilidad económica se altera en el beneficio logrado por unidad económica alterada conocida por sus abreviaturas en inglés, ROA que alegan a Return On Assets. Es lo que se obtiene de multiplicar el margen de utilidad por la rotación del activo, esto es, el margen que se adquiere de la enajenación de un producto o servicio por el tiempo que se vende. Asimismo, se define como una medida del beneficio de los recursos de una organización con autonomía de su financiamiento, situado en cierto periodo”.

La rentabilidad económica (ROA) indicador enfocado en un cierto plazo de tiempo, del beneficio de los recursos de una empresa con autonomía del financiamiento de los mismos. De acuerdo a la opinión más dilatada, la rentabilidad económica sea estimada como un indicador de la suficiencia de recursos de una organización para crear valor con autonomía de cómo han sido invertidos, lo cual logra la confrontación de la rentabilidad entre organizaciones sin considerar que la discrepancia en los diferentes esquemas financieros, se manifiesten en el desembolso de intereses, perturbe al valor de la rentabilidad.

- f. **Rentabilidad financiera:** es un indicador orientado a un cierto plazo del beneficio alcanzado por el patrimonio propio, se puede considerar como un indicador de rentabilidad más próxima a los socios o dueños que la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera (ROE), es un indicador orientado a un cierto plazo de tiempo, el beneficio alcanzado por ese patrimonio propio, de forma general con autonomía de la repartición del resultado.

Este tipo de rentabilidad se puede tomar en cuenta como un indicador de rentabilidad relacionado directamente con los socios o dueños a diferencia de la rentabilidad económica, y que, de forma teórica, y de acuerdo a la crítica más amplia, sea el indicador de rentabilidad que los dirigentes buscan acrecentar en utilidad de los dueños.

Para Ccaccya, las ratios de rentabilidad son indicadores que aportan a la investigación de la suficiencia de brindar utilidades por parte de la organización en base a sus totales ventas y sus activos e inversiones.

Fórmulas de Rentabilidad

El Ratio de la rentabilidad del activo (ROA), es aquel más destacado del avance de una organización, debido a que logra estimar su suficiencia para alcanzar beneficios en el manejo del activo total.

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Activos}} \times 100$$

Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE): Mide la suficiencia para alcanzar las ganancias netas con la inversión de los socios y lo que ha creado la propia empresa (capital propio).

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}} \times 100$$

Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas. Referido al margen bruto sobre ventas, demuestra el beneficio de la organización con relación a sus ventas.

$$\frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas Netas}} \times 100$$

Ratio de rentabilidad neta sobre ventas: “Es aquel ratio más específico debido a que emplea la utilidad neta una vez deducidos los costes, gastos e impuestos.

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas Netas}} \times 100$$

Ratio de rentabilidad por acción: Conocido asimismo como, utilidad por acción, accede a fijar el beneficio neto que le incumbe a cada acción. Esta ratio es la más relevante para los inversores, en razón de que permite cotejar con acciones de otras compañías.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Numero de Accionistas}} \times 100$$

Ratio de dividendos por acción: Lo resultante de esta ratio simboliza el importe que se desembolsará a cada socio acorde al monto de acciones que éste posea.

$$\frac{\text{Dividendos}}{\text{Numeros de Acciones}}$$

Ratios de liquidez: Aquellos que tantean la disponibilidad o solvencia de dinero en efectivo, o la suficiencia que mantiene la entidad para atender a sus compromisos de corto plazo.

Ratios de liquidez corriente: Muestra que fracción de deudas de corto periodo son protegidas por compendios del activo cuya transformación en efectivo incumben alrededor del vencimiento de las deudas.

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

1. Si el resultado es 2, la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo.
2. Si el resultado es 2, la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos.
3. Si es menor que 2, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Ratio de liquidez severa o Prueba ácida: Esta ratio ostenta de medida de liquidez más concreta que la anterior, en razón a que elimina a los inventarios (mercaderías) a causa de que son activos consignados para la venta más no al desembolso de deudas.

$$\frac{\text{Activo Cte.} - \text{Exiencias}}{\text{Pasivo Cte.}}$$

1. Si el resultado es 1, la empresa atiende a sus obligaciones a corto plazo.
2. Si el resultado es 1, la empresa tomaría el riesgo de mantener recursos ociosos.
3. Si es menor que 1, la empresa tomaría el riesgo de no atender a sus compromisos a corto plazo.

Ratio de efectividad o Prueba súper ácida: Es un índice más exacto de liquidez debido a que discurre nada más que el efectivo que es el dinero manejado para el desembolso de deudas y, a diferencia de la ratio anterior, no toma en cuenta las cuentas por cobrar (clientes) debido a que es efectivo que aún no ha ingresado a la compañía.

$$\frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Cte.}}$$

El índice ideal es de 0.5.

Capital de trabajo: Este resulta de deducir el pasivo circulante al activo corriente

$$\text{Activo Cte.} - \text{Pasivo Cte.}$$

Ratios de gestión u operativos: Valoran la eficiencia de la organización en sus cobranzas, desembolsos, inventarios y activo.

Asimismo, las ratios de gestión se fragmentan en:

Ratio de rotación de cobro: Indicador rentable puesto que logra valuar el manejo de créditos y cobranzas empleadas, además refleja la velocidad en la recuperación de los créditos concedidos.

$$\frac{\text{Ventas Crédito}}{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}$$

Ratio de periodo de cobro: muestra el número de días en que se recobran las cuentas a sus clientes.

$$\frac{\text{Ctas. por cobrar comerciales}}{\text{Ventas al Crédito}} \times 360$$

Ratio de rotación por pagar: mide el periodo que la organización dispone para desembolsar bonificaciones.

$$\frac{\text{Compras al Crédito}}{\text{Ctas por pagar comerciales}}$$

Ratio de periodo de pagos: Fija el número de días en que la entidad tarda en cancelar sus deudas a los proveedores.

$$\frac{\text{Ctas por pagar comerciales}}{\text{Compras al crédito}} \times 360$$

Ratios de endeudamiento o solvencia: Miden la analogía entre el capital externo y el capital propio, integrando el nivel de endeudamiento de los activos.

Miden el respaldo patrimonial.

$$\frac{\text{Pasivo cte.}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

Ratio de endeudamiento a largo plazo: Mide la analogía entre los recursos a largo periodo facilitados por los acreedores, y los recursos aportados por la propia empresa.

$$\frac{\text{Pasivo no cte}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

Ratio de endeudamiento total: Mide la analogía entre los recursos totales a corto y largo periodo contribuidos por los acreedores, y los aportados por la propia compañía.

$$\frac{\text{Pasivo Cte.} + \text{Pasivo no Cte.}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

Ratio de endeudamiento de activo

“Evalúa la cantidad de activos totales que se financian con fondos o capital ajeno, al corto y largo periodo” (Ccaccya, 2015).

$$\frac{\text{Pasivo Cte.} + \text{Pasivo no Cte.}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

Lawrence (2016). Señala que, la relevancia de la rentabilidad reside en que si la compañía sobreviva es menester generar utilidades.

Por consiguiente, la Rentabilidad está estrechamente concerniente con el trance, si una entidad desea acrecentar su rentabilidad tiene que acrecentar el trance y por otro lado, si desea reducir el riesgo, tiene que reducir la rentabilidad.

Lo interesante de examinar la rentabilidad se centra en que, si se parte de la mezcla de objetivos que la entidad afronta, asentados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el progreso, la permanencia e inclusive en el servicio a la

población, en todo el estudio empresarial el centro de disputa se suele estacionar en la polaridad entre rentabilidad y suficiencia como variables de toda actividad económica.

2.3. Definición de términos básicos

1. **Auditoría:** está enfocada a facilitar protección (evaluación) o asesoría a las instituciones con relación a su suficiencia para retraer, advertir (evitar), descubrir y protestar ante infracciones financieras
2. **Control Interno:** conforma una parte primordial en toda entidad, en razón de que este estriba que todas las actividades se efectúen de manera apropiada y que los riesgos demandantes logren ser manejables, ajustando a esta operación el modelo Coso.
3. **Enfoque reactivo:** consiste en realizar acciones y decisiones en el presente con relación a infracciones cometidas en el pasado.
4. **Evaluación:** realiza las fases de auditoría y demás ineludibles a la data para contrastar la autenticidad de su opinión y sustentarlo a través de los hallazgos.
5. **Interpretación de los resultados:** evalúa los resultados obtenidos luego de las evidencias, pruebas y los incluye dentro del dictamen.
6. **Levantamiento de información:** analiza los informes de manera absoluta en busca de hallazgos de certezas y documentos probatorios que sostengan su opinión.
7. **Rentabilidad:** es la analogía existente entre el beneficio obtenido y la inversión demandada para alcanzarla, en tanto que mide la efectividad de la administración de una organización, evidenciada por las utilidades adquiridas de las enajenaciones efectuadas y su manejo de inversiones, su condición y regularidad es la directriz de las utilidades.
8. **Rentabilidad económica** es una medida del beneficio de los activos de una

organización con autonomía de su financiamiento, situado en un fijado periodo.

9. **Rentabilidad financiera** es una medida relacionada a un cierto periodo del beneficio generado por los capitales propios y puede tomarse en cuenta como una medida de rentabilidad más próxima a los socios o dueños que la rentabilidad económica.
10. **Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE):** indicador que mide la suficiencia para obtener utilidades. Ratio de la rentabilidad del activo (ROA): ratio más representativa del desarrollo global de la entidad, debido a que logra estimar su aptitud para generar utilidades en el manejo del total activo.
11. **Ratio de rentabilidad por acción:** denominado también utilidad por acción, logra fijar la utilidad neta que le concierne a cada acción. Esta ratio es la más considerable para los inversores, puesto que logra contrastar con acciones de otras compañías

CAPITULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Formulación de Hipótesis principal y derivadas

Hipótesis Principal: La propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., tendrá efecto en su Rentabilidad, Chiclayo 2017.

Hipótesis Específicas

1. Las acciones de control previo en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., tendrán efecto en su rentabilidad económica y financiera, Chiclayo 2017.
2. Las acciones de control concurrente en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., influirán en sus procesos operativos, Chiclayo 2017.
3. La ejecución de acciones de control posterior en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L. tendrá incidencia en su eficiencia.

3.2. Variables y definición operacional

3.2.1. Variable Independiente: Control Interno

Servin (2015). Sostiene que, para entender el control interno, acuerda iniciar por comprender su finalidad general, que presenta como propósito proteger los fondos de la organización impidiendo quebrantos por estafa o negligencia, y descubrir los extravíos que puedan perjudicar el desempeño de los fines empresariales. La estructura de control conforma un aspecto principal en toda

entidad, en razón que de este estriba que todas las actividades se efectúan de forma apropiada y que los trances demandados puedan ser manejables, adecuando a esta actividad el modelo Coso como una herramienta efectiva en la estimación del control interno, debido a que integra todos los aspectos a ser estimados, los cuales son entorno de control, valoración de riesgos, operaciones de control, data y comunicación, así como el monitoreo.

Es dado que las instituciones requieren efectuar las prácticas de control, el informe debe estar principalmente enfocado a aquellas en las que, por su amplitud, demandan y se encuentran en posibilidades de emplear métodos formales y predeterminados de control a fin de impedir o minimizar las infracciones, trances y actitudes inapropiadas que puedan originarse, en parte por el trabajador, como por clientes y provisos. En el momento de implantar las prácticas requeridas en la estructura, las instituciones alcanzan el control más eficiente, y transparentemente su manejo. De cierta manera, que logren parametrizar y formalizar los métodos de control, el cual resulta sencillo y efectivo. En resumen, las prácticas de esta estructura son un instrumento muy considerable en términos de control interno para las entidades.

3.2.2. Variable dependiente: Rentabilidad.

Según, la Revista Mi Triple A (2016) En su artículo señala que: La importancia de la rentabilidad reside en que si una organización desea mantenerse es menester generar beneficios. Por consiguiente, la Rentabilidad se encuentra estrechamente conexas con el riesgo, si una organización desea incrementar su rentabilidad debe incrementar el grado de peligro y, al contrario, si se desea reducir el riesgo, debe reducir la rentabilidad. La importancia de analizar la rentabilidad se centra en que, si se parte de la mezcla de objetivos que la entidad afronta, asentados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el progreso, la permanencia e inclusive en el servicio a la población, en todo el estudio empresarial el centro de disputa se suele estacionar en la polaridad entre rentabilidad y suficiencia como variables de toda actividad económica.

3.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de las Variables.

3.3.1 Variable Independiente: X Control Interno

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Índices	Escala Valorativa
Variable Independiente CONTROL INTERNO	Servin (2015), sostiene que para entender el control interno, conviene empezar por entender su propósito general, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia, y detectar las desviaciones que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos empresariales.	La definición operacional se ha estructurado con la finalidad de guiarse a través de los siguientes indicadores: Propuesta del Control Interno, Ejecución del sistema de control interno a los procesos operativos y Seguimiento a las actividades del control interno. Evaluación de los resultados después de implementado el control interno.	X1 Propuesta del Control Interno. X2 Propuesta de acciones de control previo a los procesos operativos. X3 Propuesta de acciones de control concurrente a los procesos operativos. X4 Propuesta de acciones de control posterior a los procesos operativos	Hallazgos Control Previo Control Concurrente Control Posterior	Oportunidad y prevención. Ejecución del trabajo y elaboración del informe final. Procedimientos de control Elaboración de las fases operativas. Verificación, evaluación. Informe final

Elaboración propia.

3.3.2. Variable Dependiente: Y Rentabilidad

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Índices	Escala Valorativa
Variable Dependiente RENTABILIDAD	Según, La Revista Mi Triple A (2016) señala que: La importancia de la rentabilidad radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la Rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe también aumentar el nivel de riesgo y al contrario, si quiere disminuir	La definición operacional se ha estructurado con la finalidad de guiarse a través de los siguientes indicadores: Rentabilidad Económica ROI Rentabilidad Financiera ROE Análisis Dupont -ROA	Rentabilidad Económica ROI Rentabilidad Financiera ROE Análisis Dupont - ROA	Razones de liquidez. Razones de Solvencia. Razones de la Prueba ácida. Razones de la Prueba Súper Ácida.	Elaboración de las proyecciones operativas para mejorar la rentabilidad. Estimaciones financieras. Razones o Ratios financiero.

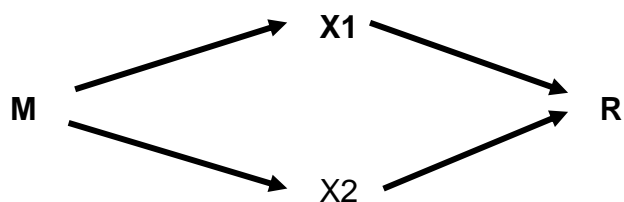
Elaboración propia.

3.4. Diseño Metodológico

3.4.1 Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos

La investigación cuenta con un diseño Descriptivo No correlacional y en donde se muestran varias de sus características más resaltantes, a través de las personas, procesos y actividades, de la misma manera permitirá identificar debidamente las dos variables: Control Interno y Rentabilidad.

Para tal efecto se aplicó el siguiente diseño.



Dónde:

M: Muestra.

X1: Variable Independiente.

X2: Variable Dependiente.

R: Resultado.

3.4.2. Diseño Muestral

3.4.2.1. Población

Para nuestra investigación se tomará como base la población de la empresa compuesta por sus ocho trabajadores.

3.4.2.2 Muestra

Por no ser significativa, se va a tomar la totalidad de la población compuesta por los ocho trabajadores de la empresa.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información

Observación:

Servirá para describir la situación de la empresa JR Corporation en función al tema en estudio.

Entrevista:

Servirá para formular una batería de preguntas que se aplicarán al personal involucrado en el tema de estudio, básicamente al gerente general y al contador de la empresa.

Análisis documental:

Para obtener información en base a documentos proporcionados por la empresa como herramienta de apoyo.

3.5.1. Instrumentos de recolección de información

Guía de observación:

Para la aplicación de este instrumento se describirán los sucesos desde la elaboración hasta la ejecución de la investigación.

Guía de entrevista:

Para la aplicación de este instrumento se formularán preguntas al gerente general de la empresa.

Guía de fichaje:

Para la aplicación del análisis documental.

3.6. Aspectos éticos

Para realizar el presente estudio se consideró el reglamento interno de la Universidad San Martín de Porras en lo relacionado a la obtención del título profesional, de la misma manera cabe resaltar que no se copió ninguna investigación, ni internacional, ni nacional, ni local, salvo aquellas investigaciones en que se recogieron algunos datos, pero que fueron citados de manera oportuna.

Entrevistas

Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa J.R. Corporation E.I.R.L.

1. ¿Existe en la actualidad un sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la empresa?
2. ¿Considera usted que se está llevando un buen control de las actividades financieras en la empresa?
3. ¿Qué dificultades se presentan actualmente en la gestión operativa de la empresa?
4. ¿Existen indicadores de gestión en la empresa para reflejar los aspectos negativos en la operatividad del negocio?
5. ¿Qué me puede comentar acerca de la falta de control sobre el costo de las mercaderías comercializadas por la empresa?
6. ¿Cómo incidiría en la rentabilidad de la empresa el aumento o disminución del precio de las mercaderías?
7. ¿La empresa viene obteniendo la rentabilidad programada?
8. ¿Considera que los recursos para adquirir mercaderías están siendo utilizados de manera eficiente?
9. ¿Se lleva un registro adecuado para el control de las mercaderías internadas en el almacén?
10. ¿Con que frecuencia monitorean los resultados de la rentabilidad obtenida?

Entrevista dirigida al Contador de la empresa J.R. Corporation E.I.R.L.

1. ¿Por qué razones se debería implantar el control interno en la empresa?
2. ¿Qué relación encuentra entre el control interno y la mejora de la rentabilidad de la empresa?
3. ¿Cómo se relaciona el control interno con la mejora en la calidad de los productos comercializados por la empresa?
4. ¿Cómo debemos situar la variable control interno con la variable rentabilidad?
5. ¿Cómo se delimitarán los efectos del control interno con sus costos operativos?
6. ¿Por qué se debe inferir que la rentabilidad es la base de la mejora de los resultados de la empresa?
7. Considera usted que se está llevando un buen control de todas las actividades financieras en la empresa
8. ¿Qué dificultades se presentan actualmente en la gestión operativa de la empresa?
9. ¿Existen indicadores de gestión en la empresa para reflejar los aspectos negativos en la operatividad del negocio?
10. ¿Con que frecuencia monitorean los resultados de la rentabilidad obtenida?

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1. Resultados de las entrevistas

Cabe destacar que, para llegar a obtener los resultados del presente estudio, se efectuaron entrevistas, tanto al gerente general como al contador externo de la empresa con relación al tema de la investigación denominada **“Propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L. y su efecto en la rentabilidad, Chiclayo 2017”** con sus correspondientes respuestas:

Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa.

1. ¿Existe en la actualidad un sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la empresa?

No contamos a la fecha con ningún sistema de control interno

2. ¿Considera usted que se está llevando un buen control de las actividades financieras en la empresa?

Con relación a su pregunta puedo afirmar de manera categórica que tampoco se está llevando a cabo ningún control interno a las actividades financieras en la empresa.

3. ¿Qué dificultades se presentan actualmente en la gestión operativa de la empresa?

No podría precisar en detalle el tipo de dificultades que se presenta actualmente en la gestión operativa de la empresa, ya que carecemos de un órgano de control interno que nos permita establecer con total claridad donde se encuentran los cuellos de botella que no permiten generar la rentabilidad proyectada.

4. ¿Existen indicadores de gestión en la empresa para reflejar los aspectos negativos que se presentan en la operatividad del negocio?

No tenemos indicadores de gestión que permitan reflejar los aspectos negativos que se presentan en la operatividad del negocio.

5. ¿Qué me puede comentar acerca de la falta de control sobre el costo de las mercaderías comercializadas por la empresa?

Definitivamente este es un tema bastante preocupante de no contar con un esquema que permita llevar los debidos controles sobre el costo de las mercaderías comercializadas por la empresa.

6. ¿Cómo incidiría en la rentabilidad de la empresa el aumento o disminución del precio de las mercaderías?

Tendría efectos bastantes desalentadores en razón de que se perdería una gran cantidad de ventas en desmedro de la rentabilidad proyectada.

7. ¿La empresa viene obteniendo la rentabilidad programada?

Definitivamente no.

8. ¿Considera que los recursos para adquirir mercaderías están siendo utilizados de manera eficiente?

Puedo afirmar que al ser el responsable directo de las adquisiciones, los recursos para adquirir mercaderías si están siendo utilizados de manera eficiente, situación que no sucede con los inventarios de las mercaderías.

9. ¿Se lleva un registro adecuado para el control de las mercaderías internadas en el almacén?

Como bien lo he manifestado, en el internamiento y requisición de las mercaderías tenemos una serie de deficiencias que están generando pérdidas considerables de recursos y que esperamos que con la implementación del control interno esta situación cambie radicalmente.

10. ¿Con que frecuencia monitorean los resultados de la rentabilidad obtenida?

Se realiza de manera mensual, aunque considero que debería realizarse con mayor frecuencia.

Entrevista dirigida al Contador de la empresa J.R. Corporation E.I.R.L.

1. ¿Por qué razones cree usted que se debería implementar el control interno en la empresa?

Para mejorar la calidad de los procesos operativos de la empresa.

2. ¿Qué relación encuentra entre el control interno y la mejora de la rentabilidad de la empresa?

Al proponerse el control interno en la empresa, definitivamente se mejorarán sus procesos operativos de la empresa y por lo tanto se optimizará su rentabilidad.

3. ¿Cómo se relaciona el control interno con la mejora en la calidad de los productos comercializados por la empresa?

Con total seguridad puedo sostener que, al proponerse el control interno en la organización, definitivamente se mejorará la calidad de los productos que comercializa.

4. ¿Cómo debemos situar la variable control interno con la variable rentabilidad?

Como le acabo de señalar, será de vital importancia para las actividades de la empresa contar con el sistema de control interno que le permita mejorar los niveles de su rentabilidad.

5. ¿Cómo se delimitarán los efectos del control interno con sus costos operativos?

Este es otro tema de sumo interés para la empresa en el sentido de que al

aplicarse debidamente el control a sus procesos operativos, definitivamente le va a permitir racionalizar debidamente sus costos.

6. ¿Por qué se debe inferir que la rentabilidad es la base de la mejora de los resultados de la empresa?

Porque al mejorarse los niveles de la rentabilidad, la empresa obtendrá mayores y mejores resultados.

7. ¿Considera usted que se está llevando un buen control de todas las actividades financieras en la empresa?

En este aspecto y considerando que es la gerencia general la encargada directa del control de todas las actividades financieras en la empresa, se viene realizando de manera adecuada, pero no puedo señalar lo mismo con el control de los inventarios de mercaderías.

8. ¿Qué dificultades se presentan actualmente en la gestión operativa de la empresa?

Podría señalar que el único inconveniente serio se encuentra en la falta de controles a las existencias de sus productos que es donde se han identificado la mayor cantidad de faltantes.

9. ¿Existen indicadores de gestión en la empresa para reflejar los aspectos negativos en la operatividad del negocio?

No cuenta con ningún tipo de indicadores de gestión.

10. ¿Con que frecuencia monitorean los resultados de la rentabilidad obtenida?

El monitoreo se realiza de manera mensual.

1.2. Propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L.

Información General

Título de la Investigación: propuesta del control interno a los procesos operativos en la empresa J. R. Corporation EIRL. y su efecto en la rentabilidad

Autora: Caicay Vilcherres Diana Beatriz

Asesor: Antonio Mendo Otero.

Lugar: Chiclayo.

Año: 2017.

El estudio logró fijar específicamente cada uno de las consecuencias de implementar el control interno a las actividades de JR Corporation E.I.R.L. en beneficio de su rentabilidad y si este control le permitirá conseguir una buena gestión. Considerando como fuente los resultados alcanzados, se ha concluido que indudablemente es factible implementar el control interno y que en definitiva estos controles influirán en la optimización de los niveles de la rentabilidad de la organización.

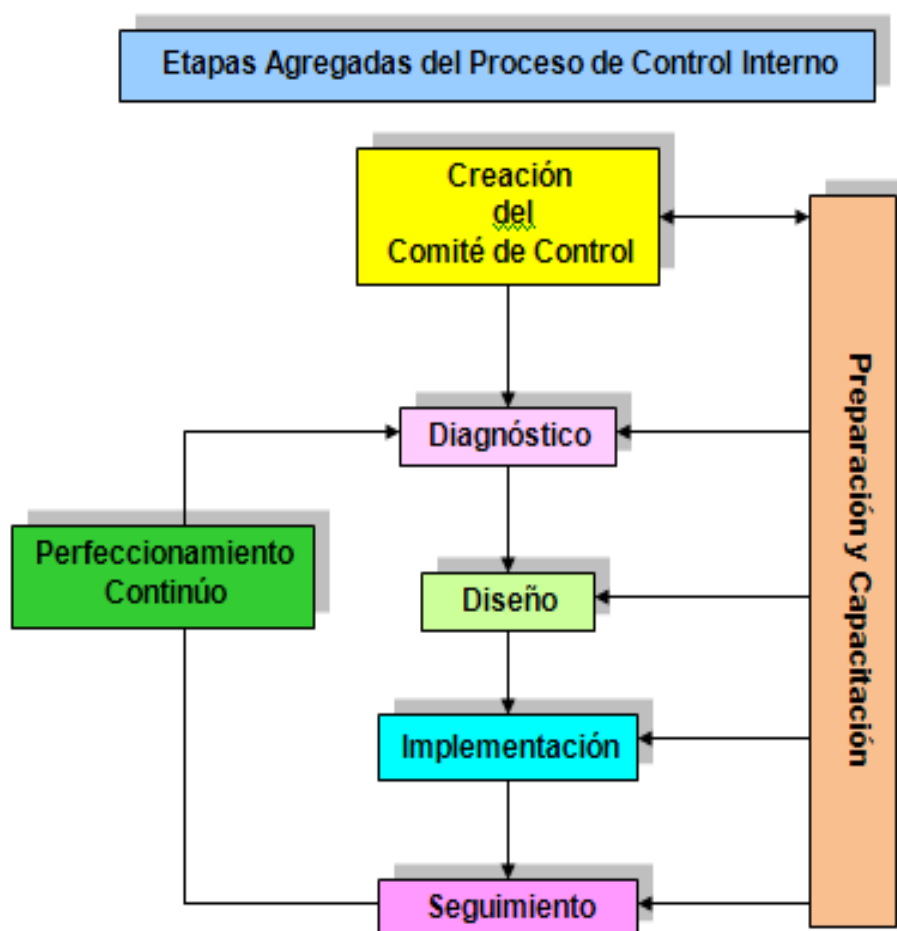


Figura 1: Etapas del Control Interno

Fuente: Suarez, D. Control interno para las entidades.

En tal sentido y tal como se ha señalado en una de las entrevistas realizadas cabría plantearse las siguientes interrogantes:

1. ¿Por qué se debería implementar el control interno en la empresa?
2. ¿Qué relación encuentra entre la propuesta del control interno y la mejora de rentabilidad de la empresa?
3. ¿Cómo se relaciona el control interno con la mejora en la calidad de los productos comercializados por la empresa?
4. ¿Cómo debemos situar la variable control interno con la variable rentabilidad de la empresa?
5. ¿Cómo se delimitarán los efectos del control interno con sus costos operativos en la empresa?
6. ¿Por qué se debe inferir que la rentabilidad es la base de la mejora de los resultados de la empresa?

En tal sentido, la contestación de estas interrogantes se encontrará fijadas por la propuesta del control interno y el impacto que este mantendrá en la rentabilidad, lo que logrará determinar la analogía en ambas y además de la medida del apalancamiento que requerirá la empresa para laborar sin ningún tipo de inconvenientes y basado en la propuesta del control interno.

Para elaborar la propuesta de control interno en la empresa JR. Corporation EIRL, se ha tenido en cuenta la misión y visión de la empresa, mencionadas a continuación:

MISIÓN: Proporcionar productos de máxima calidad que atiendan a los requerimientos de nuestros clientes, proporcionando constantemente el buen servicio, capacitando y empleando las aptitudes de nuestro equipo de trabajo enfocando la mejora continua en nuestros procesos para así obtener la rentabilidad que logre el progreso de nuestra empresa como el de nuestros colaboradores, aportando al crecimiento de nuestra sociedad y al cuidado de nuestro medio ambiente.

VISIÓN: Ser una organización líder en el mercado nacional; por su innovación, calidad y servicio, originándose siempre como una oportunidad para relacionarse con cualquier otra industria y representándose como una empresa con un excelente clima laboral.

VALORES: Responsabilidad, honestidad, puntualidad, respeto y trabajo en equipo.

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA DEL CONTROL INTERNO

La investigación ha permitido determinar las deficiencias encontradas en los controles internos de la empresa, por estas consideraciones se harán las siguientes propuestas en bien de su implementación:

1. La empresa comercializa todo tipo de prendas de vestir, por esta razón:
 - a. Se propondrá un examen del área de ventas con el propósito de determinar si la empresa está en posibilidades de incrementar su rentabilidad.
2. Dentro del área de ventas se encuentra el personal encargado de la

comercialización de los productos, por lo tanto:

- a. Se propondrá realizar un control más estricto para todos los trabajadores que ahí laboran.
 - b. Se propondrá implementar registros de control de entrada, permanencia y salida del personal de ventas.
3. Se propondrá optimizar los controles en las ventas unitarias y las realizadas al por mayor a través de:
- a. Tipo de serie de cada mercadería que contemple modelos, diseños, tallas y marca del fabricante.
 - b. Control de los pedidos y devoluciones de mercaderías.
4. Se propondrá el libro de control de inventarios a fin de:
- a. Llevar un mejor control del almacenamiento y de las requisiciones.
 - b. Contar con controles más eficientes de las adquisiciones a finalidad de no generar desabastecimiento por la falta de productos.
5. En las fechas en que la empresa no tenga la suficiencia de proveerse de forma apropiada para vender y cumplir con los pedidos en los meses de mayor solicitud y cuando sea requerido, se deberá recurrir a nuevos proveedores para cumplir con dichos fines.
6. Habiéndose observado que la empresa no dispone de un control de calidad eficiente, a partir de las compras de mercaderías hasta su traslado e internamiento, se propondrá:
- a. Articular y desarrollar debidamente sus procesos de compras.
 - b. Evitar fallas en los procesos de traslado y de internamiento de las mercaderías.
 - c. Llevar a cabo un buen control cuanto a la calidad del servicio y en la atención al cliente.

- d. Ubicar adecuadamente las mercaderías para obtener un mayor espacio en el pequeño almacén que regenta y que le ocasiona no ubicar de manera inmediata las mercaderías requeridas por tienda y muchas veces se tienen que dejar de atender los pedidos para los clientes.
7. La empresa deberá contar con personal dedicado exclusivamente al control y pedidos de las mercaderías debido y evitar su rotación permanente, por lo que se propondrá se asigne personal de manera exclusiva para estas tareas.

Propuesta de medidas para una adecuada inspección del proceso de almacenamiento de las mercaderías

La organización no efectúa el control de calidad de modo diario con la finalidad de impedir que el producto tenga el riesgo de encontrarse incorrecto y por lo tanto el control no se efectúa como debería ser, por lo tanto se propondrá que se implementen las siguientes etapas para un adecuado control interno:

1. Llevar a cabo el control desde que la mercadería ingresa al almacén, inspeccionándose el estado en que se encuentra.
2. Verificar adecuadamente su almacenamiento.
3. Monitorear su empaque.
4. Controlar su entrega a las tiendas.

Todas estas acciones evitarán que se realicen sustracciones de mercaderías por parte de los trabajadores de la empresa y más aún, que estos productos sean comercializados y el dinero no sea ingresado a la caja, ni reportadas sus ventas.

Propuesta de medidas para el Control del medio ambiente

1. La empresa no viene observando escrupulosamente los procesos del servicio a fin de fijar en cuál de ellos se está impurificando el medio ambiente.
2. Por esta razón, la propuesta de Control Interno permitirá realizar el correspondiente monitoreo a fin de que en las tiendas no se den

demasiados desperdicios básicamente con los sobrantes de las cajas, bolsas, embalajes, alfileres, plásticos, etc., y proceder en su defecto a lograr su venta o su donación, impidiendo así la contaminación del medio ambiente.

Propuesta de medidas para un adecuado Control del personal

1. Proponer controles más eficientes al personal a través de:
 - a. Informes, en el que se mida el lapso, la labor, medición de la eficiencia, etc.
 - b. Deberá darse visible importancia al resguardo, a través del establecimiento de la normativa preventiva con la finalidad de impedir los accidentes.
 - c. Acrecentar un adecuado atuendo que convengan emplear los trabajadores para que puedan realizar mejor su trabajo y las ventas sean incrementadas.
 - d. Se informará al personal sobre los equipos de resguardo particular y los efectos de no aplicarlos.
 - e. Es recomendable inspeccionar con periodicidad las formalidades de resguardo para descubrir algún tipo de contratiempos.
 - f. El jefe de tienda cumplirá con este compromiso e informará de forma periódica a la gerencia de alguna falla y los resarcimientos que se demanden.
 - g. Proponer la realización de manera trimestral del mantenimiento preventivo del mobiliario y diariamente se deberá hacer su limpieza para una mejor presentación y atracción de los clientes.
 - h. El control interno le permitirá a la empresa identificar debidamente el proceso de sus servicios.
 - i. Asimismo, permitirá establecer las técnicas para disminuir los tiempos y operaciones existentes en bien del crecimiento de una nueva fase para alcanzar sin infortunios la aplicación del control interno.

Propuesta de Control Interno Operativo a los estándares de calidad

La Propuesta de Control Interno operativo, le permitirá a la empresa:

1. Llevar a cabo controles más eficaces a los estándares de calidad:
2. Verificar diariamente los stocks de las mercaderías, cruzando información entre el stock físico y el stock contable.
3. Tener en cuenta los tiempos de atención y despacho de las mercaderías y así evitar retrasos, haciendo mucho más seguros los controles en la calidad de los procesos operativos.
4. Monitorear adecuadamente el servicio de post venta para la atención de las quejas y reclamos, así como el mantenimiento de los clientes que hayan mostrado insatisfacciones
5. Controlar la publicidad en las redes sociales.
6. Proponer la firma de convenios con empresas del medio para que sus trabajadores accedan con créditos a las mercaderías.

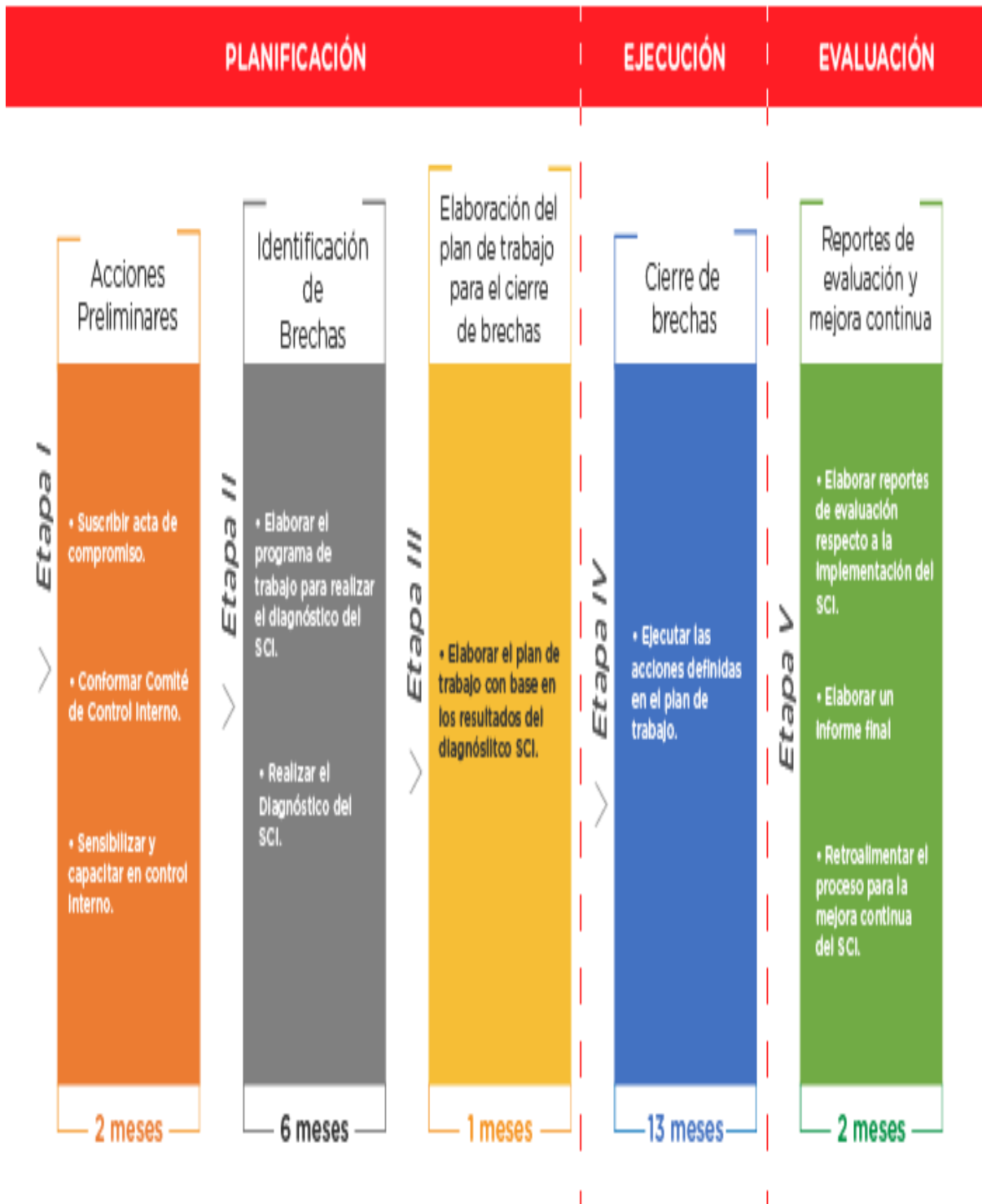


Figura 2: Etapas del control interno

Fuente: INACAL (2016).

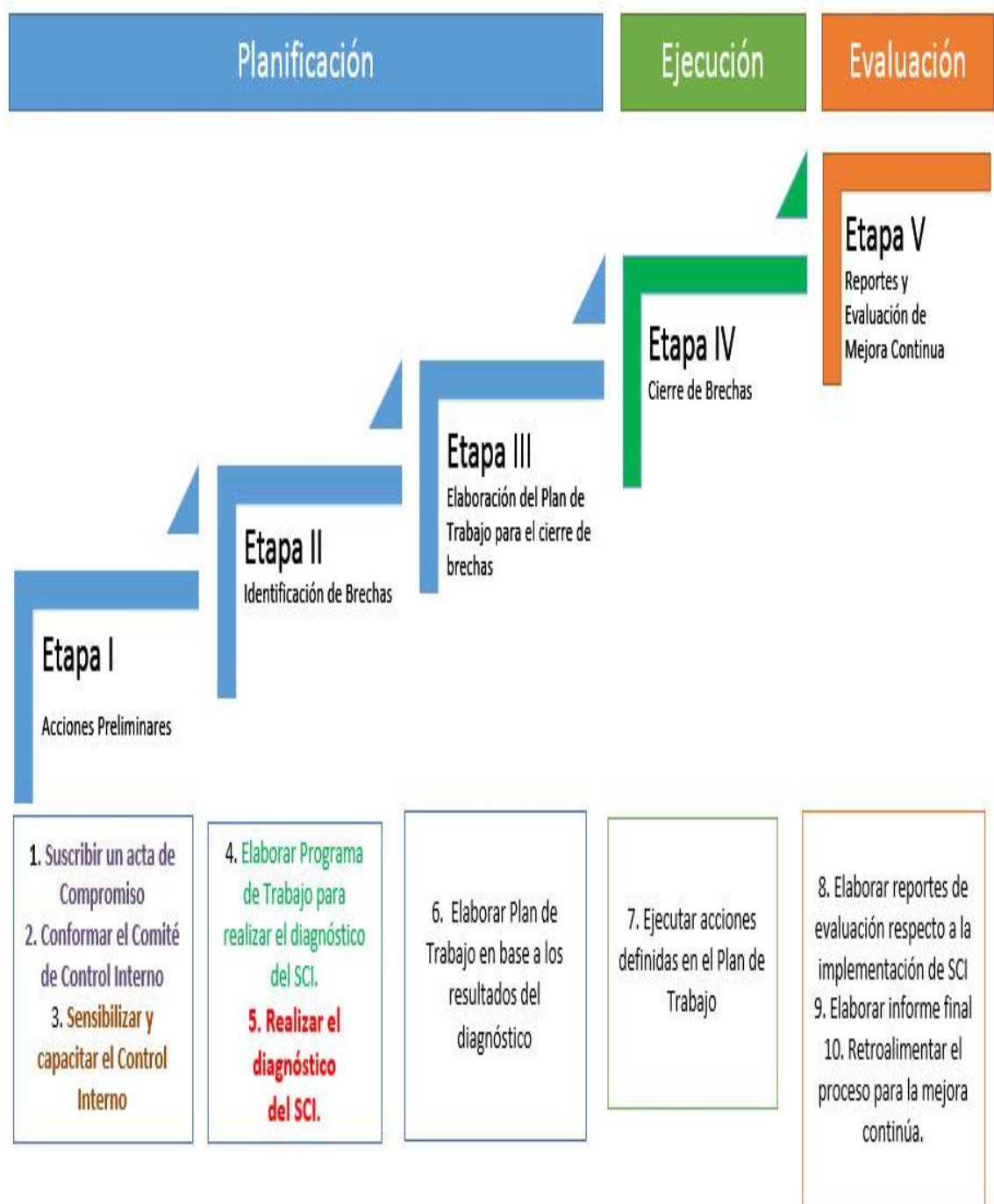


Figura 3: Etapas del control interno

Fuente: Centro de Gestión Tributaria (2016).

Propuesta de Control Interno para realizar inspecciones de las condiciones en que se encuentra la mercadería

La Propuesta de Control Interno operativo, le permitirá a la empresa:

1. Realizar inspecciones del estado de la mercadería y que tenga las mínimas condiciones de almacenamiento.
2. Controlar que la mercadería esté muy bien almacenada en un sitio fresco sin exhibición al sol, a fin de que no tolere ningún daño.
3. Considerar que cuando la mercadería sea adquirida al proveedor, se tenga la plena seguridad de que se encuentra en las mejores condiciones.
4. Realizar el control de calidad y verificar que las tallas sean exactas y así no se queden algunos productos sin venderse.
5. En el transcurso del proceso se efectuará el control de calidad a la hora de realizar las verificaciones de las marcas, diseños y modelos de las respectivas mercaderías, y de esta manera brindar productos de calidad.
6. Al concluir el proceso, se examinará que la mercadería esté unánime.
7. En el caso de un pedido, se deberá ofrecer el producto en las mejores condiciones.
8. Verificar que los productos estén con muy buena presentación, sin fallas, para una vez poder llevarlo al almacén y posteriormente al establecimiento para su venta respectiva.

Propuesta de Control Interno para el proceso de venta de mercaderías

Realizados los debidos controles a las ventas, se concluye que el responsable de llevar a cabo esta tarea, no conoce debidamente el manejo de las mismas, por lo tanto, no conoce tampoco las cantidades a vender de acuerdo al margen de ventas deseado, y se tienen mayores dificultades al momento de tratarse de instituciones y en donde la empresa no se provee con sus pedidos habituales, descuidando por lo tanto la oportuna atención a los clientes.

Por estas consideraciones el Control Interno le permitirá al dueño de la entidad:

1. Efectuar una gran inspección y control del procedimiento para cumplir de forma debida por los pedidos, motivo por el que convendrá facultar puestos en un responsable, con conocimiento y práctica en los procesos e inspección de la labor de los vendedores y de todos los procesos que percibe la venta.
2. Se debe tomar en cuenta la optimización del sistema contable, destacando en la elaboración de los reportes financieros, a fin de solicitar financiación en caso la organización lo requiera en bien de la mejora de su operatividad.
3. Realizar el estudio del escenario para fijar el esquema financiero existente y la proposición pertinente, evaluando el endeudamiento y la rentabilidad y no deberán limitarse esfuerzos en contratar personal técnico para.
4. Llevar a cabo la mejor racionalización de los recursos humanos, materiales, financieros y logísticos cuando así lo estime conveniente el control interno.
5. EL objetivo es incrementar las ventas para el año 2,018 en un 6% y para el año 2,019 en un 10%.

Propuesta de Control Interno para el proceso de compra de mercaderías

El Control Interno le permitirá a la empresa:

1. Contratar con proveedores rigurosamente seleccionados y que deberán proveer las mercaderías en las mejores condiciones de calidad, presentación y a excelentes precios.

2. Velar para que los proveedores asignen los precios relacionados a la calidad del producto y con costes que mantengan total coherencia con su calidad y presentación.
3. Exigir a los proveedores que cumplan en los tiempos y en la entrega de las mercaderías y de ser posible, asuman el costo de los traslados.
4. Establecer como norma, que los proveedores acepten las devoluciones de las mercaderías defectuosas cuando así les sea requerido.

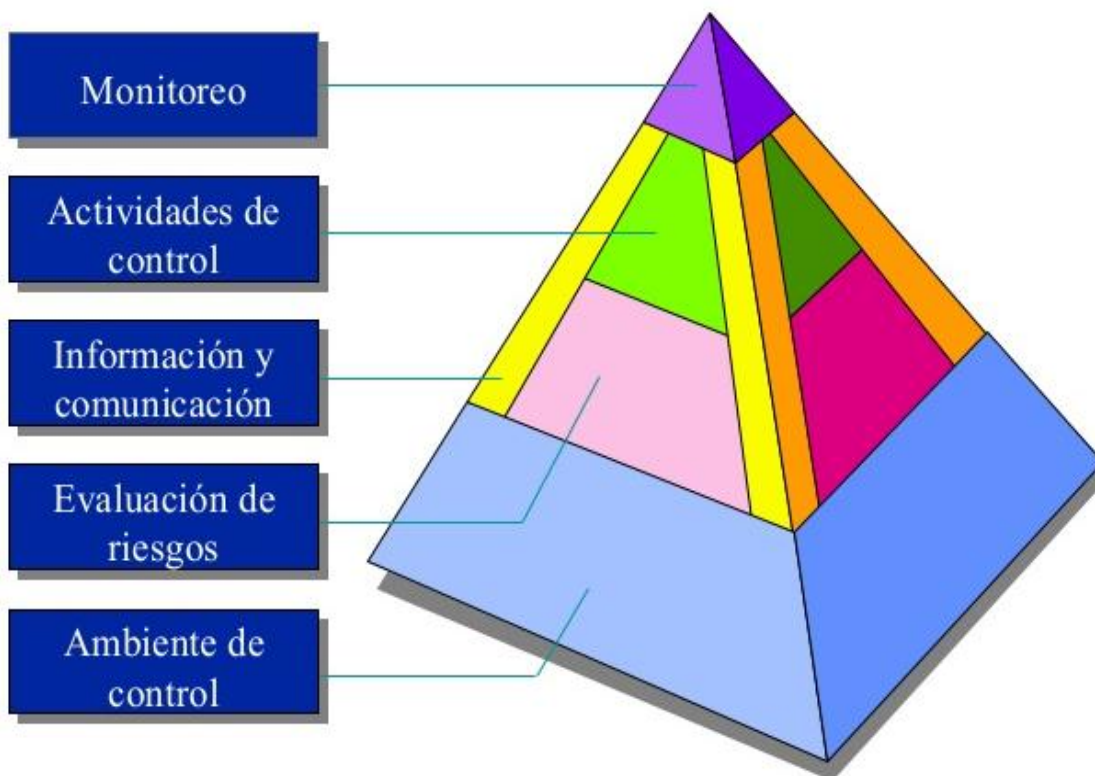


Figura 4: Componentes del Control Interno Base COSO

Fuente: American Institute (2016):

Cabe destacar que la propuesta del Control Interno permitirá entre otros aspectos operativos, optimar los indicadores de rentabilidad de la organización, ya que se podrá controlar de manera más eficiente, las mercaderías adquiridas, almacenadas, requisicionadas y comercializadas. Esto implicará que será materialmente imposible que los trabajadores puedan sustraer los productos o que estos sean vendidos, burlando los controles previstos.

De la misma manera, se va a evitar que los proveedores entreguen las mercaderías incompletas o que estas no cumplan con los estándares de calidad y con los modelos y diseños originales.

En síntesis se debe señalar, que al llevarse un mejor control de las mercaderías, el flujo de efectivo que ingresará a la caja de la empresa, será el adecuado y que los stocks de almacén, se encuentren debidamente controlados y surtidos.

Evaluación económica y financiera a la empresa JR Corporación E.I.R.L.

La empresa tiene programado solicitar financiamiento por el importe de S/. 35,000.00 por el plazo de dos años y que servirá para la mejora de los procesos operativos de JR Corporation E.I.R.L., en bien de la mejora de la rentabilidad,

Para tal efecto Control interno dentro de otras responsabilidades, monitoreará que esta operación financiera sea realizada, siguiendo rigurosamente los trámites para su obtención y evaluando de manera integral los costos financieros a fin de verificar que estos no superen los beneficios que se esperan obtener.

En tal sentido se ha recomendado recurrir a la banca privada a fin de ser atendidos con este financiamiento que permitirá mejorar los procesos administrativos de JR Corporation.

Tabla 2

Proyección de ventas año 2018

Ventas	ene	Feb	Mar	abr	may	Jun	jul	Ago	sep	oct	nov	dic	total
Calle San José	8600	10600	13400	14300	22500	11600	19800	10100	9900	10100	11500	22600	165000
Av. Balta	10500	12400	15700	16500	26700	14500	26100	12300	11400	10900	12500	28800	198300
TOTAL	19100	23000	29100	30800	49200	26100	45900	22400	21300	21000	24000	51400	363300

Fuente: Elaboración propia.

Nota:

La empresa ha estimado un incremento en las ventas para sus dos locales según detalle:

- Incremento del 6% para el año 2018.
- Incremento del 10% para el año 2019.

-

Tabla 3

Pronostico de ventas año 2018, 2019, 2020

Partidas	2018	6%	2019	8%	2020
Ventas	363300.00		385098.00		423607.00
Calle San José	165000.00	6%	174900.00	8%	192390.00
Av. Balta	198300.00	6%	210198.00	8%	231217.00

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 4

Estructura de costos y gastos operativos años 2018 y 2019

PARTIDAS	MENSUAL	2018	2019
Costos operativos			
Materia prima y materiales	13000.00	156000.00	171600.00
Total costos operativos	13000.00	156000.00	171600.00
Gastos administrativos			
Remuneraciones	8600.00	103200.00	113520.00
Agua potable	80.00	960.00	1056.00
Energía eléctrica	450.00	5400.00	5940.00
Alquiler de local	1300.00	15600.00	17160.00
Telefonía celular	300.00	3600.00	3960.00
Internet	70.00	840.00	924.00
Cable	75.00	900.00	990.00
Arbitrios municipales	80.00	960.00	1056.00
Publicidad	200.00	2400.00	2640.00
Útiles de escritorio	50.00	600.00	660.00
Útiles de aseo	100.00	1200.00	1320.00
Gastos bancarios	17.85	214.20	214.20
intereses prestamos	293.80	3525.63	1459.32
Total gastos administrativos	11616.65	139399.83	150899.52
Total costos y gastos	24616.65	295399.83	322499.52
Depreciación anual	1450.00	17400.00	17400.00
Total costos y depreciación	26066.65	312799.80	339899.04

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 5

Resumen Ingresos y Costos

PARTIDAS	2018	2019
Ingresos por ventas	385098.00	423607.00
Costos y gastos operativos	-295399.00	-322499.52
Total	89699.00	101108.00

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 6

Análisis de costos sin depreciación

PARTIDAS	GASTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES	COSTOS FIJOS
Materia prima		13000.00	13000.00
Remuneraciones			8600.00
Agua potable			80.00
Energía eléctrica			450.00
Alquiler de local	1300.00		1300.00
Telefonía celular	300.00		300.00
Internet	70.00		70.00
Cable	75.00		75.00
Arbitrios municipales	80.00		80.00
Publicidad	200.00		200.00
Útiles de escritorio	50.00		50.00
Gastos bancarios	100.00		100.00
Intereses prestamos	17.85		17.85
Útiles de aseo	293.80		293.80
Total	2486.65	13000.00	24616.65

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 7

Análisis de costos con depreciación

PARTIDAS	GASTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES	COSTOS FIJOS
Materia prima		13000.00	13000.00
Remuneraciones			8600.00
Agua potable			80.00
Energía eléctrica			450.00
Alquiler de local	1300.00		1300.00
Telefonía celular	300.00		300.00
Internet	70.00		70.00
Cable	75.00		75.00
Arbitrios municipales	80.00		80.00
Publicidad	200.00		200.00
Útiles de escritorio	50.00		50.00
Gastos bancarios	100.00		100.00
Intereses prestamos	17.85		17.85
Útiles de aseo	293.80		293.80
Depreciación	1450.00		1450.00
Total	3936.65	13000.00	26066.65

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de los Estados Financieros

Estados de Situación Financiera años 2017

Tabla 8

Estado de Situación Financiera años 2017

PARTIDAS	2017
Activo	
Activo Corriente	
Efectivo y equivalentes de efectivo	9446.00
Cuentas por cobrar	2339.00
Materia Prima	12767.00
Herramientas	6578.00
Mercaderías	38900.00
Total Activo Corriente	70030.00
Activo no Corriente	
Inmueble, muebles y equipos	298789.00
Intangibles	123.00
Total Activo no Corriente	298912.00
Total Activo	368942.00
Pasivo	
Pasivo corriente	
Cuentas por pagar	17899.00
Otras cuentas por pagar	19877.00
Total Pasivo corriente	37776.00
Pasivo no corriente	
Deudas a largo plazo	13233.00
Total Pasivo no corriente	13233.00
Total Pasivo	51009.00
Patrimonio	
Capital social	200000.00
Resultados del Ejercicio	70245.00
Resultados acumulados	47688.00
Total Patrimonio	317933.00
Total Pasivo y Patrimonio	368942.00

Fuente: Elaboración propia: Estado de Situación Financiera años 2017

2. Estados de Situación financiera años 2017, 2018, 2019

Tabla 9

Estado de Situación Financiera años 2017, 2018, 2019

PARTIDAS	2017	%	2018	%	2019
Activo					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	9446.00	51.94	14351.87	65.81	23796.31
Cuentas por cobrar	2339.00	37.75	3222.00	20.58	3885.00
Materia Prima	12767.00	14.09	14566.00	13.67	16557.00
Herramientas	6578.00	-2.16	6436.00	-15.49	5439.00
Mercaderías	38900.00	6.25	41333.00	22.61	50678.00
Total Activo Corriente	70030.00	14.11	79908.87	25.59	100355.31
Activo no Corriente					
Inmueble, muebles y equipos	298789.00	-6.18	280332.00	-7.42	259544.00
Intangibles	123.00	52.85	188.00	0.00	188.00
Total Activo no Corriente	298912.00	-6.15	280520.00	-7.41	259732.00
Total Activo	368942.00	-2.31	360428.87	-0.09	360087.31
Pasivo					
Pasivo corriente					
Cuentas por pagar	17899.00	-53.44	8333.00	64.17	13680.00
Otras cuentas por pagar	19877.00	-65.85	6788.00	31.10	8899.00
Total Pasivo corriente	37776.00	-59.97	15121.00	49.32	22579.00
Pasivo no corriente					
Deudas a largo plazo	13233.00	40.86	18640.07	100.00	0.00
Total Pasivo no corriente	13233.00	40.86	18640.07	100.00	0.00
Total Pasivo	51009.00	-33.81	33761.07	-33.12	22579.00
Patrimonio					
Capital social	200000.00	0.00	200000.00	0.00	200000.00
Resultados del Ejercicio	70245.00	2.92	72298.17	15.85	83756.28
Resultados acumulados	47688.00	14.01	54369.63	-1.14	53752.03
Total Patrimonio	317933.00	2.75	326667.80	3.32	337508.31
Total Pasivo y Patrimonio	368942.00	-2.31	360428.87	-0.09	360087.31

Fuente: Elaboración propia

Estados de Resultados años 2017

Tabla 10

Estados de Resultados años 2017

PARTIDAS	2017
Ventas netas	363300.00
Costo de ventas	147169.00
Utilidad Bruta	216131.00
Gastos operativos	
Gastos de administración	127955.00
Gastos de ventas	2400.00
depreciación anual	15400.00
Utilidad operativa	70376.00
Más/ Menos: otros ingresos o egresos	
Ingresos financieros	1077.00
Gastos financieros	88.00
Intereses financieros	1120.00
Utilidad neta antes de impuestos	70245.00
Impuestos a la renta 1.5%	5449.50
Utilidad después de impuestos	64795.50

Fuente: Elaboración propia

Estados de Resultados años 2017, 2018, 2019

Tabla 11

Estados de Resultados años 2017, 2018, 2019

PARTIDAS	2017	%	2018	%	2019
Ventas netas	363300.00	6	385098.00	10.0	423607.00
Costo de ventas	147169.00	6.0	156000.00	10.0	171600.00
Utilidad Bruta	216131.00	6.0	229098.00	10.0	252007.80
Gastos operativos					
Gastos de administración	127955.00	4.1	133260.00	10.0	146586.00
Gastos de ventas	2400.00	0.0	2400.00	8.0	2592.00
depreciación anual	15400.00	13.0	17400.00	0.0	17400.00
Utilidad operativa	70376.00	8.0	76038.00	12.4	85429.80
Más/ Menos: otros ingresos o egresos					
Ingresos financieros	1077.00	-100.0			
Gastos financieros	88.00	143.4	214.20	0.0	214.20
Intereses financieros	1120.00	214.8	3525.63	-58.6	1459.32
Utilidad neta antes de impuestos	70245.00	2.9	72298.17	15.8	83756.28
Impuestos a la renta 1.5%	5449.50		5776.47	8.0	6238.59
Utilidad después de impuestos	64795.50	2.7	66521.70	16.5	77517.69

Fuente: Elaboración propia

4.3. ANALISIS DE RATIOS

1. RATIO DE LIQUIDEZ

$$\text{RATIO DE LIQUIDEZ} = \text{ACTIVO CORRIENTE} / \text{PASIVO CORRIENTE}$$

2017	2018
70,030/37,776	79,909 /15,121
=1.85	=5.28

Comentario:

La organización dispuso en el periodo 2017 el monto de S/. 1.85 por cada sol que debe en el corto periodo, en tanto que para el periodo 2018 dispuso el S/. 5.28, indicando que el resultado es considerado muy optimo en razón de que lo admisible debería ser, un ratio óptimo de 2 o > a 2.

2. INDICE DE LA PRUEBA ACIDA

$$\text{INDICE PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACT. CTE - INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

2017	2018
70,030 – 58,245 /37,776	79,909 – 62,335 / 15,121
=0.31	=1.16

Comentario:

La organización dispuso en el periodo 2017 el monto de S/. 0.31 por cada sol que deberá en el corto periodo, en tanto que para el periodo 2018 S/. 1.16, por cada sol que deberá en el corto periodo, manteniendo el índice más óptimo para el periodo 2018, en razón de que cancelando su deuda contaría aún S/. 0.16.

CAPITAL DE TRABAJO

$$KW = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

2017	2018
70,030 – 37,776	79,909 – 15,121
=32,254	=64,778

Comentario:

La organización dispuso en el periodo 2017 el monto de S/. 32,254 soles, y para el periodo 2018 S/. 64,788 soles, como capital de trabajo para atender sus exigencias de materia prima y gastos operacionales, logrando para el 2018 un incremento en S/. 32,534.

3. INDICE DE LA PRUEBA DEFENSIVA

$$\text{PRUEBA DEFENSIVA} = \frac{\text{ACT. CTE.} - \text{INVENTARIOS} - \text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

2017	2018
70,030 – 58,245 – 2,339	79,909 – 62,335 – 3,222
/37,776	/15,121
=0.25	=0.94

Comentario:

En el periodo 2017 dispuso S/. 0.25 y para el periodo 2018 S/. 0.94 por cada sol que deberá en el corto periodo lo que sería bastante escaso para cumplir con sus adeudos.

4. ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR

$$\text{ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR} = \text{VENTAS NETAS} / \text{CTAS. X C.C}$$

2017	2018
$363,300 / 2,339$ $=155.32$	$385,098 / 3,222$ $=119.52$

Comentario:

Se tiene que para el periodo 2017 la empresa roto sus cuentas 155.32 veces, y de la misma manera para el periodo 2018 es de 119.52 veces para convertir su cartera en liquido

5. PLAZO PROMEDIO DE COBRANZA

$$\text{PROMEDIO DE COBRANZA} = \text{CTAS. X C.C} \times 360 \text{ DIAS} / \text{VENTAS NETAS}$$

2017	2018
$2,339 * 360 \text{ D} / 363,300$ $=2 \text{ D}$	$3,222 * 360 \text{ D} / 385,098$ $=3 \text{ D}$

Comentario:

La empresa tarda 2 días para el periodo 2017 y 3 días para el periodo 2018, en recobrar las cuentas con sus clientes. Generando resultados óptimos exponiendo la eficiencia en el recobro de la cartera.

6. PLAZO PROMEDIO DE PAGO

$$\text{PROMEDIO DE PAGO} = \frac{\text{CTAS. POR PAGAR} \times 360 \text{ DIAS}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

2017	2018
$17,899 * 360 \text{ D} / 363,300$ =18 D	$8,333 * 360 \text{ D} / 385,098$ =8 D

Comentario:

La empresa tarda un promedio de 18 días para el periodo 2017 y 8 días para el periodo 2018, en efectuar sus desembolsos a sus proveedores.

7. RAZON PATRIMONIO ACTIVO

$$\text{RPA} = \frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} * 100$$

2017	2018
$317,933 * 100 / 368,942$ =86.17	$326,668 * 100 / 360,429$ =90.63

Comentario:

Para el periodo 2017 la empresa financió sus activos totales con sus propios recursos el 86.17% en tanto que para el periodo 2018 es de 90.63%

8. RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{RAZON DE DEUDA} = \frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} * 100$$

2017	2018
$51,009 * 100 / 368,942$	$33,761 * 100 / 360,429$
=13.62	=9.36

Comentario:

La empresa para el periodo 2017 financió sus pasivos totales con sus activos propios el 13.62% y en el periodo 2018 el 9.36%.

9. RAZON DE COMPOSICION DE DEUDA

$$\text{RCD} = \text{PASIVOS CORRIENTES} / \text{PASIVOS TOTALES} * 100$$

2017	2018
$37,776 * 100 / 51,009$	$15121 * 100 / 33,761$
=74.05	=44.79

Comentario

Para el periodo 2017 logró 74.05% y 44.79% para el 2018, donde la organización tiene previsto amortizar su deuda corriente es su totalidad puesto que sus ventas las efectúa en efectivo.

10. RAZONES DE RENTABILIDAD

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE INGRESOS} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}} * 100$$

2017	2018
$64,769 * 100 / 363,300$	$70,004 * 100 / 385,098$
=17.82	= 18.17

Comentario:

Afirmar mando que las enajenaciones efectuadas en el periodo 2017 alcanzaron el 17.82% y 18.17% para el 2018 obteniendo una rentabilidad sobre los ingresos.

11. RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS

$$\text{RA} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{TOTAL ACTIVO}} * 100$$

2017	2018
$64769 * 100 / 368,942$	$70,004 * 100 / 360,429$
=17.55	=19.42

Comentario:

Se obtiene como resultado que la rentabilidad de los activos totales de la empresa para el periodo 2017 con respecto a su utilidad alcanzada es del 17.55% y para el periodo 2018 fue de 19.42%.

12. RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO

$$RP = \text{UTLIDAD NETA} / \text{PATRIMONIO TOTAL} * 100$$

2017	2018
$64,796 * 100 / 317,933$	$70,004 * 100 / 326,668$
=20.38	=21.41

Comentario:

Esta ratio indica que la empresa en el periodo 2017 alcanzó una rentabilidad sobre su patrimonio el importe de 20.38% y 21.43% para el 2018.

Tabla 12

Flujo de Caja Operativo

PARTIDAS	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Agos	Set	Oct	Nov	Dic
Ventas	19100	23000	29100	30800	49200	26100	45900	22400	21300	21000	24000	51400
Costo de ventas	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000
Flujo de caja	6100	10000	16100	17800	36200	13100	32900	9400	8300	8000	11000	38400
Gasto e inversión												
Sueldos	8600	8600	8600	8600	8600	8600	8600	8600	8600	8600	8600	8600
Agua potable	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
Energía eléctrica	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450
Alquileres	1300	1300	1300	1300	1300	1300	1300	1300	1300	1300	1300	1300
Telefonía celular	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
Internet	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70
Cable	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75
Arbitrios municipal	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
Publicidad	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
Útiles oficina	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
Útiles aseo	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
Interés financiero	3526											
Préstamo	16360											
Gastos financieros	214											
Intangibles	4030											
Capital de trabajo	27980											
Inversiones	2990											
Gastos e inversión	66385	11285	11285	11285	11285	11285	11285	11285	11285	11285	11285	11285
Flujo neto de caja	-60285	-1285	4815	6515	24925	1815	21615	-1885		-3285		27115
Saldo inicial	35000	-22303	-23588	-18773	-12258	12657	14472	7143	5258	2273	-1012	-1297
Aporte empresa	2982											
Saldo final de caja	-22303	-23588	-18773	-12258	12657	14472	7143	5258	2273	-1012	-1297	25818

Tabla 13
Flujo financiero

PARTIDAS	2018	2019
I. Ventas		
II. Inversión		
Préstamo bancario	35000.00	
Recursos propios	2982.00	
III. Costo del servicio	156000.00	171600.00
Sueldos	103200.00	113520.00
Agua potable	960.00	1056.00
Energía eléctrica	5400.00	5940.00
Alquileres	15600.00	17160.00
Telefonía celular	3600.00	3960.00
Internet	840.00	924.00
Cable	900.00	990.00
Arbitrios municipales	960.00	1056.00
Publicidad	2400.00	2592.00
Útiles oficina	600.00	660.00
Útiles aseo	1200.00	1320.00
Gastos bancarios	214.20	214.20
Intereses préstamo	3525.63	1459.32
Gastos de administración	139399.83	150851.52
IV. Sub total	89698.17	101156.28
Depreciación	-17400.00	-17400.00
V. Total bruto	72298.17	83756.28
VI. Impuestos	-5776.00	-6238.00
VII. Flujo de caja económico	66522.17	77518.28

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusión

La investigación denominada “Propuesta del control interno a los procesos operativos en J.R. Corporation E.I.R.L. y su efecto en la rentabilidad, Chiclayo 2017”, enmarca claramente las dos constantes de investigación: Propuesta del control interno y rentabilidad, las cuales son de enorme relevancia para la investigación porque le servirá para articular debidamente la propuesta planteada y que guardan estrecha relación con las respuestas a las interrogantes planteadas en las entrevistas realizadas al gerente general y al contador de la empresa que señalan que la empresa no cuenta a la fecha con ningún sistema de control interno ni tampoco se está llevando a cabo ningún control interno a las actividades financieras en la empresa, indicando que no se podría precisar en detalle el tipo de dificultades que se presenta actualmente en la gestión operativa de la empresa, ya que se carece de un órgano de control interno que permita establecer con total claridad donde se encuentran los cuellos de botella que no permiten generar la rentabilidad proyectada.

Asimismo no se tienen indicadores de gestión que permitan reflejar los aspectos negativos que se presentan en la operatividad del negocio, siendo un tema bastante preocupante de no contar con un esquema que permita llevar los debidos controles sobre el costo de las mercaderías comercializadas por la empresa, afirmándose que el aumento o disminución del precio de las mercaderías tendría efectos bastantes desalentadores en razón de que se perdería una gran cantidad de ventas en desmedro de la rentabilidad proyectada, pero la empresa no viene obteniendo la rentabilidad programada. Se precisa que al ser el gerente general el responsable directo de las adquisiciones, los recursos para adquirir mercaderías si están siendo utilizados de manera eficiente, situación que no sucede con los inventarios de las mercaderías, encontrándose una serie de deficiencias que están generando pérdidas considerables de recursos, que se

espera que con la implementación del control interno esta situación cambie radicalmente, en tanto se monitorean los resultados de la rentabilidad de manera mensual aunque debería realizarse con mayor frecuencia.

Con relación a la entrevista realizada al contador de la empresa considera que se debería implementar la estructura del control interno en la empresa para mejorar la calidad de los procesos operativos de la empresa, por lo tanto se optimizará su rentabilidad y mejorará la calidad de los productos que comercializa, siendo de vital importancia para las actividades de la empresa contar con la estructura de control interno que logre optimar los niveles de su rentabilidad, racionalizar debidamente sus costos, obtener mayores y mejores resultados, mostrando preocupación porque el único inconveniente serio se encuentra en la falta de controles a las existencias de los productos que es donde se han identificado la mayor cantidad de faltantes y no contarse con ningún tipo de indicadores de gestión.

Con relación a los hallazgos, permitió determinar que el control interno va a proporcionar información adecuada a fin de mantener una mejora en las fases internas y que en definitiva se cumplan correctamente las fases de planificación y control de cada una de las operaciones efectuadas por la empresa, conjuntamente con un estricto control de los recursos económicos y siguiendo las normas y procedimientos que al respecto se tiene establecido.

Con relación a las entrevistas realizadas, podemos señalar que unos de los resultados se muestran en la respuesta de la interrogante N° 1 de la entrevista elaborada al gerente general de la empresa en la que señala que no se cuenta a la fecha con una estructura de control interno aplicado a la gestión operativa del negocio. Dato que coincide con lo afirmado por la revista AC Consultors (2016), que en su estudio “La Auditoría Interna en la empresa”, señala que muchas empresas tienen deficiencias en sus controles internos y que les falta crecer como corresponde y sobre todo que los hechos anómalos que se dan en su interior

vienen afectando los índices de su rentabilidad y que para alcanzar que todos los departamentos de la empresa tomen absolutamente la labor de auditoría interna y colaborar en las óptimas técnicas de gestión, es menester determinar un esquema en donde el auditor interno y el departamento encargado que requiere de sus servicios realicen una labor coordinada con la finalidad de medirse de manera correcta y descubrir los trances que se deban ocupar el departamento funcional. Al mismo tiempo el control de calidad, la planeación escasa y prevención es la pauta en la mayoría de organizaciones relacionado en cuanto al control interno, como al actuar de la auditoría interna.

Información que coincide con lo afirmado por Guerrero (2014), en su investigación "Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S.", Señala que muchas organizaciones en Colombia no vienen cumpliendo adecuadamente con implementar sus técnicas de control interno y que les viene originando una serie de inconvenientes operativos y que en definitiva les está afectando los índices de su rentabilidad, en tal consideración la finalidad principal de la investigación es proponer instrumentos de control que aseveren una mayor seguridad en la conducción de los caudales concretamente en el departamento de tesorería. En tal sentido las empresas pequeñas, medianas y grandes deberán darle la debida importancia a la manera adecuada de llevar su contabilidad y con el debido orden de brindar información oportuna de la situación económica y financiera, para trazar un correcto control interno en bien del desempeño de sus fines, y garantizar la efectividad en el control de sus procesos operativos. También para Mondragón y Santacruz (2016) los sistemas computacionales permiten optimizar la calidad de procesos.

Sin embargo Secaira (2014), en su investigación Modelo de gestión de control y manejo de los inventarios en la empresa J.L. Santo Domingo sostiene lo contrario y afirma que la falta de control y manejo de inventarios no le ha permitido a la empresa motivo de estudio desarrollar con posterioridad procedimientos para que normen un mejor control de inventarios y una adecuada gestión de los procesos para la toma de dichos inventarios, es decir no se ha podido enfocar de manera correcta el mejoramiento de las actividades a través de la caracterización, elección, y progreso continuo de las fases y no se ha considerado tampoco que cada operación o cadena de operaciones que se van a realizar dentro de la

unidades de la empresa deberán constituirse como un proceso integral para la toma de las decisiones más acertadas y como tal, hay que ir monitoreándolo y evaluando de manera correcta los efectos alcanzados en bien del control interno y en mejora de la rentabilidad. En síntesis, se pretende establecer las mejores herramientas de control y de gestión para evitar que se sucedan hechos irregulares en los procesos operativos de la entidad.

Otro de los resultados obtenidos se muestra en la respuesta de la interrogante N° 1 realizada al contador de la empresa quien manifiesto que existen sobradas razones para implementar la estructura del control interno en la empresa para mejorar la calidad de sus procesos operativos. Información que concuerda con lo señalado por la Revista de Actualidad Lefebvre (2018), que en su tratado “Manual de Auditoría”, la autora Ángela Jiménez Montañés, precisa que muchas empresas adolecen de la falta de controles y de un buen sistema de auditoría que les permita operar sin sobresaltos y por estas razones el manual pretende superar estas dificultades a través de la emisión de nuevos enfoques de auditoría, que son los que van a señalar las variaciones y los efectos que van a procurar cambios radicales en el control que deberían adoptar muchas empresas, lo que implicará que la opinión del auditor pasará a tener especial relevancia, y en su lugar se insertarán más detalles relacionados a las acciones que deberán llevar a cabo los responsables de la gerencia y de la elección de decisiones en la entidad y todo lo que conlleve a los aspectos contables y a los estados financieros. Con la implementación del manual se pretende que muchos negocios logren implementar el sistema de control interno a fin de desarrollar debidamente sus operaciones y no se vean en situaciones financieras adversas que podrían afectar su normal operatividad y una merma considerable en su rentabilidad.

Dato similar a lo señalado por Espinoza (2014), en su investigación “La Auditoría para el apropiado control interno”, señala que muchas empresas carecen de órganos de control interno que logre inspeccionar de forma correcta sus procesos operativos y esto conlleva a que se deba fijar el modo en el que la auditoría pueda contribuir al control interno. Por ello, su objetivo fue establecer el apropiado

control en la Universidad de Tacna y en donde la auditoría cobrará particular importancia con la aplicación de los controles más estrictos, mostrando la eficacia de las fases, y el desarrollo de las metas y fines para atenuar riesgos en la empresa pero que en definitiva van a ser los elementos que presionen a aquellas personas que sigan buscando enriquecerse y no encuentran la manera de solucionar esta problemática. La investigación recomienda exigir el establecimiento de múltiples auditorías internas a todos los procesos como una forma de apoyar al adecuado control en una entidad, pues se puede verificar de manera permanente la implementación de estos controles y aquí cobra notable importancia el nivel de eficiencia de las decisiones de las altas esferas en concordancia con las metas y objetivos a través de su Manual de Procedimientos.

Sin embargo Gago (2013), en su investigación “La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana”, se hace la siguiente pregunta: ¿En qué medida la auditoría es una herramienta eficaz y eficiente para prevenir actos ilícitos?, y para dar respuesta al problema se ha propuesto determinar que la auditoría o control interno es un instrumento efectivo para medir el nivel de eficiencia de la empresa en brindar la calidad de sus servicios y para el objetivo central se propuso determinar que la auditoría se ha convertido como una herramienta importante en las empresas. Señala los objetivos para determinar el efecto de la rentabilidad en muchas instituciones particulares y afirma que es importante estudiar si la dimensión de la institución incide en la generación de mayor rentabilidad. Para tal efecto se plantea si el tamaño y la ventaja competitiva son los trascendentes elementos que repercuten en la rentabilidad. Por estas consideraciones, mucho se sostiene que el movimiento operativo de este tipo de actividades, requiere necesariamente contar con un adecuado control de sus procesos habituales.

CONCLUSIONES

1. Se ha llegado a determinar de manera fehaciente que la empresa JR. Corporation EIRL. no cuenta con un sistema de control interno aplicado a su gestión operativa y financiera, y que logre establecer con total claridad, donde se encuentran los cuellos de botella que no le están permitiendo generar la rentabilidad proyectada.
2. La empresa no cuenta con indicadores de gestión que permitan reflejar los aspectos negativos que se presentan en sus procesos operativos, generados básicamente por la falta de control de las mercaderías, que en definitiva lo convierte en un tema preocupante, al no contarse con un esquema que permita llevar los debidos controles, con efectos muy desalentadores, en razón de que se están perdiendo una gran cantidad de productos y por lo tanto de ventas.
3. Se han establecido serias deficiencias en las acciones de control concurrente a los procesos operativos, relacionadas con el internamiento y requisición de las mercaderías, que vienen generando pérdidas considerables de recursos, y esta situación se está presentando por los controles que no se vienen realizando de forma diaria o semanal, sino de manera mensual.
4. En definitiva se puede concluir que la ejecución de acciones de control previo, concurrente y posterior a las actividades operativas de la empresa, si tendrá incidencia en su eficiencia y por consiguiente en sus resultados económicos y financieros.

RECOMENDACIONES

1. La empresa deberá implementar el sistema de control interno aplicado a su gestión operativa y financiera, con la finalidad de que logre establecer con total claridad, donde se encuentran los cuellos de botella que no le están permitiendo generar la rentabilidad proyectada.
2. La empresa deberá implementar indicadores de gestión que le permitan superar los aspectos negativos que se vienen presentando en sus procesos operativos, y que están generados básicamente por la falta de control de las mercaderías.
3. La empresa deberá optimizar sus procesos de adquisiciones, requisiciones y comercialización de sus mercaderías, a fin de evitar pérdidas considerables de recursos, para lo cual deberá implementar controles no solamente mensuales, sino de forma diaria y semanal.
4. Llevar a cabo la propuesta de implementar el Sistema de Control que involucre las actividades de control previo, concurrente y posterior a las actividades operativas de la empresa, con la finalidad de lograr una mayor eficiencia y mejores resultados económicos y financieros.

5.4. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

AC Consultors (2016), *La Auditoría Interna en la empresa*. Recuperado de:
<https://acconsultors.com/la-auditoria-interna-en-la-empresa/>

Actualidad en Lefebvre - El Derecho (2018), *En su tratado Manual de Auditoría*,
Recuperado de: <https://www.lefebvreelderecho.com/>

Ccaccya, (2015). *El cálculo de la rentabilidad económica*. Recuperado
de: aempresarial.com/.../339_9_UFHZRTNZQWJZPHADSAPNARFCED_UUQUULZCKQ...

Chancafe, F. (2016). *Evaluación del control interno*. Recuperado de:
esis.usat.edu.pe/handle/usat/700

Espinoza, M. (2014). *La Auditoría para el apropiado control interno*. Recuperado
de: www.upt.edu.pe/ouci/archivo/l%20-%20254.2%20web%20TI.pdf

Fonseca (2016), *El control interno*. Recuperado de:
sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2009/.../a09v16n32.pdf

Gago, R. (2013). *La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana*.
Recuperado de:
www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago_rs.

Guerrero, D. (2014). *Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S. Colombia*. Recuperado de:
<https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/6881/1/T05018.pdf>

Lawrence (2016). *Importancia de la rentabilidad*. Recuperado de:
www.javeriana.edu.co/decisiones/Julio/documentos/marketing.pdf

La Revista especializada Economipedia (2013). *Rentabilidad*. Recuperado de:
repositorio.uladech.edu.pe/.../handle/.../FINANCIAMIENTO_CAPACITACION_REN...

- La Revista Mi Triple A (2016). La importancia de la rentabilidad. Recuperado de: <https://www.mytriplea.com/blog/mytriplea-2016-ano-recordar/>
<https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad-empresarial/>.
- Mondragon Regalado, J. R., & Santa Cruz Quiroz, F. (2016). *Uso de los Sistemas Informáticos para optimizar la calidad del servicio a los clientes en el estudio jurídico y contable Vásquez Malca en la ciudad de Jaén 2016*
- Partnert Consulting (2015). *Las fallas de los sistemas de control empresarial*. Recuperado de:
<http://www.partnerconsulting.com.pe/UserFiles/File/LA%20FALLAS.pdf>
- Revista *In Crescendo Ciencia Contables y Administrativas* (2014). *El Control Interno y su influencia en la gestión de las empresas privada de Latino américa, Perú y Chimbote, 2013*". Recuperado de:
revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247
- Revista *Auditool* (2017). *Problemas del control interno*, Recuperado de:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/2398-10-problemas-comunes-en-auditoria-interna>
- Santa Cruz, (2014). *El control interno*. Recuperado de:
repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/.../Huaman%20Escobar-Quispe%20Reyna.pdf?...
- Secaira, M. (2014). *Modelo de gestión de control y manejo de los inventarios en la empresa J.L. Santo Domingo*. Recuperado de: repositorio.ute.edu.ec
 CONTABILIDAD Y AUDITORIA › TESIS - UIO
- Servin, L. (2015), *El control interno*. Recuperado de:
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/.../opinion-control-interno-empresas.html>
- Universidad Alas Peruanas (2013). *El Manual de Control Interno y su evaluación*. Recuperado de: www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/03/.../20102BT03020341303010801117403.pd...

Zamora (2012), La rentabilidad. Recuperado de:
esis.usat.edu.pe/bitstream/usat/765/1/TL_VidarteRamosHectorFelipe.p

Anexo 1: Matriz de consistencia

Problema Principal	Objetivos	Hipótesis General	Variables e Indicadores	Metodología
<p>Problema General ¿Cómo la propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., tendrá efecto en su Rentabilidad, Chiclayo 2017?</p>	<p>Objetivo General Establecer la propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., tendrá efecto en su Rentabilidad, Chiclayo 2017</p>	<p>Hipótesis Principal: La propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., tendrá efecto en su Rentabilidad, Chiclayo 2017.</p>	<p>Variable: Control Interno</p>	<p>A) Se utilizó el Diseño Descriptivo No experimental.</p>
<p>Problemas Específicos ¿De qué forma la propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., tendrá efecto en su Rentabilidad, Chiclayo 2017?</p>	<p>Objetivos Específicos Identificar el manejo de la información contable, operativa y financiera de la empresa J.R. Corporation E.I.R.L. Chiclayo 2017.</p>	<p>Hipótesis Específicas La propuesta del Control Interno a los procesos operativos permitirá identificar el manejo de la información contable, operativa y financiera de la empresa.</p>	<p>Indicadores: Propuesta del Control Interno. Propuesta de acciones de control previo a los procesos operativos. Propuesta de acciones de control concurrente a los procesos operativos. Propuesta de acciones de control posterior a los procesos operativos</p>	<p>B) Se tomó la población de la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., que está conformada por sus ocho trabajadores</p>
<p>¿Cómo la propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., influirá en sus planes de</p>	<p>Determinar el nivel de Rentabilidad de la empresa J.R. Corporation E.I.R.L. Chiclayo 2017.</p>	<p>La implementación del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., permitirá determinar el nivel de</p>	<p>Variable: Actos ilícitos</p>	

acción, Chiclayo 2017?		Rentabilidad, Chiclayo 2017.		
¿Cómo la ejecución de la propuesta de Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., tendrá incidencia en su eficiencia?	Diseñar la propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L. Chiclayo 2017.	El diseño de la propuesta del Control Interno a los procesos operativos en la empresa J.R. Corporation E.I.R.L. Chiclayo 2017, tendrá incidencia en su eficiencia.	Indicadores: Rentabilidad Económica ROI. Rentabilidad Financiera ROE. Análisis Dupont – ROA	C) Se ha tomado parte de la población de la empresa J.R. Corporation E.I.R.L., y que está conformada por el gerente general y por el contador externo.
¿Cómo el monitoreo de la propuesta de Control Interno a los procesos operativos en la empresa tendrá influencia en sus resultados económicos y financieros?	Monitorear la propuesta para el Control Interno a los procesos operativos en la empresa.	El monitoreo de la propuesta de Control Interno a los procesos operativos en la empresa tendrá influencia en sus resultados económicos y financieros.		D) Las Técnicas de recolección de datos: Observación, entrevista y análisis documental.

Anexo 2: Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa J.R. Corporation E.I.R.L.

1. ¿Existe en la actualidad un sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la empresa?
2. ¿Considera usted que se está llevando un buen control de las actividades financieras en la empresa?
3. ¿Qué dificultades se presentan actualmente en la gestión operativa de la empresa?
4. ¿Existen indicadores de gestión en la empresa para reflejar los aspectos negativos en la operatividad del negocio?
5. ¿Qué me puede comentar acerca de la falta de control sobre el costo de las mercaderías comercializadas por la empresa?
6. ¿Cómo incidiría en la rentabilidad de la empresa el aumento o disminución del precio de las mercaderías?
7. ¿La empresa viene obteniendo la rentabilidad programada?
8. ¿Considera que los recursos para adquirir mercaderías están siendo utilizados de manera eficiente?
9. ¿Se lleva un registro adecuado para el control de las mercaderías internadas en el almacén?
10. ¿Con que frecuencia monitorean los resultados de la rentabilidad obtenida?

Entrevista dirigida al Contador de la empresa J.R. Corporation E.I.R.L.

- a. ¿Por qué razones se debería implementar el control interno en la empresa?
- b. ¿Qué relación encuentra entre el control interno y la mejora de la rentabilidad de la empresa?
- c. ¿Cómo se relaciona el control interno con la mejora en la calidad de los productos comercializados por la empresa?
- d. ¿Cómo debemos situar la variable control interno con la variable rentabilidad?
- e. ¿Cómo se delimitarán los efectos del control interno con sus costos operativos?
- f. ¿Por qué se debe inferir que la rentabilidad es la base de la mejora de los resultados de la empresa?
- g. Considera usted que se está llevando un buen control de todas las actividades financieras en la empresa
- h. ¿Qué dificultades se presentan actualmente en la gestión operativa de la empresa?
- i. ¿Existen indicadores de gestión en la empresa para reflejar los aspectos negativos en la operatividad del negocio?
- j. ¿Con que frecuencia monitorean los resultados de la rentabilidad obtenida?

ANEXO 3: Validación de instrumentos

ENTREVISTA

NOMBRE DEL JUEZ EXPERTO:	JENIA ANTONIETA ORDAN MORA
GRADO ACADÉMICO:	MA GISTRE
EXPERIENCIA LABORAL:	CONTADOR
INSTITUCIÓN EN LA QUE LABORA:	USMP

N°	PREGUNTA	TA	TD
GERENTE GENERAL:			
1	¿Existe en la actualidad un sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la empresa?	X	
2	¿Considera usted que se está llevando un buen control de las actividades financieras en la empresa?	X	
3	¿Qué dificultades se presentan actualmente en la gestión operativa de la empresa?	X	
4	¿Existen indicadores de gestión en la empresa para reflejar los aspectos negativos en la operatividad del negocio?	X	
5	¿Qué me puede comentar acerca de la falta de control sobre el costo de las mercaderías comercializadas por la empresa?	X	
6	¿Cómo incidiría en la rentabilidad de la empresa el aumento o disminución del precio de las mercaderías?	X	
7	¿La empresa viene obteniendo la rentabilidad programada?	X	
8	¿Considera que los recursos para adquirir mercaderías están siendo utilizados de manera eficiente?	X	
9	¿Se lleva un registro adecuado para el control de las mercaderías internadas en el almacén?	X	
10	¿Con que frecuencia monitorean los resultados de la rentabilidad obtenida?	X	
CONTADOR:			
1	¿Por qué razones se debería implementar el control interno en la empresa?	X	
2	¿Qué relación encuentra entre el control interno y la	X	

	mejora de la rentabilidad de la empresa?		
3	¿Cómo se relaciona el control interno con la mejora en la calidad de los productos comercializados por la empresa?	X	
4	¿Cómo debemos situar la variable control interno con la variable rentabilidad?	X	
5	¿Cómo se delimitarán los efectos del control interno con sus costos operativos?	X	
6	¿Por qué se debe inferir que la rentabilidad es la base de la mejora de los resultados de la empresa?	X	
7	Considera usted que se está llevando un buen control de todas las actividades financieras en la empresa	X	
8	¿Qué dificultades se presentan actualmente en la gestión operativa de la empresa?	X	
9	¿Existen indicadores de gestión en la empresa para reflejar los aspectos negativos en la operatividad del negocio?	X	
10	¿Con que frecuencia monitorean los resultados de la rentabilidad obtenida?	X	
PUNTAJE OBTENIDO:		18	

OBSERVACIONES:.....
.....



FIRMA JUEZ EXPERTO

ENTREVISTA

NOMBRE DEL JUEZ EXPERTO:	GRACE AREVALO ALTAMIRANO
GRADO ACADÉMICO:	DOCTORA ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN
EXPERIENCIA LABORAL:	CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA
INSTITUCIÓN EN LA QUE LABORA:	USMP

N°	PREGUNTA	TA	TD
GERENTE GENERAL:			
1	¿Existe en la actualidad un sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la empresa?	X	
2	¿Considera usted que se está llevando un buen control de las actividades financieras en la empresa?	X	
3	¿Qué dificultades se presentan actualmente en la gestión operativa de la empresa?	X	
4	¿Existen indicadores de gestión en la empresa para reflejar los aspectos negativos en la operatividad del negocio?	X	
5	¿Qué me puede comentar acerca de la falta de control sobre el costo de las mercaderías comercializadas por la empresa?	X	
6	¿Cómo incidiría en la rentabilidad de la empresa el aumento o disminución del precio de las mercaderías?	X	
7	¿La empresa viene obteniendo la rentabilidad programada?	X	
8	¿Considera que los recursos para adquirir mercaderías están siendo utilizados de manera eficiente?	X	
9	¿Se lleva un registro adecuado para el control de las mercaderías internadas en el almacén?	X	
10	¿Con que frecuencia monitorean los resultados de la rentabilidad obtenida?	X	
CONTADOR:			
1	¿Por qué razones se debería implementar el control interno en la empresa?	X	
2	¿Qué relación encuentra entre el control interno y la	X	

	mejora de la rentabilidad de la empresa?		
3	¿Cómo se relaciona el control interno con la mejora en la calidad de los productos comercializados por la empresa?	X	
4	¿Cómo debemos situar la variable control interno con la variable rentabilidad?	X	
5	¿Cómo se delimitarán los efectos del control interno con sus costos operativos?	X	
6	¿Por qué se debe inferir que la rentabilidad es la base de la mejora de los resultados de la empresa?	X	
7	Considera usted que se está llevando un buen control de todas las actividades financieras en la empresa	X	
8	¿Qué dificultades se presentan actualmente en la gestión operativa de la empresa?	X	
9	¿Existen indicadores de gestión en la empresa para reflejar los aspectos negativos en la operatividad del negocio?	X	
10	¿Con que frecuencia monitorean los resultados de la rentabilidad obtenida?	X	
PUNTAJE OBTENIDO:		20	

OBSERVACIONES:.....



FIRMA JUEZ EXPERTO

ENTREVISTA

NOMBRE DEL JUEZ EXPERTO:	JOSE CABREJOS YOVERA
GRADO ACADÉMICO:	MAESTRO
EXPERIENCIA LABORAL:	35 AÑOS
INSTITUCIÓN EN LA QUE LABORA:	UNPRE/USMP/COOPAC SV

N°	PREGUNTA	TA	TD
GERENTE GENERAL:			
1	¿Existe en la actualidad un sistema de control interno aplicado a la gestión operativa de la empresa?	X	
2	¿Considera usted que se está llevando un buen control de las actividades financieras en la empresa?	X	
3	¿Qué dificultades se presentan actualmente en la gestión operativa de la empresa?	X	
4	¿Existen indicadores de gestión en la empresa para reflejar los aspectos negativos en la operatividad del negocio?	X	
5	¿Qué me puede comentar acerca de la falta de control sobre el costo de las mercaderías comercializadas por la empresa?	X	
6	¿Cómo incidiría en la rentabilidad de la empresa el aumento o disminución del precio de las mercaderías?	X	
7	¿La empresa viene obteniendo la rentabilidad programada?	X	
8	¿Considera que los recursos para adquirir mercaderías están siendo utilizados de manera eficiente?	X	
9	¿Se lleva un registro adecuado para el control de las mercaderías internadas en el almacén?	X	
10	¿Con que frecuencia monitorean los resultados de la rentabilidad obtenida?	X	
CONTADOR:			
1	¿Por qué razones se debería implementar el control interno en la empresa?	X	
2	¿Qué relación encuentra entre el control interno y la		

	mejora de la rentabilidad de la empresa?	X	
3	¿Cómo se relaciona el control interno con la mejora en la calidad de los productos comercializados por la empresa?	X	
4	¿Cómo debemos situar la variable control interno con la variable rentabilidad?	X	
5	¿Cómo se delimitarán los efectos del control interno con sus costos operativos?	X	
6	¿Por qué se debe inferir que la rentabilidad es la base de la mejora de los resultados de la empresa?	X	
7	Considera usted que se está llevando un buen control de todas las actividades financieras en la empresa	X	
8	¿Qué dificultades se presentan actualmente en la gestión operativa de la empresa?	X	
9	¿Existen indicadores de gestión en la empresa para reflejar los aspectos negativos en la operatividad del negocio?	X	
10	¿Con que frecuencia monitorean los resultados de la rentabilidad obtenida?	X	
PUNTAJE OBTENIDO:		18	

OBSERVACIONES: LAS PREGUNTAS PUNTEADAS SON CONCORDANTES CON EL TEM A INVESTIGAR.

DSJ

FIRMA JUEZ EXPERTO

ANEXOS 4: ESTADOS FINANCIEROS

Proyección de ventas año 2018

Ventas	ene	Feb	Mar	abr	may	jun	Jul	ago	sep	oct	Nov	Dic	Total
Calle San José	8600	10600	13400	14300	22500	11600	19800	10100	9900	10100	11500	22600	165000
Av. Balta	10500	12400	15700	16500	26700	14500	26100	12300	11400	10900	12500	28800	198300
TOTAL	19100	23000	29100	30800	49200	26100	45900	22400	21300	21000	24000	51400	363300

Nota:

La empresa ha estimado un incremento en las ventas para sus dos locales según detalle:

- Incremento del 6% para el año 2018.
- Incremento del 10% para el año 2019.

Pronostico de ventas año 2018, 2019, 2020

Partidas	2018	6%	2019	8%	2020
Ventas	363300.00		385098.00		423607.00
Calle San José	165000.00	6%	174900.00	8%	192390.00
Av. Balta	198300.00	6%	210198.00	8%	231217.00

Estructura de costos y gastos operativos años 2018 y 2019

PARTIDAS	MENSUAL	2018	2019
Costos operativos			
Materia prima y materiales	13000.00	156000.00	171600.00
Total costos operativos	13000.00	156000.00	171600.00
Gastos administrativos			
Remuneraciones	8600.00	103200.00	113520.00
Agua potable	80.00	960.00	1056.00
Energía eléctrica	450.00	5400.00	5940.00
Alquiler de local	1300.00	15600.00	17160.00
Telefonía celular	300.00	3600.00	3960.00
Internet	70.00	840.00	924.00
Cable	75.00	900.00	990.00
Arbitrios municipales	80.00	960.00	1056.00
Publicidad	200.00	2400.00	2640.00
Útiles de escritorio	50.00	600.00	660.00
Útiles de aseo	100.00	1200.00	1320.00
Gastos bancarios	17.85	214.20	214.20
intereses prestamos	293.80	3525.63	1459.32
Total gastos administrativos	11616.65	139399.83	150899.52
Total costos y gastos	24616.65	295399.83	322499.52
Depreciación anual	1450.00	17400.00	17400.00
Total costos y depreciación	26066.65	312799.80	339899.04

Resumen Ingresos y Costos

PARTIDAS	2018	2019
Ingresos por ventas	385098.00	423607.00
Costos y gastos operativos	-295399.00	-322499.52
Total	89699.00	101108.00

Análisis de costos sin depreciación

PARTIDAS	GASTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES	COSTOS FIJOS
Materia prima		13000.00	13000.00
Remuneraciones			8600.00
Agua potable			80.00
Energía eléctrica			450.00
Alquiler de local	1300.00		1300.00
Telefonía celular	300.00		300.00
Internet	70.00		70.00
Cable	75.00		75.00
Arbitrios municipales	80.00		80.00
Publicidad	200.00		200.00
Útiles de escritorio	50.00		50.00
Gastos bancarios	100.00		100.00
Intereses prestamos	17.85		17.85
Útiles de aseo	293.80		293.80
Total	2486.65	13000.00	24616.65

Análisis de costos con depreciación

PARTIDAS	GASTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES	COSTOS FIJOS
Materia prima		13000.00	13000.00
Remuneraciones			8600.00
Agua potable			80.00
Energía eléctrica			450.00
Alquiler de local	1300.00		1300.00
Telefonía celular	300.00		300.00
Internet	70.00		70.00
Cable	75.00		75.00
Arbitrios municipales	80.00		80.00
Publicidad	200.00		200.00
Útiles de escritorio	50.00		50.00
Gastos bancarios	100.00		100.00
Intereses prestamos	17.85		17.85
Útiles de aseo	293.80		293.80
Depreciación	1450.00		1450.00
Total	3936.65	13000.00	26066.65

Estado de Situación Financiera años 2017

PARTIDAS	2017
Activo	
Activo Corriente	
Efectivo y equivalentes de efectivo	9446.00
Cuentas por cobrar	2339.00
Materia Prima	12767.00
Herramientas	6578.00
Mercaderías	38900.00
Total Activo Corriente	70030.00
Activo no Corriente	
Inmueble, muebles y equipos	298789.00
Intangibles	123.00
Total Activo no Corriente	298912.00
Total Activo	368942.00
Pasivo	
Pasivo corriente	
Cuentas por pagar	17899.00
Otras cuentas por pagar	19877.00
Total Pasivo corriente	37776.00
Pasivo no corriente	
Deudas a largo plazo	13233.00
Total Pasivo no corriente	13233.00
Total Pasivo	51009.00
Patrimonio	
Capital social	200000.00
Resultados del Ejercicio	70245.00
Resultados acumulados	47688.00
Total Patrimonio	317933.00
Total Pasivo y Patrimonio	368942.00

Estado de Situación Financiera años 2017, 2018, 2019

PARTIDAS	2017	%	2018	%	2019
Activo					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	9446.00	51.94	14351.87	65.81	23796.31
Cuentas por cobrar	2339.00	37.75	3222.00	20.58	3885.00
Materia Prima	12767.00	14.09	14566.00	13.67	16557.00
Herramientas	6578.00	-2.16	6436.00	-15.49	5439.00
Mercaderías	38900.00	6.25	41333.00	22.61	50678.00
Total Activo Corriente	70030.00	14.11	79908.87	25.59	100355.31
Activo no Corriente					
Inmueble, muebles y equipos	298789.00	-6.18	280332.00	-7.42	259544.00
Intangibles	123.00	52.85	188.00	0.00	188.00
Total Activo no Corriente	298912.00	-6.15	280520.00	-7.41	259732.00
Total Activo	368942.00	-2.31	360428.87	-0.09	360087.31
Pasivo					
Pasivo corriente					
Cuentas por pagar	17899.00	-53.44	8333.00	64.17	13680.00
Otras cuentas por pagar	19877.00	-65.85	6788.00	31.10	8899.00
Total Pasivo corriente	37776.00	-59.97	15121.00	49.32	22579.00
Pasivo no corriente					
Deudas a largo plazo	13233.00	40.86	18640.07	-100.00	0.00
Total Pasivo no corriente	13233.00	40.86	18640.07	-100.00	0.00
Total Pasivo	51009.00	-33.81	33761.07	-33.12	22579.00
Patrimonio					
Capital social	200000.00	0.00	200000.00	0.00	200000.00
Resultados del Ejercicio	70245.00	2.92	72298.17	15.85	83756.28
Resultados acumulados	47688.00	14.01	54369.63	-1.14	53752.03
Total Patrimonio	317933.00	2.75	326667.80	3.32	337508.31
Total Pasivo y Patrimonio	368942.00	-2.31	360428.87	-0.09	360087.31

Estados de Resultados años 2017

PARTIDAS	2017
Ventas netas	363300.00
Costo de ventas	147169.00
Utilidad Bruta	216131.00
Gastos operativos	
Gastos de administración	127955.00
Gastos de ventas	2400.00
depreciación anual	15400.00
Utilidad operativa	70376.00
Más/ Menos: otros ingresos o egresos	
Ingresos financieros	1077.00
Gastos financieros	88.00
Intereses financieros	1120.00
Utilidad neta antes de impuestos	70245.00
Impuestos a la renta 1.5%	5449.50
Utilidad después de impuestos	64795.50

Estados de Resultados años 2017, 2018, 2019

PARTIDAS	2017	%	2018	%	2019
Ventas netas	363300.00	6	385098.00	10.0	423607.00
Costo de ventas	147169.00	6.0	156000.00	10.0	171600.00
Utilidad Bruta	216131.00	6.0	229098.00	10.0	252007.80
Gastos operativos					
Gastos de administración	127955.00	4.1	133260.00	10.0	146586.00
Gastos de ventas	2400.00	0.0	2400.00	8.0	2592.00
depreciación anual	15400.00	13.0	17400.00	0.0	17400.00
Utilidad operativa	70376.00	8.0	76038.00	12.4	85429.80
Más/ Menos: otros ingresos o egresos					
Ingresos financieros	1077.00	-100.0			
Gastos financieros	88.00	143.4	214.20	0.0	214.20
Intereses financieros	1120.00	214.8	3525.63	-58.6	1459.32
Utilidad neta antes de impuestos	70245.00	2.9	72298.17	15.8	83756.28
Impuestos a la renta 1.5%	5449.50		5776.47	8.0	6238.59
Utilidad después de impuestos	64795.50	2.7	66521.70	16.5	77517.69