



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA LA
MEJORA DE LA RENTABILIDAD EN LA
EMPRESA LUBEN SAC – 2018**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autora:

Bach. Torres Díaz Maryuri Yasibel

Asesor:

Mg. Zuñe Chero Limberg

Línea de Investigación:

Auditoría

Pimentel – Perú

2019

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE
LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA LUBEN SAC – 2018**

Aprobación del informe de investigación

Dr. Tuesta Torres Edqar Roland
Presidente del jurado de tesis

Mg. Cubas Carranza Janet Isabel
Secretario del jurado de tesis

Mg. Tepe Sánchez Max Alejandro
Vocal del jurado de tesis

DEDICATORIA

Dedico esta investigación a Dios por haber permitido llegar hasta este punto, a mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, mis hermanos, y demás familiares ya que han sido el apoyo incondicional para seguir adelante a lo largo de toda mi carrera. ¡Gracias a ustedes!

AGRADECIMIENTO

Agradezco a dios por guiarme y acompañarme durante todo este tiempo de mi carrera, por ser mi fortaleza en cada momento, por darme una vida llena de experiencias, retos y aprendizajes.

A mis padres y hermanos por el apoyo y confianza que me brindaron para poder concluir mi carrera.

A mi metodólogo, quien me brindo apoyo y sobre todo motivación durante el proceso de investigación.

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA LUBEN SAC – 2018

PROPOSAL FOR INTERNAL CONTROL TO IMPROVE PROFITABILITY IN THE COMPANY LUBEN SAC – 2018

Maryuri Yasibel Torres Díaz¹

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo: proponer un sistema de control interno como alternativa de solución para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben SAC, 2018. Se justifica al identificar falencias en cuanto a la administración interna de la empresa Luben SAC. Para analizar la situación en la empresa Luben SAC se aplicó una metodología que se ajusta al estudio de las variables; para lo cual se desarrolló una investigación de tipo propositiva, de diseño no experimental. Para la medición de las variables se utilizó como instrumentos de recolección de datos un análisis documental y la entrevista, aplicados a una población que estuvo constituida por el acervo documental de la empresa Luben SAC. Para la selección de la muestra se empleó el método no probabilístico, se entrevistó al gerente de la empresa Luben, SAC; con el fin de analizar los procesos de control interno que se están empleando actualmente en la empresa Luben SAC,2018.

Los resultados muestran una rentabilidad inadecuada como consecuencia de una ineficiente gestión del control interno, motivo suficiente para mejorar esta situación; por lo tanto, la presente concluye que, al aplicar una propuesta de un sistema de control interno, esta se constituyó como alternativa de solución en la mejora de la rentabilidad de la empresa Luben SAC.

Palabras claves: *Sistema de Control Interno, Rentabilidad.*

¹ Adscrita a la Escuela Académica de Contabilidad Pregrado. Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú, email: tdiazcrece.uss.edu.pe. Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9560-4135>

Abstract

The objective of this research work was to propose an internal control system as an alternative to improve the profitability of the company Luben SAC, 2018. This is to identify the shortcomings in the internal administration of the company Luben SAC. To analyze the situation in the company, Luben SAC applied a methodology that adjusts to the study of the variables; for what it refers to a research of a propositive type, of non-experimental design. For the measurement of the variables, a documentary analysis and an interview are used as instruments of data collection, applied to a population that was constituted by the documentary collection of the company Luben SAC. For the selection of the sample the non-probabilistic method was used, he met with the manager of the company Luben, SAC; in order to analyze the internal control processes that are currently being used in the company Luben SAC, 2018.

The results show an inadequate profitability as a result of an inefficient management of internal control, for sufficient reasons to improve this situation; Therefore, the present conclusion concludes, it is applied to the proposal of an internal control system, it is presented as an alternative solution in the improvement of the profitability of the company Luben SAC.

Keywords: *Internal Control System, Profitability.*

ÍNDICE

Pág.

Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract.....	vi
Índice	vii
I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad Problemática	10
1.2. Antecedentes del estudio	13
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	23
1.4. Formulación del problema	33
1.5. Justificación e importancia de la investigación	33
1.6. Hipótesis	34
1.7. Objetivos.....	34
II. MATERIAL Y MÉTODOS	34
2.1. Tipo y Diseño de investigación	34
2.2. Población y muestra.....	35
2.3. Variables - Operacionalización.....	37
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de Información	40
2.5. Procedimientos de análisis de datos.....	40
2.6. Criterios éticos	41
2.7. Criterios de rigor científico.....	41
III. RESULTADOS	42
3.1. Resultados en Tablas y figuras	42
3.2. Discusión de resultados	50
3.3. Aporte práctico	52
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	62
REFERENCIAS	64
ANEXOS	69

Índice de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de las variables	37
Tabla 2. Estado actual del control interno	42
Tabla 3. Rentabilidad 2017-18	47
Tabla 4. Proyección de la rentabilidad	48
Tabla 5. Factores que intervienen en el ambiente control	60

Índice de Figuras

Figura 1. Tipos de control interno	24
Figura 2. Componentes del Informe COSO	25
Figura 3. Diseño propositivo	35
Figura 4. Rentabilidad proyectada.....	48
Figura 5. Confiabilidad operacional	49
Figura 6. Modelo de propuesta de control interno.....	57
Figura 7. Protección de activos	58
Figura 8. Evaluación de riesgos.....	59

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

La importancia que tiene el control interno es de resguardar los recursos que posee la empresa, con el fin de evitar pérdidas, ya sea por fraude o negligencia, como también la función de detectar variaciones en la productividad de la empresa, los cuales afectan a los objetivos estratégicos. (Servin, 2018)

Es por eso que en el mundo de los negocios que hoy en día viven las empresas, le exigen una mejor gestión del control interno de sus recursos los cuales son indispensables para garantizar una buena jornada y efectividad de su rentabilidad. Un buen control interno permite generar mayor información financiera, el cual es un elemento muy importante en cuestión de toma de decisiones organizacionales.

Las manipulaciones en el control de almacén, la generación de órdenes de compra que están fuera de un presupuesto establecido y posibles pérdidas de materiales, son causales de un incremento de costos para la parte operativa de una empresa el cual generaría un desequilibrio en la administración y barreras internas que serán impedimento para el cumplimiento de objetivos de la organización. El departamento de logística es el ente encargado de mantener el control e implementar nuevas medidas que contribuyan a un óptimo desempeño en la administración de los recursos de una empresa.

En tal sentido, gracias a la competitividad en el mercado y mundo económico globalizado, se implementaron herramientas y metodologías de administración de recursos para que las empresas estén mejor preparadas y sean más competitivas al responder los problemas que se presentan ante las exigencias empresariales. Las organizaciones con alta competencia productiva necesitan sistemas de información que brinden datos en tiempo real el cual les permitirá la toma de decisiones tanto operativas como ejecutivas.

1.1.1. Ámbito Internacional

Ser competitivo es una obligación inherente para toda organización que pelea un puesto en el mercado. Una empresa pasiva, con dificultad para encontrar oportunidades en el mercado y que sumado a eso no cuentan con un buen sistema de control interno en sus recursos; pueden representar un problema por el sobre costo que pudieran generar, la baja productividad, rentabilidad y pérdida de posicionamiento en el mercado, a consecuencia de no contar con una ventaja competitiva. (Serrano, 2018)

Danone es considerada la mejor empresa española a nivel del mundo. En el 2016 consiguió el certificado B Corp, tras una rigurosa evaluación, la empresa ahora forma parte del movimiento B Lab; una comunidad empresarial que tiene como objetivo preservar la sociedad y el planeta. El éxito de Danone se centra en políticas sostenibles, altos estándares de calidad y un buen trato a su personal colaborador. La buena administración de sus recursos y con un alto compromiso medioambiental, hizo de esta empresa muy rentable y competitiva a nivel global. (Martín, 2018)

Con la finalidad de mejorar la administración y optimizar los procesos de producción masiva, con las características de mayor velocidad y de buena calidad, los fabricantes de hoy se centran principalmente en la automatización en tiempo real de los procesos. En la segunda edición de la Feria Advanced Factories, Bossard es una de las compañías tecnológicas más reconocidas en el mundo, dio a conocer una herramienta que eleva la productividad en el abastecimiento y control, con estándares de Industria 4.0: inalámbrico, automatizado, optimizado e informatizado. La aplicación que presentaron se llama Last Mile Management (LMM), una herramienta sencilla e intuitiva que ayuda a la optimización de procesos de almacenes. La utilidad de esta aplicación ayudara en un mayor control interno, fiabilidad y eficiencia de las empresas productivas. (Bossart, 2018)

1.1.2. Ámbito Nacional

La implementación de las buenas prácticas y políticas corporativas, están siendo más notorias en el Perú, puesto que hay más compañías que lo aplican, ya sea en pequeñas o medianas empresas, lo cual es un resultado que se deba rescatar. El

resultado positivo que se está consiguiendo, permite el fortalecimiento de los directorios y es un enfoque estratégico para la empresa. La supervisión permite que la empresa cumpla con toda la regulación, normas y políticas, mediante un sistema de control interno adecuado, con procedimientos claros y difundidos, los cuales encaminaran a los objetivos estratégicos (Amorrortu, 2017).

La importancia que radica en el control interno es su función de preservar el negocio, minimizando los riesgos que se identificaron previamente. Un claro ejemplo es cuando no se cuenta con la cantidad necesaria de una mercancía para atender una demanda. Los empresarios entienden que para hacer negocios deben ser socialmente responsables, y además contar con un buen sistema de control que permita proteger los activos y mejorar la eficiencia de las operaciones. La empresa tiene el deber de cuidar su rentabilidad, mejorar un sistema de control sin que este sea demasiado caro (Yong, 2013).

Escudero (2015), supervisor de consultoría del Grupo Siglo, menciona que un buen control interno de inventario, ayudan a aumentar la competitividad de las empresas, reduciendo su tiempo de producción, reduciendo gastos y mejorando la imagen institucional. Las empresas necesitan la implementación de un buen control interno, ya que el mercado actual lo exige. En los últimos años, el top 10 de las empresas más rentables del Perú, alcanzaron los US\$5.000 millones en ingresos al año, lo cual es algo común para países como Chile, Colombia, Argentina e incluso Ecuador. Un buen control interno de la organización ayudará a mejorar la rentabilidad de las empresas.

1.1.3. Ambito local

Soluciones Técnicas Luben S.A.C con RUC: 20601286425, es una empresa dedicada a las soluciones técnicas y ventas de repuestos para vehículos menores. Actualmente la empresa tiene un deficiente control interno en sus funciones y valores institucionales, los cuales son las principales causas para generar un alto riesgo en su rentabilidad y mala imagen ante su público externo. Con la finalidad de mejorar esa situación que a larga se puede agravar, fue necesario diagnosticar la situación actual de

la empresa, con la finalidad de tomar las medidas necesarias para corregirlo y tener una mejor administración y planificación del proceso del negocio.

1.2. Antecedentes del estudio

1.2.1. Internacionales

Espinoza & Quintana (2014) en su investigación titulada “Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo”, (Tesis de pregrado), Universidad de Bio Bio, Chillan, Chile. El objetivo que se planteó en la investigación consistió en la evaluación del control interno, para su posterior implementación de mejoras que contribuyan a la mejor administración y producción. La metodología utilizada corresponde a una investigación descriptiva no experimental. La técnica de recolección aplicada fue la encuesta con su respectiva herramienta el cuestionario, el cual fue aplicado a la gerencia de la empresa y entrevistas a los empleados. El estudio determinó falencias en cuestión a control interno, pese a dicho problema, la empresa ha logrado posicionarse debido a los productos de calidad que posee.

La investigación brindó apoyo en cuanto a la estructuración metodológica y planificación de propuesta de manual de procedimientos.

Posso & Barrios (2014) en su investigación titulada “Diseño de un modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos para el mejoramiento de la Información Financiera”, (Tesis de pregrado), Universidad de Cartagena, Cartagena, Colombia. Tiene como objetivo el diseñar un sistema de control interno que brinda mayor vigilancia a las actividades financieras. El tipo de investigación es descriptiva analítico y su diseño es no experimental. La muestra para el estudio lo constituirán el personal administrativo de la entidad prestadora de servicios turísticos. La recopilación de información será tomada de fuentes primarias y secundarias. Se aplicará el estudio documental. La investigación determinó la importancia que tiene un buen control interno en los procesos de una empresa con el fin de conseguir los objetivos establecidos.

La investigación sirvió como ejemplo para la estructuración en cuanto a teoría de control interno y de cómo diagnosticarla.

Barreno (2015) en su investigación titulada “El control interno contable y su influencia en la rentabilidad en el Comercial La Granja”, (Tesis de pregrado), Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Tiene como objetivo identificar la influencia que existe en el control interno y la rentabilidad. El enfoque de la investigación es cuantitativo y la modalidad de la investigación consistió en la investigación de campo y la investigación documental. Las herramientas para la recolección de datos fue el cuestionario el cual fue aplicado a los trabajadores de la empresa. Y para la contratación de la hipótesis establecida, se utilizó la prueba de asociación de chi cuadrado. La investigación concluyó que la situación de la empresa es grave puesto que no cuenta con un adecuado sistema de control el cual perjudica al área de compras y ventas.

La investigación brindó información que fue de ayuda en cuanto a la estructura metodológica y analítica para el desarrollo de la investigación.

Carrasco (2015) en su investigación titulada “El control de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal el Ingeniero”, (Tesis de pregrado), Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. La investigación tiene como objetivo diseñar un modelo adecuado para el control de inventarios, haciendo uso del método COSO II, y buscar aumentar la rentabilidad de la empresa, brindando más soporte en la administración de las existencias. La investigación tiene un enfoque cuantitativo con nivel de investigación descriptiva y de diseño no experimental. Para el diagnóstico situacional de la empresa, la información fue obtenida de fuentes primarias; archivos correspondientes al negocio, y de fuentes secundarias que se obtuvieron mediante la aplicación del cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa. La investigación concluyó que la empresa al momento de emitir información financiera no determinó los beneficios netos después de los impuestos, no cuenta con un control de inventarios que afecta la normativa contable.

La investigación fue de ayuda en cuanto a la planificación metodológica y aplicación analítica para la descripción de la realidad problema en la investigación.

Proaño (2015) en su investigación titulada “El control interno de los procesos misionales y la rentabilidad en la Empresa Fruti Fres, de la ciudad de Ambato”, (Tesis de pregrado), Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. La investigación tiene como objetivo el analizar la importancia que tiene el control interno en relación con la

mejor rentabilidad de la empresa. La investigación tiene un enfoque cuantitativo, puesto que habrá recolección de datos como también se incluirá un análisis documental. El diseño de la investigación es no experimental. La investigación concluyó con la relación existente entre el control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa.

La investigación sirvió como guía en cuanto al planteamiento de una propuesta de solución al problema.

Moscoso & Echeverría (2015) en su investigación titulada “Implementación de sistema de control interno en el área de Facturación y Cobranza por el método Micill en la Empresa Estuardo Sánchez”, (Tesis de pregrado), Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Colombia. La investigación tiene como objetivo el diseñar un sistema de control interno con el método Micil en el área de facturación y cobranza de la empresa. La investigación tiene un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo. La muestra para el estudio lo conforman 50 empleados a los cuales se les aplicaron un cuestionario con preguntas que ayudaron a diagnosticar la realidad en cuanto al control en la empresa. Los hallazgos de la investigación determinaron la deficiencia en el sistema de facturación.

La investigación citada, contribuyó en cuanto al nuevo método utilizado para un mejor control interno, orientando a la realización de la propuesta y a la finalidad que persigue la misma.

Sánchez (2015) en su investigación titulada “El control interno a los procesos de Adquisición y Comercialización y la Rentabilidad en Micromercado Cavisa”, (Tesis de pregrado), Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. El objetivo principal de la investigación consistió en diseñar un sistema que facilite el control interno, en el proceso de adquisición y de la comercialización, con la finalidad de que la rentabilidad tenga un incremento. Según las características de la investigación se considera del tipo cualitativo y con diseño no experimental. La recolección de datos se hizo mediante el análisis documental de los estados financieros, estado de resultados, de inventarios y contables. La investigación determinó que la falta de control interno en la empresa tiene un impacto negativo en cuanto a la generación de rentabilidad, por el cual se procedió con el diseño de un sistema de control interno que mejore el proceso de comercialización de la empresa.

La investigación contribuyó como guía para la creación de las entrevistas mismas que permitieron medir la variable control interno.

1.2.2. Nacionales

Medina (2014), en su investigación titulada “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Régimen General del Distrito de San Vicente-Cañete”, (Tesis de pregrado), Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú. Se planteó determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas pertenecientes al Régimen General. La investigación se planteó con el fin de contribuir con las empresas a solucionar sus debilidades de control interno, y reducir en los excesos de stock en los inventarios con el fin de bajar su alto costo y mejorar su rentabilidad. La investigación es de tipo cuantitativa de diseño no experimental. El estudio se realizó a una muestra de 53 empresas. Para la recolección de los datos, se utilizó el cuestionario el cual fue aplicado al Gerente, Administrador o Contador de cada empresa. La investigación determinó que un buen control de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas, dado que las empresas optan por un manejo cuidadoso de sus inventarios, puesto que de ello depende el cumplimiento de sus objetivos.

Las variables estudiadas en la mencionada investigación, con respecto a la organización teórica, sirvió de guía para encaminar el proyecto propuesto.

Cadenillas (2015) en su investigación titulada “Control Interno en su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014”, (Tesis de pregrado), Universidad los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú. La investigación busca determinar la influencia del control interno en la rentabilidad; para encaminar dicha investigación, se planteó un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo explicativo con un diseño de tipo no experimental de corte transversal. El estudio se realizó a una muestra de tamaño 43, que lo conformaron directivos y trabajadores, a quienes se les aplicó un cuestionario el cual fue diseñado con preguntas pertinentes que ayuden a describir la realidad interna en cuanto a su control logístico. Los resultados obtenidos de la investigación mostraron que la empresa Quick Construction, da mucha importancia respecto al tema de control interno, puesto que esto será el responsable de su rentabilidad y de su cumplimiento de objetivos.

Esta investigación contribuyó en cuanto al procedimiento de análisis y las técnicas aplicadas para concretar con los objetivos establecidos.

Ascate (2016) en su investigación titulada “El control interno de inventarios y su influencia en la Gestión Financiera en la empresa Lube Importad S.A.C en la ciudad de Trujillo-2015”, (Tesis de pregrado), Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Tuvo como objetivo principal demostrar la influencia que tiene el control interno en una mejor gestión financiera. El procedimiento que se siguió para llegar al objetivo fue iniciar con la revisión documental y la aplicación de guías para entrevista al gerente. La investigación es de tipo descriptiva y con un diseño pre experimental. Las unidades de análisis lo conformaron los distintos procesos de ejecución en la parte de producción, de los cuales mediante ficha de recolección de datos se consiguieron la información necesaria para el diagnóstico y la información adicional se recabo del gerente. Los resultados obtenidos verifican claramente que los procesos de la empresa lo toman improvisadamente, sin algún manual de operaciones; por lo que se intuyó que la empresa lleva un inadecuado control interno de sus inventarios. Luego del diagnóstico se implementó un sistema informático para llevar un mayor control, el cual dio claros resultados de mejora, generando como beneficio la mejor administración de los recursos de la empresa.

La investigación sirvió de guía en cuanto a la estructuración de propuestas para la mejora en los procesos.

Ramirez (2016) en su investigación titulada “El control de inventarios en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Electrotiendas del Perú S.A.C”, (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. El objetivo de la investigación consiste en la determinación de incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Electrotiendas del Perú. La investigación es de tipo descriptiva de corte transversal con diseño no experimental. Para la recolección de los datos se utilizará el análisis documental y la aplicación de cuestionarios a un grupo de 17 trabajadores del área de logística los cuales fueron seleccionados por conveniencia. La investigación concluyó que la empresa no estaba realizando un control adecuado de su inventario. Tras dichos hallazgos se procedió a la implementación de una propuesta para mejorar el control interno de la empresa.

La investigación citada, fue de gran importancia debido a que presentó un diseño de control de inventarios, para poder tener un adecuado control de existencias, evitando pérdidas de materiales.

Rodriguez (2016) en su investigación titulada “El sistema de control interno en el proceso de producción y la mejora de la situación económica en la Muebleria Medrano S.A.C”, (Tesis de pregrado), Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Para la realización de la investigación se planteó como objetivo el demostrar que la buena implementación en un control interno en la producción mejora la situación económica de la empresa. La investigación fue clasificada con un enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva con diseño pre experimental. Para la recolección de los datos utilizaron los cuestionario y el análisis documental. Los resultados demostraron que la empresa no contaba con procedimientos establecidos para la producción; la falta de establecimiento de responsabilidades dificultaban el proceso productiva y generaban conflictos internos en la parte operativa, y además el identificó en constante desperdicio de material indispensable para el proceso productivo. Con respecto a los hallazgos se concluyó que una buena implementación de un sistema de control generaría una mejora sustancial en la economía de la empresa.

La investigación brindó ideas de mejora e implementación de sistemas que contribuyan a un mejor control. Se tomó en cuenta para la investigación durante el proceso de desarrollo.

Zavaleta (2016) en su investigación titulada “El sistema de control interno COSO I del área de compras en la rentabilidad de la empresa Repuestos Campo Verde S.A.C”, (Tesis de pregrado), Universidad Privada de Trujillo, Trujillo, Perú. El objetivo de la investigación consiste en determinar la influencia positiva que tiene la implementación de un sistema de control interno COSO I en la mejora de la rentabilidad de la empresa. La investigación tiene un enfoque cuantitativo y con un diseño pre experimental. La toma de la información se realizó de fuentes primarias y secundarias, es decir, mediante análisis documental y mediante cuestionario; los cuestionarios se aplicaron a los trabajadores de la empresa, los cuales son una muestra de 10 personas. Los resultados evidenciaron el problema de falta en el control interno; pero después de la aplicación del sistema COSO I, los resultados en cuanto a la rentabilidad de la empresa cambiaron, demostrando la existencia de mejora e influencia del sistema en la rentabilidad.

La aplicación de la metodología COSO, generó ideas que contribuyeron al buen desarrollo de la investigación propuesta.

Castro (2017) en su investigación titulada “Control interno del área logística y su efecto en la rentabilidad de la empresa Corporación PJ S.A”, (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. La investigación tuvo como objetivo analizar el efecto que tiene el control interno en la rentabilidad de la empresa, La investigación es de tipo cuantitativo puesto que se hicieron análisis de estados financieros de la empresa y el diseño aplicado es de tipo no experimental. El instrumento que aplicaron para la recolección de datos fueron la entrevista y el análisis documental. Tomaron como procedimiento el analizar su estructura organizacional, el cumplimiento de procedimientos y el control de inventarios, con el fin de identificar las deficiencias. La investigación concluyó que la empresa no tuvo un adecuado sistema para su control, carecen de inventarios físicos, por tal motivo decidieron aplicar nuevo control interno, basado en EE.FF, y analizar su rentabilidad, para salvaguardar las mercaderías y evitar los robos por parte de los trabajadores.

Las variables de estudio de la investigación citada y el objetivo establecido por el autor, tuvieron semejanza en cuanto al encaminamiento de la investigación, por tanto, sirvió de guía.

1.2.3. Locales

Hurtado (2014) en su investigación titulada “Diseño de un sistema de control interno mediante la aplicación de Gestión de Riesgos en la Empresa Automotriz Corporación Mechan Service SAC. Periodo 2013 -2014”, (Tesis de pregrado), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. La finalidad de la investigación consistió en la aplicación de la gestión de riesgos para el diseño de un sistema de control interno que ayude a la empresa automotriz. La investigación tiene un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo con diseño no experimental. Para el análisis de la situación se aplicó técnicas de observación, de análisis documental y de recolección directa usando el cuestionario. Se aplicó el cuestionario a una muestra que es la totalidad de la población de estudio. Dentro de las conclusiones más resaltantes, se señala que la empresa al inicio de la investigación, no tenía un sistema de control

interno y tras la aplicación de la gestión de riesgos, permitió la elaboración del sistema que permita un mayor control dentro de la organización.

Dado que la investigación mencionada hizo su estudio en un mismo contexto de una empresa automotriz; esta sirvió de guía para la puesta en marcha del presente estudio.

Monteza (2014) en su investigación titulada “Auditoría Operativa Aplicada al área de ventas, en la empresa Pardo's Chiken Chiclayo, para una mayor eficiencia de sus procesos operativos”, (Tesis de pregrado), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. La investigación hizo uso de la Auditoría Operacional, el cual permitirá evaluar los procesos de la empresa el cual ayudará a determinar las áreas con mayor riesgo con la finalidad de mejorar el control de los procesos de producción y ventas. La investigación es de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo con diseño no experimental. La recolección de los datos se hizo en un mismo periodo de tiempo los cuales fueron recolectados de una muestra de cinco trabajadores del área de ventas, además se incluyó el análisis documental. La investigación concluye que la empresa carece de un programa de control interno, el cual puede ocasionar el incumplimiento de sus lineamientos estratégicos.

La investigación contribuyó en cuanto al lineamiento del desarrollo y análisis situacional del problema a investigar.

Anaya (2016) en su investigación titulada “Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial Agro Especia y Frutos del País S.A.C para mejorar el proceso de compras y el impacto en su rentabilidad”, (Tesis de pregrado), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. La investigación busca implementar un sistema que ayude al mejor control interno organizacional puesto que presenta dificultades en sus procesos de compra, lo cual genera un gran impacto en su rentabilidad. La investigación propuesta es de tipo descriptiva con diseño no experimental de corte transversal ya que la toma de los datos será en un instante de tiempo. Para la toma de datos, se procederá con el análisis documental y posteriormente con la aplicación de un cuestionario a una muestra de 6 trabajadores. La investigación concluyó que la empresa carece de un flujograma de un proceso de compra, una rentabilidad mínima el cual afecta a sus resultados económicos.

Posteriormente se aplicó una propuesta de mejora para el control interno, el cual dio buenos resultados en los procesos administrativos.

La investigación citada, sirvió de guía en cuanto a la organización del instrumento de recolección de datos y el análisis posterior a ello.

Coronado & Medina (2016) en su investigación titulada “Sistema de control interno para evitar fraudes potenciales de las ventas de la empresa EARTHCOM EIRL”, (Tesis de pregrado), Universidad Señor de Sipan, Pimentel, Perú. Se planteó como objetivo principal el diseñar un sistema de control interno que ayude a evitar fraudes de la ventas de la empresa. Con la finalidad de poder describir la realidad estudiada, la investigación es de nivel descriptivo y con diseño de investigación no experimental. Para la recolección de datos se utilizó el cuestionario que esta constituido por 20 preguntas, en cual fue aplicado a 20 promotores de venta, con el fin de poder responder a los objetivos establecidos. La investigación termina concluyendo que hay carencia de control interno en la empresa, puesto que se determinó una baja rentabilidad, ya que se vio reflejado en el flujo de caja una pérdida de S/ 48020.

La investigación mencionada sirvió de aporte al desarrollo del presente estudio pues presentó una metodología muy similar al tema de investigación propuesto.

Romero (2016) en su investigación titulada “Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa en el área de Producción y su Incidencia en la Empresa Inversiones Avícolas SAC en el distrito de Chiclayo”, (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. El objetivo de la investigación consiste en determinar si un sistema de control interno en la gestión administrativa incide en la empresa Inversiones Avícola. La investigación es de tipo descriptivo con diseño no experimental. La población de estudio corresponde a toda la empresa, y la muestra es el área de producción. Los instrumentos para la recolección de datos fueron la observación, entrevista, investigación documentaria y el cuestionario el cual fue aplicado a los trabajadores del área de producción. La investigación concluyó que la aplicación de un eficiente control interno, mediante la implementación de manuales de control interno en la gestión administrativa del área de producción, genera una mejora en los procesos de la empresa.

La investigación mencionada cuenta con una buena estructuración de su instrumento de recolección de datos, mismo que fue de ayuda para la creación y adaptación para el instrumento para la presente investigación

Chasquez & López (2017) Propuesta de implementación de sistema de control interno para la correcta administración de la Empresa KAR&MA S.A.C., (Tesis de pregrado), Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Dado que la empresa tiene problemas en cuestión de organización, la investigación busca diseñar un sistema de control interno, el cual sea de ayuda para la correcta administración de la empresa. La investigación es de tipo descriptiva de diseño no experimental. Con la finalidad de poder describir la situación de la empresa, se utilizaron técnicas de recolección para datos primarios y secundarios. El análisis documental y la aplicación de cuestionarios, fueron los instrumentos aplicados en el estudio. Las unidades de análisis que corresponden a la muestra lo conformó todo el personal de la empresa, siendo un total de 50 personas. Tras la descripción de la realidad estudiada, se determinó la falta de control el cual es un causante de una baja rentabilidad para la empresa.

La investigación contribuyó en gran parte en la estructura de marco teórico, puesto que las variables en investigación fueron similares a las abordadas.

Huamán & Rodas (2018) en su investigación titulada “Control interno en el flujo de pasajes en la Empresa de Transportes El Cumbe - Chiclaio 2017”, (Tesis de pregrado), Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Chiclayo. Tras la observación de deficiencias en el flujo de trabajo en la empresa, la investigación planteó en buscar describir la influencia que tiene el control interno en la rentabilidad de la empresa. La investigación tiene carácter de tipo descriptivo y aplicado con un diseño no experimental. La población está conformada por un total de 12 trabajadores, los cuales fueron considerados como la unidad de análisis en esta investigación. A dicho conjunto de personas se les aplicaron un cuestionario el cual fue estructurado con preguntas que ayudaran al lineamiento de los objetivos. Tras la evaluación en el proceso de control en el flujo de pasajes de la empresa El Cumbe, se encontraron deficiencias en la actividad en el procedimiento en la atención al cliente. Se analizó la influencia de las ventas de pasajes no contabilizadas en la rentabilidad, por lo cual ventas vendidas en ruta no son contabilizadas, generando pérdidas en la empresa.

La investigación citada, sirvió de guía en cuanto a la organización metodológica del proyecto, la estructuración del marco teórico y para la creación del instrumento de recolección de datos.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control

El término control viene del método “*contrarotulus*”, el cual fue empleado por contadores para la revisión de cuentas mediante el empleo de doble registro. Posteriormente el término cambio a “*controlle*” del francés y más adelante cambio a “*controle*”, lo que actualmente es conocido como control. (Santillana, 2015)

La Real Academia Española define a la palabra control como aquella actividad de supervisión, que se realiza en determinadas situaciones en relación a funciones que tienen establecidos estándares de adecuación para el correcto desempeño de la labor. (RAE, 2017)

Muñoz et al (2014) , definieron que el control es aquella acción que permite que cada componente de un sistema se ajuste al lineamiento de los objetivos establecidos en una organización.

1.3.2. Control interno

El control interno tiene una existencia consciente e inconsciente en las organizaciones, siendo su inicio de manera empírica para luego ser teorizado y luego formar parte en cuestiones de investigación para mantener el control de procesos interno de empresa. (Mantilla, 2013)

El control interno es definido como el conjunto de métodos sistemáticos aplicados por una organización con el fin de que las actividades internas de la empresa se desarrollen eficientemente buscando el mayor resguardo de los activos en base a información clara, verídica y oportuna. (Abolacio, 2013)

Desde una visión más amplia, el control interno son los planes estratégicos que una organización estructura con el fin de cumplir con los objetivos establecidos

en la parte operativa y administrativa en el lineamiento estratégico de una empresa. (Abolacio, 2013)

1.3.3. Objetivos de control interno

En temas relacionados a la contabilidad, el control interno busca la confiabilidad de la información financiera, su eficiencia y la efectividad en el cumplimiento en el proceso de las operaciones, normas o leyes de regulación. (Granda, 2011).

Granada (2011) agrega ideas generales sobre los objetivos que busca el control interno como parte de un plan estratégico.

- Cumplimiento de los objetivos establecidos.
- Adecuada administración de los recursos de la organización
- Busca proteger los activos de la empresa.
- Cumplimiento con la política interna de la empresa.

1.3.4. Tipos de control interno

Según Granda (2011), menciona sobre la clasificación del control interno en dos tipos: El control interno operativo y el control interno financiero..El control operativo se relaciona con cuestiones administrativas, mientras que el financiero es netamente contable.

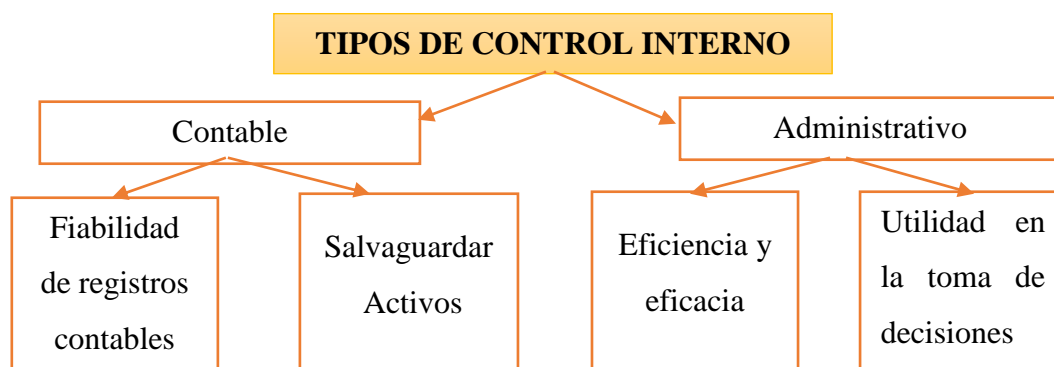


Figura 1. Tipos de control interno

Fuente: Abolacio, M. (2013).

1.3.5. Control interno: Informe COSO

Según las Normas Técnicas de Auditoría, el modelo COSO-2013, define al control interno, como el conjunto de procedimientos ejecutados de manera eficiente en cuanto al cumplimiento de actividades asignadas en la gestión de una organización. (Dolloite, 2017)

Según Estupiñán (2014), manifiesta que el modelo COSO I de 1992, indica que el control interno se centra en buscar la efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa. Se enfoca en el cumplimiento de los objetivos y las estrategias financieras que permitan la conservación de los activos, la confiabilidad en la emisión de reportes; informes de tipo interno, externos, financieros y no financieros y por último cumplir con las leyes y reglamentos de la organización.

1.3.6. Componentes del COSO

Estupiñán (2014) hace mención que el informe COSO cuenta con 5 componentes fundamentales, dichos componentes son el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y finalmente la supervisión junto al seguimiento.

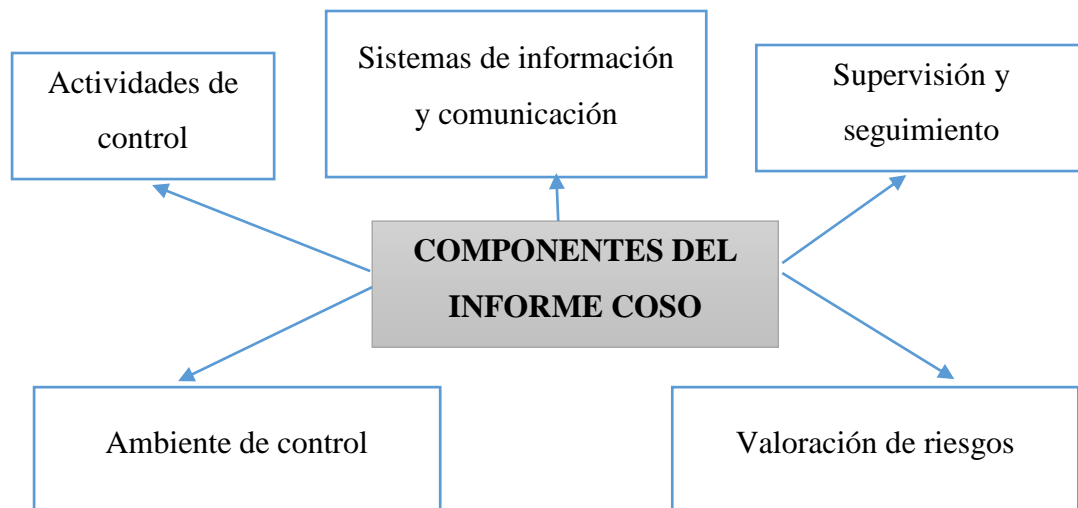


Figura 2: Componentes del Informe COSO

Fuente: Estupiñán, R. (2014)

Santillana (2015) brinda la definición de cada uno de los componentes los cuales se mencionarán a continuación:

Ambiente de control

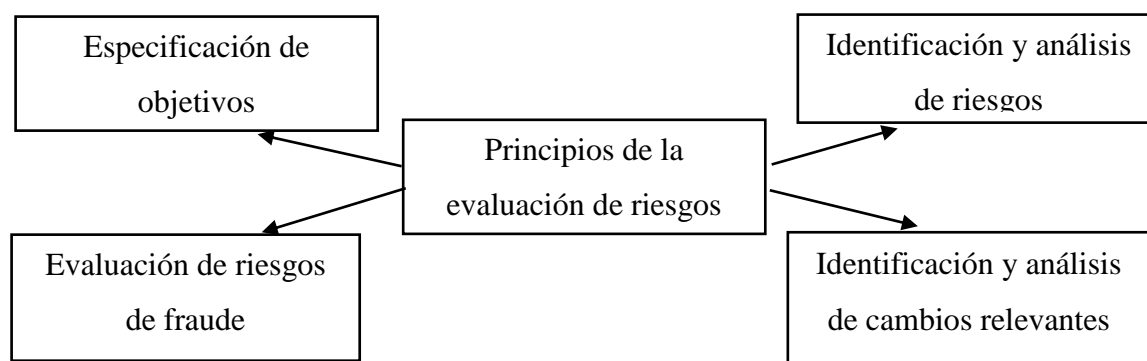
Es el ambiente que comprende de estándares, procesos establecidos y estructuras organizadas que forma base principal para un buen control interno en la totalidad de la organización. Así mismo comprende con valores éticos y la integridad de la organización. El resultado del ambiente de control determinará un impacto relevante en el cumplimiento de los objetivos establecidos. (Santillana, 2015).

Valoración de riesgo

En toda organización se presentan riesgos, tanto internos como externos los cuales afectan el negocio. La definición de riesgo está en base a la probabilidad de que un evento pudiese ocurrir afectando gravemente el cumplimiento de los objetivos establecidos. Los riesgos pueden surgir a causa de las siguientes circunstancias. (Santillana, 2015)

- Los cambios en las operaciones pueden generar conflictos que pueden llevar a riesgos en la empresa.
- El nuevo personal puede demorar en el entendimiento de los procedimientos establecidos para el control interno.
- Los sistemas de información modernizados, pueden ser de poco entendimiento para los usuarios, generando confusión y posible riesgo en el control interno.
- Crecimiento rápido puede forzar los controles e incrementar los riesgos de una ruptura de controles.
- Ingresar a un nuevo mercado, el invertir en algo nuevo o cambiar las actividades de un negocio puede conllevar a incrementar los riesgos de la empresa.
- Nuevas tecnologías: El ingreso de nuevas tecnologías en los procesos productivos de los negocios pueden llevar a posibles riesgos.
- La reestructuración de la parte operativa, ya sea por disminución de personal o rotación de funciones, son casos que generan nuevos riesgos interno en la organización.

Figura 3: Principios de la evaluación de riesgos



Elaboración propia

Fuente: Santillana (2015)

Actividades de control

Son actividades que tienen acciones establecidas según la política y procedimientos administrativos, con el fin minimizar riesgos, y conseguir el cumplimiento de logros de objetivos. Las actividades de control pueden ser de tipo preventivo o correctivo. (Santillana, 2015)

Sistemas de información y comunicación

La información es necesaria para la entidad en el desempeño de sus responsabilidades de control interno Y para el soporte de los objetivos de este. Y la comunicación es el proceso continuo e interactivo para proporcionar, compartir y obtener información necesaria. La comunicación interna es las relaciones que surgen en la organización y la comunicación externa es lo que se refiere a la comunicación que existe entre la organización y entidades ajenas a la organización. (Santillana, 2015)

Supervisión y seguimiento

Es el último componente que se encarga de supervisar que todos los demás componentes y criterios que se haya desarrollado según lo esperado, es decir que estén presentes y estén funcionando de la mejor manera. Consiste en evaluar el avance de actividades individual o colectiva, que son utilizadas para el funcionamiento de la organización. (COSO, 2013)

1.3.7. Objetivos del control interno

Santillana (2015) hace mención a los objetivos que tiene un control interno.

Objetivos operacionales

Se relaciona a la eficiencia y eficacia en cuanto a las operaciones realizadas en y por la entidad. Se incluye las metas operacionales y financieras, y la custodia de los activos contra las pérdidas

Objetivos de reporte

Buscan la confiabilidad, oportunidad y transparencia de los reportes financieros y no financieros. Para lo cual la información brindada por las distintas áreas operativas debe de cumplir con las características de ser confiables, relevantes, oportunas y verídicas.

Objetivos de cumplimiento

Tiene la finalidad de conseguir los objetivos establecidos por la organización. Están regidos bajo las políticas internas de la empresa, previamente establecidas en su plan estratégico.

1.3.8. Relación entre los objetivos y componentes internos.

Según el informe COSO (2013), el cual muestra la relación dimensional entre los objetivos y componentes que anteriormente se mencionaron, los cuales están relacionados con la mejora de la estructura organizacional.

Estupiñan (2014), menciona que los componentes que integran el control interno, son cinco, los cuales están ligados a la gestión administrativa. El ambiente de control es la base de los cuatro componentes, en esta componente es donde se valora la integridad y los valores éticos que poseen los trabajadores para que pueden desempeñar las actividades designadas.

Figura 4: Objetivos y componentes según el informe COSO II



Fuente: Estupiñán, (2014)

Cada uno de los componentes y sus principios correspondientes están presentes y funcionando. Lo que significa que los componentes son tomados en cuenta para el diseño e implementación de un control interno con el fin de conseguir los objetivos específicos. Los cinco componentes

operan de forma conjunta, ya que la efectividad de los mismos, ayudan en cuanto a la disminución del riesgo a un nivel aceptable con miras al logro de los objetivos de la organización. (Santillana, 2015)

1.3.9. Limitaciones del control interno

Santillana (2015) menciona que pese que el control interno asegura un mejor aseguramiento para los cumplimientos de los objetivos. El control interno no puede prevenir los malos juicios y decisiones, o eventos extraños que impidan el logro de las metas de operaciones. El control interno puede tener fallas, y estas son resultados de:

- No tener objetivos claros como precondition del control interno.
- La mala toma de decisión, ya sea por estar sujetas a condicionamiento.
- Relacionados a fallas humanas: errores o confusiones.
- Habilidad de la administración para anular controles.
- Por la habilidad de los colaboradores para burlar el control.
- Y por los eventos externos que estén ajenos a la organización.

1.3.10. Rentabilidad

Alles (2010), Es el indicador que demuestra el crecimiento empresarial, no solo en empresas lucrativas, sino también en empresas sin fines de lucro. Por tanto es la ganancia que se obtiene a partir de ingresos y la reducción de los costos en la operación productiva.

La Real Academia Española define la rentabilidad como la cualidad o capacidad que se tiene por generar beneficio de un activo en determinada operación. Es el indicador que mide la utilidad generada por una inversión. (RAE, 2017)

Así mismo Soria (2004) se refiere a la rentabilidad como la optimización de los recursos; maximizando su actividad considerando sus fondos y activos de la empresa.

Flores (2013) lo define como aquel un elemento que permite determinar una unidad de medida de las utilidades de la empresa sobre los gastos que esta pueda llegar a tener, por lo general la rentabilidad es medida por ratios.

1.3.11. Índice de rentabilidad

Es el indicador o indicadores que miden el rendimiento productivo de una empresa. Este indicador permite conocer la eficacia de una empresa en cuando a la generación de valor por parte de sus activos. (Flores, 2013)

1.3.12. Tipos de rentabilidad

Ccaccya (2015), clasifica la rentabilidad en dos grupos de indicadores y que está en función a la categoría de resultado que se considere en el numerador y en el denominador: la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera.

Rentabilidad económica

También es conocido como rentabilidad de inversión; es una medida de rendimiento de los activos de una empresa en un determinado periodo de tiempo establecido. Es un indicador básico que tiene la finalidad de juzgar la productividad de

una empresa en cuanto a su proceso de negocio. La rentabilidad se define como la tasa que se remunera la totalidad de los recursos utilizados para el proceso de producción.

Rentabilidad financiera

Es la ganancia obtenida por los propios recursos capitales, en un determinado periodo. Generalmente son independientes de la distribución de los resultados. La rentabilidad financiera se considera como una medida de rentabilidad o beneficio de los accionistas o propietarios de una rentabilidad económica, es decir, el beneficio que obtienen los dueños de la empresa.

1.3.13. Ratios de rentabilidad

Sanchez (2002) citado por Ccaccya (2015) menciona que es un conjunto de medidas que tienen la finalidad de dar un diagnóstico de una entidad, en cuanto a los ingresos que genera y si son los suficientes para cubrir sus costes y poder remunerar a sus propietarios. Son medias que colaboran en el estudio de la capacidad de generar beneficios por parte de la organización, sobre la base de sus ventas, activos e inversiones.

Ccaccya (2015) resalta los principales indicadores de rentabilidad que una entidad debe de considerar para su control.

Rentabilidad sobre inversión (ROA)

Analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo. Su cálculo relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales en el activo. Se interpreta como el rendimiento obtenido por la empresa por cada unidad invertida en su actividad.

$$ROA = \frac{\textit{Utilidad neta} + \textit{intereses}}{\textit{Activo total}}$$

Rentabilidad operativa del activo

Mide el éxito empresarial, considerando los factores que inciden favorable o desfavorablemente en el proceso de generación de valor de la empresa. Se define como:

$$\frac{\textit{Utilidad operativa}}{\textit{Activo de operación}}$$

Margen comercial

Calcula la rentabilidad sobre las ventas realizadas por la empresa, solo toma en consideración los costos de producción:

$$\frac{\textit{Ventas netas} - \textit{Costo de ventas}}{\textit{Ventas netas}}$$

Rentabilidad neta sobre ventas

Es una medida de rentabilidad neta sobre las ventas, donde se consideran los gastos operacionales, financieros, tributarios y laborales de la empresa. Indica cuantos céntimos gana la empresa pro cada sol vendido de mercancía.

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas netas}}$$

Rotación de activos

Refleja la capacidad de la empresa para generar ingresos respecto a un volumen determinado de activos.

$$\frac{\textit{Total de ventas}}{\textit{Total de activos}}$$

Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

E la rentabilidad obtenida por los propietarios de la empresa. Es conocido como la rentabilidad financiera. El ratio debe ser mayor o igual a 0.07.

$$ROE = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Patrimonio}}$$

Rentabilidad sobre inversión (ROI)

$$ROI = \frac{\text{Ingresos} - \text{inversión}}{\text{inversión}}$$

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera una propuesta de control interno permitirá mejorar la rentabilidad de la Empresa Luben SAC, 2018?

1.5. Justificación e importancia de la investigación

De acuerdo con Méndez, citado por Bernal (2016), la justificación de un proyecto de investigación puede clasificarse según su carácter teórico, metodológico o práctico.

Justificación teórica

La presente investigación fue fundamentada en la teoría del informe COSO, que detalla maneras de cómo mejorar el control interno en una empresa. En este caso para el mejoramiento del control interno en la empresa Luben SAC.

Justificación Metodológica

Fue fundamentada mediante una metodología clara sustentada por (Hernández, Fernández y Baptista., 2014), por la aplicación de instrumentos y técnicas de recolección de datos de la realidad estudiada, seguido de la aplicación de métodos estadísticos para el análisis de dicha realidad, permitiendo así la realización de una propuesta clara.

Justificación Práctica

La investigación fue realizada con el fin de identificar falencias en cuanto a la administración interna de la empresa Luben SAC. Asimismo se propuso estrategias que permitan la mejora de la eficacia del negocio, siendo útil para empresas que se encuentren en el mismo rubro y brindando información necesaria y una posible solución para ser evaluada en futuras investigaciones.

Importancia

La importancia de esta investigación radica en implementar una propuesta de control interno esto se debe a que se ha encontrado una baja rentabilidad, por ello es importante este estudio ya que sus resultados implicaran la aplicación o no de la propuesta diseñada.

1.6. Hipótesis

La implementación de la propuesta de mejora para el control interno generará un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa Luben SAC, 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Proponer un sistema de control interno como alternativa de solución para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben SAC, 2018.

1.7.2. Objetivos específicos

Identificar el estado actual del control interno en la empresa Luben SAC, 2018.

Describir la rentabilidad de la empresa Luben SAC, 2018.

Diseñar propuesta de control operativo para la empresa Luben SAC, 2018.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Tipo y Diseño de investigación

Enfoque de investigación

La presente investigación tuvo un enfoque cuantitativo, puesto que se necesitó medir una realidad cuantificable.

Tipo de investigación

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014), el tipo de investigación fue propositiva, puesto que se rescataron características de un fenómeno objeto de estudio y se buscó describir su comportamiento de la variable dependiente para ofrecer una alternativa de solución mediante la independiente.

Así mismo se aplicó una investigación documental; según Bernal (2016), es la investigación que consiste en el análisis de información escrita sobre determinado

tema, ya que tiene como propósito en establecer relaciones, diferencias o estado actual del conocimiento del tema de estudio.

Diseño de investigación

Según la metodología de Hernández, Fernández & Baptista (2014), el diseño de la investigación fue de tipo no experimental, puesto que el investigador no intervendrá en la manipulación de las variables en estudio ni en el ambiente en el cual se desarrollan.

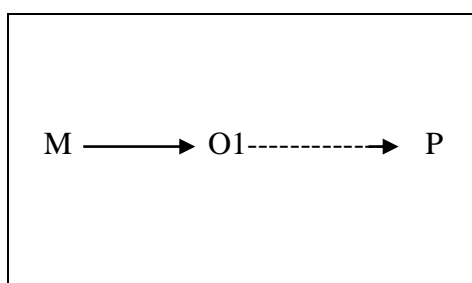


Figura 3. Diseño propositivo

Fuente: Hernández, Fernández, y Baptista (2014).

M = Acervo comentario

O1 = Rentabilidad

P = Control interno

Métodos de investigación

Se aplicó el método inductivo, puesto que se llegó a conclusiones generales a partir de las premisas particulares.

2.2. Población y muestra

Población

La población estuvo constituida por todo el acervo documentario que constituye a la empresa Luben SAC en el periodo 2018, así mismo el gerente de la empresa.

Muestra

La muestra estuvo conformada por la totalidad de documentación correspondiente a la rentabilidad de la empresa Luben SAC y el personal trabajador de dicha empresa durante el periodo 2018. Para la selección de la muestra se empleó el método no probabilístico o por conveniencia, además de entrevistar al gerente de la empresa Luben, SAC. por el tipo de muestreo no probabilístico.

2.3. Variables - Operacionalización

Tabla 1. Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Indicador	Ítem	Instrumento
Control interno	Es aquel que busca una adecuada administración del registro de almacenamiento de la empresa al menor costo posible	Ambiente laboral	Conocimiento e importancia del control interno	1. ¿Tiene conocimiento de que se trata el sistema de control interno y si cree usted que es aplicado en la empresa?	Entrevista
				2. ¿La empresa tienen bien definidos sus políticas internas y establecidas en las distintas áreas que la conforman? Si su respuesta es afirmativa, ¿Cree usted que son cumplidas con rigurosidad?	
			Políticas y funciones	3. ¿En la empresa se estructuran las funciones de los colaboradores según el área y su profesión?	
				4. ¿Cree usted que el personal toma conciencia de la importancia de su cargo y funciones que desempeña para garantizar un buen control del negocio? Si su respuesta es afirmativa, ¿Esto se refleja en el cumplimiento de sus objetivos establecidos?	
		Evaluación de riesgo	Identificación de riesgo	5. ¿Tienen establecidos procedimientos establecidos para la identificación de posibles riesgos que afecten con el correcto funcionamiento de su negocio? ¿Generalmente cuáles son los problemas frecuentes que generan pérdidas materiales y económicas?	
				6. ¿La empresa tiene un responsable encargado de monitorear aquellos eventos que causan problemas en el negocio? Si su respuesta es afirmativa ¿Los procedimientos tomados para abordar el problema se rigen a un manual de procedimientos?	
			Prevención del riesgo	7. ¿Generalmente cuáles son sus procedimientos para poder minimizar los problemas presentados en su proceso de negocio?	
				8. ¿Realizan constante supervisión en el negocio, con el fin de minimizar problemas? Así mismo ¿Cuentan con planes de	

				contingencia en caso de cualquier desastre natural y humano?	
		Actividades de control	Capacitación y registro de información	9. ¿La gerencia de la empresa, brinda charlas de capacitación en cuanto a detección y prevención de riesgo operativo, con el fin de mantener al personal más capacitado y mejorar su rendimiento? 10. ¿La empresa cuenta con registros y supervisión contante de sus existencias en almacén? ¿El registro que realizan lo hacen manual o en un sistema informático implementado en la empresa?	
			Organización de actividades	11. ¿En cuanto a las normas de la empresa, tienen un cronograma diario de actividades para generar un tiempo más eficiente en el desempeño del negocio? 12. ¿Tienen previa coordinación con sus proveedores para el abastecimiento de existencias en su almacén, siempre y cuando sean requeridos? ¿Cuándo solicitan nuevos productos, tienen el espacio suficiente en almacén para conservarlo?	
		Información y comunicación	Equipos informáticos y software	13. ¿Cuentan con equipos diseñados para el buen registro de existencias en el almacén y su respectiva consulta? Detalle su respuesta ya sea positivo o negativo. 14. ¿Cuentan con software diseñados para generar reportes automáticos para el mejor control de inventarios? En caso sea negativo, ¿Por qué no cuentan con uno?	
			Manejo de reportes	15. ¿Existe comunicación mediante reportes entre departamentos de la empresa, con el fin brindar información detalla de los productos en almacén, y aquellos fueron solicitados? 16. ¿Se brinda reportes frecuentes a gerencia con el fin de mantener informado sobre las diversas situaciones que acontecen en la empresa? Si en caso es negativo, ¿Por qué no se realiza dicho proceso?	
		Supervisión y seguimiento	Seguimiento y manejo de	17. ¿Se realiza un seguimiento de los productos solicitados a los proveedores después de la aprobación de los requerimientos?	

			registros	18. ¿Se mantiene un registro de la entrada y salida de los productos del área de almacén?	
				19. En cuanto al brindado del servicio, ¿Existe una persona encargada de supervisar el correcto desempeño de las funciones de los colaboradores?	
			Supervisión de proceso	20. ¿Cree usted que el proceso de control realizado sea correcto? ¿Considera que es necesario mejorar dicho proceso de control con el fin de mejorar el rendimiento del negocio?	
		Formulas			
Rentabilidad	Es el beneficio entre la relación existente del beneficio obtenido en función a los fondos propios de la empresa.	Rentabilidad económica	ROA	$ROA = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{intereses}}{\text{Activo total}}$	Análisis documental
			ROI	$ROI = \frac{\text{Ingresos} - \text{inversión}}{\text{inversión}}$	
		Rentabilidad financiera	ROE	$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	

Fuente: Elaboración propia

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de Información

Técnicas de recolección

Para la presente investigación se empleó la técnica de análisis documental y la entrevista. Ambas técnicas permitieron recabar datos de fuentes primarias para el caso de la encuesta y secundarias para el análisis documental.

Instrumentos de recolección

Los instrumentos utilizados fueron: guía de análisis documental y la aplicación de cuestionario, como parte de la entrevista.

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Los datos serán registrados y estructurados de manera que permitirán facilitar el procesamiento de datos. El procesamiento estará en función a los objetivos planteados en donde también se emplearán tablas con resúmenes descriptivos a los que se les añadirá sus respectivos gráficos. También, se calculará el indicador de confiabilidad el cual permitirá demostrar la fiabilidad del instrumento.

La validez del instrumento fue realizada mediante el método Delphi, conocido como juicio de jueces en donde tres expertos del tema evaluarán los instrumentos planteados, con el objetivo de determinar, el cumplimiento de objetivos tras su aplicación.

La información obtenida, a través de los instrumentos elaborados, permitirán que se realice un análisis de frecuencia, empleando los programas Microsoft Excel y SPSS, para las tabulaciones de los instrumentos y con el fin de generar tablas y figuras de cada uno de los resultados, para de esta manera responder a los objetivos planteados por la investigación, con esto se logrará caracterizar la problemática abordada.

2.6. Criterios éticos

Para la ejecución del presente estudio, se tomó información referente a situaciones y acontecimientos veraces. En cuanto a la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, fue totalmente confidencial, las identidades de los entrevistados no fueron explícitas, y las respuestas ofrecidas se enmarcaron en preguntas referidas a la temática, respetando la propiedad intelectual, pues toda información expuesta se citó de acuerdo con las normas APA, como se observa en las referencias.

2.7. Criterios de rigor científico

Según lo indicado por Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo (2012) ellos se basan en los criterios veracidad y la objetividad del estudio, con los siguientes componentes de rigor científico: (pp. 3-4)

Confirmabilidad y neutralidad, los resultados de la investigación tienen veracidad en la descripción, fueron contrastados con la literatura existente y también fueron respaldados con estudios de los contextos internacional, nacional y regional que tuvieron similitudes con las variables estudiadas de los últimos cinco años de antigüedad.

Anonimato, la data brindada solo tendrá fines académicos, por lo cual, cualesquiera datos no serán brindados a terceras personas, ajenas a la investigación

Consentimiento informado, los datos o información documentarios utilizados para el diagnóstico de la realidad en estudios, fueron proporcionados por los encuestados o las entidades participantes.

Veracidad, los datos obtenidos para la investigación, son reales y proporcionados por los participantes encuestados; no habiendo manipulación de las mismas.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados en Tablas y figuras

Objetivo 1: Identificar el estado actual del control interno en la empresa Luben SAC.

Tabla 2.

Estado actual del control interno

PREGUNTA	RESPUESTA	INTERPRETACIÓN
1. ¿Tiene conocimiento de que se trata el sistema de control interno y si cree usted que es aplicado en la empresa?	Si tiene conocimiento de control interno y si se aplica	El gerente si tiene conocimiento de control interno no hay un manual establecido o plasmado de control interno en la empresa
2. ¿La empresa tienen bien definidos sus políticas internas y establecidas en las distintas áreas que la conforman? Si su respuesta es afirmativa, ¿Cree usted que son cumplidas con rigurosidad?	Sí tiene políticas internas establecidas Ejemplo: Velar por el funcionamiento de la empresa	El gerente ha implementado políticas internas para el funcionamiento de la empresa, sin embargo, no son específicas, pues se toman de manera general.
3. ¿En la empresa se estructuran las funciones de los colaboradores según el área y su profesión?	Si cada trabajador realiza su trabajo de acuerdo con su área	El gerente afirma que los trabajadores tienen establecidas sus funciones correspondientes a sus áreas.
4. ¿Cree usted que el personal toma conciencia de la importancia de su cargo y funciones que desempeña para garantizar un buen control del negocio? Si su respuesta es afirmativa, ¿Esto se refleja	Si de acuerdo a los objetivos establecidos por la empresa	El gerente afirma que los colaboradores realizan sus funciones de acuerdo a los objetivos de la empresa, sin embargo, es necesario que abarque desde que el personal tome conciencia de la importancia.

en el cumplimiento de sus objetivos establecidos?		
5. ¿Tienen establecidos procedimientos para la identificación de posibles riesgos que afecten con el correcto funcionamiento de su negocio? ¿Generalmente cuáles son los problemas frecuentes que generan pérdidas materiales y económicas?	Si, por ejemplo, si hay algún cable eléctrico suelto tomar con cuidado las medidas necesarias con el personal y resolver el problema. Disminución de trabajo	El gerente afirma que los procedimientos establecidos para identificar los riesgos que afecten al correcto funcionamiento de su negocio, donde los principales son conflictos en trabajo que debe resolver el personal.
6. ¿La empresa tiene un responsable encargado de monitorear aquellos eventos que causan problemas en el negocio? Si su respuesta es afirmativa ¿Los procedimientos tomados para abordar el problema se rigen a un manual de procedimientos?	La administración. Por ejemplo, si hay fuga de agua, fuga de gas, alguna falla en las máquinas de soldar No hay un manual de procedimiento se actúa de acuerdo	El gerente afirma que el responsable de monitorear aquellos eventos que causan problemas en el negocio es él. Además, no existe un manual determinado para ello.
7. ¿Generalmente cuáles son sus procedimientos para poder minimizar los problemas presentados en su proceso de negocio?	Generalmente ellos mismos (trabajadores) son quienes ven y solucionan el problema	El gerente afirmó que son los mismos trabajadores quienes se encargan de resolver los problemas que se pueden presentar en el negocio.
8. ¿Realizan constante supervisión en el negocio, con el fin de minimizar problemas? Así mismo, ¿Cuentan con planes de	Si se realiza supervisión constante Si hay un plan de contingencia (botiquín	El gerente afirmó que se realiza una supervisión de los procedimientos de manera constante, como planes de contingencia solo

contingencia en caso de cualquier desastre natural y humano?	mochila para algún tipo de desastre)	se tiene un botiquín, sin embargo, no se tiene un plan de evacuación en caso de desastres naturales.
9. ¿La gerencia de la empresa, brinda charlas de capacitación en cuanto a detección y prevención de riesgo operativo, con el fin de mantener al personal más capacitado y mejorar su rendimiento?	Si se brinda capacitación para tener al personal informado cuando hay algún tipo de riesgo ya sea por fuga de gas , por algún cable suelto de soldadura	El gerente afirma que los trabajadores reciben capacitaciones de prevención de riesgo operativo, sin embargo, no mencionó realizar charlas para mejorar su rendimiento.
10. ¿La empresa cuenta con registros y supervisión constante de sus existencias en almacén? ¿El registro que realizan lo hacen manual o en un sistema informático implementado en la empresa?	Si hay supervisión (inventarios) que se encarga administración El registro que se lleva es manual	El gerente afirma que existe una constante supervisión y registros de los inventarios, además afirma que esta función se realiza de manera manual.
11. ¿En cuanto a las normas de la empresa, tienen un cronograma diario de actividades para generar un tiempo más eficiente en el desempeño del negocio?	No hay cronograma. Se rige de acuerdo al ingreso cliente	El gerente afirma que no existe un cronograma diario de actividades para generar un tiempo más eficiente en el desempeño del negocio, pues solo se rige según al ingreso del cliente
12. ¿Tienen previa coordinación con sus proveedores para el abastecimiento de existencias en su almacén, siempre y cuando sean	Si hay previa coordinación Si, los productos se ordenan en anaqueles (andamios).	El gerente afirmó que los productos están ordenados en el almacén, es por ello que los productos se arreglan de manera ordenada para la atención de proveedores.

requeridos? ¿Cuándo solicitan nuevos productos, tienen el espacio suficiente en almacén para conservarlo?		
13. ¿Cuentan con equipos diseñados para el buen registro de existencias en el almacén y su respectiva consulta? Detalle su respuesta ya sea positivo o negativo.	Se ordenan por códigos en los ánqueles (andamios)	El gerente afirmó que se cuenta con equipos diseñados para los registros de existencias, en el área de almacén. Además se ordenan por códigos.
14. ¿Cuentan con software diseñados para generar reportes automáticos para el mejor control de inventarios? En caso sea negativo, ¿Por qué no cuentan con uno?	No cuenta con un software ya que la contabilidad lo llevan aparte	El gerente afirmó que el negocio no cuenta con un software diseñado para generar automáticos para el mejor control de inventarios.
15. ¿Existe comunicación mediante reportes entre las áreas de la empresa, con el fin brindar información detallada de los productos en almacén, y aquellos fueron solicitados?	No hay reportes de por medio lo ve gerencia y administración	El gerente afirmó que no existen reportes entre todas las áreas de la empresa, es decir no existe una comunicación de los trabajadores del área de almacén con las demás áreas.
16. ¿Se brinda reportes frecuentes a gerencia con el fin de mantener informado sobre las diversas situaciones que acontecen en la empresa? Si en caso es negativo, ¿Por qué no se	Lo coordina gerencia	El gerente afirma que los reportes que tengan comunicados a los trabajadores de los acontecimientos en la empresa, solo lo realiza el área de gerencia. Sin

realiza dicho proceso?		embargo, sería necesario que también lo tengan en cuenta las demás áreas.
17. ¿Se realiza un seguimiento de los productos solicitados a los proveedores después de la aprobación de los requerimientos?	Si se realiza seguimiento	El gerente afirmó que se realiza un seguimiento de productos solicitados, luego de hacer los requerimientos que necesita el negocio.
18. ¿Se mantiene un registro de la entrada y salida de los productos del área de almacén?	No se realiza ya que los dueños son el gerente y la administradora ellos mismos lo realizan	El gerente afirmó que no se realiza el procedimiento de registro de entradas y salidas de los productos en el área de almacén.
19. En cuanto al brindado del servicio, ¿Existe una persona encargada de supervisar el correcto desempeño de las funciones de los colaboradores?	La persona encargada es el supervisor de cada área (soldadura, mecánica general)	El gerente afirma que existe una persona encargada de supervisar el correcto desempeño las funciones de todas las áreas.
20. ¿Cree usted que el proceso de control realizado sea correcto? ¿Considera que es necesario mejorar dicho proceso de control con el fin de mejorar el rendimiento del negocio?	Sí, ya que el responsable viene a ser el gerente quien está encargado del taller. Si puede mejorar aún mas	El contador creyó conveniente que se puede mejorar el proceso de control realizado con el fin de mejorar el rendimiento del negocio, el cual es realizado por el gerente.

Objetivo 2: Describir la rentabilidad de la empresa Luben SAC.

Tabla 3.
Rentabilidad 2017-18

Análisis de rentabilidad	2017-2018		Interpretación
	Ratios 2017	Ratios 2018	
Rentabilidad sobre los activos (ROA) $\frac{\text{Utilidad neta} + \text{intereses}}{\text{Activo total}}$	$\frac{10,489.10}{44,292.60}$ = 23.68%	$\frac{7,665.48}{50,722.08}$ = 15.11%	De acuerdo a los estados financieros brindados por la empresa, se ha procedido a obtener las ratios de rentabilidad, en la que se encuentra que, rentabilidad sobre los activos es de 23.68% en el 2017 y en el 2018 disminuyó a 15.11% lo que significa que la empresa obtiene esa rentabilidad sobre sus activos.
Rentabilidad sobre inversión (ROI) $\frac{\text{Ingresos} - \text{inversión}}{\text{inversión}}$	$\frac{80,751.60 - 69,059.00}{69,059.00}$ = 16.93%	$\frac{49,211.00 - 40,850.60}{40,850.60}$ = 20.47%	De acuerdo a los estados financieros, se obtuvo el ratio de rentabilidad sobre la inversión, en la que se observó que la rentabilidad equivale al 16.93%, en el 2017 y en el 2018 fue el 20.47% por ende, la empresa obtiene esa rentabilidad respecto de los ingresos sobre la inversión.
Rentabilidad sobre patrimonio (ROE) $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{10,489.10}{42,625.10}$ = 24.61%	$\frac{7,665.48}{49,054.58}$ =15.63%	La rentabilidad obtenida por los propietarios de la empresa, es decir la rentabilidad financiera, donde se puede concluir que este ratio es de 24.61% en rentabilidad sobre el patrimonio en el 2017 y en el 2018 decreció a 15.63%, reduciendo un 8.98 a comparación del periodo anterior.

Tabla 4.

Proyección de la rentabilidad

Rentabilidad	2017	2018	2019
Rentabilidad sobre los activos (ROA)	23.68%	15.11%	18.93%
Rentabilidad sobre inversión (ROI)	16.93%	20.47%	25.01%
Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)	24.61%	15.63%	19.54%

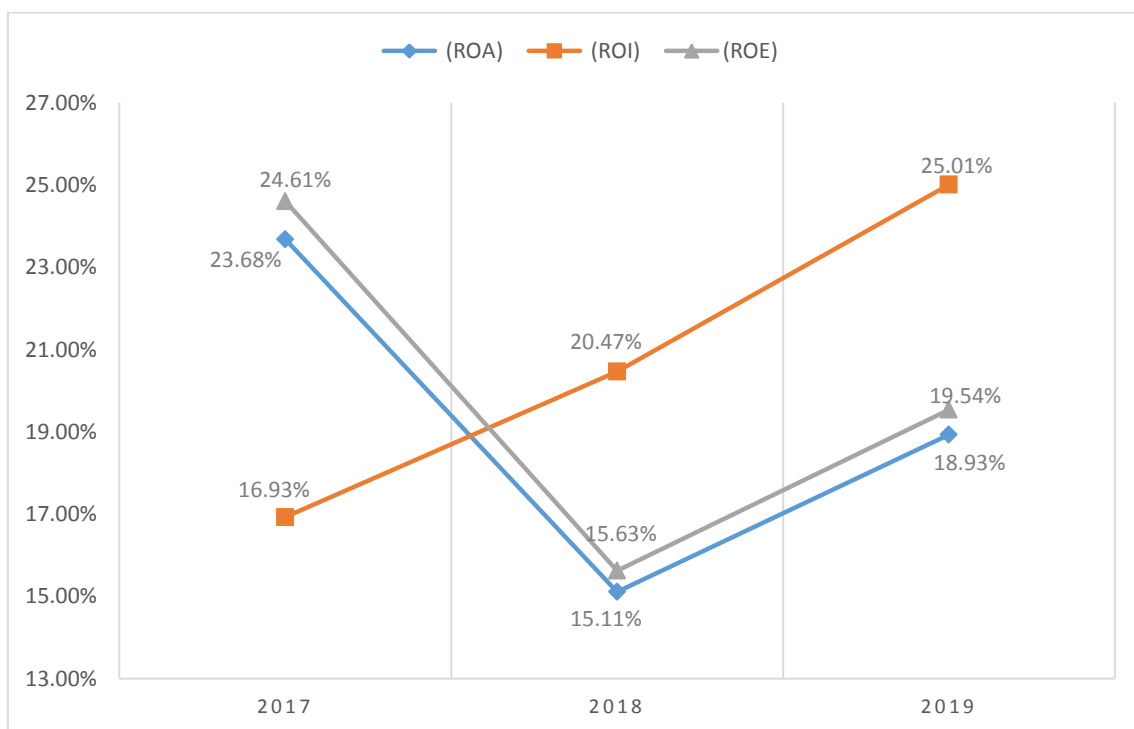


Figura 4. Rentabilidad proyectada

Interpretación

Se puede observar en el gráfico, el ROA, ROI y ROE de los periodos 2017 y 2018, pero teniendo la tendencia de los datos de estos periodos se hizo una proyección del 10% para el año 2019, es decir se demuestra la posible rentabilidad del presente periodo teniendo como tendencia los periodos anteriores, basándose al control interno propuesto en la investigación, ya que el año anterior dos de los indicadores de rentabilidad sufrieron una baja, es por ello que mediante esta propuesta se darían los resultados anteriormente presentados.

Objetivo 3: Diseñar propuesta de control operativo para la empresa Luben SAC, 2018.

DISEÑO DE PROPUESTA DE CONTROL PARA LA EMPRESA LUBEN SAC- 2018.

De acuerdo a los resultados obtenidos donde se obtuvo que en la actualidad la empresa Luben, tiene deficiencias en la rentabilidad y en aquellos procesos operativos, se ha tomado conveniente proporcionar este diseño de sistema de control operativo.

Objetivo General

Diseñar propuesta de control operativo para la empresa Luben SAC, 2018.

Objetivo Específico

Realizar una comparación de lo planeado con lo realizado.

Elaborar actividades de lo reglamentario del área .

Elaborar actividades de retroalimentación de la participación y de consulta a los trabajadores.

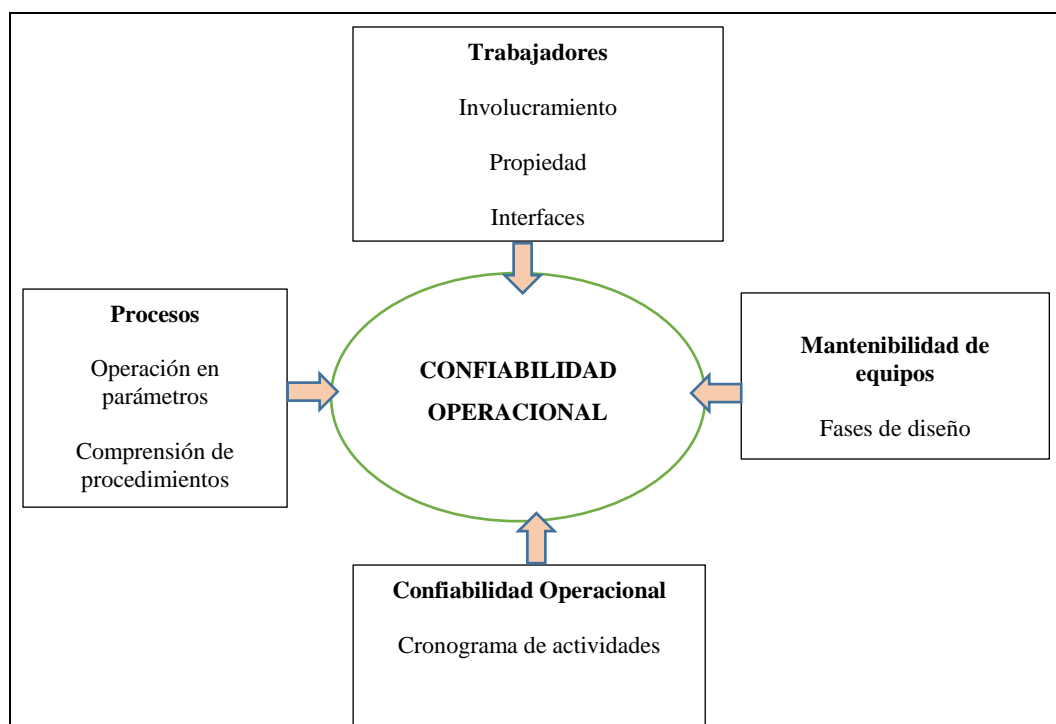


Figura 5. Confiabilidad operacional

CONTROL PARA LA EMPRESA LUBEN SAC- 2018.

Se relaciona a la eficiencia y eficacia en cuanto a las operaciones realizadas por la entidad. Se incluye las metas operacionales y financieras, y la custodia de los activos contra las pérdidas.

Donde se tomará en cuenta los siguientes procedimientos:

Procesos:

- Operación en parámetros
- Comprensión de procedimientos

Trabajadores:

- Involucramiento
- Propiedad
- Interfaces

Mantenibilidad de Maquinaria :

- Operatividad acorde

Confiabilidad Operaciona:

- Cronograma de actividades

3.2. Discusión de resultados

El resultado con respecto al primer objetivo específico que es identificar el estado del control interno en la empresa Luben SAC, donde el estado del control interno al no contar con un sistema de control su planificación no fue optima no tuvo los resultados deseados, en donde planteando la siguiente propuesta de control permitirá un eficiente control y ejecución de los gastos obteniendo una rentabilidad de crecimiento proyectado del 10% entre su caja mercadería y ventas con un resultado del ejercicio moderado, por lo cual se llega a coincidir con Sánchez (2015), donde concluye que la falta de control interno en la empresa donde hizo la investigación tiene un impacto negativo en cuanto a la generación de rentabilidad, por el cual se procedió con el diseño de un sistema de control interno que mejore el proceso de comercialización de la empresa, para finalizar también coincide con Medina (2014), donde determinó en su investigación que el control interno incide positivamente en la rentabilidad de las empresas, dado que las empresas optan por un manejo cuidadoso de sus inventarios, puesto que de ello depende el cumplimiento de sus objetivos.

Otro resultado con respecto al segundo objetivo específico que fue describir la rentabilidad de la empresa Luben SAC, donde los resultados indicaron que la rentabilidad de la empresa donde se realizó la investigación tiene un mal control interno, por lo tanto su rentabilidad es baja ; por lo cual coincide con Anaya (2016), donde en su estudio concluyó que la empresa donde se hizo la investigación carece de un flujograma de un proceso de compra, por lo cual se logra una rentabilidad mínima el cual afecta a sus resultados económicos, también se coincide con Zavaleta (2016) donde los resultados de su investigación evidenciaron que tienen un deficiente control interno pero los resultados en cuanto a la rentabilidad de la empresa no ha sufrido repercusiones, para finalizar se discrepa con Chasquez & López (2017), donde determinaron en su investigación, después de la descripción de la realidad estudiada, que la falta de control es un causante de una baja rentabilidad para la empresa.

Finalmente, en el tercer objetivo se tuvo como finalidad diseñar un sistema de control operativo, con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa Luben SAC, en la cual se tuvo en cuenta que es importante conocer los elementos que principalmente influyen en estos procesos, entre ellos están los trabajadores, mantenibilidad de maquinas y confiabilidad de servicio. Lo cual coincide con lo encontrado por Monteza (2014), en Chiclayo quien hizo uso de la Auditoria Operacional, el cual permitió evaluar los procesos de la empresa el cual ayudó a determinar las áreas con mayor riesgo con la finalidad de mejorar el control de los procesos de producción y ventas. Asimismo, coincide con lo encontrado por Chasquez & López (2017), en Chiclayo, quien en su estudio propuso la implementación de sistema de control interno, por el cual pudo desarrollar la correcta administración de la empresa, además tomó en cuenta los puntos de los procedimientos en el área operativa, el cual tiene una relación directa con la rentabilidad de la empresa.

3.3. Aporte práctico

Proponer un sistema de control interno como alternativa de solución para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben SAC, 2018

SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO ALTERNATIVA DE SOLUCIÓN PARA LA MEJORA DE LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA LUBEN SAC - 2018.

Objetivos:

Objetivo General

Diseñar un Sistema de control interno como alternativa de solución para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben SAC, 2018.

Objetivos Específicos

Elaborar actividades en el ambiente de control para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben SAC, 2018.

Elaborar actividades en la valoración de riesgos para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben SAC, 2018.

Elaborar actividades de Actividades de control para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben SAC, 2018.

Elaborar sistemas de información y comunicación para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben SAC, 2018.

Elaborar actividades de supervisión y seguimiento para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben SAC, 2018.

Justificación:

Justificación Teórica, esta propuesta se justifica de manera teórica porque se empleará teoría de Estupiñán (2014), para elaborar el Sistema de control interno que se adecúe a la mejora de la rentabilidad de la empresa Luben SAC,

específicamente como una alternativa de mejora, asimismo abarcará la teoría de Sánchez (2002) citado por Ccaccya (2015).

Justificación Práctica, esta propuesta se justifica de manera práctica porque pretende solucionar una problemática latente en la empresa Luben SAC, debido a ello pretende ser una alternativa de mejora de la rentabilidad de la empresa.

Justificación por Conveniencia, esta propuesta se justifica por conveniencia debido a que se logrará tomar en cuenta un problema en específico, el cual se acoplará de acuerdo a las necesidades de mejora de rentabilidad de la empresa Luben SAC, es por ello que se ha creído conveniente abordar este indicador para su mejora.

Justificación Metodológica, esta propuesta se justifica de manera metodológica dado, que se emplearán instrumentos que son confiables, antes ya tomados para obtener una propuesta de mejora en la rentabilidad como alternativa de crecimiento para la empresa.

Marco Teórico

Control Interno

El control interno se centra en buscar la efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa. Se enfoca en el cumplimiento de los objetivos y las estrategias financieras que permitan la conservación de los activos, la confiabilidad en la emisión de reportes; informes de tipo interno, externos, financieros y no financieros y por último cumplir con las leyes y reglamentos de la organización.

Los principales objetivos que se pretende realizar con un Sistema de control Interno, son los siguientes:

- Adecuada administración de los recursos de la organización.
- Protección de los activos de la empresa.
- Cumplimiento con la política interna de la empresa.

Asimismo, cuenta con 5 componentes fundamentales, dichos componentes son:

El ambiente de control:

Es el ambiente que comprende de estándares, procesos establecidos y estructuras organizadas que forma base principal para un buen control interno en la totalidad de la organización. Así mismo comprende con valores éticos y la integridad de la organización:

- Cumplimiento de los procesos establecidos.
- Sanciones en el momento conveniente.
- Cumplimiento de las obligaciones en el momento oportuno y comprometido.
- Interacción de auditores externos e internos.

Valoración de riesgos:

En toda organización se presentan riesgos, tanto internos como externos los cuales afectan el negocio, el cual se ciñe a la probabilidad de que un evento pudiese ocurrir afectando gravemente el cumplimiento de los objetivos establecidos.

- Los cambios en las operaciones pueden generar conflictos que pueden llevar a riesgos en la empresa.
- El nuevo personal puede demorar en el entendimiento de los procedimientos establecidos para el control interno.
- Los sistemas de información modernizados, pueden ser de poco entendimiento para los usuarios, generando confusión y posible riesgo en el control interno.
- Crecimiento rápido puede forzar los controles e incrementar los riesgos de una ruptura de controles.
- Ingresar a un nuevo mercado, el invertir en algo nuevo o cambiar las actividades de un negocio puede conllevar a incrementar los riesgos de la empresa.
- Nuevas tecnologías: El ingreso de nuevas tecnologías en los procesos productivos de los negocios pueden llevar a posibles riesgos.

- La reestructuración de la parte operativa, ya sea por disminución de personal o rotación de funciones, son casos que generan nuevos riesgos interno en la organización.

Principios de la evaluación de riesgos:

1. Especificación de objetivos.
2. Identificación y análisis de riesgos.
3. Evaluación de riesgos de fraude.
4. Identificación y análisis de cambios relevantes.

Actividades de control:

Son actividades que tienen acciones establecidas según la política y procedimientos administrativos, con el fin minimizar riesgos, y conseguir el cumplimiento de logros de objetivos.

- Aprobación de indicadores de rendimiento.
- Entrenamientos adecuados.

Sistemas de información y comunicación:

La información es necesaria para la entidad en el desempeño de sus responsabilidades de control interno Y para el soporte de los objetivos de este. Y la comunicación es el proceso continuo e interactivo para proporcionar, compartir y obtener información necesaria.

- Procesos de contratación y mantenimiento del Hardware – Software.
- Administración de base de datos.
- Soporte técnico.
- Conglomerado de información verídica (Estados financieros).
- Integrar un sistema relacionado a las operaciones.

- Retroalimentación de operaciones o procesos.
- Comunicación en canales adecuados para transmisión completa.
- Material informativo a las entidades relacionadas.

Supervisión junto al seguimiento:

Es el último componente que se encarga de supervisar que todos los demás componentes y criterios que se haya desarrollado según lo esperado, es decir que estén presentes y estén funcionando de la mejor manera.

Objetivos Operacionales: Se relaciona a la eficiencia y eficacia en cuanto a las operaciones realizadas en la y por la entidad. Se incluye las metas operacionales y financieras, y la custodia de los activos contra las pérdidas.

Principalmente se tomará en cuenta resultados de realizar los siguientes objetivos:

- Tener objetivos claros.
- Buena toma de decisiones.
- Los colaboradores tomen en cuenta el control.
- Tomar en cuenta los factores externos que puedan afectar a la organización.

PLANIFICACIÓN:

Compromiso de alta dirección

Diagnóstico

Plan de trabajo

EJECUCIÓN:

Implementación en el nivel de entidad

Implementación en el nivel de procesos

EVALUACIÓN:

Evaluación del proceso de implementación

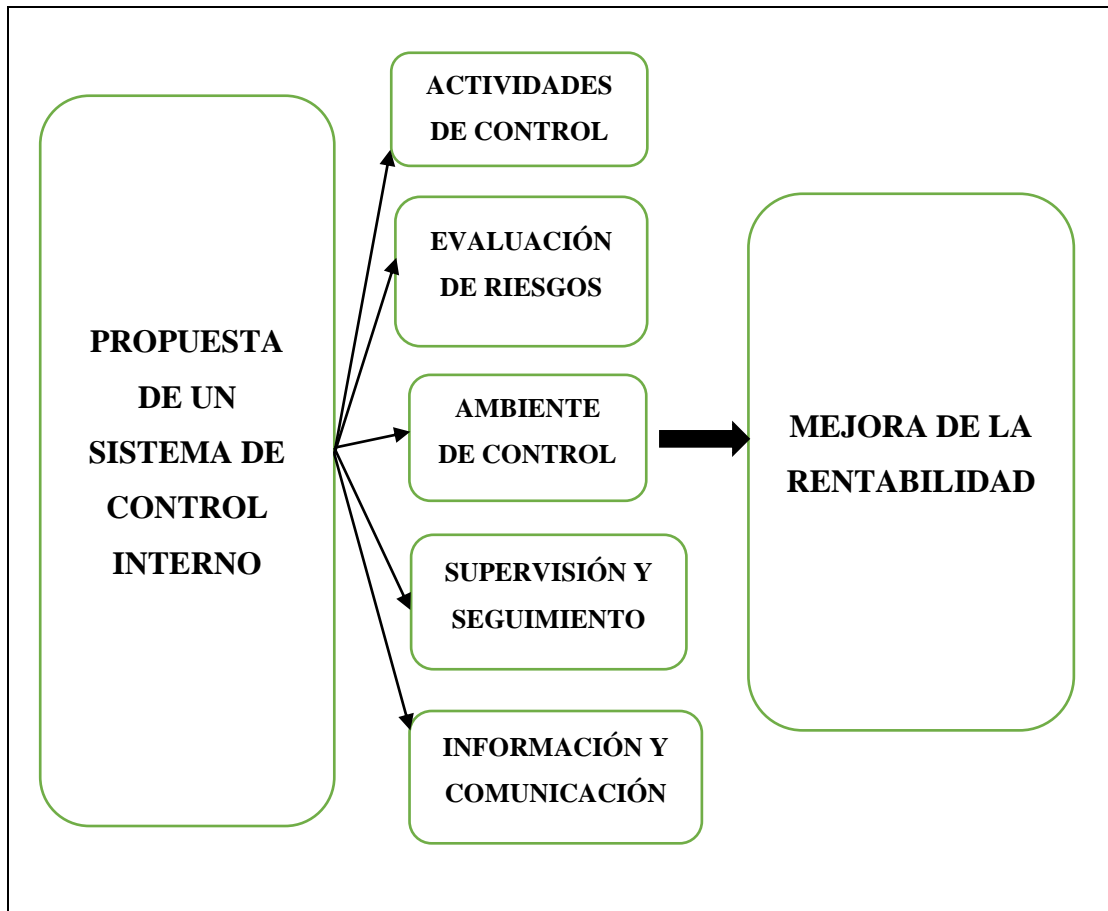


Figura 6. Modelo de propuesta de control interno

DISEÑO DE LA PROPUESTA

ACTIVIDADES DE CONTROL

El control interno sobre la salvaguarda o protección de activos contra la adquisición, utilización no autorizada, constituye un proceso diseñado por la junta de directores, la dirección y el resto del personal de una entidad.

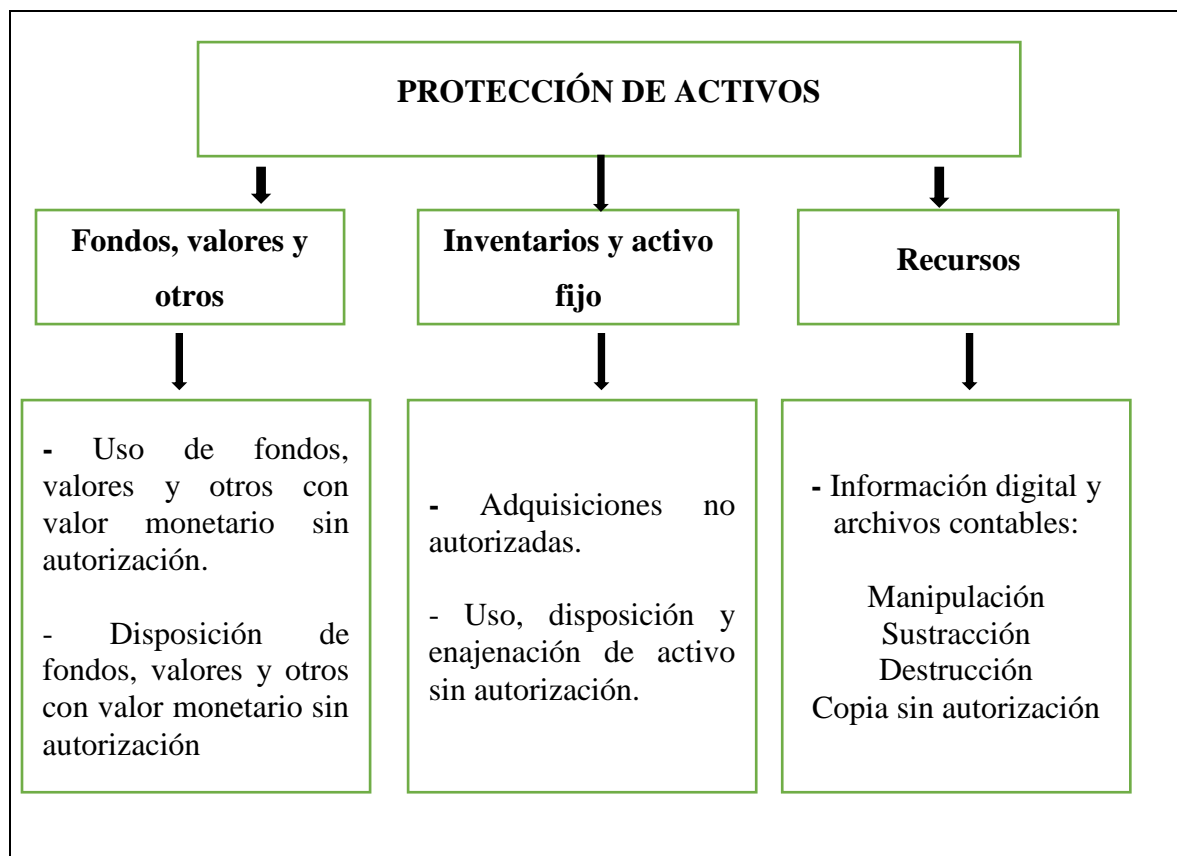


Figura 7. Protección de activos

- Custodia, registro y depósito de dinero.
- Inspección y conteo de entrada y salida de inventarios (órdenes de compra, contratos u otros documentos).
- Inspección física y conteo de los bienes de activo fijo.
- Límites para el acceso de personal no autorizado a sellos y máquina de firmas.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Riesgo en la selección de las políticas contables.

- Evitar seleccionar políticas contables inapropiadas que conlleven a la preparación de estados financieros con errores materiales.
- Identificar los riesgos y las circunstancias que puedan afectar la confiabilidad de los estados financieros.

Riesgo de fraude en la evaluación del riesgo.

Se tomarán en cuenta las políticas contables más importantes contenidas en la normativa contable para la preparación de estados financieros, serán las siguientes:

- Efectivos o equivalentes de efectivos, incluye todos los saldos en efectivo, mantenidos en bancos a nombre de la entidad.
- Cuentas por cobrar comerciales y provisión de cobranza dudosa. El monto de la provisión por cobranza dudosa se reconoce en el estado de resultados, y las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

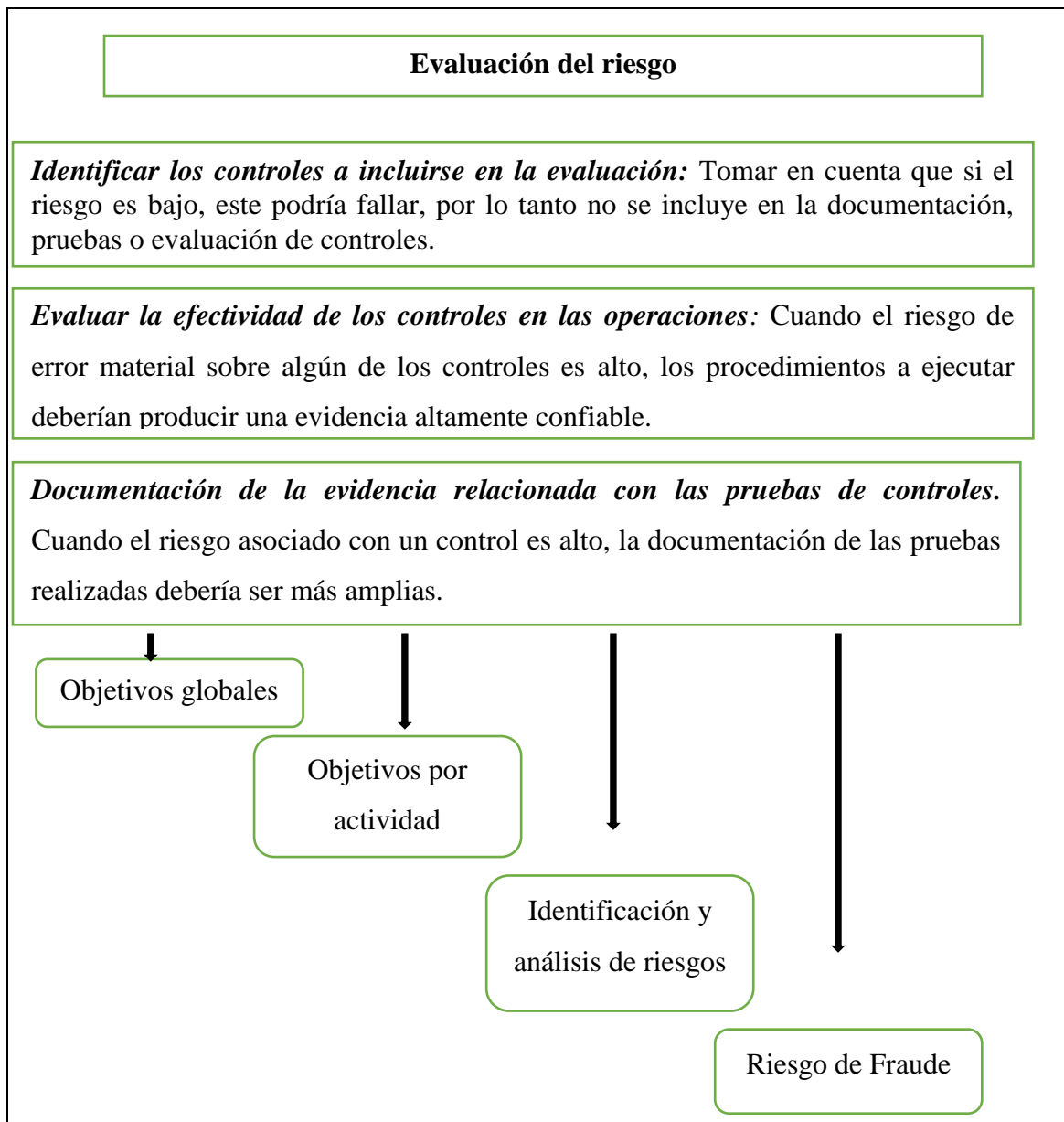


Figura 8. Evaluación de riesgos

AMBIENTE DE CONTROL

Los factores que forman parte del Ambiente de control podrían clasificarse por su naturaleza en factores estructurados y factores no estructurados.

Tabla 5.

Factores que intervienen en el ambiente control

Factores no estructurados	Factores estructurados
- Cultura corporativa: Integridad y valores éticos. Enfrentar las señales de problemas. Remoción o reducción de incentivos y tentaciones. Filosofía y estilo de operaciones. - Competencia de los empleados.	- Estructura orgánica. - Política de recursos humanos y procedimientos. -Asignación de autoridad y responsabilidad. - Comité de auditoría.

SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

Es importante que la empresa tome en cuenta la tecnología de información los controles generales están orientados a la adquisición, implementación y mantenimiento de software para regular el acceso y uso de recursos, gestión de bases de datos, en tanto que los controles sobre las aplicaciones se dirigen al desarrollo y mantenimiento y supervisión de las aplicaciones que usan los empleados para realizar sus actividades, al igual que a la validación de la captura de datos y su procesamiento, los cuales están referidos a:

- Data en el centro de operaciones (Formularios, respaldo y procedimientos de recuperación).
- Sistemas de control de software (Adquisición e implementación de los sistemas de operación).
- Acceso de seguridad.
- Sistema de desarrollo y mantenimiento de controles de aplicaciones (Adquisición e implementación de aplicaciones de software individuales).

Controles de aplicaciones:

- Procesamiento de información.

- Asegura la integridad y lo adecuado en el procesamiento de transacciones, autorización, y la validez y la efectividad de la interface de las aplicaciones.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Está conformado por los métodos y procedimientos diseñados para organizar, registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que, generalmente, se muestran en una estructura formalizada denominada estos financieros.

Los factores que lo integran serán los siguientes:

- *Calidad de información:* Proviene del sistema de información de la entidad, infraestructura física y hardware, software, personas, procedimientos y data).
- *Efectividad de las comunicaciones:* Proporciona a los empleados la información que necesitan para el cumplimiento de sus responsabilidades de control.

Tomando en cuenta los siguientes elementos:

Información financiera.

Conexión entre la tecnología de información y el componente información y comunicación.

Controles sobre seguridad y acceso.

Mejoras en el software a medida y actualización de programas antiguos.

Implementación de sistemas de desarrollo.

Respaldo de operaciones y plan de contingencia.

Comunicaciones internas y externas.

Proceso de evaluación de información y comunicación.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

1. El estado del control interno en la empresa Luben SAC, es deficiente, dado que no existe un manual establecido de normas y reglamentos para el control interno de la empresa, tampoco tienen un cronograma de las actividades, y la contabilidad no se realiza en un software.
2. La rentabilidad de la empresa Luben SAC, es de 23.68% sobre los activos, de acuerdo con los estados financieros, además la rentabilidad sobre inversión es de 16.93%, finalmente la rentabilidad sobre el patrimonio es de 24.61%, lo que indica que por cada S/.1.00, la empresa invierte el 25% .
3. Al diseñar una propuesta de control para la empresa Luben SAC, se podrá tener en cuenta la actividad de lo reglamentario de esta área, además se detallarán los procedimientos de retroalimentación en participación y consulta de los trabajadores
4. La propuesta de un sistema de control interno como alternativa de solución para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben SAC, tendrá como dimensiones las actividades de control, valoración de riesgos ambiente de control y supervisión junto al seguimiento, los cuales permitirán que exista una mejora en la rentabilidad de la empresa.

Recomendaciones

- 1.** Al gerente de la empresa Luben SAC, que elabore un manual en el que contenga normas y reglamentos de las actividades que debe realizarse en cada una de las áreas que lo conforman.
- 2.** Al gerente de la empresa Luben SAC, que se realice una constante evaluación de los índices de rentabilidad, y de los procedimientos que se están realizando para mejorar estos indicadores.
- 3.** Al gerente de la empresa Luben SAC, que aplique el diseño de sistema de control para el área operativa, ya que estos están totalmente ligados a las deficiencias y necesidades de los indicadores de rentabilidad, y tendrá una mejor opción al momento de tomar decisiones, ya que serán aquellas que se crean convenientes.
- 4.** Al gerente de la empresa Luben SAC, que tome en cuenta el sistema de control interno propuesto en esta investigación, con la finalidad que en un tiempo futuro existe una posible mejora en la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS

- Abolacio, M. (2013). Planificación de la auditoría: gestión contable y gestión administrativa para auditorías. Madrid, España: IC. Obtenido de <http://ebook.e-libro.com/individuales/>
- Alles, M. (2010). *NUEVO ENFOQUE DICCIONARIO PREGUNTAS T.3 Granica, Volume 3*. Buenos Aires, Argentina: Granica. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=t_WrHJ7umpEC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false
- Amorrortu, F. (21 de 05 de 2017). *Diario la Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/panelg/ifc-inversionistas-ven-latinoamerica-como-region-alto-riesgo-2190350>
- Anaya, C. &. (2016). *Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial Agro Especia y Frutos del País S.A.C para mejorar el proceso de compras y el impaccto en su rentabilidad*. Chiclayo, Perú: Universidad Católica SAnto Toribio de Mogrovejo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/674/1/TL_AnayaChavezCelinda_Sanchez_MalcaOsmar.pdf
- Ascate, P. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en la Gestión Financiera en la empresa Lube Importad S.A.C en la ciudad de Trujillo-2015*. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2003/1/RE_CONT_LUCY.AS_CATE_CONTROL.INTERNO.GESTION.FINANCIERA_DATOS_T046_4058_5914.PDF
- Barreno, V. (2015). *El control interno contable y su influencia en la rentabilidad en el Comercial La Granja*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17405/1/T3026i.pdf>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Colombia: PEARSON, Cuarta Edición.
- Bossart. (19 de 03 de 2018). *Automática e instrumentación*. Obtenido de <http://www.automaticaeinstrumentacion.com/es/notices/2018/03/bossard-spain-presenta-la-revolucion-de-la-logistica-interna-last-mile-management-44859.php#.Ws05Hi7wbIU>

- Cadenillas, J. (2015). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick Construction*. Huaráz : Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1142/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_CADENILLAS_HERMENEGILDO_JESUS_VITALIANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carballo, T., Amondarain, J., & Zubiaur, G. (2015). *Análisis contable, metodología e instrumentos*. País Vasco, España: Euskal Herriko. . Obtenido de <http://www.ehu.eus/tcarballo/Docencia%20Grado/OCW/ANALISIS%20CONTABLE.pdf>
- Castro, L. (2017). *Control interno del area logistica y su efecto en la rentabilidad de la empresa Corporación PJ S.A.* Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8857/castrogavidia_lorena.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ccaccya, D. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf
- Chasquez, M. & López, Y. (2017). *Propuesta de implementación de sistema de control interno para la correcta administración de la Empresa KAR&MA S.A.C.* Pimentel, Perú: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/4295/1/Chasquez%20Turpo%20%20-%20Lopez%20Mendoza.pdf>
- Coronado, R & Medina, S. (2016). *Sistema de control interno para evitar fraudes potenciales de las ventas de la empresa EARTHCOM EIRL*. Pimentel, Perú: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/4276/1/Coronado%20Valdera%20-%20Medina%20Herrera.pdf>
- COSO. (2013). *CONTROL INTERNO*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial* (primera edición ed.). Andalucía, España: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso.

- Dolloite, P. (27 de Junio de 2017). *Contraloría del Perú*. Obtenido de Contraloría del Perú: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Escudero, B. (19 de 10 de 2015). *La Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/importancia-inventario-existencias-102693>
- Espinoza, M. & Quintana, M. (2014). *Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo*. Chillan: Universidad de Bio Bio. Obtenido de <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/509/1/Espinoza%20Fuentes%20C%20Mar%C3%ADa%20Jos%C3%A9.pdf>
- Estupiñán R. (2014). *Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Flores, J. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros, Teoría y práctica* (4^a ed.). Lima, Perú: centro de especialización en contabilidad y finanzas.
- Granda, R. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario* (3^o ed.). Bogotá, Colombia: Nueva Legislación.
- Hernández, Fernández y Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación* (6^o ed.). México: Mc Graw Hill.
- Huamán, F. & Rodas, C. (2018). *Control interno en el flujo de pasajes en la Empresa de Transportes El Cumbe - Chiclayo 2017*. Pimentel, Chiclayo: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/4284/1/Huaman%20Huaman%20-%20Rodas%20Portilla.pdf>
- Hurtado, A. (2014). *Diseño de un sistema de control interno mediante la aplicación de Gestión de Riesgos en la Empresa Automotriz Corporación Mecha Service SAC. Periodo 2013 -2014*. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/211/1/TL_Hurtado_Arana_AlmaElizabeth.pdf
- Mantilla, B. (2013). *Auditoría de control interno*. Bogotá, Colombia: ECOE. Obtenido de Biblioteca Virtual: <http://ebook.e-libro.com/individuales/>
- Martín, B. (09 de 04 de 2018). *La vanguardia*. Obtenido de <http://www.lavanguardia.com/economia/20180409/442177787747/el-secreto-ser-la-mejor-empresa-espanola-para-el-mundo-brl.html>

- Medina, K. ., (2014). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Régimen General del Distrito de San Vicente-Cañete*. Callao, Perú: Universidad Nacional del Callao. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1771/Katherinebeatriz_Tesis_T%C3%ADtuloprofesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Monteza, A. (2014). *Auditoría Operativa Aplicada al área de ventas, en la empresa Pardo's Chicken Chiclayo, para una mayor eficiencia de sus procesos operativos*. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/191/1/TL_Monteza_Diaz_Anthony.pdf
- Moscoso, E & Echeverría, M. (2015). *Implementación de sistema de control interno en el área de Facturación y Cobranza por el método micil en la Empresa Estuardo Sánchez*. Guayaquil, Colombia: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10441/1/CORRECCION%20TESIS%20MOSCOSO%20%281%29.pdf>
- Muñoz, J.; Muñoz, L y Rivera, C. (2014). *Control automático I: estrategias de control clásico*. Ibagué, Colombia: Universidad del Tolima. Obtenido de <http://ebook.e-libro.com/individuales/>
- Posso, J & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turisticos Nativos para el mejoramiento de la Información Financiera*. Cartagena: Universidad de Cartagena. Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Proaño, P. (2015). *El control interno de los procesos misionales y la rentabilidad en la Empresa Fruti Fres, de la ciudad de Ambato*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17051/1/T2947i.pdf>
- RAE. (29 de Junio de 2017). *Real Academia Española*. Obtenido de Real Academia Española: <http://dle.rae.es/?id=AeYZ09V>
- Ramirez, E. (2016). *El control de inventarios en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Electrotiendas del Perú S.A.C*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8039/ramirezmarquina_erika.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Rodriguez, P. &. (2016). *El sistemas de control interno en el proceso de producción y la mejora de la situación en Muebleria Medrano S.A.C* . Trujillo, Perú: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10123/Rodriguez%20Valdivieso%20Paola%20Stephanie%20-%20Julca%20Polo%20Ivan%20Alexander.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Romero, T. (2016). *Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa en el área de Producción y su Incidencia en la Empresa Inversiones Avícolas SAC en el distrito de Chiclayo*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4868/romeroahumada_tatiana.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, V. (2015). *El control interno a los procesos de Adquisición y Comercialización y la Rentabilidad en Micromercado Cavisa*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16971/1/T2889i.pdf>
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de Control Interno* (3ra ed.). México: Pearson.
- Serrano, R. (9 de 4 de 2018). *El empresario*. Obtenido de <http://eempresario.mx/como-encontrar-areas-oportunidad-empresas>
- Servin, L. (2018). *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Soria, J. (2014). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Bogotá, Colombia: McGrawHill.
- Yong, N. (23 de 08 de 2013). *Diario la Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-46435>
- Zavaleta, M. (2016). *El sistema de control interno Coso I del área de compras en la rentabilidad de la empresas Respuestos CampoVerde S.A.C*. Trujillo, Perú: Universidad Privada de Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.uprit.edu.pe/bitstream/handle/UPRIT/43/ZAVALETA%20LOBATON%20MARTHA%20MARIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

Entrevista Dirigida al Gerente de la empresa

Ambiente de control

1. ¿Tiene conocimiento de que se trata el sistema de control interno y si cree usted que es aplicado en la empresa?
2. ¿La empresa tienen bien definidos sus políticas internas y establecidas en las distintas áreas que la conforman? Si su respuesta es afirmativa, ¿Cree usted que son cumplidas con rigurosidad?
3. ¿En la empresa se estructuran las funciones de los colaboradores según el área y su profesión?
4. ¿Cree usted que el personal toma conciencia de la importancia de su cargo y funciones que desempeña para garantizar un buen control del negocio? Si su respuesta es afirmativa, ¿Esto se refleja en el cumplimiento de sus objetivos establecidos?

Evaluación de riesgo

5. ¿Tienen establecidos procedimientos establecidos para la identificación de posibles riesgos que afecten con el correcto funcionamiento de su negocio? ¿Generalmente cuáles son los problemas frecuentes que generan pérdidas materiales y económicas?
6. ¿La empresa tiene un responsable encargado de monitorear aquellos eventos que causan problemas en el negocio? Si su respuesta es afirmativa ¿Los procedimientos tomados para abordar el problema se rigen a un manual de procedimientos?

7. ¿Generalmente cuáles son sus procedimientos para poder minimizar los problemas presentados en su proceso de negocio?
8. ¿Realizan constante supervisión en el negocio, con el fin de minimizar problemas? Así mismo ¿Cuentan con planes de contingencia en caso de cualquier desastre natural y humano?

Actividades de Control

9. ¿La gerencia de la empresa, brinda charlas de capacitación en cuanto a detección y prevención de riesgo operativo, con el fin de mantener al personal más capacitado y mejorar su rendimiento?
10. ¿La empresa cuenta con registros y supervisión contante de sus existencias en almacén? ¿El registro que realizan lo hacen manual o en un sistema informático implementado en la empresa?
11. ¿En cuanto a las normas de la empresa, tienen un cronograma diario de actividades para generar un tiempo más eficiente en el desempeño del negocio?
12. ¿Tienen previa coordinación con sus proveedores para el abastecimiento de existencias en su almacén, siempre y cuando sean requeridos? ¿Cuándo solicitan nuevos productos, tienen el espacio suficiente en almacén para conservarlo?

Información y comunicación

13. ¿Cuentan con equipos diseñados para el buen registro de existencias en el almacén y su respectiva consulta? Detalle su respuesta ya sea positivo o negativo.
14. ¿Cuentan con software diseñados para generar reportes automáticos para el mejor control de inventarios? En caso sea negativo, ¿Por qué no cuentan con uno?

15. ¿Existe comunicación mediante reportes entre departamentos de la empresa, con el fin de brindar información detallada de los productos en almacén, y aquellos que fueron solicitados?
16. ¿Se brindan reportes frecuentes a gerencia con el fin de mantener informado sobre las diversas situaciones que acontecen en la empresa? Si en caso es negativo, ¿Por qué no se realiza dicho proceso?

Supervisión y seguimiento

17. ¿Se realiza un seguimiento de los productos solicitados a los proveedores después de la aprobación de los requerimientos?
18. ¿Se mantiene un registro de la entrada y salida de los productos del área de almacén?
19. En cuanto al brindado del servicio, ¿Existe una persona encargada de supervisar el correcto desempeño de las funciones de los colaboradores?
20. ¿Cree usted que el proceso de control realizado sea correcto? ¿Considera que es necesario mejorar dicho proceso de control con el fin de mejorar el rendimiento del negocio?

Rentabilidad

	2017	
Análisis de rentabilidad	Ratio	Interpretación
Rentabilidad sobre inversión (ROA)		
Rentabilidad sobre inversión (ROI)		
Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)		

Anexo 2: Matriz de consistencia

Objetivos	Problema	Hipótesis	Variable	Dimensión	Indicador	
Objetivo general	¿De qué manera una propuesta de control interno permitirá mejorar la rentabilidad de la Empresa Luben, 2018?	La implementación de la propuesta de mejora para el control interno generará un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa Luben, Chiclayo 2018.	Control interno	Ambiente laboral	Conocimiento e importancia del control interno	
Proponer un sistema de control interno como alternativa de solución para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben, Chiclayo 2018.					Políticas y funciones	
				Objetivos específicos	• Identificar el estado actual del control interno en la empresa Luben, Chiclayo 2018.	Evaluación de riesgo
Prevención del riesgo						
• Describir la rentabilidad de la empresa Luben, Chiclayo 2018.				Actividades de control	Capacitación y registro de información	
					Organización de actividades	
	Información y comunicación	Equipos informáticos y software				
		Manejo de reportes				

			Supervisión y seguimiento	Seguimiento y manejo de registros	
				Supervisión de proceso	
<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar propuesta de control operativo para la empresa Luben, Chiclayo 2018. 		Rentabilidad	Rentabilidad económica	ROA	
					ROI
				Rentabilidad financiera	ROE
Diseño	Población	Muestra			
El diseño de la investigación es de tipo no experimental	La población estuvo constituida por todo el acervo documentario que constituye a la empresa Luben en el periodo 2018, así mismo el gerente y el contador de la empresa.	La muestra correspondió a la totalidad de documentación correspondiente a la rentabilidad de la empresa Luben y al personal trabajador de dicha empresa en el periodo 2018. Para la selección de la muestra se empleó el método no probabilístico por conveniencia, además de 2 personas a entrevistar como es el caso del gerente y el contador de la empresa Luben, SAC. por el tipo de muestreo no probabilístico.			

Validación de instrumentos



CARTILLA DE VALIDACION DE INVESTIGACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	<i>Mg. Carlos Alberto Olivas Campos</i>
PROFESIÓN	<i>Contador Público</i>
TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	<i>Magister</i>
ESPECIALIDAD	<i>Auditoría</i>
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	Universidad Señor de Sipán
CARGO	Docente


TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA LUBEN SAC - 2018	
NOMBRE DEL TESISISTA	Maryuri Yasibel Torres Díaz
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista: Tipo test Contexto: Aplicado
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Proponer un sistema de control interno como alternativa de solución para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben SAC - 2018.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ÍTEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

<p>1. ¿Tiene conocimiento de que se trata el sistema de control interno y si cree usted que es aplicado en la empresa?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>2. ¿La empresa tienen bien definidos sus políticas internas y establecidas en las distintas áreas que la conforman? Si su respuesta es afirmativa, ¿Cree usted que son cumplidas con rigurosidad?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>3. ¿En la empresa se estructuran las funciones de los colaboradores según el área y su profesión?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>4. ¿Cree usted que el personal toma conciencia de la importancia de su cargo y funciones que desempeña para garantizar un buen control del negocio? Si su respuesta es afirmativa, ¿Esto se refleja en el cumplimiento de sus objetivos establecidos?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>5. ¿Tienen establecidos procedimientos establecidos para la identificación de posibles riesgos que afecten con el correcto funcionamiento de su negocio? ¿Generalmente cuáles son los problemas frecuentes que generan pérdidas materiales y económicas?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿La empresa tiene un responsable encargado de monitorear aquellos eventos que causan problemas en el negocio? Si su respuesta es afirmativa ¿Los procedimientos tomados para abordar el problema se rigen a un manual de procedimientos?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>7. ¿Generalmente cuáles son sus procedimientos para poder minimizar los problemas presentados en su proceso de negocio?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>8. ¿Realizan constante supervisión en el negocio, con el fin de minimizar problemas? Asi mismo ¿Cuentan con planes de contingencia en caso de cualquier desastre natural y humano?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>

<p>9. ¿La gerencia de la empresa, brinda charlas de capacitación en cuanto a detección y prevención de riesgo operativo, con el fin de mantener al personal más capacitado y mejorar su rendimiento?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>10. ¿La empresa cuenta con registros y supervisión contante de sus existencias en almacén? ¿El registro que realizan lo hacen manual o en un sistema informático implementado en la empresa?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>11. ¿En cuanto a las normas de la empresa, tienen un cronograma diario de actividades para generar un tiempo más eficiente en el desempeño del negocio?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>12. ¿Tienen previa coordinación con sus proveedores para el abastecimiento de existencias en su almacén, siempre y cuando sean requeridos? ¿Cuándo solicitan nuevos productos, tienen el espacio suficiente en almacén para conservarlo?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>13. ¿Cuentan con equipos diseñados para el buen registro de existencias en el almacén y su respectiva consulta? Detalle su respuesta ya sea positivo o negativo.</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>14. ¿Cuentan con software diseñados para generar reportes automáticos para el mejor control de inventarios? En caso sea negativo, ¿Por qué no cuentan con uno?</p>	<p>TA() TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>15. ¿Existe comunicación mediante reportes entre departamentos de la empresa, con el fin brindar información detalla de los productos en almacén, y aquellos fueron solicitados?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>16. ¿Se brinda reportes frecuentes a gerencia con el fin de mantener informado sobre las diversas situaciones que acontecen en la empresa? Si en caso es negativo, ¿Por qué no se realiza dicho proceso?</p>	<p>TA() TD() SUGERENCIAS:</p>

17. ¿Se realiza un seguimiento de los productos solicitados a los proveedores después de la aprobación de los requerimientos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
18. ¿Se mantiene un registro de la entrada y salida de los productos del área de almacén?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
19. En cuanto al brindado del servicio, ¿Existe una persona encargada de supervisar el correcto desempeño de las funciones de los colaboradores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
20. ¿Cree usted que el proceso de control realizado sea correcto? ¿Considera que es necesario mejorar dicho proceso de control con el fin de mejorar el rendimiento del negocio?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____ N° TD _____
COMENTARIOS GENERALES	
OBSERVACIONES	

PREGUNTAS



 JUEZ EXPERTO

CARTILLA DE VALIDACION DE INVESTIGACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Balcázar Paiva Eseling
PROFESIÓN	Contadora Pública
TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	Magister en Tributación
ESPECIALIDAD	Tributación
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	Universidad Señor de Sipán
CARGO	Docente Tiempo Completo

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	
PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA LUBEN SAC - 2018	
NOMBRE DEL TESISISTA	Maryuri Yasibel Torres Díaz
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista: Tipo test Contexto: Aplicado
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Proponer un sistema de control interno como alternativa de solución para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben, 2018.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

<p>1. ¿Tiene conocimiento de que se trata el sistema de control interno y si cree usted que es aplicado en la empresa?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>2. ¿La empresa tienen bien definidos sus políticas internas y establecidas en las distintas áreas que la conforman? Si su respuesta es afirmativa, ¿Cree usted que son cumplidas con rigurosidad?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>3. ¿En la empresa se estructuran las funciones de los colaboradores según el área y su profesión?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>4. ¿Cree usted que el personal toma conciencia de la importancia de su cargo y funciones que desempeña para garantizar un buen control del negocio? Si su respuesta es afirmativa, ¿Esto se refleja en el cumplimiento de sus objetivos establecidos?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>5. ¿Tienen establecidos procedimientos establecidos para la identificación de posibles riesgos que afecten con el correcto funcionamiento de su negocio? ¿Generalmente cuáles son los problemas frecuentes que generan pérdidas materiales y económicas?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿La empresa tiene un responsable encargado de monitorear aquellos eventos que causan problemas en el negocio? Si su respuesta es afirmativa ¿Los procedimientos tomados para abordar el problema se rigen a un manual de procedimientos?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>7. ¿Generalmente cuáles son sus procedimientos para poder minimizar los problemas presentados en su proceso de negocio?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>8. ¿Realizan constante supervisión en el negocio, con el fin de minimizar problemas? Así mismo ¿Cuentan con planes de contingencia en caso de cualquier desastre natural y humano?</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>

<p>9. ¿La gerencia de la empresa, brinda charlas de capacitación en cuanto a detección y prevención de riesgo operativo, con el fin de mantener al personal más capacitado y mejorar su rendimiento?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>10. ¿La empresa cuenta con registros y supervisión contante de sus existencias en almacén? ¿El registro que realizan lo hacen manual o en un sistema informático implementado en la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>11. ¿En cuanto a las normas de la empresa, tienen un cronograma diario de actividades para generar un tiempo más eficiente en el desempeño del negocio?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>12. ¿Tienen previa coordinación con sus proveedores para el abastecimiento de existencias en su almacén, siempre y cuando sean requeridos? ¿Cuándo solicitan nuevos productos, tienen el espacio suficiente en almacén para conservarlo?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>13. ¿Cuentan con equipos diseñados para el buen registro de existencias en el almacén y su respectiva consulta? Detalle su respuesta ya sea positivo o negativo.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>14. ¿Cuentan con software diseñados para generar reportes automáticos para el mejor control de inventarios? En caso sea negativo, ¿Por qué no cuentan con uno?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>15. ¿Existe comunicación mediante reportes entre departamentos de la empresa, con el fin brindar información detalla de los productos en almacén, y aquellos fueron solicitados?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>16. ¿Se brinda reportes frecuentes a gerencia con el fin de mantener informado sobre las diversas situaciones que acontecen en la empresa? Si en caso es negativo, ¿Por qué no se realiza dicho proceso?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>

17. ¿Se realiza un seguimiento de los productos solicitados a los proveedores después de la aprobación de los requerimientos?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
18. ¿Se mantiene un registro de la entrada y salida de los productos del área de almacén?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
19. En cuanto al brindado del servicio, ¿Existe una persona encargada de supervisar el correcto desempeño de las funciones de los colaboradores?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
20. ¿Cree usted que el proceso de control realizado sea correcto? ¿Considera que es necesario mejorar dicho proceso de control con el fin de mejorar el rendimiento del negocio?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>20</u> N° TD _____
COMENTARIOS GENERALES	-
OBSERVACIONES	✓

PREGUNTAS

S. Sseely

JUEZ EXPERTO

48092815

CARTILLA DE VALIDACION DE INVESTIGACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Antonio Mendo Otero
PROFESIÓN	Contador, Sr.
TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	Dr. c. General
ESPECIALIDAD	Auditoría
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	Universidad Señor de Sipán
CARGO	Docente

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	
PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA LUBEN SAC - 2018	
NOMBRE DEL TESISISTA	Maryuri Yasibel Torres Díaz
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista: Tipo test Contexto: Aplicado
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Proponer un sistema de control interno como alternativa de solución para la mejora de la rentabilidad en la empresa Luben, 2018.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

<p>1. ¿Tiene conocimiento de que se trata el sistema de control interno y si cree usted que es aplicado en la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>2. ¿La empresa tienen bien definidos sus políticas internas y establecidas en las distintas áreas que la conforman? Si su respuesta es afirmativa, ¿Cree usted que son cumplidas con rigurosidad?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>3. ¿En la empresa se estructuran las funciones de los colaboradores según el área y su profesión?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>4. ¿Cree usted que el personal toma conciencia de la importancia de su cargo y funciones que desempeña para garantizar un buen control del negocio? Si su respuesta es afirmativa, ¿Esto se refleja en el cumplimiento de sus objetivos establecidos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>5. ¿Tienen establecidos procedimientos establecidos para la identificación de posibles riesgos que afecten con el correcto funcionamiento de su negocio? ¿Generalmente cuáles son los problemas frecuentes que generan pérdidas materiales y económicas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿La empresa tiene un responsable encargado de monitorear aquellos eventos que causan problemas en el negocio? Si su respuesta es afirmativa ¿Los procedimientos tomados para abordar el problema se rigen a un manual de procedimientos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>7. ¿Generalmente cuáles son sus procedimientos para poder minimizar los problemas presentados en su proceso de negocio?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>8. ¿Realizan constante supervisión en el negocio, con el fin de minimizar problemas? Así mismo ¿Cuentan con planes de contingencia en caso de cualquier desastre natural y humano?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>

<p>9. ¿La gerencia de la empresa, brinda charlas de capacitación en cuanto a detección y prevención de riesgo operativo, con el fin de mantener al personal más capacitado y mejorar su rendimiento?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS:</p>
<p>10. ¿La empresa cuenta con registros y supervisión contante de sus existencias en almacén? ¿El registro que realizan lo hacen manual o en un sistema informático implementado en la empresa?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS:</p>
<p>11. ¿En cuanto a las normas de la empresa, tienen un cronograma diario de actividades para generar un tiempo más eficiente en el desempeño del negocio?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS:</p>
<p>12. ¿Tienen previa coordinación con sus proveedores para el abastecimiento de existencias en su almacén, siempre y cuando sean requeridos? ¿Cuándo solicitan nuevos productos, tienen el espacio suficiente en almacén para conservarlo?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS:</p>
<p>13. ¿Cuentan con equipos diseñados para el buen registro de existencias en el almacén y su respectiva consulta? Detalle su respuesta ya sea positivo o negativo.</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS:</p>
<p>14. ¿Cuentan con software diseñados para generar reportes automáticos para el mejor control de inventarios? En caso sea negativo, ¿Por qué no cuentan con uno?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS:</p>
<p>15. ¿Existe comunicación mediante reportes entre departamentos de la empresa, con el fin brindar información detalla de los productos en almacén, y aquellos fueron solicitados?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS:</p>
<p>16. ¿Se brinda reportes frecuentes a gerencia con el fin de mantener informado sobre las diversas situaciones que acontecen en la empresa? Si en caso es negativo, ¿Por qué no se realiza dicho proceso?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS:</p>

17. ¿Se realiza un seguimiento de los productos solicitados a los proveedores después de la aprobación de los requerimientos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
18. ¿Se mantiene un registro de la entrada y salida de los productos del área de almacén?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
19. En cuanto al brindado del servicio, ¿Existe una persona encargada de supervisar el correcto desempeño de las funciones de los colaboradores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
20. ¿Cree usted que el proceso de control realizado sea correcto? ¿Considera que es necesario mejorar dicho proceso de control con el fin de mejorar el rendimiento del negocio?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____ N° TD _____
COMENTARIOS GENERALES	
OBSERVACIONES	

PREGUNTAS



 JUEZ EXPERTO

SOLUCIONES TECNICAS LUBEN SAC

2017 R.U.C N° 20601286425

CUENTAS	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017							
	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		CUENTAS DE BALANCE		RESULTADOS POR NATURALEZA	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PÉRDIDAS	GANANCIAS
101. Caja	101,976.89	91,343.38	10,633.50		10,633.50			
121. Facturas por Cobrar	95,286.89	95,286.89	-					
20. Mercaderia	89,534.36	69,059.00	20,475.36		20,475.36	-		
335. Muebles y Enseres	6,585.00	-	6,585.00		6,585.00			
336. Equipos diversos	3,950.00	-	3,950.00		3,950.00			
393. Depreciación inmueble, maquinari	-	1,667.50		1,667.50		1,667.50		
4011. Impuesto a la ventas	15,948.02	14,535.29	1,412.74		1,412.74	-		
4017. Impuesto a la renta	1,236.00	-	1,236.00		1,236.00			
421. Facturas por Pagar	89,942.38	89,942.38				-		
501. Capital por aportes	-	30,000.00		30,000.00		30,000.00		
591. Utilidades No Distribuidas	-	2,136.00		2,136.00		2,136.00		
601. Mercaderia	74,574.22	-	74,574.22				74,574.22	
609. Costos Vinculados a las compras	1,648.14	-	1,648.14				1,648.14	
61. Variación de existencias	69,059.00	76,222.36		7,163.36			-	7,163.36
659 Otros Gastos	150.00	-	150.00				150.00	
67. Gastos financieros	-	-	-				-	
68. Provisiones del Ejercicio	1,053.50	-	1,053.50				1,053.50	
69 Costo de Ventas	69,059.00	69,059.00						
701. Mercaderia	-	80,751.60		80,751.60				80,751.60
791. Cargas Imputables	-	1,203.50		1,203.50				
SUB-TOTALES	620,003.41	621,206.91	121,718.46	122,921.96	44,292.60	33,803.50	77,425.86	87,914.96
94. Gastos de Administracion	722.10	-	722.10					
95. Gastos de Ventas	481.40	-	481.40					
TOTALES	621,206.91	621,206.91	122,921.96	122,921.96	44,292.60	33,803.50	77,425.86	87,914.96
89. Resultado del Ejercicio						10,489.10	10,489.10	
TOTALES GENERALES	621,206.91	621,206.91	122,921.96	122,921.96	44,292.60	44,292.60	87,914.96	87,914.96

SOLUCIONES TECNICAS LUBEN SAC

R.U.C N° 20601286425

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

AÑO - 2017

	S/.
VENTAS	80,751.60
DESCUENTOS, REB. Y BONIFICACIONES	-
<u>VENTAS NETAS</u>	<u>80,751.60</u>
(-) COSTO DE VENTAS	69,059.00
<u>UTILIDAD BRUTA</u>	<u>11,692.60</u>
(-) GASTOS OPERATIVOS	
COSTO DE PRODUCCION	-
GASTOS ADMINISTRATIVO	722.10
GASTOS DE VENTAS	481.40
GASTOS FINANCIEROS	-
<u>RESULTADO DE OPERACIÓN</u>	<u>10,489.10</u>
(+) OTROS INGRESOS	
(-) OTROS EGRESOS	
ITF	-
GASTOS FINANCIEROS	
<u>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPAC. E IMPTOS.</u>	<u>10,489.10</u>
REI DEL EJERCICIO	-
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-
<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>	<u>10,489.10</u>
(UTILIDAD CONTABLE)	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	-
INTERESES DE FRACCIONAMIENTO	
<u>PERDIDA Y/O UTILIDAD TRIBUTARIA</u>	<u>10,489.10</u>
IMPUESTO A LA RENTA	2,936.95

SOLUCIONES TECNICAS LUBEN S.A.C.
AV. VENEZUELA NRO. 3455 P.J. CASA
BLANCA LAMBAYEQU R.U.C.:
20601286425

BALANCE * NUEVOS SOLES * DE ENERO A DICIEMBRE - 2018

C U E N T A	MOVIMIENTO DEL EJERCICIO		SALDOS DEL MAYOR		INVENTARIOS		EE.GG.PP. NATURALEZA		EE.GG.PP. FUNCION	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	PERDIDA	GANANCIA
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFEC	68,702.50	50,331.41	18,371.09		18,371.09					
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIAL	58,069.00	58,069.00								
20 MERCADERÍAS	61,769.85	40,850.60	20,919.25		20,919.25					
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	10,535.00		10,535.00		10,535.00					
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AG		1,667.50		1,667.50		1,667.50				
40 TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA D	10,990.74	10,094.00	896.74		896.74					
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	48,727.41	48,727.41								
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TE	820.00	820.00								
50 CAPITAL		30,000.00		30,000.00		30,000.00				
59 RESULTADOS ACUMULADOS	1,236.00	12,625.10		11,389.10		11,389.10				
60 COMPRAS	41,294.49		41,294.49				41,294.49			
61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		41,294.49		41,294.49				41,294.49		
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN	694.92		694.92				694.92			
67 GASTOS FINANCIEROS		0.02		0.02				0.02		
69 COSTO DE VENTAS	40,850.60		40,850.60				40,850.60		40,850.60	
70 VENTAS		49,211.00		49,211.00				49,211.00		49,211.00
77 INGRESOS FINANCIEROS	0.02		0.02				0.02		0.02	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE	0.02	694.92		694.90						
88 IMPUESTO A LA RENTA	1,236.00	1,236.00								
94 GASTOS ADMINISTRATIVOS.	347.46		347.46						347.46	
95 GASTOS DE VENTAS.	347.46		347.46						347.46	
97 GASTOS FINANCIEROS		0.02		0.02						0.02
T O T A L E S	345,621.47	345,621.47	134,257.03	134,257.03	50,722.08	43,056.60	82,840.03	90,505.51	41,545.54	49,211.02
						7,665.48	7,665.48		7,665.48	

SOLUCIONES TECNICAS LUBEN SAC

R.U.C N° 20601286425

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AÑO - 2018

	S/.
VENTAS	49,211.00
DESCUENTOS, REB. Y BONIFICACIONES	-
<u>VENTAS NETAS</u>	<u>49,211.00</u>
(-) COSTO DE VENTAS	40,850.60
<u>UTILIDAD BRUTA</u>	<u>8,360.40</u>
(-) GASTOS OPERATIVOS	
COSTO DE PRODUCCION	-
GASTOS ADMINISTRATIVO	347.46
GASTOS DE VENTAS	347.46
GASTOS FINANCIEROS	
<u>RESULTADO DE OPERACIÓN</u>	<u>7,665.48</u>
(+) OTROS INGRESOS	
INGRESOS EXCEPCIONALES	-
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-
INGRESOS DIVERSOS	-
(-) OTROS EGRESOS	
ITF	-
GASTOS FINANCIEROS	
<u>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPAC. E IMPTOS.</u>	<u>7,665.48</u>
REI DEL EJERCICIO	-
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-
<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>	<u>7,665.48</u>
(-) (UTILIDAD CONTABLE)	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	
INTERESES DE FRACCIONAMIENTO	-
<u>PERDIDA Y/O UTILIDAD TRIBUTARIA</u>	<u>7,665.48</u>

Proyección de caja mercadería y ventas al 2019

	2017	2018	2019
Caja	S/ 10,633.50	S/ 18,371.09	S/ 20,208.20
Mercadería	S/ 20,475.36	S/ 20,919.25	S/ 23,011.18
Muebles y enseres	S/ 6,585.00	S/ 10,535.00	S/ 6,585.00
Equipos diversos	S/ 3,950.00	S/ -	S/ 3,950.00
Tributos y aportes	S/ -	S/ 896.74	S/ -
IGV	S/ 1,412.74	S/ -	S/ -
IR	S/ 1,236.00	S/ -	S/ -
Total activo	S/ 44,292.60	S/ 50,722.08	S/ 53,754.37
Depreciación	S/ 1,667.50	S/ 1,667.50	S/ 1,667.50
total pasivo	S/ 1,667.50	S/ 1,667.50	S/ 1,667.50
Capital	S/ 30,000.00	S/ 30,000.00	S/ 30,000.00
Utilidades no distribuidas	S/ 2,136.00	S/ 11,389.10	S/ 11,909.10
Resultado del ejercicio	S/ 10,489.10	S/ 7,665.48	S/ 10,177.77
Total Patrimonio	S/ 42,625.10	S/ 49,054.58	S/ 52,086.87
Pasivo+Patrimonio	S/ 44,292.60	S/ 50,722.08	S/ 53,754.37
		73%	10%
		15%	6%
		S/ 2,548.16	S/ 2,802.98

	2017	2018	2019
Ventas	S/ 80,751.60	S/ 49,211.00	S/ 54,132.10
Costos de Venta	S/ 69,059.00	S/ 40,850.60	S/ 43,301.64
Utilidad Bruta	S/ 11,692.60	S/ 8,360.40	S/ 10,830.46
Gastos Admin	S/ 722.10	S/ 347.46	S/ 340.45
Gastos de Ventas	S/ 481.40	S/ 347.46	S/ 312.24
Gastos Financieros	S/ -	S/ -	S/ -
IR	S/ -	S/ -	S/ -
Utilidad Neta	S/ 10,489.10	S/ 7,665.48	S/ 10,177.77
		-27%	33%
		-39%	10%

Evidencia fotográfica

A continuación, se muestra evidencia fotográfica del presente estudio.

Evidencia fotográfica



Figura 3. Evidencia fotográfica aplicando el instrumento al Gerente de la empresa Luben SAC Manuel Soto Pérez