



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA INCREMENTAR LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL
JAMV., JAÉN - 2018**

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

Autor

Bach. Jimenez Nuñez Jian Francescole

Asesor

Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique

**Línea de Investigación:
Gestión empresarial y emprendimiento**

**Pimentel - Perú
2020**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL JAMV.,
JAÉN - 2018**

Aprobación del Jurado

.....

Asesor Metodológico

.....

Asesor Especialista

.....

Presidente del Jurado de Tesis

.....

Secretario del Jurado de Tesis

.....

Vocal del Jurado de Tesis

DECLARACIÓN JURADA

Datos del Autor

JIMENEZ NÚÑEZ JEAN FRANCESCOLE

Apellidos y Nombres

74240772

DNI N°

2161801991

Código

PAST

Modalidad de estudio

X

Ciclo

Ciencias Empresariales

Facultad de la Universidad Señor de Sipan

Escuela de Contabilidad

Datos de la Investigación

Tesis: Informe de Investigación

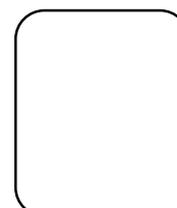
DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor de la Tesis: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL JAV., JAÉN – 2018.
La misma que presento para optar el Título Profesional de Contador Público.
2. Que la Tesis citada, ha cumplido con la rigurosidad científica que la universidad exige y que por lo tanto no atentan contra los derechos de autor normados por ley.
3. Que no he cometido plagio, total o parcial, tampoco otras formas de fraude, piratería o falsificación en la elaboración de tesis.
4. Que el título de la investigación y los datos presentados en los resultados son auténticos y originales, no han sido publicados ni presentados anteriormente para optar algún grado académico previo al título profesional.

Me someto a la aplicación de normatividad y procedimientos vigentes por parte de la UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN y ante terceros, en caso se determinará la comisión de algún delito en contra de los derechos de autor.

.....

Jimenez Núñez Jian Francescole
DNI 74240772



DEDICATORIA

Dedico esta investigación principalmente a Dios por haberme dado la vida y por permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres porque siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos para ser mejor persona.

Y a mí asesor metodológico que con su conocimiento y soporte fue guiándome para dar forma y concluir este reto en mi vida

Jian Francescole

AGRADECIMIENTO

A Dios por su bendición en todo momento por haberme dado fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida.

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

Agradecer a mi asesor metodológico por la orientación y ayuda que me brindó para la realización de esta tesis y a mis profesores que durante toda mi carrera profesional han aportado un granito de arena a mi formación profesional.

El autor

RESUMEN

El desarrollo de la presente tesis: “Propuesta de un sistema de Control Interno para incrementar los niveles de rentabilidad institución Comercial JAMV, Jaén - 2018”, el por ser una organización relativamente nueva no posee este sistema, que le permita tener una operatividad al 100 efectiva para el aseguramiento de la rentabilidad, y de esta manera el crecimiento económico de toda la organización y de sus conformantes (directivos y colaboradores).

La empresa Comercial JAMV., dedicada al rubro Maquinaria, crece por el empeño de sus trabajadores, pero en los últimos tiempos la rentabilidad se esta afectando por fraudes engresados en la comercialización de sus productos, lo cual perjudica enormemente la liquidez de la organización. La tesis presenta el objetivo general: Diseñar una propuesta de control interno con la finalidad incrementar la rentabilidad en la organización comercial JAMV. Jaén - 2018.

Es importante mencionar que la población esta compuesta de 8 colaboradores de la empresa JAMV; la misma que será la muestra. En este estudio se realizó una encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento; también para darle valor al estudio se analizó a través del sistema Excel versión 16, el cual nos permite realizar las interpretaciones de cada una de las preguntas formuladas.

Es importante integrar un control interno a las políticas y administración de la institución comercial JAMV, dentro de sus actividades, permitiría que logre mejoras en la rentabilidad del negocio; y de esta manera tiene las puertas a ventajas en el mundo de los negocios al contar con respaldos del sector financiero y ser reconocidos como empresa con buena rentabilidad.

PALABRAS CLAVE: Empresa comercial, Control Interno, Rentabilidad.

ABSTRACT

The “development of this thesis:“ Proposal of an Internal Control system to increase profitability levels JAMV Commercial institution, Jaén - 2018 ”, because it is a relatively new organization does not have this system, which allows it to have an operational capacity to 100 effective for the assurance of profitability, and thus the economic growth of the entire organization and its constituents (managers and collaborators).

The JAMV. Commercial company, dedicated to the Machinery sector, is growing due to the efforts of its workers, but in recent times profitability is being affected by frauds entrusted in the marketing of its products, which greatly damages the liquidity of the organization. The thesis presents the general objective: Design an internal control proposal in order to increase profitability in the JAMV commercial organization. Jaén - 2018.

It is important to mention that the population is composed of 8 employees of the JAMV company; The same as the sample. In this study a survey was carried out as a technique and the questionnaire as an instrument; also, to give value to the study, it was analyzed through the Excel version 16 system, which allows us to perform the interpretations of each of the questions asked.

It is important to integrate an internal control to the policies and administration of the JAMV commercial institution, within its activities, it would allow it to achieve improvements in the profitability of the business; and in this way it has the doors to advantages in the business world by having financial sector endorsements and being recognized as a company with good profitability.

KEY WORDS: Commercial company, Internal Control, Profitability.

INDICE

CAPÍTULO I.....	10
INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad Problemática	¡Error! Marcador no definido.
1.1.1 A nivel Internacional.....	¡Error! Marcador no definido.
1.1.2 A Nivel Nacional	13
1.1.3 A nivel local	15
1.2. Trabajos Previos	¡Error! Marcador no definido.
1.2.1. A nivel Internacional.....	¡Error! Marcador no definido.
1.2.2. A nivel Nacional.....	21
1.2.3. A nivel Local.....	26
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	¡Error! Marcador no definido.
1.3.1. Control Interno.....	¡Error! Marcador no definido.
1.3.2. Rentabilidad	37
1.4. Formulación del problema	¡Error! Marcador no definido.
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	40
1.6. Hipótesis.....	¡Error! Marcador no definido.
1.7. Objetivos	41
CAPÍTULO II	¡Error! Marcador no definido.
MATERIAL Y MÉTODO	¡Error! Marcador no definido.
2.1 Tipo y diseño de la investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
2.1.1 Tipo de investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
2.1.2 Diseño de investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2 Variables y operacionalización.....	44
2.2.1 Variables.....	44
2.2.2 Operacionalización de variables.....	45
2.3 Población y Muestra.....	47
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	¡Error! Marcador no definido.
2.4.1 Técnicas.....	¡Error! Marcador no definido.
2.5 Métodos de análisis de datos.....	48
2.6 Aspectos éticos.....	48
CAPÍTULO III.....	¡Error! Marcador no definido.

RESULTADOS.....	¡Error! Marcador no definido.
3.1 El control interno de la empresa Comercial JAMV. Resultados en tablas y gráficos	50
3.2 La rentabilidad de la empresa Comercial JAMV.....	70
3.3 Propuesta de un sistema de control interno.....	¡Error! Marcador no definido.
3.3.1 Objetivos.....	74
3.3.2 Introducción.....	74
3.3.3 Ambiente de control.....	¡Error! Marcador no definido.
3.3.4 Evaluación de riesgos.....	¡Error! Marcador no definido.
3.3.5 Actividades de control.....	¡Error! Marcador no definido.
3.3.6 Información y comunicación.....	79
3.3.7 Monitoreo.....	79
3.3.8 Presupuesto.....	81
CAPÍTULO IV.....	88
CONCLUSIONES	88
CAPÍTULO V	90
RECOMENDACIONES	90
ANEXOS.....	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 1: Instrumento de la variable control interno.....	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 2: Instrumento de la variable rentabilidad	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 3: Matriz de consistencia	¡Error! Marcador no definido.

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

1.1.1 A nivel Internacional

Colombia

Ronchaquira (2015), señala que, en Colombia, las empresas se vienen desarrollando en función de una normatividad legal sobre sistemas de control interno. Considerando que el mundo vive un proceso de globalización, obligando a los diferentes países a estandarizar procesos y sistemas en diferentes campos, como: servicios, industriales, mercantiles, educativos, financieros, contables, de calidad y aseguramiento entre otros.

Pero la manipulación o ausencia de los sistemas de controles o auditorías, en los últimos años, ha evidenciado que la información contable y financiera se encuentra viciada por razones como ocultar la realidad de las empresas, buscar el beneficio económico, entre otros; la información emitida no tiene soporte alguno, carentes de fiabilidad, cuyo objetivo es lucrarse sin importar la relevancia de la información emitida y los perjuicios que ello conlleve.

España

Paima & Villalobos (2013), señalan que, a nivel mundial, las organizaciones cuentan con un área para salvaguardar los bienes patrimoniales y artículos para comercializar. Para nadie es un secreto que en las empresas existen robos sistemáticos que perjudica la liquidez y la desconfianza de sus directivos hacia los trabajadores; por ello actualmente se vienen implementando los controles internos, para asegurar la buena marcha de la organización y sobre todo que al final de cada ejercicio económico se pueda contar con una buena rentabilidad.

Es indudable que todo crecimiento demanda de exigencias en el control, supervisión y monitoreo para ver el proceso de las acciones y ver los resultados para la toma de decisiones.

Los informes que se emiten desde estos controles es para reforzar la veracidad y confiabilidad de los datos, con el propósito de contrastar con la realidad

y permitir saber cuál es la realidad de la empresa, saber de su rentabilidad y la posibilidad de nuevas inversiones y ampliaciones de sus rubros.

Cuba

Rodríguez (2016), menciona que en la actualidad las organizaciones internacionales se resguardan con controles internos; al respecto, la gran interrogante para las instituciones del estado es que aún existen fallas en los controles, pero esto se debe a la mala preparación de sus miembros, realiza algunas respuestas que permiten determinar esta problemática. Señala que un sistema de control interno existe para dar eficiencia a cualquier organismo público o privado.

Uno de los factores que influyen en la falla funcional de control interno, es el humano; las faenas y tareas son ejecutadas por personas, que además de contar con conocimientos y experiencias, requieren de un tratamiento emocionalmente adecuado, ambientes y materiales con condiciones básicas necesarias para ejecutar su labor. Las responsabilidades y funciones deben estar bien definidas, siendo una parte esencial en este sistema de control.

No siempre las delegaciones de funciones y responsabilidades están bien definidas en las acciones de operación y supervisión. Y, las políticas y procedimientos del control deben estar correctamente definidos y entendidos por todo el personal de la empresa.

España

Hernández (2014) señala que el procesos contables al modernizarse esta enlazado con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y la aplicación del sistema de *control interno*, ha sido diseñado para realizar grandes cambios en las organizaciones y cumplan su rol económico financiero.

El principal problema encontrado es la intentar delimitar el concepto de control interno en los conceptos de “organismo descentralizado” y “agencia”. Este primer paso va permitir desarrollar los otros pasos. El marco conceptual es un valor importante en el desarrollo y aplicación del *control interno* en Europa.

La importancia de conceptualizar los términos que se usan en las empresas, es elemental para que todos tengan claro y definido qué es lo que van hacer, hacía dónde van a ir y que resultados desean obtener.

Nicaragua

Paiva (2017), indica que el control interno esta evolucionando día a día, para lo cual existen normas, leyes, manuales que permiten ilustrarse para mejorar el control en la organización; este sistema es la luz para las empresas, porque una organización sin controles es como un barco sin timonel y navega a la deriva.

Así se evitaría tener personas incompetentes, deshonestos e incluso ineficientes, lo cual perjudica enormemente a la institución y a sus estados financieros.

1.1.2 A Nivel Nacional

De la Cruz, K. (2014). Lima. En muchas instituciones que realizan negocios en Lima se han presentado problemas de rentabilidad debido a una mala gestión sobre todo en el rubro Clientes: Cuentas por Cobrar, esto debido que la falta de liquidez afecta a la empresa teniendo que buscar recursos a través, de entidades financieras donde se tienen que pagar intereses muy altos, esta situación perjudica enormemente la liquidez de la organización.

Diario Gestión, 2017. Según el Fondo Monetario Internacional (FMI), señala que, en los últimos, el Perú, tuvo un crecimiento económico considerable que ascendía a un 6%. El año 2016, termino con 4% de crecimiento; para el año 2017, proyectaba un crecimiento del 2.7% y de 3.8% para el año 2017, por lo que quiere decir que la *rentabilidad* de las empresas peruanas ha sido positivo.

Este crecimiento, con algunos altibajos, también significa un crecimiento en los ingresos de las pequeñas y medias empresas y las entidades del Estado del Perú; pero este crecimiento económico no está acompañado del fortalecimiento institucional de acuerdo a las nuevas condiciones que exigen el contexto.

Es importante la liquidez en organizaciones peruanas, debido a que es esencial para crecer empresarialmente. En las instituciones donde predomina el liderazgo en ventas, son las que están expuestas a grandes peligros, por ello estas empresas deben buscar la rentabilidad.

Leyva & Soto (2015), señalan seis problemas al interior de las empresas vinculadas a los sistemas de *control interno*:

1. Carencias de planificación y direccionalidad hacia objetivos, se definen prioridades en función a las circunstancias y por ello los controles internos no se incorporan.
2. Ausencia de proceso para la producción, los procesos productivos no están definidos, generando desorden y costos adicionales.
3. Adquisición y contrataciones deficientes, justamente porque no pasan por un filtro llamado control y no tienen una planificación adecuada, se comete errores en los procesos de adquisición, contratación de personal o de terceros.
4. Desconocimiento de los instrumentos de gestión, sobre todo lo relacionado a la seguridad y control.
5. Las responsabilidades y cargos, no están definidas.
6. Falta de coordinaciones internas de las áreas o cargos. Carencia de un sistema de monitoreo, seguimiento y evaluación de actividades, procesos y resultados.

Araujo & Bobadilla (2016) señala que las medianas empresas están creciendo cada día, por ello confían en un sistemas de *control interno*, en particular para mejorar los almacenes, pero el problema es que sus operarios no han sido capacitados adecuadamente en el manejo de un sistema de control interno y procesos de implementación para el trabajo adecuado en el proceso interno, productivo, de

gestión, personal, resultados y *rentabilidad*; así como adecuara las actividades a los objetivos de la empresa.

Anaya & Sánchez (2016) indican que, en en nuestro país gran porcentaje de empresas están satisfechos en llevar un buen control para elevar la ganancia institucional, como parte de un cuerpo u organismo.

Todo tipo de control es importante en las empresas, los mismos que son elaborados por los gerentes y/o administradores, con el propósito de brindar razonablemente una seguridad adecuada, para el cumplimiento de los objetivos institucionales y la toma de decisiones.

(Gerens, 2017). Uno de los fenómenos económico de nuestro país es la desaceleración, ello explica claramente que las empresas han bajado su rentabilidad; por ello, el tema hecho por la consultora Gerens, dio luces que la rentabilidad patrimonial (ROE) promedio de las compañías peruanas del año 2016 vario un promedio de 8%, un nivel menor al obtenido en diciembre del 2015 que fue del 10.5%.

Durante estos años la rentabilidad ha tenido una tendencia a la baja, cuyo pico más elevado es 32% en fines del 2014.

Peñaloza (2015), menciona que varias organizaciones no tienen diseñadas el instrumento de políticas institucionales señala que muchas empresas no cuentan con políticas de control de gestión. Es un instrumento esencial en donde puntualiza la forma en que la entidad aplica este *control interno*, dentro de esta política se muestra la facultad de autoridades y las responsabilidades, todo esto se formaliza en un documento.

1.1.3 A nivel local

La empresa Comercial JAMV., viene afrontando problemas con la rentabilidad de la citada empresa, y surge por la falta de un eficiente Control Interno

para toda la organización, lo cual no permite llevar un buen manejo de las mismas; existiendo deficiencias en el registro de las diferentes actividades, tales como: compras, ventas y almacén.

Además, carece de un MOF, que defina la serie de procesos, obligaciones y/o rol que debe cumplir cada trabajador, en la ejecución de operaciones económicas; de manera que toda delegación, realiza sus labores en forma verbal.

Por lo tanto, todo este conjunto de problemas impide que los reportes no sean oportunos, confiables y carezcan de objetividad para oficina de contabilidad y finanzas.

De igual manera, se hizo un examen a la empresa comercial JAMV, Jaén, determinándose la existencia de problemas de control interno, que genera perdidas institucionales e incumplimiento de los objetivos de la empresa materia de estudio.

Los problemas de control interno le impiden realizar una adecuada gestión y no poder lograr un desarrollo empresarial deseado por sus directivos. Se observa un desorden en la recaudación del efectivo, ventas, compras al contado y crédito, motivos más que suficientes para ver mermada su rentabilidad al final de los ejercicios contables, lo cual tiene preocupados a los dueños de la citada empresa y esto ha sido para mí un compromiso con la empresa donde actualmente laboro para realizar el presente tema de investigación con la finalidad de incrementar la rentabilidad de la empresa comercial JAMV., Jaén.

1.2 Trabajos Previos



1.2.1 Internacional

Ecuador

Vargas & Ramírez, (2015) *“Implementación Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, para empresa Electro Instalaciones Cuenca”*. para ostentar el grado de Ingeniería en Contabilidad. Universidad Salesiana, Cuenca – Ecuador.

Los investigadores finalizan que al implementar un modelo COSO como instrumento para efectuar una técnica de Control Interno para examinar el control de Electro Instalaciones, facultó hacer un estudio de los peligros de está, partiendo de los objetivos estratégicos, ya que por mucho tiempo ha venido decayendo sus ingresos y esto amerita tomar decisiones importantes.

España

Cambier (2016), investigación “*Valoración del control interno de institución comercializadora de motores usando técnicas de auditoría interna*”, Sevilla. Estudio con el fin de graduarse de doctor Universidad de Sevilla, con su objetivo principal de analizar los niveles importantes del control institucional que se dedica a la venta de motores basados en técnicas de auditoría interna, trabajo con un diseño de investigación cuantitativa y cualitativa.

Finalmente concluye que esta institución necesita tener mejor control en la ejecución presupuestal de sus gastos; brindando una información interesante a gerencia para la tomar las decisiones, sobre todo minimizar gastos innecesarios.

Posteriormente a la aplicación de la técnica de Control Interno (MICI 2015), se establecieron políticas e instrucciones para administrar mejor el presupuesto de la organización, los cuales abarcan aspectos éticos, sinceramiento de trabajo y selección del personal, separación de funciones, fluidez en la comunicación, inspección y valoración. Todo ello con la finalidad de lograr los objetivos establecidos.

Colombia

Barrios & Posso (2016), investigación “*Implementación de diseño de control interno organización Motores y Servicios S.A.*”, que permitirá mejorar la información económica y financiera organizacional” – Colombia. Tesis para ostentar el grado de Contador Público. Universidad de Cartagena.

Su objetivo principal fue diseñar un modelo de Control Interno para la institución Motores y Servicios S.A, lo cual facultará tener mejor control sobre sus

finanzas y mejorar su contabilidad, este trabajo es analítico – descriptivo, la población y muestra en estudio es el Personal Administrativo de la entidad.

Los autores llegaron a la conclusión académica que cualquier control es importante, siempre y cuando se sepa administrar correctamente, para ello se debe estructurar con la debida antelación para el cumplimiento de cada una de sus metas, de tal manera, que brinde a la empresa una seguridad razonable para seguir creciendo y sobre todo capacitar a su personal para realizar su trabajo eficientemente.

Ecuador

Crespo y Suarez (2016), en su estudio *“Implementación de un Sistema de Control Interno, para “Motorcar S.A.”*, con el fin de lograr el título de Ingeniero en Contabilidad Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

Su objetivo fue confeccionar y mejorar el sistema de control interno en la institución Motorcar S.A. Utilizaron el Inductivo, estuvo conformada todos los colaboradores de la citada empresa, que es un total de 17 personas, y la muestra para esta investigación es de 16 colaboradores, las técnicas en estudio son las encuestas y entrevistas.

Finalizaron: Es indispensable la implementación de un sistema de control interno, por diversos factores, tales como: mejor atención al cliente final, los trabajadores se sienten más satisfechos con las labores que realizan día a día, asegurando sus puestos de trabajo y sobre todo la eficiencia en cada una de las áreas; pero quien sale más beneficiada es la empresa, ya que sus objetivos son cumplidos cabalmente y todo ello beneficia mejores resultados.

Ecuador

Masabanda, C. (2014), es una investigación elaborada en Quito, Ecuador, sobre *“Modelo de Control Interno económico para elevar Rentabilidad en comercializadora de Motores en General S.A.”* provincia de Machachi 2013”.

Investigación para ostentar el grado de magister en Contabilidad. Universidad Andina Simón Bolívar, investigación aplicada – descriptiva y referencial, uso el método inductivo y deductivo.

Su principal conclusión fue: diseñar un modelo de Control Interno económico que incluya técnicas, modelos, procesos y otras medidas para garantizar confiabilidad en el registro y uso de la información para la toma de decisiones.

En este sistema considero fundamental la participación del personal, articuló funciones y con ello integró unidad en el desarrollo de las actividades que ayudaría a medir los resultados eficazmente permitiendo ser competitivos.

España

González, A. Correa, A. y Acosta, M. (2014). En su Tesis: *Fuentes de Financiamiento mejorando su liquidez de Motores Import S.A.*”. Universidad Europa de Canarias.

Concluyen: Que en la organización juega un rol muy importante la *rentabilidad*, toda vez que significa el esfuerzo de directivos y trabajadores que expresan su capacidad para obtener optimos resultados. Esto es de gran relevancia por que simboliza un buen indicador financiero.

De igual manera una *rentabilidad* positiva conlleva al engrandecimiento de la institución con lo cual se puede seguir capacitando a sus colaboradores; así como también, estar a la vanguardia de la copetitivdad y modernizar los equipos; esto también tiene que ver con el trabajo conjunto y la toma de decisiones.

Vásquez (2017), en su tesis “Importancia del control interno para elevar la rentabilidad de empresa turística”, con el fin de ostentar el grado de magister auditoría, Universidad Técnica del Norte, su objetivo principal consistió en determinar la importancia que ejerce el control interno para elevar la rentabilidad de la Agencia de Viajes Intipungo Cía. Ltda., de la provincia de Ibarra 2016.

Finalizó que llegó esta tesis es que existen falencias en el seno de la organización, porque se vieron gran variedad de tipos de riesgo en los múltiples procesos que realiza la organización, motivo por el cual, se diseñó la mejora del control interno, con el único fin de eliminar costos inútiles para la institución, aumentando de esta manera la rentabilidad.

Bosque y Ruiz (2016), en su tesis “Control interno como motor para elevar la rentabilidad caso: empresa Centro Motor S.A.”, para obtener el título de licenciado en administración, del Instituto Universitario Aeronáutico, tuvo como objetivo general rediseñar su sistema de control, en lo que respecta al área de compras e inventarios respectivamente, con el fin de elevar la rentabilidad empresarial.

La conclusión a la cual llegó esta investigación es que existe una inadecuada organización del área de compras lo cual genera la inadecuada custodia y adquisición de las materias primas, además que no se controla adecuadamente las existencias, generando sobrecostos y disminución en la rentabilidad, por lo cual se recomienda reorganizar todo el control organizacional para resguardar eficientemente los recursos de la organización, con lo cual se tendría un buen progreso en la rentabilidad.

Cordero y Castillo (2016), en su tesis “Control interno como instrumento para elevar la rentabilidad en IMEDCORP S.A.”, para ostentar el título de Auditor Universidad de Guayaquil, su principal objetivo fue realizar tácticas de control interno con el fin de mejorar la rentabilidad de la institución en la siembra y comercialización de la cebolla empresa IMEDCORP S.A., provincia de Guayaquil; para satisfacer al cliente final.

Los tesisistas finalizaron que actualmente esta organización carece de control interno, motivo por el cual la rentabilidad es baja, ya que no se tiene determinado los costos innecesarios, por lo que los autores recomiendan desarrollar un adecuado sistema de control interno para disminuir los costos e incrementar la rentabilidad.

Paiva (2015), en su investigación “Valoración del control interno y su

importancia en la rentabilidad – empresa Cobros Norte SA. 2014”, con el fin de obtener el grado de Magíster en Auditoría con mención en auditoría, de la Universidad Nacional autónoma de Nicaragua, tuvo como principal objetivo hacer un análisis del control que ejerce la citada empresa para obtener mejor utilidad en el ejercicio económico.

Al finalizar esta tesis se deduce que el poco control interno de la organización no permite aumentar la rentabilidad; así por ejemplo en el ambiente de control no se tiene claro las funciones de cada trabajador (carencia de MOF), lo que genera posibles exposiciones administrativas indebidas (debido al exceso de confianza), además de que la mayoría de trabajadores desconoce la misión, visión y objetivos de la empresa.

Finalmente, las acciones de control, al menos en el aspecto financiero, no se desarrollan adecuadamente, manteniendo desinformada a la empresa en relación a los recursos y rentabilidad de la misma.

1.2.2 A nivel Nacional

Lima

Obispo, J. (2015), investigación realizada: “*Determinación del control interno en la empresa Motores y Repuestos Generales SRL. 2014*”. Estudio Tesis para obtener el grado Profesional de Contador Público. Universidad Nacional Federico Villarreal. Ciudad de Lima.

El investigador define que existe ineficiencia en los elementos de control, lo cual viene afectando la rentabilidad en un porcentaje de 25% , según muchos autores analistas, también menciona que la mayoría de pequeñas y medianas instituciones no reparan en el control y esto se debe por el vínculo familiar, indisposición de personas que cooperen con la buena administración, el depósito de confianza implica caer en fraudes, falta de formalidad por carencia de un esquema establecido con estudios bien estructurados de conocimiento de cada uno de los miembros de la institución.

Al finalizar se llegó a la conclusión que el control ejercido por la empresa es muy débil, no se están respetando reglas internas; por lo tanto, no se vienen cumpliendo los objetivos institucionales. Se debe minimizar los riesgos a través de charlas informativas, capacitaciones al personal; de igual manera debe existir un excelente clima laboral.

Trujillo

Palma, & Villalobos (2015). Investigación realizada “*Importancia que ejerce el control interno área de compras de la empresa AUTONORT Trujillo S.A.*”, con el ánimo de tener el título Profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego.

El problema radica en el área de compras, porque existe un adecuado sistema de seguridad en las mercaderías, no se realiza cotizaciones de diferentes proveedores lo que involucra adquirir con mayor costo en el mercado los repuestos y accesorios; personal no idóneo que se encargue de las funciones correspondientes del área, originando que la empresa no cumpla con sus expectativas, además puede afectar su estabilidad económica.

Referente a la metodología empleada se consideró la población por todo el personal que trabaja con 16 personas; se analizó los documentos y procesos del área de compras, análisis de los EE. FF; las técnicas usadas recopilación de información, observación y encuesta; investigación no experimental.

Concluye que se optó la propuesta de políticas que dinamicen los reportes administrativos contables, financieros de manera confiable; aplicación de medidas correctivas de que ayude a mitigar los errores identificados al inicio, al momento de las compras se debe provisionar al mínimo costo con un adecuado reporte que consiga obtener información más relevante.

Piura

Flores, D. (2016) en su tesis denominada “*Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales - Rubro Repuestos Automotrices en el Perú. Caso. Motorepuestos Rojas SA*” - ubicada en departamento de Piura 2015, para optar el título de Contador Público, de la universidad Católica de los Angeles Chimbote.

Señala que la gerencia desconoce las bondades que ofrece contar con controles internos, informes que no contienen veracidad, por lo que ocasiona que se produzca errores en la toma de decisiones, el problema se centra en el inventario que es donde se produce irregularidades. La metodología empleada es de tipo cualitativo, diseño no experimental, bibliográfico, técnicas como encuestas y entrevistas; recolección de datos fichas bibliográficas, cuestionario pre estructurado.

Las conclusiones a la que se llegó es mantener un adecuado *control interno*, que permita ajustarse a las necesidades de la empresa, un sistema que sea confiable de las acciones que se realicen, debe ser diseñado con cuidado, debido que por regulaciones pueden limitar el libre accionar de los colaboradores, porque se estaría limitando su iniciativa laboral, de igual manera, la creatividad que tienen como seres humanos; por lo tanto, el manejo de este sistema debe garantizar que todo marcha bien, generando *rentabilidad* para la misma, que genere confianza en sus reportes para así detectar errores, desviaciones con relación a los planes establecidos y poder corregirlas; en la unidad de ventas es muy importante por lo que debe de tener un adecuado control con cuidado o monitoreo constante.

Este sistema se convierte en una herramienta de apoyo para el área administrativa, contable y ser competente frente a la competencia.

Trujillo

Alva, W. (2016), en su tesis: Incorporación del sistema de control interno para garantizar la gestión y aumento de rentabilidad institución comercial Motor's Perú SRL – periodo 2015”, Trujillo – Perú, investigación con el fin de graduarse

como Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo, el principal objetivo de la investigación fue como implementar un sistema de control interno, siguiendo los lineamientos del informe COSO III, y cuanto influirá en la gestión y rentabilidad de la organización en estudio.

El método fue Descriptivo – Aplicativo con diseño transversal, la población es la empresa comercial Motor´s Perú SRL SAC, como muestra el Área de Administración y finanzas de la empresa en estudio, las técnicas utilizadas son entrevistas, documentación, procesamiento de datos.

Concluye: Que de acuerdo a la investigación realizada esta empresa tiene muy poco concepto sobre control y seguridad, debido a que sus estados financieros correspondientes a los 3 últimos años vienen arrojando determinada liquidez, pero no la esperada, lo cual hace que la gestión sea deficiente y la rentabilidad se encuentre reducida, perjudicando los intereses financieros de la empresa.

Trujillo

Vergara, L. (2017), su investigación “El Control interno tributario y su influencia en la rentabilidad de la organización motores y accesorios Solano SAC, año 2015”, Trujillo – Perú, estudio con el fin de tener el título de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo, su principal objetivo fue: Establecer la influencia del control tributario en la rentabilidad de la organización Solano S.A.C – 2015, su población como la muestra será la empresa en estudio, utilizando las técnicas de entrevista y análisis documental.

En sus conclusiones indica que la propuesta que ha planteado permite tener un alcance relacionado con un estudio financiero proyectado para los años subsiguientes, con la finalidad de obtener mejor rentabilidad, debido al mejoramiento de control interno, lo cual permitirá a la organización minimizar los riesgos y detectar fraudes, dolos y gastos excesivos por una ineficiente gestión de insumos, periodo y calidad de los productos a ser comercializados.

Trujillo

Inoñan, A. (2016), su investigación “Implementación del de control interno para elevar la rentabilidad de la empresa Motores Díaz EIRL, Trujillo 2015”, Trujillo, investigación para la obtención del grado de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo, con su objetivo principal de verificar cvomo viene funcionando el control interno con el ánimo de elevar la rentabilidad de la empresa materia de estudio; el método fue Analítico – Descriptivo, cuya población y muestra fue toda la información económica financiera de dicha entidad, las técnicas para esta presente investigación son entrevista, observación y análisis documentario.

Finalmente, el tesista dice: La empresa debe elaborar y modernizar en un corto plazo el organigrama empresarial, donde figure el área de control; al mismo tiempo se debe diseñar un Manual de Procedimientos administrativos; asimismo, diseñar flujogramas para determinar la secuencia a seguir en cada una de las áreas de la organización, todo ello debe estar entrelazada con los objetivos de la empresa para obtener la rentabilidad esperada.

Choquehuanca (2017), investigación “Implementación de un sistema de control interno para elevar la rentabilidad de Transportes Lucs E.I.R.L., Jaén – 2016”, a fin de ostentar el grado de contador público, Universidad Señor de Sipán, tiene su principal objetivo: Diseñar de que manera una implmentación de control interno contribuirá permitirá obtener más rentabilidad en Transportes Lucs EIRL.

El tesista menciona finalmente que existe un inadecuado control interno dentro de la empresa debido a que no existe un manual de organización y funciones, así como también hace falta capacitar a todo el personal de la organización, generando que estos cometan muchos errores, los cuales generan pérdidas en tiempo y dinero, razón por la cual el autor considera necesario mejorar la comunicación interna y realizar cambios significativos que permitan fortalecer el control interno de la empresa.

1.2.3 A nivel Local

Meza (2015). La investigación “Importancia de los costos para elevar rentabilidad en organizaciones de ensamblaje e instalación de motores en la provincia de Cutervo”, realizado en la Universidad de Cajamarca UNC. Para ostentar el título de Contador, tiene como proposito la implementación de una gestión efectiva en la empresa que le permita maximizar la rentabilidad.

Los resultados evidencian que según los encuestados la elaboración de la liquidez y efectivo es una herramienta interesante de toda planificación financiera según el 42.9% y el 57.1% indican que son los estados financieros, por lo tanto ambos elementos permitiran mejorar la planificacion a proponer, en cuanto a las estrategias que mas utilizan, el 20% indico que son estrategias de precio, el 5.7% estartegias de publicidad, el 45.7% estrategias operativas y el 28.6% estrategias financieras; se puede decir que todas las estrategias son necesarias para obtener un mejor nivel de rentabilidad empresarial.

En su conclusión numera que: La planificación estrategica si intercede sustancialmente en la liquidez y *rentabilidad* de la empresa, para que la planeación sea eficiente las estrategias y tácticas que se implementen deberan seguir un orden respecto a objetivos debidamente estructurados para el cumplimiento de las metas propuestas.

Anaya & Sánchez (2017), elaboro la invetigación “Propuesta de sistema control interno institución Agro Especias y Frutos SAC. Con el fin de ampliar procesos de compra y obtener mejor rentabilidad, 2016 Chiclayo”, para obtener el grado de contador público, de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, tuvo como principal objetivo aplicar la propuesta de un sistema de control interno en la empresa, a fin de elevar todo el proceso de compras y el impacto en la rentabilidad de la misma.

Al finalizar el tesista concluyó que la organización no cuenta con un sistema en el área de contabilidad que permita registrar y controlar las operaciones de la

empresa, además de que existe un inadecuado ambiente de control, porque a la fecha no cuenta con un MOF. Además, se mencionó que aplicando un sistema de control se logrará tener una mejora significativa en la empresa ya que el flujo de caja operativo, pasó de 0.9% en el año 2015, a 1.11% en el año 2016, demostrando un mejor desempeño en el proceso de compras.

Horna. (2016), elaboró la investigación “Implementación de un sistema de control institucional para subir la competitividad en Transportes El Cumbe SAC”, con el fin de tener el título de licenciado en administración, realizado en la Universidad Señor de Sipan, este estudio estuvo compuesto por el principal objetivo, con el propósito de implementar un sistema de. Control.

La conclusión a la cual llego esta investigación es que ante el aumento de la competencia en el transporte es necesario que la empresa de Transportes El Cumbe desarrolle un eficiente sistema de control adecuado, para poder contrarrestar la disminución de la rentabilidad dentro de la empresa, la cual es generado por los menores ingresos y lo costos generados por el inadecuado control de las actividades que desarrolla la organización.

Marco & Álvares, (2015). En su investigación “*Operatividad de costos y la rentabilidad en organizaciones de servicios. Caso: Paredes Automotriz S.A.C.*”, realizada con el fin de ostentar el título de Contador Público, Universidad Nacional de Cajamarca – UNC.; su mejor objetivo era ampliar la rentabilidad de la empresa estudiada, para lo cual se plantea un sistema de costos con el fin de que los resultados puedan mejorar la situación por la que viene atravesando la organización.

En los resultados se pudo identificar que un estado de costos es necesario en la organización, ya que de esta manera se conocería que situaciones están mermando la rentabilidad y que requieren de acciones de mejora.

En su conclusión numera que:

Por intermedio de los análisis y ratios de rentabilidad, hemos llegado a concluir que la empresa la rentabilidad de la empresa no es como se conocía, lo cual se ha logrado a través del sistema de costos establecido la Pineda Automotriz SAC, de esta manera se comprendió que el calculo de los costos es importante para establecer acciones de mejora en la empresa con procesos claros y que permitan conocer los costos de cada área de trabajo.

Alvarado & Julca, (2015). Chota. En su tesis titulada “Planeamiento estratégico para garantizar buena atención al cliente a nivel de venta y post venta de Motores en la Empresa Autonort Chota S.A, 2015”, realizada con el fin de obtener la Licenciatura en Administración Universidad Privada Antenor Orrego. Se describe la situación como un problema en la reducción de la *rentabilidad* del 5% en el periodo 2014, identificando deficiencias en los procesos empresariales por lo cual se requiere de un plan de mejora.

En su conclusión numera que:

La rentabilidad de la empresa ha sido afectada por las malas desiciones, esto por la falta de una planeacion que le permita encaminar sus tacticas y acciones empresariales, con la finalidad de obtener buenos objetivos y las metas trazadas, de tal manera que el planeamiento estratégico mejorará, para ello fue necesario para resolver los problemas de rentabilidad en la empresa la cual se enfoca en la problemática de las ventas y el servicio post venta.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.2 Control Interno

Definición

Leyva (2015), indica que, según la Real Academia, conceptualiza que el control es una acción y secuela de demostrar, revisar, censurar o interponerse. Por otra parte, según WordReference, demuestra que todo control permite demostrar y comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, eficiencia en el trabajo, sanidad, etc.), es mantener pleno poder o autoridad sobre cualquier cosa (ejemplo no perder el control del auto).

Soles 2016, indica que el control interno, es todo proceso encaminado e incorporado por dueños y directivos de una organización para establecer plena seguridad, con la finalidad de tener objetivos esenciales, tales como: fiabilidad de la información económica financiera; eficiencia y efectividad de los procesos; apego a las políticas de la organización y acatamiento de las normas, leyes establecidas.

Los diferentes tipos de Control

En concordancia a la Ley N° 27785 - 2002, Art. 7° y 8°, refiere la existencia de 2 formas de control: interno y externo.

1) Control interno

Zea (2014) señala que el control interno establece varias actividades las cuales se realizan con mucha cautela anticipadamente, simultánea y de chequeo posterior que ejerce la organización que esta sujeta a control, con el fin de proteger la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se realicen en forma correcta y eficiente.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

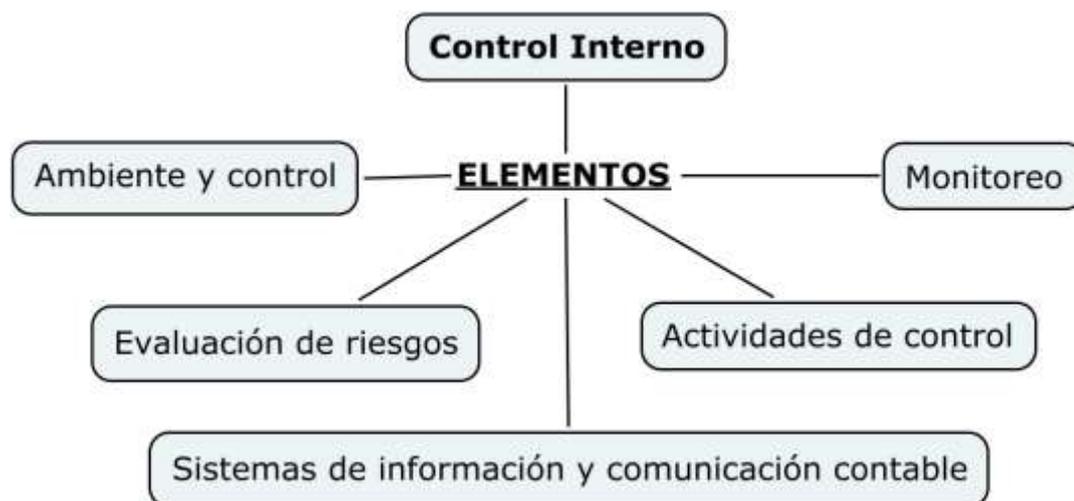
Sin embargo, el control interno posterior es realizado por los directivos, gerentes de nivel superior, como función y cumplimiento de las normas dictadas; de igualmanera, es realizado por el Órgano de Control Institucional (OCI), según sus planes y programas anuales, examinando y controlando los aspectos administrativos en el correcto uso de los recursos y bienes del Estado, así como también la gestión y ejecución llevadas a cabo, con respecto con las metas trazadas y resultados obtenidos.

2) Control Externo

Zea (2014), Es la cojugación de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que corresponde emplear a la Contraloría General de la República, así como también por otro organismo del Sistema estatal o también por encargo o designación de ésta, con la finalidad de inspeccionar, controlar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes que le corresponden al Estado. Se efectúa generalmente a través de acciones de control con carácter selectivo y posterior. En relación con sus normas de supervisión y control, éstas pueden ser preventivo o simultáneo, cuando se determine taxativamente por las leyes o por normativa expresa, sin que en ningún caso conlleve injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la institución, o injerencia en el control posterior que corresponda.

Alcances del Control Interno

Irigoin (2016) señala que todo control interno debe estar compuesto por el alcance, el cual está en función de las características variadas que constituye la organización de un negocio. Para un efectivo control, el alcance siempre está en armonía entre la dirección, los requerimientos y objetivos institucionales.



Fuente: Irigoin (alcances de control interno)

El alcance del control interno considerara las diversas variables, como: actividades de la empresa, tipo o clase de organización, áreas o departamentos que integran, volumen y tamaño de las transacciones, tipo de operaciones, distribución geográfica, entre otros.

Elementos del Control Interno

Leyva (2016), establece que los diferentes componentes básicos relacionados al control interno son:

- a) **Plan de organización:** Comprende especialmente la configuración orgánica donde se implantan claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las distintas áreas y niveles de organización y funciones oportunamente aprobados por la administración de la entidad. Por los argumentos, todo directivo debe comprender que ningún sistema de control puede operar favorablemente, si antes no se ha especificado el plan de organización, vigilando siempre que este asegure el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- b) **Niveles de autorización:** Las organizaciones tienen que indicar niveles de aprobación para la iniciación y conformidad de transacciones. Este mecanismo del control, también esta acorde con los diversos documentos y exámenes contables, por tanto, estos últimos mencionan el origen de los antecedentes y sus trámites respectivos.
- c) **Prácticas Sanas:** Este compuesto por el conjunto de pedidos o medidas tácticas que se realizan en una organización para obtener los objetivos y metas propuestos. Las practicas sanas apoyan a conseguir efectividad, eficacia y transparencia en las gestiones que realiza una institución; por lo tanto, es interesante que se realicen por intermedio de normas y procedimientos internos, a través de directivas o manuales.
- d) **Integridad e idoneidad del personal:** Respecto a este principio, podemos decir que es uno de los elementos básicos más importantes donde se apoya el adecuado sistema de control interno, es la calidad humana e idoneidad de sus recursos

humanos, ya que, sin ello, todo el esfuerzo en establecer un buen plan de organización y procedimiento serian productivos, por cuanto la organización no lograría sus objetivos y metas dispuestos. Por tal motivo, debe establecerse la importancia que tiene el capital humano, por lo tanto, la gerencia esta en la obligación de adecuar una política laboral, la cual debe incluir disposiciones y procedimientos para obtener un buen reclutamiento y selección, así como también ejercer control de asistencia, evaluación de desempeño, estímulos, sanciones, capacitaciones, etc.

- e) **Auditoría Interna:** Viene a ser un elemento de gran importancia a la alta dirección para examinar la gestión y control interno en la organización, detectando las falencias, con el fin de prevenir errores y fallas, las cuales son traducidos a través de sus recomendaciones.

Soles (2015), menciona que los compendios donde se tienen que sostener los sistemas de controles internos, tienen que ser muy amplios, de tal manera que pueda coberturar cada una de las áreas de una institución. Por tal motivo, se desglosa en tres aspectos importantes:

- a) **Organización Estructural:** La organización de una empresa debe venir reflejada en el organigrama funcional de la misma, definiéndose en cada línea las responsabilidades de cada cual, autoridad, canales de comunicación y los diferentes niveles de jerarquía: División de departamentos y sus responsabilidades, división de funciones y factor humano (Soles, 2016)
- b) **Políticas y procedimientos contables y operativos:** En las organizaciones deben existir una serie de reglas y normas de integración, para que verifiquen tanto el proceso informativo contable como el sistema operativo de la institución.
- c) **Supervisión:** Es la etapa de gran importancia y permite que el personal realice los procesos de acuerdo con la planificación establecidos por la organización. Considera dos factores a desarrollar: Verificación por parte de la persona responsable y aprobación y autorización de toda la documentación que

correspondan a situaciones contables financieras, para que puedan seguir su ciclo normal dentro del circuito informatico contable.

Objetivos del Control Interno

Se clasifican en:

1) Objetivos del sistema de control:

Zamata (2016), señala que lo fundamental de todo sistema de control interno es lograr el alcance de la fiabilidad en la información. Por lo tanto, los objetivos de control se describen a continuación:

- a) Permiso de las transferencias
- b) Pertinente registro, clasificación de cada uno de los periodos contables en las transacciones
- c) Comprobación de los sistemas
- d) Obtención de una comunicación totalmente exacta y confiable
- e) Adecuación en las diversas funciones adherentes al cargo.
- f) Salvaguardia y control física de activos y registros contables.
- g) Cumplimiento oportuno de las políticas establecidas por la institución.

2) Objetivo de controles internos contables:

Soles (2016) señala que uno de los principales objetivos esta basado fundamentalmente en los procesos contables, para poder determinar al fin de cada ejercicio económico la real situación de la organización, y también permitirá la toma de decisiones correctas.

3) Control interno administrativo y financiero:

Layva (2014), nos indica que el sistema de control interno va más allá de los aspectos contables-financieros, es decir, acapara diversos aspectos, tales como: el plan, organización, políticas, métodos y procesos de la alta dirección y de las diferentes áreas funcionales.

- a) **Control Interno Administrativo:** Se conceptualiza como el planeamiento de la organización y todos los métodos y procedimientos que se encuentran

relacionados principalmente con la eficacia de las operaciones y el cumplimiento de las políticas administrativas y por lo general tienen relación solo indirectamente con los registros financieros. Estos tienen que ver con los diversos procesos de decisión que conllevan al permiso de realizar transacciones y actividades de parte de la gerencia.

- b) **Control interno Financiero:** En este aspecto está incluido esencialmente el control contable, para que puede definirse como el planeamiento de la institución y los diversos procesos y registros que guardan similitud a la custodia de los bienes y la verificación de la exactitud y fiabilidad de los registros e informes financieros respectivos.

Principios básicos del control interno:

COSO (2013) considera los siguientes principios básicos:

- 1) **Responsabilidad delimitada:** Corresponde a la realización de cada obligación, que debe ser cumplida por cada colaborador de la organización. Si no existiera la correcta responsabilidad, el control no sería.
- 2) **Separación de funciones de carácter incompatible:** Estas están dirigidas principalmente para iniciar una autorización y/o contabilización de transacciones y control de los recursos, deben estar separados dentro del plan de organización de la institución.
- 3) **Evitar tener responsabilidad de transacciones completas:** Es importante dentro de la seguridad que ningún colaborador debe tener responsabilidad por una transacción completa. Como seres humanos toda persona puede cometer errores y existe mucha probabilidad para descubrirlos, cuando se trata de diversas personas que tienen a su cargo una transacción.
- 4) **Selección de servidores hábiles y capacitados:** Es importante la capacitación cada cierto tiempo a los colaboradores en general, porque de ello depende el éxito o fracaso en las transacciones que realiza la organización.

- 5) **Aplicación de pruebas de exactitud:** Las entidades tienen que usar exámenes de exactitud, con la finalidad de garantizar la correcta transacción en las operaciones, así como también de la contabilización en tiempo real para facilitar la toma de decisiones.
- 6) **Rotación de trabajadores:** El organismo competente como política institucional debe establecer periódicamente rotar al personal que tienen a su cargo y custodian los recursos financieros y materiales; asimismo, deben cumplir con el otorgamiento de vacaciones anuales para aquellos que se encuentran en puestos de confianza.
- 7) **Fianzas de servidores que manejan recursos:** Para custodiar los intereses personales, es importante que aquellos colaboradores que tengan a su cargo recursos materiales y financieros deben de estar afianzados.
- 8) **Instrucciones por escrito:** Ninguna orden es válida si es verbal, por lo tanto, tienen que ser por escrito. Las órdenes verbales pueden olvidarse o mal interpretarse.

Componentes del Sistema de Control Interno

Generalmente se encuentra articulado a diversos procedimientos organizativos de la organización. Los conformantes del COSO, realizan los criterios generales para la elaboración de los respectivos estados financieros sin errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable. Esto está compuesto por 5 componentes que guardan mucha relación entre ellos. Los cuatro de ellos se relacionan al diseño y operación del control interno. El quinto componente, pertenece al monitoreo, está estructurado para asegurar que el control interno prosiga funcionando con efectividad. (COSO, 2013)

a) Ambiente de Control:

Uno de los más importantes y es el primero, esta a cargo generalmente por los directivos y gerentes, ejerce gran influencia en la conciencia de control de los trabajadores, por lo que representa un ambiente digno para que los

empleados ejerzan: su labor con efectividad y desarrollen sus actividades de control que les han sido confiadas.

b) **Evaluación del Riesgo:**

Se debe analizar cada puesto de trabajo, porque existe la probabilidad de que un enlace afecte a la institución, por lo tanto, se tiene que realizar una buena evaluación, lo cual implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos inmersos que afectarían el cumplimiento de los objetivos de control interno.

c) **Actividades de Control:**

Vienen a ser los lineamientos generales de actividades, con la finalidad de realizar la toma de decisiones que indican a los directivos las decisiones más importantes que deben adoptarse y cuáles no.

d) **Monitoreo:**

En esta línea corresponde a la supervisión, por ser un procedimiento que evalúa la calidad del control interno en el futuro. El monitoreo se realiza a través de un conjunto de normas con el resto de componentes del control interno, lo cual otorga seguridad razonable de que la institución se encuentra obteniendo sus objetivos propuestos.



1.3.2 Rentabilidad

Irigoín (2016), señala que corresponde a las utilidades (ganancias y pérdidas), que se realizan durante un ejercicio económico, que por lo general corresponde un año. Esta información es de suma importancia para la empresa, que nos dice el comportamiento económico financiero de la organización.

Por lo general, las empresas esperan fin de año para saber cuanto han ganado o también perdido para la toma de decisiones.

Este coeficiente llamado rentabilidad, permite indicar a la institución el total empleado de bienes invertidos en la producción Vs. las ganancias obtenidas al período establecido. De igual manera la rentabilidad permite saber el nivel desempeño de la institución, lo que significa que si es mayor se está obteniendo ganancias en relación con años históricos, de acuerdo a lo manifestado por Paima y Villalobos (2013).

Importancia de la rentabilidad

Este factor contable es primordial para el progreso institucional, porque nos alerta de la necesidad de las cosas. Comparando al mundo con pocos recursos, la rentabilidad se convierte en la medida que nos ilustra diversos caminos a seguir.

Es importante mencionar que corresponde a una medida absoluta porque camina de la mano con el riesgo. Una empresa esta expuesta a mayores riesgos, sólo si puede obtener más rentabilidad. (Anaya y Sánchez, 2016).

Tipos de rentabilidad

Tanaka (2016), manifiesta que, en el mundo financiero existen diversas medidas o tipos de rentabilidad, las cuales cambian de conformidad a los diversos conceptos con los que se asemeja la rentabilidad, tales como las ventas, el activo y el capital”.

Rentabilidad sobre las ventas. - Tanaka (2016), presenta a este tipo de rentabilidad como uno de los ratios más interesantes, siendo los tres más comunes:

$$\text{Margen de Utilidad bruta} = \frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas netas}}$$

El margen de utilidad bruta nos da como resultado cuanto hemos obtenido de utilidad bruta por cada ingreso (soles) obtenido de las ventas.

$$\text{Margen de Utilidad operativa} = \frac{\text{utilidad operativa}}{\text{ventas netas}}$$

De la misma manera el margen de utilidad operativa nos muestra como resultado lo que se ha ganado operativamente por cada ingreso (soles) obtenido en las ventas.

$$\text{Margen de Utilidad neta} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}}$$

En el mismo sentido la utilidad neta nos muestra como resultado lo que se ha ganado netamente por cada ingreso (soles) obtenido en las ventas.

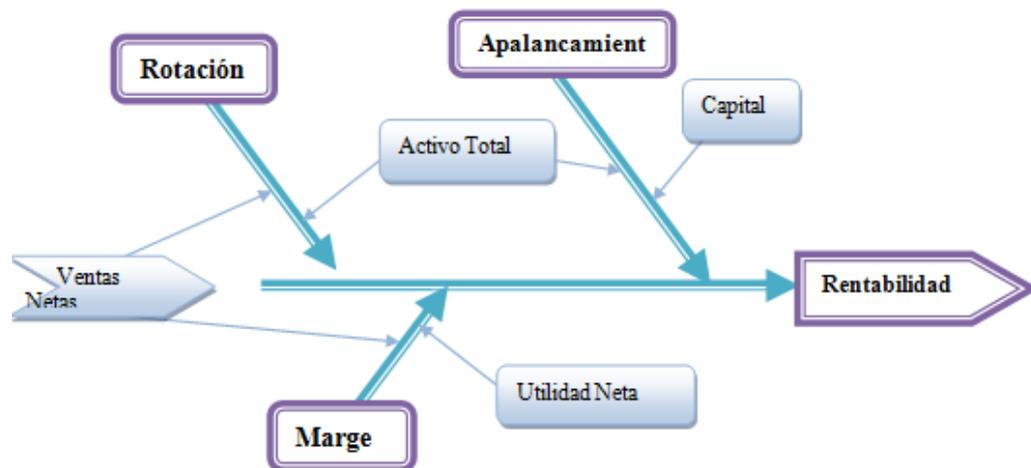
Rentabilidad sobre el activo. - Tanaka (2016), manifiesta que este tipo de ratio determina la eficiencia de la alta dirección para conseguir beneficios con sus activos. En el mundo contable es conocido como ROA por sus siglas en ingles. El ratio para medir es el siguiente:

$$\begin{array}{l} \text{Rendimiento utilidad neta} \\ \text{Sobre los activos} \end{array} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{activos totales}}$$

Rentabilidad sobre el capital. - Tanaka (2016), manifiesta que este tipo de rentabilidad, promedia el rendimiento derivado de la inversión de los dueños del negocio. También se le conoce como ROE. El ratio para analizar este tipo de rentabilidad es:

$$\begin{array}{l} \text{Rendimiento sobre} \\ \text{Capital} \end{array} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{patrimonio}}$$

Niveles de rentabilidad. - De acuerdo a lo manifestado por Sánchez, (2014), se caracteriza por ilustrarnos 2 tipos de niveles: Rentabilidad económica o de activo está relacionada con el resultado previsto, antes de los intereses, teniendo en cuenta solamente la la participación de capitales en su totalidad empleados en el negocio, lo cual viene a, representar el beneficio de la inversión de la organización. Por su parte la rentabilidad financiera representa el resultado conocido o previsto, después de los intereses incluyendo los fondos propios de la empresa, o sea el beneficio total en un ejercicio contable.



1.4 Formulación del problema

¿Cómo incide un sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa comercial JAMV, Jaén - 2018?

1.5 Justificación e importancia del estudio

Este estudio es importante, debido a que se pretende diseñar estrategias respecto al sistema de control interno, con el propósito de elevar la rentabilidad de la empresa Comercial JAMV de Jaén y de esta manera lograr un mejor nivel de competitividad y liquidez.

A través de los estados financieros de la organización objeto de estudio, se ha podido determinar el declive al final del ejercicio económico, hace necesario diseñar mejores controles con el ánimo de resguardar los activos de la organización y de esta manera estaríamos asegurando un camino para la obtención de la rentabilidad esperada o programada.

El proyecto es importante porque su investigación permitirá tener en claro sobre el interés de contar con un sistema de control interno en las organizaciones que poseen el mismo giro de negocio; por otro lado este modelo de estudio en un futuro servirá como un aporte valioso para lograr los objetivos, para poder incrementar la rentabilidad y crecimiento empresarial.

Con este estudio se busca determinar lo eficiente que es una empresa cuando tiene muy bien implementado el control interno que proteja los recursos financieros de la institución; asimismo, nos permitirá obtener mejoras en sus productos y servicios, lo cual se verá reflejado en el aumento de la clientela, garantizará el pago oportuno e incluso el incremento de los sueldos a sus trabajadores y adicionalmente se beneficiará el Estado con el pago de los impuestos respectivos.

1.6 Hipótesis

Hi: $p \neq 0$ (Existe relación): La implementación de un sistema de control interno permitirá incrementar la rentabilidad de la empresa Comercial JAMV., Jaén – 2018.

1.7 Objetivos

Objetivo General

Determinar la incidencia de un sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa comercial JAMV. Jaén - 2018

Objetivos específicos

Evaluar el Control Interno de la Empresa Comercial JAMV., Jaén - 2018

Analizar la rentabilidad de la Empresa Comercial JAMV., Jaén – 2018.

Proponer un sistema de control interno para incrementar la rentabilidad de la Empresa Comercial JAMV., Jaén – 2018.

CAPÍTULO II
MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de la investigación

2.1.1 Tipo de investigación

Esta tesis sderá de tipo descriptivo – correlacional.

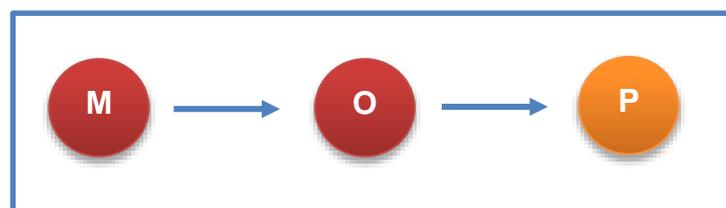
Descriptivo: De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014), cuyo objetivo averiguar los hechos de las formas o niveles de las variables de estudio en una población, por lo que coincide con la presente investigación en la cual se inició a examinar y determinar el control interno y la rentabilidad de la organización comercial JAMV., A la vez también es correlacional, puesto que se buscó determinar como interfiere control interno y rentabilidad de la entidad comercial JAMV – 2018.

2.1.2 Diseño de investigación

No experimental. - Las variables solamente se describieron y analizaron en su estado natural, sin manipular las variables

Transversal. – Por lo que se recogió los antecedentes en un instante establecido, es decir la encuesta se aplicó en una sola fecha, correspondiendo al mes de junio.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014). La investigación presenta el siguiente diseño:



Dónde:

M = Muestra de estudio

O = Observación

P = Propuesta

2.1 Variables y operacionalización

2.2.1 Variables

VARIABLES	DEFINICIONES
Sistema de Control Interno	<i>El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.</i>
	<i>Capacidad de un capital colocado, o invertido, para producir una renta expresada en términos financieros.</i>
Rentabilidad	<i>La noción es fundamentalmente financiera. El punto de vista de la rentabilidad está relacionado con la perspectiva de una renta expresada en dinero. Desde este punto de vista se considera rentable una inversión de la cual se aprecia un rendimiento por lo menos igual al tipo de interés.</i>
	<i>Capacidad que tiene un activo, sea tangible o intangible, para generar utilidad a la empresa. (Panez, J.)</i>

Fuente: Elaboración propia

2.2.2 Operacionalización de variables

Tabla 1: Variable independiente: control interno.

Variable	Definición	Dimensión	Indicador	Escala de medición	Técnica e instrumento de recolección de datos
Control Interno	Es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Ibáñez (2001).	El ambiente de Control	Probidad y valores moralistas.	Nominal	Técnica: Análisis documental Observación Encuesta
			Organización y dirección, asignación de mando y compromiso.		
			Inspección del progreso y el beneficio.		
		Evaluación del Riesgo	Competencia profesional.		
			Rendición de cuentas.		
			Objetivos y tolerancia de riesgos		
Actividades de Control	Identificación y análisis de riesgos				
	Examen del peligro de estafa.				
Información y Comunicación	Identificar, analizar y responder al cambio.				
	Selecciona y desarrolla actividades de control.				
	Empleo de comunicación importante				
Monitoreo	Comunicación interna				
	Comunicación externa				
	Inspección y valoración				
			Evaluar los problemas y corregir las deficiencias.		Instrumento: Guía de análisis documental. Guía de observación. Cuestionario.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2: Variable dependiente: Rentabilidad.

Variable	Definición	Dimensión	Indicador	Escala de medición	Técnica e instrumento de recolección de datos
Rentabilidad	Es el rendimiento, ganancia que produce una empresa. Se llama gestión rentable de una empresa la que no sólo evita las pérdidas, sino que, además, permite obtener una ganancia, un excedente por encima del conjunto de gastos de la empresa. Alberca y Rodríguez, (2012)	Margen de ganancia bruta Margen de ganancia operativa Margen de beneficio neto Rendimiento de la ganancia neta sobre los activos. Rendimiento de la ganancia neta sobre el capital.	Utilidad bruta	Razón	Técnica: Análisis documental. Instrumento: Guía de análisis documental.
			Ventas netas		
			Utilidad operativa		
			Ventas netas		
			Utilidad neta		
			Ventas netas		
			Utilidad neta		
Activos totales					
Utilidad neta					
Patrimonio					

Fuente: Elaboración propia

2.3 Población y Muestra

Estará conformada por los 08 colaboradores de la organización Comercial JAMV., por ser un grupo chico no se hace difícil la selección de datos.

Se indica a continuación:

Empresa Comercial JAMV - Jaén	
Gerente	01
Contador	01
Asistente	01
Seguridad	01
Mantenimiento	01
Vendedores	02
Estibador	01
TOTAL:	08

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnicas

Encuesta

En este estudio se hará uso de esta técnica; de acuerdo a lo mencionado por García (1993). Es una técnica mediante la cual se junta toda la información, mediante preguntas con diferentes opciones”. Por lo general se aplica cuando son poblaciones infinitas o significativas.

Instrumento. – Se usará el cuestionario que consta de 68 afirmaciones o suposiciones en escala nominal (ya que las potenciales respuestas son sí o no), Concluido, se procedió a validarlos por 3 profesionales de la carrera contable.

Validez

Con la finalidad de dar testrimonio de la investigación, los validadores (3 expertos),

procedieron a calificar el estudio para luego estampar sus respectivas firmas, como señal de conformidad. Estos expertos tienen gran experiencia en la rama contable, quienes al final dieron sus opiniones profesionales.

2.4 Métodos de análisis de datos

Para efectos de análisis se empleó el programa Microsoft Excel con el cual se harán las presentaciones gráficas; asimismo, se usó el sistema SPSS versión 23 para presentar los resultados en tablas y gráficos que permita realizar un análisis limpio, así como la forma de interpretar los resultados obtenidos en el presente estudio.

2.5 Aspectos éticos

En todo momento hemos sido precavidos en cumplir con la ética profesional, es por ello que las referencias bibliográficas mencionadas en esta tesis corresponden a la autoría intelectual de cada uno de ellos, es por eso que hemos seguido normas que involucran la moral y el aspecto social; asimismo, se han respetado normas y reglas de conducta respetando la privacidad de las personas que han sido encuestadas.

La propiedad intelectual de autores de tesis y otros conocimientos han sido nombrados, con ello se respeta la moralidad de los seres humanos, teniendo en cuenta el principio de justicia y equidad, mediante el cual se han respetado a cada una de las personas que han intervenido en este estudio.

Por último, se ha considerado el Código de Ética de los miembros de los Colegios de Contadores Públicos del país, bajo los siguientes principios: Integridad. - Objetividad. - Competencia profesional - Confidencialidad. - Comportamiento profesional.

CAPÍTULO III
RESULTADOS

3.1 El control interno de la institución JAMV. Resultados en tablas y gráficos

Esta tesis se realizó a través de una encuesta a los trabajadores de la organización para evaluar el desarrollo del control interno actual dentro de la institución estudiada, siendo en total 8 los entrevistados, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 3 Integridad y valores éticos.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	0	0%
Regular	2	25%
Adecuado	6	75%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

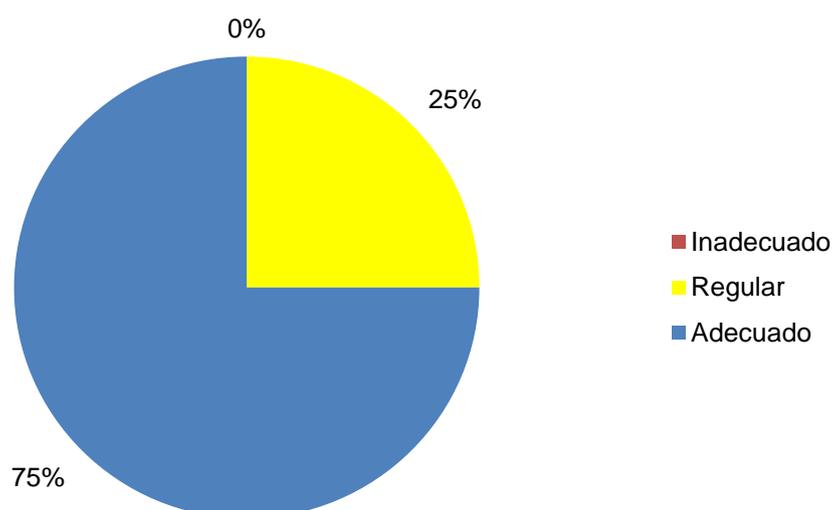


Figura 1: Integridad y valores éticos.

Nota: Elaborado en base a la tabla 4.

Análisis: En cuanto al indicador integridad y valores éticos, se encontró que dentro de la empresa en estudio esta es adecuada, ya que a pesar de que no existe (o al menos no se conoce), un código de ética, la gran mayoría de trabajadores coincide que sus compañeros presentan valores éticos y de integridad.

Tabla 4 Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	2	25%
Regular	2	25%
Adecuado	4	50%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

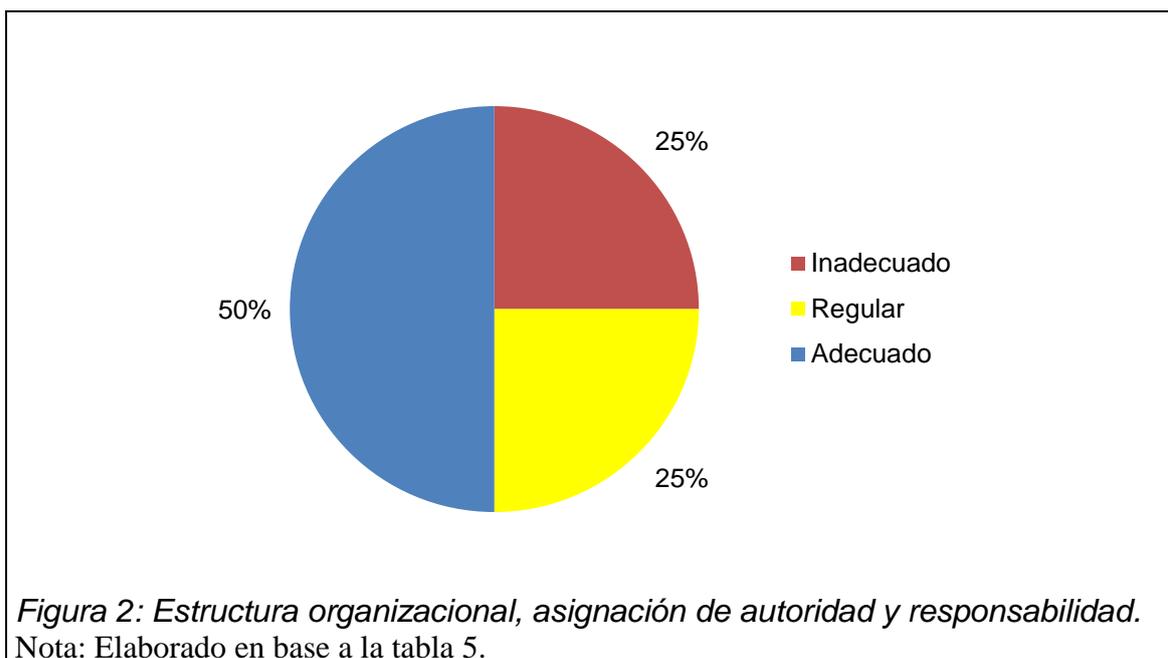


Figura 2: Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad.
Nota: Elaborado en base a la tabla 5.

Análisis: En cuanto a la distribución organizacional, la entrega de mando y compromiso se tiene resultado no tan positivo, ya que solamente el 50% de los resultados muestran que este indicador es adecuado, lo cual se debe principalmente al hecho de que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, y al desconocimiento que los trabajadores tienen en relación a la misión, visión y objetivos generales de la empresa, además de que muchos de ellos consideran que no se delega autoridad y responsabilidades adecuadamente, lo cual genera que muchas veces se retrase las actividades programadas y no se cumpla con lo programado para el día.

Tabla 5 Supervisión del desarrollo y el rendimiento.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	5	62%
Regular	3	38%
Adecuado	0	0%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

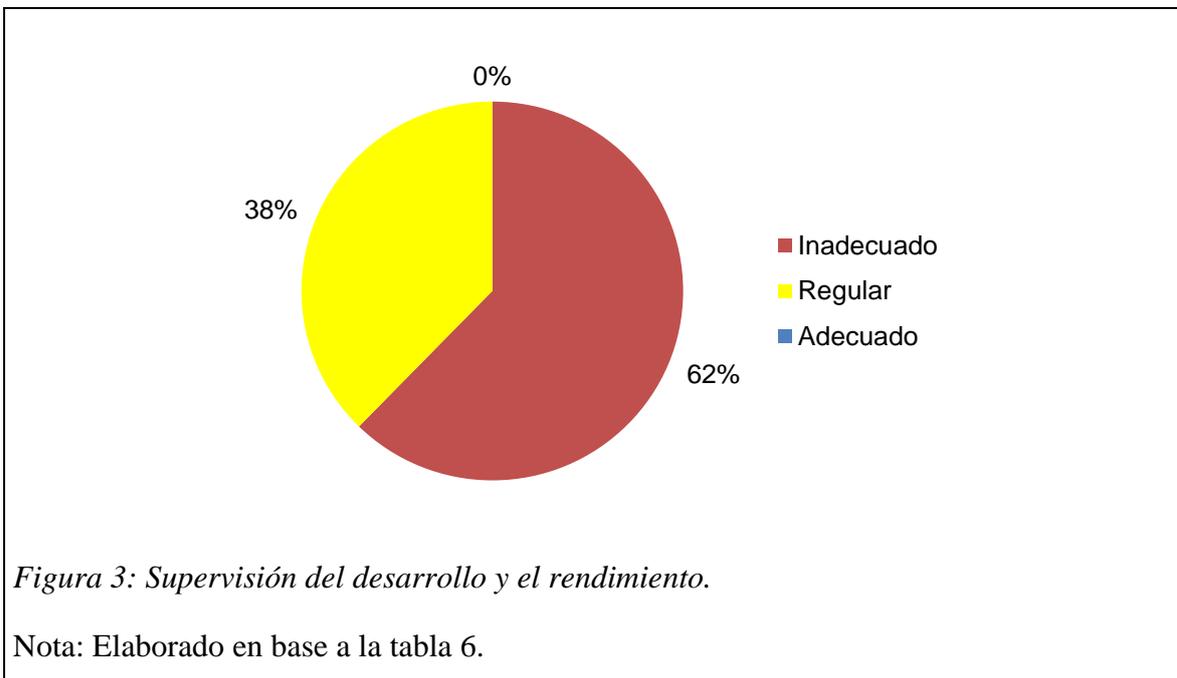


Figura 3: Supervisión del desarrollo y el rendimiento.

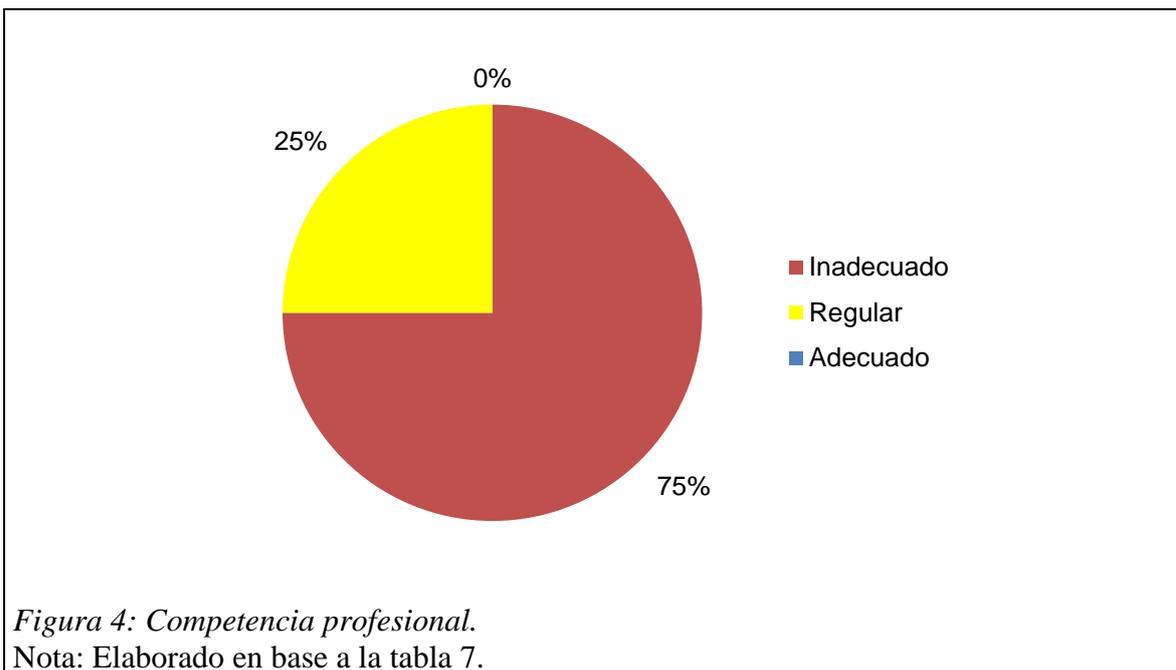
Nota: Elaborado en base a la tabla 6.

Análisis: En cuanto al indicador supervisión del desarrollo y el rendimiento, se puede observar que es inadecuada, para ello se debe a que, al no contar con un MOF, no se puede evaluar si los trabajadores cumplen con los objetivos propios de su carga, así como tampoco se puede evaluar si cumplen adecuadamente sus funciones.

Tabla 6 Competencia profesional.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	6	75%
Regular	2	25%
Adecuado	0	0%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

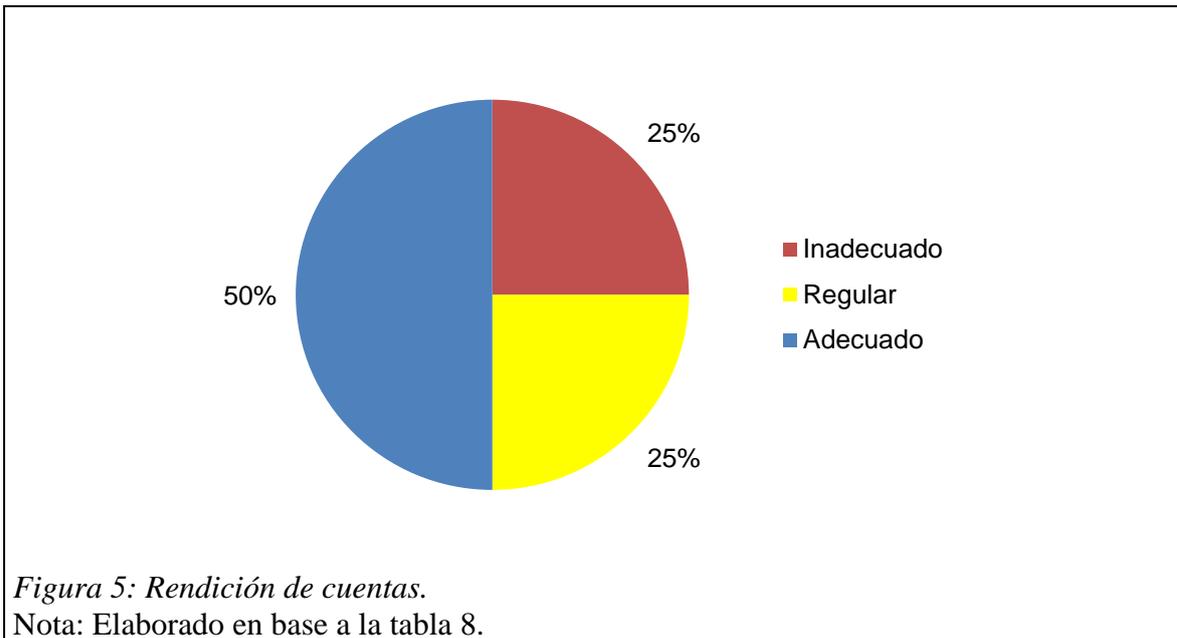


Análisis: La evaluación realizada al indicador competencia profesional muestra que este indicador es inadecuado, lo cual se debe a que no se capacita al personal de acuerdo a las funciones que debe cumplir, así como tampoco les brinda facilidades para realizar estudios que les permite incrementar sus conocimientos, y sobre todo no se desarrolla actividades para retener a los mejores colaboradores de la organización. Por otro lado, la organización tampoco tiene un plan de sucesión, ni con planes de contingencia para hacer frente a situaciones adversas como la renuncia de un trabajador de un puesto importante.

Tabla 7 Rendición de cuentas.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	2	25%
Regular	2	25%
Adecuado	4	50%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

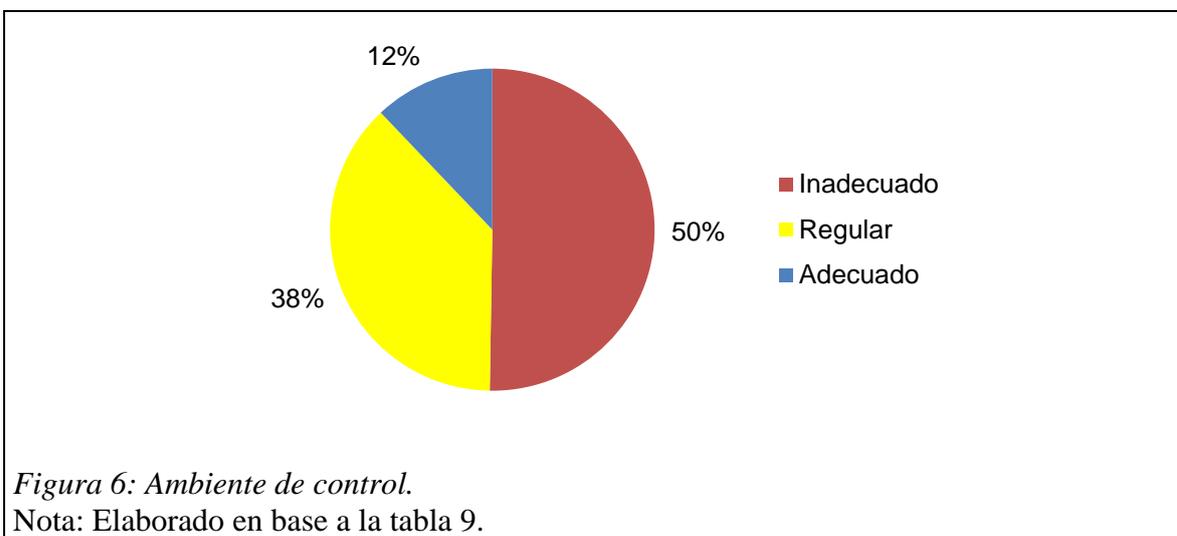


Análisis: En cuanto a la rendición de cuentas se puede observar que requiere ciertas mejoras para ser adecuada, como por ejemplo el desarrollar una política en la cual cada trabajador presente reportes de lo más relevante sucedido en su área, así como evaluar la rentabilidad de la empresa y presentar alternativas de mejora con el fin de que la organización logre aumentar su rentabilidad. Por otro lado, la empresa también debe presentar reportes de las relaciones externas que se desarrollen, sobre todo con los clientes, de modo que se pueda evaluar la satisfacción de los mismos.

Tabla 8 Ambiente de control.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	4	50%
Regular	3	38%
Adecuado	1	12%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

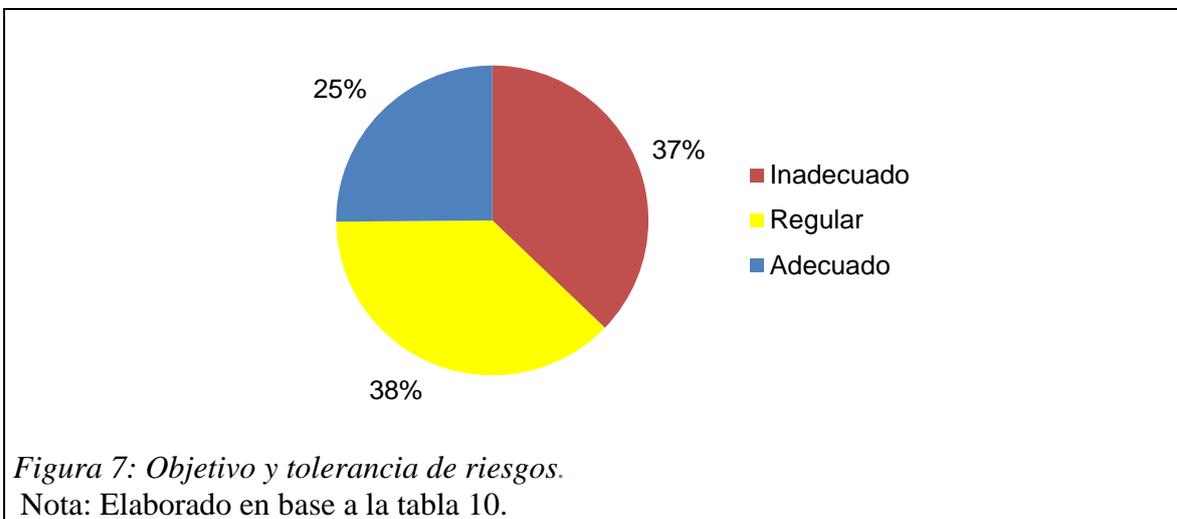


Análisis: En ese sentido la evaluación a la dimensión ambiente de control presenta un resultado negativo ya que el 50% de los resultados muestran que esta es inadecuada, debido principalmente a indicadores como la supervisión del desarrollo y el rendimiento y a la competencia profesional, que presenta el 62% y 75% de sus resultados inadecuados.

Tabla 9 Objetivos y tolerancia de riesgos.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	3	37%
Regular	3	38%
Adecuado	2	25%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

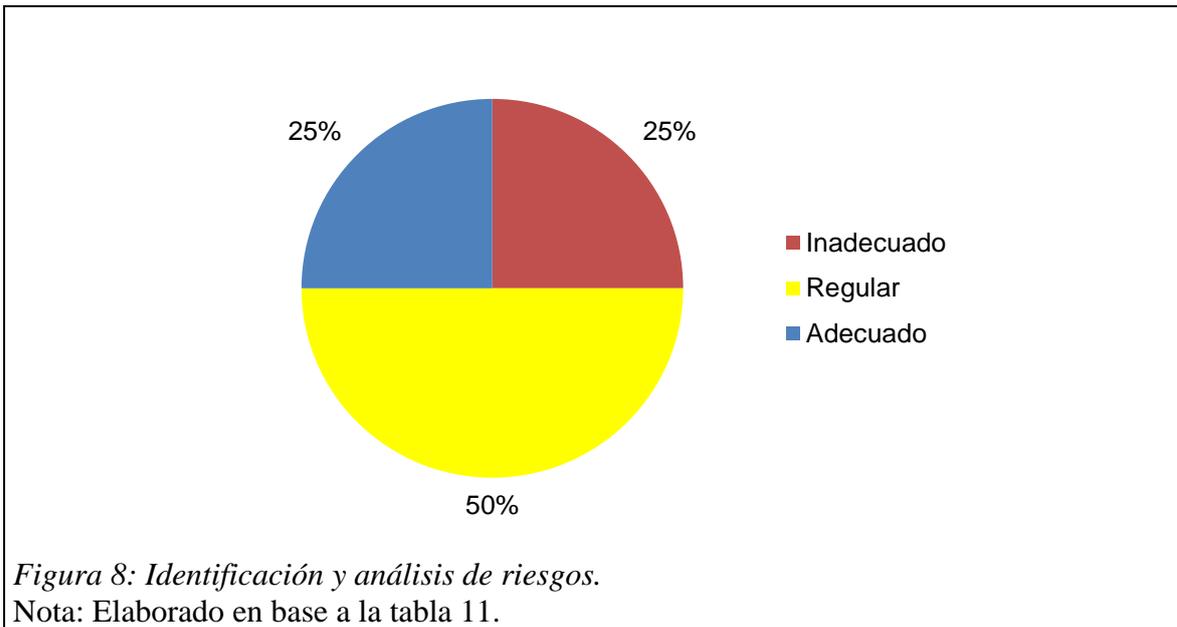


Análisis: En el primer indicador de la segunda dimensión, se tiene un resultado negativo, ya que solamente el 25% de los resultados son adecuados, lo cual se debe a que la mayoría de trabajadores no participan en la elaboración de las metas de la institución, así como tampoco realiza una autoevaluación del cumplimiento de los mismos, ni se tiene establecido un rango de tolerancia antes de realizar actividades correctivas para cumplir los objetivos.

Tabla 10 Identificación y análisis de riesgos.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	2	25%
Regular	4	50%
Adecuado	2	25%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

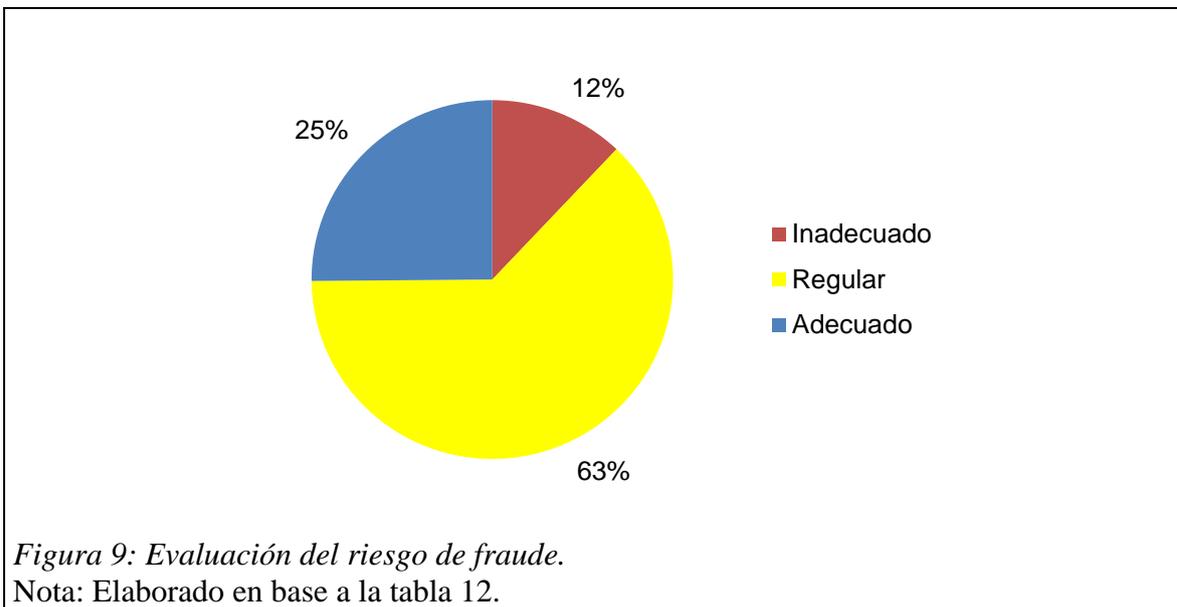


Análisis: Las actividades realizadas con el propósito de poder identificary analizar los diversos riesgos se desarrollan de manera regular, ya que se identifica algunos riesgos, tanto internos como externos que puede afrontar la empresa, pero no se realiza un análisis de los mismos, ni se desarrolla actividades de prevención, que puedan evitar pérdidas económicas mayores de presentarse alguno de estos posibles riesgos.

Tabla 11 Evaluación del riesgo de fraude.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	1	12%
Regular	5	63%
Adecuado	2	25%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

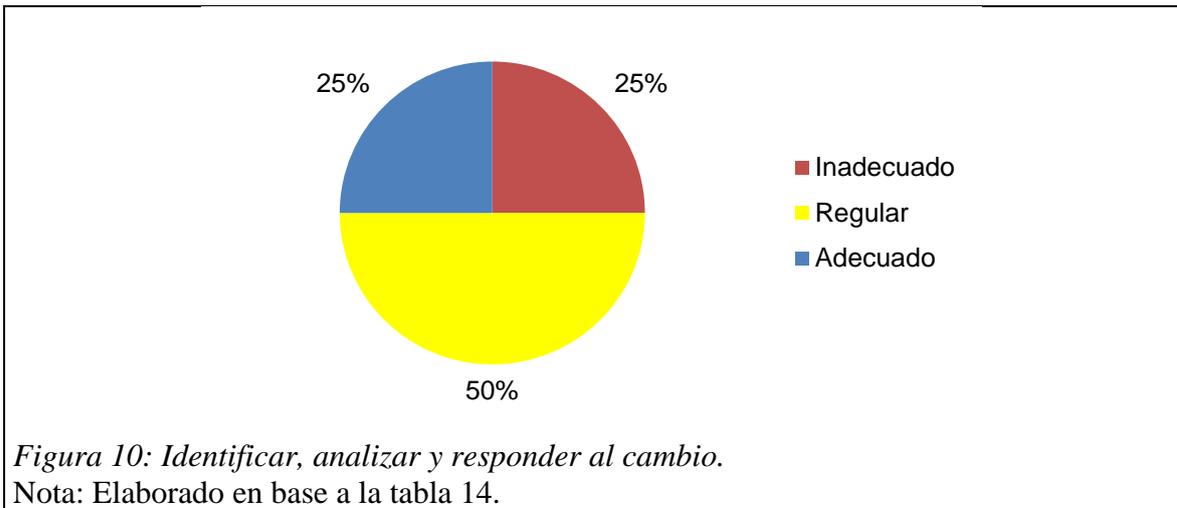


Análisis: Por su parte en lo que se refiere específicamente al riesgo de fraude, este presenta un resultado regular, ya que se desarrolla actividades de control, sin embargo existen situaciones en las que algunos trabajadores han sido tentados para realizar actos ilícitos con los recursos de la empresa, y lo peor es que la empresa no tiene establecido sanciones y castigos para situaciones de fraude.

Tabla 12 Identificar, analizar y responder al cambio.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	2	25%
Regular	4	50%
Adecuado	2	25%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.



Análisis: En cuanto a identificar, analizar y responder al cambio la situación es similar a los otros dos indicadores, ya que en la evaluación realizada se obtuvo que este es regular, debido a que la empresa está pendiente de los cambios, pero no se tiene previsto como actuar frente a ellos, ni se analiza para identificar potenciales oportunidades que beneficien a la empresa, y que a la vez le permitan incrementar su rentabilidad.

Tabla 13 Evaluación de riesgos.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	3	37%
Regular	3	38%
Adecuado	2	25%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

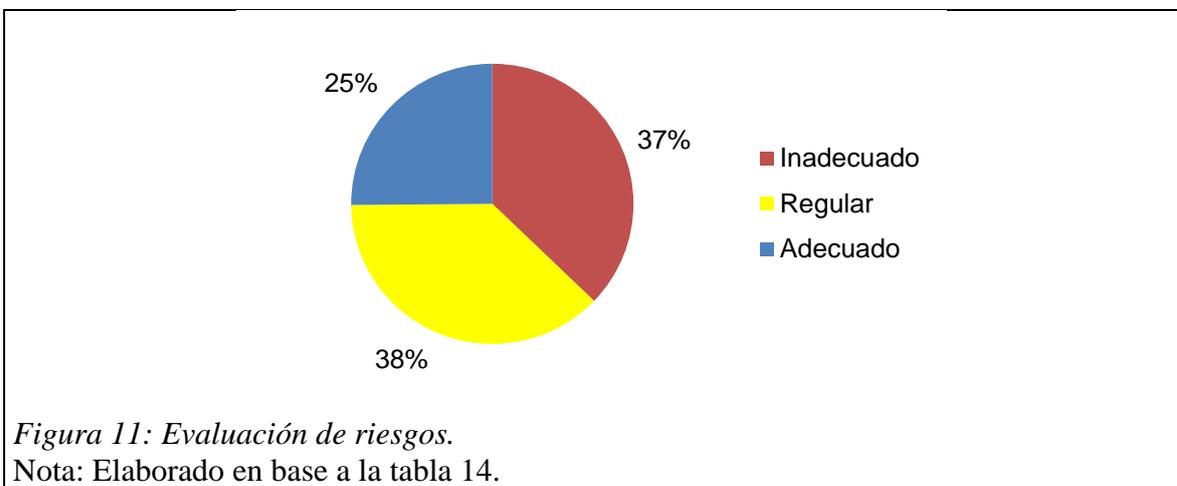


Figura 11: Evaluación de riesgos.

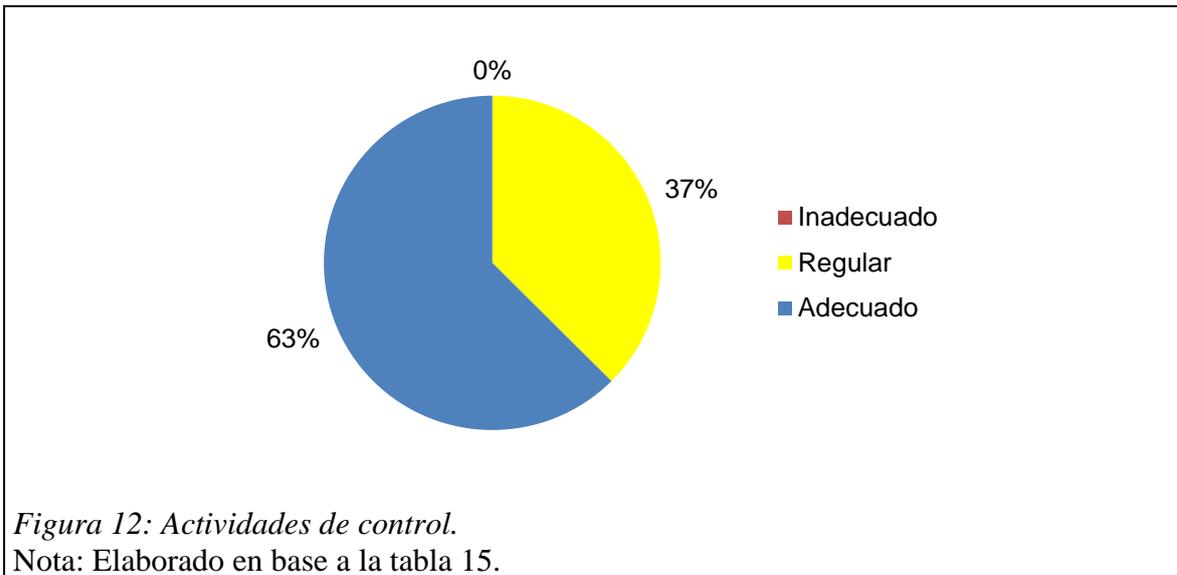
Nota: Elaborado en base a la tabla 14.

Análisis: En ese sentido la dimensión evaluación de riesgos, presenta deficiencias, ya que la evaluación muestra que las actividades de esta dimensión se desarrollan de manera regular o inadecuada, lo cual es generado por su tres indicadores, ya que en objetivos y tolerancia de riesgos, se obtuvo que el 38% y el 37% de las actividades realizadas eran regulares o inadecuadas, mientras que identificación y análisis de riesgo, se obtuvo que el 50% y el 25% de las actividades son regulares o inadecuadas, de igual manera en la evaluación de riesgo de fraude se obtuvo que el 63% y el 12% de las actividades son regulares o inadecuadas, y finalmente en identificación, análisis y respuesta al cambio se obtuvo que el 50% y el 25% de las actividades realizadas son regulares o inadecuadas.

Tabla 14 Actividades de control.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	0	0%
Regular	3	37%
Adecuado	5	63%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

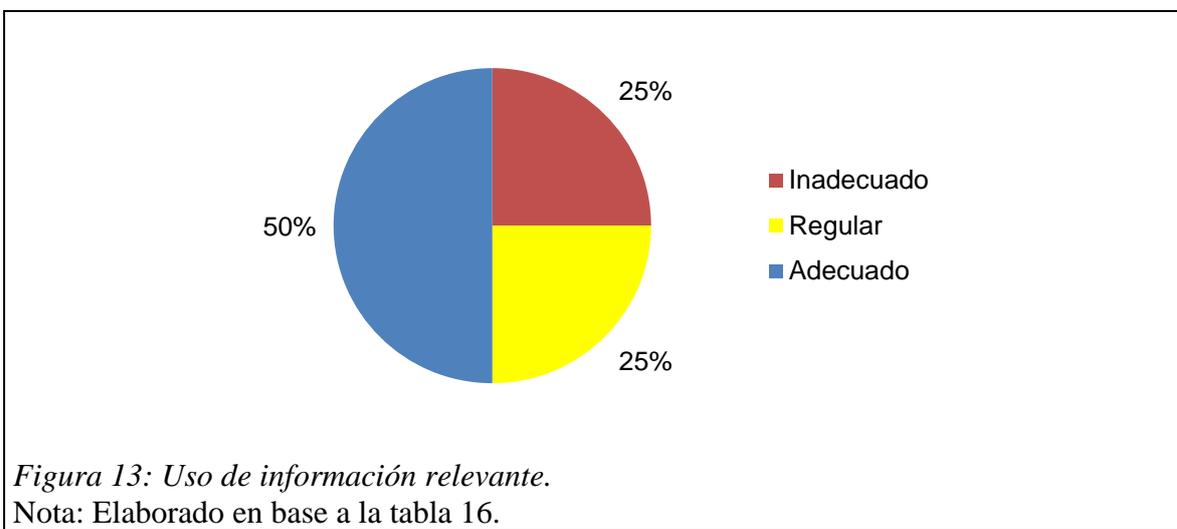


Análisis: Sin embargo, de acuerdo al análisis hemos tenido resultados adversos en las 2 primeras dimensiones, en la tercera dimensión denominada acciones de control, se logro resultados positivos ya que el 63% de las actividades realizadas en esta dimensión son adecuadas y solamente el 38% se desarrolla de manera regular. Siendo el principal punto débil de esta dimensión la falta de políticas de control interno que permitan realizar un control oportuno de las acciones, recursos y logro de objetivos dentro de la empresa.

Tabla 15 Uso de información relevante.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	2	25%
Regular	2	25%
Adecuado	4	50%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

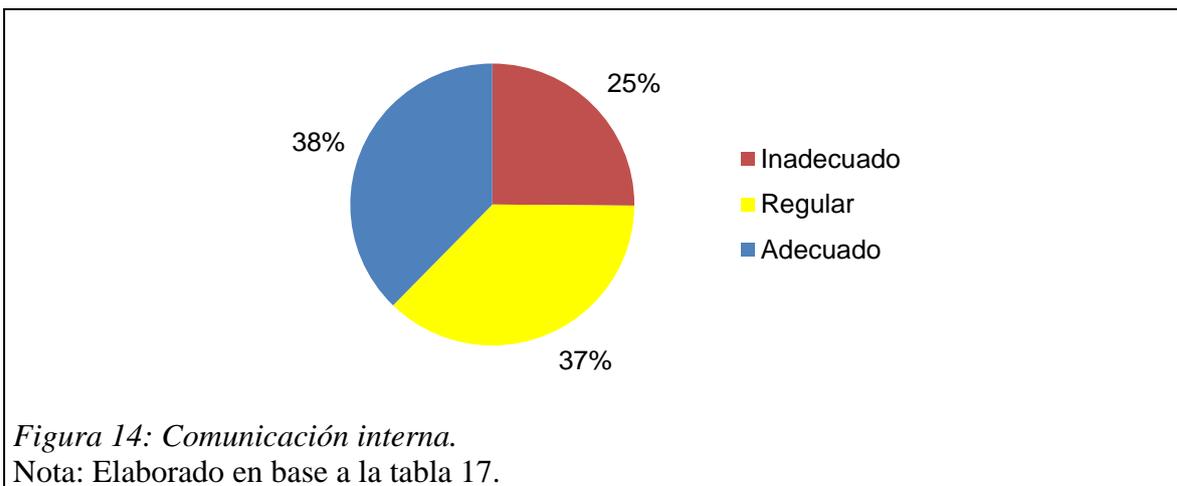


Análisis: En el primer indicador de la cuarta dimensión se tiene que el uso de información relevante es adecuado, aunque existen ciertas deficiencias relacionadas con el aprovechamiento de dicha comunicación para confeccionar modernas estrategias crecimiento para la empresa, y eliminación de los cuellos de botella que afectan el desempeño de la empresa.

Tabla 17 Comunicación interna

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	2	25%
Regular	3	37%
Adecuado	3	38%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

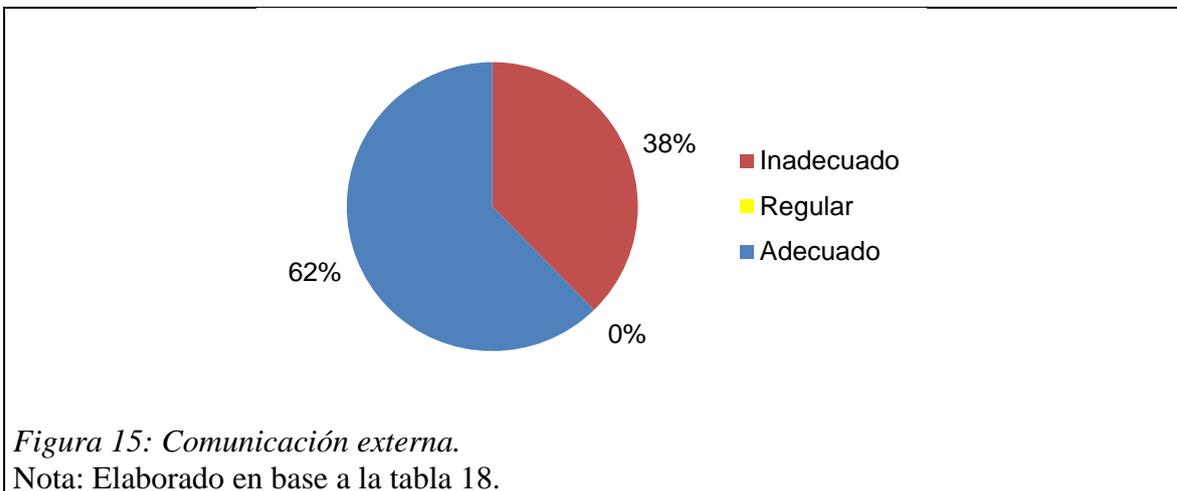


Análisis: La comunicación interna de la empresa es regular, ya que solo el 38% de las actividades son adecuadas, el 37% son regulares y el 25% son inadecuadas, esto debido a que no se cuenta con un método de comunicación interna definido (ni siquiera se cuenta con un correo corporativo), y a que la información no está disponible, ni es de fácil acceso para los trabajadores que lo necesiten.

Tabla 16 Comunicación externa.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	3	38%
Regular	0	0%
Adecuado	5	62%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

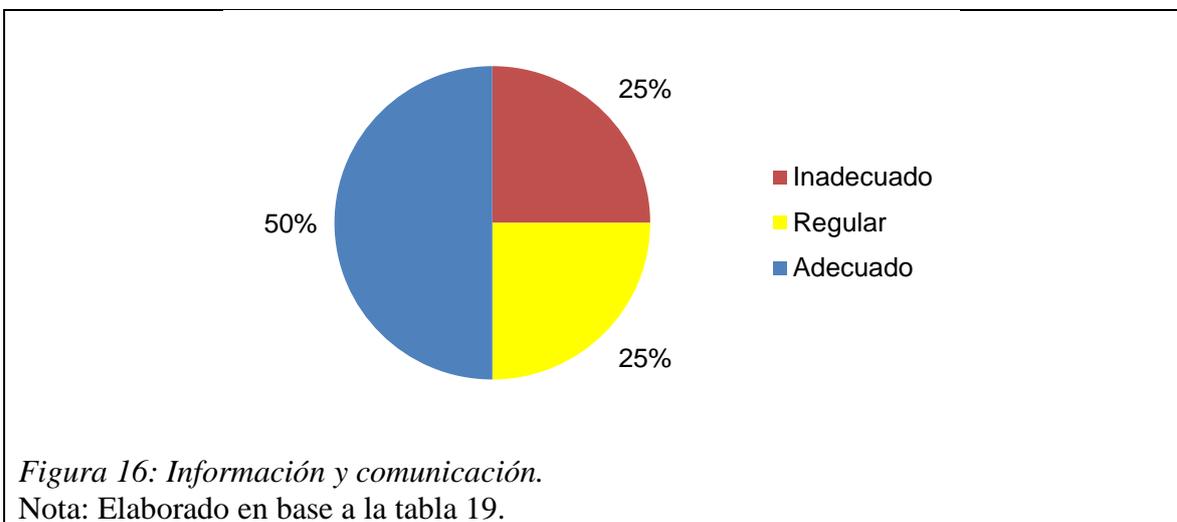


Análisis: En cuanto al indicador comunicación externa, este se desarrolla de manera adecuada dentro de la empresa en estudio, ya que el 62% de los resultados así lo demuestran, sin embargo también existen actividades que se desarrollan de manera inadecuada (38% de las actividades), lo cual se debe principalmente a que no se cuenta con los medios para realizar una adecuada comunicación con los clientes y proveedores, lo cual no permite hacer llegar a los clientes ofertas, promociones o cualquier otra información (como la apertura de nuevas rutas), que pueda aumentar las ventas de la organización, tampoco permite que los clientes tengan facilidades para realizar sus consultas.

Tabla 17 Información y comunicación.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	2	25%
Regular	2	25%
Adecuado	4	50%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

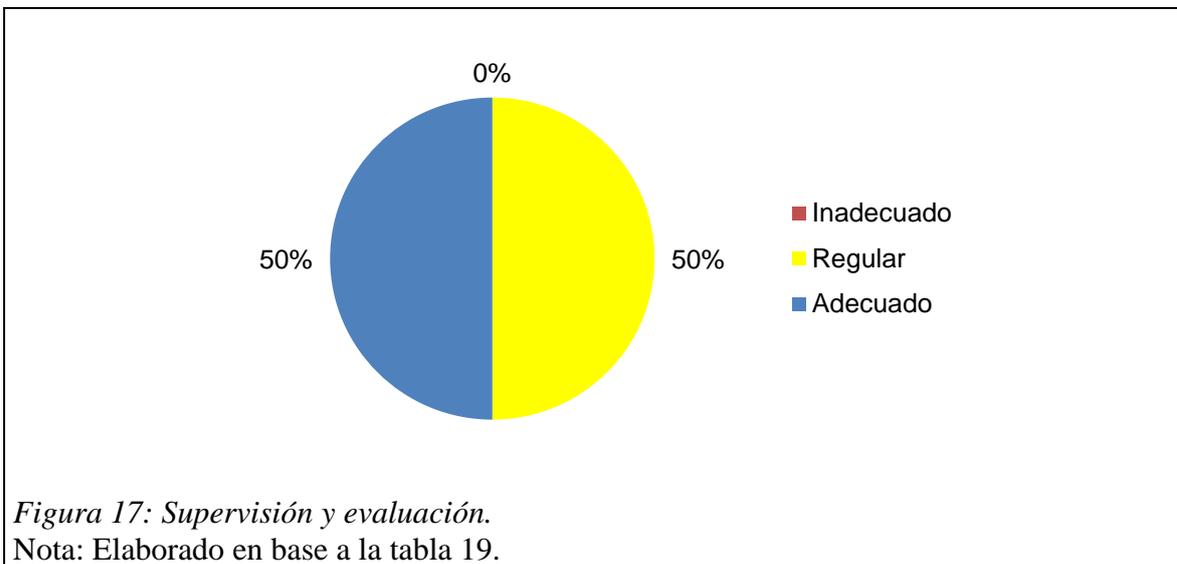


Análisis: En ese sentido la dimensión información y comunicación presenta resultados positivos, ya que la mayoría de sus actividades (50%) son adecuadas, mientras que el resto son regulares (25%) o inadecuadas (25%), siendo los indicadores que mayor cantidad de actividades adecuadas aportaron, el de uso de información relevante (50%) y el de comunicación externa (62%), mientras que el de comunicación interna tuvo un menor aporte de actividades adecuadas (38%).

Tabla 18 Supervisión y evaluación.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	0	0%
Regular	4	50%
Adecuado	4	50%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

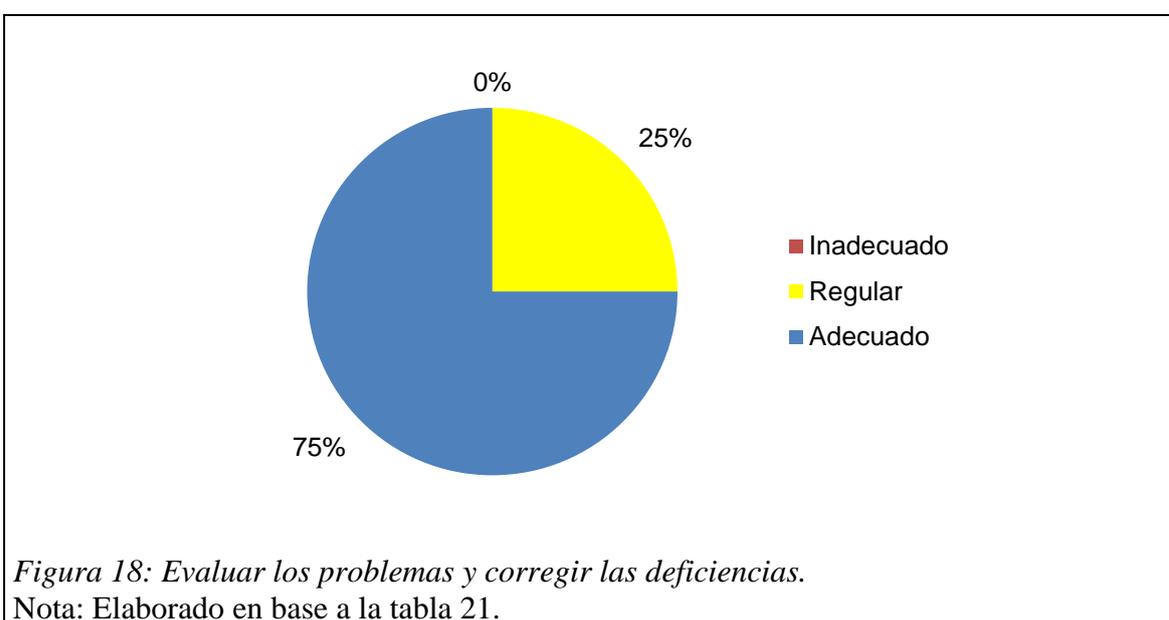


Análisis: En el primer indicador de la última dimensión del control interno, denominada supervisión y evaluación se obtuvo que la mitad de las actividades desarrolladas son adecuadas (50%), mientras que la otra mitad son regulares (50%), siendo las principales deficiencias de este indicador la falta de una base de datos histórica de la evolución y crecimiento (o decrecimiento) de la empresa, además de que como ya vimos antes no se cuenta con un manual de control interno que permita evaluar el desempeño y cumplimiento de objetivos de los trabajadores.

Tabla 19 Evaluar los problemas y corregir las deficiencias.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	0	0%
Regular	2	25%
Adecuado	6	75%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

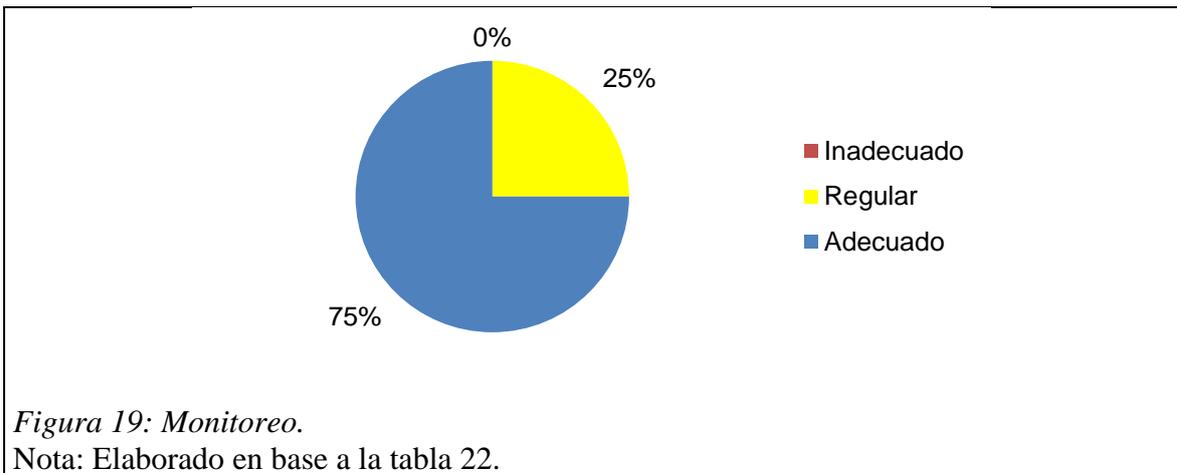


Análisis: En cuanto al último indicador evaluado (evaluar los problemas y corregir las deficiencias), se obtuvo que la mayoría de las actividades son desarrolladas de manera básica, teniendo en cuenta conocimientos empíricos, pero que a la vez funcionan para lograr identificar los problemas y establecer soluciones que permitan a la empresa desarrollar sus actividades de manera normal e ininterrumpidamente. Sin embargo, lo que falta en la empresa es establecer un plan de prevención que evite los problemas antes de que estos se presenten o en todo caso que estos sirvan como antecedentes para que en el futuro no vuelvan a repetirse y tener problemas similares.

Tabla 22 Monitoreo

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	0	0%
Regular	2	25%
Adecuado	6	75%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.

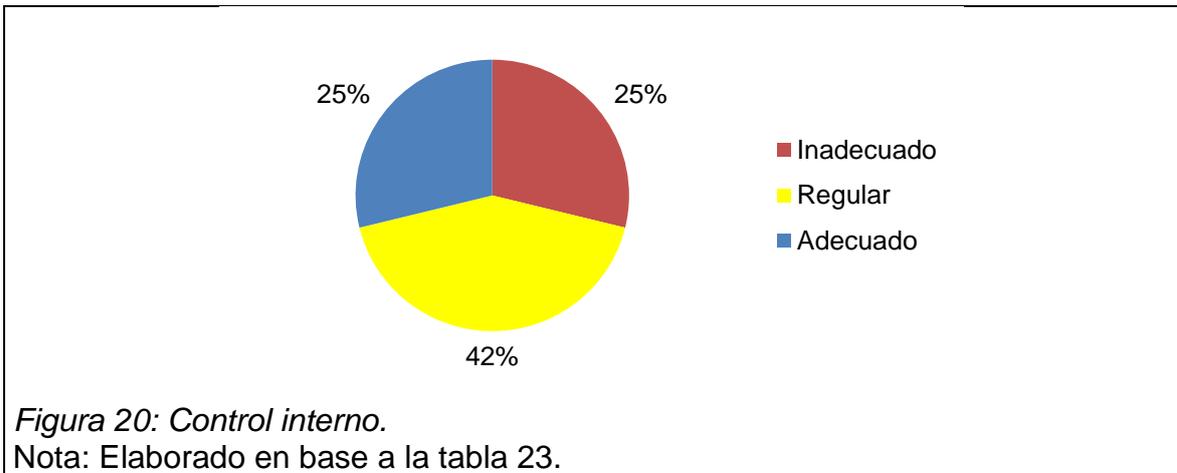


Análisis: En ese sentido la dimensión monitoreo presenta un adecuado desarrollo, según el 75% de los resultados, mientras que el otro 25% presenta un desarrollo regular, siendo el indicador evaluar los problemas y corregir las deficiencias el que mejores resultados obtuvo, con porcentajes similares a los de la dimensión, mientras que el otro indicador, supervisión y evaluación obtuvo un 50% de resultados adecuados, mientras que el otro 50% de resultados son regulares.

Tabla 20 Control interno.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	2	25%
Regular	4	42%
Adecuado	2	25%
Total	8	100%

Nota: Elaborado a través de los datos conseguidos de los trabajadores de la empresa Comercial JAMV.



Análisis: En ese sentido las conclusiones generales de la variable control interno muestran que el 25% de estos son adecuados, el 42% son regulares y el 25% son inadecuados, por lo que se puede afirmar que la empresa Comercial JAMV., presenta un sistema de control interno regular, con algunos aciertos y con otras actividades que necesitan ser cambiadas (en el caso de existir), o agregadas al control para mejorar este sistema de control. Las dimensiones que mejor desempeño presentan son la de actividades de control y la de monitoreo, ambas con más del 50% de resultados adecuados (63% para actividades de control y 75% para monitoreo). Por su parte las dimensiones que mayores deficiencias presentaron fueron la de ambiente de control y evaluación de riesgos, con 50% y 37% de resultados inadecuados.

3.2 La rentabilidad de la empresa Comercial JAMV.

En el análisis de la rentabilidad de la organización Comercial JAMV., se tiene en cuenta el balance general y el estado de resultados, los cuales mencionamos a continuación:

Tabla 24: Balance general al 31 de diciembre del 2017 (expedido en nuevos soles a valores constantes).

ACTIVO	VALOR HISTÓRICO AL 31/12/17	PASIVO	VALOR HISTÓRICO AL 31/12/17
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efect.	588 566.00	Tributos por pagar	1 394.00
Cuentas por cobrar diversas a terceros	-	Remuneraciones y participaciones por pagar	-
Gastos contratados por anticipado	32 541.00	Obligaciones financieras a corto plazo	211 108.00
Otros activos	41 335.00	Otras cuentas por pagar diversas	0
Total de activo corriente	662 442.00	Total pasivo corriente	212 502.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por cobrar diversas a terceros	-	Obligaciones financieras a largo plazo	-
Intangible	6 000.00	Otras cuentas por pagar diversas	-
Activo fijo		Total, pasivo no corriente	-
Inmueble, maquinaria y equipo	5 154 175.00	Total pasivos	212 502.00
Depreciación acumulada	(3 111 613.00)	PATRIMONIO	
Activo fijo neto	2 042 562.00	Capital social	1 946 000.00
Total activo no corriente	2 048 562.00	Reservas	104 800.00
Total activos	2 711 004.00	Resultados acumulados	381 236.00
		Resultados del ejercicio	66 466.00
		Total patrimonio	2 498 502.00
		Total pasivo y patrimonio	2 711 004.00

Nota: Información brindada por la empresa Comercial JAMV.

Tabla 21

Estado de pérdidas y ganancias (expresado en nuevos soles a valores constantes)

	VALOR HISTÓRICO AL 31/12/17
VENTAS NETAS	1 850 936.00
Costo de servicio	(852 990.00)
Utilidad Bruta	997 946.00
GASTOS OPERATIVOS	
Gastos de administración	(255 897.00)
Gastos de ventas	(597 092.00)
Resultado de operación	144 957.00
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	
Ingresos diversos	-
Ingresos financieros	-
Gastos financieros	(78 941.00)
Ingresos excepcionales	-
Otros gastos	-
Resultado antes del impuesto	66 016.00
Impuesto a la renta	(19 145.00)
Resultado del ejercicio	46 871.00

Nota: Información brindada por la empresa Comercial JAMV.

Con la información facilitada por la empresa en estudio es que pasamos a analizar la rentabilidad de la organización, teniendo en cuenta los ratios de rentabilidad presentados en la operacionalización de la presente investigación:

- a. Margen de utilidad bruta

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen de utilida bruta} = \frac{997\,946}{1\,850\,936} = 0.5392$$

El margen de utilidad bruta de la empresa muestra como resultado 0.5392, lo cual quiere decir que el 53.92% de las ventas son utilidad bruta, o si lo queremos ver de otra manera, se puede afirmar que por cada sol vendido se tiene 0.54 centavos de sol de utilidad bruta, lo

cual aparentemente es bueno, sin embargo, falta analizar el margen de utilidad neta que es el que debe salir con un porcentaje aceptable.

b. Margen de utilidad operativa

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{144\,957}{1\,850\,936} = 0.0783$$

El margen de utilidad operativa nos da como resultado 0.0783, lo cual quiere decir que 7.83% de las ventas son utilidad operativa, o si lo queremos ver de otra manera, se puede afirmar que por cada sol vendido se tiene 0.08 centavos de sol de liquidez operativa, lo cual es muy bajo para cualquier tipo de empresa, complicando las posibilidades de crecimiento de la empresa.

c. Margen de utilidad neta

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{46\,871}{1\,850\,936} = 0.0253$$

El margen de utilidad neta nos da como resultado 0.0253, lo cual quiere decir que 2.53% de las ventas son utilidad neta, o si lo queremos ver de otra manera, se puede afirmar que por cada sol vendido se tiene 0.025 centavos de sol de liquidez neta, lo cual es muy bajo para cualquier tipo de empresa, sobre todo si la empresa tiene planes de reinversión y crecimiento (para lo cual necesita invertir en el desarrollo de estrategias de crecimiento).

d. Rendimiento de la utilidad neta sobre el activo

$$\text{Rendimiento de la utilidad neta sobre el activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{Rendimiento de la utilidad neta sobre el activo} = \frac{46\,871}{2\,711\,004} = 0.0173$$

El rendimiento de la utilidad neta sobre el activo es de 0.0173, lo cual quiere decir que

los activos de la empresas generaron 1.73% de utilidades, o visto de otro modo se puede decir que por cada sol invertido en activos se tuvo como ganancia 0.02 céntimos de sol, lo cual es bajo en comparación con otras empresas.

e. Rendimiento de la utilidad neta sobre el capital

$$\text{Rendimiento de la utilidad neta sobre el capital} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rendimiento de la utilidad neta sobre el capital} = \frac{46\ 871}{2\ 498\ 502} = 0.0188$$

El rendimiento de la utilidad neta sobre el capital es de 0.0188, lo cual quiere decir que el patrimonio de la empresa genera una rentabilidad de 1.88%, o visto de otro modo se puede decir que por cada sol invertido en el capital de la empresa se obtuvo una ganancia de 0.02 centavos de sol, lo es un poco bajo para esta empresa.

Por lo que como podemos ver en los ratios de rentabilidad la empresa tiene bajos indicadores, los cuales definitivamente están influenciados a través de no poseer un adecuado control interno de las actividades, recursos y materiales de la empresa, por lo que se considera necesario la elaboración de una propuesta de un sistema de control interno que ayude a elevar e incrementar la rentabilidad de la organización en estudio.

3.3 Propuesta de un sistema de control interno.

3.2.1 Objetivos.

Objetivo general.

Proponer un sistema de control interno que permita incrementar la rentabilidad de la empresa Comercial JAMV.

Objetivos específicos.

- a. Desarrollar un mejor ambiente de control, optimizando el control interno de la organización Comercial JAMV.
- b. Aumentar la evaluación de riesgos de la empresa Comercial JAMV.
- c. Potenciar las actividades de control de la empresa Comercial JAMV.
- d. Mejorar el proceso de información y comunicación de la empresa Comercial JAMV.
- e. Potenciar el monitoreo de la empresa Comercial JAMV.

3.2.2 Introducción.

La empresa Comercial JAMV., es una empresa de Jaén fundada el 05 de agosto del 2006, la empresa se dedicada al rubro Maquinaria. Esta empresa, de conformidad a los resultados de la presente investigación, no cuenta con un sistema de control interno adecuado, por lo tanto, esto influye considerablemente en la baja rentabilidad de la misma, razón por la cual es que se elaboró la presente propuesta basada en el Modelo COSO, de modo que se logre mejorar el sistema de control interno, para de esa manera lograr incrementar la rentabilidad de la misma.

3.2.3 Ambiente de control.

El objetivo es desarrollar un mejor ambiente de control, que permita mejorar el control interno de la organización Comercial JAMV., motivo por el cual se propone las siguientes actividades y tareas:

Tabla 22: Actividades para el ambiente de control

Actividades	Tareas	Responsables
Elaborar un código de ética para los trabajadores de la empresa.	Establecer los valores de la empresa Elaborar un condigo de ética	Gerente general
Elaborar un manual de organización y funciones	Elaborar el manual de organización y funciones Dar a conocer el manual de organización y funciones Evaluar el cumplimiento del manual de organización y funciones	Gerente general y jefe de recursos humanos
Dar a conocer el plan estratégico de la empresa	Evaluar y actualizar la misión, visión y objetivos estratégicos de la empresa Dar a conocer la misión, visión y objetivos estratégicos de la empresa	Gerente general
Establecer objetivos y metas por áreas de modo que se pueda evaluar el desempeño de las mismas	Organizar a los trabajadores para elaborar los objetivos y metas de su área. Evaluar el cumplimiento de dichos objetivos y metas.	Jefes de área
Realizar capacitaciones acerca de las funciones que debe desempeñar cada trabajador		Gerente general y jefe de recursos humanos
Brindar facilidades de estudio para los trabajadores que desean capacitarse mucho más		Gerente general y jefe de recursos humanos
Elaborar un plan de sucesión y contingencia	Elaborar el plan. Dar a conocer a los trabajadores para que estén preparados de presentarse estas situaciones.	Gerente general y jefe de recursos humanos

Capacitar a los trabajadores en la elaboración de reportes		Gerente general y jefe de recursos humanos
Evaluar la rentabilidad y desarrollar estrategias de mejora	Analizar los reportes financieros para evaluar la rentabilidad Desarrollar estrategias de mejora, que permitan incrementar la rentabilidad	Gerente general y jefes de área
Evaluar la satisfacción de los clientes		Jefe del área de ventas

Fuente: Elaboración propia.

3.2.3 Evaluación de riesgos.

La meta es incrementar la evaluación de riesgos de la empresa Comercial JAMV., para lo cual se propone las siguientes actividades y tareas:

Tabla 23: Actividades para la evaluación de riesgos

Actividades	Tareas	Responsables
Incluir a los trabajadores en la elaboración de los objetivos y metas de la empresa	Elaborar los objetivos y metas del periodo junto a todos los trabajadores	Gerente general
	Establecer niveles de tolerancia de incumplimiento de esos objetivos y metas	
	Evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas	
Identificar y analizar los riesgos.	Identificar los riesgos	Gerente general y jefes de área
	Analizar los riesgos Desarrollar actividades de prevención de riesgos	
Identificar, analizar y responder al cambio	Identificar cambios que puedan afectar a la empresa	Gerente general y jefes de área
	Analizar los cambios que puedan afectar a la empresa	
	Desarrollar actividades de respuesta a los cambios que puedan afectar a la empresa.	

Fuente: Elaboración propia.

3.2.3 Actividades de control.

El objetivo es potenciar las actividades de control de la empresa Comercial JAMV., para lo cual se propone las siguientes actividades y tareas:

Tabla 24: Actividades para las actividades de control

Actividades	Tareas	Responsables
Elaborar las políticas de control interno.	Diseñar políticas de control para la empresa	Gerente general y jefes de área
	Dar a conocer las políticas de control interno	
	Incluir dentro de las labores de los jefes de área las nuevas políticas de control interno.	

Fuente: Elaboración propia.

3.2.3 Información y comunicación.

El objetivo es mejorar todos los procesos correspondientes a la información y comunicación en la empresa Comercial JAMV., para lo cual se propone las siguientes actividades y tareas:

Tabla 25: Actividades para la información y comunicación.

Actividades	Tareas	Responsables
Usar adecuadamente la información relevante	Identificar los cuellos de botella Corregir los cuellos de botella. Desarrollar estrategias de crecimiento.	Gerente general y jefes de área
Mantener una base de datos de información relevante disponible.	Crear un correo corporativo Crear una base de datos de la información más utilizada por los trabajadores de la empresa Dar facilidades de acceso a dicha información a los trabajadores	Gerente general y jefes de área
Potenciar la comunicación con los clientes	Crear redes sociales que permita interactuar con los clientes Crear una página web. Realizar acciones de promoción mediante medios de comunicación más utilizados por la comunidad.	Jefe del área de ventas.

Fuente: Elaboración propia.

3.2.4 Monitoreo.

El objetivo es potenciar el monitoreo de la empresa Comercial JAMV., para lo cual se propone las siguientes actividades y tareas:

Tabla 26: Actividades para el monitoreo.

Actividades	Tareas	Responsables
Elaborar una base de datos histórica de la evolución de la empresa	Identificar las fortalezas y debilidades	Gerente general y jefes de área
	Potenciar las fortalezas y debilitar las debilidades.	
	Utilizar la base de datos para desarrollar nuevas estrategias de promoción.	
Evaluar los problemas y corregir las deficiencias	Identificar los problemas	Gerente general y jefes de área
	Analizar los problemas	
	Corregir las deficiencias	
	Identificar las amenazas y oportunidades	
	Desarrollar estrategias para aprovechar las oportunidades Desarrollar estrategias para disminuir el impacto de las amenazas.	

Fuente: Elaboración propia.

3.2.5 Presupuesto.

Las actividades establecidas en la presente investigación, pueden generar algunos costos adicionales para la empresa; sin embargo, estos no serían muy elevados en comparación con el beneficio que nuestra propuesta le brindaría. En ese sentido se tiene calculado el siguiente presupuesto:

Tabla 27: Presupuesto para un año de las actividades propuestas.

Objetivos	Actividades	Tareas	Descripción	Costos
Desarrollar un mejor ambiente de control, que permita mejorar el control interno de la empresa Comercial JAMV.	Elaborar un código de ética para los trabajadores de la empresa.	Establecer los valores de la empresa	Lo realiza el gerente y el dueño de la empresa, por lo que no tendría costo adicional	S/. 0
		Elaborar un condigo de ética	No tendría costo adicional al que se realiza	S/. 0
	Elaborar un manual de organización y funciones	Elaborar el manual de organización y funciones	Contratación de un experto	S/. 1500
		Dar a conocer el manual de organización y funciones	No tendría costo adicional	S/. 0
		Evaluar el cumplimiento del manual de organización y funciones	No tendría costo adicional	S/. 0
	Dar a conocer el plan estratégico de la empresa	Evaluar y actualizar la misión, visión y objetivos estratégicos de la empresa	No tendría costo adicional	S/. 0
		Dar a conocer la misión, visión y objetivos estratégicos de la empresa	No tendría costo adicional	S/. 0
	Establecer objetivos y metas por áreas de modo que se pueda evaluar el desempeño de las mismas	Organizar a los trabajadores para elaborar los objetivos y metas de su área.	No tendría costo adicional	S/. 0

		Evaluar el cumplimiento de dichos objetivos y metas.	No tendría costo adicional	S/. 0
	Realizar capacitaciones acerca de las funciones que debe desempeñar cada trabajador		De preferencia contratar expertos por horas	S/. 500
	Brindar facilidades de estudio para los trabajadores que desean capacitarse mucho más		No tendría costo adicional	S/. 0
	Elaborar un plan de sucesión y contingencia	Elaborar el plan.	No tendría costo adicional	S/. 0
		Dar a conocer a los trabajadores para que estén preparados de presentarse estas situaciones.	No tendría costo adicional	S/. 0
	Capacitar a los trabajadores en la elaboración de reportes		De preferencia contratar expertos por horas	S/. 500
	Evaluar la rentabilidad y desarrollar estrategias de mejora	Analizar los reportes financieros para evaluar la rentabilidad	No tendría costo adicional	S/. 0
		Desarrollar estrategias de mejora, que permitan incrementar la rentabilidad	No tendría costo adicional	S/. 0
	Evaluar la satisfacción de los clientes		Contratar a una persona independiente que haga la evaluación	S/. 1000
incrementar la evaluación de riesgos de la empresa Comercial JAMV.	Incluir a los trabajadores en la elaboración de los objetivos y metas de la empresa	Elaborar los objetivos y metas del periodo junto a todos los trabajadores	No tendría costo adicional	S/. 0
		Establecer niveles de tolerancia de incumplimiento de esos objetivos y metas	No tendría costo adicional	S/. 0

		Evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas	No tendría costo adicional	S/. 0
	Identificar y analizar los riesgos.	Identificar los riesgos	No tendría costo adicional	S/. 0
		<u>Analizar los riesgos</u>	No tendría costo adicional	S/. 0
		Desarrollar actividades de prevención de riesgos	No tendría costo adicional	S/. 0
	Identificar, analizar y responder al cambio	Identificar cambios que puedan afectar a la empresa	No tendría costo adicional	S/. 0
		Analizar los cambios que puedan afectar a la empresa	No tendría costo adicional	S/. 0
		Desarrollar actividades de respuesta a los cambios que puedan afectar a la empresa.	No tendría costo adicional	S/. 0
Potenciar las actividades de control de la empresa Comercial JAMV.	Elaborar las políticas de control interno.	Diseñar políticas de control para la empresa	Contratar a un experto	S/. 1500
		Dar a conocer las políticas de control interno	No tendría costo adicional	S/. 0
		Incluir dentro de las labores de los jefes de área las nuevas políticas de control interno.	No tendría costo adicional	S/. 0
Mejorar el proceso de información y comunicación de la empresa Comercial JAMV.	Usar adecuadamente la información relevante	Identificar los cuellos de botella	No tendría costo adicional	S/. 0
		Corregir los cuellos de botella.	No tendría costo adicional	S/. 0
		Desarrollar estrategias de crecimiento.	No tendría costo adicional	S/. 0
	Contar con una base de datos de información relevante disponible.	Crear un correo corporativo	Costo del correo	S/. 2000
		Crear una base de datos de la información más utilizada por los trabajadores de la empresa	No tendría costo adicional	S/. 0
		Dar facilidades de acceso a dicha	No tendría costo adicional	S/. 0

		información a los trabajadores		
	Potenciar la comunicación con los clientes	Crear redes sociales que permita interactuar con los clientes	Se realizaría planes de promoción mensual económicos	S/. 600
		Crear una página web.	Costo del diseño y la utilización del .com	S/. 850
		Realizar actividades de promoción a través de los medios de comunicación más utilizados por la comunidad.	Medio radiales	S/. 600
Potenciar el monitoreo de la empresa Comercial JAMV.	Elaborar una base de datos histórica de la evolución de la empresa	Identificar las fortalezas y debilidades	No tendría costo adicional	S/. 0
		Potenciar las fortalezas y debilitar las debilidades.	No tendría costo adicional	S/. 0
		Utilizar la base de datos para desarrollar nuevas estrategias de promoción.	No tendría costo adicional	S/. 0
	Evaluar los problemas y corregir las deficiencias	Identificar los problemas	No tendría costo adicional	S/. 0
		Analizar los problemas	No tendría costo adicional	S/. 0
		Corregir las deficiencias	No tendría costo adicional	S/. 0
		Identificar las amenazas y oportunidades	No tendría costo adicional	S/. 0
		Desarrollar estrategias para aprovechar las oportunidades	No tendría costo adicional	S/. 0
		Desarrollar estrategias para disminuir el impacto de las amenazas.	No tendría costo adicional	S/. 0
	TOTAL:			

Fuente: Elaboración investigador

Sin embargo debemos tener en cuenta que dicha inversión es para el primer año, en el cual se contrata a especialistas que apoyen con el desarrollo de los manuales de la empresa, de los cuales la mayoría son a largo plazo, por lo que para el segundo año la inversión disminuiría en 3,000 soles quedando solamente 6,050 soles; sin embargo, este podría incrementarse o disminuir, de acuerdo a las estrategias de promoción y marketing que establezca la empresa Comercial JAMV.

DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Lo que se obtuvo de esta tesis es que el control interno actual de la organización Comercial JAMV, carece de adecuación, ya que en la evaluación general se puede ver que el 29% de las diversas acciones que efectúa internamente la organización son inadecuadas (o no se realizan), y el 42% son regulares; lo cual coincide con lo obtenido por Vázquez (2017) y Cordero y Castillo (2016), quienes también encontraron insuficiencias en el control interno de las empresas que estudiaron.

Dentro de los principales aspectos deficientes del control interno de la institución en estudio se obtuvo que el ambiente de control, presenta grandes deficiencias, con 50% de actividades inadecuadas y 38% regular; mientras que la evaluación de riesgos también presenta deficiencias, con el 37% de actividades inadecuadas y el 38% regular; y finalmente la información y comunicación presenta ciertas deficiencias, con el 25% de actividades inadecuadas y el 25% regulares; lo cual coincide en cierto modo con los resultados obtenidos por Bosque y Ruiz (2016), quien encontró que no se evalúa los riesgos dentro de la empresa Centro Motor S.A. Por su parte Paiva (2013), también coincide al encontrar en su investigación que la empresa que investigó no desarrolla un adecuado ambiente de control, ya que no cuentan con un MOF; y tampoco desarrollan una adecuada comunicación, ya que la mayoría de sus trabajadores desconoce la misión, visión y objetivos de la empresa. En esa misma línea Choquehuanca (2016), encontró que en la organización que investigó no se cuentan con un adecuado ambiente de control, ya que no se tiene un manual de organización y funciones, ni se realiza capacitaciones para mejorar el desempeño de los trabajadores de la empresa.

En cuanto a la rentabilidad de la empresa Comercial JAMV., se obtuvo que esta es baja, ya que tiene un margen de utilidad bruta del 53.92%, un margen de utilidad operativa del 7.83%, y un margen de utilidad neta del 2.53%. Además de que el rendimiento de la utilidad neta sobre el activo es de tan solo el 1.73%, y el rendimiento de la utilidad neta sobre el capital es del 1.88%, lo cual muestra que la empresa tiene ciertas deficiencias que afectan su rentabilidad. Lo cual está relacionado con lo encontrado por Cordero y Castillo (2016), quienes encontraron que la rentabilidad de la empresa que estudiaron era baja, lo cual se debía a que no se realizaba actividades de control adecuadas, para eliminar costos

innecesarios e incrementar la productividad de los trabajadores. En ese sentido Horna (2015), encontró que la baja rentabilidad de la empresa de transportes que estudió se debía al aumento de la competencia, y por ende a la disminución de los ingresos, mientras que los costos se mantenían constantes.

En ese sentido Vásquez (2017), Bosque y Ruiz (2016), y Rodríguez y Vásquez (2016), coinciden en afirmar que el control interno de la empresa es una de las causas importantes que influyen en la baja rentabilidad de las respectivas empresas que han estudiado, por lo que ellos consideran necesario la mejora del control interno para que las respectivas empresas puedan incrementar su rentabilidad.

Finalmente se elaboró una propuesta de mejora del control interno para la empresa Comercial JAMV., la cual contribuirá en el incremento de la rentabilidad de la misma, ya que a pesar de que en el primer año se invertirá un aproximado de 9,050 soles, esta inversión se recuperaría gracias a las nuevas estrategias de interacción con los clientes, a través de los nuevos canales de comunicación, lo cual le permitiría obtener nuevos clientes y fidelizar a sus clientes actuales. De la misma manera Cordero y Castillo (2016), Vásquez (2017), considera que el control interno contribuirá a mejorar la rentabilidad de su ORGANIZACIÓN gracias a la eliminación de costos innecesarios. Por su parte Rosario (2016), demostró a través de su investigación que el control interno si influyó positivamente en la rentabilidad de la empresa, ya que comparó la rentabilidad de la empresa del año 2014, en el cual no se desarrolló actividades de control interno, con la rentabilidad del año 2015, en el cual si desarrollaron actividades de control obteniendo una mejora significativa en la rentabilidad, ya que paso de un margen neto del 3% a uno del 9%, lo cual muestra un gran avance. De la misma manera Anaya y Sánchez (2016), también demostraron el impacto positivo del control interno, ya que este permitió incrementar la rentabilidad de la empresa Agro Especies y Frutos del País S.A.C., pasando de un rendimiento operativo del 0.8% en el 2014, a un rendimiento del 1.9% en el 2015.

CAPÍTULO IV
CONCLUSIONES

CONCLUSIONES

Esta tesis concluye es que el control interno actual de la institución Comercial JAMV., no es el adecuada, ya que en la evaluación general se puede ver que el 29% de las acciones efectuadas internamente en la institución son inadecuadas (o no se realizan), y el 42% son regulares, lo cual se debe a que el control interno presenta deficiencias en el ambiente de control, con 50% de actividades inadecuadas y 38% regular; en la evaluación de riesgos, con el 37% de actividades inadecuadas y el 38% regular; en las actividades de control, con el 37% de actividades regulares; en la información y comunicación, con el 25% de actividades inadecuadas y el 25% regulares; y en el monitoreo, con el 25% de actividades regulares.

Con respecto a la rentabilidad de la organización Comercial JAMV., es baja, ya que tiene un margen de utilidad bruta del 53.92%, un margen de utilidad operativa del 7.83%, y un margen de utilidad neta del 2.53%. Además de que el rendimiento de la utilidad neta sobre el activo es de tan solo el 1.73%, y el rendimiento de la utilidad neta sobre el capital es del 1.88%.

Finalmente, se propone mejorar el control interno de la empresa Comercial JAMV., contribuirá en el incremento de la rentabilidad de la misma, ya que a pesar de que en el primer año se invertirá un aproximado de 9,050 soles, esta inversión se recuperaría gracias a la interacción con los clientes, lo cual le permitiría obtener nuevos clientes y fidelizar a sus clientes actuales.

CAPÍTULO V
RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES

Se recomienda poner mayor empeño en la parte del control interno ya que este permite mejorar el desempeño de los trabajadores, a la vez que permite controlar las propiedades de la organización Comercial JAMV., de igual manera los ingresos y salidas del dinero de la empresa, además de que permite conocer las deficiencias que presenta la empresa y desarrollar estrategias de corrección.

También se recomienda identificar los principales costos de la empresa para ver la manera en la que se pueden reducir y así poder obtener un mayor beneficio que el que se obtiene actualmente.

Finalmente se recomienda implementar la propuesta de control interno ya que esta permitirá mejorar el deficiente control interno que se desarrolla actualmente, además de que contribuirá a mejorar las relaciones con los clientes, así como incrementar las ventas y por ende obtener una mejor rentabilidad que la que se obtiene actualmente.