



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

TESIS

**PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
KOREA MOTOS SRL-CHICLAYO 2018**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autoras(es):

Bach. Baldera Sánchez Florita Yuliana

Bach. Idrogo Gálvez Liduvina

Asesor

Dra. Cubas Carranza, Janet Isabel

Línea de Investigación:

Auditoria

Pimentel – Perú

2019

Aprobación del jurado

**PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA KOREA
MOTOS S.R.L. CHICLAYO 2018**

Aprobación del informe de investigación

Dra. Cubas Carranza, Janet Isabel

Asesor

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio

Presidente del Jurado de tesis

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
Secretario (a) del Jurado de tesis

Mg. Ríos Cubas Martin Alexander
Vocal del Jurado de tesis

DEDICATORIA

La presente investigación está dedicado a DIOS y a mis padres, por su inagotable amor, por estar a mi lado en todo momento, mostrándome su apoyo incondicional, por darme la fuerza que necesito cada día.

Florita. B.

La investigación realizada le dedico a Dios, mi madre; a quien le debo todo lo que tengo en la vida.

A mi padre; que desde el cielo guía mis pasos para seguir adelante.

A mi profesor quien es mi guía de aprendizaje dándome el conocimiento para mi buen desenvolvimiento.

Liduvina .I.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por protegernos durante todo nuestro camino y darnos fuerzas para superar los obstáculos y dificultades a lo largo de nuestras vidas.

A todas las personas que participaron e hicieron posible la culminación de esta investigación, muchas gracias por su apoyo y enseñanza.

A la universidad SEÑOR DE SIPAN por habernos aceptado ser parte de ella y poder estudiar nuestra carrera profesional.

A nuestro asesor Dra. Cubas Carranza, Janet Isabel, que nos transmitió sus conocimientos y experiencias en el desarrollo de nuestra tesis.

Florita. B. Liduvina .I.

RESUMEN

El presente estudio tiene como objeto demostrar que con la implementación de un sistema de control interno bien estructurado la empresa Korea Motos S.R.L. de la ciudad de Chiclayo-2018, tendrá como resultado mejorar la rentabilidad en la empresa; otorgando una mayor seguridad en las actividades, mayor fiabilidad en los registros contables y mejor comunicación entre los miembros de la empresa.

Para esto se llevó a cabo en nuestra investigación una encuesta a todos los trabajadores y una entrevista con el gerente de la empresa, con esta información se pudo observar algunos problemas en algunas áreas que afectan a la rentabilidad financiera que dificultan alcanzar la rentabilidad esperada, esto como parte de la ausencia de la implementación de un sistema de control interno, por el cual proponemos mejoras significativas.

Se concluye que a través de una implementación de un sistema de control interno se reducirá los riesgos subyacentes y así poder mejorar los indicadores de rentabilidad de la empresa Korea Motos S.R.L.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Rentabilidad.

ABSTRACT

The present investigation aims to demonstrate that with the implementation of a well-structured internal control system the company Korea Motos S.R.L. of the city of Chiclayo-2018, will result in improving profitability in the company; offering security in the operations, reliability in its accounting information and improve communication between the different areas of the entity.

For this, a survey of all workers and a personal interview with the manager of the company were carried out in our investigation, in which we were able to detect the deficiencies of the different vulnerable areas that make it difficult to achieve the expected profitability, as a result of the lack of an internal control system, for which we propose significant improvements.

Finally, it is concluded that by means of an internal control system, the underlying risks will be reduced and we will achieve positive results that will help us to improve the profitability of the company Korea Motos S.R.L.

KEY WORDS: Internal Control, Profitability

INDICE

DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
RESUMEN	5
I. INTRODUCCIÓN.....	9
1.1. Realidad problemática	10
1.1.1. Internacional	10
1.1.2. Nacional.....	15
1.1.3. Local.	20
1.2. Trabajos previos	21
1.2.1. Internacional	21
1.2.2. Nacional.....	26
1.2.3. Local	33
1.3. Teorías relacionadas al tema	39
1.3.1. Control Interno:.....	39
1.3.2. Rentabilidad:	44
1.4. Formulación del problema	49
1.5. Justificación e importancia del estudio	49
1.6. Hipótesis	49
1.7. Objetivos	49
1.7.1. Objetivo general.....	49
1.7.2. Objetivos específicos.....	49
II. MATERIAL Y METODO	50
2.1. Tipo y diseño de investigación	50
Tipo de investigación:	50
2.2. Población y muestra	53
2.3. Variables, Operacionalización	53
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	57
2.5. Procedimientos de análisis de datos	58
2.6. Aspectos éticos	59
2.7. Criterios de rigor científico	59
III. RESULTADOS	61
3.1. Tablas y Figuras	61
3.2. Discusión de resultados	81
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	96

CONCLUSIONES	96
RECOMENDACIONES.....	97
REFERENCIAS.....	98
ANEXOS	108

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, en el mundo empresarial se requiere elevados niveles de exigencia para realizar diferentes tareas necesarias que favorecen a la organización, por lo que es importante un buen control interno siendo una herramienta fundamental para identificar riesgos, fallas y dar soluciones a los problemas, tomar una correcta decisión y lograr los objetivos, metas propuestas destinados a erradicar bajos niveles de rentabilidad.

La presente investigación propone un sistema de control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa Korea Motos S.R.L. identificando los riesgos y fallas en los procedimientos de las diferentes áreas mejorando el rendimiento de cada uno de ellas.

La presente tesis está estructurada de la siguiente manera:

Realidad Problemática; presenta recopilación información Internacionales, Nacionales y Locales que nos dan conocimiento de nuestro tema de control interno y rentabilidad.

Trabajos previos; en esta sección se encuentran bases teóricas científicas y términos básicos relacionados con el presente estudio sobre la importancia de establecer un control interno dentro de la empresa para mejorar sus indicadores de rentabilidad.

Material y método; describimos el tipo de investigación cuantitativa, el diseño de la investigación es no experimental, transversal y descriptivo.

Resultados; Es en donde se desarrolla la encuesta por los trabajadores y la entrevista al gerente general de la empresa y la realización del estudio de los cuadros estadísticos.

La discusión se realiza en base a los resultados encontrados y se realiza la propuesta de investigación que se ha recopilado en la empresa.

Conclusiones y Recomendaciones; brindadas por el estudio realizado, se espera que la presente investigación sea de mucha utilidad para futuros estudios de investigación.

1.1. Realidad problemática.

1.1.1. Internacional

a. Colombia

Rivera, D. (2015). Según la revista vinculada, en su artículo titulado “Importancia del control *interno* en los negocios”. Señala que la importancia del control interno ha ido incrementando cada vez más, poder aplicarlo en diferentes áreas de la empresa permitiendo alcanzar las metas propuestas en base a la optimización de las operaciones, transparencia en los reportes financieros y acatamiento de la normativa en la cual se enmarca la actuación administrativa. (S/P).

Comentario

De acuerdo a lo mencionado con el autor nos precisa que el sistema de control interno es esencial para todo tipo de empresa ya sea pequeñas, medianas o grandes empresas para poder llevar una mejor dirección a la organización, dar seguridad razonable y lograr los objetivos empresariales.

b. Uruguay

Servin, L, (2015). Según Deloitte Paraguay en su GLOG titulado “Perspectivas”, ¿Por qué es importante el **control interno** en las empresas? Señala que resulta oportuno saber el nivel de importancia que tiene el control interno dentro de una empresa para poder comprender su objetivo, tiene como finalidad proteger el patrimonio de la organización minimizando errores o pérdidas y poder detectar algún fraude financiero que pueda afectar a dicha empresa.

Implementar un adecuado control interno permitirá a las diferentes empresas poder usar de manera eficiente los recursos que posee para alcanzar un apropiado manejo financiero y administrativo, logrando mejores niveles de rentabilidad.

Por ejemplo, si la empresa cuenta con sistemas de gestión que generan controles automáticos en las diferentes áreas de ventas y

cobranzas, y la información generada de estos sistemas llegan a contabilizarse de forma lineal en los registros financieros, empleando la tecnología de la información, demandaría menor cantidad de personas involucradas en los procesos administrativos y se podría repotenciar más personal en otras áreas de productividad del negocio, como ampliar el área comercial para conseguir incrementos en los niveles de ingresos.

De igual manera aplicar el sistema de control en las áreas de la entidad va a permitir obtener la información necesaria para tomar ciertas decisiones.

El control interno es un trabajo necesario para lograr ser más competitivo dentro del mercado; ya que permite implementar controles internos que disminuye los errores y fraudes en la información económica, logrando así que los entes reguladores pueden reconocer que una organización cumpla la normativa, generando así un impacto positivo en su negocio.

Comentario

De acuerdo a lo antes señalado, podemos ver que el control interno nos proporciona herramientas eficientes, eficaces y oportunas para cómo actuar dentro de la empresa, sin contar con errores en la información recabada, el cual se reconocerá por sus buenos resultados obtenidos.

c. Cuba

EcoRed, (2017). Actualizado al 16 de agosto del 2017. Define al control interno como la planificación organizada con método coordinado destinados a monitorear la transparencia de la información contable y poder adoptar las políticas necesarias en la administración

Para evitar interpretaciones erróneas o diferentes en las personas, resulta necesario poder determinar un marco de un concepto entendido por todos.

Es también un procedimiento que las empresas siguen con el objetivo de brindar seguridad de poder lograr las metas planteadas en los siguientes aspectos:

Eficiencia y eficacia operacional.

Fiabilidad del contenido financiero.

Cumplimiento de la normativa

Actualmente se considera como un procedimiento integrado a las actividades bajo un criterio de mejora constante de la gestión efectuada tanto por los directivos como por los trabajadores. Se aplica a través de un sistema integrado de leyes, procesos destinados a minimizar los diferentes tipos de riesgos existentes dentro de la empresa como aquellos que puedan afectarlos de manera externa, ocasionando con esto poder alcanzar las metas de la empresa.(S/P)

Comentario

De acuerdo con el control interno del país de Cuba y según el Ecored, esto se maneja de una de una forma eficiente, eficaz, fiabilidad e información financiera para el cumplimiento de las reglas de las leyes establecidas.

d. Brasil

Definiciones ABC, Tu diccionario hecho fácil, (2017). Considera que la *rentabilidad* es la relación que existe entre las ganancias económicas y los recursos que se invierten para poder obtenerlas.

El ROE (return on equity), se define como el rendimiento sobre el patrimonio, es decir de los aportes que dan los accionistas dentro de la empresa.

Dentro de toda organización se requiere poder medir el riesgo que se corre tras la inversión necesaria para obtener ingresos.

La **rentabilidad** es un indicador expresado en porcentajes. A manera de ejemplo tenemos que si una empresa decide invertir 10 dólares y por ello obtiene un ingreso de 1 dólar entonces la rentabilidad es de 10%

Se puede calcular esta medida con la fórmula de Du Pont conformado por elementos como el rendimiento neto sobre las ventas y la rotación de las ventas sobre el patrimonio.

La rentabilidad de una empresa se puede lograr aumentando las ventas con un menor costo o poder vender menos con un precio mayor. (S/P).

Comentario

La rentabilidad en las empresas del país de Brasil es que la organización invierte dinero en ciertas operaciones a cambio de generar más ingresos para que así pueda existir más lucha económica y pueda beneficiar a la misma.

e. Uruguay

Ccaccya, D. (2015). Según la Actualidad Empresarial N° 341 - Segunda Quincena de diciembre 2015 titulada “Análisis de **rentabilidad** de una empresa”. El principal objetivo de todo negocio es obtener utilidad, esta se calcula como la diferencia entre los ingresos de las unidades vendidas y costos del periodo, sin embargo, resulta necesario evaluar la eficiencia de los recursos que se han invertido evaluando así la **rentabilidad**, medido por ciertos indicadores.

La rentabilidad implica una serie de acciones que movilizan medios de tipo material, a nivel del personal y la parte financiera con el objetivo de obtener resultados. Es entonces que la rentabilidad puede analizarse haciendo una comparación de lo que obtenemos al final de periodo con lo que nos ha costado para generar dicha utilidad. El nivel de utilidad que una empresa pueda obtener está en función a la cantidad de activos que posee para poder realizar sus operaciones llevadas a cabo por dos fuentes de

financiamiento: por aporte de los socios y por deuda con los terceros, esto tiene un costo de oportunidad. (Pg. VII-1).

Comentario

De acuerdo con el autor la rentabilidad económica es la movilización de medios materiales, humanos y/o financieros estos se aplican en las empresas, generan ingresos y beneficios sin tener en cuenta como han sido creados.

f. Colombia

Restrepo, N. (2016). Según su libro, titulado “El precio: Clave de la rentabilidad”. Las empresas avanzan en el camino hacia la *rentabilidad*, para ello hay variables que determinan los planes estratégicos de precios. El proceso empieza en donde se analiza el valor y los factores que influyen en la sensibilidad de los clientes al precio. La base para comprender el comportamiento de los diferentes segmentos de clientes, desde el punto de vista del precio, estos también se enfocan en los elementos estratégicos, tanto de la empresa como de sus competidores. Se analiza las capacidades de cada una de las partes involucradas, y de las posibles posiciones estratégicas que puede adoptar una empresa, dependiendo de las condiciones del mercado donde participa. La clave de la *rentabilidad* radica en la capacidad que tenga la empresa de atender varios segmentos sin destruir valor. (S/P).

Comentario

De acuerdo con el autor nos dice que la rentabilidad se basa en el segmento de clientes las cuales, estos tienen que ser elementos estratégicos para la empresa analizando el valor y los factores que influyen en la clave de la rentabilidad y estos sin destruir costo alguno.

1.1.2. Nacional

a. Lima

Perspectivas EY Perú, (2016). El **Control Interno** permite identificar fraudes que afectan negativamente a la empresa limitando su competitividad y desempeño, por eso resulta importante que las autoridades puedan poner en marcha un sistema de control interno correcto.

Se tienen en cuenta los siguientes componentes que nos ayudarán a evaluar el control interno:

1. El entorno de control es importante porque influye en el personal, siendo la base de los otros elementos al proporcionar estructura a la organización.
2. Poder evaluar los riesgos más importantes que tiene una empresa y gestionarlos para conseguir las metas propuestas
3. Para poder mantenerse al tanto entre todos los miembros del personal y compartir información eficientemente resulta indispensable un apropiado sistema de información y comunicación
4. Las actividades de control son las políticas que la persona debe seguir con el fin de cumplir con lo planteado por la gerencia
5. El monitoreo debe estar presente en los procedimientos usados para corroborar la calidad del desempeño del control interno optimizando el tiempo

Comentario

El control interno según los lineamientos y procedimientos son ejecutados a través de los 5 componentes, los cuales forman las bases de control en sus procesos y actividades a ejecutar, otorgándoles una información fidedigna para la toma de decisiones, siendo estos eficientes por el monitoreo constante.

a. Trujillo

Ramos, R. & Vásquez F. (2016). Según la revista IN CRESCENDO - Ciencias Contables, Financieras & Administrativas titulada: “**El control interno** y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon’s Negocios e Inversiones S.A.C.

El control interno permite que se realicen las operaciones de la empresa de manera adecuada, por ello resulta importante, por el hecho de poder darse el escenario donde los empleados no realicen sus actividades eficientemente, no cumpliendo de manera correcta sus obligaciones y por ende no pueda reportarse información fiable para tomar buenas decisiones a nivel operacional y financiero.

El sistema de control interno en nuestro país brinda una seguridad razonable, por razonable se entiende que dicho control presenta ciertas limitaciones, esto implica que al aplicarse el control no se están exento de la existencia de errores o algún tipo de fraude, porque puede haber algún descuido, interpretaciones erróneas o negligencia de los trabajadores; es por ello que el sistema de control debe ir de la mano con un mejoramiento continuo de la gestión administrativa en las diversas áreas. (Pg. 213).

Comentario:

Según el autor nos dice que el control interno es de bastante ayuda en la administración de una empresa ya que permite desarrollar las actividades de una forma eficaz.

b. Callao

Obispo, C. & Gonzales, R. (2015). Según revista IN CRESCENDO INSTITUCIONAL, da a conocer que: la “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú”. Por medio de la implementación del sistema de control interno se puede analizar qué tan eficiente y eficaz es la organización y de esa manera se puede lograr con mayor

seguridad las metas planteadas, asimismo permite mitigar los riesgos existentes cerca del 80%. Finalmente, el hecho de contar con un sistema de control implica maximizar la eficiencia en todo aspecto obteniendo una mayor rentabilidad a nivel financiero, contable y administrativo. Las acciones de control garantizan la ejecución de las reglas, todo este proceso es inspeccionado para proveer seguridad en los objetivos de la empresa. (Pag.1).

Un adecuado sistema de control interno puede lograr que cualquier organización consiga sus objetivos establecidos con mayor facilidad. Existían diversas y numerosas opiniones y conceptos sobre el control interno. A través del tiempo se han dado a conocer en varios países ciertos reportes que muestran un enfoque integrador acerca del control interno, esto significa un sistema que incluye áreas, actividades y obligaciones.

Se indica también que mayormente las MYPES y medianas empresas no poseen un control interno, esto es porque estas suelen ser de tipo familiar y no cuentan con profesionales que guíen como implementar, en este tipo de empresa están a cargo los miembros de la familia por lo cual se cree que existe la suficiente confianza para no realizar un control interno, por otro lado, la mayoría de estas no son formales. Henri Fayol (1841), señala que el control es poder corroborar que en una empresa marche en función a un programa adoptado y a los principios establecidos. El control trae consigo objetivos y medidas. (Pag.3).

Comentario

Según revista mencionada, nos dice que el control interno es una herramienta de suma importancia donde podemos analizar qué tan eficiente y efectiva es la empresa de la cual se está realizando el control interno y dependiendo a esos resultados también va a permitir a la organización establecer sus metas y objetivos.

a. Lima

Priale, R. (2015). **Rentabilidad** de las empresas a marzo 2015. La *rentabilidad* patrimonial en el rendimiento del aporte de los accionistas, este debe superar el costo de oportunidad, en caso contrario se dice que la empresa no estaría generando valor para los socios y se ven en la obligación de recortar gastos para incrementar la utilidad y tendrán menos recursos para impulsar su crecimiento.

Se considera una tasa aceptable el 11.3%, aunque existe la posibilidad de que pueda ir cada vez bajando ya que la tasa de rentabilidad puede ir acercándose al costo de oportunidad de los accionistas, la cual es aproximadamente el 10%. Un importante dato es que el 53% de las empresas inscritas en el RVL reportan tasas de rendimiento de 10%, el 37% menos de 5% y el 20% tasas negativas.

La rentabilidad también depende de factores externos como el entorno económico, el grado de competitividad del país, y por otro lado de internos como la gestión y estrategia empresarial. (S/P)

Comentario

La rentabilidad es un valor económico en las empresas, este es el costo de oportunidades que tienen las cuales intentan recortar costos reducir para mejorar resultados y su fortalecimiento a su crecimiento de la misma.

b. Piura

Durodie, C. (2018). “Aplicada con un enfoque en la adopción estratégica para la rentabilidad empresarial”. Sobre financiación y estrategia de crecimiento asegura que esto hará que los negocios sean más rentables y disminuir las bancarrotas.

IA: es un campo que incluye disciplinas y metodologías ubicadas bajo el gran paraguas denominado IA, nos permite usar la información de nuestra empresa de manera correcta, poder recortar las salidas de dinero, personalizar el trato con nuestros clientes mejorando los resultados.

Asimismo, ayuda a identificar las necesidades que podamos tener. Por ejemplo, si se cuenta con una fábrica de calzado permitiría poder predecir algunas características como color, diseño y el material y poder realizar adecuadas inversiones para satisfacer la demanda, tener una alta rotación de inventarios obteniendo mayor liquidez. De igual manera se evita pedir productos que no se adapten a las necesidades de los clientes.

Comentario

Según el autor nos dice que la Rentabilidad Empresarial, es una herramienta donde a las empresas Micro, mediadas o grandes empresas lo sirve para una buena toma de decisiones y también de esta manera ver cómo va financieramente la organización y así de esa manera evita quiebras futuras.

c. Cajamarca

Mondragón, J. (2017). Según la revista de la CCL La Cámara. Cámara de comercio y producción de Cajamarca “Tenemos 15 meses consecutivos de recesión económica”. Señala Juan Mondragón, su presidente, que cuando una empresa experimenta una falla en su gobierno corporativa producto de una infracción contable, una inadecuada gestión y monitoreo de los riesgos para tomar decisiones las consecuencias pueden ser graves comprometiendo su sostenibilidad y rentabilidad, a su vez esto ocasiona que los inversionistas no tengan incentivos a querer seguir negociando, dificultades tributarias y legales, mala imagen y ser menos competitivos.

Comentario

Según el autor nos dice que las empresas sufren fallas ya sea por infracción contable, gestión o supervisión de riesgos deficientes en la toma de decisiones y nos dice que estos efectos pueden ser muy severos la cual pueden complicar la rentabilidad económica.

1.1.3. Local.

a. Antes

La empresa KOREA MOTOS S.R.L., nace como un pequeño negocio en “Tacorita”. En enero del 2003 se alquila un local en la Av. Augusto B. Leguía con el nombre comercial de MOTOREPUESTOS GÁLVEZ, dedicada a la comercialización de repuestos usados de vehículos automotores menores (motocicletas y mototaxis).

Al pasar el tiempo, la microempresa prospera gracias al arduo trabajo dedicación y tenaz perseverancia de sus propietarios los Hnos. Gálvez, naciendo en ellos la idea de formar una empresa importadora y a la vez poder vender al por mayor y menor no solo de repuestos, sino también a la venta de vehículos automotores menores y accesorios en general.

Es constituida por escritura pública un 05 de agosto del 2004 e inscrita en registros públicos el 1º de septiembre del 2004 con el nombre de MOTOREPUESTOS GALVEZ S.R.L., con el transcurrir de los meses, y desde un punto de vista comercial, opto en el año 2005, cambiar la razón social a “KOREA MOTOS S.R.L.”. Hoy esta empresa realiza actividades de importación y venta de vehículos tales como: Motocicletas lineales, Trimotos de carga, Trimotos de pasajeros y automóviles.

b. Ahora

La empresa Korea Motos S.R.L se propuso cómo visión ser una empresa líder, formar un equipo de trabajo capacitado y alineado con el logro de nuestras metas, expandirnos a nuevos mercados fuera y dentro del país, de igual manera nuestra misión es cumplir con las perspectivas de los consumidores con un producto de calidad con una alta tecnología e innovación.

Pero frente a esto los asociados y la gerencia de la empresa al ver que tuvieron un alto crecimiento económico rentabilidad, tomas decisiones erróneas las cuales les lleva a ser malas inversiones como facilidades de la entidad financiera fueron adquiriendo créditos los cuales fueron destinados

para cumplir costos de otros giros de negocio como invertir en bienes inmuebles y construcciones.

c. Después.

La empresa KOREA MOTOS S.R.L para el año 2019, espera salir con éxito de esta crisis económica que está atravesando motivo de algunos créditos pendientes en las entidades financieras por la mala toma de decisiones y volver a destacar dentro del mercado como una empresa líder en la venta e importación de vehículos automotores menores.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. Internacional

a. Argentina

Bosque, R. (2016). En su trabajo final de grado titulado “**El Control Interno** y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Define: Que el Control Interno de la siguiente manera: Es la planificación organizada y serie de medidas destinadas a proteger los recursos de la empresa, verificar la fiabilidad de los registros contables e incentivar la eficiencia operativa. Se define también ampliamente como un procedimiento ejecutado por el Consejo de administración, dirección y todo el personal de una empresa con el fin de brindar seguridad razonable.

En cuanto a la primera definición se tiene en cuenta ciertos conceptos importantes:

- El control interno es un procedimiento, esto quiere decir que es parte de un fin
- Se lleva a cabo por personas, no es solo un conjunto de medidas sino de todos los miembros de la empresa
- El Control Interno no aporta del todo una seguridad a la dirección y al consejo administrativo.

- Está diseñado para hacer más fácil conseguir los objetivos empresariales

Alguna de las actividades que podrían definir el Control Interno son:

- Plan de organización que pueda distribuir adecuadamente las obligaciones de los directivos
- Plan de control y monitoreo de los elementos contables de una empresa como activo, pasivo, capital, ventas, costos, etc.
- Procesos eficaces que nos ayudan a poder ejecutar un plan
- Equipo de trabajo capacitado de sus derechos y deberes. (Pag.52-53)

Comentario

Según el autor Bosque nos dice que el Control Interno y la Rentabilidad en una empresa son dos herramientas de suma importancia en la empresa , en la cual dice que el Control Interno se puede llevar por los miembros de la empresa o por alguna persona que de designa sus funciones y así hacer más fácil conseguir los fines propuestos , y con respecto a la rentabilidad menciona que es una serie de medidas que están encargadas de proteger los recursos de la empresa y verificar la fiabilidad de los registros contables adecuados.

b. Santiago de Cali

Catuche, C. & Benavides, M. (2017). En su Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar por el título de Contador Público “Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS”.El **Control Interno** es importante dentro de una empresa porque se aplican método destinados a poder desarrollar sus actividades, salvaguardar la información financiera y administrativa, detectando así posibles fraudes o pérdidas que puedan perjudicarla.

El vínculo que existe de este texto con el presente estudio, es la importancia de aplicar un control interno y externo para incrementar el grado de competitividad desenvolviéndose mejor dentro de un mercado cada vez más riguroso y exigente. (Pag.13-14)

Comentario

El autor según su trabajo de grado presentado nos dice que el Control Interno resulta esencial porque a través de él podemos ver todas las actividades de la empresa y tener un control y evitar posibles pérdidas o fraudes dentro de ella.

c. Colombia

Posso, J. y Barrios, M. (2014). En su tesis titulada “Diseño de un modelo de *Control Interno* en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera”, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. (Para obtener el título de Contador Público). Concluye: En su estudio el control interno lo define como una herramienta de administración que brinda seguridad en las actividades, fiabilidad en la información financiera, acatamiento de la normativa y mejoramiento de los procesos de comunicación entre las áreas; no significa que es un método infalible para los riesgos e irregularidades de la empresa, sino que logra minimizarlos.

El objeto de estudio es establecer el rol del control interno en la estructura de la administración, la cual incluye la transparencia de la información contable, eficiencia en las operaciones y el riesgo de fraude. Se busca de igual manera poder ofrecer a la empresa Nativos Activos Eco hotel La Cocotera alcance sus objetivos dentro de una seguridad razonable.

Comentario:

De acuerdo a lo especificado anteriormente se dice que el *Control Interno* proporciona la seguridad de la información financiera y contable, garantizando alcanzar sus metas propuestas.

d. Ecuador

Solis, R. (2015). En su trabajo previo a la obtención del título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora de Hidrocarburos Corhol S.A. Define: la economía de asociación de mercado incorpora 3 clases de rentabilidades productivas en el sistema financiero: rentabilidad de inversión-consumo, rentabilidad del capital invertido en la producción y rentabilidad de producción en el sector productivos de bienes y servicios, cuyo valor final se ajustará con el resultado de la producción en el mercado.

Entonces la rentabilidad es lo que obtenemos después de brindar un servicio o tras la venta de un bien, de igual manera tiene un vínculo con el consumo e inversiones que realice la entidad.

Algunos sinónimos de rentabilidad son utilidad, ganancia y beneficio. A partir de los resultados que obtenga puede realizar un análisis del presente y también a largo plazo.

La rentabilidad considera al presente empresarial como el efecto de una serie de factores, precio y costo del producto obteniéndose la utilidad. (Pag.42-43)

Comentario

En concordancia con lo que el autor menciona, la rentabilidad en las empresas privadas es la utilidad o ganancia que queda a beneficio de la empresa después el servicio o venta de un bien.

e. Argentina

Uverlan, P. (2015). En su investigación denominada “Factores determinantes de la **rentabilidad** de los bancos en los países del Mercosur. Un enfoque contable”. (Para obtener Doctorado en Ciencias Económicas). Concluye que: en esta investigación se busca analizar los factores de la rentabilidad de las entidades bancarias de los miembros del Mercosur con un modelo que emplea ciertas variables construidas con información contable, en este sentido demuestra la capacidad de los datos contables para poder tomar decisiones adecuadas.

Los resultados nos muestran que por medio de los datos contables se pueden establecer los factores de la rentabilidad de los bancos, esto en factores internos están asociados a la gestión administrativa como también factores externos.

El estudio econométrico nos dice que la rentabilidad bancaria de los países de este grupo está determinada por el grado de actividad bancaria, concentración bancaria, tasa de interés de captación de fondos y de las inversiones, presión tributaria, capitalización de los bancos y requisitos mínimos de reservas del Banco Central. Con estos resultados y sus respectivos vínculos se dice que la rentabilidad de las entidades bancarias aumenta cuando existe más actividad, menor presión de impuestos y requisitos de reservas por parte del Banco Central. De igual manera las entidades bancarias del grupo suelen ser más capitalizados (medido por el ROA) y pueden acceder a menores tasas pueden practicar las tasas obteniendo así tasas de inversión más altas.

Comentario:

Se concluye entonces que el sistema de control interno en la contabilidad de la entidad permite generar información veraz y confiable para ayudar a sus usuarios a tomar buenas decisiones.

f. Guayaquil

Carpio, R. & Díaz, B. (2016). En su tesis titula “Propuesta para mejorar la **rentabilidad** en la Empresa Corpevin S.A (Para obtener el Título de Contaduría Pública Autorizada) nos habla sobre el crecimiento que ha venido teniendo el sector inmobiliario debido al acceso a créditos de tipo público y privado, con esto se pueden realizar más proyectos dentro del mercado inmobiliario. Realizando un análisis se pudo observar un aumento de los costos de los materiales importados, estos han sido reemplazados por nacionales ocasionando un aumento de la rentabilidad de la matriz productiva en este país, haciendo que el costo de la vivienda decrezca.

La tasa de descuento es un porcentaje que indica la medición del mercado en relación al valor del dinero, esta tasa no expresa los riesgos en la proyección de los flujos efectivos y es igual a la tasa mínima de rentabilidad exigida por los accionistas. Al finalizar el periodo se debe revisar la situación del nivel de activos viendo si hay existencia de deterioro, si lo hubiera se tiene que proceder a calcular el valor recuperable. (Pag.16).

Comentario

De acuerdo a lo mencionado por el escritor podemos decir que la Rentabilidad es la matriz productiva de la cual depende la empresa para una mejor toma de decisiones.

1.2.2. Nacional

a. Chimbote

Caururo, C. (2017). En su tesis titulada “Caracterización del **control interno** de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016” (Para optar el título profesional de Contador Público) dice que: el control interno son las

acciones que la organización realizar para minimizar el riesgo operacional y poder cumplir eficientemente sus objetivos. Son medidas de protección de recursos y activos que se posee, de igual manera permite la sostenibilidad de la empresa en el largo plazo.

Según lo expresado en párrafos anteriores resulta efectivo en las empresas del sector comercio poder implementar un sistema de control interno que les ayude a mitigar riesgos de pérdida, optimizar recursos y obtener información veraz y transparente para la toma de decisiones.

Aplicar un sistema de control interno ayuda a identificar las debilidades de las diferentes áreas de la empresa. En nuestro país existe una gran cantidad de empresas que no cuentan con un sistema de control interno, sin embargo, este es necesario para poder optimizar recursos, realizar una buena gestión de la empresa y alcanzar las metas que esta tenga.

Una idea que tienen las empresas es que consideran que aplicar un control interno no añade valor a la empresa, que no incrementa su rentabilidad dado que no está alineada con los procesos críticos, sin embargo, esto no es así, dentro de un entorno cada vez más competitivo no es conveniente que por falta de un control interno se generen pérdidas, afecta a su imagen o no se percate de los fraudes que puedan haber. (Pag.9-10)

Comentario

Según lo escrito por el autor nos dice que el Control Interno en las Micro, Pequeñas y Grandes empresas es todo un conjunto que las empresas implementas para prevenir futuros riegos o amenazas que pueden ocasionar grandes pérdidas económicas en la empresa.

b. Lima

Ortega, G. (2018). En su trabajo de investigación “El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018” (Para optar el grado de bachiller en ciencias contables y financieras) define que: el control interno es un instrumento útil dentro de la administración contable porque permite a las entidades conocer ganancias existentes e incrementar la rentabilidad.

Las empresas distribuidoras del sector de productos lácteos no cuentan con un sistema de control interno adecuado, esto les ocasiona pérdidas monetarias y por ende menor rentabilidad. Rentabilidad es la relación que hay entre la ganancia y la inversión que se da para poder alcanzarla. El hecho de alcanzar utilidad implica la ejecución de una adecuada gestión administrativa, presupuesto de gastos, etc. De igual manera la rentabilidad implica una serie de acciones que movilizan medios de tipo material, a nivel del personal y la parte financiera con el objetivo de obtener resultados.

La razón del estudio de la rentabilidad es que nos permite evaluar las ganancias de la empresa respecto a las ventas y distribución de productos lácteos Laive. La Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín, se dedica a la distribución y comercialización de productos Laive en la zona este de Lima. Está ubicada en la Calle los Robles Mz L lot 1 Lurín con número de RUC 20513862211.

La misión de la empresa es llegar a ser vista como una organización líder e innovadora, orientada a la distribución y comercialización de productos Laive de calidad garantizada. En cuanto a la visión brindar a nuestros clientes productos garantizados, contribuir al crecimiento de nuestros colaboradores logrando una adecuada rentabilidad para sus accionistas.

En Lima el sector comercial de productos de derivados lácteos actualmente tiene un notable desarrollo, ocasionando con esto un considerable aumento de la competencia en el sector, preocupándose más por fidelizar a sus clientes y restándole importancia al control interno, a sus operaciones diarias.

En el caso de la Empresa Distribuidora de Alimentos del Sur, cuyo rubro es la distribución y comercialización de productos lácteos Laive, se observó que el control interno lo lleva de una manera tradicional (manual), siendo esta una herramienta que no ayuda al desarrollo y crecimiento del negocio lo cual genera pérdidas económicas y financieras dentro de su estructura operativa, Trayendo como consecuencia observaciones en su rentabilidad. Por lo que se plantea la investigación del control interno en la rentabilidad de la empresa.

Comentario.

De acuerdo a lo que el autor menciona el Control Interno es una herramienta que permite a la empresas conocer ganancias existentes e incrementar la rentabilidad, donde nos dice que la Rentabilidad es la relación que hay entre ganancia e inversión que se da para poder lograr los objetivos trazados por la organización.

c. Cajamarca

Carajulca, C., & Marín, M. (2017). En su tesis titulada “Incidencia del **Control Interno** de inventarios en el margen comercial de la empresa inversiones y negocios Isben S.R.L., del distrito de Bambamarca, para el año 2016” (Para optar el título profesional de Contador Público) concluye que: La empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L, cuenta con un control interno de inventarios de nivel deficiente, lo que incide directamente en el Margen Comercial de esta empresa, debido a que se incurre en un mayor Costo de Ventas. Esto se debe a que no existe una persona capacitada que se dedique, exclusivamente, a esta tarea.

Asimismo, no cuenta con políticas, normas y procesos que les haga poder determinar un orden para el desarrollo y control de sus actividades, así como también a la prevención de riesgos; esto, trae como consecuencia, la disminución de su rentabilidad. La empresa no cuenta con capacidad operativa para la recepción de inventarios, cualquier trabajador puede verificar los bienes recepcionados en función a la orden de compra y guía de remisión, los mismos que no son registrados con descripción de cantidad y calidad. Recepcionados los inventarios no se emite un documento para la conformidad de los inventarios ingresados. El procedimiento de almacenamiento de inventarios tampoco es ajeno a la ineficiencia. “Inversiones y Negocios Isben S.R.L.” no aplica ninguna política ni tiene una guía de procedimientos, tampoco aplica ningún método de valuación de inventarios, no existiendo ni aún un Kardex en almacén, no se realizan supervisiones en las instalaciones del almacén, por lo que no existen informes técnicos del estado de los inventarios. Y, ante algún incendio o sustracción de los mismos, no cuentan con pólizas de seguro contra robos e incendios. Por otro lado, no se realizan inventarios físicos. Es así que, no se realizan conciliaciones, del inventario físico con el registrado en libros contables, no se pueden verificar ni reportar las mermas que han sufrido los inventarios. En caso que se hayan dado desmedros y haya que destruirlos o darles de baja, no se solicita la presencia de un profesional experto. Si de salida de inventarios se trata, no existe una persona designada que autorice la salida de inventarios de almacén.

Comentario.

De acuerdo a lo mencionado con los autores, nos precisan que un control interno ineficiente influye en la rentabilidad de la empresa, y hasta puede quebrar financieramente.

d. Piura

Vargas, J. (2016). En su tesis mencionada “Caracterización de la **Rentabilidad** y Competitividad de las Mype del rubro moto repuestos de

la urbanización San Ramón, calle Salaverry - Piura: 2015”. (Para optar el título de contador público) concluye: En relación a la aplicación de las estrategias del rendimiento de las pequeñas y microempresas del sector moto repuestos en la calle Salaverry, se están realizando estrategias para minimizar costos y acciones destinadas a diferenciarse con la competencia, aumentar las ventas y monitorear los costos fijos. Estos resultados son iguales a los de Manchego (2012) dando una debida importancia al manejo de los costos. Se concluye entonces que los factores que influyen en este tipo de empresas pertenecientes a este sector son el grado de intensidad de la inversión, tiempo y los sistemas de pago de personal.

Comentario:

Es necesario aplicar estrategias y control de costos, así mismo fortalecer la productividad y la calidad del producto para poder brindar mayor rentabilidad.

e. Trujillo.

Gamboa, G. (2015). En su tesis mencionada “Aplicación de la auditoria de gestión como herramienta de control y evaluación para mejorar la **rentabilidad** en empresas comercializadoras de vehículos de la provincia de Trujillo” (Para optar el título de contador público) concluye que: En el 2014 tras realizarse una auditoría de gestión a la empresa Neo Motors S.A.C se pudo comprobar que la gerencia aplicó este tipo de control obteniendo una mayor rentabilidad, asimismo se verificó que los niveles de eficiencia, eficacia y economía de las áreas comercial y post venta afectan los indicadores de rentabilidad observándose un aumento con respecto al año anterior.

Comentario:

De acuerdo a lo mencionado con el autor nos precisa que para incrementar la rentabilidad de las empresas se requiere un control, influyendo también la eficacia, eficiencia y la economía.

f. Tarapoto

Valle, Z., & Valqui, T. (2019). En su tesis titula “Control de inventarios y su influencia en la **rentabilidad** de la empresa Armando Rodríguez Tello Representaciones Progreso - Rioja, periodo 2016 – 2017” estableció a manera de objetivo general “determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello – Representaciones Progreso – Rioja, periodos 2016-2017.” (p.3). Su metodología “investigación Explicativo- Correlacional y de diseño no experimental” (p.30), obtuvo como resultado que “el control de inventarios en la empresa Representaciones Progreso - Armando Rodríguez Tello, Rioja, periodo 2016, según lo encontrado podemos ver que de la planificación de inventarios el 70% es negativo mientras que el 30% dijeron que es positivo, en el periodo 2017 , nos indica pues que la empresa planifica, cotiza, y realiza compras adecuadas para asegurar mejores precios, se tiene un inventario fijo, se cuenta con políticas, se capacita al personal de manera constante, entre otros aspectos que han permitido que la condición de planificación de inventario mejore teniendo un actual control de inventarios eficiente según la dimensión de planificación y una rentabilidad que ha aumentado gradualmente”(p. 41). Finalmente concluyó en que “el manejo de control de inventarios está orientado a las condiciones en se encuentra la planificación, al control o nivel de stock, y el almacenamiento, aplicar un control adecuado sobre las existencias está destinado a proteger su valor como activo corriente dentro de la empresa y poder gestionarlos correctamente.” (p.43)

Comentario

En relación con el escritor nos dice que la que para llegar a obtener la Rentabilidad de una empresa hay que pasar por un control interno sobre todo los que son inventarios y así tener una rentabilidad eficaz.

1.2.3. Local

a. Chiclayo

Rodríguez, R., & Vega, L. (2016). En su tesis “Diseño de un sistema de *Control Interno* en la empresa a & b representaciones S.R.L, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015”. (Para optar el título de Contador Público). Una vez efectuado el sistema de control interno, lo definen como el conjunto de procesos y métodos que la empresa incorpora para poder proteger sus activos y realizar sus actividades de manera eficiente. Es por ello que el sistema de control es una actitud que implica compromiso verdadero por todos los miembros de la empresa en general.

En conclusión, podemos decir que la empresa A&B Representaciones SRL presenta una serie de dificultades a raíz de que no posee un adecuado organigrama ni una guía de políticas, funciones y procesos.

Comentario:

De acuerdo al mencionado autor precisa que el sistema de control interno es clave en la organización porque establece políticas, funciones, procedimientos, para que la organización pueda mejorar los procesos operativos.

b. Lambayeque

Chancafe, F. (2016). En su tesis “Evaluación del *Control Interno* para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque”. (Para optar el

título de Contador Público). Concluye que tras realizarse una evaluación del control interno dentro del área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque se pudieron observar algunos puntos débiles como el desconocimiento del personal de la operatividad del área, no hay medidas de seguridad para el área de tesorería, no existe guía de procesos y políticas de gestión y falta de capacitación al personal.

Actualmente en el área de tesorería cuenta con las siguientes dificultades: los encargados no conocen la normativa, no cumplen con el perfil que se necesita, no hay una adecuada comunicación entre los trabajadores y directivos. Con respecto al control interno se tiene que hay poco interés y compromiso del personal en proteger la documentación respectiva, cheques vencidos, se deja pasar a personas no autorizadas al área, hay archivadores que no poseen la documentación en 98 forma ordenada de manera cronológica y algunos faltan.

Las posibles causas serían falta de una guía de procesos del área, falta de interés de la protección de los activos, ingreso de personas que no deberían estar en dicha área, inoportuna recepción de la información recauda de los establecimientos de salud de la GERESA-Lambayeque y las consecuencias son robos, pérdida de cheques, personal que no ajusta al perfil requerido, uso ineficiente de los recursos que se posee e inadecuado archivamiento de la documentación.

Comentario

De acuerdo al mencionado con el autor que la tesorería de la Gerencia Regional de Salud se encuentran muchas deficiencias en las actividades del personal dando a conocer la falta de control interno.

c. La victoria Chiclayo

Anaya, C. & Sánchez, M. (2016). En su tesis “Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial agro especias y frutos del país S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el

impacto en su rentabilidad. Chiclayo – 2016”. (Para optar el título de contador público) dice que:

Aplicar el sistema de control interno implica alcanzar objetivos administrativos como seguir un orden y manejo adecuado de las estrategias adoptadas por la organización, de igual manera se incluye la detección del fraude y la adulteración de la información contable- financiera.

El control interno implica una serie de acciones que se realizan con el fin de monitorear las actividades que se realicen dentro de la empresa, de igual manera las estrategias usadas para proteger los activos y corroborar la fiabilidad de la información contable. (Pag.22)

Comentario

De acuerdo a lo que el autor nos menciona el Control Interno sirve para alcanzar objetivos y un manejo adecuado de estrategias dentro de la empresa con el fin de verificar todas las actividades dentro de ella.

d. Chiclayo

Gómez, F. & Pérez, A. (2016). En su tesis “Evaluación del área de producción aplicando metodología coso I e identificación de indicadores que incrementen la **Rentabilidad** en la empresa “El Águila” S.R.L en la ciudad de Chiclayo en el año 2014”. (Para optar el título de Contador Público). Concluye: que la empresa a pesar de contar con el sistema de control interno no se llegó a implementar debido a la falta de una guía de organización y funciones y a las capacitaciones para los empleados.

De las preguntas respecto al control interno según la Metodología COSO I) se pudieron detectar algunos problemas como: carencia de: guía de organización y deberes, personal contratado de manera formal, supervisión de la maquinaria y procesos, supervisión del tejido del envase y control de calidad.

Los indicadores de rentabilidad han sido cambiantes en los últimos años, principalmente por el aumento del activo no corriente y a la expansión de la planta industrial para satisfacer a la nueva demanda y abrirse nuevos mercados. Para el año 2014 se logró un rendimiento de 6% ocasionando un aumento en las ventas del 15.4%, no obstante, tras realizarse una comparación de la rentabilidad del 2014 con el impacto económico de las deficiencias encontradas; se dice que la empresa realmente no obtuvo rentabilidad sino una pérdida de S/ 6,107,670.34.

Comentario:

De acuerdo al mencionado con los autores precisan que no solo se debe implementar un control interno, si no se debe dar al conocer al personal el manual de organización y funciones y así mismo capacitarlos.

e. Lambayeque.

Mija, A. (2016). En su tesis “Gestión de existencias y su efecto en la **Rentabilidad** del grupo molino S&G del departamento de Lambayeque durante el período 2014 - 2015”. (Para optar el título de Contador Público). Concluye que aplicar una buena gestión del inventario ayudó a aumentar la rentabilidad en el 2015 porque mitigó los riesgos por falta de control y los montos por falta de inventario, esto ocasionaba fuertes gastos administrativos.

Había una falta de procesos que hiciera posible la ubicación rápida de los inventarios y delegación de funciones y políticas para poder almacenar la materia prima ocasionaba.

Debido a que no existía un adecuado control del personal que ejercía las funciones de la producción de envases ocasionó que no cuadrara la valorización del stock físico y del sistema al momento de contabilizar el inventario. De igual manera los almacenamientos de la producción terminada se hacían sin una previa inspección de las cantidades que se

reportaban ocasionando un descuadre a la hora de ingresar al sistema cantidades que no coincidían con los físicos.

El no contar con políticas y planificaciones destinadas a tomar buenas decisiones en materia de aprovisionamiento de la materia prima ocasionaba mayor salida de dinero por acopio de cáscara en los meses de campaña donde el costo era elevado, de manera mensual se hacían las regulaciones respectivas por la diferencia de las existencias en los envases e insumos por no contar con los instrumentos necesarios para manejar de manera adecuada sus descargos y consumo. Cuando empezaron a implementarse las herramientas necesarias para poder corregir el diferencial del inventario se pudo obtener una mayor eficiencia operacional. Se pudo ahorrar S/ 43,137.

Comentario

De acuerdo al mencionado con el autor precisa que la gestión de existencias da como efecto la *Rentabilidad* del grupo molino S&G.

f. Mochumi

Vásquez, J. (2015). En su tesis “Análisis de la **rentabilidad** de las U.N.I.C.A.S. para la sostenibilidad de la implementación de un mercado en Mochumí – Lambayeque 2015”. (Para optar el título de Contador Público). Concluye que tras hacerse un análisis de la información recabada se puede decir que la empresa en mención cuya creación fue en el 2007, está conformada por 222 grupos de familia, las cuales realizan aportes de capital de manera mensual. Están enfocadas únicamente en la colocación de préstamos, se cuenta actualmente con 17 U.N.I.C.A.S., de las cuales seleccionaremos 10 (categoría “A” y “A-1”). Las 10 U.N.I.C.A.S cuentan con un patrimonio de S/. 350,166.05, usado para otorgar créditos.

El proyecto se pone en marcha con una inversión que asciende a S/112,000.00, con un periodo de recuperación de 2 años, se plantea por dos motivos: los beneficios generan intereses menores en comparación al

capital de dichas empresas y segundo porque en pocas situaciones se usa el 100% del dinero a manera de préstamos. Por esas razones se plantea la implementación de un mercado dentro del sector comercio porque genera rentas altas y porque en líneas generales la competencia es baja. La inversión se recupera en dos años, se proyecta que las 10 U.N.I.C.A.S en el primer año S/. 51,065.84, en el siguiente S/. 56,172.42 y finalmente S/. 56,172.42 obtenidos por préstamos. Si se acepta la implementación del mercado, las ganancias por préstamos decrecerían, pero se tendrían ingresos extras proyectados de la siguiente manera: primer año S/. 82,324.62, en el segundo año S/. 62,672.52 y en el tercer año S/. 140,158.96.

Los beneficios van en función a las empresas que más capital tienen como por ejemplo SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS que obtiene ingresos como: primer año S/. 10,549.97, el año siguiente S/. 11,604.00 y en el tercer año S/. 12,765.46, al implementarse el mercado las ganancias ascienden a: primer año S/. 18,835.19, siguiente año S/. 13,906.77 y en el tercer año S/. 35,174.97.00. La rentabilidad sobre el patrimonio aumentó en el año 3 de 0.05 a 0.31, mayor ROE implica mayor beneficio para los socios. En el caso de la empresa a SAN JOSÉ PATRIARCA cuyos ingresos son: primer año S/. 9,670.8, siguiente año S/. 10,637.88 y el año 3 fue S/. 11,701.67. Al aceptar la implementación del mercado los ingresos serían: primer año S/. 18,835.19, siguiente año S/. 13,906.77 y en el año 3 S/. 35,174.97. En rendimiento sobre los activos fue de 0.08 a 0.37 en el tercer año, a mayor ROA mayor rotación de activos.

Con todo lo dicho anteriormente se demuestra que les conviene a las U.N.I.C.A.S poder implementar el mercado (C.A.R.U. S.A.C.) y poder continuar ofreciendo préstamo.

Comentario

De acuerdo al mencionado con el autor precisa que después del estudio, análisis de la información le es más rentable invertir en el mercado (C.A.R.U. S.A.C.), que seguir otorgando préstamos únicamente.

1.3. Teorías relacionadas al tema.

1.3.1. Control Interno:

Norma Internacional de Auditoría número 6 evaluación del riesgo y Control interno, párrafo 8, Sec 400. “El término de “Sistema de control interno” quiere decir que la adopción de procesos y políticas de control interno tienen el objetivo de organizar y ordenar el negocio, proteger los activos, minimizar las pérdidas por fraude, la veracidad de la información contable y la oportuna presentación de la información financiera.

La Contraloría General de la Republica. LIMA. (2014) afirma que el control interno es un procedimiento aplicado por las autoridades y personal de una organización orientado a poder minimizar los riesgos existentes logrando alcanzar con mayor facilidad los objetivos de la empresa.

Paima. B., & Villalobos, M. (2013) afirman que el control interno es un conjunto de acciones, normas, instrumentos, técnicas y fundamentos ordenados y vinculados a las personas que son parte de una organización, es un medio que ayuda a lograr el cumplimiento de su función administrativa y sus fines . (P. 24).

Aguirre, R & Armenta, C. (2012). Según la revista el buzón de Pacioli titulada “La importancia del **control interno** en las pequeñas y medianas e, empresas en México”. En todas las organizaciones de México resulta indispensable aplicar un adecuado control interno que permita detectar riesgos y fraudes, poder salvaguardar sus activos y recursos y aumentar su eficiencia operativa. Las pequeñas y medianas empresas no poseen un control interno adecuado, porque en su mayoría están conformadas por familias, son informales y carecen de un manual de procesos y políticas. El control interno debe ser aplicado por todo tipo de empresa y poder implementarlo con el fin de brindar una seguridad razonable en lo que corresponde a eficiencia operativa, información financiera confiable y cumplimiento de la normativa.

Gestión, (2013). El Diario de Economía y Negocios del Perú, (2013). El control interno es indispensable para poder mantener un negocio, es un conjunto de acciones realizada por la entidad para mitigar los riesgos operacionales de la mano de los objetivos y el acatamiento de la normativa. Es necesario. (S/P).

Fernández, S & Vásquez, F. (2013). Según la revista IN CRESCENDO - Ciencias Contables, Financiera & Administrativas titulada “El **Control Interno** y su Influencia en la Gestión de las Empresas Privadas de Latinoamérica, Perú Y Chimbote, 2013”. El control interno es la vía para alcanzar diferentes fines a nivel financiero y administrativo, permite detectar fraudes y pérdidas, uso adecuado de los recursos e insumos de la empresa y la minimización de los riesgos esto ocasiona que aumente su productividad y su grado de rentabilidad. (Pg. 89-90)

Serrano, P & Señalin, L. (2017). Según la revista ESPACIOS – **El Control Interno** se concibe como una herramienta necesaria para lograr la eficiencia a nivel financiero y contable en las empresas bananeras del cantón Machala, a su vez constituye un procedimiento que hace posible detectar diferentes problemas, ayuda a tomar mejores decisiones para alcanzar los objetivos trazados.

Cuando hablamos de control nos referimos a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir poder verificar si todo se está dado según la normativa dada, esto se aplica a la gestión de la actividad económica-financiera. Es por ello que las empresas deben usar el sistema de control interno no solo para procesos de verificación sino como un instrumento que mejore la gestión administrativa.

El control interno cuenta con 5 componentes importantes que están relacionados entre sí: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control Información y comunicación Supervisión o monitoreo, estos también ayudan a aumentar la eficiencia operacional. Es indispensable que se cumplan los siguientes aspectos dentro del control:

implementación de leyes para las actividades que se desarrollen y el monitoreo respectivo.

Frias, I. (2016). Según el GLOG titulado “PERSPECTIVAS EY PERU”- hace hincapié a la importancia del control interno en las operaciones de la empresa para poder construir información financiera-contable veraz y fiable, de lo contrario se obtendría información poco confiable ocasionando la toma de decisiones inadecuada. De esta manera puede afectar la credibilidad de los socios, los entes reguladores y las demás personas en general.

Se establecen los siguientes criterios para analizar el control interno de una empresa:

1. El entorno de control es importante porque influye en el personal, siendo la base de los otros elementos al proporcionar estructura a la organización.
2. Poder evaluar los riesgos más importantes que tiene una empresa y gestionarlos con el fin de alcanzar los objetivos
3. Para poder mantenerse al tanto entre todos los miembros del personal y compartir información eficientemente resulta indispensable un apropiado sistema de información y comunicación
4. Las actividades de control son las políticas que la persona debe seguir con el fin de cumplir con lo planteado por la gerencia El monitoreo debe estar presente en los procedimientos usados para corroborar la calidad del desempeño del control interno por medio del tiempo.

Actualmente es importante conocer que se debe tener un adecuado control interno que nos permita detectar los riesgos operacionales.

Gavilanez, A. (2012). En su tesis “Sistema de *Control Interno* como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la empresa Introve Cia Ltda”. (Para obtener el Título de ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contadora Publica Autorizada). Concluye que la empresa en mención no aplica un adecuado sistema de control interno a nivel de gestión administrativa ocasionando que las actividades no se realicen de manera eficiente y por ende no cumpla las metas propuestas. Actualmente la tecnología es un negocio altamente demandando que estaría ocasionando un decremento de las ventas, esto hace que Introve recorte el personal, se satura entonces a dicho personal de tareas para las cuales no está capacitado y no cuenta con una guía de funciones, estaría provocando entonces una pérdida de tiempo y dinero., finalmente no hay un monitoreo de las unidades vendidas y los servicios brindados ocasionando faltantes diariamente.

Comentario:

De acuerdo a lo mencionado con el autor que antecede tiene relación a nuestra investigación, nos precisa que la empresa no cuenta con un buen Control Interno, y está perdiendo tiempo, dinero y no podrá alcanzar sus metas.

Vera, R. (2013). En su tesis titulada “Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación” (Para optar el Grado Académico de Magíster en Auditoría con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental) concluye que:

En caso de las entidades financieras que se encuentren en liquidación están enfocadas en los controles de tipo contable y poder entregar la información al ente supervisor. La administración de los recursos humanos no es uniforme, no hay organigramas de los trabajadores y tampoco una guía de la empresa de las labores que oriente a los empleados. La empresa no tiene un área de auditoria

interna dedicado al control de las actividades de liquidación. De igual manera se dice que el ente supervisor no realiza de manera correcta su labor puesto que solo se guía a través de la información brindada por las empresas y de algunas visitas de inspección temporales.

Comentario:

De acuerdo a lo mencionado con el autor nos precisa que, en las empresas financieras. El control interno está dirigido a la parte contable sin tener en cuenta el ambiente y clima adecuado que orienten a los trabajadores; sin ser involucrados en el objetivo de la empresa.

Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). En su investigación denominada "Implementación de un sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013". (Para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración). Arribaron a las siguientes conclusiones: Se empleó el método experimental de grupo único Pre Test – Post Test, en donde se considera como variables explicativas a la gestión de inventarios y como variable explicada al sistema de control Interno Operativo en los almacenes usando como muestra cinco almacenes. El instrumento usado fue la entrevista, el método de observación directa y una serie de preguntas hechas al Jefe de Logística y al personal de los almacenes. A través de estos instrumentos se pudo ver cuáles son las deficiencias y proponer planes de mejoramiento. La conclusión a la que se llevo fue que debido a un adecuado sistema de control interno operativo se pudo mejorar la gestión de los inventarios dado que se pudo optimizar los procesos, controles y la distribución.

Comentario:

Según mencionado autor al diseñar un sistema de control interno operativo en la constructora a&a S.A.C, por lo que fue detectado

deficiencias, se logró mejorar significativamente los procedimientos y control de existencias en la empresa.

Zarpan, D. (2013). En su tesis “Evaluación del *Sistema de Control* interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012”. (Para optar el título de Contador Público). Concluye que tras una evaluación del Sistema de Control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se pudo determinar 5 tipos de riesgos causados por las deficiencias existentes: aprovisionamiento de bienes innecesarios para las necesidades de las diferentes áreas, un elevado costo de los productos adquiridos, ciertas pérdidas por deterioro o robo de los productos, presentación de información poco fiable acerca de los inventarios y bajo desempeño del recurso humano por falta de capacitaciones en sus labores. (Guía de procedimientos y labores de la entidad, leyes de contrataciones y adquisiciones del Estado, etc.)

Comentario

De acuerdo al mencionado con el autor precisa el desconocimiento de un control interno por el cual se encuentran todo tipo de riesgo por parte del personal no capacitado.

1.3.2. Rentabilidad:

Según la RAE la rentabilidad es la capacidad para obtener ingresos, beneficios o ganancias a partir de una inversión realizada por la organización.

Díaz, M. (2012). Define: la rentabilidad como la capacidad de una entidad para poder producir ganancias producto de un aumento de ventas, producción o un mayor crecimiento de la organización.

Revista Actualidad Empresarial- segunda quincena (2015). Menciona que: La rentabilidad implica una serie de acciones que movilizan medios de tipo material, a nivel del personal y la parte financiera

con el objetivo de obtener resultados. Es entonces que la rentabilidad puede analizarse haciendo una comparación de lo que obtenemos al final de periodo con lo que nos ha costado para generar dicha utilidad. El nivel de utilidad que una empresa pueda obtener está en función a la cantidad de activos que posee para poder realizar sus operaciones llevadas a cabo por dos fuentes de financiamiento: por aporte de los accionistas o dueños de la empresa y por deuda con los terceros, esto tiene un costo de oportunidad.

Paiva, F. (2013). Según la revista científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano. N° 7 | Año 2 | Julio-Septiembre 2013”. Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A “. La rentabilidad es una noción aplicada a todo tipo de actividad económica que movilizan medios de tipo material, a nivel del personal y la parte financiera para obtener un resultado específico. Para poder ver si es que se están generando rentabilidad se compara la utilidad generado con los medios usados para alcanzarla y así poder emitir un juicio de la eficiencia de las actividades hechas. (Pg. 36-37).

Ojeda. I. (2013). Señala que la rentabilidad es la capacidad para obtener ganancias suficientes, es decir un negocio se considera rentable cuando sus ingresos superan a sus costos. Una definición más exacta es que la rentabilidad es un porcentaje que cuantifica la asociación entre la ganancia obtenida y la inversión realizada para conseguirla. Matemáticamente podemos calcular como el cociente de la ganancia y la inversión, multiplicando este número por 100 para tener un valor expresado en porcentaje. Por ejemplo, si invertimos 100 y obtenemos a lo largo del año una utilidad del 30 entonces la rentabilidad sería $(30/100) * 100$. La rentabilidad sería el 30%.

Quispe, U. (2012) explica que para un empresario la rentabilidad es el mérito de aplicar un proyecto medido en las utilidades de ponerlo en marcha y por ende de maximizar el beneficio.

Alberca, J., & Rodríguez, G. (2012). En su investigación denominada “Incremento de **Rentabilidad** en la empresa El carrete” (Para obtener el título de ingenieras en finanzas). Concluye que gracias al estudio de mercado efectuado se pudo determinar el sitio para que la sucursal nueva pueda realizar las operaciones permitiendo que las personas puedan adquirir los productos de manera fácil, de esta manera la cercanía al mercado es un factor importante. Se realizó una evaluación financiera cuyos resultados fueron favorables, aceptándose el proyecto porque los indicadores lo hacen viable, incrementándose así la rentabilidad.

Comentario:

De acuerdo con el autor se realizó un estudio de mercado en el cual se favorece crear una sucursal nueva teniendo una inversión que será recuperará en dos años y medio, en lo cual se proyecta como resultados una mayor rentabilidad.

Paiva, F. (2013). En su investigación denominada “Evaluación del control interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa cobros del Norte S.A. en el periodo 2011”. (Para optar al título de maestro en Contabilidad con énfasis en Auditoría). Concluye que: la empresa en mención no cuenta con los métodos necesarios para monitorear e inspeccionar la caja chica y los centros de pago, es por ello que resulta indispensable poder aplicar políticas destinadas a fortalecer las áreas respectivas incrementando así la rentabilidad.

Una de las deficiencias más importantes es que no se reporta la información financiera a tiempo debido a que la Junta directiva no efectúa la rendición de cuentas, esto puede resultar nocivo para la entidad porque se toma las decisiones sin saber con exactitud los indicadores financieros, esto puede llevar a un perjuicio económico mayor.

Comentario:

Según la mencionada autora la buena rentabilidad de la empresa tiene que ver con el control interno de las áreas de la empresa, para presentar una organización impecable, organizada y tomar correctas decisiones.

Definiciones de términos básicos

Inventario

Misrespuestas.com (2012). Un inventario se define como los bienes muebles e inmuebles que posee una empresa para realizar sus actividades tanto de comercialización como de producción, estos productos son parte de los activos corrientes que posee la organización. Tenemos 5 tipos de inventarios que varían en función al giro o actividad que se realice

En primer lugar, el “Inventario de Mercancías”. Conformados por los bienes comerciales, adquiridos y luego vendidos en su mismo estado sin ningún tipo de modificación. Se deberá diferenciar entre los elementos disponibles para venderse y aquellos que poseen una característica peculiar.

Control de Inventario

Inventarios, U (2012). En la mayoría de las MYPES es común no llevar un registro del control de inventarios o que haya un personal a cargo de las políticas asignadas a esta labor.

Los inventarios son aquellos bienes materiales que están almacenados para la venta o la elaboración de productos finales, pueden comprender materia prima, productos en procesos, bienes terminados directos para la venta, repuestos o artículos e inventarios en tránsito.

Cuentas por cobrar

Stevens, R. (2017). Es parte de los activos corrientes de una empresa y el más líquido después del dinero. Es un tipo de activo que se efectivizará en un periodo posterior, nace como un derecho para exigir al cliente un determinado pago.

Estados Financieros.

Teruel. S. (2014), los define como aquellos documentos que la empresa realiza con el fin de analizar cuál es su situación financiera y la utilidad que ha obtenido de sus operaciones.

Balance general

Documento conformado por los elementos que reflejan la situación financiera de la entidad en un periodo, se expone el activo, pasivo y el patrimonio.

Estado de resultados.

Documento que muestra la utilidad o pérdida de la empresa, en este se presenta la diferencia de las ventas y las erogaciones, las cuales se clasifican en diferentes categorías. Existe utilidad antes y después de aplicar la tasa impositiva.

Estado de flujos

En este documento se muestra la salida y entrada de efectivo que se realizan en un periodo, a través de este se puede ver el dinero que circula en la economía y analizar su capacidad de liquidez.

1.4. Formulación del problema

¿La propuesta de implementación de un sistema de control interno mejorara la rentabilidad en la empresa Korea Motos S.R.L. Chiclayo 2018?

1.5. Justificación e importancia del estudio

Este estudio está interesado en dar a conocer a la empresa Korea Motos S.R.L la importancia que tiene hoy en día llevar un verdadero control interno, ya que este mismo depende tomar buenas decisiones para el crecimiento económico, de igual manera aumentar el indicador de rentabilidad de la empresa.

1.6. Hipótesis

Hi: La Propuesta de implementación de un sistema de control interno si mejorar la rentabilidad en Korea Motos S.R.L. Chiclayo 2018

Ho: La propuesta de implementación de un sistema de control interno No mejorar la rentabilidad en Korea Motos S.R.L. Chiclayo 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Demostrar que con la propuesta de implementación de un sistema de control interno mejorara la rentabilidad en la empresa Korea Motos S.R.L. Chiclayo 2018

1.7.2. Objetivos específicos.

- a) Evaluar la rentabilidad de la empresa Korea Motos S.R.L.
- b) Establecer cómo se encuentra la empresa Korea Motos S.R.L. a nivel de control interno y poder detectar los puntos vulnerables
- c) Proponer un sistema de control interno en la empresa Korea Motos S.R.L.

II. MATERIAL Y METODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación:

Tamayo, M. (2013). Afirma que es de suma importancia conocer cuáles son los tipos de investigación que se puede realizar para evitar confusiones a la hora de elegir el método apropiado, puede darse el caso de que se pueden combinar diferentes tipos de investigación. Aquí se exponen 3 tipos:

- a). Histórica ———> Estudio del pasado.
- b). Descriptiva ———> Exponiendo la realidad.
- c). Experimental ———> Describe lo que será.

Estos tipos mencionados hacen referencia a las situaciones que se estudian en función al horizonte temporal en el que se dan.

En la investigación histórica los datos ya están dados y por lo tanto no se pueden modificar, en la descriptiva los acontecimientos que el investigador maneja interactúan con él y en la experimental se tienen que deducir los datos describiendo lo que pasará (Pg. 01).

Comentario

Según el autor en tipos de investigación nos recalca la importancia de conocer a cabalidad dichos tipos para evitar equivocarse en el procedimiento del método que se realizar, así mismo debemos tener en cuenta que la presente tesis es de tipo descriptiva.

Diseño de la investigación:

Tamayo, A. (2012). Afirma que hay una clara distinción entre los modelos y diseños de investigación, el primero se refiere al manejo metodológico o una guía que oriente el procedimiento a realizarse.

Se consideran 3 elementos:

- a). El tema que se investigará El tema a investigar.
- b). La problemática que se busca dar solución
- c) Metodología empleada

Estos elementos son la base de todo modelo. Se incluyen también subelementos importantes en el proceso de investigación:

- a). Objetivos
- b.) Hipótesis.
- c). Marco teórico

El modelo usado es de tipo académico por eso incluye diferentes números de etapas. Cabe resaltar que es el diseño quién determinar las etapas empleadas. (Pg. 01).

Comentario

El diseño de la investigación es no experimental, transversal y descriptivo, dado que implica observar y describir el problema que se está suscitando en el entorno de la empresa Korea Motos S.R.L.

-Investigación transversal

Seehorn, A. (2013). Afirma que: una investigación transversal implica el análisis de la información en un periodo determinado, lo contrario a esto es una investigación de tipo longitudinal donde se analizan diferentes periodos, asimismo se dice que un estudio transversal mayormente es más descriptivo que experimental. Uno de los beneficios de este tipo de estudios es que son baratos y no demandan mucho tiempo.

La muestra es obtenida de una población grande, son apropiados para generarse una hipótesis sujeta a diferentes fuentes de indagación. Finalmente, como solo se considera una foto instantánea de la realidad, hay menos consideraciones éticas que en los estudios a largo plazo. (S/P).

Comentario

Diseño transversal: solo se recoge información de un solo periodo determinado. El fin de esta investigación es hacer una descripción de las variables y la forma en cómo se relacionan entre ellas en un momento. Mayormente son descriptivos o analíticos.

-Investigación descriptiva

Naghi, M. (2012). Afirma que el objeto de entrevistar a una persona en la etapa de consultar a expertos para conocer los detalles del sujeto del estudio, se busca saber qué han realizado, cuáles son las dificultades que hay para investigar a las personas, cuáles son las prioridades de la investigación, etc. Una investigación descriptiva busca conocer quien, en qué lugar, cómo y la razón del sujeto. (Pg. 91).

Comentario

Una investigación es de tipo descriptiva cuando se recolecta información sin ningún tipo de manipulación de los datos, también conocidos como estudios “correlacionales” o “de observación.”

Diseño de Investigación

Investigación no experimental

Dzul, M. (2013). Afirma que en este tipo de estudios se analiza la realidad tal cual se presenta sin ninguna manipulación. Se le conoce como investigación «ex post facto porque evalúa las variables que ya ocurrieron. Se observan a los sujetos en su contexto natural y en función en que se va a enfocar el estudio puede haber diversos tipos de diseño. (S/P).

Comentario

En los estudios no experimentales no existe manipulación de las variables, no se hace ninguna variación de las variables explicativas. Se observan y analizan los fenómenos en su entorno natural.

2.2. Población y muestra.

Población.

Conformada por veinte trabajadores de la empresa Korea Motos S.R.L., debido a la poca población se tomar el total de ellos como muestra.

DISTRIBUCIÓN DE TRABAJADORES DE LA EMPRESA

Cargo	Cantidad
Gerente general	1
Administrador	1
Contador	1
Asistente Contable	1
Jefe de Ventas	1
Secretarias	2
Encargado de RR. HH	1
Vendedores Tienda 01	5
Vendedores tienda 02	7
Total	20

Fuente: Informe de planilla personal remunerado y no remunerado.

Muestra

Los informantes para la muestra son los mismos trabajadores de la empresa Korea Motos S.R.L. La muestra estuvo conformada por 20 personas.

2.3. Variables, Operacionalización.

Sistema de control interno:

Mantilla, B. (2012). Afirma que: “El término “Sistema de control interno” hace referencia al conjunto de políticas y procesos que una organización debe seguir con el fin de poder proteger sus activos, exista una mayor eficiencia operativa, identificar

posibles fraudes, la veracidad de la información contable- financiera y poder alcanzar los objetivos planteados, precisamente por ello se dice que el control interno es importante.

El control interno de una empresa permite monitorear las actividades realizadas, exista un manejo oportuno de los bienes, labores e información contable. (Pg. 1-2).

Comentario

Según el autor se entiende por control interno al conjunto de políticas y procesos de control interno la cual está adaptado para la administración de una organización y poder cumplir con las metas establecidas.

Rentabilidad:

Ccaccya, D. (2015). La rentabilidad implica una serie de acciones que movilizan medios de tipo material, a nivel del personal y la parte financiera con el objetivo de obtener resultados. Es entonces que la rentabilidad puede analizarse haciendo una comparación de lo que obtenemos al final de periodo con lo que nos ha costado para generar dicha utilidad. El nivel de utilidad que una empresa pueda obtener está en función a la cantidad de activos que posee para poder realizar sus operaciones llevadas a cabo por dos fuentes de financiamiento: por aporte de los accionistas o dueños de la empresa y por deuda con los terceros, esto tiene un costo de oportunidad. (Pg. VII-1).

Comentario

El autor refiere que la rentabilidad se puede determinar comparando lo que se obtiene a manera de resultados con el valor que ha costado obtenerlos.

Operacionalización

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA DE INSTRUMENTOS
Sistema de Control Interno	Confiability de la información	<ul style="list-style-type: none"> -Caja y bancos -Control de cuentas por cobrar y pagar -Control de almacén 	<p>TECNICAS</p> <p>--<u>Análisis Documental y observaciones</u></p> <p>Permitió analizar documentos de internet, libros físicos, revistas, ensayos, blog, etc acerca del comportamiento del problema tanto en sus dificultades como en su perspectiva teórica de solución y la observación en el momento de realizar la investigación.</p> <p><u>-Entrevista</u></p> <p>La entrevista, es un instrumento de interacción social cuyo objetivo es recabar información para un estudio.</p> <p>INSTRUMENTOS</p> <p>Compuesto por una guía de análisis documental y la guía de entrevista, lo que mostró la organización de ítems para recoger información del control y la rentabilidad</p>
	Normatividad y política empresarial	<ul style="list-style-type: none"> -Supervisión Operativa -Personal calificado -Incentivos según su desempeño -Proceso de selección de personal 	
	Control de recursos	<ul style="list-style-type: none"> -Depósitos -Transferencias -Pagos de planilla, etc -Manejo de cuentas corrientes 	

Rentabilidad	Economía	<ul style="list-style-type: none"> -Ventas realizadas al contado y crédito -Eficiencia, eficacia y efectividad -Costos determinados -Utilidad ganada 	<p>TECNICAS</p> <p><u>-Análisis Documental y observaciones</u></p> <p>Permitió analizar documentos de internet, libros físicos, revistas, ensayos, blog, etc acerca del comportamiento del problema tanto en sus dificultades como en su perspectiva teórica de solución y la observación en el momento de realizar la investigación.</p>
	Finanzas	<ul style="list-style-type: none"> -Determinación de rentabilidad a Corto, mediano y largo plazo. -Capacidad de Rentabilidad que tiene la empresa mediante las ventas. Rotación de Activos de la empresa para medir la Rentabilidad. 	<p><u>-Entrevista</u></p> <p>Permite obtener la información necesaria para un estudio por medio de la interacción social.</p> <p>INSTRUMENTOS</p> <p>Lo constituye la guía de análisis documental y la guía de entrevista, lo que mostró la organización de ítems para recoger información del control y la rentabilidad</p>

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

Entrevistas

Peláez, A & Rodríguez, J. (2012). Define entrevista como un proceso de interrelación social que permite recabar información del entrevistado, mayormente es entre dos personas. Se considera más que una conversación coloquial una de tipo formal con un determinado propósito alineado con los objetivos del estudio. (S/P).

Comentario

Según la autora considera a la entrevista como un procedimiento realizado por dos personas para obtener información que nos ayudará a cumplir con los objetivos de la investigación. En este caso esto se realizó al gerente general de la empresa Korea Motos S.R.L.

Encuestas

Ferrado, G. (2012). Define a la encuesta como un conjunto de preguntas que se aplicarán a sujetos de una muestra representativa con el objeto de obtener mediciones cuantitativas de determinadas variables, se pueden obtener datos de interés sociológico cuestionando a los miembros de una población. (Pg. 01).

Comentario

Según el autor la encuesta es un conjunto de preguntas aplicadas a unas personas que conforman una muestra, utilizando procesos estandarizados de interrogación en esta investigación se realizó a los trabajadores de la empresa Korea Motos S.R.L.

Observación

Campos, G & Lule, N. (2012). Señala que la observación puede ser considerada como método y técnica, sin embargo, hay diferencias claves entre ambos conceptos. El método es determinado por el área de estudio y la técnica se puede aplicar en cualquier área.

La observación es entonces una técnica que permite a la organización coherencia y economía de los esfuerzos realizados durante el desarrollo de un estudio.

La observación implica captar objetivamente la realidad para después analizarlo desde el punto de vista científico. (Pg. 49).

Comentario

Según el autor nos dice que la observación es la manera sistematizada y lógica para el registro visual y verificable de lo buscado, en esta investigación pretendemos conocer y captar de manera más objetiva lo que ocurren en la empresa y así poder analizarlo.

Análisis documental

Sales, D. (2012). Señala que en él se eligen los conceptos apropiados para representar la información de un documento y la traducción de estos a términos recopilados de un lenguaje documental. Se busca desarrollar un sistema que haga posible la búsqueda de los documentos de un determinado tema. (S/P).

Comentario

Según la autora nos dice que el análisis documental es buscar los documentos los cuales se pretende desarrollar sistema que nos permita la búsqueda del tema a proponer.

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Rey, A. (2013). Se pueden recolectar datos haciendo uso de técnicas e instrumentos, algunas de ellas son: entrevistas, cuestionario, observación y diccionario de datos. (Pg. 01).

Comentario

Para poder realizar este estudio se usará análisis documental, encuesta y entrevista siguiendo los procedimientos que garanticen la confiabilidad y exactitud de la información.

Camacaro, P. (2012). Define que es la parte donde se empieza a evaluar la información que dará la resolución a la problemática del estudio. La información obtenida se organiza en tablas o gráficos para mostrar los resultados e interpretarlos.

Comentario

Según el autor el análisis estadístico de los datos son los que se presenta posterior a la aplicación de los instrumentos y finalización para obtener la información, para nuestra investigación los datos se trabajarán en el programa SPSS, el cual se hicieron Tablas, Gráficos y medidas descriptivas para luego servir de insumo para elaborar nuestra propuesta de investigación.

2.6. Aspectos éticos

A) Consentimiento informado: Los informantes deben conocer y dar su consentimiento, conocer sus derechos y responsabilidades.

B) Confidencialidad: Los datos de los informantes deben estar protegidos.

C) Entrevista: interacción social para provocar respuesta a los participantes.

D) Observación de participantes: Responsabilidad ética por los efectos y consecuencias que pueda derivarse de la interacción establecida con los sujetos participantes.

2.7. Criterios de rigor científico

Resultan esenciales para el estudio, fueron dados según el tipo de investigación cuantitativa.

Credibilidad: Se busca incrementar la probabilidad de que los datos obtenidos sean creíbles y los resultados del estudio reconocidos como verdaderos, para ello se

utilizaran la observación persistente y conservaciones ampliadas con los sujetos del estudio.

Validez externa. Para obtener la validez externa de la empresa se realizará un muestreo teórico, se recoge abundante información y se realizará un análisis detallado de la misma.

Neutralidad: Garantizar que todo lo que se descubre en esta investigación no estará sesgados por motivaciones e intereses propios.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras

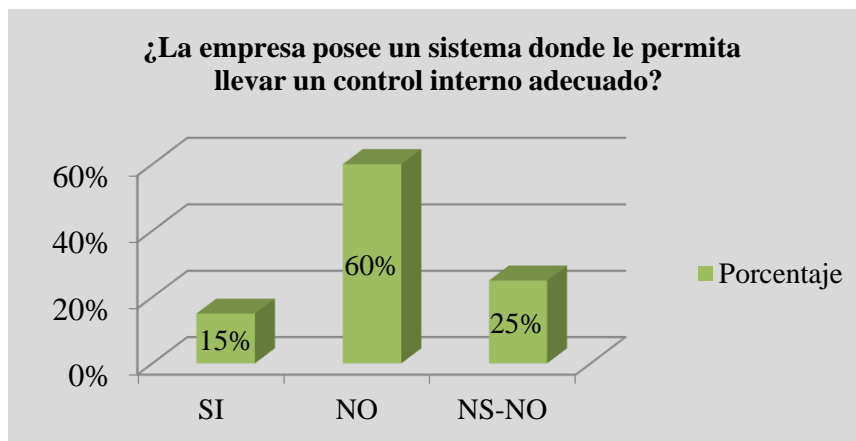
Se aplicó un cuestionario conformado por 20 interrogantes, al personal de korea motos S.R.L. analizándose la validez del contenido con la valoración de los tres expertos; evaluándose inmediatamente la fiabilidad de la encuesta a través del Alfa de Cronbach.

¿LA EMPRESA POSEE UN SISTEMA DONDE LE PERMITA LLEVAR UN CONTROL INTERNO ADECUADO?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	7	15%
	NO	10	60%
	NS-NO	3	25%
Total		20	100%

Fuente: Investigación propia.

GRAFICA 1



Fuente: Investigación propia.

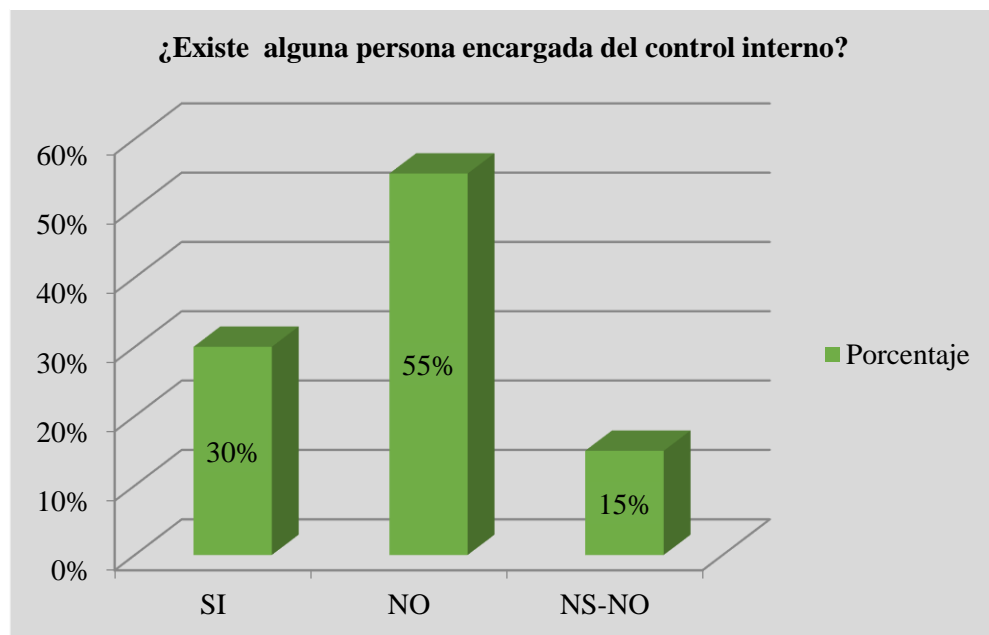
Análisis: Según el análisis de los datos recabados en esta encuesta, muestra un 60 % de la población menciona que la empresa Korea Motos S.R.L. No posee un sistema que permite llevar un control interno adecuado, mientras un 25 % desconoce del tema, y un 15 % afirma que si posee un sistema de control interno adecuado.

¿EXISTE ALGUNA PERSONA ENCARGADA DEL CONTROL INTERNO?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	6	30%
	NO	12	55%
	NS-NO	3	15%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 2



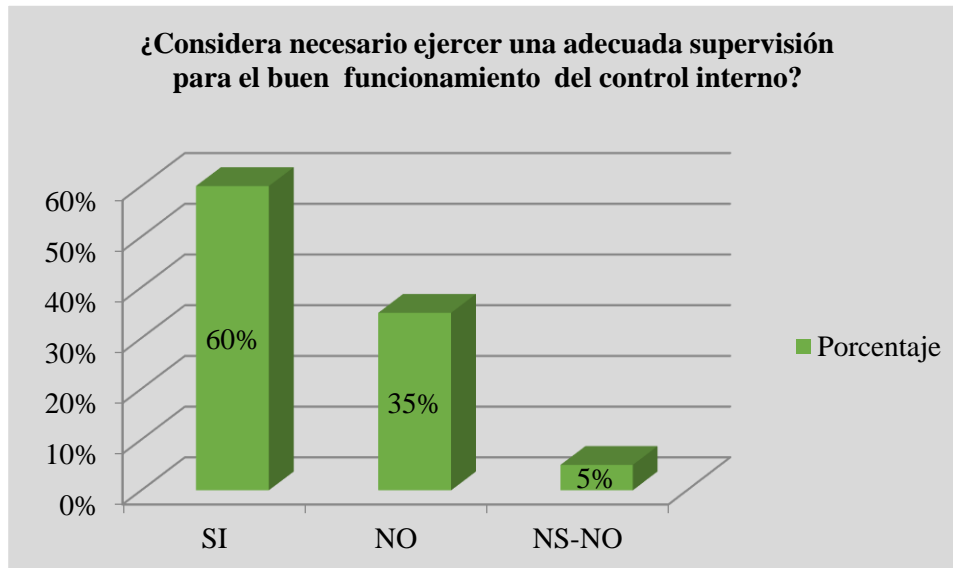
Análisis: Podemos apreciar que el 55 % de las personas responden que no existe una persona encargada del control interno en la empresa Korea Motos S.R.L, y un 30 % afirman que, si existe la persona encargada para dicha área, y un 15% desconoce del tema.

¿CONSIDERA NECESARIO EJERCER UNA ADECUADA SUPERVISIÓN PARA EL BUEN FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	12	60%
	NO	7	35%
	NS-NO	1	5%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 3



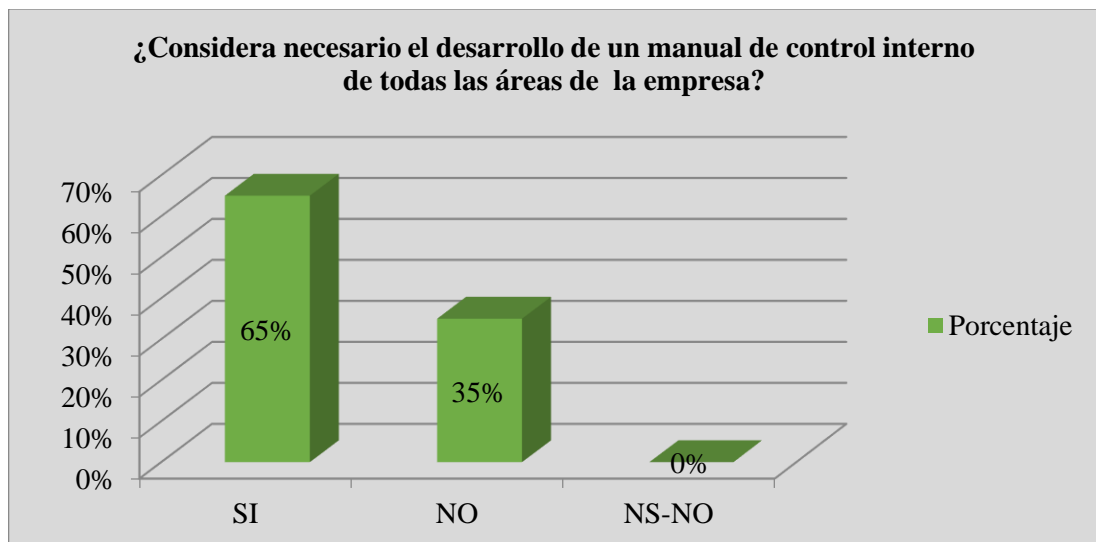
Análisis: Entre la población encuestada se encontró que el 60% opinando que si se requiere una inspección del buen funcionamiento del control interno, mientras que un 35 % opina que no, y un 5% no sabe y/o no opina sobre el tema.

¿CONSIDERA NECESARIO EL DESARROLLO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO DE TODAS LAS ÁREAS DE LA EMPRESA?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	13	65%
	NO	7	35%
	NS-NO	0	0%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 4



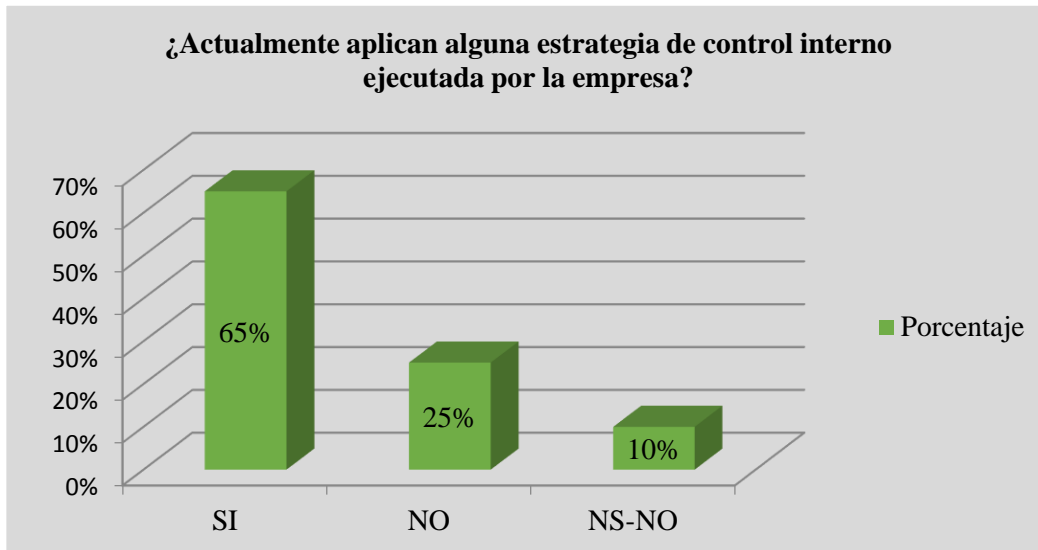
Análisis: Según el gráfico N° 4, un 65 % de la población encuestada considera necesario el desarrollo de una guía del sistema de control interno de todas las áreas de Korea Motos S.R.L, a diferencia de un 35 % quienes creen que no es necesario el dicho manual para la empresa.

¿ACTUALMENTE APLICAN ALGUNA ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO EJECUTADA POR LA EMPRESA?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	13	65%
	NO	5	25%
	NS-NO	2	10%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 5



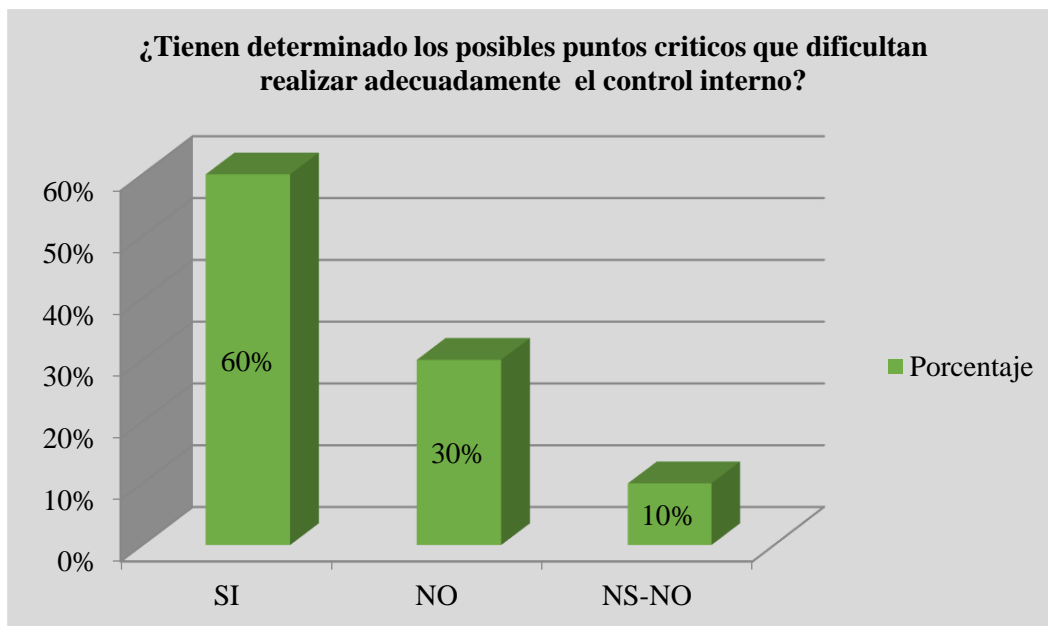
Análisis: Podemos apreciar que de los 20 encuestados el 65 % no aplica ninguna estrategia de control interno ejecutada por la empresa, a diferencia del 25 % que según especifica que, si aplica las estrategias de control interno designada por la empresa, y un 10 % no opina respecto al tema.

¿TIENEN DETERMINADO LOS POSIBLES PUNTOS CRÍTICOS QUE DIFICULTAN REALIZAR ADECUADAMENTE EL CONTROL INTERNO?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	12	60%
	NO	6	30%
	NS-NO	2	10%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 6



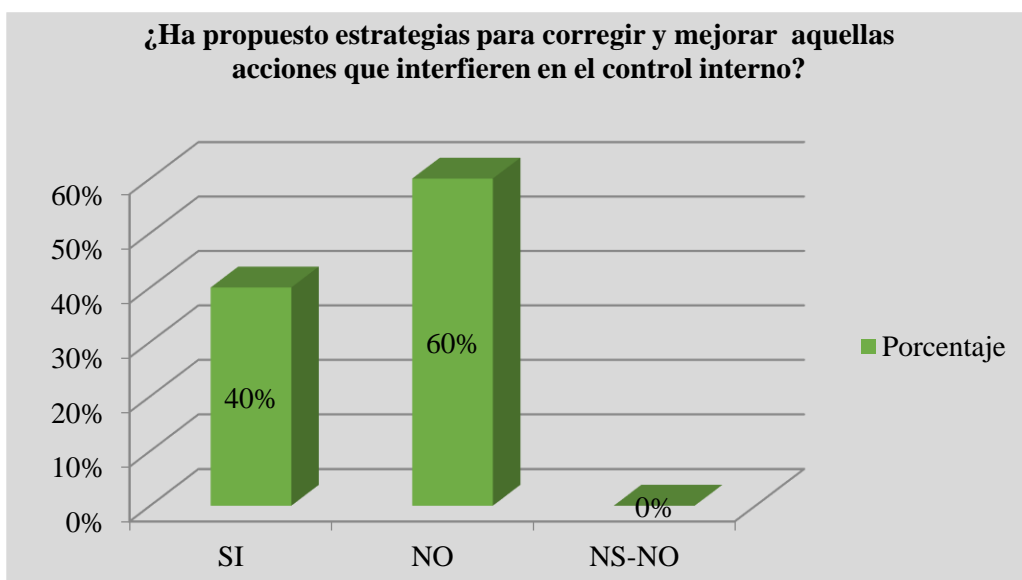
Análisis: Del total de los encuestados, el 60 % confirma que, se pudo establecer los dificultados que impiden realizar adecuadamente el control interno de la empresa Korea Motos S.R.L., mientras un 30 % informa que no se ha determinado ningún punto crítico que dificulte realizar adecuadamente el control interno a la entidad; y un 10 % no opina sobre el tema.

¿HA PROPUESTO ESTRATEGIAS PARA CORREGIR Y MEJORAR AQUELLAS ACCIONES QUE INTERFIEREN EN EL CONTROL INTERNO?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	8	40%
	NO	12	60%
	NS-NO	0	0%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 7



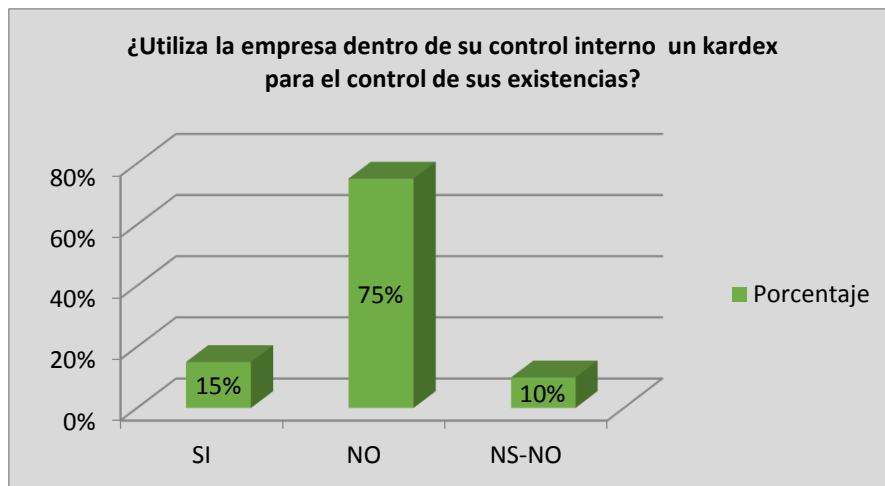
Análisis De lo expuesto en el Grafico N° 07 se observa que el 60 % de las personas han propuesto a la empresa planes estratégicos para poder eliminar las dificultades que interfieren en el control interno, mientras un 40 % no ha optado por proponer ninguna estrategia para mejorar acciones que interfieren en el control interno de la institución.

¿UTILIZA LA EMPRESA DENTRO DE SU CONTROL INTERNO UN KARDEX PARA EL CONTROL DE SUS EXISTENCIAS?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	3	15%
	NO	15	75%
	NS-NO	2	10%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 8



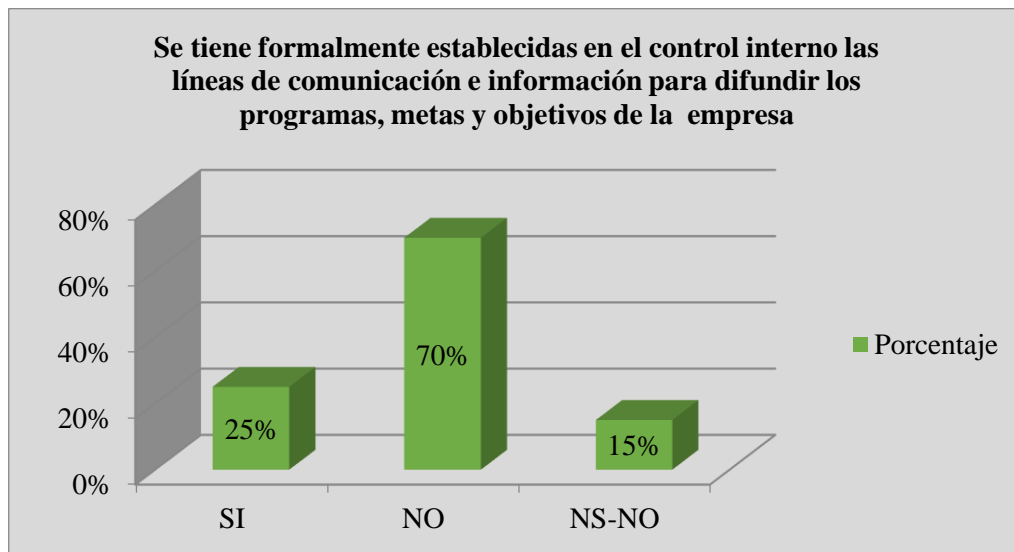
Análisis De acuerdo al gráfico N° 09 observamos que el 75 % de los trabajadores de la empresa mencionan que no utilizan un Kardex para el control de sus existencias; mientras un 15 % señalan que no utilizan el kardex para el respectivo control de sus existencias en la empresa; y un 10 % no opinan y/o desconocen sobre el tema.

¿SE TIENE FORMALMENTE ESTABLECIDAS EN EL CONTROL INTERNO LAS LÍNEAS DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN PARA DIFUNDIR LOS PROGRAMAS, METAS Y OBJETIVOS DE LA EMPRESA?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	5	25%
	NO	14	70%
	NS-NO	3	15%
Total		22	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 9



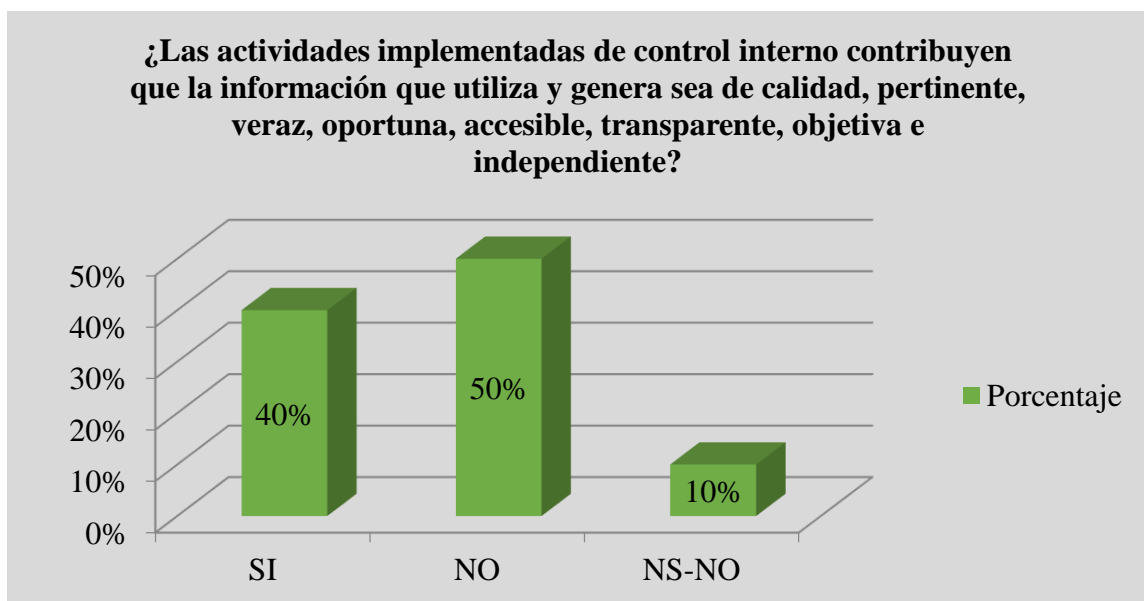
Análisis: De acuerdo a lo observado en el cuadro N° 09 analizamos que el 70 % de los encuestados si se tienen formalmente establecidas en el control interno las líneas informativas para implementar programas y objetivos de la empresa; mientras un 25 % opina que no se han establecido las líneas para difundir los programas, metas ni objetivos de la empresa y un 15 % no responde sobre la pregunta.

¿LAS ACTIVIDADES IMPLEMENTADAS DE CONTROL INTERNO CONTRIBUYEN QUE LA INFORMACIÓN QUE UTILIZA Y GENERA SEA DE CALIDAD, PERTINENTE, VERAZ, OPORTUNA, ACCESIBLE, TRANSPARENTE, OBJETIVA E INDEPENDIENTE?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	8	40%
	NO	10	50%
	NS-NO	2	10%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 10



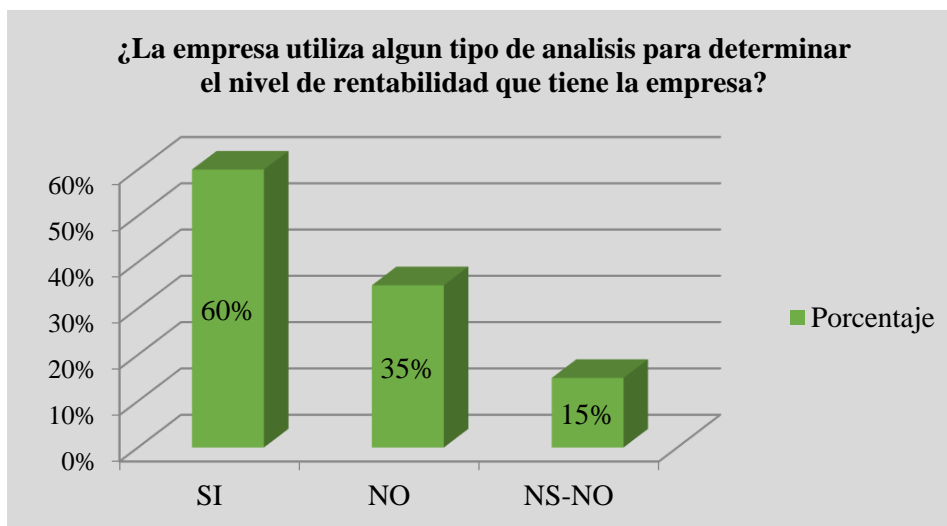
Análisis Según lo obtenido se puede ver que el 50 % de los encuestados opinan que la acción del control interno no ayuda a generar información confiable, precisa e independiente a diferencia de un 40 % que opinan que las actividades implementadas por el control interno si contribuyen para obtener una información totalmente de calidad y transparencia; y el 10% no opina sobre la pregunta.

¿LA EMPRESA UTILIZA ALGÚN TIPO DE ANÁLISIS PARA DETERMINAR EL NIVEL DE RENTABILIDAD QUE TIENE LA EMPRESA?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	12	60%
	NO	7	35%
	NS-NO	3	15%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 11



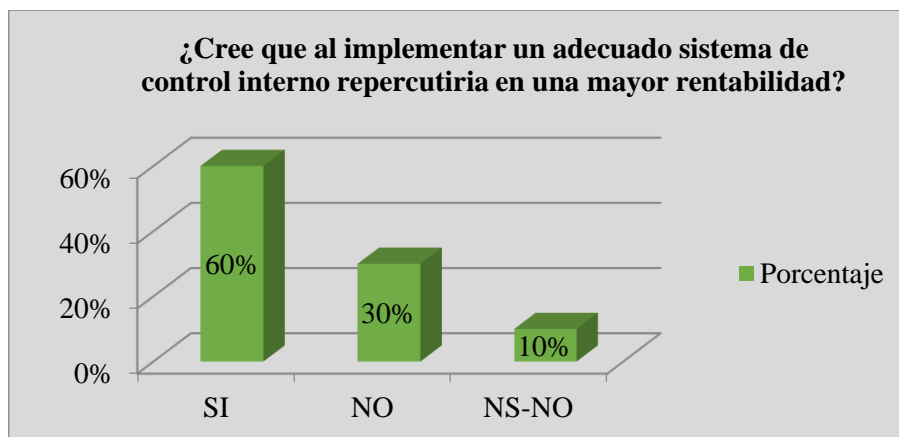
Análisis Según el estudio realizado y la aplicación de la encuesta se registró un 60 % de los encuestados quienes opinan que la empresa si utiliza análisis para determinar el nivel de rentabilidad; mientras un 35 % no opina al contrario que la empresa no utiliza ningún tipo de análisis para determinar su rentabilidad, y un 15% no opina sobre el tema.

¿CREE QUE AL IMPLEMENTAR UN ADECUADO SISTEMA DE CONTROL INTERNO REPERCUTIRÍA EN UNA MAYOR RENTABILIDAD?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	12	60%
	NO	6	30%
	NS-NO	2	10%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 12



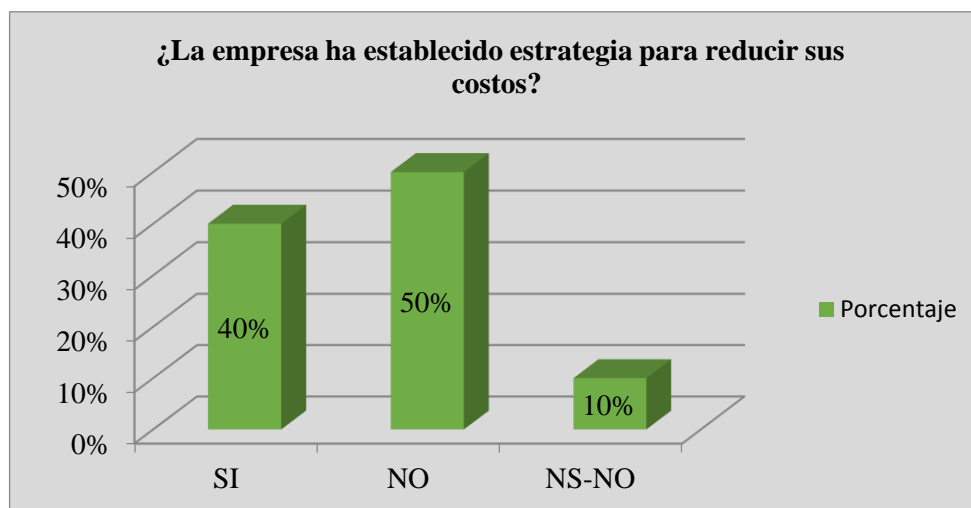
Análisis En la figura N° 12, el 60 % de los encuestados de la empresa creen que al tener un sistema de control interno se logrará aumentar los indicadores de rentabilidad de la entidad, mientras un 30 % opina que no creen que el sistema de control interno ayude a mejorar la rentabilidad y un 10% no opina sobre esta pregunta.

¿LA EMPRESA HA ESTABLECIDO ESTRATEGIA PARA REDUCIR SUS COSTOS?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	8	40%
	NO	10	50%
	NS-NO	2	10%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 13



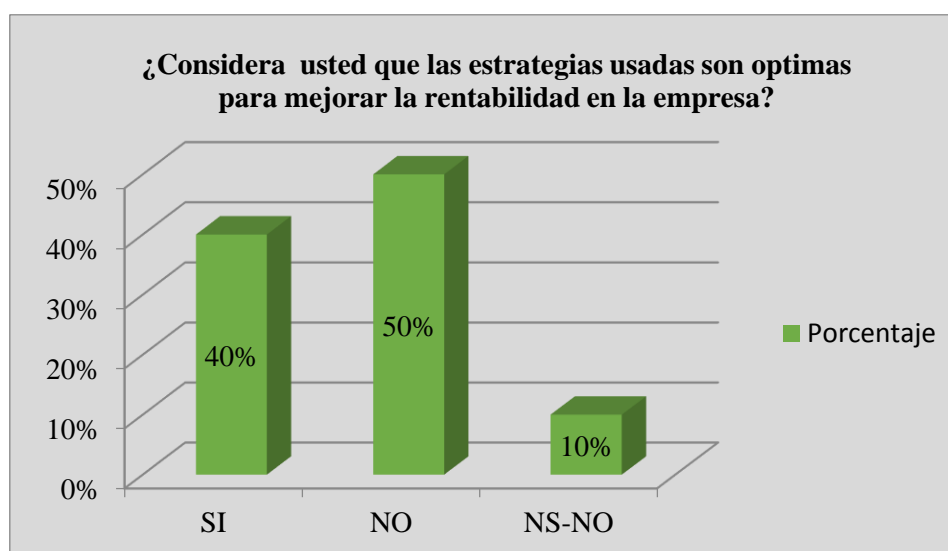
Análisis De la información recabada se concluye que el 50 % de los trabajadores afirma que la entidad si ha establecido estrategia para reducir sus costos; mientras el 40 % opina que la empresa no ha establecido ninguna estrategia para reducir sus costos; y un 10 % no sabe y/o no opina sobre esta pregunta.

¿CONSIDERA USTED QUE LAS ESTRATEGIAS USADAS SON ÓPTIMAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	8	40%
	NO	10	50%
	NS-NO	2	10%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 14



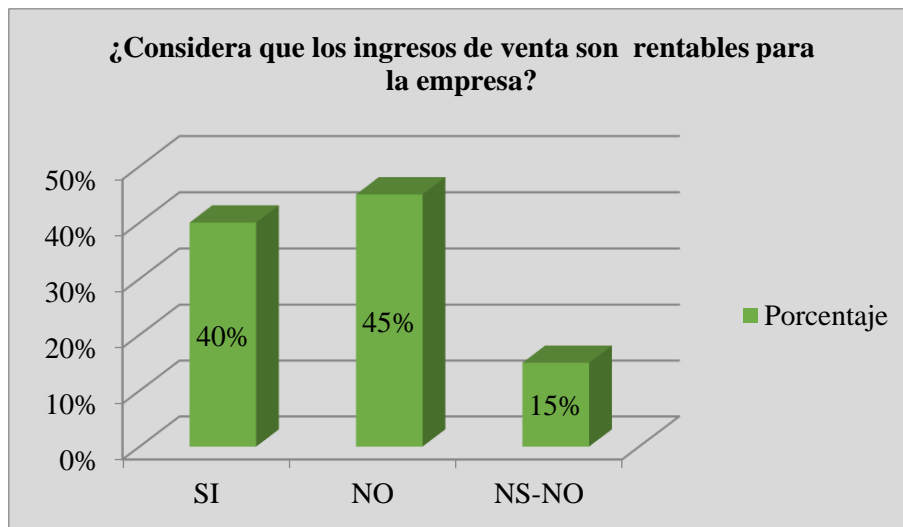
Análisis: Del total de los trabajadores nos indica que un 50 % considera que los planes estratégicos de la empresa no ayudan a mejorar la rentabilidad en la empresa, mientras que el 40% considera que las estrategias usadas si contribuyen a mejorar la rentabilidad en la empresa, y el 10 % no sabe y/o no opina sobre esta pregunta.

¿CONSIDERA QUE LOS INGRESOS DE VENTA SON RENTABLES PARA LA EMPRESA?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	8	40%
	NO	9	45%
	NS-NO	3	15%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 15



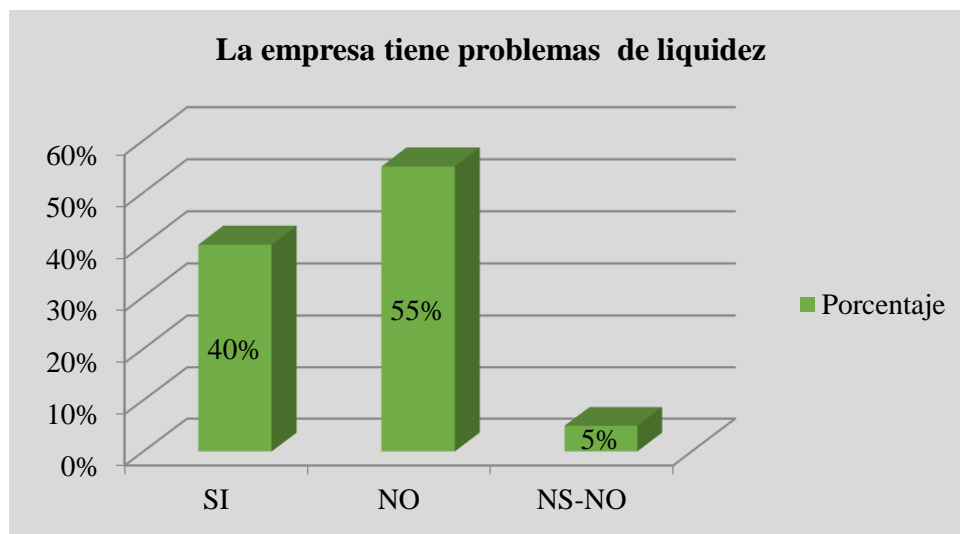
Análisis: Según la encuesta el 45 % de los trabajadores consideran que los ingresos de ventas no son rentables para la empresa; mientras el 40 % opina al contrario y un 15 % no sabe y/o no opina sobre esta pregunta.

¿LA EMPRESA TIENE PROBLEMAS DE LIQUIDEZ?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	8	40%
	NO	11	55%
	NS-NO	1	5%
	Total	20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 16



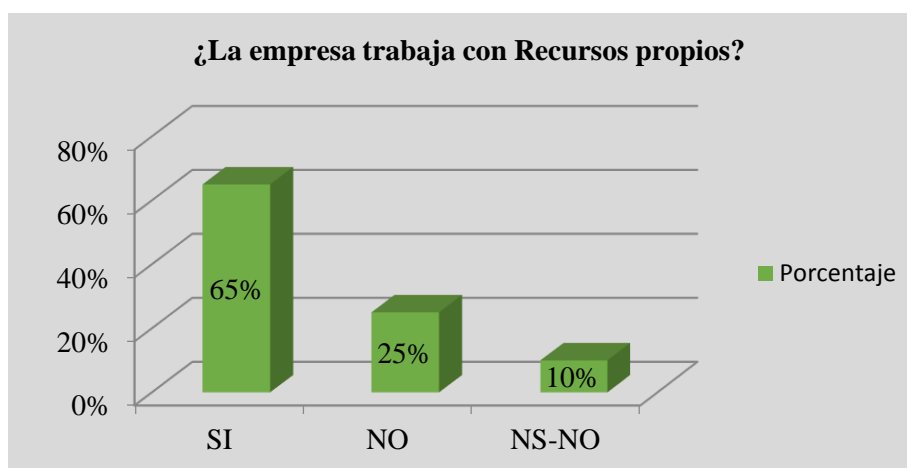
Análisis: Según el gráfico N° 16, se aprecia que el 55% de los encuestados opinan que la empresa si tiene problemas de liquidez y un 40% consideran que la empresa no tiene problema de liquidez, y un 5 % no sabe y/o no opina sobre esta pregunta.

¿LA EMPRESA TRABAJA CON RECURSOS PROPIOS?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	13	65%
	NO	5	25%
	NS-NO	2	10%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 17



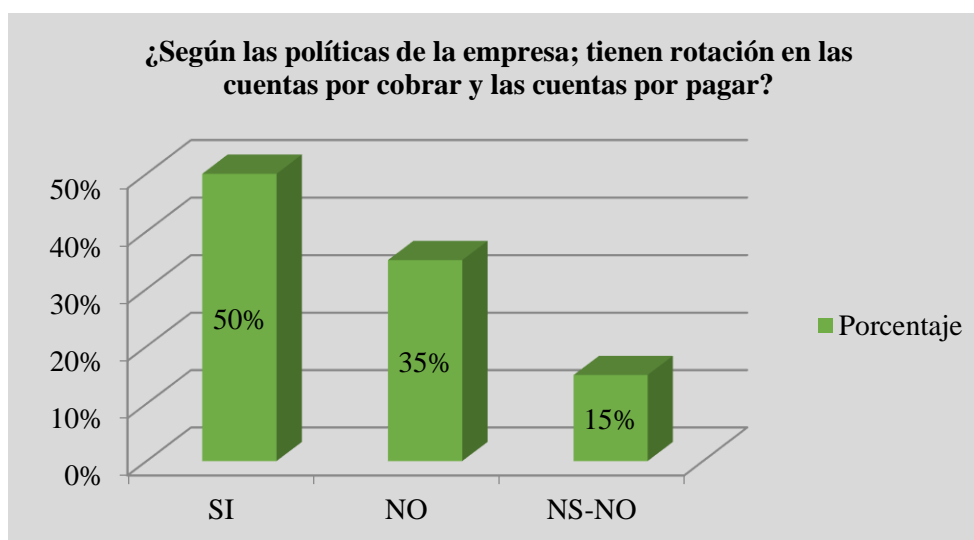
Análisis: Analizando lo encuestado se denota en el gráfico N° 17 que la empresa si trabaja con recursos propios y el 25 % opina que la empresa no trabaja con recursos propios; y un 10 % no sabe y/o no opina sobre esta pregunta.

¿SEGÚN LAS POLÍTICAS DE LA EMPRESA; ¿TIENEN ROTACIÓN EN LAS CUENTAS POR COBRAR Y LAS CUENTAS POR PAGAR?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	10	50%
	NO	7	35%
	NS-NO	3	15%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 18



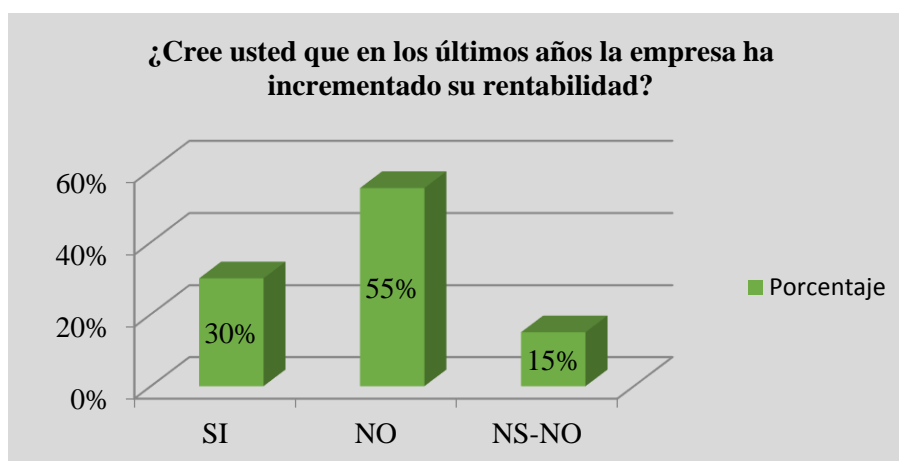
Análisis: Se tiene que el 50% de las personas opinan si existe una rotación en las cuentas por cobrar y por pagar; mientras que el 35 % cree que no existe en la empresa una rotación en las cuentas por cobrar y pagar; y un 15 % no sabe y/o no opina sobre esta pregunta.

¿CREE USTED QUE EN LOS ÚLTIMOS AÑOS LA EMPRESA HA INCREMENTADO SU RENTABILIDAD?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	6	30%
	NO	11	55%
	NS-NO	3	15%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 19



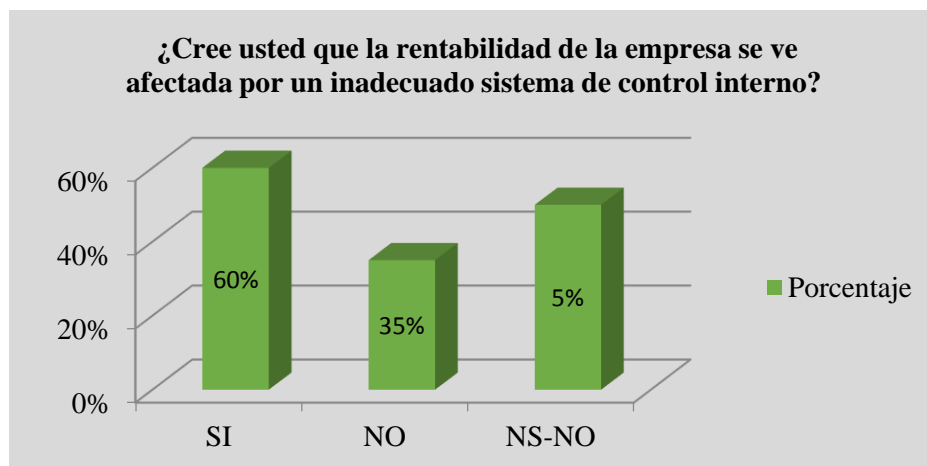
Análisis: Con relación con el gráfico N° 19, el 55 % del personal de Korea Motos S.R.L. consideran el 55 % que la empresa no ha incrementado su rentabilidad, y un 30% opina que si habido incrementación de rentabilidad en los últimos años, y un 15 % no sabe y/o no opina sobre esta pregunta.

¿CREE USTED QUE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SE VE AFECTADA POR UN INADECUADO SISTEMA DE CONTROL INTERNO?

		Frecuencia	Porcentaje
Validados	SI	12	60%
	NO	7	35%
	NS-NO	1	5%
Total		20	100%

Fuente: Investigación realizada

GRAFICA 20



Análisis: Analizando los datos del gráfico N° 20, se puede observar que el 60 % de las personas acentúa que la empresa si se ve afectada por un inadecuado sistema de control interno, mientras que el 5 % no sabe y/o no opina sobre esta pregunta, y el 35 % cree que la empresa no se ve afectada por un mal sistema de control interno.

3.2. Discusión de resultados

Este trabajo tuvo como objetivo proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Korea Motos S.R.L, puesto que por medio de este Sistema se puede inspeccionar los procedimientos realizados día a día por la empresa.

Para la determinación de esta investigación, se llevó acabo la entrevista personal al Gerente General de Korea Motos S.R.L el Señor Belizario Gálvez Bustamante, con 3 años de experiencia en la gerencia, a quien en la entrevista se le pregunto:

¿Korea Motos S.R.L tiene un sistema de control interno adecuado en todas las áreas?

Quien refirió que efectivamente no existe un sistema de control interno; siguiendo la entrevista se le pregunto cuáles son los motivos por las que su empresa no cuenta con ese sistema de control respondiendo que es un sistema muy costoso, es por ello que no tiene implementado dicho sistema.

En que se basa usted como gerente para tomar decisiones en su empresa dado que no existe un control interno que monitoree las diversas áreas de la empresa y sobre todo en el área contable.

¿En base a que usted toma decisiones?

El gerente contesto que toma sus decisiones en base a su experiencia.

¿Puede decirme usted como esta su sistema financiero y contable de su empresa?

Con respecto a mi sistema financiero, está atravesando una crisis económica con diferentes entidades bancarias, tenemos muchas deudas y hace 02 años que estamos cerrando nuestros balances anuales con ingresos muy bajos y esto es lo que me tiene preocupado, referente al sistema contable también estamos teniendo problemas con la SUNAT, la cual nos abierto un proceso de fiscalización del año 2014 al 2016 el cual ha concluido con una multa equivalente a S/751.000.00 soles que nosotros como empresa estamos obligados a pagar, el gerente nos mencionó que esto le tiene muy preocupado porque no tienen ingresos para pagar esa multa, seguido de eso se plantea otra pregunta.

¿Usted cree que si hubiera tenido implantado un sistema de control interno en su empresa hubiera evitado la crisis financiera y contable?

El gerente dijo que si hubiese tenido en cuenta a lo que nosotros como estudiantes e investigadores del tema que estamos realizando a su empresa sobre el rol esencial de un control interno si hubiera evitado de que este pasando por estos problemas ya que me hubiera ayudado a llevar un verdadero control y así tomar buenas decisiones en virtud a la realidad de la empresa, en relación a este se le hizo la siguiente interrogante.

¿Usted le gustaría aplicar un sistema de control interno, ahora conociendo las bondades de tener implementado dicho control?

El gerente en relación a esta pregunta contesto que le encantaría que se implemente una propuesta de control interno para su empresa y así él pueda tener un control excelente y medir mejor la rentabilidad de su empresa y tomar decisiones con la realidad económica de la empresa.

a. Reseña Histórica

La empresa KOREA MOTOS S.R.L., nace como un pequeño negocio en “Tacorita”. En enero del 2003 se alquila un local en la Av. Augusto B. Leguía con el nombre comercial de MOTOREPUESTOS GÁLVEZ, dedicada a la comercialización de repuestos usados de vehículos automotores menores (motocicletas y mototaxis).

Al pasar el tiempo, la microempresa prospera gracias al arduo trabajo dedicación y tenaz perseverancia de sus propietarios los Hnos. Gálvez, naciendo en ellos la idea de formar una empresa importadora y comercializadora tanto al por mayor y menor no solo de repuestos, sino también a la venta de vehículos automotores menores y accesorios en general.

Es constituida por escritura pública un 05 de agosto del 2004 e inscrita en registros públicos el 1º de septiembre del 2004 con el nombre de MOTOREPUESTOS GALVEZ S.R.L., con el transcurrir de los meses, y desde un punto de vista comercial, opto en el año 2005, cambiar la razón social a “KOREA MOTOS S.R.L.”. Hoy está dedicada a la importación y comercialización de vehículos tales como: Motocicletas lineales, Trimotos de carga, Trimotos de pasajeros y automóviles.

b. Misión.

Nuestra misión es cumplir con las perspectivas de los clientes con un producto de calidad con una alta tecnología e innovación.

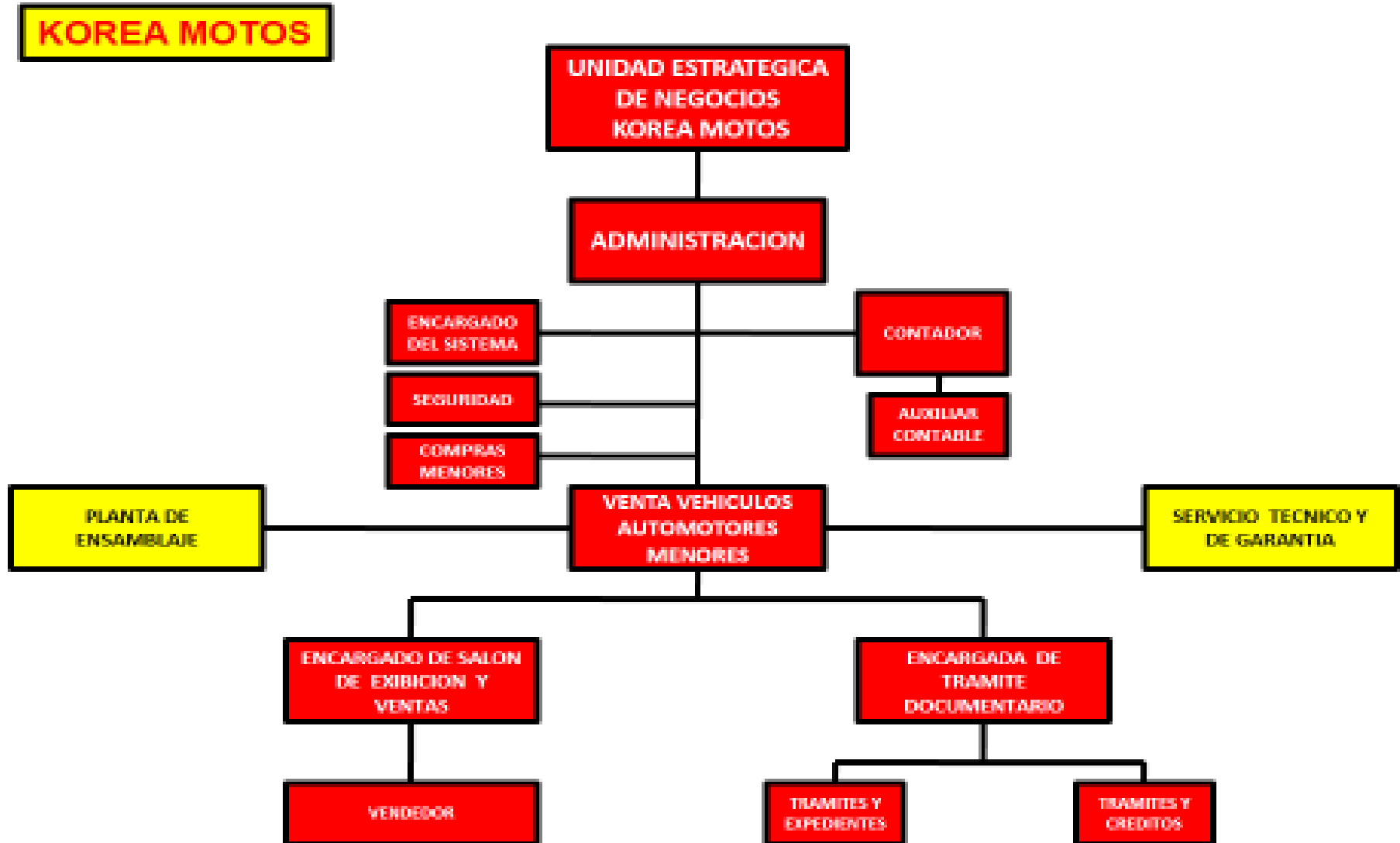
c. Visión.

La empresa Korea Motos S.R.L se propuso cómo visión ser una empresa líder, formar un equipo de trabajo capacitado y alineado con el logro de nuestras metas, expandirnos a nuevos mercados fuera y dentro del país,

d.-Valores:

- **Honestidad:** Expresar la transparencia de las actividades de la empresa
- **Respeto:** Es la consideración que se tiene a las personas por los valores que se presentan o por la trayectoria que los avalan.
- **Responsabilidad:** Realizar nuestros deberes importantes y prestándoles la debida atención
- **Actitud de Servicio:** Tener el permanente deseo de apoyar y colaborar con nuestros clientes según lo que puedan estar necesitando
- **Perseverancia:** Tener el propósito de mejorar constantemente y poder crecer como personas y organización.

ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL



MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

KOREA MOTOS SRL, es un instrumento de Organización empresarial, que contiene las disposiciones básicas, que regulan y fijan la estructura orgánica, las funciones, actividades, competencias, habilidades, la ubicación jerárquica de la empresa respectivas. Permite conocer con claridad sus funciones, convirtiéndose así en una guía, para los miembros integrantes de la empresa.

NOMBRE: LIDUVINA IDROGO GALVEZ

JEFE RESPONSABLE: CONTADOR

AREA : CONTABILIDAD

AUXILIAR CONTABLE

FUNCIONES

- Ingresar los ingresos diarios de dinero en efectivo tanto de caja principal como de caja chica, control de salidas de dinero, verificación de los retiros de Cuenta. Corrientes, depósitos, transferencias, salida de dinero.
- Llenado de libro ventas.
- Llenado del libro compras.
- Organización y archivo de documentos
- Libros diario
- Libro mayor
- Libro caja y bancos
- Emisión de facturas
- Control de cobros
- Control de costos de los vehículos
- Ingresar todas las facturas, y demás comprobantes de pago
- Declaración mensual de la planilla electrónica de los trabajadores, impresión de sus respectivas boletas de pago (PLAME-601).
- Declaración del PDT-621 Registro compras, ventas, retenciones, percepciones, etc.
- Enviar planillas AFPNET de todo el personal que esté en la AFP.
- Enviar los libros electrónicos a SUNAT mediante el programa PLE.

- Conciliaciones bancarias mensuales
- Cronograma de cuentas por pagar (Proveedores, entidades financieras, servicios, etc.).
- Información de las declaraciones correspondientes al mes y ver la tasa de variación en INEI.
- Revisas constantemente el buzón electrónico y ver si hay algunas notificaciones enviadas por SUNAT.
- Revisar facturas electrónicas enviadas por nuestros proveedores, contestación a correos de propuestas por otra empresa.
- Adjuntar las bancarizaciones a sus respectivas facturas que le corresponde
- Presentar toda la información requerida en fiscalizaciones al año que corresponde.
- Contestación mediante cartas, escritos de reclamos, entre otros a SUNAT.
- Compensación de tributos a pagar
- Control de comprobantes electrónicos permanente.
- Pago de tributos correspondientes (RENTA, IGV, ESSALUD, ONP, AFP, ITAN, ETC)
- Declaración anual del DAOT (Declaración Anual de Operaciones con Terceros).
- Declaración de importaciones (DUA)
- Ingreso de documentos de contenedores, cuadro de órdenes de ingreso, recibos, boletas, facturas, guías.
- Realización y envío de libros electrónicos

NOMBRE: LIDIA MARTINEZ CASTAÑEDA

JEFE RESPONSABLE: ADMINISTRADOR

AREA : TRAMITE DOCUMENTARIO

FUNCIONES

- Es responsable del área, y tiene a su cargo los objetivos planteados a la misma.
- Supervisa y monitorea al personal en el área de trámite documentario, observando el correcto uso de los equipos y enseres encargados a la misma.
- Tiene a su cargo el personal de limpieza, organiza y fomenta el orden, la limpieza del edificio y la supervisión del mismo.
- Atención a clientes, tramite de vehículos (Recibo, Boleta de venta, Guía, constancia, firma de formularios de circulación, otros).
- Emitir las facturas a clientes mayoristas, agregar pólizas y remitir a los clientes mayoristas.
- Control de expediente para trámite de tarjeta y placa de clientes mayoristas.
- Registro de ventas del día, control de clientes mayorista (crédito y contado) y entrega información a administración.
- Tiene a su cargo la central telefónica las llamadas telefónicas, recepción y archivo de documentos remitidos por terceros a la empresa.
- Hacer cronograma de pagos de las acreencias en los bancos, y remite información a la administración.
- Ingreso al sistema de la Asociación automotriz del Perú, de placas y seguimiento de las mismas. Entrega de información a Gerencia.
- Otras tareas, que de acuerdo a su labor se le encomienda.

NOMBRE: MARCIAL GALVEZ BUSTAMANTE

JEFE RESPONSABLE: ADMINISTRACION

AREA : SERVICIO

ENCARGADO DE COMPRAS MENORES

FUNCIONES:

- El encargado de compras menores depende del administrador, para el cumplimiento de sus obligaciones.
- Es el encargado de las compras menores, que requieren las áreas, a través de los pedidos realizados a la administración.
- Es obligación del encargado buscar la mejor cotización, y la prontitud en la entrega de los pedidos.
- Tiene a su cargo el mantenimiento y conservación del vehículo entregado para el cumplimiento de sus labores.
- La liquidación del dinero entregado para las compras tendrá que ser de acuerdo a las facturas de compra.
- Colabora con otras áreas en el traslado de productos y enseres, que se requieran.
- Es parte de su obligación el reparto de sobres y paquetes a las distintas agencias de transporte.
- Está obligado a tener operativo el equipo de comunicación y contestar cualquier llamada, para el correcto cumplimiento de sus labores.
- Otras tareas, que de acuerdo a su labor se le encomienda.

NOMBRE: LINDER GALVEZ BUSTAMANTE

JEFE RESPONSABLE: ADMINISTRADOR

CARGO : ADMINISTRADOR

- Tiene a su cargo la Administración de la tienda principal
- Tiene a su cargo la Administración de la planta, y reporta informes diarios a la administración sobre, ingresos de los productos al proceso de ensamblaje.
- Tiene a su cargo el control de las áreas de fabricación de carrocerías, ensamblaje, tapicería y reporta informes a la administración.
- Tiene un compromiso sobre los objetivos asignados a la planta de ensamblaje, debiendo informar diariamente a la administración sobre los productos en proceso de ensamblaje.
- Propone a la administración planes sobre mejoramiento de procesos, procedimientos alternativos, para alcanzar las metas propuestas
- Tiene a su cargo el correcto control sobre el stock de productos y accesorios entregados a su cargo.
- Propone sistemas de almacenaje para el correcto control de los mismos.
- Propone a la gerencia corporativa las compras de productos y accesorios mediante el uso de stock crítico.
- Tiene a su cargo la supervisión y monitoreo del personal de la planta observando el correcto uso de los equipos y enseres.
- Tiene a su cargo el embalaje de los productos, para clientes mayoristas y para la tienda de repuestos.
- Otras actividades que por la responsabilidad del cargo se le asigne.

NOMBRE: LLUNCOR MESTANZA MARCO ANTONIO

JEFE RESPONSABLE: ENCARGADO DE SALON DE EXIBICION Y VENTAS

CARGO : VENDEDOR DE TIENDA

FUNCIONES:

- Tiene a su cargo las ventas, desarrollando adecuadamente el proceso.
- Tiene un compromiso sobre los objetivos de venta, asignado a la tienda, y su remuneración es evaluada a través de la misma.
- Soluciona las inquietudes del cliente manteniendo una relación adecuada con el mismo.
- Encargado de las actividades de mantenimiento operativo de los vehículos de la tienda.
- Colaborar con el debido orden en el área, para una mejor presentación del ambiente en que se desarrollan las actividades.
- Tiene como objetivo el cierre de ventas con los clientes mediante un adecuado proceso, pudiendo recurrir al encargado de ventas como apoyo para la decisión de compra del cliente.
- Otras actividades que por la responsabilidad del cargo se le asigne.

NOMBRE: AGUSTIN RUIZ AGURTO

JEFE RESPONSABLE: ENCARGADA DEL AREA.

AREA : IMAGEN INSTITUCIONAL

ENCARGADO DE LIMPIEZA DEL EDIFICIO.

FUNCIONES:

- Es el encargado de la correcta presentación de las oficinas, ambientes y vehículos del salón de exhibición.
- Es responsable del correcto procedimiento de aseo y limpieza del edificio.
- Su labor es supervisada por la encargada del área de trámite.
- Otras tareas, que de acuerdo a su labor se le encomienda.

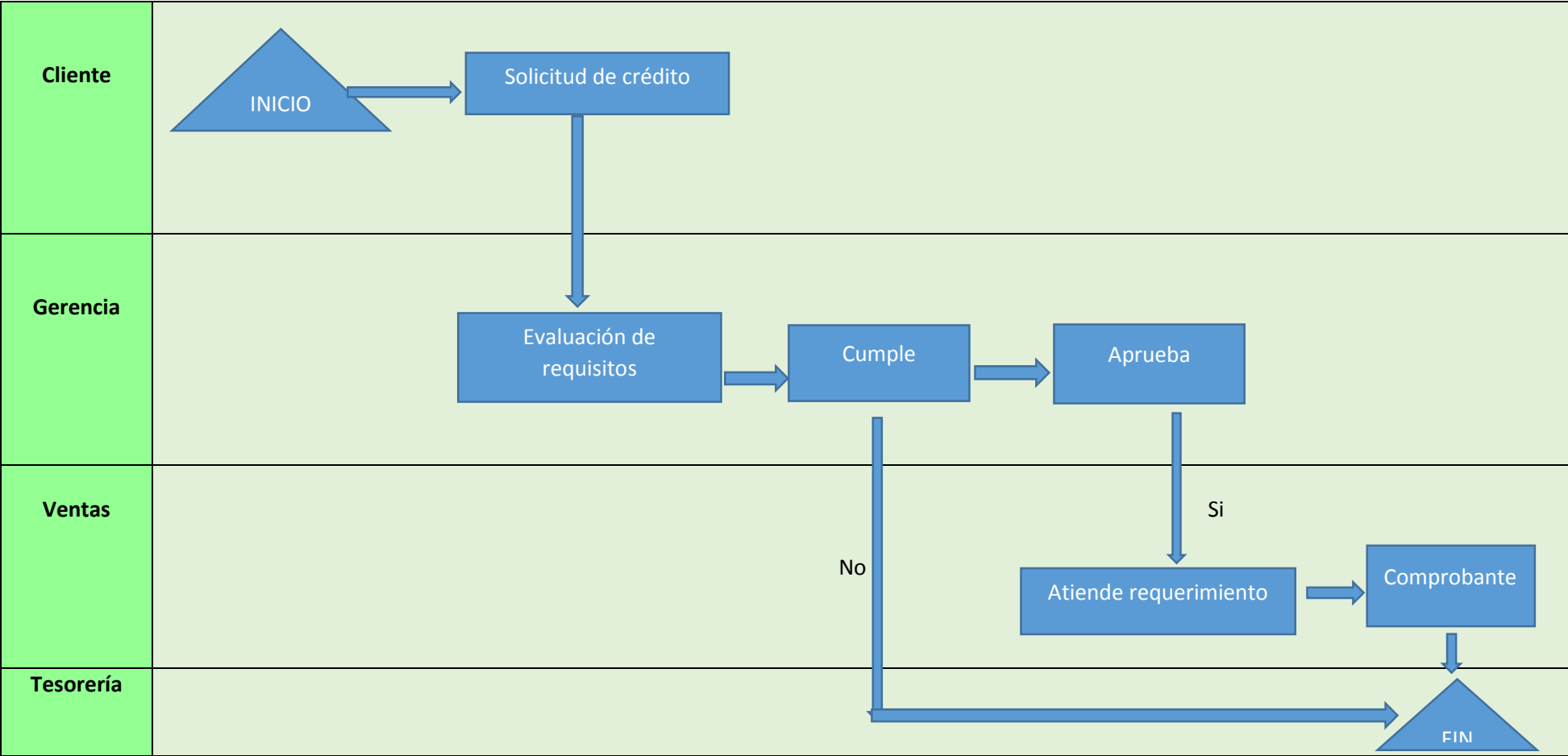
NOMBRE: JHONGH VELEZ RUIZ

JEFE RESPONSABLE: ADMINISTRADOR.

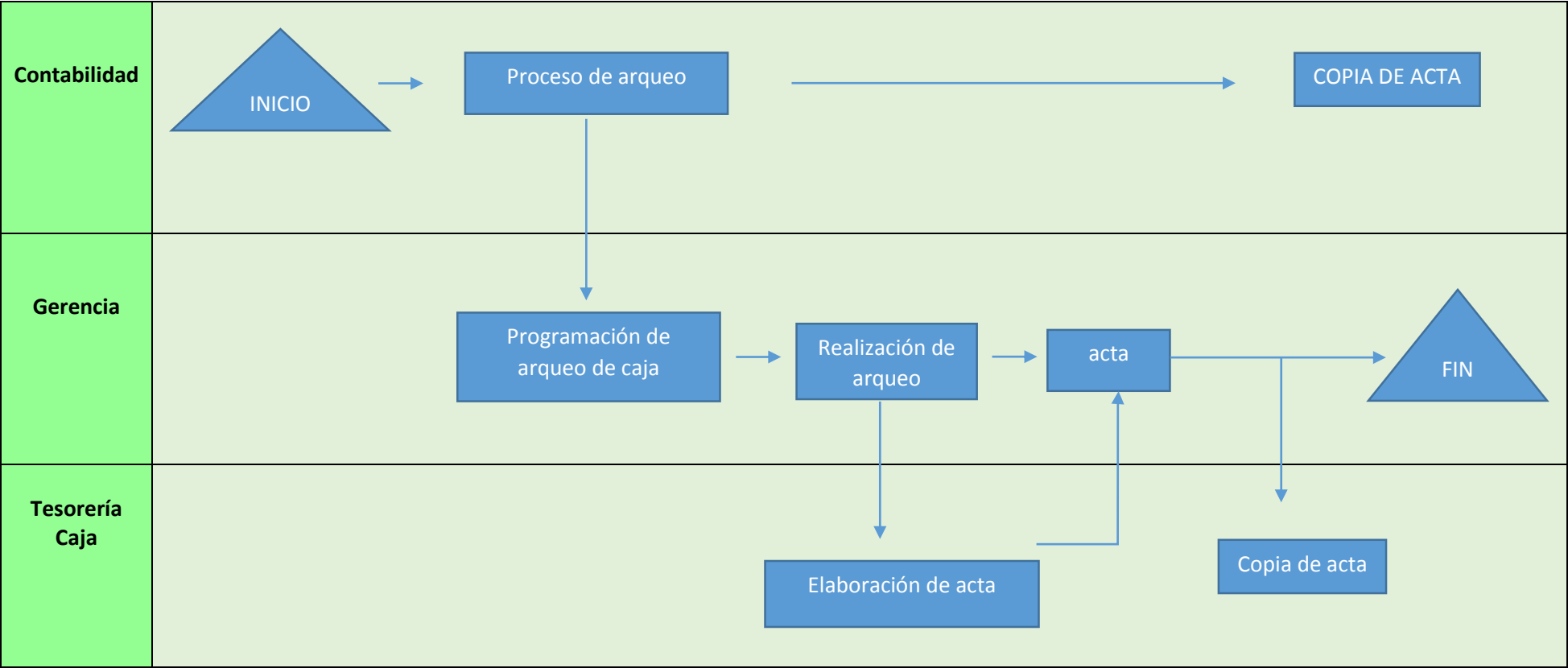
CARGO : VIGILANTE DE PUERTA.

- Depende de la administración.
- Tiene a su cargo la seguridad de las instalaciones, su permanencia está determinada por el estricto ejercicio del control, con responsabilidad, honradez y trato con las personas.
- Por responsabilidad de control, deberá demostrar seriedad y tino con el personal, para el cumplimiento adecuado de la función.
- La distracción en el cumplimiento de sus funciones, generara responsabilidad ante cualquier evento fortuito.
- Es responsable, del ingreso y salida de productos terminados, paquetes, enseres, debiendo firmar la guía de ingreso y anotar en su hoja de control diario, entregando esta al finalizar el día a la administración.
- Es responsable del control de ingreso del personal, anotando hora de ingreso, salida, permisos e inasistencias, informando al finalizar el día a la administración.
- Otras actividades que por la responsabilidad del cargo se le asigne.

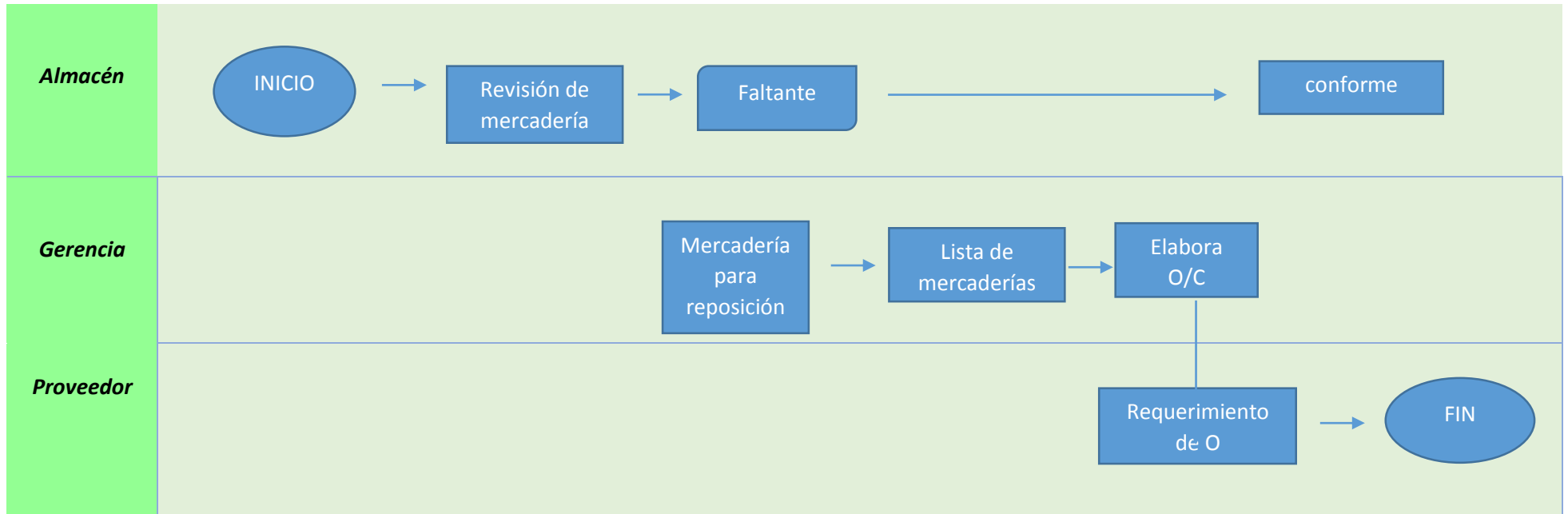
PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR



PROCESO DE ARQUEO DE CAJA



CONTROL DE ALMACÉN



PRESUPUESTO

Descripción	Unidad	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
MATERIALES				
Lápiz	UND	2	2.00	4.00
Lapiceros	UND	2	2.00	4.00
Papel Bon	PAQUETE	1	9.90	9.90
Folder	DOC	12	0.50	6.00
Faster	DOC	12	0.20	2.40
Pulmón	UND	1	2.00	2.00
Resaltador	UND	1	2.00	2.00
USB	UND	1	25.00	25.00
Folletos	UND	10	0.20	2.00
TOTAL MAT.				53.30
SERVICIOS				
Movilidad	PASAJE	40	2.00	60.00
Internet	MES	1	120.00	120.00
Energía	MES	1	65.00	65.00
TOTAL SERV.				245.00
TOTAL MAT+SERVIC				298.30

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Analizando a la empresa se puede observar que no se ha implementado un sistema de control interno la cual le permita la facilidad de alinear los objetivos de la empresa Korea Motos S.R.L, partiendo de una visión y misión coherentes con los objetivos de la empresa, empoderando a sus accionistas en su accionar y siendo más ágiles en la solución de problemas que involucren temas de endeudamiento las cuales están perjudicando el rendimiento de la empresa.

Del diagnóstico y estudio de la problemática consideramos que la empresa Korea Motos S.R.L está actualmente atravesando problemas de crisis económico las cuales analizando según nuestra investigación estos problemas viene de la dirección interna de la empresa.

La propuesta de implementación de un control interno para incrementar la rentabilidad permite que Korea Motos S.R.L refuerce sus capacidades y se consolide para solucionar los problemas económicos de endeudamiento que tiene la organización.

Se evaluó las áreas de comercialización, contabilidad y administración en las cuales se propone, implementar sistema de control interno, sistema de control contable y mejorar su rentabilidad.

RECOMENDACIONES

Se recomienda realizar y analizar mediciones del control interno para poder mantener su rentabilidad la cual le ayudara a la compañía a conseguir sus objetivos y facilitar la toma de decisiones apropiadas.

Se recomienda a la empresa Korea Motos S.R.L según el diagnóstico a asumir con responsabilidad y disciplina el cumplimiento de la propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la misma.

Se recomienda a la empresa Korea Motos S.R.L implementar la propuesta de control interno que nosotros como estudiantes le estamos planteando y así podrá mejorar su rentabilidad que en la actualidad está mal.

Se recomienda a la empresa que una vez evaluada la propuesta de implementación de un sistema de control interno para incrementar la rentabilidad le tome como una de sus prioridades y metas para establecerle dentro de su organización.

REFERENCIAS

- Alberca, J., & Rodriguez, A. (2012). *Incremento de rentabilidad en la empresa El Carrete*. (Tesis para obtener título de ingenieras en finanzas), Universidad Central de Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/825>
- Anaya, C. & Sánchez, M. (2016). En su tesis “Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial agro especias y frutos del país S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo – 2016”. (Para optar el título de contador público). Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/674/1/TL_AnayaChavezCelinda_SanchezMalcaOsmar.pdf
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en la pequeñas y medianas empresas en Mexico. *El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 Enero – Marzo 2012: 1-17* www.itson.mx/pacioli . Obtenido de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Bosque, R. (2016). En su trabajo final de grado titulado “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Define, Instituto Universitario Aeronautico-Facultad de Ciencias de la Administración. Obtenido de <https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Camacaro, P. (2012). *Analisis e interpretacion de los datos*. Obtenido de <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/prc/ANALISIS%20E%20INTERPRETACION%20DE%20LOS%20DATOS.htm>
- Campos, G., & Lupe, N. (2012). *La observacion, un metodo para el estudio de la realidad*. Obtenido de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:HIqX0khU1UMJ:https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3979972.pdf+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=pe>
- Carajulca, C., & Marín, M. (2017). *Incidencia del Control Interno de inventarios en el margen comercial de la empresa inversiones y negocios Isben s.r.l., del distrito de Bambamarca, para el año 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador

Público), Universidad Privada del Norte. Obtenido de
[http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10647/Caruajulca%20Llamoc
tanta%2c%20Cynthia%20Kel%20Mar%20Aguilar%20Marina%20Gladis.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10647/Caruajulca%20Llamoc%20Cynthia%20Kel%20Mar%20Aguilar%20Marina%20Gladis.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Carpio, R. & Díaz, B. (2016). En su tesis titula “Propuesta para mejorar la rentabilidad en la Empresa Corpevin S.A (Para obtener el Título de Contaduría Pública Autorizada). Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas. Obtenido de
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13947/1/TESIS%20Cpa%20088%20-%20Propuesta%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad%20en%20la%20Empresa%20Corpevin%20S.A..pdf>

Ccaccya, D. (2015). *Analisis de rentabilidad de una empresa*. Actualidad Empresarial N.º 341 - Segunda Quincena de Diciembre 2015. Obtenido de
http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf

Chancafe, F. (2016). *Evaluación del Control Interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque*. (Tesis para optar el título de Contador Público), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/700/1/TL_Chancafe_Ucancial_Francisco.pdf

Caururo. C. (2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – casma 2016”. Obtenido de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_GRACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Catuche, C. & Benavides, M. (2017). En su Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar por el título de Contador Público “Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS”. Obtenido de
http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Definiciones ABC Tu diccionario hecho fácil. (2017). *Definiciones de rentabilidad*.
Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/rentabilidad.php>
- Díaz, M. (2012). *Análisis contable con enfoque empresarial*. Eumed. Obtenido de
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/index.htm>
- Durodie, C. (2018). “Aplicada con un enfoque en la adopción estratégica para la rentabilidad empresarial”. Obtenido de
<https://www.portafolio.co/innovacion/inteligencia-artificial-y-quebras-523398>
- Dzul, M. (2013). *Aplicación básica de los métodos científicos-Diseño no experimental*.
Obtenido de
https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- EcoRed, .. (2017). *Control Interno*. Actualizado al 16 de agosto del 2017. Obtenido de
https://www.ecured.cu/Control_interno
- Espinoza, M., & Quintana, M. (2014). *Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el molino Rio Viejo*. (Tesis para optar al título de contador público y auditor. Obtenido de
<http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/509/1/Espinoza%20Fuentes%20C%20Mar%C3%ADa%20Jos%C3%A9.pdf>
- Ferrado, G. (2012). *¿Que es una encuesta?* Obtenido de
<http://www.estadistica.mat.uson.mx/Material/queesunaencuesta.pdf>
- Fernández, S., & Vásquez, F. (2013). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de latinoamerica,Peru y Chimbote. *IN CRESCENDO - Ciencias Contables, Financieras & Administrativas, Vol 1 - N 1, 2014, pp. 89 - 98* .
Obtenido de <https://docplayer.es/37902788-El-control-interno-y-su-influencia-en-la-gestion-de-las-empresas-privadas-de-latinoamerica-peru-y-chimbote-2013.html>
- Frias, I. (2016). Según el GLOG titulado “PERSPECTIVAS EY PERU”-El control Interno en las Empresas obtenido de
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>
- Gamboa, A. (2015). *Aplicación de la auditoria de gestión como herramienta de control y evaluación para mejorar la rentabilidad en empresas comercializadoras de*

vehículos de la provincia de Trujillo. (Tesis para optar título de Contador Público), Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/979/gamboagrados_ana.pdf?sequence=1

Gavilanez, A. (2012). *"Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la Gestión Administrativa aplicado a la empresa Introve Cia Ltda"*. (Tesis para obtener título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada), Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1026/1/T-UCE-0003-88.pdf>

Gestión, (2013). El control interno es necesario para preservar el negocio. *El diario de economía y negocios del Perú*. Obtenido de <https://gestion.pe/empleo-management/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-2074437>

Gómez, F., & Pérez, A. (2016). *Evaluación del área de producción aplicando metodología caso I e identificación de indicadores que incrementen la Rentabilidad en la empresa "El Aguila" s.r.l en la ciudad de Chiclayo en el año 2014*. (Tesis para optar el título de Contador Público), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/641/1/TL_GomezCamachoFiorella_PerezAguliarAnghela.pdf

Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público y Licenciado en Administración), Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Inventarios, U. (2012). *Método de control de inventarios disponible el 22/05/2012*. Obtenido de <http://www.inventario.us/activos/balances/metodo-de-control-de-inventarios/>

- López, B (2015). En su tesis Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en ferretería Bellavista. Recuperado <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16993/1/T2911i.pdf>
- Mantilla, B. (2012). *Control Interno*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>
- Mija, A. (2016). *Gestión de existencias y su efecto en la rentabilidad del grupo molino S&G del departamento de Lambayeque durante el período 2014 - 2015*. (Tesis para optar el título de Contador Público), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/662/1/TL_Mija_Meza_AngelLeonel.pdf
- Misrespuestas.com. (2012). *Definición de inventario*. Obtenido de <https://www.misrespuestas.com/que-es-un-inventario.html>
- Mondragón, J. (2017). Cámara de comercio y producción de Cajamarca "tenemos 15 meses consecutivos de recesión económica". *CCL La cámara*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/346958925/Ed-Digital-766-CCL-Tiempos-Dificiles-para-el-Agro>
- Naghi, M. (2012). *Metodología de la investigación*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&pg=PA91&lpg=PA91&dq=investigaci%C3%B3n+descriptiva&source=bl&ots=i03yyXNa30&sig=OBGkNeoBNv77DDENZSaEGnP5noE&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjQ8ZDRr_TVAhVM2SYKHQ6rBhs4ChDoAQg7MAQ#v=onepage&q=investigaci%C3%B3n%20
- Norma Internacional de Auditoría. N° 6 . (2014). *NIA 6*. Obtenido de <http://www.ccpsucre.org.ve/LeyesReglamentos/leyes/NormativaInternacional/5NIC-NIIFInterpretaciones/NIATraduccion/sec400evaluacionderiesgosycontrolinterno.pdf>
- Obispo, C. & Gonzales, R. (2015). Según la revista IN CRESCENDO INSTITUCIONAL, “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú”. Obtenido de [file:///C:/Users/AsistenteCont/Downloads/Dialnet-CharacterizacionDelControllInternoEnLaGestionDeLasEm-5127579%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/AsistenteCont/Downloads/Dialnet-CharacterizacionDelControllInternoEnLaGestionDeLasEm-5127579%20(1).pdf)

- Ojeda , I. (2013). *menciona Rentabilidad*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/IsabelOjeda1960/rentabilidad-28283084>
- Ortega, G. (2018). En su trabajo de investigación “El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018” (Para optar el grado de bachiller en ciencias contables y financieras), Universidad Peruana de las Américas, obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/563/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20LA%20EMPRESA%20DISTRIBUIDORA%20DE%20ALIMENTOS%20SUR%20%E2%80%93%20LUR%C3%8DN%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Paima, B., & Villalobos, M. (2013). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo s.a. de la ciudad de Trujillo*. (Tesis para optar el título Profesional de Contador Público), Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Paiva, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Científica de FAREM-Esteli. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano. N° 7 | Año 2 | Julio-Septiembre 2013*. Obtenido de <http://www.farem.unan.edu.ni/revistas/index.php/RCientifica/article/view/99/92>
- Paiva, F. (2013). *Evaluación del control interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa cobros del norte s. a en el periodo 2011*. (Tesis para optar el título de Maestro en Contabilidad con énfasis en Auditoría), Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/2056/1/TES%201818.pdf>
- Peláez, A., & Rodríguez, J. (2012). *La entrevista*. Obtenido de https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Curso_10/Entrevista.pdf
- Perspectivas EY Perú, (2016).El Control Interno en las empresas. Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

- Posso, J., & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la Información Financiera*. (Tesis de Grado), Universidad de Cartagena. Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Priale, R. (2015). La rentabilidad de las empresas a Marzo 2017. *Peru21*. Obtenido de <https://peru21.pe/opinion/rodrigo-priale-rentabilidad-empresas-marzo-2015-185731>
- Quispe, U. (2012). *Proyectos de inversión para el sector público y privado*. Lima: San Marcos.
- Ramos, R., & Vásquez, F. (2016). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon's negocios e inventarios S.A.C. *In Crescendo. Ciencias Contables y Administrativas*. 2016; 3(1): 210-225. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1215/966>
- Restrepo, N. (2016). *El precio: Clave de la rentabilidad*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=t5qorZJDr4kC&printsec=frontcover&dq=editions:uR8TQ7DIOCsC&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Revista Actualidad Empresarial. (2015). Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf
- Rey, A. (2013). *Técnicas de recolección de datos*. Obtenido de <https://gabriellebet.files.wordpress.com/2013/01/tecnicas-de-recolecccic3b3n4.pdf>
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista vinculado*. Obtenido de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rodríguez, A., & Alberca, J. (2012). *Incremento de rentabilidad en la empresa El Carrete*. Tesis para obtener Título de Ingenieras en Finanzas, Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/825>

- Rodríguez, R., & Vega, L. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa a & b representaciones srl, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015*. (Tesis para optar el título de contador Público), Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf
- Sales, D. (2012). *Análisis y síntesis*. Obtenido de http://www.mariapinto.es/alfintra/contenido/ANALISIS_SINTESIS.pdf
- Seehorn, A. (2013). *Métodos de investigación transversal*. Obtenido de http://www.ehowenespanol.com/metodos-investigacion-transversal-info_232819/
- Serrano, P & Señalín, L. (2017). Según la revista ESPACIOS – El Control Interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Stevens, R. (2017). *Cuentas por cobrar*. Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/mejores-cdts/3631525-que-son-cuentas-por-cobrar-cual-importancia>
- Servin, L , (2015). Según Deloitte Paraguay en su artículo titulado “Perspectivas”, ¿Por qué es importante el control interno en las empresas?. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Solis, R. (2015). En su trabajo previo a la obtención del título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora de Hidrocarburos Corhol S.A. Obtenido de: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/17423/1/T3038i.pdf>
- Tamayo, A. (2012). *Modelos y diseño de investigación*. Obtenido de http://trabajodegradoucm.weebly.com/uploads/1/9/0/9/19098589/modelos_y_disenos_de_investigacion.pdf

- Tamayo, M. (2013). *Tipos de investigación*. Obtenido de http://trabajodegradoucm.weebly.com/uploads/1/9/0/9/19098589/tipos_de_investigacion.pdf
- Teruel, S. (2014). *Los estados financieros básicos*. Obtenido de <http://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Uverlan, P. (2015). *Factores determinantes de la rentabilidad de los bancos en los países del Mercosur. Un enfoque contable*. Tesis doctoral, Universidad Nacional de Córdoba, Córdoba. Obtenido de <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/2240/Rodrigues%20Primo%2C%20Uverlan.Factores%20determinantes%20de%20la%20rentabilidad%20de%20los%20bancos%20en%20los%20pa%C3%ADses%20del%20Mercosur.%20Un%20enfoque%20contable.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vargas, J. (2016). *Caracterización de la Rentabilidad y Competitividad de las Mype del rubro moto repuestos de la urbanización San Ramón, calle Salaverry - Piura: 2015*. (Tesis para optar el título de contador público), Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/946/RENTABILIDAD_COMPETITIVIDAD_VARGAS_DE_LA_BARRERA_JAVIER_OSCAR_DEL_CARMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vásquez, J. (2015). *Análisis de la rentabilidad de las únicas para la sostenibilidad de la implementación de un mercado en Mochumí – Lambayeque 2015*. (Tesis para optar el título de Contador Público), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/644/1/TL_Vasquez_Garay_Janol.pdf
- Valle, Z., & Valqui, T. (2019). En su tesis titula "Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - Representaciones Progreso - Rioja, periodo 2016 – 2017". Obtenido de <http://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3355/CONTABILIDAD%20-%20RIOJA%20-%20M%c3%b3nica%20Valle%20Zuta%20%26%20Absal%c3%b3n%20Valqui%20Trauco%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vera, R. (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación*. (Tesis para optar el Grado Académico de Magíster en Auditoría con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental), Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/2854/1/Vera_rr.pdf

Zarpan, D. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012*. (Tesis para optar el título de Contador Público), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf

ANEXOS

Anexo. - 1

ENTREVISTA

Entrevistado: Belizario Gálvez Bustamante

Gerente general de la empresa

Buenos días, reciba Uds. un saludo cordial, somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, de antemano agradecerles por permitirme realizar esta entrevista, cuyo objetivo es recolectar información acerca de la propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa Korea Motos S.R.L 2018.

1.- ¿La empresa cuenta con un control interno en la cual le permite llevar un adecuado control en todas las áreas?

2. ¿En base a que usted toma decisiones?

3.- ¿Puede decirme usted como esta su sistema financiero y contable de su empresa?

4. ¿Usted cree que si hubiera tenido implantado un sistema de control interno en su empresa hubiera evitado de que tenga hoy en día una crisis financiera y contable?

5. ¿Usted le gustaría implementar un sistema de control interno en su empresa, ahora conociendo las bondades de tener implementado dicho control?

Anexo. - 2

ENCUESTA

Objetivo: Implementar un sistema de control interno para mejorar la gestión contable en la empresa KOREA MOTOS S.R.L. de la ciudad de Chiclayo 2018.

Nro.	Pregunta	Si	No	Ns/No
1.-	¿La empresa posee un sistema donde le permita llevar un control interno adecuado?	3	12	5
2.-	¿Existe alguna persona encargada del control interno?	6	11	3
3.-	¿Considera necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento del control interno?	12	7	1
4.-	¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno de todas las áreas de la empresa?	13	7	0
5.-	¿Actualmente aplican alguna estrategia de control interno ejecutada por la empresa?	13	5	2
6	¿Tienen determinado los posibles puntos críticos que dificultan realizar adecuadamente el control interno?	12	6	2
7	¿Ha propuesto estrategias para corregir y mejorar aquellas acciones que interfieren en el control interno?	8	12	0
8	¿Utiliza la empresa dentro de su control interno un kardex para el control de sus existencias?	3	15	2
9	¿Se tiene formalmente establecidas en el control interno las líneas de comunicación e información para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?	5	14	3
10	¿Las actividades implementadas de control interno contribuyen que la información que utiliza y genera	8	10	2

	sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?			
11	¿La empresa utiliza algún tipo de análisis para determinar el nivel de rentabilidad que tiene la empresa?	12	7	3
12	¿Cree que al implementar un adecuado sistema de control interno repercutiría en una mayor rentabilidad?	12	6	2
13	¿La empresa ha establecido estrategia para reducir sus costos?	8	10	2
14	¿Considera usted que las estrategias usadas son óptimas para mejorar la rentabilidad en la empresa?	8	10	2
15	¿Considera que los ingresos de venta son rentables para la empresa?	8	9	3
16	¿La empresa tiene problemas de liquidez?	8	11	1
17	¿La empresa trabaja con Recursos propios o ajenos	13	5	2
18	¿Según las políticas de la empresa; tienen rotación en las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar?	10	7	3
19	¿Cree usted que en los últimos años la empresa ha incrementado su rentabilidad?	6	11	3
20	¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por un inadecuado sistema de control interno?	12	7	1

Anexo. - 3



REPORTE PRELIMINAR - No se considera que representa Constancia de Presentación

**FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORÍA**

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC: 20479779598 Razón Social: KOREA MOTOS S.R.L.
 Periodo Tributario: 201813
 Número de Formulario: 708

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de Dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	1795635 ✓	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. para la vta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	256893
Ctas. por cobrar comerciales - terc.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	58308
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	561342
Ctas. por cobrar per., acc., soc., dir. y ger.	363	0	Ctas por pagar comerciales -relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar acción, directores y ger.	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	1253943
Mercaderías	368	1927127 ✓	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	2130486 ✓
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materiales aux., suministros y repuestos	373	62040	Capital	414	2863365 ✓
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de existencias	376	0	Capital adicional negativo	417	0
Activos no ctes. mantenidos para la vta	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedente de revaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	0
Activ adq. en arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	1054836
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	323644	Utilidad del ejercicio	423	169857
Depreciación de 1, 2 e IME acumulad.	383	178999 ✓	Pérdida del ejercicio	424	0
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	1978386
Activos biológicos	385	0			
Deprec. act. biol., amort. y agota. acum.	386	0			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0			
Activo diferido	388	0			

3'929.448.14

Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 del 2018		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	4997805
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	0
Ventas netas	463	4997805
Costo de ventas	464	3673230
Resultado bruto Utilidad	466	1324575
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	0
Gastos de administración	469	939382
Resultado de operación utilidad	470	385193
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	215336
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen, de val. y bienes a. f.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	169857
Resultado antes de part. Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del Imp. - Utilidad	487	169857
Resultado antes del Imp. - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	0
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	169857
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

**FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORÍA**

IMPUESTO Y DETERMINACIÓN DE DEUDA

Número de RUC: 20479779598 **Razón Social:** KOREA MOTOS S.R.L.
Periodo Tributario: 201813
Número de Formulario: 708

Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y Determinación de la Deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	169857
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	0
	Deducciones para determinar la renta imponible	105	0
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	169857
	Pérdida del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	0
	Ingresos exonerados	120	0
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	0
	Renta neta Imponible casilla 106 - casilla 108	110	169857
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	50108
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
	Coeficiente	686	0.0100
	Coeficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
	Créditos sin devolución	Crédito por Impuesto a la renta de fuente extranjera	123
Crédito por reinversiones		136	0
Crédito por inversión y/o reinversión - Ley del Libro		134	0
Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN		126	0
Otros créditos sin derecho a devolución		125	0
Sub Total (Cas. 113 - (123 + 134 + 136 + 125 + 126))		504	50108
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	0
	Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	58910
	Retenciones de Renta de Tercera Categoría	130	0
	Otros Créditos con derecho a devolución	129	0
	Sub Total (Cas. 504 - (127 + 128 + 130 + 129))	506	-8802
Base del ITAN (no incluir monto compensado contra pagos a cta)			

**FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORÍA**

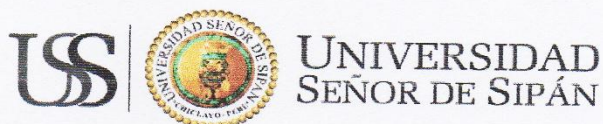
IMPUESTO Y DETERMINACIÓN DE DEUDA

Número de RUC: 20479779598 **Razón Social:** KOREA MOTOS S.R.L.
Periodo Tributario: 201813
Número de Formulario: 708

Determinación de la Deuda

Determinación de la Deuda						
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1. Devolución 2. Aplicación contra futuros pagos a cuenta y/o regularización	137	2	138	8802
	A FAVOR DEL FISCO				139	0
Actualización del saldo					142	0
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA					505	0
Saldo a favor del exportador					141	0
Pagos realizados con anterioridad a la presentación de este form					144	0
Interés moratorio					145	0
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA (Cas 505 - 141 - 144 + 145)					146	0
IMPORTE A PAGAR					180	0

Validación de Expertos



**Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela de Contabilidad**

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Belizario Gálvez Bustamante
	PROFESIÓN	Licenciado
	ESPECIALIDAD	Administración
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	3 años
	CARGO	Gerente de Korea Motos SRL.
<u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u>		
PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJOR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA KOREA MOTOS S.R.L.CHICLAYO 2018		
DATOS DE LOS TESISISTAS:		
NOMBRES	BALDERA SÁNCHEZ FLORITA YULIANA IDROGO GALVEZ LIDUVINA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL:</u> Propuesta de Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa KOREA MOTOS S.R.L. Chiclayo 2018.	
	<u>ESPECÍFICOS:</u> -Analizar la rentabilidad de la empresa Korea Motos S.R.L. -Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno para identificar los puntos críticos de la empresa Korea Motos S.R.L. -Proponer un sistema de control interno en la empresa Korea Motos S.R.L.	

	<p>Evaluar la propuesta del sistema de control interno en la empresa Korea Motos S.R.L.</p>
<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>¿La empresa posee un sistema donde le permita llevar un control interno adecuado? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: <u>NO CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SE RECOMIENDA IMPLEMENTAR EL SISTEMA.</u></p>
<p>¿Existe alguna persona encargada del control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: <u>NO, RECOMENDAMOS TENER UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA PODER TENER LA PERSONA ENCARGADA</u></p>
<p>¿Considera necesario ejercer una</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p>

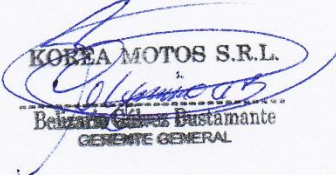
<p>adecuada supervision para el buen funcionamiento del control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno de todas las áreas de la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Actualmente aplican alguna extrategia de control interno ejecutada por la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Tienen determinado los posibles puntos criticos que dificultan realizar adecuadamente el control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Ha propuesto estrategias para corregir y mejorar aquellas acciones que interfieren en el control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>

<p>¿Utiliza la empresa dentro de su control interno un kardex para el control de sus existencias? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: <u>NO CONTAMOS CON UN SISTEMA ADECUADO</u></p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Se tiene formalmente establecidas en el control interno las líneas de comunicación e información para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: <u>NO HAY AUN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Las actividades implementadas de control interno contribuyen que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿La empresa utiliza algún tipo de análisis para determinar el nivel de rentabilidad que tiene la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Cree que al implementar un adecuado sistema de control interno repercutiría en una mayor rentabilidad? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>¿La empresa ha establecido estrategia para reducir sus costos? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿Considera usted que las estrategias usadas son optimas para mejorar la rentabilidad en la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿Considera que los ingresos de venta son rentables para la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿La empresa tiene problemas de liquidez? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿La empresa trabaja con Recursos propios o ajenos? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ <u>TRABAJA CON RECURSOS PROPIOS</u> _____ _____</p>
<p>¿Según las políticas de la empresa; tienen rotación en las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>

<p>¿Cree usted que en los últimos años la empresa ha incrementado su rentabilidad.</p> <p>a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por un inadecuado sistema de control interno?</p> <p>a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u>15</u> N° TD <u>5</u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p>	
<p>3. OBSERVACIONES</p>	


 KOREA MOTOS S.R.L.
 Belizario Gómez Bustamante
 GERENTE GENERAL

JUEZ - EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Ricardo Antonio Escurra Vergara
	PROFESIÓN	Contador Público Colegiado
	ESPECIALIDAD	Contabilidad
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	40 años
	CARGO	Contador de Korea Motos SRL.
<u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u>		
PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJOR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA KOREA MOTOS S.R.L.CHICLAYO 2018		
DATOS DE LOS TESISISTAS:		
NOMBRES	BALDERA SÁNCHEZ FLORITA YULIANA IDROGO GALVEZ LIDUVINA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL:</u> Propuesta de Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa KOREA MOTOS S.R.L. Chiclayo 2018. <u>ESPECÍFICOS:</u> -Analizar la rentabilidad de la empresa Korea Motos S.R.L. -Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno para identificar los puntos críticos de la empresa Korea Motos S.R.L. Proponer un sistema de control interno en la empresa Korea Motos S.R.L.	

	<p>Evaluar la propuesta del sistema de control interno en la empresa Korea Motos S.R.L.</p>
<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>¿La empresa posee un sistema donde le permita llevar un control interno adecuado? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: <u>IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Existe alguna persona encargada del control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: <u>PRIMERO CONTAR CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA QUE PUEDA A VER ALGUNA PERSONA ENCARGADA</u></p> <p>_____</p> <p>_____</p>

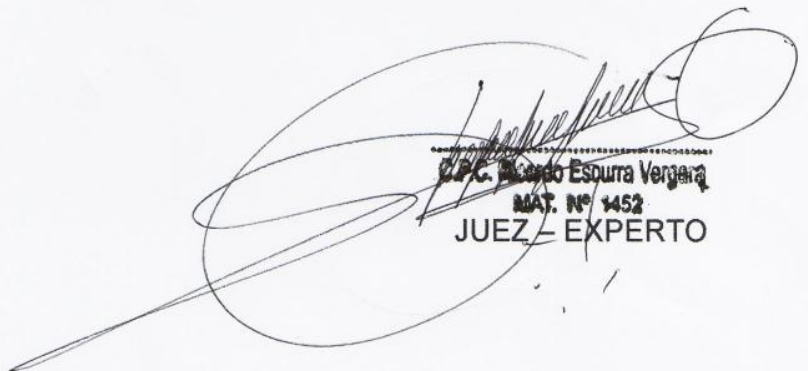
<p>¿Considera necesario ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento del control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno de todas las áreas de la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Actualmente aplican alguna extrategia de control interno ejecutada por la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: <u>NO SE APLICA</u> <u>PORQUE AUN NO HAY UN SISTEMA</u> <u>DE CONTROL INTERNO</u> _____ _____</p>
<p>¿Tienen determinado los posibles puntos criticos que dificultan realizar adecuadamente el control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Ha propuesto estrategias para corregir y mejorar aquellas acciones que interfieren en el control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>

<p>¿Utiliza la empresa dentro de su control interno un kardex para el control de sus existencias?</p> <p>a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: <u>IMPLEMENTAR EL SISTEMA PARA UN ADECUADO CONTROL</u></p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Se tiene formalmente establecidas en el control interno las líneas de comunicación e información para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?</p> <p>a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: <u>NO HAY UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO.</u></p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Las actividades implementadas de control interno contribuyen que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?</p> <p>a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿La empresa utiliza algún tipo de análisis para determinar el nivel de rentabilidad que tiene la empresa?</p> <p>a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Cree que al implementar un adecuado sistema de control interno repercutiría en una mayor rentabilidad?</p> <p>a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>¿La empresa ha establecido estrategia para reducir sus costos? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿Considera usted que las estrategias usadas son optimas para mejorar la rentabilidad en la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿Considera que los ingresos de venta son rentables para la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿La empresa tiene problemas de liquidez? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿La empresa trabaja con Recursos propios o ajenos? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ <u>TRABAJA CON RECURSOS PROPIOS</u> _____ _____</p>
<p>¿Según las políticas de la empresa; tienen rotación en las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>

¿Cree usted que en los últimos años la empresa y incrementado su rentabilidad? a)TD b) D c) I d) A e) TA	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por un inadecuado sistema de control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>14</u> N° TD <u>6</u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


Dr. Ricardo Escurra Vergara
MAT. N° 1452
JUEZ - EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		José Linder Gálvez Bustamante
	PROFESIÓN	Licenciado
	ESPECIALIDAD	Administrador
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	5 años
	CARGO	Administrador de Korea Motos SRL.
<u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u>		
PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJOR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA KOREA MOTOS S.R.L.CHICLAYO 2018		
DATOS DE LOS TESISISTAS:		
NOMBRES	BALDERA SÁNCHEZ FLORITA YULIANA IDROGO GALVEZ LIDUVINA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL:</u> Propuesta de Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa KOREA MOTOS S.R.L. Chiclayo 2018.	
	<u>ESPECÍFICOS:</u> -Analizar la rentabilidad de la empresa Korea Motos S.R.L. -Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno para identificar los puntos críticos de la empresa Korea Motos S.R.L. -Proponer un sistema de control interno en la empresa Korea Motos S.R.L.	

	<p>Evaluar la propuesta del sistema de control interno en la empresa Korea Motos S.R.L.</p>
--	---

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
--	--

<p>¿La empresa posee un sistema donde le permita llevar un control interno adecuado? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
--	---

<p>¿Existe alguna persona encargada del control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
--	---

<p>¿Considera necesario ejercer una adecuada supervision para el buen funcionamiento del control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno de todas las áreas de la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Actualmente aplican alguna extrategia de control interno ejecutada por la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Tienen determinado los posibles puntos criticos que dificultan realizar adecuadamente el control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Ha propuesto estrategias para corregir y mejorar aquellas acciones que interfieren en el control interno? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>

<p>¿Utiliza la empresa dentro de su control interno un kardex para el control de sus existencias? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Se tiene formalmente establecidas en el control interno las líneas de comunicación e información para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Las actividades implementadas de control interno contribuyen que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿La empresa utiliza algún tipo de análisis para determinar el nivel de rentabilidad que tiene la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>
<p>¿Cree que al implementar un adecuado sistema de control interno repercutiría en una mayor rentabilidad? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____</p>

<p>¿La empresa ha establecido estrategia para reducir sus costos? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿Considera usted que las estrategias usadas son optimas para mejorar la rentabilidad en la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿Considera que los ingresos de venta son rentables para la empresa? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿La empresa tiene problemas de liquidez? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿La empresa trabaja con Recursos propios o ajenos? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>¿Según las políticas de la empresa; tienen rotación en las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar? a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>

<p>¿Cree usted que en los últimos años la empresa ha incrementado su rentabilidad.</p> <p>a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por un inadecuado sistema de control interno?.</p> <p>a)TD b) D c) I d) A e) TA</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u>16</u> N° TD <u>04</u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p>	
<p>3. OBSERVACIONES</p>	


KOREA MOTOS S.R.L.
 Lic. José Luis Cortés Bustamante
 ADMINISTRADOR
JUEZ - EXPERTO

Anexos-5

Fotográficos

Domicilió Fiscal de la empresa KOREA MOTOS S.R.L.



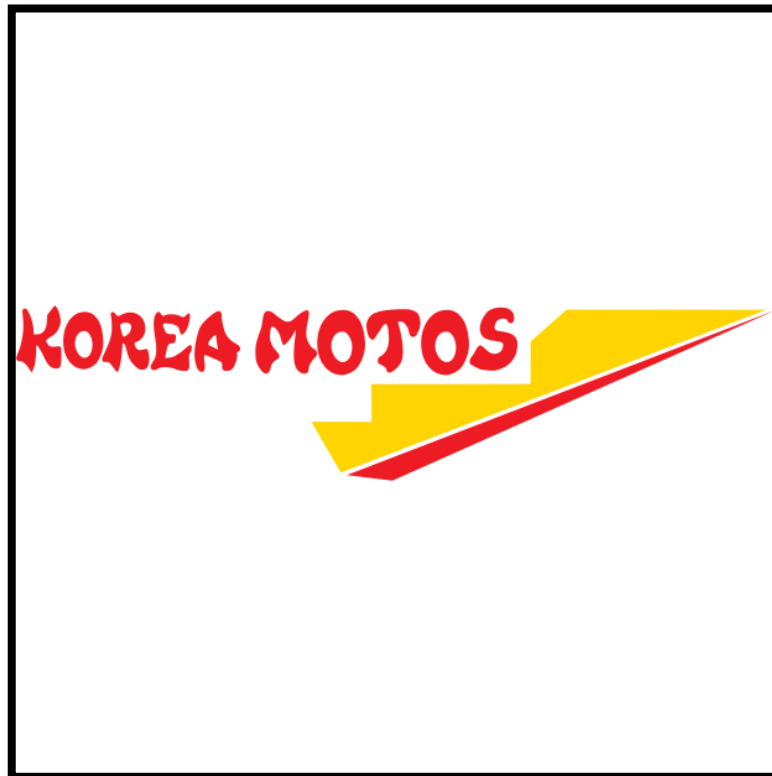
Sucursal de la empresa KOREA MOTOS S.R.L.



Socios de la empresa KOREA MOTOS S.R.L.



Logo de la empresa KOREA MOTOS S.R.L.



Personal de la empresa KOREA MOTOS S.R.L.



Asistente Contable de la empresa KOREA MOTOS S.R.L.



Socio y Personal Administrativo de la empresa KOREA MOTOS S.R.L.



Visita de socios a proveedores del país de China de la empresa KOREA MOTOS S.R.L.



Investigadoras del tema de la empresa KOREA MOTOS S.R.L



Exhibición de mercedaria para venta de la empresa KOREA MOTOS S.R.L

