



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

**TESIS**

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
CORPORACIÓN CONSTRUMART EIRL. JAÉN –  
2018**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO**

**Autora:**

**Bach. Rojas Cieza Sonia Yudit**

**ORCID: 0000-0002-2393-432X**

**Asesor:**

**Dr. Villanueva Calderón Juan Amilcar**

**ORCID: 0000-0003-2721-2698**

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

**Pimentel - Perú  
2020**

## APROBACIÓN DEL JURADO

-----  
Dra. Calvanápon Alva Flor Alicia  
Asesor

-----  
**Presidente del Jurado**

-----  
**Secretario (a) de jurado**

-----  
**Vocal de Jurado**

## **DEDICATORIA**

### **A DIOS**

Gracias a él he llegado a esta etapa de mi existencia y me concede fortaleza para cumplir mis metas trazadas; asimismo, por su infinita bendición, bondad y amor.

### **A MI HIJO**

Las ganas de superarme y darle lo mejor en esta vida, y así poder sacarlo adelante y poder ser felices.

### **A MIS PADRES**

Que me dieron la existencia y son ejemplo de perseverancia, de guía, de educación en valores y estimulación para ser buena persona, con ganas de superación que me ha motivado siempre y más que nada el apoyo y el gran amor que me dan.

**¡Gracias a ustedes!**

## AGRADECIMIENTO

Por siempre a mi Dios, por permitirme culminar satisfactoriamente la tesis que presento el día de hoy y por bendecirme y poder llegar a donde he llegado, y cumplir la meta anhelada.

A mi universidad, por brindarme la oportunidad de formarme profesionalmente.

Al Mg. Mario Ignacio Farfan Ayala, asesor de la investigación, por compartir sus saberes, y motivarme hasta culminar el proceso investigativo.

También deseo agradecer a toda la gama de docentes, que durante todos mis estudios profesionales fueron pilares fundamentales, porque todos han aportado con sus conocimientos en mi formación.

Igualmente, agradecimiento especial al Dr. Wilmer Enrique Vidaurre Garcia, docente de investigación, por su visión crítica, por su rectitud, por sus consejos, que permitieron asumir responsablemente la tarea investigativa.

Y por último agradecer al gerente de la empresa estudiada, quien fue de gran ayuda al brindarme la información, quien en todo momento me ha motivado durante mi formación profesional.

Son varias personas quienes contribuyeron en mi formación profesional, a quienes debo agradecer por su afecto, sus consejos, conocimientos y ayuda incondicional, quienes llegaron el momento indicado en mi vida.

A ellos, mi eterno reconocimiento.

La autora

## RESUMEN

Esta tesis que presento tuvo el propósito demostrar que con la implementación del sistema de control interno mejora significativamente la rentabilidad de la Empresa Corporación CONSTRUMART, Jaén – 2018.

La tesis fue de tipo descriptiva y propositiva, aplicó metodología cuantitativa y usó diseño no experimental, cuya muestra la conformaron los 4 colaboradores de la citada organización. El estudio empleó el método científico y se aplicaron las técnicas investigativas análisis de documentos y encuesta, con la averiguación recogida que luego se formuló el análisis, debidamente interpretada y presentada adecuadamente.

El estudio se llevó a cabo en la empresa Corporación CONSTRUMART E.I.R.L., tiene por coyuntura la venta de artículos de ferretería, contando con 3 años en el mercado, a pesar de ello, todavía no posee un control sistemático a nivel interno que permita la evaluación y supervisión de sus actividades.

Al término del estudio se halló que con un adecuado control interno será posible incrementar su rentabilidad, en tal razón amerita la propuesta de control interno para la institución estudiada, en concordancia con la finalidad planteada en el estudio.

**Palabras clave: Sistemas, rentabilidad, Control Interno.**

## **ABSTRACT**

This thesis that I present had the purpose of demonstrating that with the implementation of the internal control system significantly improves the profitability of the Company Corporation CONSTRUMART, Jaén - 2018.

The thesis was descriptive and propositional, applied quantitative methodology and used non-experimental design, the sample of which was made up of the 4 collaborators of the aforementioned organization. The study used the scientific method and the investigative techniques document analysis and survey were applied, with the information collected and then the analysis was formulated, duly interpreted and properly presented.

The study was carried out in the company Corporación CONSTRUMART EIRL, it has as a conjuncture the sale of hardware items, having 3 years in the market, despite this, it still does not have a systematic internal control that allows the evaluation and supervision of their activities.

At the end of the study, it was found that with adequate internal control it will be possible to increase its profitability, for which reason the proposal of internal control for the studied institution merits, in accordance with the purpose set forth in the study.

**Key words:** Systems, profitability, Internal Control.

## INDICE

APROBACIÓN DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
INDICE.....	vii
I.- INTRODUCCIÓN.....	9
1.1. Realidad Problemática.....	10
1.1.1. Internacionalmente.....	10
1.1.2. A nivel nacional.....	12
1.1.3. A nivel local.....	13
1.2. Trabajos Previos.....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	19
1.4. Formulación del Problema.....	23
1.5. Justificación.....	23
1.6. Hipótesis.....	24
1.7. Objetivos.....	24
II.- MATERIAL Y MÉTODO.....	25
2.1 Tipo y diseño de la investigación.....	25
2.2 “Población y Muestra”.....	26
2.3 Variables y operacionalización.....	27
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad....	28
2.4.3 Instrumentos de Recolección de Datos.....	29
2.5. Procesamiento de análisis de datos.....	29
2.6. “Aspectos éticos”.....	30
2.7. “Criterios de rigor científico”.....	30

III.-	RESULTADOS .....	31
IV.-	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	61
4.1	Conclusiones .....	61
4.2	Recomendaciones.....	61
V.-	REFERENCIAS .....	63
VI.-	ANEXOS .....	66

## **I.- INTRODUCCIÓN**

La presente tesis desarrollada en una institución abocada a la venta de materiales de construcción, asumió como propósito de evaluar si la citada entidad, posee algún control interno sistemático, para apoyar la ampliación del indicador rentabilidad.

La investigación partió revisando la problemática en relación a dicho indicador y al desarrollar el trabajo de indagación, se formuló la pregunta principal ¿De qué manera la inspección interna favorece la renta en la Corporación Construmart E.I.R.L. Jaén-2018?, planteándose como intención principal, determinar un adecuado control Interno a fin de optimar la rentabilidad en la Corporación Construmart E.I.R.L, Jaén-2018.

El contenido del informe de tesis está compuesto por los capítulos que se indican:

En el I Capítulo: Se analizó la situación real, se formuló el problema, se delimitó la investigación, se justifica y precisa la importancia, las limitaciones encontradas y los propósitos del estudio.

Dentro del II Capítulo: Están los trabajos previos, se desarrolla teórica y científicamente las variables y se definen los conceptos básicos que intervienen en el estudio.

El III Capítulo: Corresponde a la metodología, donde se indica la clase de estudio y su correspondiente diseño, igualmente la población/muestra, la hipótesis planteada, se define y operacionaliza las variables, se indica la metodología, las técnicas e instrumentos aplicados en el proceso de investigación, igualmente, el proceso de recopilación de datos y su respectivo análisis, además, los criterios moralistas y de exigencia científica.

En el IV: Donde se analiza e interpreta los hallazgos y se discuten los resultados en correspondencia con los objetivos formulados.

El V Capítulo: Incluye la propuesta sustentada en el análisis de las opiniones de los recursos humanos de la entidad.

Dentro del VI: Están las deducciones y encargos. En la parte final se incluyen los anexos correspondientes.

## **1.1. Realidad Problemática**

### **1.1.1. Internacionalmente**

#### **Colombia**

**Para Ballesteros** (2014), el control interno abarca los procedimientos y pautas de arreglo convenidos en una entidad a fin de salvaguardar los activos, confirmar la corrección de las cifras contadoras; realizar la validez operacional y el acatamiento de las líneas administradoras establecidas.

#### **Ecuador**

**Ramírez y Salinas** (2015), mencionan que las organizaciones actualmente se orientan a efectuar el control interno que obedecerá en gran medida del razonamiento e insuficiencias existentes. Si este control es aplicado sin ningún conocimiento podría causar perjuicios directamente las actividades que desempeña la organización. Por el contrario, lo que se debe buscar es optimar el rendimiento en concordancia con los esquemas de calidad y las actuales directrices; igualmente, proporcionar la información contable completamente confiable.

Los contadores crearon la “comprobación interna”, hoy llamado “Control Interno”, con la finalidad de poder asegurar contra posibles errores, fraudes y dolos. Para Cruzado (2015), tal comprobación interna demanda organizar el sistema contable y las operaciones con el propósito de que quienes gestionan la organización registren y controlen que la información sea válida.

#### **Ecuador**

**Sandoval** (2016), menciona que control Interno, viene a ser el diseño, metodologías, propósitos, lineamientos, normas, criterios, sistematizaciones y componentes de vigilancia, con el fin de direccionar los procesos y disposiciones adoptadas. De igual manera, permite gestionar toda la información, logrando que los patrimonios sean administrados en función a las disposiciones, con profesionalismo a la consecución de los fines trazados.

El control sistemático al interior de las entidades del Ecuador, lo integra el incorporado de acciones, diligencias, propósitos y estrategias, las cuales están establecidas en los manuales institucionales para plasmar los propósitos y alcanzar la eficiencia y eficacia por parte de los colaboradores, con honradez, economía e integridad.

### **México**

**Patiño** (2013), comenta que a nivel mundial se ha implementado los Controles Internos, como una necesidad de respaldo y eficiencia que conlleva a buscar mejor cuidado de los patrimonios que tiene un negocio, fue en la primera década de 1970, con el hallazgo de innumerables desembolsos ilícitos, desfalcos y demás situaciones delictuosas en las entidades, terceros sujetos se preguntaban ¿A qué se debe que el control interno en algunas instituciones no previnieron a la gerencia de la incidencia de tales irregularidades?.

Para el autor el Control Interno se ha convertido en inquietud del gran conjunto de empresas, porque como función es comprobar la fidelidad, igualmente, la claridad del despacho administrativo y financiero que brinda a los usuarios, de igual manera estimula en la verificación de políticas institucionales; por lo general dicho sistema es calificado exclusivamente por los contadores como un asunto reservado.

Desde esta perspectiva, el procedimiento para implementar sistemáticamente el control interno, debe prever de instrumentos y mecanismos a fin de identificar las debilidades de la gestión para informar oportunamente a quienes deciden.

### **Argentina**

**Laski** (2016), indica que actualmente, se ha institucionalizado ampliamente el control interno en diferentes organizaciones estatales o particulares, de lo que era antes. En la época moderna, los gerentes, administradores o representantes han de ser muy proactivas, en el cual el control interno es la pieza fundamental y está inmerso en la cultura organizacional y la administración empresarial, porque así lo

demuestran las empresas que cuentan con esta área de trabajo. Por lo tanto, para la contabilidad moderna, hablar de control interno, es un elemento muy importante e indispensable (...).

## **Ecuador**

**Ortiz** (2013), dice que la gestión administrativa cumple una función adecuada en los diversos procesos que realiza las entidades, para lo cual emplean distintos métodos que ayudan al impulso eficaz de las instituciones; los resultados son incorporados en la complacencia y fidelización de los consumidores.

Además, es la forma de emplear los escasos recursos para poder lograr los objetivos trazados; asimismo, genera el fortalecimiento de la institución frente a las diversas variaciones y dificultades que puedan surgir.

### **1.1.2. A nivel nacional**

**Saravía** (2015), al estudiar el tema se pregunta a qué se debe que las instituciones no poseen control interno; sin embargo, se conservan en el comercio, también tienen proyección con desarrollo a breve y mediano término; y no obstante las insuficiencias consiguen derivaciones positivas; para ello se debe poseer una revisión planificada en el plazo largo, ya que es improbable mantenerse en el tiempo, ocasionado por el incremento, algunas veces excesivo y falta de vigilancia, crean que los riesgos que constantemente persistieron se incrementen.

Es importante mencionar, que los recursos de la organización deben tener un orden, ya que no tenerlos ocasionaría la pérdida de los mismos y por lo tanto se tendría un trabajo ineficiente con pérdidas de horas hombre.

**Payma y Villalobos** (2013), señala que las organizaciones comerciales en el Perú dedicadas, medianas o pequeñas en el rubro ferretero, siguen en una escala de crecimiento; muchas de ellas han preferido implementar un sistema en el corazón de la empresa como es la unidad de depósito, aunque muchas organizaciones no poseen trabajadores que hayan sido capacitados, que posean comprensión acerca

del valor de poseer un control interno sistematizado de inventarios, que asegure el control eficiente tanto la entrada como las salidas de sus respectivas mercancías.

Las organizaciones al contar con el área el control de los inventarios facilitarán en sus actividades diarias y obtendrán buenos resultados para conseguir sus fines señalados.

También, se puede verificar que el área de almacena toda la mercadería ha de considerar que el control interno evita futuras mermas; teniendo en consideración que cada empresa es un mundo diferente, ya que posee sus propias características que difieren de otras, por ello es que existen diferentes métodos de llevar el control y una de ellas es a través de las Tarjetas Kardex; que sirven para controlar repertorios y existencias empresariales.

### **1.1.3. A nivel local**

La Corporación CONSTRUMART EIRL., de la ciudad de Jaén, es una organización cuya línea mercantil es la comercialización a menor y mayor escala materia prima para construcción, agregados, cemento, ladrillo, ferretería. Empezó sus movimientos productivos el 1° de noviembre del 2016, con N° de RUC 20601641616, actualmente se halla inscrita dentro del “Registro Nacional de Proveedores del Estado”.

La situación por la que atraviesa dicha empresa es por la baja rentabilidad y sobresale por la inexistencia de adecuada ejecución de control interno, para confirmar la entrada y flujo de su mercancía; esta debilidad generada por la inexistencia de recurso humano competente en dicho proceso para cumplir esta tarea, no permite llevar una buena gestión de los procedimientos comerciales que la empresa realiza.

Asimismo, no se posee el documento reglamento interno, que precise la serie de procesos, obligaciones y/o rol que debe cumplir cada trabajador, en la ejecución de procedimientos económicos; de manera que las instrucciones se

ejecutan verbalmente y se carece del manuscrito que lo resguarde, ocasionando un desorden y confusión laboral.

Por lo tanto, todo este conjunto de problemas impide que los reportes no sean oportunos, confiables y carezcan de objetividad para la oficina contable y administradora; para ello se sugiere se implemente la oficina para vigilar internamente, y poder optimar el proceso de gestión administrativa, llevando mejor control de sus operaciones, y no sea vulnerable a riesgos que podrían afectar su estabilidad en el mercado; servirá como un mecanismo e instrumento de de gran interés a la organización para que pueda llegar a ser competitiva frente a otras del mismo rubro.

## **1.2. Trabajos Previos**

### **1.2.1. Internacionalmente**

#### **Colombia**

**Mosquera** (2015), en su tesis evaluó el sistema de vigilancia interna determinada para inventariar los suministros y lubricantes en una empresa colombiana, ubicada en Santiago de Cali, señala: Que, el problema se centra al momento de vender los diferentes artículos de ferretería, en donde se desconoce la exactitud del stock de mercaderías existentes en almacén; asimismo, no se contabiliza al momento de producirse las ventas. Este problema afecta el control del inventario y sus informes, además que puede incurrir en pérdidas económicas; provocar desconfianza e insatisfacción en los clientes del servicio brindado.

Al respecto, la citada investigación arribó a las derivaciones subsiguientes: Que la diligencia de controlar el inventario redujo la falta de mercadería con medidas previas en el área de embale, despacho y alistamiento del producto; arrojando cifras reales sin faltante; registros auténticos con su respectiva documentación; reduce los riegos e igualmente perfecciona el período de traspaso de los productos, incrementando las comercializaciones y la complacencia de los consumidores.

## **Ecuador**

**Guevara y Gañan** (2016), con el trabajo donde proyecta el refuerzo del proceso de control interno para la oficina de almacén en la entidad Ferretería Alfa SAC. Cuya tesis fue descriptiva, y usó diseño experimental. Esta tesis concluyó resaltando la trascendencia de vigilar los bienes y materias en dicha empresa mediante mecanismos implantados en el negocio, requiriendo la responsabilidad de los trabajadores encargados de dichas tareas, como aporte de la investigación se introducirá nuevas reglas a fin de conseguir los objetivos y optimizar el control al interior de la empresa.

## **Colombia**

**Tirado** (2013), estudió cómo optimar la supervisión interna de los inventarios en la empresa ferretera Impacto SAC de Medellín”. Investigación magistral de naturaleza no experimental, concluyó: Que, la empresa implemente el control interno, para ser aplicados sobre todo a los productos que conforman los inventarios, debiendo llevarse a través de una rígida vigilancia y con mucho orden. Contar con los procedimientos de verificación automática, ya que puede haber mucha coincidencia de un producto con otro, con ello se reduce el costo de la toma de inventario en forma física que se realiza.

Asimismo, se dispuso la confección de una guía de procedimientos para normar el ingreso y flujo de mercaderías y de esta manera facilitar y no doblar ocupaciones, también obviar el peligro de forjar el reposicionamiento grande ocasionando un agobiado trastorno de puestos en las unidades afines.

## **Nicaragua**

**Paiva** (2013), investigó sobre cómo incide la vigilancia interna en la productividad en una empresa de ferretería. La investigación fue de nivel descriptivo y transversal, en ella se valora de qué manera “el control interno” ejerce influencia en la renta positiva de la investigada compañía ferretera, a fin de brindar determinadas sugerencias encaminadas a mejorar la organización.

La tesis se efectuó en función a los elementos integrantes “del modelo COSO”, basando la productividad mediante examen “costo-beneficio”. Al identificar la situación existente, se confirma la incorrección de la vigilancia interna, debido al análisis realizado por las grandes debilidades que se percibieron en el lapso del proceso, partiendo del contexto de revisión de la organización, constituyendo causa principal la incorrecta segregación de puestos y la inoportuna información financiera.

Al respecto, se recomendó efectuar normas disciplinarias para superar estas flaquezas, para lo cual, primero, la confección de una guía de operaciones, así como también de un manual de puestos en los que se establezcan lineamientos de mando y compromiso; asimismo, la vigilancia permanente en el proceso de compras.

### **1.2.2. Nacional**

#### **Trujillo**

**Salvador** (2016), investigó sobre los inventarios y cómo al controlar internamente es posible beneficiar la rentabilidad en un negocio trujillano; tesis de grado elaborada con la finalidad: Establecer la influencia de la vigilancia interna de inventarios en la productividad de la citada compañía, se trata de un estudio de nivel descriptivo cuyo diseño trabajado fue no experimental, recolectó datos de los trabajadores mediante guía de entrevista y análisis de documentos. Concluyó que la mejora del control de inventarios, será posible capacitando al personal para poder lograr una buena rentabilidad, aumentándola, repercutiendo en la adopción de disposiciones, evitando realizar costes no necesarios y obtener mejoras en la regularización pertinente de bienes y tener mercadería apta para su comercialización.

#### **Trujillo**

**Irigoin** (2016), estudió cómo incide en la rentabilidad el control interno de almacén en una compañía de Trujillo, tesis que apuntaló a lograr su propósito principal determinar de qué modo la vigilancia interna permite la mejora de la rentabilidad en dicha entidad, se trabajó un diseño de estudio no experimental.

Esta investigación concluye: que gracias a la aplicación de la vigilancia interna la institución investigada ha presentado un incremento significativo en la productividad sobre sus activos (2%) y las ventas (1%), igualmente en su patrimonio (2%). Beneficiando el proceso de gestión de la organización.

### **Trujillo**

**Soles** (2016), en su trabajo diseñó e implementó un control sistemático interno para influir en la renta empresarial, estudio para titularse como Contador Público. Se propuso como objetivo principal explicar cómo la implementación del control interno favorece la renta en la empresa investigada, se asumió diseño no experimental, además en el transcurso de la indagación se utilizó técnicas como entrevista, observación y examen de documentos.

Concluye confirmando que la ejecución de una vigilancia sistemática al interior del negocio seleccionado, posibilitará obtener resultados superiores para su rentabilidad, asegurándose estricta vigilancia en las diferentes unidades organizativas, generándose mejor uso de su capital.

### **Lima**

**Cruzado** (2015), con su trabajo buscó implementar la vigilancia interna sistemática de la oficina de apoyo logístico y su repercusión en la renta de un comercio limeño, tesis para titulación profesional. Se tiene debilidades para una efectiva supervisión de la acción logística en el negociopresa Ferretero Río Bado, la cual desarrolla sus actividades en el sector ferretería y accesorios generales; formulándose alcanzar el propósito general de reducción de los costes de la empresa haciendo uso de diferentes herramientas contables.

Concluye: En la estructuración de una proposición de controlar interna y adecuadamente la situación e insuficiencias de la institución Río Bado SAC, permite aumentar la rentabilidad de la organización, la misma que asegurará que los recursos podrían administrarse mejor, e incrementando la eficiencia con información pertinente.

## **Trujillo**

**Romero y García** (2015) investigaron cómo influye controlar internamente en la oficina de adquisiciones en la renta de Autonort Trujillo SA. Investigación para titulación donde se concluye con lo siguiente: Los procedimientos que se deben desarrollar a fin de evaluar el control de las compras de la institución no son cumplidos por el personal que trabaja en esas áreas, señaladas en su MOF, debido al desconocimiento de ellas.

Ante esta situación se propusieron determinadas enmiendas de equivocaciones en el departamento de compras; sin embargo, existía un problema mayor, referente al trabajo deficiente de los responsables del área, acarreado retrasos en la provisión de productos generando reclamos en los clientes; al respecto, se hicieron las disposiciones enmendadoras y poder ofrecer productos de superior calidad, incrementando las compras y poder disminuir los costos y extender la eficacia manejando correctamente los recursos.

### **1.2.3. Local**

#### **Cutervo**

**Carhuapoma y Melendez** (2015), en la investigación propuso controlar internamente a fin de optimar la gestión administradora de una empresa local. Se partió del problema referido al control ineficiente; no contar con trabajadores idóneos para contribuir con la administración del negocio. Situación ocasionada por el vínculo familiar entre trabajadores creyéndose innecesario ejecutar control, carencia de ciertos instrumentos de gestión. Fue una tesis de tipo de investigación descriptiva, con 5 trabajadores incluidos en la muestra, y se recolectó datos con fichas documentales y guías de entrevista.

Esta tesis concluye: En plantear un control interno para ordenar los procedimientos comerciales, para mitigar inseguridades financieras, inadecuadas administraciones y anomalías en el área de almacén; con la incorporación de la propuesta permitirá ayudar a optimizar la administración, la cual conllevará al logro de los fines trazados.

## **Cajamarca**

**Cueva** (2015), estudió sobre la optimización de la gestión del almacén mediante la ejecución del control interno en un negocio de ferretería. Se hizo una tesis de nivel descriptivo explicativa y se aplicó diseño no experimental. Su objetivo se orientó a determinar la incidencia de la revisión interna en los almacenes del negocio estudiado. Concluyó determinando lo necesario de poseer un control interno sistemático a fin de optimar la supervisión de la mercancía que ingresa y sale en la citada ferretería, ya que actualmente los almacenes presentan faltantes y casi nunca se realiza un inventario, por lo que el área de contabilidad no cuenta con el informe necesario para elaborar la situación financiera.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1 Control interno**

##### **Definición**

Mantilla, (2000), relacionada con el cúmulo de unidades de funcionamiento en la organización y de elaborar acciones técnicas que son ejecutadas por la junta directiva, la administración y demás trabajadores de un organismo, cuya estructura brinda seguridad, a través de la comunicación y la supervisión interna de la institución.

##### **Objetivos del proceso de control interior**

**Araujo y Bobadilla** (2016) señalan:

- a. Prevención de fraudes.
- b. Poner al descubierto hurtos e irregularidades.
- c. Conseguir despacho administrativo, registrable y financiera honesta y pertinente.
- d. Verificar faltas administrativas, asentables y financieras.
- e. Cuidar y proteger los recursos, bienes, patrimonios y otros activos que posee la organización.
- f. Impulsar el buen desempeño y eficacia del potencial humano.
- g. Desechar residuos de elementos innecesarios (darles de baja).

## Importancia del Control Interno

Araujo y Bodabilla (2016). Reviste importancia por:

- a. Elaborar información de interés, tanto administrativa como financiera en su debida oportunidad, correcta, confiable y oportuna, para apoyar a la gerencia para la adopción de medidas y la presentación de balances de las operaciones a cargo del personal competente.
- b. Muchas veces lo complicado de la estructura en las empresas grandes, dificulta ejercer control en todas las instancias de gestión, siendo necesario la delegación de puestos y mantener un ambiente adecuado de vigilancia.

## Elementos del Control Interno

Existe consenso respecto al “control interno” y su composición con los siguientes elementos:

### a. Ambiente de Control

Es el cúmulo de situaciones que enrumban el operar de la organización, para influenciar la conciencia del gerente. En tal razón, constituye el soporte del resto de componentes, donde impera las conductas de disciplina y estructura organizacionales. (Mantilla, 2013)



## Clasificación control interno

Hans (2014), menciona que este proceso se clasifica de acuerdo al período de su ejecución:

### 1) Control Etapa Previa.

Se lleva a cabo a través de determinadas acciones que se deben realizar previamente al desarrollo organizacional, con el fin de instituir legitimidad y la precisión de los propósitos a nivel de trabajadores de la entidad.

### 2) “Control Periódico”.

Consiste en ejecutar las operaciones del día a día, por parte de la compañía y conservar un contexto de control permanente que se realiza en las diferentes unidades de la organización.

### 3) “Control Posterior”.

Como su nombre lo dice, al final del ejercicio económico identificar las debilidades que pudieran surgir en el control interno, además, evaluar y reconocer los motivos y posteriormente administrar las medidas correctivas en todos los procesos efectuados internamente o en una oficina en específico.



### 1.3.2 Rentabilidad

Para Araujo y Bobadilla (2016) constituye un examen aplicado al movimiento financiero donde interviene potencial humano, se utiliza materiales y recursos económicos o bienes a fin de obtener un resultado. Asimismo, podemos

decir que es cualquier acción económica por medio del cual se utilizan una determinada cantidad de medios, tanto de materiales como talento humano y monetario a efecto de tener buenos resultados.

a) **Rendimiento sobre activos (ROA).**

La rentabilidad se puede medir mediante la posibilidad de la organización que le permite obtener utilidades o ganancias en función de los patrimonios que posee (Irigoin, 2016), para ello se emplea la fórmula siguiente:

$$ROA = \text{Utilidad neta} / \text{Activos Totales}$$

b) **Rendimiento sobre el patrimonio (ROE).**

A través del cual se puede medir la eficiencia de la gestión administradora a efecto de tener rendimientos significativos en función a los aportes de los socios; para este procedimiento se emplea la fórmula:

$$ROE = \text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}$$

c) **Margen de la utilidad bruta.**

El empleo de tal ratio nos informa la rentabilidad con relacionada a las comercializaciones en el negocio, en base a la utilidad bruta (Irigoin, 2016), aquí se usa la fórmula:

$$\text{Margen bruto} = \text{Ventas netas} - \text{costo de venta} / \text{Ventas netas}$$

d) **Margen de la utilidad operativa.**

Paima y Villalobos (2013) es la correspondencia entre la utilidad operacional por cada bien vendido, se calcula:

$$\text{Margen operativo} = \text{Utilidad operativa} / \text{Ventas netas}$$

e) **Margen de la utilidad neta.**

Constituye la relación de la ganancia obtenida por cada unidad pecuniaria traspasada (Paima y Villalobos, 2013), la fórmula para calcularlo:

$$\text{Margen operativo} = \text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}$$

#### **1.4. Formulación del Problema**

¿En qué medida la implementación de un sistema de control interno incidirá en la rentabilidad de la empresa Corporación Construmart EIRL, Jaén - 2018?

#### **1.5. Justificación**

La justificación del trabajo realizado es porque la Empresa Corporación Construmart E.I.R.L. de la ciudad de Jaén, al no disponer de un buen proceso sistemático para controlar internamente, lo cual no permitirá efectuar correcta y adecuadamente los lineamientos institucionales; igualmente, todo ello no consiente que la gerencia pueda realizar una evaluación adecuada de los distintos movimientos que realiza la organización.

La institución carece de efectividad en las operaciones, porque no existe un área que se encargue de vigilar y coordinar las acciones correctas, porque todo ello lo ofrece un conveniente control interno sistemático. Mediante este planteamiento se persigue emplear la proposición alcanzada por el “Informe Coso” a fin de favorecer la supervisión interna en la oficina responsable de las comercializaciones y de esta manera optimar sustancialmente la gestión comercializadora en la organización objeto de estudio.

También es importante mencionar, que esta tesis es de gran importancia para la propia investigadora, ya que aprovechará para orientar la aplicación de los saberes construidos en la formación profesional; asimismo, servirá como marco orientador para que otras empresas lo tomen como referencia, también servirá como material de consulta a los estudiantes universitarios que podrán acceder a esta información para futuras investigaciones.

## 1.6. Hipótesis

**H1: p # o:** La implementación de Control Interno si incidirá en la Rentabilidad de la Empresa Corporación CONSTRUMART E.I.R.L., Jaén – 2018.

## 1.7. Objetivos

### 1.7.1 Objetivo General

Proponer la implementación del control interno para incrementar la rentabilidad de la Empresa Construmart EIRL, Jaén – 2018.

### 1.7.2 Objetivos específicos

**Analizar** la rentabilidad económica de la Empresa Construmart EIRL, Jaén – 2018.

**Identificar** los motivos que impiden obtener buena rentabilidad a causa de no contar con un área de control interno en Construmart EIRL, Jaén – 2018.

**Evaluar** el efecto del control interno en la Empresa Construmart EIRL, Jaén – 2018.

**Diseñar** un sistema de control interno para optimizar la rentabilidad de Construmart EIRL, Jaén – 2018.

## II.- MATERIAL Y MÉTODO

### 2.1 Tipo y diseño de la investigación

#### 2.1.1 Tipo de investigación

El estudio sistemático asumió el tipo Descriptiva - Explicativa.

**Descriptiva**, ya que buscó observar los escenarios, prácticas y cualidades preponderantes mediante su fiel descripción. Su finalidad no es simplemente recolectar datos, sino caracterizar las relaciones existentes entre variables. (Morales, 2014)

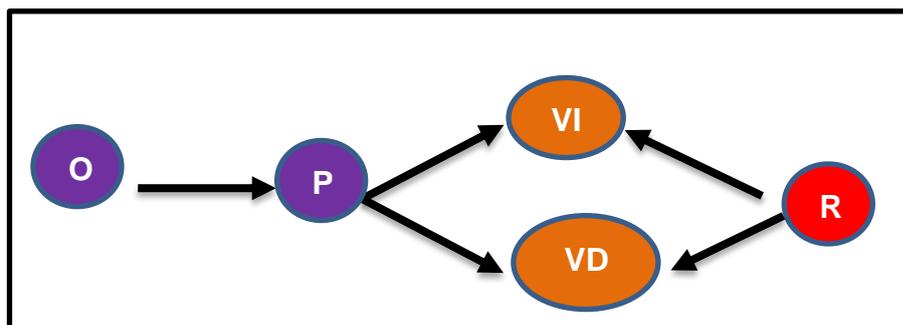
**Explicativa:** Corresponden a investigaciones que trascienden la simple descripción de nociones; es decir, tienen que ver con la profundidad de la investigación, es decir depende del nivel de conocimiento que se desea alcanzar. Además, se abocan a reconocer las raíces de los sucesos y hechos naturales o sociales. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014)

#### 2.1.2 Diseño de Investigación

Se eligió el de tipo transversal y no experimental.

**Transversal**, puesto que el acopio de datos se realiza “en un tiempo único”, es decir, “en un momento dado”. (Gonzáles, Sánchez y Flores, 2012)

**No experimental**, ya que la variable independiente no se opera debido a que ya han acaecido. Además, la relación entre variables se observa en su estado natural. (Gonzáles, et al., 2012)



Donde:

O = *Información*  
P = *Dificultad*  
VI = *Variable Independiente*  
VD = *Variable Dependiente*  
R = *Efecto*

## 2.2 Población y Muestra

### 2.2.1 Población

En la tesis está representada por 16 empleados que laboran en Corporación CONSTRUMART E.I.R.L., como se detalla:

**Tabla 1:** Disposición de la población

Condición	Cantidad
Gerente	1
Administrador	1
Contador	1
Asistente contable	1
Almacenero	2
Ventas	2
Choferes	2
Estibadores	6
<b>Total</b>	<b>16</b>

Fuente: Diseño propio.

### 2.2.2 Muestra.

El sub grupo de la población, fue tomada en proporción a la población de estudio y es por ello que la muestra está incorporada por los 16 colaboradores que trabajan en la empresa estudiada. Es una muestra intencionada considerando que la población es limitada.

## 2.3 Variables y operacionalización

### 2.3.1 Variables

<i>Variables</i>	<i>Definición conceptual</i>
Control Interno	<i>Ayasta, et al. (2015). Definen a la variable independiente como factores o fenómenos que explican un fenómeno o causa, también es el atributo, propiedad o característica o el estímulo.</i>
Rentabilidad	<i>Pereira Vivas (2016), “Una variable independiente es una entrada a un proceso de análisis que influye en la variable dependiente”.</i>

Elaborado por la responsable de investigación

### 2.2.2 Operacionalización

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
<b>INDEPENDIENTE</b> Sistema de Control Interno	Previo Posterior Simultaneo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Coordinar y planear.</li> <li>- Programa la realización de auditorías.</li> <li>- Confecciona la planificación a cumplir.</li> </ul>	Entrevista / Guía de entrevista
	Enfoque COSO	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contiene principales directivas.</li> <li>- Sistema de Gestión y control.</li> <li>- Proporciona liderazgo intelectual</li> <li>- Información y comunicación.</li> <li>- Supervisión y control.</li> </ul>	
<b>DEPENDIENTE</b> Rentabilidad	Rentabilidad Neta	$= \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$	Entrevista / Cuestionario
	Margen bruto	$= \frac{\text{Ventas} - \text{Coste de ventas}}{\text{Ventas}}$	
	Margen Operacional	$= \frac{\text{Beneficio operacional}}{\text{Ventas}}$	
	Margen operacional del patrimonio	$= \frac{\text{Beneficio operacional}}{\text{Patrimonio}}$	
	Margen neto de utilidad	$= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	

Fuente: Investigación personal.

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

### **2.4.1 Técnicas**

Para Ramos Chagoya (2012) se refiere al cúmulo de herramientas y recursos que viabilizan la aplicación de la metodología. Para esta tesis se tuvieron en cuenta las siguientes técnicas:

#### **Entrevista**

Tiene que ver con la colección de información a través de una conversación profesional, donde los resultados obtenidos dependerán directamente del grado de intercambio entre los entrevistados y el investigador.

#### **Encuesta**

Otra de las técnicas a utilizar es la encuesta debido a que se va a adquirir información por medio de un cuestionario previamente elaborado en el cual se conocerá la opinión del sujeto seleccionado en la muestra.

#### **Análisis documental**

Porque se accedió a las fuentes bibliográficas relacionadas con el objeto de estudio, dentro de ellas: tesis y demás escritos relacionados con el trabajo. En mi caso se observó el control interno, Estados Financieros e indicadores financieros, para tener una concepción más amplia sobre la evolución que ha tenido la rentabilidad en diversos años anteriores.

### **2.4.2 Instrumentos**

Constituyen el medio que utiliza el estudioso para la recogida de datos de una muestra seleccionada para así poder resolver el problema de investigación.

El proceso investigativo implicó la utilización de los siguientes instrumentos:

El primer instrumento usado fue el cuestionario, porque se elaboraron las preguntas en relación a las variables de estudio, las cuales permitieron conocer los inconvenientes existentes en la entidad.

Otro de los instrumentos de suma importancia fue la entrevista, la cual se aplicó de forma directa al Gerente General de Corporación CONSTRUMART E.I.R.L. de la ciudad de Jaén.

También se utilizó el análisis documental para determinar el estado financiero en la compañía.

### **2.4.3 Instrumentos de Recolección de Datos**

El instrumento elaborado y validado fue un cuestionario con interrogantes de respuesta cerrada. (Anexo N° 02).

**Cuestionario:** resultó de mucho provecho para el proceso investigativo, para obtener la apreciación de los encuestados, permitiendo fijar la atención en el tema objeto de investigación (Lumdborg, citada por Gómez, 2012).

### **2.4.4 Validez y confiabilidad**

#### **2.4.4.1 Validez**

Se logra determinar mediante la revisión del contenido del instrumento para comprobar si los ítems se relacionan con la variable que se quiere evaluar, proceso que lo realizaron los expertos, quienes emitieron su dictamen de aprobación.

#### **2.4.4.2 Confiabilidad**

Hace referencia a la seguridad que reporta el instrumento cuando al ser nuevamente aplicado permitirá obtener los resultados esperados, es decir, servirá para utilizarlo en otro grupo o contexto. Se estableció con el Alfa de Cronbach, prueba estadística.

## **2.5. Procesamiento de análisis de datos**

A fin de hacer el análisis estadístico se recurrió al programa Microsoft Excel 2016, así como el sistema informático SPSS versión 22, los cuales permitieron realizar tablas y figuras estadísticas para poder analizar las derivaciones obtenidas.

## **2.6. Aspectos éticos**

El investigador tuvo siempre en cuenta el código de ética del Contador. En lo que respecta a la ejecución misma de la tesis se tomaron en consideración los valores moralistas que exige la investigación efectiva.

Se cumplió estrictamente con la originalidad del trabajo de investigación. La moralidad y la ética profesional evitando el plagio, y respeto a la autoría de quienes fueron citados en el contenido del informe. Asimismo, se citó y referenció de acuerdo a las normas internacionales a los estudiosos de quienes se asumieron sus planteamientos y estudios.

## **2.7. Criterios de rigor científico**

En este aspecto se hizo uso de los lineamientos subsiguientes:

1. Se fundamentó la investigación en teorías consistentes extractadas al revisar la literatura científica.
2. Metodológicamente se aproximó a la realidad materia de estudio
3. Presentar información creíble o válida. Por lo tanto, para poder tener credibilidad, tanto la persona como la información deben generar confianza.
4. Se procuró en todo momento recoger y expresar puntos de vista reales, libres de subjetividad impregnadas de equilibrio e imparcialidad.

### III.- RESULTADOS

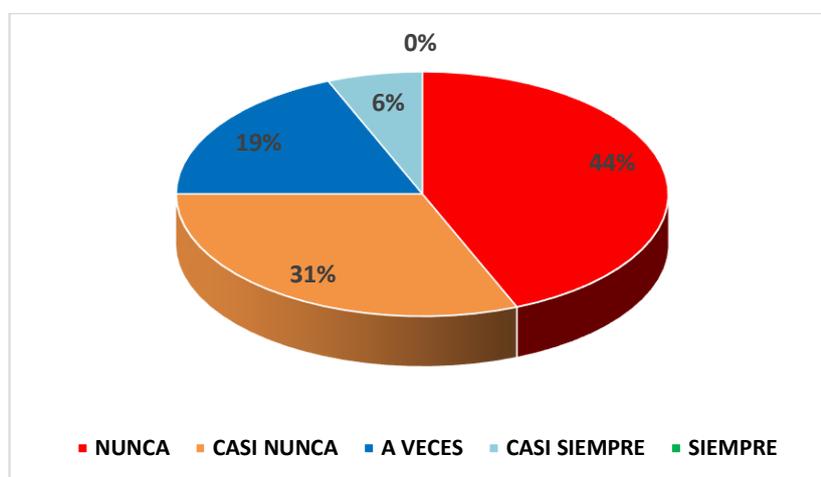
#### 3.1 Resultados de la encuesta

**Tabla 2**

La institución tiene un sistema de control interno (SCI) a fin de optimizar la rentabilidad.

	Nº	%
NUNCA	7	44
CASI NUNCA	5	31
A VECES	3	19
CASI SIEMPRE	1	6
SIEMPRE	0	0
TOTAL	16	100

**Fuente.** Datos procesados del cuestionario.



**Figura 1**

Disponibilidad de un SCI en la Corporación CONSTRUMART EIRL.

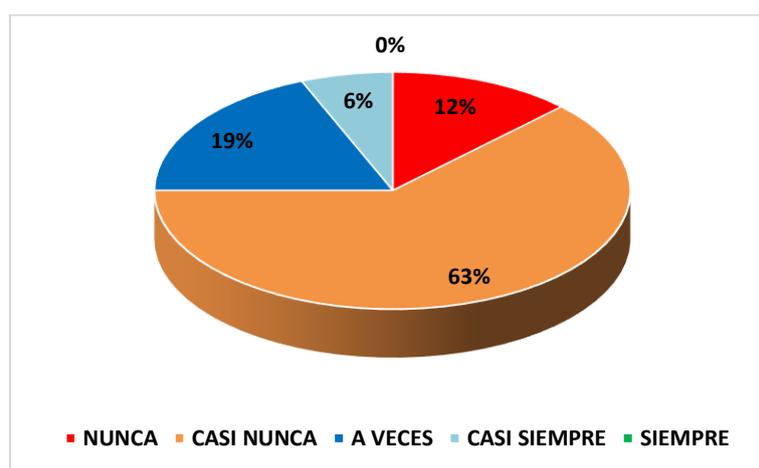
**Interpretación:** En la tabla anterior, el 44% y 31% de encuestados de la Corporación CONSTRUMART EIRL., responden que nunca y casi nunca la institución dispone de un sistema de control, infiriéndose que al implementarlo se podrá optimizar su rentabilidad.

**Tabla 2**

Personas diferenciadas que realizan la autorización y pago, a fin de evitar toda clase de estafa en la organización

	N°	%
NUNCA	2	12
CASI NUNCA	10	63
A VECES	3	19
CASI SIEMPRE	1	6
SIEMPRE	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100.00</b>

**Fuente.** Datos procesados del cuestionario.



**Figura 2**

Personas diferenciadas que realizan la autorización y pago, a fin de evitar toda clase de estafa en la organización

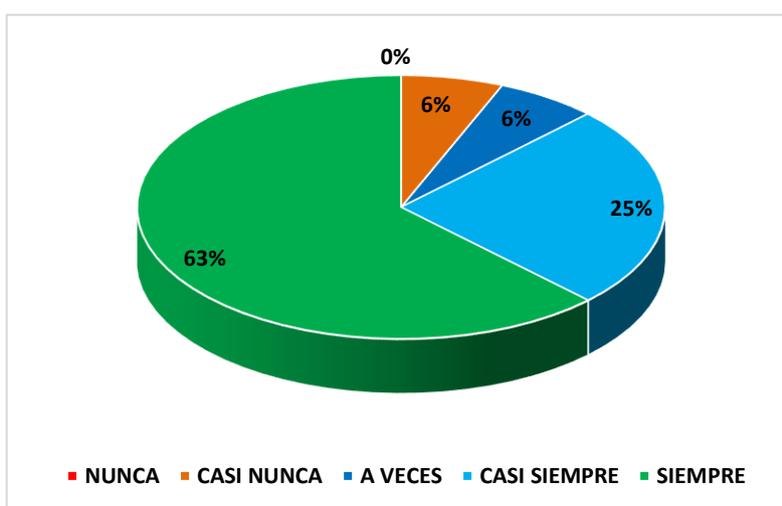
**Interpretación:** Según la tabla citada el 63% de los trabajadores de la Corporación CONSTRUMART EIRL., manifiesta que nunca realizan autorización de pago para evitar cualquier tipo de fraude.

**Tabla 3**

**Importancia de comprobar la propiedad y marca de las mercaderías que se adquieren.**

	N°	%
NUNCA	0	0
CASI NUNCA	1	6
A VECES	1	6
CASI SIEMPRE	4	25
SIEMPRE	10	63
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100</b>

**Fuente.** Datos procesados del cuestionario.



**Figura 3**

**Importancia de comprobar la propiedad y marca de las mercaderías que se adquieren.**

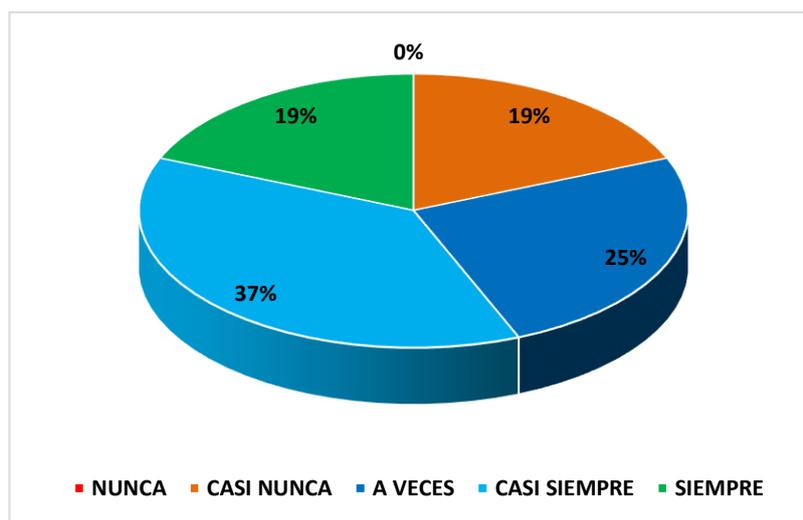
**Análisis:** De acuerdo a los datos presentados en la tabla, el 63% de trabajadores de CONSTRUMART EIRL, siempre resulta importante verificar la calidad y marca de los productos que se adquieren, beneficiando al cliente y la empresa.

**Tabla 4**

**Verificación del registro documentado de ingresos y egresos**

	N°	%
NUNCA	0	0
CASI NUNCA	3	19
A VECES	4	25
CASI SIEMPRE	6	38
SIEMPRE	3	19
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100</b>

Fuente. Datos procesados del cuestionario.



**Figura 4**

**Verificación del registro documentado de ingresos y egresos**

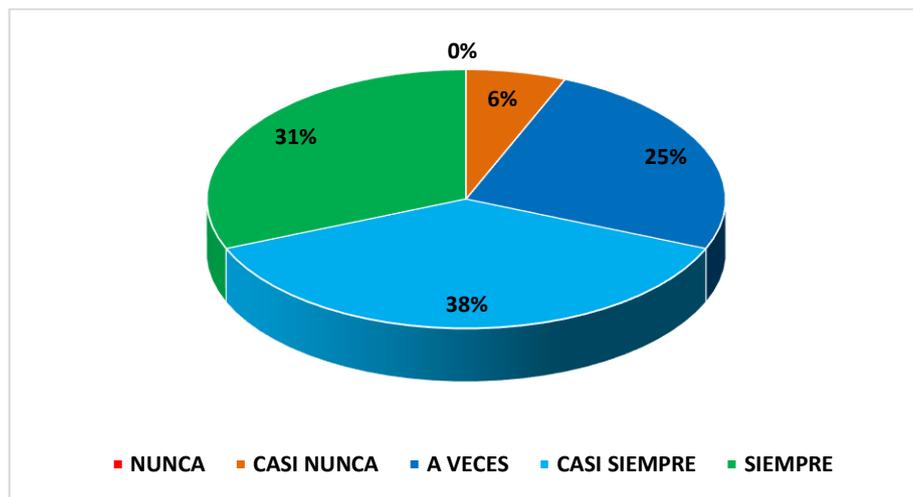
**Interpretación:** Lo indicado en la tabla precedente el 25% y 37% de trabajadores de la empresa manifiestan que a veces y casi siempre se hace la verificación del registro de lo que ingresa y lo que egresa.

**Tabla 5**

**Intervención de los colaboradores en las actividades de la empresa**

	N°	%
NUNCA	0	0
CASI NUNCA	1	6
A VECES	4	25
CASI SIEMPRE	6	38
SIEMPRE	5	31
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100</b>

Fuente. Datos procesados del cuestionario



**Figura 5**

**Intervención de los colaboradores en las actividades de la empresa**

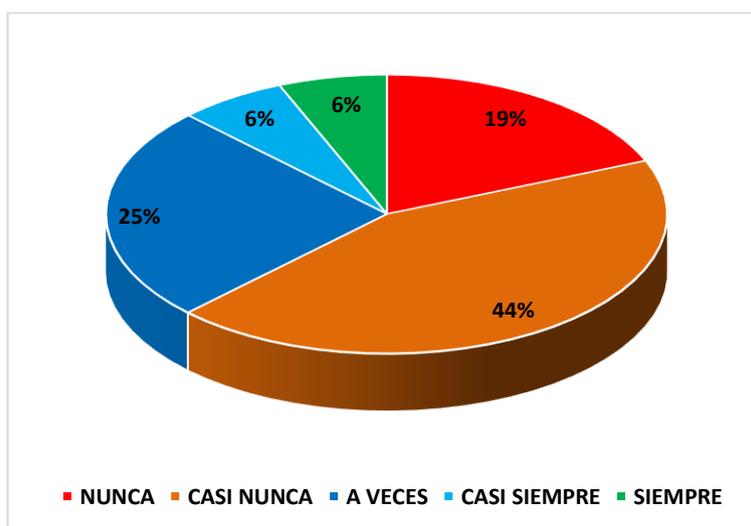
**Análisis:** Los datos presentados anteriormente, el 38% y 31% de trabajadores de Corporación CONSTRUMART, manifiestan que siempre y casi siempre en cada operación que realiza la institución participan por lo menos dos personas.

**Tabla 6**

**La empresa Corporación CONSTRUMART EIRL, brinda capacitación a sus colaboradores.**

	N°	%
NUNCA	3	19
CASI NUNCA	7	44
A VECES	4	25
CASI SIEMPRE	1	6
SIEMPRE	1	6
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100</b>

**Fuente.** Datos procesados del cuestionario



**Figura 6**

**La empresa Corporación CONSTRUMART EIRL., brinda capacitación a sus colaboradores.**

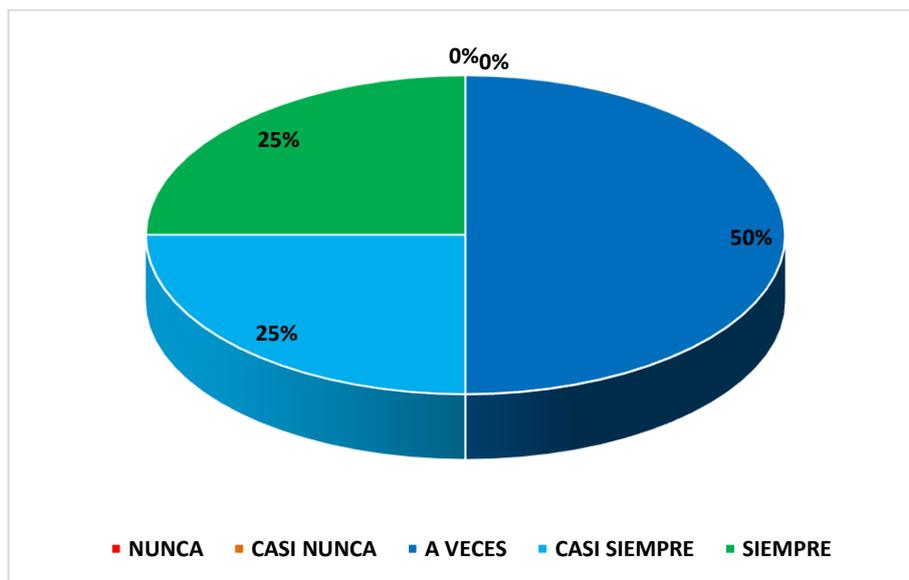
**Análisis:** En concordancia con el anterior registro, el 44% de sujetos de la muestra, que laboran en Corporación CONSTRUMART EIRL, responden que casi nunca la entidad les capacita, constituyendo una debilidad impidiéndoles cumplir sus obligaciones de manera eficiente.

**Tabla 7**

**Frecuencia con que se ejecuta control sorpresivo de las operaciones**

	N°	%
NUNCA	0	0
CASI NUNCA	0	0
A VECES	8	50
CASI SIEMPRE	4	25
SIEMPRE	4	25
TOTAL	<b>16</b>	<b>100</b>

**Fuente.** Datos procesados del cuestionario



**Figura 7**

**Frecuencia con que se ejecuta control sorpresivo de las operaciones**

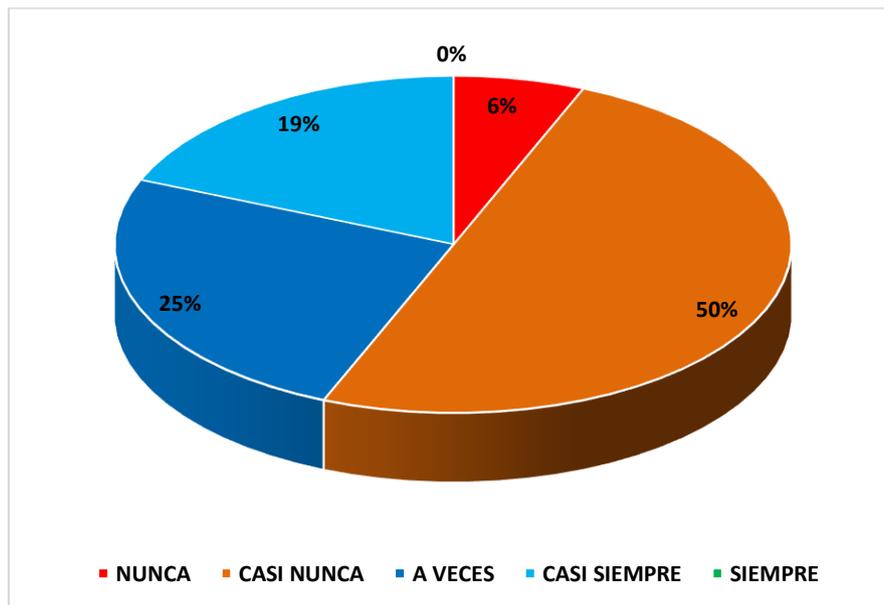
**Interpretación:** En la tabla se muestra que el 50% de trabajadores, manifiestan que a veces la empresa a veces realiza arqueos sorpresa de caja y otros, para evitar fraudes.

**Tabla 8**

**Frecuencia con que se realiza el inventario de las mercancías.**

	N°	%
NUNCA	1	6
CASI NUNCA	8	50
A VECES	4	25
CASI SIEMPRE	3	19
SIEMPRE	0	0
TOTAL	16	100

**Fuente.** Datos procesados del cuestionario



**Figura 8**

**Frecuencia de la realización del inventario de las mercancías.**

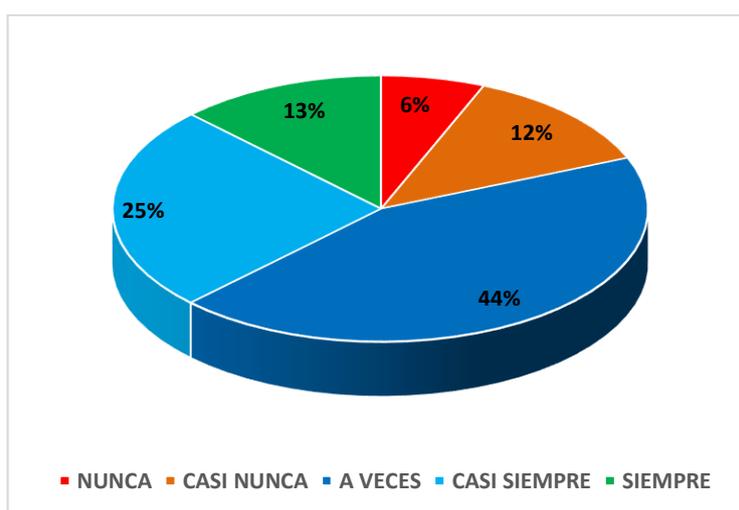
**Análisis:** Con relación a los datos presentados, el 50% y 25% de trabajadores de la Corporación CONSTRUMART EIRL, manifiestan que casi nunca y nunca se efectúa un inventario de las mercancías, resultando perjudicial en desarrollo de la entidad al carecerse de datos exactos del total de mercadería, acarreando dificultades para tomar decisiones y limitaciones en la rentabilidad.

**Tabla 9**

**Frecuencia de la adopción de medidas a fin de ordenar y actualizar los inventarios.**

	N°	%
NUNCA	1	6
CASI NUNCA	2	13
A VECES	7	44
CASI SIEMPRE	4	25
SIEMPRE	2	13
TOTAL	16	100

**Fuente.** Datos procesados del cuestionario



**Figura 9**

**Frecuencia de la adopción de medidas a fin de ordenar y actualizar los inventarios.**

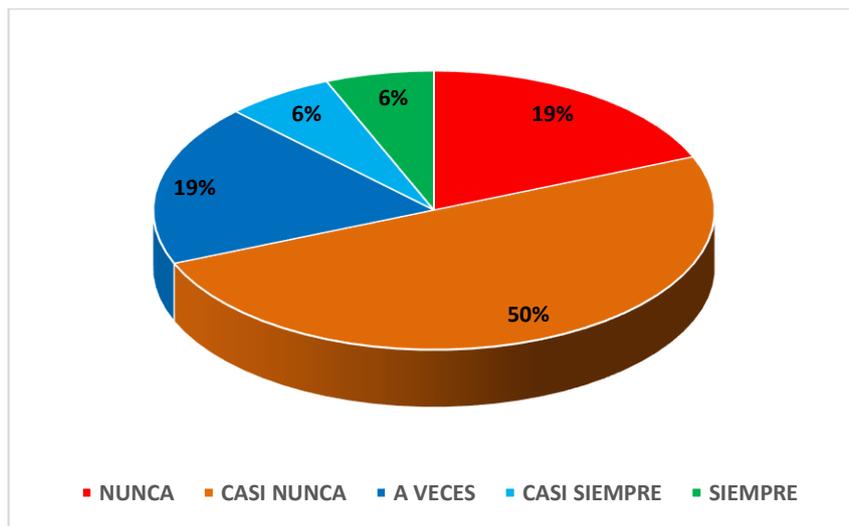
**Análisis:** Los datos presentados indican que, el 44% de sujetos del grupo de estudio, responden que en la entidad a veces adopta medidas a fin de ordenar y actualizar los inventarios, y superar el desarreglo de las mercancías, ofreciendo al cliente un buen servicio, y asegurar la rentabilidad.

**Tabla 10**

**Recepción del almacenero de los productos, usando herramientas apropiadas.**

	N°	%
NUNCA	3	19
CASI NUNCA	8	50
A VECES	3	19
CASI SIEMPRE	1	6
SIEMPRE	1	6
TOTAL	16	100

**Fuente.** Datos procesados del cuestionario.



**Figura 10**

**Recepción del almacenero de los productos, usando herramientas apropiadas.**

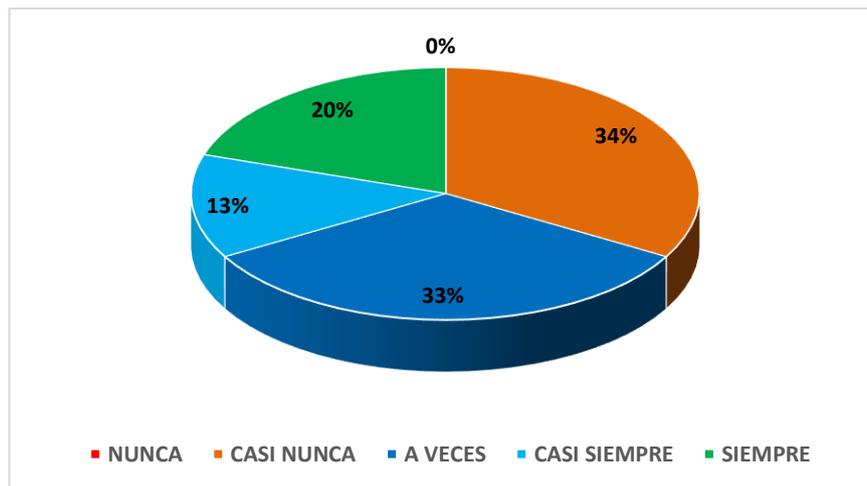
**Interpretación:** Los datos presentados señalan que el 50% de trabajadores, opinan que casi nunca el almacenero recibe los productos usando herramientas apropiadas, generando suspicacias respecto a la cantidad real de mercancías ingresadas, trayendo como resultado que no se asegure la rentabilidad y el control correspondiente.

**Tabla 11**

**El almacenero controla detalladamente la entrada y salida de los productos.**

	N°	%
NUNCA	0	0
CASI NUNCA	5	31
A VECES	5	31
CASI SIEMPRE	2	13
SIEMPRE	3	19
TOTAL	16	100

**Fuente.** Datos procesados del cuestionario.



**Figura 11.**

**El almacenero controla detalladamente la entrada y salida de los productos.**

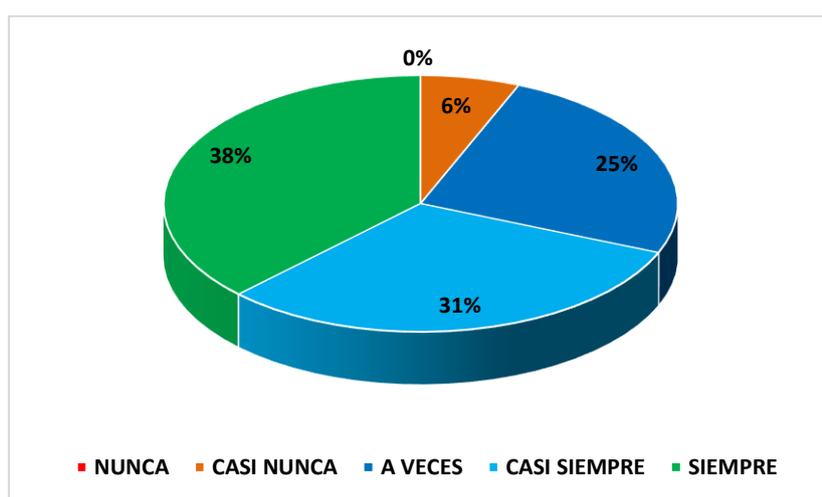
**Interpretación:** La tabla indica que el 34% y 33% de trabajadores, expresan que a veces y casi nunca el almacenero controla la entrada y salida de los productos, hecho que podría ocasionar mermas o hurtos de las mercancías, generando baja rentabilidad en la entidad.

**Tabla 12**

**Verificación del almacenero de las buenas condiciones de la mercadería.**

	N°	%
NUNCA	0	0
CASI NUNCA	1	6
A VECES	4	25
CASI SIEMPRE	5	31
SIEMPRE	6	38
TOTAL	16	100

**Fuente.** Datos procesados del cuestionario.



**Figura 12**

**Verificación del almacenero de las buenas condiciones de la mercadería.**

**Interpretación:** Se observa que el 38% de trabajadores, responden que el almacenero siempre hace la verificación de la mercadería previa a su entrega. Aspecto importante a tener en cuenta que ello favorece a los clientes, evitándose dificultades y reclamos posteriores.

## 3.2 Análisis de los estados financieros

### 3.2.1 Balance Total

<b>CORPORACIÓN CONSTRUMART EIRL.</b>				
<b>BALANCE GENERAL</b>				
AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2017-2016				
			<b>AUMENTO</b>	
<b>Activo</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>(DISMINUCION)</b>	<b>%</b>
<b>activo corriente</b>			<b>EN SOLES</b>	
Caja y bancos	500,528.00	68,162.00	432,366.00	634.32
Clientes	1,160,645.00	1,167,833.00	-7,188.00	-0.62
Mercaderías	958,517.00	156,402.00	802,115.00	512.85
cuentas por cobrar diversas	0.00	0.00	0.00	0.00
otras cuentas del activo corriente	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>total activo corriente</b>	<b>2,619,690.00</b>	<b>1,545,211.00</b>	<b>432,366.00</b>	<b>634.32</b>
<b>activo no corriente</b>				
Inm. Maquin. y Equipo	3621718.00	3,254,198.00	367,520.00	11.29
Cargas Diferidas	147162.00	77,953.00	69,209.00	88.78
Deprec. y Amortiz. Acum.	-1757074.00	-1,384,154.00	-372,920.00	26.94
Act. Adq.En Arrendamiento Financ.	1306285.00	152,814.00	1,153,471.00	754.82
<b>total activo no corriente</b>	<b>3318091.00</b>	<b>2,100,811.00</b>	<b>1,217,280.00</b>	<b>57.94</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5937781.00</b>	<b>3,493,208.00</b>	<b>432,366.00</b>	<b>634.32</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>pasivo corriente</b>				
sobregiros bancarios				
tributos por pagar	16951.00	0.00	16,951.00	
Remun. Y partic. Por pagar	4158.00	17168.00	-13,010.00	-75.78
Proveedores	1503593.00	603318.00	900,275.00	149.22
<b>total pasivo corriente</b>	<b>1524702.00</b>	<b>620486.00</b>	<b>904,216.00</b>	<b>145.73</b>
<b>pasivo no corriente</b>				
cuentas por pagar diversas	623435.00	274747.00	348,688.00	126.91
otras cuentas del pasivo	0.00	0.00	0.00	0.00
obligaciones financieros	1922465.00	853706.00	1,068,759.00	125.19
Benef. Soc. de los trabajadores	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>total pasivo no corriente</b>	<b>2545900.00</b>	<b>1128453.00</b>	<b>1,417,447.00</b>	<b>125.61</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4070602.00</b>	<b>1748939.00</b>	<b>2,321,663.00</b>	<b>132.75</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital	1000020.00	1000020.00	0.00	0.00
excedente de revaluación	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas	68475.00	68475.00	0.00	0.00
resultados acumulados	622493.00	373572.00	248,921.00	66.63
utilidad del ejercicio	176191.00	302202.00	-126,011.00	-41.70
<b>total patrimonio</b>	<b>1867179.00</b>	<b>1744269.00</b>	<b>122,910.00</b>	<b>7.05</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5937781.00</b>	<b>3493208.00</b>	<b>2,444,573.00</b>	<b>69.98</b>

Fuente: Área de contabilidad

### **Análisis:**

Haciendo un análisis del Balance, se puede verificar que las primordiales variaciones encontradas en la empresa Corporación CONSTRUMART EIRL según rubros:

En el 2017, Caja y Bancos se incrementaron en relación al año 2016, igualmente en lo correspondiente a Mercaderías, no obstante, disminuyó, aunque no significativamente la cartera de clientes.

Respecto al activo no corriente, variaron los rubros de activ. Adq, el arrendamiento financiero y nominal, de otro lado, se incrementa la depreciación y amortización acumulada. La mayor variación se presentó en el Pasivo Corriente pues se incrementó las cuentas por pagar.

En cuanto al rubro del patrimonio se experimentó disminución considerable.

### **3.2.2 Estado de Ganancias y Pérdidas.**

<b>CORPORACIÓN CONSTRUMART EIRL.</b>				
<b>ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>				
<b>(expresado en nuevos soles)</b>				
	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>AUMENTO (disminución)</b>	
<b>ventas netas</b>	10,826,933.00	9932499	894,434.00	9.01
costos de ventas	-9,311,115.00	-8063480	-1,247,635.00	15.47
<b>utilidad bruta</b>	<b>1,515,818.00</b>	<b>1869019</b>	<b>-353,201.00</b>	<b>-18.90</b>
<b>gastos operativos</b>				
gastos de ventas	-1,021,388.00	-99585	-921,803.00	925.64
gastos de administración	-85,090.00	-1200976	1,115,886.00	-92.91
total gastos operativos	-1,106,478.00	-1300561	194,083.00	-14.92
<b>utilidad operativa</b>	<b>409,340.00</b>	<b>568458</b>	<b>-159,118.00</b>	<b>-27.99</b>
<b>otros (gastos) ingresos</b>				
gastos financieros	-164,782.00	-146020	-18,762.00	12.85
ingresos financieros	1,617.00	4083	-2,466.00	-60.40
otros ingresos				
otros egresos (-)				
gastos diversos				
resultado antes de participaciones e impuestos				
impuesto a la renta	-69,984.00	-124319	54,335.00	-43.71
<b>resultado del ejercicio</b>	<b>176,191.00</b>	<b>302202</b>	<b>-126,011.00</b>	<b>-41.70</b>

### Comentario:

Se experimentó incremento en las ventas en la empresa Corporación CONSTRUMART EIRL, en un 9.01% respecto al año 2016.

De igual manera, aumentó el costo de ventas en un 15.47% en relación al 2016.

Hubo baja en la utilidad operativa en un 27.99% respecto a la utilidad operativa 2016.

Hubo disminución en el ejercicio ha disminuido, respecto al 2016.

### 3.2.3 Análisis vertical- Balance General

CORPORACIÓN CONSTRUMART EIRL.				
BALANCE GENERAL				
AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2017-2016				
<b>activo</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
<b>activo corriente</b>				
caja y bancos	500528.00	8.43	68162.00	1.95
Clientes	1160645.00	19.55	1167833.00	33.43
Mercaderías	958517.00	16.14	156402.00	4.48
cuentas por cobrar diversas	0.00	0.00	0.00	0.00
otras cuentas del activo corriente	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>total activo corriente</b>	<b>2619690.00</b>	<b>44.12</b>	<b>1392397.00</b>	<b>39.86</b>
<b>activo no corriente</b>				
Inm. Maquin. Y equipo	3621718.00	60.99	3254198.00	93.16
cargas diferidas	147162.00	2.48	77953.00	2.23
Deprec. Y amortiz. Acum.	-1757074.00	-29.59	-1384154.00	-39.62
Act. Adq.en arrendamiento financ.	1306285.00	22.00	152814.00	4.37
<b>total activo no corriente</b>	<b>3318091.00</b>	<b>55.88</b>	<b>2100811.00</b>	<b>60.14</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5937781.00</b>	<b>100.00</b>	<b>3493208.00</b>	<b>100.00</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>pasivo corriente</b>				
sobregiros bancarios				
tributos por pagar	16951.00	0.29	0.00	0.00
Remun. Y partic. Por pagar	4158.00	0.07	17168.00	0.49
Proveedores	1503593.00	25.32	603318.00	17.27
<b>total pasivo corriente</b>	<b>1524702.00</b>	<b>25.68</b>	<b>620486.00</b>	<b>17.76</b>
<b>pasivo no corriente</b>				
cuentas por pagar diversas	623435.00	10.50	274747.00	7.87
otras cuentas del pasivo	0.00	0.00	0.00	0.00
obligaciones financieros	1922465.00	32.38	853706.00	24.44
<b>Benef. Soc. de los trabajadores</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>total pasivo no corriente</b>	<b>2545900.00</b>	<b>42.88</b>	<b>1128453.00</b>	<b>32.30</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4070602.00</b>	<b>68.55</b>	<b>1748939.00</b>	<b>50.07</b>
Patrimonio				
Capital	1000020.00	16.84	1000020.00	28.63
excedente de revaluación	0.00	0.00	0.00	0.00

Reservas	68475.00	1.15	68475.00	1.96
<b>resultados acumulados</b>	<b>622493.00</b>	10.48	<b>373572.00</b>	10.69
utilidad del ejercicio	176191.00	2.97	302202.00	8.65
<b>total patrimonio</b>	<b>1867179.00</b>	<b>31.45</b>	<b>1744269.00</b>	<b>49.93</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5937781.00</b>	<b>100.00</b>	<b>3493208.00</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Área de contabilidad

### Comentario:

Se observa:

En lo concerniente a los cálculos del activo existe notable “peso inmueble, maquinaria y equipo”, respecto al año 2016. En el pasivo el registro de más alto porcentaje corresponde a obligaciones financieras que pasó del 24.4% (2016) al 32.38% (2017).

Correspondiente a los cálculos patrimoniales el capital obtuvo el porcentaje más alto, pasó del 10,69 en el 2016 al 10.98% en el 2017.

### 3.2.4 Análisis Vertical – Estado de Ganancias y Pérdidas

<b>CORPORACIÓN CONSTRUMART EIRL.</b>				
<b>ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS</b>				
AL 31 DE DICIEMBRE				
(expresado en nuevos soles)				
	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
<b>ventas netas</b>	10,826,933.00	100.00	9,932,499.00	100.00
costos de ventas	-9,311,115.00	-86.00	-8,063,480.00	-81.18
<b>utilidad bruta</b>	<b>1,515,818.00</b>	<b>14.00</b>	<b>1,869,019.00</b>	<b>18.82</b>
<b>gastos operativos</b>				
gastos de ventas	-1,021,388.00	-9.43	-99,585.00	-1.00
gastos de administración	-85,090.00	-0.79	-1,200,976.00	-12.09
total gastos operativos	-1,106,478.00	-10.22	-1,300,561.00	-13.09
<b>utilidad operativa</b>	<b>409,340.00</b>	<b>3.78</b>	<b>568,458.00</b>	<b>5.72</b>
<b>otros (gastos) ingresos</b>				
gastos financieros	-164,782.00	-1.52	-146,020.00	-1.47
ingresos financieros	1,617.00	0.01	4,083.00	0.04
otros ingresos				
otros egresos (-)				
gastos diversos				
resultado antes de participaciones e impuestos				
impuesto a la renta	-69,984.00	-0.65	-124,319.00	-1.25
<b>resultado del ejercicio</b>	<b>176,191.00</b>	<b>1.63</b>	<b>302,202.00</b>	<b>3.04</b>

Fuente: Área de contabilidad

### **Comentario:**

El precio de comercializaciones sucedidas en el 2017 equivale al 86% de las ventas mientras en el 2016 se registró 81.18%; indicando que disminuyó la utilidad bruta.

### **3.2. Discusión de Resultados**

Se realizó una investigación con método cuantitativo, de nivel Descriptiva-Propositiva asumiendo como propósito incorporar un sistema de Control Interno a fin de aumentar la rentabilidad en Corporación CONSTRUMART 2018. Luego de haber analizado los resultados derivados del estudio se atendió la necesidad de dotar de un sistema de Control Interno con miras a optimar la rentabilidad en la empresa investigada.

La Corporación CONSTRUMART EIRL, es una empresa con su carácter social destinada al mercadeo de artículos de ferretería, materia prima de edificación, entre otros, lo cual también otorgando créditos de mercaderías a empresas constructoras y siendo un proveedor a ferreterías, nace la urgencia de implementar el control interno de modo sistemático a fin de obviar perjuicios y carencia de reserva, ocasionando que el cliente acuda a la competencia.

En base a tal necesidad encontrada, vía administración de un cuestionario, manifestada en diversas debilidades en cuanto a la gestión del control interno en la Corporación, con la perspectiva de contribuir con el control adecuado de las mercancías que la empresa comercializa, de tal manera que sea posible aumentar su nivel de rentabilidad evitando la falta de orden y detrimentos existentes en la administración del inventario de la entidad.

Actualmente, contar con un procedimiento informatizado resulta de gran utilidad dado que favorece el análisis y vigilancia de la mercadería que oferta la entidad, además, con la implementación del sistema permitirá que sus inventarios sean organizados de modo eficaz posibilitando que la compañía genere información válida, oportuna y confiable.

### **3.3. Aporte Científico (Propuesta)**

#### **3.3.1 Nombre**

Propuesta de un sistema de control interno (SCI) para optimizar la productividad en la Corporación CONSTRUMART EIRL, Jaén – 2018.

#### **3.3.2 Responsable**

- Rojas Cieza Sonia Yudit

#### **3.3.3 Fundamentos.**

En el marco de la investigación, se alcanza a la Administración de la Corporación CONSTRUMART EIRL, hacer suyo el sistema de control interno, el mismo que incluye procedimientos y técnicas para controlar internamente la oficina responsable de tesorería, para que se logre hacer más efectivo el uso de su patrimonio, además, aligerar y observar un desempeño eficiente de las operaciones, mediante la organización de labores y compromisos del potencial humano involucrado en los diversos procesos internos.

#### **3.3.4 Justificación e Importancia de la propuesta.**

Se justifica la propuesta en razón de que se definen los procedimientos y lineamientos que reglamentan y vigilan las actividades cumplidas en tesorería, de igual manera, se argumenta en el hecho de que contribuirá a solucionar la problemática de la vigilancia interna existente en Corporación CONSTRUMART, con lo cual se espera asegurar la eficacia de las prácticas de control detectando fallas para corregirlas.

#### **3.3.5 Importancia**

La implementación de la indicada propuesta, resultará importante a fin de dotar de eficiencia a las distintas acciones y procesos en la oficina de tesorería, haciendo suyo el control de los recursos existentes. De igual manera, el potencial

humano manejará los procesos y políticas señaladas para la buena práctica de sus responsabilidades, apuntalando a la prevención de potenciales peligros de irregularidades.

### **3.3.6 Objetivos.**

#### **Objetivo general**

Diseñar los lineamientos y procedimientos a fin de implementar un SCI y su repercusión en la rentabilidad en Corporación CONSTRUMART EIRL.

#### **Objetivos específicos**

- a) Brindar un adecuado instrumento de gestión orientado a mejorar el trabajo en la oficina de tesorería.
- b) Establecer mecanismos y procesos que orienten el trabajo del personal de dicha área.

### **3.3.7 Detalles de la propuesta**

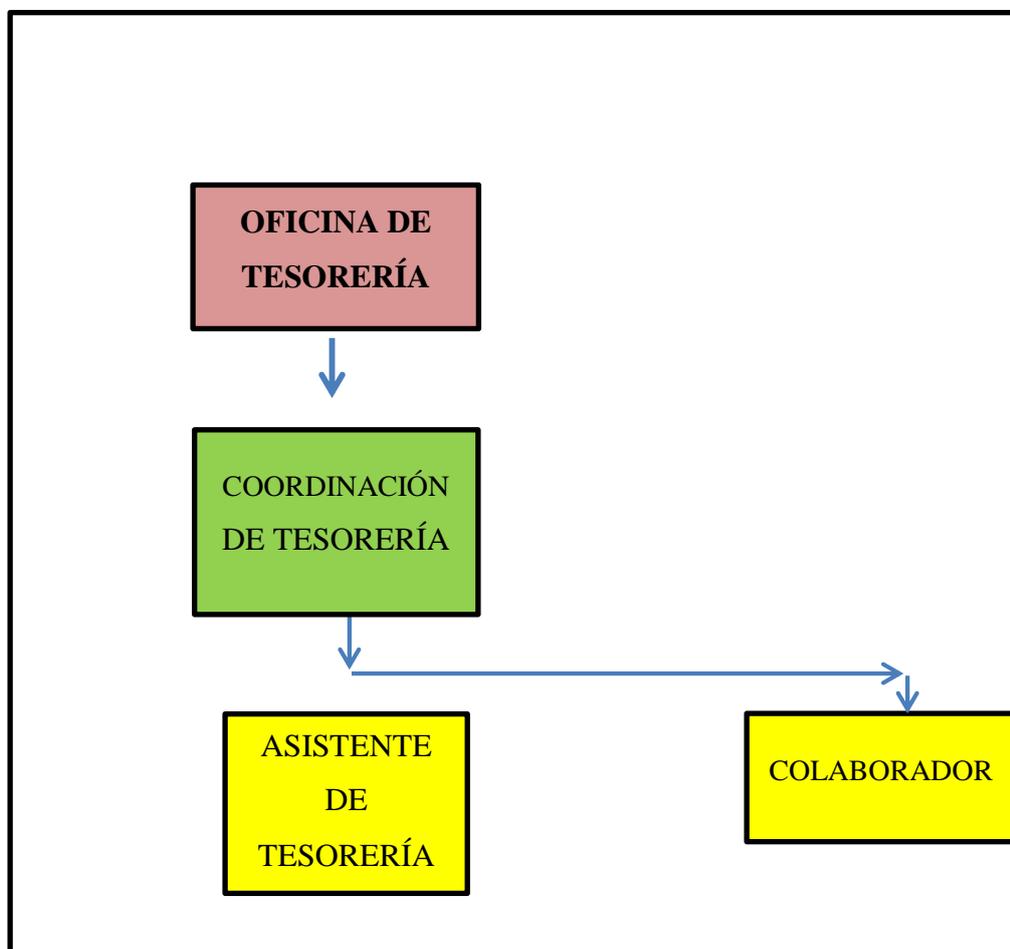
La propuesta de SCI asume como propósito proporcionar a la institución beneficiaria un instrumento de gestión pertinente para optimizar la administración del negocio. Dicho SCI incluye los lineamientos y procesos a cumplir en el área de tesorería, regulando las distintas acciones respectivas al registro, administración y resguardo de los patrimonios empresariales, por ello, contiene información ventajosa y forzosa sobre el rumbo de la empresa, además, puntualiza los movimientos a realizar en el cumplimiento de las funciones.

### **3.3.8 Beneficios de la propuesta**

El SCI propuesto reportará beneficios tanto para la empresa como para el potencial humano, a nivel de entidad, servirá de apoyo en el manejo de los recursos mercantiles y materiales, asimismo, para controlar eficientemente los procesos y adoptar decisiones de mejora oportunamente. Para los trabajadores que prestan sus

servicios en la dependencia focalizada podrán tener conocimiento de sus responsabilidades y mejorar su desempeño laboral.

### 3.3.9 Organigrama propuesto



*Elaboración de la investigadora*

#### 3.3.9.1 Delimitación de funciones

##### A. Coordinador de Tesorería

- Realiza la labor de Supervisar y ejecutar acciones para controlar las entradas y salidas financieras.
- Gestiona y vigila el dinero para cancelaciones.
- Realiza el examen de las responsabilidades de pago de la entidad
- Inspecciona y vigila desembolsos a proveedores y desembolsos de sueldos, pensiones en función a la programación.

- Analiza y ajusta los estados de las cuentas bancarias institucional, y se responsabiliza de elaborar informes a la alta gerencia
- Comprobar en la información de entregas, las actividades comerciales con compradores, vendedores y otras operaciones.
- Formular y ceder cheques para cancelación a proveedores, pago de servicios y de los trabajadores.
- Procesa información de entradas y gastos del área encargada de tesorería.
- Confecciona el reporte complementario de bancos detallando los cheques amañados y eliminados
- Dispone expedientes para abonos de dineros en cuentas financieras.
- Remitir expedientes a la oficina de contabilidad para el asiento oportuno
- Ordena la enunciación de la agenda de desembolsos considerados en función a la disponibilidad.

#### **B. Auxiliar de Tesorería**

- Anotar en el informe de entregas, las actividades comerciales adquiridas por compradores, consignatarios y otros.
- Conceder archivo sustentatorio de las entregas y cesiones al personal comprometido para el correspondiente registro.
- Detallar y contrastar los dineros que se depositan
- Acoger la información diaria de caja
- Examinar los informes de pagaduría y valores, comprobando el cabal sustento de las operaciones procesadas en el transcurso del día.
- Otorgar cheques de desembolso a vendedores, pago por servicios y a los trabajadores
- Formular cheques en ausencia del responsable, si se requiere.
- Comprobar e imprimir los registros financieros cuando se requiera.

#### **C. Cajero**

- Recibe y otorga cheques, en dinero efectivo, ejecuta entregas al banco, y demás documentos importantes.

- Registra en persona cualquier movimiento de entrada y egreso de dinero.
- Controla los cheques por amortizar, vales de cancelación y otros.
- Realiza la anotación y revisión de las operaciones en caja.
- Realiza la verificación de entregas al banco
- Confecciona el expediente que sustente lo ingresado por caja para el correspondiente depósito.
- Efectuar diariamente la separación de caja.
- Ejecutar y remitir información de caja para el auxiliar de tesorería a fin de contar con el control y supervisión correspondiente.

### **3.4 Control Interno de Caja.**

Constituye un área relevante para el plan de la empresa, asegurando el correcto empleo del sistema contable, las ocupaciones de colaboradores y procesos regulados. Se implementa con el propósito de brindar documentación inequívoca, proteger el efectivo y promover operaciones eficientes y calidad de la gestión administrativa en la entidad.

#### **3.4.1 Principios que rigen el Control Interno.**

- Disgregación de ocupaciones de aprobación, realización, protección e inscripción de los patrimonios.
- Para la ejecución de las diferentes operaciones se requiere por lo menos la participación de 02 trabajadores.
- El registro de los procedimientos estará bajo responsabilidad exclusiva del área contable.

#### **3.4.2 Objetivo de los lineamientos y procesos.**

Implantar los procesos y gestiones necesarios para la administración del capital de caja, a fin de asegurar la eficiencia en el área de tesorería; además, instituir los compromisos laborales de los empleados que participan en las diversas operaciones en esta área, con lo cual será posible la competencia y validez de las funciones que le competen.

### **3.5 Programaciones ajustables en tesorería**

Con el propósito de que el SCI sea efectivo y eleve el nivel de rentabilidad se propone el reordenamiento de los procesos contables:

#### **3.5.1 Recuento de pagaduría.**

Constituye el examen cotidiano de las actividades comerciales con el dinero durante período específico, con la finalidad de evidenciar la contabilización total del dinero recogido y, consecuentemente, el saldo que proyecta este balance, pertenece a cuanto existe o halla materialmente en tesorería tanto capital en billetes o monedas, vales o sus equivalentes. Asimismo, resulta sustancial a fin de estar al tanto en qué medida la inspección interna se está realizando cabalmente.

Durante el cumplimiento de este proceso es significativo tener la ocasión para ser aplicado, puesto que no resulta igual realizarlo al término de la jornada que llevarlo a cabo posteriormente. Además, es conveniente que en este proceso ha de encontrarse quien supervisa el arqueo de caja para atestiguar la actividad realizada.

#### **3.5.2 Fiscalización de conciliaciones bancarias.**

Constituye una actividad consistente en contrastar los resultados existentes en las cuentas del banco de la empresa respecto a los saldos anotados en la entidad financiera correspondiente, a efecto de examinar la coincidencia entre ambos, atendiendo a los elementos que generan las divergencias consiguientes. Al ejecutar el acto de conciliación bancaria es conveniente considerar lo siguiente:

- Inspeccionar cheques girados por sumas elevadas.
- Señalar el tiempo y las cuentas financieras en que se realiza la observación.

- Adquirir la situación de la cuenta institucional en la etapa seleccionada.
- Agenciarse del estado de cuenta de la etapa ulterior al momento de la conciliación.
- Contrastar las liquidaciones finales correspondientes al mes preliminar con los primeros del siguiente mes.
- Cotejar los saldos en base a los libros de contabilidad, con lo inscrito en el libro correspondiente.

### 3.5.3 Prueba de ingresos

Esta prueba tiene como objetivo principal establecer si las entradas obtenidas (en efectivo o en cheques), han sido depositadas durante el día mismo o al día hábil siguiente como máximo, de manera total y completa.

### 3.5.4 Prueba de egresos

Esta prueba reviste singular valor y beneficio ya que se convierte en una evidencia del acatamiento de la inspección interna a nivel organizacional. Por intermedio de su administración es posible comprobar si las operaciones determinadas para realizar una cancelación se han realizado cabalmente.

### 3.5.5 Esquemas básicos de los procedimientos y estrategias para controlar el área de tesorería

<b>Ficha: Cómputo de capitales en “caja chica”</b>	Día de ejecución: _____ Día de Modificación: _____
<b>Finalidad:</b> Verificar la eficacia del arqueo de caja.	
<p><b>A. ÁREAS COMPROMETIDAS:</b> Gerencia, Contabilidad y Tesorería</p> <p><b>B. LINEAMIENTOS Y RECOMENDACIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Arqueo diario de fondos de caja chica, el sorpresivo, mínimamente mensual.</li> <li>- Los responsables de caja entregarán el libro y dinero recibido.</li> <li>- Se llenará y firmará un acta donde conste lo actuado.</li> </ul>	

<b>C. PROCESOS A CUMPLIR:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Delegación de responsabilidades.</li> <li>- Custodiar la caja con presencia del delegado de contabilidad.</li> <li>- Verificación del libro de arqueo de caja.</li> <li>- Elaboración de informes correspondientes.</li> </ul>		
F: _____ Elaboración	F: _____ Revisión	F: _____ Autorización

<b>Ficha: Conciliaciones Bancarias</b>	Fecha de ejecución: _____	
	Fecha de Modificación: _____	
<b>Objetivo:</b> Describir el proceso de conciliación bancaria		
<b>A. ÁREAS COMPROMETIDAS:</b> Gerencia, Contabilidad y Tesorería		
<b>B. LINEAMIENTOS Y RECOMENDACIONES:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar las conciliaciones mensualmente</li> <li>- Verificación de las operaciones financieras diarias y mensuales y detectar alguna diferencia.</li> </ul>		
<b>C. PROCESOS A CUMPLIR:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificación de los estados de cuenta bancarios</li> <li>- Cotejo y conciliación de la información emitida por las entidades bancarias y la existente en los archivos contables.</li> <li>- Determinar el saldo existente, comparándolos con los bancarios.</li> <li>- Comparar el registro de cheques girados con los que fueron cancelados.</li> </ul>		
F: _____ Elaboración	F: _____ Revisión	F: _____ Autorización

<b>Ficha: Ejercicio Financiero/ “Reporte de Liquidez”.</b>	Día de ejecución: _____
	Día de Variación: _____

<b>Finalidad:</b> Controlar el movimiento bancario		
<b>LINEAMIENTOS Y RECOMENDACIONES:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisar los reportes de entradas y compararlos con los depósitos realizados.</li> <li>- Informar a Contabilidad sobre los reportes de resultados para la verificación respectiva.</li> </ul>		
<b>ACCIONES DE CONTROL INTERNO A REALIZAR:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ejecución de conciliación entre reportes emitidos y depósitos efectuados.</li> <li>- Monitoreo permanente de los saldos contables, según el banco, y los saldos disponibles</li> </ul>		
<b>PROCESOS A CUMPLIR</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Manejar información contable de las operaciones financieras de la empresa.</li> <li>- Reportar diariamente sobre la liquidez institucional y remitirlo a gerencia.</li> <li>- Informar de todos los procedimientos a gerencia institucional.</li> </ul>		
F: _____ Elaboración	F: _____ Revisión	F: _____ Autorización

<b>Ficha:</b> Tránsito de comprobantes/ “Actualización Libro Bancos”.
Día de ejecución: _____
Día de variación: _____
<b>Finalidad:</b> Controlar las partidas en base a los comprobantes emanados

**LINEAMIENTOS Y RECOMENDACIONES:**

- La oficina contable remitirá cotidianamente los cheques girados para su respectiva cancelación.
- Tesorería organizará los cheques en orden alfabético y de acuerdo a los beneficiarios, el cual será entregado al destinatario previa identificación.
- Los cheques deberán estar firmados por los responsables, mínimo por 2 de ellos

**ACCIONES DE CONTROL INTERNO A REALIZAR:**

- Las copias de los cheques se remiten a la oficina contable.
- Capacitación permanente al personal responsable de elaborar los cheques.
- Control riguroso de los cheques no cobrados y anulados.

**PROCESOS A CUMPLIR:**

- Elaboración de cheques de acuerdo a los compromisos.
- Emitir los cheques y remitirlos para las firmas correspondientes.

F: \_\_\_\_\_  
Elaboración

F: \_\_\_\_\_  
Revisión

F: \_\_\_\_\_  
Autorización

**Ficha: Supervisión de caja.**

Fecha de ejecución: \_\_\_\_\_

Fecha de Modificación: \_\_\_\_\_

**Objetivo:** Organizar la supervisión de caja

**LINEAMIENTOS Y RECOMENDACIONES:**

- Revisar los reportes de caja con plazo máximo de 48 horas del cierre.
- Cotejar lo recaudado con el saldo registrado en el sistema.
- Verificar los estados de cuenta, si lo recaudado ha sido depositado en la entidad bancaria.
- Invalidar las facturas innecesarias

**ACCIONES DE CONTROL INTERNO A REALIZAR:**

- Conciliación entre la información contable y lo recepcionado realmente en tesorería.
- Supervisión constante del libro de caja.
- Conciliación entre la documentación contable y disponibilidad de dinero.

**PROCESOS A CUMPLIR:**

- Reporte de caja recepcionada.
- Ordenación de los documentos que sustentan las operaciones económicas.
- Revisión del arqueo de caja, en caso de errores, adoptar medidas correctivas y luego registrar correctamente las operaciones financieras.

F: \_\_\_\_\_  
Elaboración

F: \_\_\_\_\_  
Revisión

F: \_\_\_\_\_  
Autorización

**Ficha: Caja - Facturación**

Fecha de ejecución: \_\_\_\_\_

Fecha de Modificación: \_\_\_\_\_

**Objetivo:** Controlar el registro de pagos

**LINEAMIENTOS Y RECOMENDACIONES:**

- Establecer mecanismos de control de los fondos institucionales.
- Verificar la formulación correcta de los reportes de caja.

**ACCIONES DE CONTROL INTERNO A REALIZAR:**

- Capacitación al personal responsable de la facturación y registro de caja.
- Recuento de cobros previo a realizar el depósito.

**PROCESOS A CUMPLIR:**

- Utilizando sistemas contables adecuados realizar el registro de pagos.
- Elaboración, impresión, firma y entrega de la factura al cliente.
- Cuadrar la caja y remitir para su revisión correspondiente.

F: \_\_\_\_\_  
ElaboraciónF: \_\_\_\_\_  
RevisiónF: \_\_\_\_\_  
Autorización**3.5.5 Plan de Trabajo**

<b>ETAPAS DE INVESTIGACIÓN</b>			
<b>Actividades</b>	<b>Tiempo en meses</b>		
	<b>1er mes</b>	<b>2do mes</b>	<b>3er mes</b>
<b>1. Proponer un sistema a la gerencia de la Corporación CONSTRUMART EIRL</b>			
<b>2. Puesta en marcha del SCI</b>			
<b>3. Entrenamiento a los recursos humanos.</b>			
<b>4. Examen y valoración del SCI.</b>			
<b>5. Sugerencias.</b>			

Fuente: Elaborado por la investigadora

### 3.5.6 Recursos

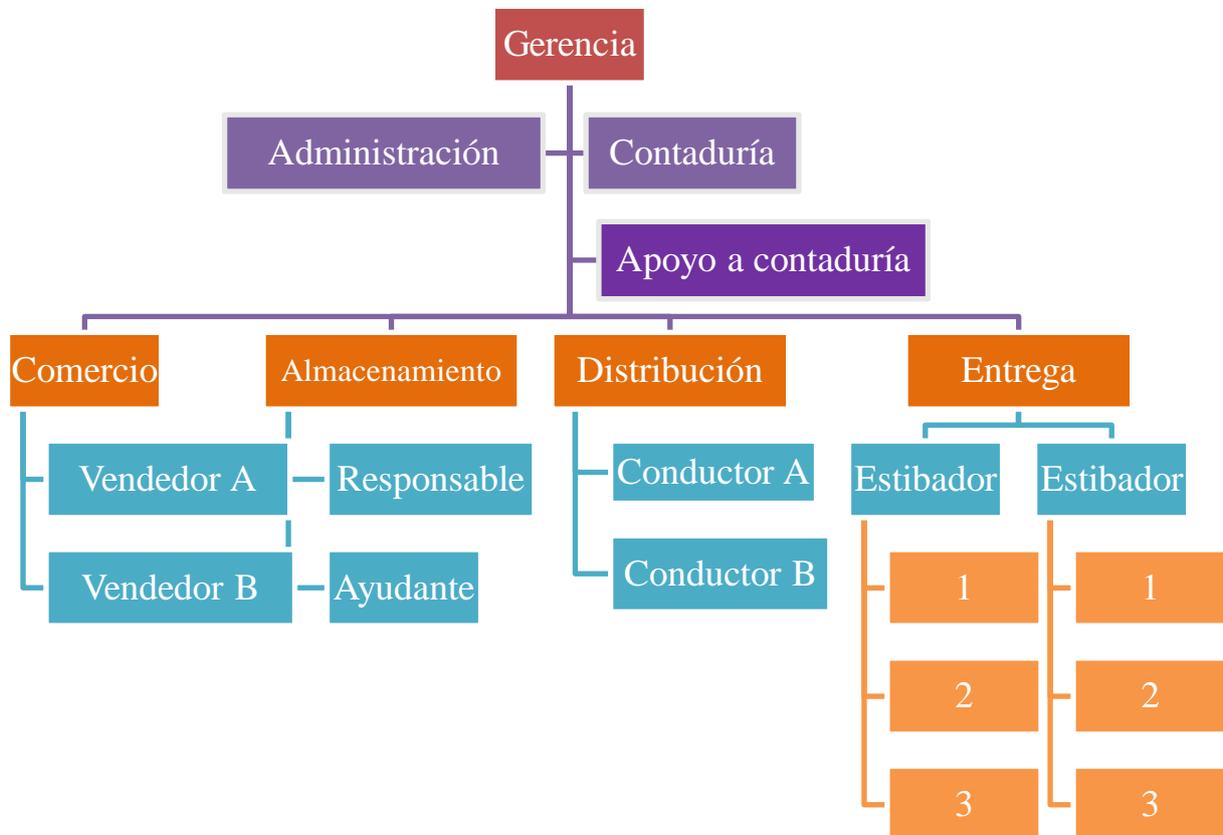
#### Humanos:

El personal de la organización Corporación CONSTRUMART EIRL, será entrenado para trabajar eficientemente en las diferentes áreas de trabajo para obtener una buena rentabilidad.

#### Tecnológico:

Se deberá adquirir 2 computadoras para el área de Contabilidad y Tesorería.

### 3.5.7 Orden Organizacional



## **IV.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1 Conclusiones**

La rentabilidad en Corporación CONSTRUMART EIRL, se encuentra en nivel regular, según percepción de sus trabajadores, adoleciendo, fundamental de un control sistemático a nivel interno, específicamente en la dependencia de caja.

Se identificó los factores que limitan operar un buen nivel de rentabilidad, dentro de ellos está la carencia de políticas y procedimientos financieros para esta área, ameritando la puesta en marcha de un SCI que permita perfeccionar las operaciones del negocio y asegurar su productividad.

Con la implementación del sistema de control interno, será posible mantener actualizados los inventarios y procesos al interior de la empresa Corporación CONSTRUMART EIRL, Jaén; favoreciendo la revisión de la mercadería existente en stock y evitar dificultades con ellas.

La propuesta del control interno estructurada para optimizar la rentabilidad en Corporación CONSTRUMART, Jaén, fue sometida a evaluación a cargo de expertos, profesionales conocedores del tema, quienes la calificaron como pertinente y adecuada, pudiéndose concluir que resulta aplicable y permitirá elevar el nivel de rentabilidad existente.

### **4.2 Recomendaciones**

La Corporación CONSTRUMART – Jaén, debe aprobar la propuesta del SCI, con el propósito de supervisar los procesos para actualizarlos, de igual modo, la información contable y asegurar mayor rentabilidad y viabilizar la consecución de sus aspiraciones corporativas.

La implementación del SCI exige que en la empresa CONSTRUMART – Jaén se mejore la comunicación interna para favorecer la planificación y coordinación, asimismo, la evaluación y monitoreo de las operaciones comerciales y administrativas y asegurar mejores resultados en su gestión.

A la gerencia de CONSTRUMART – Jaén, ejecutar la propuesta ya que ha sido considerada como pertinente y adecuada por expertos quienes la validaron, de modo que posteriormente la Corporación beneficiaria, mejore su situación y adquiera buena rentabilidad, al aprovechar cabalmente el SCI.

## V.- REFERENCIAS

- Ballesteros, L. 2013 (29 de diciembre). *Control Interno*. Recuperado de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del cuerpo General de Bomberos Voluntarios Del Perú*. (Tesis de Posgrado). Universidad de San Martín de Porres. Recuperado, desde: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran\\_gl.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran_gl.pdf)
- Carhuapoma y Melendez (2014). *Propuesta de un control interno para mejorar la gestión administrativa de la empresa Ferretería El Carmen EIRL*. Cutervo 2013. Tesis de grado, Universidad Nacional de Cajamarca UNC.
- Cueva, J. (2014). *Uso del control interno para optimizar la gestión en los almacenes de la Ferretería "El Progreso" SRL.*. Tesis de grado, Universidad Nacional de Cajamarca.
- Guevara, M. y Grama, S. (2015). *Control Interno Informe COSO*. (3ra edición). Bogotá: ECOE ediciones.
- Guevara T. y Gañan, C. (2015). *Plan de fortalecimiento de los controles internos en el área de almacén aplicado a la empresa Ferretería Alfa SAC. de la ciudad de Cuenca, año 2014*. Tesis Ecuador.
- Hurtado, (2014). *Diseño de un sistema de control interno mediante la aplicación de gestión de riesgos en la Ferretería Bautista Service S.A. durante 2013- 2014 Celendín*. Tesis, Universidad Nacional de Cajamarca, Perú.
- Laski, J. (2016). *El control Interno como estrategia de aprendizaje organización: El modelo COSO y sus alcances en América Latina*. En Revista Gestión y Estrategia, pág. 1 – 17. Argentina. Recuperado, desde: <http://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?sid=0a604ae2-79a3-48ef-b7bd-38b5835d1df8%40sessionmgr4008&vid=1&hid=4204>
- Lara, A. (2012). *Toma el control de tu negocio*. México: Lid Editorial Mexicana. Consultado en: [http://books.google.com.pe/books?id=h4X\\_eFai59oC&printsec=frontcover&dq=metodolog%C3%ADa+de+la+investigacion&hl=es-](http://books.google.com.pe/books?id=h4X_eFai59oC&printsec=frontcover&dq=metodolog%C3%ADa+de+la+investigacion&hl=es-)

- 419&sa=X&ei=sFBTUaCmMfSz4APgs4CQAQ&ved=0CEcQ6AEwBA#v=one  
page&q=metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigacion&f=false
- Mantilla, S. (2013). *Control Interno – Informe COSO*. (3° edición). Santa fe: ECOE ediciones
- Mechán y Vásquez (2013). *Aplicación de un programa de control interno para optimizar la gestión administrativa de la empresa Ferretería San Antonio SA*. Chota 2013; Tesis, Universidad Privada Antonio Guillermo Urelo (UPAGU), Cajamarca, Perú.
- Mosquera, C. (2014). *Evaluación del sistema de control interno establecido para los inventarios de repuestos y lubricantes de Andina Motors S.A.* (Para obtener el título de Administrador de empresas). Universidad Autónoma de Occidente. Santiago de Cali. Colombia. Recuperado, desde: <http://red.uao.edu.co/bitstream/10614/6603/1/T04620.pdf>
- Ortiz, D. (2013). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013*. Revista In Crescendo. Institucional, 6(61) pág. 64-73. (Lima). Recuperado, desde: [file:///D:/Casa/Downloads/815-2790-1-PB%20\(1\).pdf](file:///D:/Casa/Downloads/815-2790-1-PB%20(1).pdf)
- Paiva, F. (2013). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa Ferretería Cobros del Norte S.A.* Tesis de Grado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Payma, J. y Villalobos, K. (2013). *Medianas empresas comerciales en el Perú*. Edición UNMSM. Lima Perú.
- Patíño, N. (2013). *Investigación de mercados y el Control Interno* (5° Edición). México D.F: Pearson Educación.
- Pereira Vivas, E. (2016). *Variable dependiente vs. variable independiente en Marketing*. Recuperado el 06 de 06 de 2017, de La Voz de Houston: <http://pyme.lavoztx.com/variable-dependiente-vs-variable-independiente-en-marketing-5836.html>
- Ramírez, A. y Salinas, P. (2015). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, aplicado al departamento financiero de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil en el Periodo 2014*. Recuperado <http://www.dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9983/1/UPS-GT001110.pdf>

- Romero y García (2013) *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo SA*. Tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego.
- Saldaña, S. (2015). *Auditoria del control interno*. Tercera edición. Recuperado, desde: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4473/1/UPS-QT01845.pdf>
- Sandoval, S. (2015). *Control Interno – Informe COSO*. (3° edición). Santa fe: ECOE ediciones.
- Salvador, L. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería y Accesorios Pacifico SAC - Trujillo.2015*. Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo. Trujillo, Perú.
- Saravia, E. (2014). *Reflexiones sobre la importancia del control interno en las empresas*. Revista Lidera, (8) pág. 60. (Perú). Recuperado desde: <http://facultad.pucp.edu.pe/ciencias-contables/files/2014/04/REVISTA-LIDERA-8.pdf>
- Soles (2015). *Diseño e implementación de un sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa negocios e inversiones Ferreteros del Perú EIRL., en el distrito de Trujillo, periodo 2013*. Tesis de grado, Universidad Nacional de Trujillo. Perú.
- Tirado (2013). *La optimización de los controles internos de inventarios en la empresa Ferretera Impacto SAC de Medellín*”. Tesis de maestría, Universidad de Antioquia Medellín. Colombia.
- Irigoin (2016). *Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la ciudad de Trujillo-Año 2015*. Tesis de grado, Universidad César Vallejo. Trujillo, Perú.
- Whittington, R. y Pany, K. (2012). *Auditoria un enfoque Integral*. (12° edición). Arizona: MC Graw – Hill.

## VI.- ANEXOS



### ANEXO 1: CUESTIONARIO PARA LOS TRABAJADORES

#### Categorías

Sr. (a): Estoy realizando un estudio referente al control interno y la rentabilidad en su centro de trabajo. El cuestionario es anónimo, para responderlo, lea las preguntas, luego escriba una (X) en la contestación que concuerde con su opinión, considerando las categorías:

1= NUNCA    2= CASI NUNCA    3= A VECES    4= CASI SIEMPRE    5= SIEMPRE

REACTIVOS	ESCALA				
	1	2	3	4	5
1. Con un control interno en la Corporación CONSTRUMART EIRL, se logrará optimizar la rentabilidad.					
2. En su centro de trabajo se efectúa la verificación física de la mercadería, y estar al tanto de los productos agotados.					
3. Se estima como importante inspeccionar la calidad y etiqueta del artículo cuando se le adquiere.					
4. La Corporación CONSTRUMART EIRL. oferta variedad de productos.					
5. Los proveedores les venden a precios mejores o les hacen descuentos, al adquirir productos en gran cantidad					
6. La empresa Corporación CONSTRUMART EIRL. Brinda capacitación a sus trabajadores.					
7. Cuenta con el abastecimiento de productos en cantidad suficiente para cumplir con las demandas del cliente.					
8. Con que frecuencia se realiza el inventario de los productos.					
9. La empresa se preocupa porque los inventarios estén ordenados correctamente.					
10. El almacenero cuenta con las herramientas básicas para recepcionar la mercadería					
11. El almacenero controla detalladamente el ingreso y salida de la mercadería adquirida.					
12. El almacenero comprueba que los productos se encuentren en condiciones óptimas previamente a su entrega al comprador.					

## ANEXO 2: Confiabilidad del Instrumento

No	edad	sexo	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	0	TOTAL
DARWIN	28	1	3	2	5	4	4	2	5	2	4	2	5	5		43
MILAGROS	29	0	2	3	2	3	3	1	3	3	2	3	3	3		31
ORLANDO	40	1	1	1	5	2	5	3	3	1	3	1	2	4		31
JEINER	30	1	1	2	4	5	4	2	4	2	4	2	3	4		37
JUAN IPANAQUI	35	1	3	2	5	5	5	2	5	2	5	4	5	5		48
IRMA	35	0	4	3	5	4	5	4	5	3	5	5	5	5		53
HEISER	18	1	2	2	5	5	4	3	4	4	3	2	2	4		40
CARLOS	32	1	1	3	5	4	5	1	3	3	1	3	2	5		36
LUIS	24	1	3	2	4	3	3	2	3	4	3	2	4	3		36
EDWIN	22	1	1	2	5	2	5	5	4	2	3	1	3	4		37
VILMER	28	1	1	4	5	3	4	2	5	4	2	2	2	5		39
WILMER	18	1	2	2	4	4	3	1	3	2	3	2	1	3		30
JAIME	20	1	2	2	5	3	4	2	4	2	4	1	4	5		38
LUIS A	22	1	1	1	4	4	2	2	3	3	3	3	2	4		32
ROSA	25	0	2	2	3	4	3	3	3	2	4	2	3	2		33
MOISES	30	1	1	2	5	2	4	3	3	2	3	2	3	3		33
<b>VARIANZA P</b>			0.86	0.53	0.75	1.00	0.81	1.11	0.69	0.75	1.06	1.09	1.43	0.88		<b>37.84</b>
<b>10.94</b>																
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p><math>K = 12</math> ítem</p> <p><math>K/(K-1) = 1.091</math></p> <p><math>\sum_{i=1}^k s_i^2 = 10.94</math></p> <p><math>s_t^2 = 37.84</math></p> <p><math>ALFA = 0.775</math></p> </div>																
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	16	<b>GENERAL</b>
NUNCA	1		7	2	0	0	0	3	0	1	1	3	1	0	0	<b>18</b>
CASI NUNCA	2		5	10	1	3	1	7	0	8	2	8	5	1	0	<b>51</b>
A VECES	3		3	3	1	4	4	4	8	4	7	3	5	4	0	<b>50</b>
CASI SIEMPRE	4		1	1	4	6	6	1	4	3	4	1	2	5	0	<b>38</b>
SIEMPRE	5		0	0	10	3	5	1	4	0	2	1	3	6	0	<b>35</b>
			16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	0	

**ANEXO 3: MATRIZ DE CONSISTENCIA: IMPLEMENTACIÓN DEL SCI Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACIÓN CONSTRUMART EIRL, JAÉN - 2018**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	MÉTODO	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
¿En qué medida la implementación de un sistema de control interno incidirá en la rentabilidad de la empresa Corporación Construmart EIRL, Jaén – 2018?	<p><b>General:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Proponer la implementación del control interno para incrementar la rentabilidad de la Empresa Construmart EIRL, Jaén – 2018.</li> </ul> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Analizar</b> la rentabilidad económica de la Empresa Construmart EIRL, Jaén – 2018.</li> <li>- <b>Identificar</b> los motivos que impiden obtener buena rentabilidad a causa de no contar con un área de control interno en Construmart EIRL, Jaén – 2018.</li> <li>- <b>Evaluar</b> el efecto del control interno en la Empresa Construmart EIRL, Jaén – 2018.</li> <li>- <b>Diseñar</b> un sistema de control interno para optimizar la rentabilidad de Construmart EIRL, Jaén – 2018.</li> </ul>	La implementación de SCI si incidirá en la Rentabilidad de la Empresa Corporación CONSTRUMART E.I.R.L., Jaén – 2018.	V.I.: SCI	<p>Ordenación Institucional</p> <p>Organización de áreas y sus funciones</p> <p>Diversificación de roles</p> <p>Potencial Humano</p>	<p>Descripción</p> <p>Analítico</p> <p>Explicativo</p>	<p>Encuesta</p> <p>Análisis documental.</p> <p>Diálogo.</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Fichas de análisis</p> <p>Ficha de Entrevista.</p>

## EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS



