

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Sistema de control interno y mejora de liquidez y rentabilidad en Inversiones Luis Enrique E.I.R.L.

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Azañero Vásquez, Liliana Mavila

Llerena Blas, Luis Enrique

Asesor:

Venegas Gordillo, Luis

Chimbote - Perú

2019

PALABRAS CLAVE:

TEMA : Control interno

ESPECIALIDAD : Auditoria

KEYWORDS:

SUBJECT : Accounting

SPECIALTY : Auditing

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

05 CIENCIAS SOCIALES

05.09 Otras Ciencias Sociales

05.09.01 Auditoria

**Sistema de control interno y mejora de
liquidez y rentabilidad en Inversiones
Luis Enrique E.I.R.L.**

**Internal control system and
improvement of liquidity and
profitability in Inversiones Luis Enrique
E.I.R.L.**

RESUMEN

La investigación tuvo como propósito determinar que la implementación de un sistema de control interno en el área de logística mejora la liquidez y rentabilidad de la empresa INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L. El tipo del examen fue descriptivo con una estructura no experimental, se utilizó como técnica la entrevista y el instrumento la guía de entrevista, en cuanto a la población fue la empresa INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L. y la muestra el área de logística donde laboran 6 trabajadores, (02 del área gerencial y 04 del área de Logística). Los resultados principales fueron, que la entidad no tiene un manual de procedimientos, habiendo incertidumbre entre el personal de obreros y administrativos sobre las labores que les compete y que deben de realizar; del mismo modo no cuenta con un manual de organización y funciones, debido a esto las funciones específicas, responsabilidad y autoridad de los cargos dentro de la organización son ignoradas por los trabajadores y por último la empresa no estudia el rendimientos de sus funciones, desconociendo su avance y puntos graves de la empresa.

ABSTRACT

The purpose of the investigation was to determine that the implementation of an internal control system in the logistics area improves the liquidity and profitability of the company INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L. The type of research was descriptive with a non-experimental design, the interview was used as a technique and the interview guide was used as an instrument, as for the population it was the company INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L. and it is shown by the logistics area where 6 workers work, (02 from the management area and 04 from the Logistics area). The main results were that the company does not have a manual of procedures, there being uncertainty among the workers and administrative staff about the tasks that correspond to them and that they must perform; in the same way it does not have an organization and functions manual, because of this the specific functions, responsibility and authority of the positions within the organization are ignored by the workers and finally the company does not study the performance of its functions, ignoring its progress and serious points of the company.

ÍNDICE

| TEMA | PÁGINA N° |
|--|------------|
| PALABRAS CLAVE: | i |
| RESUMEN | iii |
| ABSTRACT | iv |
| ÍNDICE | v |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| 1.1 ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA | 1 |
| 1.1.1. ANTECEDENTES | 1 |
| 1.1.2. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA..... | 5 |
| 1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN | 7 |
| 1.3. PROBLEMA..... | 7 |
| 1.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.... | 7 |
| 1.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE..... | 7 |
| 1.4.1.1. CONTROL INTERNO..... | 9 |
| 1.4.1.2. INDICADORES..... | 14 |
| 1.4.1.3. DIMENSIONES..... | 15 |
| 1.4.2. VARIABLE INDEPENDIENTE..... | 15 |
| 1.4.2.1. LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD..... | 15 |
| 1.4.2.2. INDICADORES..... | 17 |
| 1.4.2.3. DIMENSIONES..... | 18 |
| 1.5. HIPÓTESIS | 18 |
| 1.6. OBJETIVOS | 18 |
| 1.6.1. OBJETIVO GENERAL | 18 |
| 1.6.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS | 18 |
| II. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION | 19 |
| 2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN..... | 19 |
| 2.2. POBLACIÓN – MUESTRA..... | 19 |
| 2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN | 19 |
| A) Técnicas de Investigación | 19 |
| B) Instrumentos de Investigación | 19 |

| | | |
|-------------|--|-----------|
| 2.4. | PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN | 20 |
| III. | RESULTADOS..... | 21 |
| IV. | ANÁLISIS Y DISCUSIÓN..... | 30 |
| V. | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONE | 33 |
| 5.1 | CONCLUSIONES | 33 |
| 5.2 | RECOMENDACIONES..... | 34 |
| | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 35 |
| | AGRADECIMIENTO | 37 |
| | ANEXO N° 01 | 38 |
| | ANEXO N° 02 | 41 |
| | ANEXO N° 03 | 42 |
| | ANEXO N° 04 | 44 |
| | ANEXO N° 05 | 45 |
| | ANEXO N° 06 | 46 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| TABLA 1: CONTROL INTERNO | 21 |
| TABLA 2: MANUAL DE PROCEDIMIENTOS | 21 |
| TABLA 3: POLÍTICAS DE COMPRA | 22 |
| TABLA 4: MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES | 22 |
| TABLA 5: COTIZACIONES DE COMPRA..... | 23 |
| TABLA 6: ÓRDENES DE COMPRA | 23 |
| TABLA 7: APROBACIÓN DOCUMENTOS DE COMPRA | 24 |
| TABLA 8: CONTROL DE EXISTENCIAS | 24 |
| TABLA 9: KARDEX DE EXISTENCIAS | 25 |
| TABLA 10: INVENTARIOS PERIÓDICOS..... | 25 |
| TABLA 11: ÁREA DE COMPRAS | 26 |
| TABLA 12: RENTABILIDAD Y LIQUIDEZ..... | 26 |
| TABLA 13: INDICADORES FINANCIEROS..... | 27 |
| TABLA 14: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS..... | 27 |
| TABLA 15: RENDIMIENTO DE ACTIVOS Y PATRIMONIOS..... | 28 |
| TABLA 16: OBJETIVOS DE NEGOCIO-RENTABILIDAD | 28 |
| TABLA 17: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS..... | 29 |

I. INTRODUCCIÓN

1.1 ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

1.1.1. ANTECEDENTES

Sánchez M. (2012); Luego de haber efectuado el resumen en la empresa, se obtuvo beneficios positivos en la economía y liquidez de la compañía. Para el sistema de control interno se adaptó los instrumentos e indicadores de gestión, el instituto interno y un plan de trabajo, lo cual indica las formas más óptimas de trabajo de la compañía.

Tapia N. (2009); Se resolvió que por el problema que enfrenta la empresa debe admitir instrumentos que permitan no malgastar la liquidez de la compañía, por otro lado, el anhelo de toda entidad es lograr los objetivos deseados, es necesario y obligatorio implementar controles internos que le permitan a la organización existir en el mercado.

Vargas E. (2003); Define que: “Luego de la observación del control interno se determinó las deficiencias de la entidad, y que la distribución debe estar basada en la misión y visión de la compañía, integrando a los trabajadores activos para el cumplimiento de sus objetivos”.

Reyna B. (2013), Resuelve que la falta en los controles interno-aplicados, identifican las debilidades y errores para ser subsanados. La implementación del control interno permitió realizar un examen

en base al objetivo de la corporación que responda para la buena organización de la compañía, lo que proporcionará un buen camino; quedando demostrado que las medidas preventivas adecuadas se consideren en la compañía ya que su estudio permitirá mejorar los controles sobre los procesos que se utilizan para transformar los documentos deseados.

Carrasco O. y Farro E. (2014), En su tesis titulada; Al examinar el avance de control interno de los activos-cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L., en el periodo 2012, es conveniente formular mejoras en cuanto a régimen de créditos y cobranzas, las mismas que serán de mucha ayuda y mejoría para la gestión, permitiendo oportunamente el buen trabajo del área de créditos y cobranzas. De la misma manera, los avances aumentan la capacidad en los trabajadores, para la recuperación, consiguiendo los resultados que la dirección anhela.

Sánchez G. (2013), La calidad de instrucción de un trabajador de almacén es bajo para la operación que desempeñan, por lo que están en proceso de capacitación asignadas por la organización, hallándose un alto valor de débito con el trabajo que realizan íntimamente. Se detectaron defectos en el desarrollo dentro de los almacenes, donde se definió y documentó, para tener claras las funciones a ejecutar, permitiendo un perfecto control de los inventarios.

Romero A. (2011), Que en la evaluación realizada se definió que no se encontró una óptima información financiera. Con el sondeo realizado se señaló las falencias en la investigación financiera al no ejercer comparaciones anuales, siendo esta el origen para que la

Población no cuenta con una averiguación de avance y aumento de la entidad para de la toma de decisiones. La organización no cuenta con un sistema contable, para poder cubrir con las demandas de la empresa. Realizando este examen pudimos determinar que los accionistas no llevan una buena relación, existiendo incomodidad entre los socios no permitiendo adelantar la mejora de la Asociación.

Se planteó proponer un manual de Funciones para los trabajadores, que deberán utilizarlo, así como crear un reajuste del reglamento. Sugerimos a la Dirección realice Cursos de Relaciones Humanas y Motivación, con el fin de reunir a las Socios para lograr alcanzar los objetivos con nuevos proyectos.

Domingo H. (2013), en su publicación titulada; Conjuntamente de querer la eficiencia, eficacia y economía de medios, se reducen las pérdidas de precio de los activos y apoyan a la fiabilidad del balance general y el desempeño de las leyes y reglamentos.

Karina H. (2010), Lo atractivo del kardex de entradas y salidas de materiales, es la búsqueda de mejorar la eficacia y eficiencia de los mismos para resguardar el buen funcionamiento de la organización. Siendo para el área de almacén indispensable, ya que se conseguirá una investigación rápida y oportuna para el control de los materiales. Este vinculado de actividades argumenta a la propiedad del recurso administrativo, lo que va a conceder efectuar con éxito las actividades para la operatividad de la misma.

Garrido O. (2011); El área de caja es un campo administrativo de gran responsabilidad funcional, con operaciones diarias de gran

capacidad de información muy importante y que sirve para resolver las dificultades mayores que se presentan en ella.

Sarmiento H. (2004)”, La Rentabilidad es el piloto para que la empresa alcance e involucre los bienes que se necesitan para conseguir los objetivos. La planeación consiste en enumerar los objetivos que se deben obtener y decidir con avance las acciones adecuadas que se deben elaborar para lograrlos. La empresa busca acoplar y regularizar los recursos humanos, financieros, físicos, de encuesta y otros, que son necesarios para conseguir las metas.

Macas S. y Luna C. (2010), Se concluyó que, en el estudio financiero, no se tomaron en cuenta alguna actividad que no les permitirá entender la simbólica la situación y diferentes aspectos económicos y financieros de la entidad, y el mejoramiento en lo manifestado que se tiene en cada periodo contable para de esta manera tomar los controles necesarios.

Ortega A. (2008), indica que la rentabilidad se puede estudiar y determinar la liquidez de la compañía en relación a un nivel dado de los inversionistas. Se Concluye que, la situación financiera consiste en maximizar el patrimonio de los socios de una compañía con el correcto manejo de los mismos lo cual aumentaría su rentabilidad.

valor, mientras que la rentabilidad financiera indica la productividad alcanzada por el fondo mismos y puede considerarse una medida objetiva de la organización. Desde el análisis de la rentabilidad, el estancamiento financiero, hace mención periodo de tiempo prolongado en el que se presenta poco o ningún crecimiento económico.

1.1.2. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

INFORME COSO I (1992), la misma que dice “El Control Interno” muestra un estudio integrado, realizado por la gerencia y el resto del personal de una entidad, elaborado con el fin de dar un seguro entendible para la ejecución de objetivos que se plantearon, que es mejorar el logro de la información financiera dedicándose al uso de la entidad.

Para Gómez C. (1994 Pág. 327) Un proceso de elementos que crean una acción es un sistema, que busca metas mediante el manejo de información, energía o materia. Justificándose en los conceptos dados precedentemente, se puede definir al método como el conjunto de partes que se relacionan entre sí para arrancar una meta en común que facilitara al fortalecimiento del método como tal, de igual modo cada una de esas partes son interdependientes y tienen características propias de cada una.

La función de la logística en la sociedad: es la operación de la extensión de las áreas de compras/ventas y productividad y conectan el lugar y etapa de la productividad o compra, y el lugar y etapa del consumo. Los campos de logística se ubican en las grandes compañías; en una agencia será necesaria cierta de cuantía de lapiceros, cuadernos, computadoras, entre otros. En aquel momento como administrador tendrás la oportunidad de dotar a la todas las áreas con lo que se necesite, ayudando de este modo a la producción, a apoyo de la organización.

RENTABILIDAD: Es la eficacia que tiene una compañía para crear una adecuada ganancia o lucro y se caracteriza la capacidad económica del trabajo que la sociedad desarrolla.

Abreu B. (2001, p. 26), Mejorar la Rentabilidad, es la labor que se realiza para la obtención de algo, es ejercicio y consecuencia de dirigir. Es un compuesto de movimientos las cuales el director desarrolla sus funciones a través del desempeño de las fases del progreso administrativo: Proyectar, establecer, gobernar, concertar y controlar”. Se considera que la gestión financiera es una habilidad apta de ejecutar el estudio y examen de la empresa, en cada uno de sus departamentos y suministrar soluciones a las irregularidades encontradas, permitiendo de este modo lograr determinados objetivos y metas planteadas.

Liquidez: es la capacidad que tiene la población para concluir con sus deberes en el tiempo. Asimismo, se podrá facilitar el tema en que la compañía obtenga una óptima fluidez y no sea favorable su situación financiera (que la compañía tenga sobrantes disponibles en el banco pero que no tenga rentabilidad).

Gitman J. (1980) Pag. 95, “la rentabilidad es una disposición que enlaza la utilidad de la organización con los ingresos, los activos o la liquidez. Esta orden permite valorar los beneficios de la compañía con relación a un horizonte de ventas, de activos o el ingreso económico de los dueños. La calidad de esta medida reside en que para que una compañía salga a flote, siendo obligatorio originar utilidades.

1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

De importancia el estudio ya que permitió determinar las áreas vulnerables, áreas débiles y reducir los riesgos que se corrían en la entidad. No tener con un sistema orgánico adecuado del control interno, no se aplican procedimientos, indicadores y otros controles de acuerdo con el control interno y certifique la apropiada administración y custodia de los bienes de tal modo que es objeto de la presente investigación proponer el oportuno y efectivo ejercicio del control interno, lo que va a permitir estructurar apropiadamente el control del área de logística. Este trabajo será de gran utilidad para la toma de decisión en la compañía, así como quienes están estrechamente relacionados con la gestión empresarial ya sea pública o privada; así como también fue de utilidad para proyectos de investigación referidos al tema.

1.3. PROBLEMA

¿Cómo el sistema de control interno en el área de logística contribuye en la liquidez y la rentabilidad de la empresa Inversiones Luis Enrique E.I.R.L del periodo 2015?

1.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

1.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Informe COSO I (1992), COSO; El Control Interno, es un informe que indica y aporta un modelo del cual las entidades valoran y optimizan sus controles. La intención es de optimar la calidad del recuento financiero concentrándose en la administración orgánico. También de agrupar las pautas ante la presencia de una importante diversidad de análisis y definiciones sobre el control

interno. De un informe netamente contable, el Control Interno pretende hoy avalar:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.

A través de la implantación de 5 componentes que son:

- AMBIENTE DE CONTROL (Es parte de la entidad, obtiene información inmediata de los procesos que suceden dentro de la empresa.)
- EVALUACIÓN DE RIESGOS (Mecanismos de las entidades, para conocer los problemas que puedan surgir en el proceso del trabajo, con el fin de llegar a los objetivos de la empresa.)
- ACTIVIDADES DE CONTROL (Diferentes dispositivos y acciones para enfrentar los problemas que puedan existir.)
- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (Métodos que llega a los trabajadores de la empresa para que entiendan e intercambien los conocimientos y conocer la información para realizar la toma de decisiones)
- SUPERVISIÓN (Examina en tiempo real, para obtener información si todo está funcionando de forma adecuada y si sino para tomar las acciones respectivas).

1.4.1.1. CONTROL INTERNO

Arias T. (2008, p. 17) El Sistema de Control Interno, Son los indicadores mediante el encargado o gerente elabora sus actividades en las diferentes etapas de la administración: Proyectar, constituir, gobernar, regularizar y controlar”. Se puede expresar que el oficio administrativo es el progreso de proyectar, constituir, gobernar, regularizar y vigilar las diferentes áreas de una compañía con el final de frecuentar si dicha dirección está obteniendo los objetivos que fueron planificados.

Para Gómez C. (1994 Pág. 327) Un procedimiento es una sucesión de componentes que crean una acción, una forma o un sistema que buscan un fin u objetivos comunes mediante el manejo de información, carácter o elemento. Apoyándose en los conceptos expuestos precedentemente, se puede dar significado al sistema como un contiguo de partes que relacionan entre sí de modo organizada para conseguir una meta habitual que servirá al reforzamiento del sistema como tal, de igual forma cada una de esas partes forma interdependientes y tienen caracteres propios de cada una.

Según Catacora (1997 Pág.21), el sistema forma un avance que generan investigación dentro de la compañía, es guiado por una cadena de subsistemas que operan y que tienen una sucesión de variables que hacen viable el sintetizado organizacional. La calidad de un sistema se ve plasmada en la aptitud de la información que se

obtuvo por los mismos y que éste sea a su vez competente de igualar la vacilación al tiempo de tomar un fallo adentro de la compañía. En otro decreto de ideas los Sistemas están constituidos por un ligado de subsistemas, que deben estar bien relacionados, identificados entre ellas, para de este modo lograr obtener un control general referente a los mismos, es expresar es muy importante conservar la operatividad y eficacia de la averiguación que se maneja.

✓ Auditoría y Control Interno

Lizarbe J. (2006) en su trabajo “Auditoría y control interno”; Las normas del control interno, es un paso incesante que debe ser realizado por la junta, las gerencias y el personal acreditado de las entidades, para suministrar una certeza razonable, relacionado a si se está logrando el cuidado de los objetivos, como por ejemplo de lograr una rentabilidad prudente, un buen miramiento a los compradores internos y externos, preparación de nuevos clientes externos, mejoramiento de los medios, etc., para afirmar que se ejecuten las sistematización diseñadas por la dirección, con criterios de efectividad, eficiencia y liquidez, los controles se valen de los procesos del plan, ordenación, orientación y examen, analizando las operaciones de cálculo de medición de las actividades realizadas.

Holmes (1999, Pág. 3) manifiesta en el desarrollo que realizo que el control interno entendido por el

procedimiento y las actividades y mediciones, optados entre sociedad sirve a proteger su capital, evidenciar la precisión y autenticidad de la información contable, originar el eficiente operador e inspirar la conformidad a las funciones realizadas por la administración.

✓ **Principios.**

Cepeda (1997, Pág. 41), fija que la implementación debe realizarse siguiendo los principios de:

IGUALDAD: Proteger las funciones de la empresa y estas realicen sus actividades de acuerdo con el fin de la entidad, sin favorecer a grupos específicos.

MORALIDAD: Realizarse no solamente optando las políticas de la entidad, sino también los valores que indican la sociedad.

EFICIENCIA: Protege el trato igualitario y oportunidad, prevención de los bienes de la entidad, y realizar con menos costo la cima de la producción y la mejor utilización de los recursos.

ECONOMÍA: Vigilar la repartición de los recursos sea la más adecuada, en función de los objetivos y las metas de la entidad.

✓ **Elementos.**

Las acciones son diferentes para cada empresa dependiendo sus funciones, actividades, sus objetivos, etc.

Ray Whittington (2000, Pág. 173) dice para la eficiencia del control interno se deben observar algunas características principales:

EL EXAMEN DEL RIESGO: La administración sabe, conocer y examinar detenidamente las causas que pueden influir en el no cumplimiento de sus objetivos. Las siguientes causas o factores podrían ser consecuencias o indicativos del superior peligro instantáneo al mostrar los estados de la compañía.

✓ **Objetivos.**

Catacora (1997, Pág. 240), muestra que los objetivos principales son:

- Vigilancia de los bienes.
- Fase de la investigación con muestras exactas, y el correcto traslado del ejercicio de convenio con normas y políticas de la compañía. Pero asimismo nos dice que objetivos que se tienen se logran con objetivos específicos que se implementan en la entidad:
 - **INTEGRIDAD:** Honradez que todas las operaciones se registren en el momento que sucedieron o realizaron el hecho.
 - **EXISTENCIA:** Afirmar que se registren movimientos importantes de la entidad. El control interno implementado, sirve para que no se registren actividades que no se realizaron en la entidad.

- **EXACTITUD:** Procedimientos para registrar el precio que verdaderamente proviene de ellas. Este paso es muy importante porque permite registrar el verdadero valor en el registro. Los estados financieros no necesariamente reflejan la precisión de los valores.
- **AUTORIZACIÓN:** debe tener normas y políticas establecidas en todo el proceso del registro de un hecho contable.

✓ **Inventario.**

Según Catacora (1997 Pág. 281) es donde se encuentran todo el bien de la entidad que a futuro inmediato generaran un valor o ingresos a las compañías.

Nasarimhan, Mc Leavery y Billington (1996 Pág., 91) es la existencia de bienes o productos de que se encuentran en un área específica y que están al alcance de la entidad.

✓ **Control de Inventario.**

El control de los inventarios es muy importante para la entidad, porque le permite tener conocimiento oportuno y a tiempo de las existencias que se encuentran, obteniendo datos exactos de los bienes, teniendo un manejo más controlado de los mismos.

Catacora (1996, Pág. 280), es el control escrito, de manera que se puede rastrear, identificando o documentando los ingresos y salidas del inventario. Documento de control que son utilizados para tener conocimiento de las cantidades de la entidad que son utilizadas u obtenidas de los ingresos o salidas.

Universidad Nacional Abierta (UNA: 1981) llego a la conclusión que la implementación llevo a un mejor control en todas las áreas de la entidad. Un vacío en el control indica que hubo un faltante o robo de mercadería. Los mejores controles dentro de la entidad son colocar personal en diferentes lugares de la entidad para hacer los pedidos, almacenarlos, recibirlos, realizar los pagos, los registros de salidas y de existencia.

✓ **Evaluación del Riesgo**

Chamberg C (2007), “Evaluación del Riesgos”, Optimizar y examinar los controles y los procesos de valoración en el área contable y corregir las operaciones o seguimientos dentro de la empresa que son mal realizados en calidad.

1.4.1.2. INDICADORES

- Registro de Existencias.
- Registro de Ingresos.
- Registro de Salidas.
- Orden de Compra

1.4.1.3. DIMENSIONES

- De donde provienen y creación de los controles mas relevantes
- Controles importantes para la auditoria
- Componentes de los sistemas que se encuentra dentro de la entidad para el control interno
- Cumplimiento Reglamento Interno de Conducta
- Límites operativos
- Evaluación de riesgos; Información periódica de los proveedores

1.4.2. VARIABLE INDEPENDIENTE

1.4.2.1. LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD

LA LOGISTA DE LA ENTIDAD: Los trabajos que se realizan en esta área es el corazón en las diversas áreas de la empresa. El encargado de esta área tendrá el conocimiento de la utilidad que ingresa si aumenta o no en el mejoramiento de la atención al cliente. Estas áreas siempre las tienen las grandes empresas para un mejor medición y utilización de sus utilidades.

RENTABILIDAD: la fuerza de la empresa que, para demostrar la generación de su capital, conjuntamente disminuyendo el costo del trabajo. Una entidad es rentable cuando genera utilidad y liquidez con pocos recursos utilizados, se manifiesta esto cuando los costó o gastos utilizados para la elaboración del producto o servicios hasta el estado final son menores de una manera

aceptable a los ingresos que se generan al comerciar o dar el servicio. Y para conocer esas rentabilidades de las entidades, algunas de las principales son:

ROA: calcula el desempeño de una entidad a comparación de los activos que están en su poder. Nos da a conocer de cómo se aplica los controles para saber si la entidad está utilizando bien sus recursos para generar utilidades.

ROE: Índice de retorno sobre patrimonio, da a conocer la rentabilidad de la entidad con proporción al capital que posee. Nos muestra la eficiencia de la entidad para generar utilidades con respecto a los recursos utilizados.

Abreu B. (2001, p. 26) “La gestión administrativa para mejorar la Rentabilidad” es el acto que se lo realiza para la consecución de muestra o el trámite de una cuestión, es acto y consecuencia de dirigir. Grupo de actividades que desempeña el directo mediante procesos administrativos: Proyectar, constituir, coordinar, gobernar y controlar. Prontamente de los conceptos analizados se considera que la gestión financiera es una habilidad de ejecutar el examen y estudio de la entidad, permitiendo de esta forma lograr determinados objetivos y metas planteadas.

Guiltinan H. (1995 Pág. 105), plantea a partir de la orientación de la promoción, el resultado de la rentabilidad mide las acciones de los directos de la entidad, visualizada en los ingresos obtenidos de las ventas realizadas por la dirección que ha sido utilizada de

las mercancías o recursos que poseen. De lo manifestado se puede decir que la rentabilidad es la consecuencia de la utilidad obtenida por los procesos o actos comerciales de la entidad de acuerdo con el capital invertido.

LIQUIDEZ: Denomina que la liquidez es la cavidad que tiene la sociedad para efectuar con sus compromisos en el tiempo. Asimismo, se podrá proporcionar el caso en que la sociedad tenga una muy buena fluidez y no sea buena su contexto financiero (por ejemplo, que la sociedad tenga saldos disponibles en el banco pero que no tenga rentabilidad). La liquidez representa a los ingresos obtenidos por la entidad sin que estén tengan merma de los hechos comerciales realizados.

Gitman J. (1980) Pag. 95, a partir del lugar de una administración financiera, son mediciones que obtenemos de las ventas y utilidades dejadas por las mismas. Esta medición nos permite medir los ingresos obtenidos de los clientes a los ingresos existentes, del capital o costo de inversión realizados por los dueños. Esto se origina porque una sociedad no puede mantener actividades no puede sobrevivir si no obtiene utilidades.

1.4.2.2. INDICADORES

- Estados Financieros.
- financieros y de gestión.
- Presupuestos de cada mes y año en soles.

1.4.2.3. DIMENSIONES

- Control estricto sobre cobros y pagos de la empresa
- Separación de funciones
- Comprobaciones periódicas
- Políticas de relaciones comerciales.
- Software disponible.
- Sistemas electrónicos.

1.5. HIPÓTESIS

“La implementación de un sistema de control interno en el área de logística permitirá mejorar la rentabilidad y liquidez de la empresa INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L”

1.6. OBJETIVOS

1.6.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la influencia del sistema de control interno en la liquidez y rentabilidad de la empresa INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L. en el periodo 2015.

1.6.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Valorar el sistema de control interno en el área de Logística de la empresa “INVERSIONES LUIS ENRIQUE EIRL”
- Calificar el sistema de control interno en el área de existencias de la empresa “INVERSIONES LUIS ENRIQUE EIRL”

- Valorar la liquidez y solvencia a corto plazo de la empresa “INVERSIONES LUIS ENRIQUE EIRL” al 31 de diciembre 2015.

II. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La investigación fue DESCRIPTIVA, porque nos permitió conocer como estaba presentado o se encontraba el control interno de la entidad. El diseño; se utilizó en la investigación el No-Experimental.

2.2. POBLACIÓN – MUESTRA

La población en estudio fue la empresa INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L.

La muestra fue los 6 trabajadores de la empresa INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L, 02 del área gerencial y 04 del área de Logística del periodo 2015.

2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

A) Técnica de Investigación

- ✓ Entrevista

B) Instrumento de Investigación

- ✓ Guía de entrevista

2.4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Validado técnicamente el Cuestionario, se procedió a su aplicación a los trabajadores del área contable y administrativa. El objetivo ha sido lograr la comprensión y rápida de la información.

Se elaboró la guía de entrevista, Se pidió permiso al dueño de la empresa para la obtención de la información.

Siguiendo al programa coordinado, se aplicaron los instrumentos, Se analizó la información obtenida, lo cual ocupó un periodo de 20 días, Actuando y aplicando las técnicas de procesamiento dentro de la entidad. Los resultados de la recolección de datos se reflejaron mediante tablas.

Se realizaron los análisis y procesos de los datos obtenidos en el programa de Excel.

III. RESULTADOS.

1. ¿Conoce sobre el Sistema de Control Interno?

TABLA 1: Control interno

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 4 | 66.67% |
| NO | 2 | 33.33% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Las 2/3 partes de la muestra encuestada opinaron que, si conocen que es un sistema de control, 2 personas de almacén refirieron no conocer lo preguntado.

2. ¿La empresa cuenta con un MOF, que indique las funciones específicas de los trabajadores de la entidad?

TABLA 2: Manual de procedimientos

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 6 | 100% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: El total de la muestra encuestada refiere que la empresa no cuenta con un Manual de Procedimientos.

3. ¿Específicas políticas dentro de la entidad en cuanto a la compra, recepción y almacenamiento de las mercancías?

TABLA 3: Políticas de compra

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 6 | 100% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: El total la muestra encuestada, opinaron que no cuentan con políticas de compras.

4. ¿Cuentan con un manual de organización y funciones que especifique los trabajos o desempeños que le corresponde a cada persona de cada área?

TABLA 4: Manual de organización y funciones

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 0 | 0 |
| NO | 6 | 100% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: El total de la muestra encuestada, opinaron que no cuentan con un manual de organización y funciones.

5. ¿Las compras de la entidad siempre pasan por el personal de cotización de los precios de mercado?

TABLA 5: Cotizaciones de compra

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 1 | 16.67% |
| NO | 2 | 33.33% |
| A VECES | 3 | 50% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: La mitad de la muestra encuestada, opina que a veces se realizan las cotizaciones de precios para realizar la compra de los productos.

6. ¿Se realizan o elaboran ordenes de compras para todas las existencia o bienes que adquiere la empresa?

TABLA 6: Órdenes de compra

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 2 | 33.33% |
| NO | 0 | 0% |
| A VECES | 4 | 66.67% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Las 2/3 partes de la muestra encuestada, opina que a veces se preparan las órdenes de compra, siendo 2 almaceneros quienes manifiestan que siempre se realizan órdenes de compra.

7. ¿Pasan por todas las autorizaciones las órdenes de compra de la entidad?

TABLA 7: Aprobación documentos de compra

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 4 | 66.67% |
| NO | 0 | 0% |
| A VECES | 2 | 33.33% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Las 2/3 partes de la muestra encuestada, opina que los documentos de compra están debidamente firmados y autorizados.

8. ¿Se lleva un adecuado control de los bienes que entran en el inventario?

TABLA 8: Control de existencias

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 4 | 33.33% |
| NO | 0 | 0% |
| A VECES | 2 | 66.67% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Las 2/3 partes de la muestra encuestada nos dice si hay control de la cantidad de existencia.

9. ¿El Kardex es actualizados todos los periodos de las mercaderías que se tienen en el almacén?

TABLA 9: Kardex de existencias

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 1 | 16.66% |
| NO | 5 | 83.33% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Mas de las 3/4 partes de la muestra encuestada, opina que no se mantiene actualizado el kardex.

10. ¿Se realizan periódicamente inventarios físicos?

TABLA 10: Inventarios periódicos

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 0 | 0% |
| A VECES | 6 | 100% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: El total de la muestra encuestada, nos indica que a veces se realizan inventarios periódicos.

11. ¿En su opinión, se debería de realizar mejoramientos en el área de compras?

TABLA 11: Área de compras

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 6 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: El total de la muestra encuestada, consideran que si hay puntos importantes en el área de compras que se deberían mejorar.

12. ¿La implementación de un adecuado sistema de control interno permite mejorar la rentabilidad y liquidez de la compañía?

TABLA 12: Rentabilidad y liquidez

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 6 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: El total de la muestra encuestada, consideran que implementando un adecuado sistema de control interno mejorara la rentabilidad y liquidez de la empresa.

13. ¿Sabe de lo importante que es llevar un control de los indicadores para la rentabilidad de la compañía?

TABLA 13: Indicadores financieros

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 2 | 33.33% |
| NO | 4 | 66.67% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Las 2/3 partes de la muestra encuestada, consideran que no conocen la importancia de los indicadores financieros en la de la compañía.

14. ¿Son analizados para una buena toma de decisiones a futuro o siguiente periodo los estados financiero?

TABLA 14: Análisis de estados financieros

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 6 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: El total de la muestra encuestada, nos indica que si son estudiados los estados financieros para realizar la toma de decisiones.

15. ¿Se calcula la medición sobre los activos, sobre capital o el patrimonio?

TABLA 15: Rendimiento de activos y patrimonios

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 2 | 33.33% |
| NO | 4 | 66.67% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Las 2/3 partes de la muestra encuestada nos indican que no se realiza cálculos de rendimiento de activos y patrimonio.

16. ¿La compañía mantiene información sobre los monitoreos de los objetivos de negocios, como avance de las ventas, participación, rentabilidad, etc?

TABLA 16: Objetivos de negocio-rentabilidad

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 3 | 50% |
| NO | 0 | 0 |
| A VECES | 3 | 50% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: La mitad de la muestra encuestada, nos indica que si se establecen, comunica y monitorea los objetivos de negocios.

17. ¿Se hacen análisis comparativos de los estados financieros de año a año?

TABLA 17: Análisis de estados financieros

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 0 | 0 |
| NO | 6 | 100% |
| TOTAL | 6 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: El total de la muestra encuestada, nos indica que no se realizan análisis comparativos de los estados financieros año a año.

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

Según la tabla N° 02 la compañía no cuenta con un manual de procedimientos, creándose incertidumbre entre los trabajadores obreros y administrativos sobre sus labores que le corresponden a cada trabajador. De acuerdo con lo indicado, **Karina Hamm (2010)**; Señala que, *“la relevancia de llevar este control o que los trabajadores de la entidad tengan conocimiento de las funciones que deben realizar cada uno permite a la entidad tener una mejor administración, dirección, organización y control de una manera más eficaz”*. De acuerdo con Karina Hamm, tener un manual de procedimientos permitirá a los trabajadores saber las actividades del día a día y sobre todo de cómo hacerlo para el beneficio de la empresa, Se pueden establecer como referencia documental para precisar las fallas, omisiones y desempeños de los empleados de la empresa en un determinado procedimiento, también sabrá cómo actuar cuando sucedan reclamos de clientes, problemas o accidentes en la empresa.

Según la tabla N° 03 la empresa no cuenta con una política de compras, teniendo un alto nivel de riesgo en realizar compras sin ordenes o lineamientos para efectuar la adquisición, que podrían afectar el rendimiento de la empresa.

De acuerdo a lo indicado, **INFORME COSO I: Actividades de control** *(actos o funciones que cumplen procesos precios para identificar los riesgos que corre la entidad en el periodo de sus operaciones.)*

Estando de acuerdo con el informe, que no contar con una política de compras en la empresa crea un desequilibrio en la gestión y manejo de las adquisiciones, pudiendo tener errores en el manejo de las adquisiciones en calidad, cantidad, tiempo, precio, etc.

Según la tabla N° 04 la entidad no cuenta con un MOF, es por eso que el personal de la entidad no conoce a ciencia cierta las funciones que deben realizar dentro de las diferentes áreas, y crea un vacío de responsabilidades y no pudiendo identificar funciones específicas para un mejor ordenamiento dentro de la misma.

De acuerdo a lo indicado, **Tapia N. (2009)**; Señala que, *“El control interno con el Manual de organizaciones deben ser llevados de la mano para una mejor organización, esto radica fundamentalmente, una descripción de los puestos, lo cual es lo más importante. Nos muestran también los objetivos de cada área que deben tener la entidad”*. Estando de acuerdo con Tapia, es muy necesario tener este documento no solo por todas las certificaciones que se puede obtener de calidad (ISO, OHSAS, HACCP, etc), que lo requieren y podría adquirir la empresa, por el uso diario y continuo, minimizaría los peligros en cada área que se puedan generar, marcarías responsabilidades, dividiría el trabajo y fomentaría el orden.

Según la tabla N° 9 y N° 10 la empresa no mantiene actualizado el kardex y solo a veces se realizan periódicamente inventarios físicos, ocasionando desconocimiento de la cantidad y de que producto se encuentra en almacén.

De acuerdo a lo indicado, **Catacora (1996, Pág. 280)**; Señala que, *“Es necesario llevar un control para tener conocimiento de los ingresos y egresos de la entidad para una mejor utilización”*. Estando de acuerdo con Catacora, tener un inventario actualizado podríamos conocer al día y a tiempo el stock con el que se cuenta evitando el apalancamiento de mercaderías y permitirá conocer si se está ganando o perdiendo.

Según la tabla N° 15 la entidad no realiza o analiza la medición de sus actividades, sin saber su avance y peligros o puntos débiles de la entidad.

De acuerdo a lo indicado, **Gitman J. (1980)**; Señala que, *“la rentabilidad es la medición de la las ventas obtenidas, los activos o el capital. Esto nos permite realizar unas mejores gestiones teniendo conocimientos proporcionados. Lo fundamental es que una empresa no sobrevivirá si no tienen ingresos”*. Estando de acuerdo con Gitman, si no hacen mediciones se desconoce el crecimiento que tiene la empresa.

Según la tabla N° 17 la empresa no realiza análisis comparativos de los estados financieros año a año, desconociendo el crecimiento anual.

De acuerdo a lo indicado, **Romero A. (2011)**; Señala que, *“Los trabajos realizados nos muestra que no se tiene una buena información financiera de la entidad. Con los trabajos realizados se encontraron que no contienen una buena información financiera al no practicar comparaciones anuales, siendo esta la causa para que la Asociación no cuente con una información de avance y mejora de la entidad para de la toma de decisiones”*. Estando de acuerdo con Romero, al no realizar comparaciones de los estados financieros año tras año, se desconoce las fallas o el crecimiento si fuera el caso que tiene la empresa.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

El control interno del área de logística no es eficiente ya que no existe controles en cuestión a las compras, obtención y almacenamiento de las mercaderías, a efecto de que no existe políticas ni una organización de funciones claras en la empresa.

La compañía no cuenta con un kardex de existencias actualizado y no elaboran un control de inventarios físicos, esto no permite las comparaciones de las exigencias en almacén de lo que se encuentra en los libros para saber los faltantes de los mismos con esto minimizar el grado de obsolescencia, además no se verifica que el producto cumpla con la calidad en el momento de la compra para disminuir las pérdidas, basura, entre otros.

La entidad se encuentra con una liquidez del 2% con el cual pueden afrontar sus deudas a corto plazo, y sin problemas en la rentabilidad ya que sus ingresos son mayores que sus egresos.

5.2 RECOMENDACIONES

La gerencia debe diseñar políticas claras y bien definidas en el área de compras y almacenamiento, será comunicada y entendida por los miembros de la empresa y estar alineadas con la visión de la organización, ser revisadas periódicamente para adecuarlo a las rotaciones que se realicen, para el lograr los objetivos.

Sería conveniente mantener el kardex actualizado y realizar un cronograma periódico de toma de inventario físico que nos permitirá tener el control de los inventarios de manera oportuna que darían como consecuencia resultados eficientes en el cálculo del precio de venta y su proyección, como también la tomar las decisiones para la materia prima que se deben mover.

Se aconseja a la entidad implementar varios análisis comparando cada periodo del ejercicio y obtener información de sus instrumentos importantes, eliminar los procesos innecesarios para obtener la información financiera, dando a conocer la situación real de la entidad, para así poder realizar de la mejor manera la toma de decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abreu B. (2001, p. 26) *“La gestión administrativa para mejorar la Rentabilidad”*
- Alvarez (1999, Pag. 47), *“procedimientos básicos del funcionamiento del inventario”*
- Arias T. (2008, p. 17) *“Sistema de Control Interno”*.
- Carasco O. y Farro E. (2014), *“Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de transportes y servicios VANINA E.I.R.L., para la eficiencia y gestión durante el periodo 2012”*
- Catacora (1997, Pag. 21), en su cita publicada referente al *“sistema de control como proceso de mejora”*
- Cepeda (1997, Pag. 4), *“principios de control interno”*
- Chambrego C. (2007), *“evaluación de riesgo en el control interno”*
- Domingo H. (2013), *“Control Interno para la Eficiencia, Eficacia y Economía de los Sectores de la Empresa”*.
- Garrido. (2011), *“Sistema de control interno en el área de caja para una empresa comercial”*
- Gitman J. (1980) Pag. 95, *“La Administración Financiera”*.
- Gómez (1994, Pag. 327), en su cita publicada referente al *“sistema”*.
- Guittman H. (1995, Pag. 105), *“la rentabilidad”*
- Holmes (1999, Pag. 3), en su cita publicada referente al *“control interno para salvaguardar los bienes”*
- INFORME COSO I (1992), *“Sistema del Control Interno”*
- Juan S. (2002), *“Análisis de Rentabilidad de la Empresa”*.
- Karina Hamm (2010), *“EL Diseño de un Manual de Procedimientos Administrativos de entradas y salidas de materiales en la empresa National Oilwell de Venezuela”*.
- Koontz (1994, Pag. 661), en su cita publicada referente al *“control para la medición”*.

- Lizarbe J. (2006) en su obra *“Auditoría y control interno”*.
- Marcas S. y Luna C. (2010), *“Análisis de rentabilidad economía y financiera y propuesta de mejoramiento de la empresa comercializadora y exportadora de bioacuáticos “COEXBI S.A.” en los periodos contables 2008 – 2009”*.
- Nasarimban, Mc Leavery y Billington (1996, Pag. 91), en su cita publicada referente a los *“inventarios”*
- Ortega A. (2008), en su libro titulado *“La Rentabilidad Financiera”*.
- Ray W. (2000, Pag. 172), en su cita publicada referente a la *“seguridad para el logro de sus objetivos”*
- Reyna B. (2013) *“Propuesta de Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V inversiones S.A.C., del distrito de Trujillo, periodo 2011”*.
- Romero A. (2011) *“Diseño de un Sistema de Control Interno para una Asociación de Comerciantes que permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera”*.
- Sánchez G. (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”*.
- Sánchez M. (2012) *“Implementación de un sistema de Control Interno de la Empresa Vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación económica y financiera 2011”*.
- Sarmiento H. (2004), *“La Rentabilidad de la mano con el control interno”*
- Stoner (1996, Pag. 657), en su cita publicada referente al *“proceso de control”*.
- Tapia N. (2009) *“Diseño de un sistema de procedimientos de control interno”*.
- Vargas E. (2003) *“Sistema de Control Interno Para el Proceso de Comercialización de la empresa PETROSAC de la ciudad de Trujillo”*.

AGRADECIMIENTO

Agradecerte a ti Dios por bendecirnos para llegar hasta donde hemos llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A nuestros padres que sin ellos no estaríamos en donde estamos, por su ayuda, sacrificio y amor, todo lo que somos se lo debemos a ellos.

A la UNIVERSIDAD SAN PEDRO por darnos la oportunidad de estudiar y ser profesionales.

A mi Asesor de tesis, Dr. CPCC VENEGAS GORDILLO LUIS por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a los que me encantaría agradecerles por su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

ANEXO N° 01

GUIA DE ENTREVISTA

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y MEJORA DE LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD EN “INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L.”

INFORMACION GENERAL:

Apellidos y Nombres:

Edad:

Sexo:

Cargo:

Antigüedad:

1. ¿Conoce usted sobre el Sistema de Control Interno?
SI () NO ()

2. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios?
SI () NO ()

3. ¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a la compra, recepción y almacenamiento de las existencias?
SI () NO ()

4. ¿Cuentan con un manual de organización y funciones que describa de manera específica las responsabilidades del personal del área?
SI () NO ()

5. ¿Se hacen todas las compras sobre la base de requisiciones o solicitudes escritas?
NUNCA () A VECES () SIEMPRE ()

6. ¿La adquisición de las existencias siempre se realiza con previa cotización de precios?

NUNCA () A VECES () SIEMPRE ()

7. ¿Se preparan órdenes de compras para todas las adquisiciones?

NUNCA () A VECES () SIEMPRE ()

8. ¿Están debidamente aprobadas y firmadas los documentos de compras?

NUNCA () A VECES () SIEMPRE ()

9. ¿Se controla el máximo y mínimo de existencias?

NUNCA () A VECES () SIEMPRE ()

10. ¿Se mantiene actualizado el inventario de productos en el kardex?

NUNCA () A VECES () SIEMPRE ()

11. ¿La empresa cuenta con una adecuada estructura financiera en el área de compras?

SI () NO ()

12. ¿Se realizan periódicamente inventarios físicos por personas ajenas al almacén?

NUNCA () A VECES () SIEMPRE ()

13. ¿La implementación de un adecuado sistema de control interno permite optimizar la gestión financiera?

SI () NO ()

14. ¿Conoce la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?

SI () NO ()

15. ¿Los estados financieros son analizados para la toma de decisiones?

SI () NO ()

16. ¿Se calcula el rendimiento sobre los activos, sobre capital o el patrimonio?
SI () NO ()

MATRIZ DE CONSISTENCIA

| TITULO | PROBLEMA | HIPOTESIS | OBJETIVOS | METODOLOGIA DEL TRABAJO |
|---|--|--|--|---|
| <p align="center">“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y MEJORA DE LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD EN “INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L.”</p> | <p>¿Cómo el sistema de control interno en el área de logística influye en la liquidez y la rentabilidad de la empresa Inversiones Luis Enrique E.I.R.L del periodo 2015?</p> | <p>La implementación del control interno permitirá mejorar la rentabilidad y liquidez de la empresa “INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L”</p> | <p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la influencia del sistema de control interno en la liquidez y rentabilidad de la empresa INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L. en el periodo 2015.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Valorar el sistema de control interno en el área de Logística de la empresa “INVERSIONES LUIS ENRIQUE EIRL” • Calificar el sistema de control interno en el área de existencias de la empresa “INVERSIONES LUIS ENRIQUE EIRL” • Valorar la liquidez y solvencia a corto plazo de la empresa “INVERSIONES LUIS ENRIQUE EIRL” al 31 de diciembre 2015. | <p><u>TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION</u></p> <p>El tipo de investigación es DESCRIPTIVA, porque nos permite identificar la manera como se ha presentado el control interno dentro de la empresa.</p> <p>El diseño utilizado en la investigación es No-Experimental.</p> <p><u>POBLACIÓN Y MUESTRA</u></p> <p>POBLACION</p> <p>La población en estudio es la empresa INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L.</p> <p>MUESTRA</p> <p>La muestra son 06 trabajadores de la empresa INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L, 02 del área gerencial y 04 del área de Logística del periodo 2015.</p> |

ANEXO N° 03

MATRIZ DE OPERALIZACION DE LAS VARIABLES

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y MEJORA DE LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD EN “INVERSIONES LUIS ENRIQUE E.I.R.L.”

| VARIABLES | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | DIMENSION | INDICADOR | ESACALA DE MEDICION |
|---|--|---|--|---|--------------------------|
| <p>INDEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA</p> | <p>INFORME COSO I</p> <p>El propósito es de mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno. Según Furlan. “el control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite verificar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos</p> | <p>María A. Perozo G. Son todas las normas y políticas adoptadas por la empresa con el propósito de ayudar a la consecución de los objetivos de la organización, salvaguardas sus recursos, verificar la razonabilidad de la información contables, auspiciar la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas prescritas.</p> | <p>Naturaleza y extensión del conocimiento de los controles relevantes; Controles relevantes para la auditoría; Naturaleza y extensión del conocimiento de los controles relevantes ; Componentes del control interno; Cumplimiento Reglamento Interno de Conducta; Límites operativos; Evaluación de riesgos; Información periódica de los proveedores;</p> | <p>* Registro de Existencias. *Registro de Ingresos. *Registro de Salidas. *Orden de Compra</p> | <p>ENTREVISTA</p> |

| | | | | | |
|---|--|--|--|---|--|
| <p style="text-align: center;">DEPENDIENTE LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD</p> | <p>Juan S. (2002), “Análisis de Rentabilidad de la Empresa”, Desde el punto de vista contable el estudio de la rentabilidad se realiza a dos niveles, según se considere o no la influencia de la estructura financiera de la empresa: rentabilidad económica y rentabilidad financiera, cuya relación viene definida por el apalancamiento financiero.</p> | <p>Jorge Parada D. Son las pruebas de medición económica de la empresa, Evaluando la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones para garantizar una correcta ejecución de las funciones y actividades</p> | <p>Normas y Políticas</p> <ul style="list-style-type: none"> * Control estricto sobre cobros y pagos de la empresa * Separación de funciones * Comprobaciones periódicas * Políticas de relaciones comerciales. * Software disponible. * Sistemas electrónicos. | <ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros. • Aplicación de indicadores financieros y de gestión. • Presupuestos mensuales o anuales en soles. | <p style="text-align: center;">ENTREVISTA</p> |
|---|--|--|--|---|--|

ANEXO N° 04

**INV. LUIS ENRIQUE EIRL
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en Nuevos Soles)**

| ACTIVO | 2015 | PASIVO Y PATRIMONIO | 2015 |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| <u>Activo Corriente</u> | | <u>Pasivo Corriente</u> | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | S/. 17,200.00 | Tributos por Pagar | S/. 6,620.62 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | - | cuentas por pagar | S/.28,500.00 |
| Existencias | <u>S/. 46,082.00</u> | | |
| Total, activo corriente | S/. 63,282.00 | Total, pasivo corriente | S/. 35,120.62 |
| <u>Activo No Corriente</u> | | <u>Pasivo No Corriente</u> | |
| Inversiones Financieras | - | Obligaciones Financieras | - |
| Inmueble, maquinaria y equipo(neto) | S/. 6,500.00 | Provisiones | = |
| Otras cuentas por cobrar | = | Total, pasivo no corriente | - |
| Total, activo no corriente | S/. 6,500.00 | | |
| | | Total, Pasivo | S/. 35,120.62 |
| | | <u>Patrimonio</u> | |
| | | Capital | S/. 15,107.00 |
| | | Resultados Acumulados | <u>S/. 10,244.00</u> |
| | | Utilidad Neta del Ejercicio | <u>S/. 9,310.38</u> |
| | | Total, Patrimonio | S/. 34,661.38 |
| TOTAL, ACTIVO | S/. 69,782.00 | TOTAL, PASIVO Y PATROMONIO | S/. 69,782.00 |

ANEXO N° 05

INVERSDIONES LUIS ENRIQUE EIRL

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Por el periodo terminado al 31 de DICIEMBRE del 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

| | |
|--|----------------------|
| Ventas Netas (Ingresos Operacionales) | S/. 35,500.00 |
| Costo de Ventas | <u>S/. 14,200.00</u> |
| Utilidad Bruta | S/. 21,300.00 |
| Gastos de Ventas | S/. 2,400.00 |
| Gastos de Administración | <u>S/. 5,600.00</u> |
| Utilidad Operativa | S/. 13,300.00 |
| Gastos Financieros | _____ |
| Resultados antes de Participaciones y del Imp. Renta | S/. 13,300.00 |
| Impuesto a la Renta | <u>S/. 3,990.00</u> |
| Utilidad (Pérdida) Neto del Ejercicio | S/. 9,310.00 |

ANEXO N° 06

RATIOS FINANCIEROS

$$\text{Liquidez: } \frac{\text{Total de Activo}}{\text{Pasivo a corto plazo}} = 1.986923921$$

La liquidez de la empresa Inversiones Luis Enrique EIRL, cuenta con 2.0, lo que indica que la empresa tiene la capacidad de solventar sus pasivos a corto plazo

$$\text{Capital de trabajo: } \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = \text{S/. } 28161.38$$

La empresa cuenta con un capital de trabajo de S/. 28161.38 lo que nos está indicando que contamos con capacidad económica para responder obligaciones con terceros.

$$\text{Razón Corriente: } \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 1.801847462$$

La empresa Inversiones Luis Enrique EIRL, por cada sol que debe, tiene 1.80 para pagar o respaldar su deuda

$$\text{Prueba Acida: } \frac{\text{Activo Corriente-Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\text{S/. } 17,200.00}{\text{S/. } 35,120.62} = 0.48974078$$

La empresa Luis Enrique EIRL, por cada sol que debe, dispone con 0.49 centavos para pagar su deuda, lo que quiere decir que no estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender su mercadería.