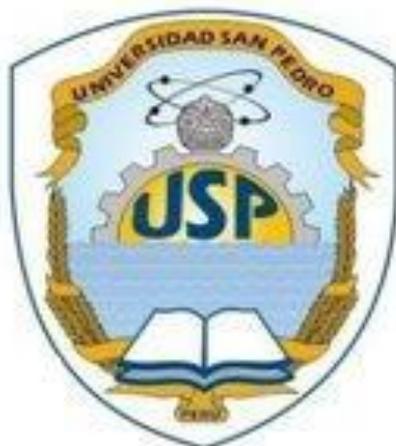


UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Influencia del control interno en la gestión financiera de la
empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L., 2016**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Villanueva Espinoza, Sandra Elizabeth

Asesor:

León Alva, Martos Ernesto

Chimbote – Perú

2017

PALABRAS CLAVE

Tema: Control Interno

Especialidad: Auditoría

KEYWORDS

Topic: Internal Control

Specialty: Audit

TÍTULO

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA BIOZYME
DIAGNOSTICS E.I.R.L., 2016**

TITLE

**INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL IN THE
FINANCIAL MANAGEMENT OF THE COMPANY
BIOZYME DIAGNOSTICS E.I.R.L., 2016**

RESUMEN

La presente tesis titulada, “Influencia del control interno en la gestión financiera de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L., 2016”, tuvo como finalidad, determinar la influencia que tuvo el control interno en la gestión financiera de la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, periodo 2016, planteando una investigación de tipo descriptiva-No experimental, transversal y aplicada. Que utilizó como técnicas a la Encuesta, la entrevista y el análisis documental y como instrumentos al Cuestionario, la guía de la entrevista y la ficha de análisis documental, que fue aplicada a una población que estuvo determinado por los 4 funcionarios; Gerente General, Administrador, Contador, Ventas; los resultados nos demostraron que la empresa cuenta con los componentes del control interno como: el ambiente de control, la administración de riesgos, las actividades de control y el componente de información y comunicación (TABLA N°28); los principios que se rigen en la empresa son la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficacia (TABLA N°09), el compromiso con la integridad y los valores éticos, establecer estructura, autoridad y responsabilidad, comunicación internamente(TABLA N°22); los tipos de control interno con los que cuenta la empresa son el control previo y el control concurrente (TABLA N°28); asimismo la empresa cuenta con una liquidez corriente de 2.39, un apalancamiento financiero de 42% y la rotación de sus activos son 685.27 en relación a las ventas del periodo, lo que indica que la empresa pese a tener deficiencias en su control interno la empresa se encuentra en condiciones normales para seguir realizando sus actividades.

ABSTRACT

This thesis entitled, "Influence of internal control in the financial management of the company Biozyme Diagnostics EIRL, 2016", aimed to determine the influence of internal control on the financial management of the company Biozyme Diagnostics EIRL, 2016, proposing a descriptive-non-experimental, transversal and applied research. That he used as techniques the Survey, the interview and the documentary analysis and as instruments to the Questionnaire, the interview guide and the documentary analysis file, which was applied to a population that was determined by the 4 officials; General Manager, Administrator, Accountant, Sales; the results showed us that the company has internal control components such as: the control environment, risk management, control activities and the information and communication component (TABLE N ° 28); the principles that are governed in the company are legality, honesty, loyalty, impartiality and effectiveness (TABLE N ° 09), the commitment to integrity and ethical values, establish structure, authority and responsibility, internal communication (TABLE N ° 22); the types of internal control that the company has are prior control and concurrent control (TABLE N ° 28); The company also has a current liquidity of 2.39, a financial leverage of 42% and the turnover of its assets is 685.27 in relation to the sales of the period, which indicates that the company despite having deficiencies in its internal control the company find in normal conditions to continue carrying out their activities.

DEDICATORIA:

Dedico este trabajo a mis
padres Susan Espinoza
Gómez, Walter Villanueva
Santisteban, a mi tía Olga
Villanueva, a mi esposo Paul
Pereyra y a mi hija Emily,
quienes a lo largo de mi vida
han velado por mi bienestar
y educación siendo mí apoyo
en todo momento.

Depositando su entera
confianza en cada reto que
se me presentaba sin dudar
ni un solo momento en mis
capacidades para superarlos.

INDICE

	Pág.
PALABRAS CLAVE.....	i
TITULO.....	ii
RESUMEN.....	iii
ABSTRACT.....	iv
DEDICATORIA.....	v
INTRODUCCION.....	1
1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA.....	2
1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION.....	16
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.4. CONCEPTUALIZACION Y OPERACIONALIZACION DE LAS DOS VARIABLES.....	17
1.5. HIPÓTESIS.....	39
1.6. OBJETIVOS.....	24
MATERIAL Y METODO.....	40
2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	41
2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	41
2.3. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.....	41
2.4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	43
RESULTADOS.....	45
3.1 ANALISIS DE LA ENCUESTA.....	46
3.2 ANALISIS DE LA ENTREVISTA.....	73
3.3 ANALISIS DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL.....	74
ANALISIS Y DISCUSION.....	76
CONCLUSION.....	81
RECOMENDACIÓN.....	83
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	84
ANEXOS.....	88

CAPITULO I:

INTRODUCCIÓN

1.1.ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTIFICA

Debido a los últimos acontecimientos ocurridos en el sistema económico mundial que ha dado como consecuencia fenómenos como la globalización de la economía y los mercados, y sumado a eso con la tecnología en las comunicaciones ha provocado que el mundo elimine sus fronteras y estén cada día más cerca uno de otros realizando negocios y transacciones comerciales de gran magnitud. Esto significa un gran cambio en el interior de las organizaciones para poder enfrentarse a esta realidad.

Las empresas, sobre todo aquellas que son de menor envergadura como las Medianas y Pequeñas empresas se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, optimizar la gestión de sus procesos, adecuarse a los nuevos cambios y tecnologías, en suma, mejorar y ser más eficientes y eficaces pues entran a competir en otros ámbitos como por ejemplo la calidad total que aplican las grandes empresas con las que deben competir cuando se apertura un tratado comercial como es el caso de nuestro país que viene firmando TLCs con muchos países; esto conlleva a que las empresas de este tipo deban ser más competitivas.

En este entorno podemos notar que actualmente en el ámbito de las MYPEs existen muchas deficiencias aún por resolver y que las empresas aún no toman conciencia al respecto y continúan operando todavía como trabajaban desde hace muchos años, en forma familiar o muchas veces artesanal, sin aplicar una adecuada metodología o técnica para poder administrar o gestionar sus empresas y obtener los resultados esperados.

En ese sentido consideramos importante que las pequeñas empresas deban aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas entendiéndose por control interno según (Robbins, 2009) como las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros,

tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas.

Si bien es cierto existe mucho camino por recorrer pues estas empresas no aplican mucho el control interno para mejorar sus actividades o sus resultados de gestión, también es cierto que es necesario que apliquen el control interno donde les sea posible pues su estructura como organizaciones muchas veces no lo permite, sobretodo en aquella que son muy pequeñas, pero en aquellas que son medianas y que tiene volúmenes de movimientos económicos, contables y financieros; si es posible aplicar métodos y técnicas de control interno, de alguna manera porque en una empresa de este tipo es fácil poder cometer actos que vayan en perjuicio de la empresa, sin que sean detectados a tiempo y tenga las obvias consecuencias en perjuicio de la organización.

Es por estos motivos que un sistema de información debidamente manejado y controlado permitirá a la gerencia y alta gerencia tener información a la mano y oportuna para tomar decisiones en los momentos precisos para beneficiar a sus organizaciones. La toma de decisiones en una empresa es un elemento básico que debe tenerse en cuenta luego de hacer un buen planeamiento y posteriormente haber fijado objetivos.

Esta situación problemática se manifiesta en la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L. donde vienen teniendo problemas por la ausencia de un adecuado Sistema de Control Interno que permita encaminar hacia una buena gestión, por lo que el personal realiza sus funciones empíricamente provocando en muchas ocasiones conflictos con los clientes tanto internos como externos, todo esto refleja la inadecuada gestión empresarial, que no permite atender de manera eficaz y eficiente a los clientes y hacer frente a la competencia, esta realidad influye en la rentabilidad de la empresa al reducir el nivel de ingresos pues los clientes al no sentirse satisfechos se excluyen y buscan el valor agregado en otras empresas. Asimismo la falta de controles de la empresa ha hecho que cuente con productos que están vencidos, generando malestar en sus clientes.

Finalmente, el control interno es importante porque permite, de manera eficiente y oportuna, mantener informado a los ejecutivos y la alta gerencia, pudiendo éstos últimos tomar las decisiones correctas para la organización.

El problema citado ha sido estudiado por otros autores, por lo que se ha revisado bibliografías, monografías y tesis, y se ha podido encontrar investigaciones que presentan cierta semejanza con el trabajo de investigación, de las cuales se extraen las siguientes conclusiones:

(Rojas Díaz, 2007) En su trabajo de investigación: Diseño de un sistema de control interno de una empresa comercial de repuestos electrónicos, tesis para obtener el grado de Contador Público y Auditor, concluye que: 1. El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. 2. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. 3. Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. 4. El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control

interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

(Vega Rojano, 2011) En su investigación titulada: El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Abanto durante el año 2010, trabajo previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA. Concluye que: 1. El 100% del personal que integra la empresa Akabados considera que si es necesario e indispensable adoptar medidas de control a nivel de toda la organización ya que se conseguirá ser más competitivos en el mercado. 2. Con relación a la evaluación del desempeño el 63% de las personas encuestadas manifiestan que no se ha realizado evaluaciones de desempeño al personal siendo éste tan importante ya que permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente ya que la supervisión es un principio muy importante del control interno. 3. El 75% de las personas encuestadas manifiestan que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa.

(Vilca Narvasta, 2012) En su trabajo de investigación: El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en lima metropolitana para obtener el Título profesional de Contador Público concluye que: 1. Las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial. 2. Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa. 3. Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente.

(Paiva Acuña, 2013) En su investigación titulada: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte s.a. para la Revista Científica de FAREM-Estelí. Concluye entre otros que: 1. En lo que respecta al ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arqueos sorpresivos. 2. El tener una misión, visión escrita permite que la empresa cumplan con sus objetivos y metas planteados pero el hecho de que los empleados la desconozcan se puede decir que los empleados no están caminados con los objetivos por qué no los conoce, también se debe dar a conocer la una estructura organizativa sus empleados por lo que la empresa está reduciendo la capacidad de establecer sistemas operacionales que le permitan manejar y controlar con profesionalismo, y así mismo a la toma de decisiones. 3. La asignación y responsabilidad cada quien sabe cuáles son sus funciones que tiene asignada, las decisiones más importantes se hacen en conjunto y quedan registrada, sin embargo no tienen un manual de funciones escrito. Esto es fundamental para lograr un compromiso mayor en las personas que se desempeñan en una organización. 4. En cuanto a la evaluación de riesgos no tienen establecido un procedimiento y no existe control total, el exceso de confianza que se tiene puede ser más fácil el riesgo de fraude lo que puede perjudicar económicamente a la empresa. 5. La información financiera, no está al día, y peor aún quien retrasa la información financiera es la misma junta directa de la empresa pues ellos no hacen a tiempo sus rendiciones de cuentas lo que ocasiona que no se puede saber cómo están financieramente. 6. La empresa no tiene ningún método de supervisión en cuanto a lo que respecto a caja chica, caja general, y los centros de pagos por esta falta de control debe contar con las políticas y procedimientos establecidos como respuesta para aceptar, compartir, reducir y fortalecer las áreas para mejorar el funcionamiento de la empresa. 7. En el análisis de rentabilidad que llevan este no es el adecuado debido a que se

basan en la relación costo beneficio y todos los egresos no están contabilizadas correctamente pues los tienen incluidos en otros centros de pagos, por lo tanto no se sabe correctamente si los centros son rentables para la empresa.

(Posso Rodelo, 2014) en su trabajo de investigación titulada: Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Tesis para obtener el grado de Contador Público, concluye que: 1. El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. 2. El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude. 3. Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

(Moreno Rodriguez, 2015) En su trabajo de investigación titulado: Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica- financiera de la empresa de Transportes y Servicios Turísticos Moche SRL. Año 2014. Tesis para obtener el título de Contador Público, concluye que: 1. Se ha podido determinar la situación actual del Sistema de Control Interno de la Empresa de Transportes y Servicios Turismo Moche SRL., presentando un control interno deficiente y la imperiosa necesidad de suprimir y disminuir significativamente los riesgos detectados en caja, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y personal. 2. Los estados financieros siempre serán importantes para la mejora de toma de decisiones pues en ella se encuentra las

bases del funcionamiento del desarrollo de la empresa y permite la toma de decisiones por Gerencia para tomar medidas correctivas y alcanzar los objetivos planificados. A través del análisis se ha demostrado que la empresa Turismo Moche tiene solidez patrimonial contando con el respaldo de sus activos, mejorando su rentabilidad económica durante el año 2013. La empresa tiene un bajo rendimiento de liquidez Mantiene autonomía financiera. Además el periodo de cobranza de las cuentas al crédito es mayor al promedio establecido, restándole liquidez a la empresa. El margen de utilidad ha mejorado en comparación al año anterior. No se preparan, ni se presentan los estados financieros mensuales así como tampoco se elabora un análisis financiero-económico pudiendo ocasionar la toma de decisiones incorrectas para la gerencia. 3. El diseño de un Sistema de control Interno para la empresa de Transportes y Servicios Turismo Moche SRL adecuado y en forma coordinada permitirá poder establecer lineamientos de control con políticas y procedimientos adecuados para lograr una eficiente gestión económica-financiera.

(Sinchitullo Pretel, 2015) En su trabajo de investigación titulada: Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho 2014. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Concluye que: 1. El trabajo de campo permitió demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas. 2. El trabajo de campo permitió establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión a fin de

mejorar y controlar, la fiscalización que realizan los auditores, es importante ya que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho. 3. Ha quedado demostrado que un adecuado sistema integrado de contabilidad, optimizara la información y así permitirá obtener información suficiente, competente y relevante que aporte a la gestión financiera se debe valorar la información integrada, a través de un sistema; siendo, el principal propósito que persigue la contabilidad, preparar información contable de calidad que es su principal propósito que persigue la contabilidad, con esta información se puede prever cualquier inconveniente en el momento o a futuro, que brinde información de seguridad a la institución. De esta manera al proyectarlos resultados se denotaría el efecto que cada uno tendría en los informes financieros y en la gestión del Gobierno Regional. 4. El control interno es importante para la información financiera ya que influye, para lograr las metas trazadas la cual actuara favorable en la presentación de los Estados Financieros del Gobierno Regional de Ayacucho, si la información financiera es razonable en la consecución de las actividades requeridas, información efectuada en el presente periodo. Con ello se realiza las acciones de planeamiento financiero para el siguiente periodo tomando en cuenta la información que presenta los estados financieros dentro de la institución que son importantes puesto que determinan el punto de partida hacia la búsqueda de nuevas alternativas, las cuales son originadas por la toma de decisiones a partir de una información razonable, y proyectaran a futuro.

(Malca Gonzales, 2015) En su investigación: El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana -2015. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, concluye que: 1. No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la

información. 2. No se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios originando deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico. 3. No se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad.

(Quiroz Rodas, 2015) En su trabajo de investigación: Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica- financiera de la empresa de Transportes y Servicios Turismo Moche SRL año 2014, tesis para obtener el título de Contador Público, concluye que: 1. Se ha podido determinar la situación actual del sistema de Control Interno de la Empresa de Transportes y Servicios Turismo Moche SRL., presentando un control interno deficiente y la imperiosa necesidad de suprimir y disminuir significativamente los riesgos detectados, el cual se ha visto afectado por no presentar una organización definida y con carentes políticas de manejo de riesgos primordialmente detectadas en caja, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y personal. 2. Los estados financieros siempre serán importantes para la mejora de toma de decisiones, pues en ella se encuentran las bases del funcionamiento del desarrollo de la empresa y permite la toma de decisiones Gerenciales para tomar las medidas correctivas y alcanzar los objetivos planificados. A través del análisis¹⁰ se ha mostrado que la empresa Turismo Moche tiene solidez patrimonial contando con el respaldo de sus activos, mejorando su rentabilidad económica durante el año 2013. La empresa tiene un bajo rendimiento de liquidez. Mantienen autonomía financiera. Además el periodo de cobranza de las cuentas al crédito es mayor al promedio establecido, restándole liquidez la empresa. El margen de utilidad ha mejorado en comparación al año anterior. No se preparan, ni se presentan los estados financieros mensuales así como tampoco se elabora un análisis financiero- económico pudiendo ocasionar la toma de

decisiones incorrectas por la gerencia. 3. El diseño de un sistema de control interno para empresa de Transportes y Servicios Turismo Moche SRL adecuado y en forma coordinada permitirá poder establecer lineamientos de control con políticas y procedimientos adecuados para lograr una eficiente gestión económica financiera.

(Espinoza Perez, 2015) En su trabajo de investigación titulada: El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura, tesis para la obtención del título de contadora Pública, concluye que: 1. Las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad. 2. No cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención. 3. Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo. 4. La mayoría de empresas considera que de implementarse acciones de control, éstas incidirán favorablemente en la gestión de la empresa.

(Cruzado Carrión, 2015) En su trabajo de investigación titulada: Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, concluye que: 1. En un cuadro comparativo se demuestra con cifras en nuevos soles cada una de las actividades del ejercicio pasado que incurrieron en pérdida y cuanto le cuesta a la empresa la Implementación del Sistema de Control Interno en el área de logística, para determinar el impacto que dicha implementación genera en la rentabilidad.

Para dicha validación de indicadores se utilizaron documentos y comprobantes verídicos, emitidos por la empresa en el ejercicio en pérdida. 2. Gráficos que cuantifican las pérdidas obtenidas en las diferentes actividades y el porcentaje (%) de disminución que éstas tienen al momento de implementar el Sistema de Control Interno en el área de logística.

(Reyes Paredes, 2016) En su investigación: Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen s.a.c., Trujillo-2015. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, concluye que: La aplicación del control interno del área de almacén en la empresa Textil del Carmen SAC se hizo mediante una variación que demostró el efecto positivo en la rentabilidad obteniéndose un aumento para el año 2015 con variación de la rentabilidad patrimonial S/. 0.09, rentabilidad del capital de S/. 0.14, Utilidad neta de S/. 0.07, rentabilidad del activo de S/. 0.07 que demuestra que las mejoras del control interno del área de almacén aumenta la rentabilidad de la empresa. 2. Se identificó las deficiencias en las actividades del área de almacén de la Empresa Textil del Carmen SAC, se encontró que las políticas están establecidas verbalmente, no se cuenta con un manual de organización y funciones. Existen una mala ejecución de los inventarios por no manejo del kardex, los inventarios físicos no tienen un tiempo determinado y las capacitaciones al personal no son continuos; debido a esta mala gestión del almacén disminuyó la cuenta de mercadería en S/. 59, 170.00 soles y de la cuenta efectivo en 2% representado por S/. 7,900.00 soles para el año 2015 en comparación con el periodo 2014, bajando la rentabilidad de la empresa. 3. La propuesta de las mejoras del control interno del área de almacén para la empresa Textil del Carmen SAC, permitió determinar las deficiencias actuales como son los errores y demoras en las actividades, la mala gestión de los inventarios y la falta de capacitación, para buscar la manera de corregirlas en el futuro para que los problemas no sigan sucediendo así lograr un aumento en la rentabilidad como se vio reflejado en esta investigación. 4. El análisis de la Rentabilidad del año 2015 y 2014 de la empresa Textil del Carmen SAC por medio de ratios muestra que los resultados son

desfavorables debido a la mala gestión del área de almacén obteniéndose en el 2014 la rentabilidad del patrimonio S/. 0.09, rentabilidad del capital de S/. 0.12, Utilidad neta de S/. 0.06, rentabilidad del activo de S/. 0.07 se determinó una disminución para el año 2015 obteniéndose para la rentabilidad patrimonial S/. 0.06, rentabilidad del capital de S/. 0.09, Utilidad neta de S/. 0.04, rentabilidad del activo de S/. 0.04 que es resultado de las deficiencias del área de almacén.

(Palomares Herrera, 2016) En su trabajo de investigación titulada: Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú s.a. Lima, 2015. Tesis para obtener el grado de Maestro en Contabilidad con Mención en Auditoría, llega a las siguientes conclusiones: 1. Se concluye que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; pues nos indica que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa. 2. Se concluye que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima 2015, pues de acuerdo al cuestionario realizado a los 6 jefes de áreas (Gerencia, Finanzas y Contabilidad, Comercial, Edición y Prensa, Almacén y Sistemas) nos permite evidenciar que es necesario la implementación de un control interno, porque se encontró errores e irregularidades en los procesos, lo cual conllevaron en el período 2015 no contar con la rentabilidad proyectada en lo presupuestado. Es por ello que la gerencia determinó implementar el control interno para la obtención de resultados confiables, y poder alcanzar las metas y objetivos programados. 3. Del análisis comparativo de la implementación del control interno en la rentabilidad de las

empresas del Perú y de la Empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015 se concluye en base a la bibliografía e investigación lo siguiente: que las empresas para tener una mejor rentabilidad deben de tener implementada un buen control interno el cual brinde estrategias y planificación de mejoras en las distintas áreas de la empresa para el logro de sus objetivos y metas. Se debe de invertir en la capacitación de su personal, para que estos puedan desarrollar manuales, programas y políticas de evaluación para la detección de puntos críticos y así poder tomar medidas correctivas sobre los riesgos encontrados. De esta forma se tendría una información oportuna y confiable para la toma de decisiones de la gerencia. 4. Se concluye que la propuesta de mejora para la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015, se realizó en base a la realidad percibida sobre el cuestionario realizado a las 6 jefaturas de área pues denotan falta de conocimiento de la implementación del control interno, falta de capacitación al personal; es por ello que gerencia con el fin de generar una información confiable el cual conlleve a una mejora en la rentabilidad, establece como fortalecimiento para las diferentes áreas de la empresa el desarrollo e implementación del control interno.

(Mallqui Alvarado, 2015), en su trabajo de investigación titulado: Influencia del control Interno en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Casma en el Periodo 2014. Tesis para obtener el título de Contador Público, concluye que: 1. Efectuado el diagnostico de acuerdo al objetivo, de determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Casma del año 2014, se concluye que el control interno no está siendo efectuado de una manera correcta en el ordenamiento administrativo, así también se evaluaron los resultados obtenidos, determinando que el 52% de los trabajadores opina que el control interno, comprende las acciones de cautela, previa, simultanea y de verificación posterior de los recursos financieros y el 48% opina lo contrario, dichas acciones nos conlleva a la determinación que las deficiencias del control interno aplicado en la entidad, ha generado debilidades y amenazas en la gestión financiera. También se observa en el gráfico N°04 que

el 64% de los trabajadores define que el órgano de control institucional- OCI, no evalúa los procesos vigentes e identifica las oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo, en conclusión puedo decir que el OCI no está efectuando de una manera correcta su finalidad de promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficacia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de labores de control. 2. El 72% de los trabajadores indica que no se está cumpliendo con los compromisos contraídos por adquisición de bienes y servicios de una manera correcta y el 28% de los trabajadores opina que si se está cumpliendo concluyendo que el calendario de compromisos contraídos se está efectuando de manera correcta, pues no hay control de los compromisos de gastos, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programas, no contándose con información actualizada sobre los saldos presupuestales disponibles y de los montos comprometidos que permanecen pendiente de ejecución; dificultando la distribución de los gastos por cada rubro, también podemos decir que el 76% de los trabajadores opinan que es responsabilidades del Alcalde fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, haciendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la Municipalidad. Con respecto al alcalde simplemente no lo toma en cuenta, pues tales problemas en la gestión municipal se pasan de áreas, pues se siguen ejecutando gastos, destinando mayor presupuesto a gastos corrientes, respecto a gastos de capital. 3. Con respecto a la ejecución de gastos del año 2014, no se ha llegado a cumplir con los compromisos contraídos en su totalidad, resaltando el rubro¹⁸ (canon y sobre canon, regalías renta de aduanas y participaciones) con mayor compromisos por cumplir, se observa, que para el año 2014 tuvo el presupuesto institucional modificado (PIM) por la suma de S/. 16, 781,578.00, comprometiéndose por S/.12,466,323.00. Concluyendo que la Municipalidad Provincial de Casma queda con mayores compromisos por cancelar para la nueva gestión entrante, dejando en incertidumbre a los proveedores, trabajadores y otros que quedaron

pendiente de pago. Con la información recabada se puede decir que la Municipalidad Provincial de Casma no cuenta con personal idóneo, capacitado, especializado; a falta de una selección mediante concurso público de plazas, existiendo cantidad de personal contratado por favores políticos familiares, que en su mayoría son profesionales de otras materias, que desconocen la administración municipal, no hay políticas de capacitación técnica al personal; además que los documentos normativos de gestión como el ROF, CAP, MOF se encuentran desactualizados; por consiguiente limitan la implementación efectiva de los planes y programas generando el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales, por desconocimiento y negligencia del personal en el cumplimiento de sus funciones.

1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El siguiente trabajo de investigación titulado: “Influencia del Control Interno en la gestión financiera de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L., 2016”, se justificó en tanto tuvo como propósito determinar la influencia que tiene el control interno en la gestión financiera de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L., asimismo se justificó en que conociendo el nivel del control interno de la empresa ha de servir para mejorar la gestión financiera planteando mejoras del control interno. Por otro lado asumiendo que la problemática de los señores gerentes de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L., es el mismo que de otros empresarios de la localidad, región y el país; la investigación toma la importancia, en cuanto los resultados que se obtuvieron de la investigación, podrán ser generalizados a estos mismos segmentos económicos, y por lo tanto las propuestas de mejora servirán no solamente a la población estudiada, sino a un universo mayor, a fin de contribuir con propuestas viables que ayuden para mejorar la gestión financiera de las empresas en general.

1.3. PROBLEMA

¿Cómo influye el control interno en la gestión financiera de la Empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L., 2016?

1.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS DOS VARIABLES

CONTROL INTERNO

Para (Mantilla B., 2004) El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de objetivos en las siguientes categorías: eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

según (Robbins, 2009) Es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa de tal forma que esto se vea reflejado en un buen resultado de los estados financieros de la empresa.

Por otro lado (Estupiñan, 2011), habla que control interno consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad de la persona con respecto al control de sus actividades. Es en especial el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez para la realización de los propios objetivos de control.

(NIA 315, 2013), “El control interno son procedimientos que el alto mando y trabajadores de la empresa diseñan, implementan para poder lograr las metas propuestas de la organización, por medio de la recopilación de información confiable y el eficiente desarrollo de las operaciones junto con el cumplimiento del reglamento interno de la organización”.

(Vizcarra, 2013) “El control interno es controlar, medir y corregir las operaciones desarrolladas por los empleados para que su desempeño vayan de la mano con las metas de la organización, si el desarrollo de las actividades no son las adecuadas se debe proponer medidas correctivas para que estas se desarrollen eficientemente”.

(Javier, 1997) El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Prevención y detección de fraudes y errores.
- La exactitud e integridad de los registros contables.
- Oportuna preparación de información confiable.
- La promoción de eficiencia en la operación del negocio.
- La seguridad que la ejecución de las operaciones se adhieran a las políticas establecidas por la gerencia de la empresa.

A los cuatro objetivos anteriormente mencionados se les conoce como control interno contable y a los dos objetivos últimos se les conoce como control interno administrativo.

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

(Hurtado, 2012), conceptualiza los elementos del control interno indicando que se pueden agrupar en cuatro (4) clasificaciones:

- ✓ **Dirección**, que se asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

- ✓ **Coordinación**, que se adopte las obligaciones y las necesidades, que las partes integrantes de la empresa sea un todo homogéneo y armónico; que se prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
- ✓ **División de labores**, que defina claramente la independencia de las funciones de:
 - Operación (producción, ventas)
 - Custodia (caja, tesorería)
 - Registro (contabilidad, auditoría interna)

El principio básico del Control Interno es en este aspecto según lo establece el I.A.C. (Instituto Americano de Contadores), que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que controla su propia operación.

- ✓ **Asignación de responsabilidades**, que establezca con claridad lo nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización inherentes con las responsabilidades asignadas. En principio fundamental de este aspecto consiste, en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien debidamente autorizado para ello.

COMPONENTES DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

La NIA 315 Apéndice 2 (2013) refiere “que el control interno posee componentes que ayudan a el mejor desarrollo y cumplimientos de las políticas internas”.

El instrumento de gestión para evaluar el sistema de control interno, según Informe COSO provee una estructura, la cual el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí:

- Ambiente de control.
- Sistema de comunicación e información.
- Actividades de control.
- Evaluación de los riesgos.
- Supervisión.

✓ **AMBIENTE DE CONTROL.**

(NIA 315, 2013), La administración debe mantener una actitud ética porque está encargada de la vigilancia de sus operaciones, los beneficios del ambiente del control es que proporcionan un sustento para el control interno, para que la empresa pueda evaluar los errores realizados debe identificar los problemas más importantes como la obtención de información financiera, el impacto de estos problemas en el control y las acciones a tomar para corregirlas. El auditor debe tener conocimientos de la comunicación, para que esté preparada al momento de solicitar información obtenida por el control.

Abarca actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal.

(García, 2007), explica que existen una serie de factores claves que se reiteran a lo largo de todos los aspectos tratados y que deben considerarse en la evaluación. Estos son:

- Que el procedimiento exista.
- Que haya sido apropiadamente notificado.
- Que sea conocido.
- Que sea adecuadamente comprendido.
- Que exista evidencia que se aplica.

✓ **EVALUCIÓN DE RIESGOS**

(Carlos & Leon, 2012), explica que cada entidad se enfrenta a diversos riesgos interno y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí.

La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será

necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

(NIA 315, 2013), refiere que “es un procedimiento que facilita la identificación de los posibles riesgos de la empresa para evitar consecuencias futuras. Así los problemas importantes sobre la obtención de las informaciones financieras sean relevantes y no perjudiquen a la empresa en los registros, procesamiento e información de estos, Así la empresa debe controlar su entorno empresarial, personal, sistemas de manejo de información nuevos, crecimiento acelerado, tecnologías nuevas, y nuevas normas contables”

✓ **ACTIVIDADES DE CONTROL**

(Perdomo, 2008), las actividades de control deben encontrarse integradas dentro del proceso de la evaluación de riesgos. Una vez que los riesgos hayan sido analizados, la administración desarrollará actividades de control que deben ser realizadas apropiada y oportunamente. Se aseguran que se tomen las acciones necesarias para cubrir los riesgos que afecten el logro de los objetivos. Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo una efectiva administración.

✓ **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

(Gonzales & Cabrale, 2010), mencionan que los sistemas de información y comunicación se interrelacionan, ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. La información relevante debe ser captada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores y permita asumir las responsabilidades individuales.

Se refiere a los sistemas de información y comunicación que permiten al personal captar e intercambiar la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

✓ **SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO**

(Fonseca, 2007), brinda una amplia explicación de este componente, nos explica que es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

- ✓ Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- ✓ La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

Según el modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar:

Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

➤ Control interno confiable

(Aguirre, 2006) Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc., sino

también a todos aquellos procedimientos que afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros (es decir autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.)

➤ **Control interno administrativo o de gestión**

(Aguirre, 2006) Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. Se refieren a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.).

➤ **Control interno financiero**

(Álvarez, 2007) El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información confiable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoraciones, etc.

➤ **Control presupuesto**

(Álvarez, 2007) El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya en control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas. Uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de

los ingresos en relación las desviaciones que se pueden presentar y se pueden controlar recurriendo al control presupuestario.

➤ **Control interno gerencial**

(Álvarez, 2007) Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas”.

➤ **Control interno al sistema de información computarizada**

(Álvarez, 2007) afirma: “ El control interno al sistema de información computarizada está orientado a establecer y promover políticas relacionadas con el plan de organización, los métodos, procedimientos, registros e información confiable y proveer certeza razonable que todo el desarrollo del proceso integral sistematizado (hardware y software) sirven y están adecuados a su propósito”. Asimismo nos dice: “El control de información también está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad”.

TIPOS DE CONTROLES

- ✓ **LOS CONTROLES PREVENTIVOS:** son el conjunto de mecanismos y procedimientos que se utilizan para analizar las operaciones que se han proyectado realizar, antes de su autorización o antes de que esté en marcha, con el propósito de determinar la veracidad y legalidad de dichas operaciones, y finalmente su conformidad con los planes, programas y presupuestos.

Estos controles garantizan que antes de comenzar una acción se haya hecho el presupuesto de los recursos humanos, materiales y financieros que se necesitarán. Los presupuestos financieros son el tipo más común de control

preventivo a la acción, porque la adquisición de empleados, equipos y suministros requieren dinero. La programación es otro tipo importante de control preventivo, pues estas actividades preliminares también requieren que se invierta bastante tiempo.

El control preventivo es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

- ✓ **LOS CONTROLES CONCURRENTES:** son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa. Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan. En la actualidad, los sistemas computarizados pueden ser programados para brindar al operador una respuesta inmediata si comete un error, o si se ha procesado una información equivocada, los controles concurrentes del sistema rechazarán la orden y le dirán dónde se encuentra el error.

- ✓ **LOS CONTROLES POSTERIORES:** son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las auditorías contables, estadística, contabilidad, etc.

En nuestro país las empresas no aplican mucho el control interno para mejorar sus resultados de gestión, también es cierto que es necesario que apliquen el control interno donde les sea posible pues su estructura como organizaciones

muchas veces no lo permite, sobretodo en aquella que son muy pequeñas, pero en aquellas que son medianas y que tienen volúmenes de movimientos económicos, contables y financieros; si es posible aplicar métodos y técnicas de control interno, de alguna manera, porque en una empresa de este tipo es fácil poder cometer actos que vayan en perjuicio de la empresa, sin que sean detectados a tiempo y tenga las obvias consecuencias en perjuicio de la organización.

Es por estos motivos que un sistema de información debidamente manejado y controlado permitirá a la gerencia y alta gerencia tener información a la mano y oportuna para tomar decisiones en los momentos precisos para beneficiar a sus organizaciones. La toma de decisiones en una empresa es un elemento básico que debe tenerse en cuenta luego de hacer un buen planeamiento y posteriormente haber fijado objetivos claros que estén orientados por un buen sistema de control interno.

Asimismo, la gestión financiera juega un papel importante no solo a nivel mundial en las grandes corporaciones, en nuestro país la gestión financiera viene siendo aplicada de forma regular, en nuestra localidad aún le falta mucho por recorrer, pero no se puede negar que cada empresa va desarrollándose de acuerdo a las necesidades de su entorno socio- económico. Algunos autores definen a la gestión financiera de la siguiente manera:

GESTIÓN FINANCIERA

(Arteaga Valdivia, 2014), define gestión financiera a la aplicación de técnicas, métodos y procedimientos, con la finalidad de medir y mejorar la rentabilidad y proyectos de una empresa.

En ese sentido se debe prever los recursos financieros e invertir estos recursos en forma eficiente para el desarrollo óptimo de la empresa y la implementación de un buen sistema de control interno, que permita lograr los objetivos trazados por la empresa.

De acuerdo con Solomón, E. (1965:13), en su obra “Teoría de la administración Financiera” dice que: "La gestión financiera se refiere a la utilización eficiente de un recurso económico importante, a saber, los fondos de capital"

Massie J. (1979: 221-256), Essentials of Management refiere que "La gestión financiera es la actividad operativa de una empresa que es responsable de obtener y utilizar eficazmente los fondos necesarios para la operación eficiente"

Según Weston, J. y Brigham, E. (1998:551-579), en su obra “Fundamentos de Administración financiera” menciona que “La gestión financiera es un área de toma de decisiones financieras armonización de los motivos individuales y objetivos de la empresa"

Según Howard, B. y Upton, M. (1953:127), Introduction to Business Finance; "La gestión financiera es la aplicación de las funciones de planificación y control de la función financiera"

Según Bradley, M. (1984: 857-878), the existence of an optimal capital structure: theory and evidence; "La gestión financiera es el área de la gestión empresarial dedicado a la utilización racional del capital y una cuidadosa selección de las fuentes de capital a fin de que una unidad de gasto para moverse en la dirección de alcanzar sus objetivos"

IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA

(Schall & Haley, 2004), La importancia de la gestión financiera radica en el sentido del control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; permitiendo así la supervivencia y éxito de empresa.

La importancia de una gestión eficiente radica en que el aspecto financiero es lo que controla prácticamente todo lo que realiza la empresa. Todo lo que tenga que ver con recursos, inversiones, maquinaria, contratación de personal, entre otros puntos, deben pasar por una revisión financiera que apruebe el movimiento.

Y si para los trabajadores y directivos de la empresa es fundamental una gestión financiera eficiente, si hablamos de quien se interesa por invertir en su negocio esto cobra aún más relevancia. Los estados financieros deben estar siempre actualizados, ordenados y con información representativa de la empresa.

OBJETIVOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA

(Arteaga Valdivia, 2014), El objetivo principal del gerente financiero de una empresa debe ser maximizar el valor de las acciones ordinarias de la corporación. El gerente financiero, junto con otros gerentes de alto nivel, tiene la obligación de tomar decisiones provechosas para los dueños de la empresa, es decir, los accionistas ordinarios. La mejor forma de servir a sus intereses es maximizar el valor de las acciones que poseen dichos accionistas.

TIPOS DE RIESGO

(Effio, 2008), la gerencia debe considerar el riesgo que debe asumir la empresa en sus asuntos de negocios.

- ❖ **El riesgo comercial:** Es el riesgo impuesto por el entorno comercial y económico en el que opera la empresa.
- ❖ **El riesgo financiero:** Es el riesgo de que la empresa no sea capaz de cumplir con las obligaciones financieras requeridas (intereses, pagos de arrendamiento, dividendos de acciones preferentes). Una empresa bien dirigida debe procurar mantener un equilibrio apropiado entre el riesgo comercial y el financiero.

FUNCIONES DE LA GESTIÓN FINANCIERA

(Schall & Haley, 2004), los deberes del administrador incluyen presupuesto, búsqueda de fondos en los mercados de capital, selección y evaluación de proyectos de inversión, planeación de las estrategias de mercadeo y fijación de precios de la compañía.

Un administrador individual es a menudo un especialista, que posee un conocimiento en muchas áreas de las finanzas, pero con una experiencia particular en una o dos especialidades. El alcance de la función financiera es tan grande que en muchas compañías incluye el personal de varios departamentos y compromete muchos escalones de la administración.

- ❖ **Financiamiento e inversiones:** supervisión de la caja de la empresa y otros activos líquidos, búsqueda de fondos adicionales cuando fueren necesarios, e inversión de fondos en proyectos.
- ❖ **Contabilidad y control:** mantenimiento de registros financieros, control de actividades financieras; identificación de desviaciones de lo planeado y ejecución eficiente; y administración de nómina, cuestiones de impuestos, inventarios, activos fijos y operaciones de computador.
- ❖ **Pronóstico y planeación a largo plazo:** pronóstico de costos, cambios tecnológicos, condiciones de mercado de capital, fondos necesarios para inversión, retornos en proyectos de inversión propuestos, y demanda del producto de la empresa; y utilización de pronósticos y datos históricos para planear futuras operaciones, por ejemplo, planeación de servicios y usos de efectivo.

PLANEAMIENTO FINANCIERO

Conjunto de procedimientos que implican la proyección de diferentes variables como ventas, costos, gastos u activos tomando como base diferentes estrategias alternativas de producción y mercadotecnia, para posteriormente decidir cómo serán satisfechos los requerimientos financieros pronosticados.

En este proceso, la gerencia deberá también evaluar los planes e identificar aquellos cambios en las operaciones que podrían mejorar los resultados. La gerencia de esta forma establecerá ciertos lineamientos básicos de la política financiera de la empresa, como la inversión que necesitará en nuevos activos, el grado de apalancamiento financiero, la cantidad de efectivo que será necesaria y la liquidez y capital de trabajo que requerirá. Así las decisiones que tome una empresa en estas cuatro áreas afectarán en forma directa su rentabilidad futura y en consecuencia su valor.

PRESUPUESTOS

(Flores, 2003), Son planes de acción expresados en términos monetarios, siendo su función principal el control financiero además de desempeñar roles tanto preventivos como correctivos contribuyendo a mejorar la gestión financiera de la empresa.

Asimismo, su objetivo es medir los resultados cuantitativos y cualitativos, así como su importancia radica en que ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones controlando el manejo de los ingresos y egresos de la empresa.

DECISIONES COMERCIALES

✓ Decisión de Inversión

El Gerente de Finanzas tiene como primera función decidir todo lo relacionado con la inversión y el uso de los fondos que tiene a su disposición. Invertirá considerando algunas variables como montos, rentabilidad esperada, nivel de riesgo, plazo, etc. Asimismo, evaluará todas las opciones y luego decidirá en dónde invertir dichos fondos y en qué proporción, pues si se tiene dónde invertir se tiene el proyecto y si éste es rentable será relativamente fácil conseguir el financiamiento.

✓ Decisión de Financiamiento

El Gerente de Finanzas debe determinar de dónde se van a conseguir los fondos y en qué proporción.

FUENTES DE FINANCIAMIENTO

(Tanaka, 2005), señala como fuentes de financiamiento las siguientes:

- ✓ Autofinanciamiento: está referido a los fondos que ha generado la compañía en sus operaciones, es decir las utilidades. La principal ventaja es que la empresa dispone de fondos que pueden ser invertidos a voluntad sin preocuparse por un periodo inmediato de devolución de los mismos.
- ✓ Financiamiento de Terceros: Puede ser mediante:
 - Crédito de Proveedores
 - Crédito Bancario
 - Leasing (arrendamiento financiero)
- ✓ Financiamiento de accionistas: los dueños de las empresas son la fuente de financiamiento de capital, aunque a veces su idea puede ser muy buena, pero se requiere para su puesta en marcha de una cantidad de recursos que puede estar fuera de sus posibilidades, si es así, se tendrá que buscar uno o más socios mediante una mayor suscripción de acciones.

RAZONES FINANCIERAS

(Effio, 2008), el uso de razones financieras nos puede brindar una perspectiva amplia de la situación financiera de una empresa, pues puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad. Así también, las razones financieras son útiles pues pueden ser comparadas con las de la competencia y llevan el análisis y reflexión del funcionamiento de las empresas frente a sus rivales.

CLASIFICACIÓN DE LAS RAZONES FINANCIERAS

(Arteaga Valdivia, 2014), en su trabajo de investigación los clasifica de la siguiente forma:

- ✓ **RAZONES DE LIQUIDEZ:** Miden la capacidad de pago que tiene la empresa en el corto plazo, en cuanto al dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas.
- **LIQUIDEZ CORRIENTE:** Muestra la habilidad que tiene la Gerencia para poder cumplir sus obligaciones a corto plazo.

$$\frac{\text{LIQUIDEZ CORRIENTE} = \text{ACTIVO COORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

- **PRUEBA ÁCIDA O LIQUIDEZ SEVERA:** Establece con mayor propiedad la cobertura de las obligaciones de la empresa a corto plazo. Es una medida más apropiada para medir la liquidez porque descarta a las existencias y a los gastos por adelantado en razón que son desembolsos ya realizados.

$$\frac{\text{ACT. CTE.} - \text{EXIST.} - \text{GAST. PAG. ANTIC.}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

- **LIQUIDEZ ABSOLUTA:** Se considera sólo caja y bancos y los valores negociables, este índice nos indica el período durante el cual la empresa puede operar con sus activos disponibles sin recurrir a sus flujos de ventas.

$$\frac{\text{DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

- **CAPITAL DE TRABAJO:** Nos muestra el exceso de Activo Corriente que posee la empresa, para afrontar sus obligaciones corrientes.

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}}$$

- ✓ **RAZONES DE GESTIÓN:** Miden la efectividad y eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo; expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa, con respecto a la utilización de sus fondos. Evidencian cómo se manejó la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales. Es decir miden la capacidad que tiene la gerencia para generar fondos internos, al administrar en forma adecuada los recursos invertidos en estos activos.
- **ROTACION DE EXISTENCIAS:** Muestra el número de veces en que las existencias son convertidas a una partida de activo líquido. Este índice es una medida de eficiencia en la política de ventas y compras de existencias de una empresa.

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIOS}}$$

- **PROMEDIO DE CREDITOS OTORGADOS:** Muestra el número de días promedio de las ventas al crédito que aparecen en el balance de la empresa, con el rubro de cuentas por cobrar

$$\frac{\text{VENTAS}}{\text{CUENTAS POR COBRAR}}$$

- **ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR:** Muestra las veces que genera liquidez la empresa.

$$\frac{\text{CUENTAS POR PAGAR}}{\text{COMPRAS AL CRÉDITO}} \times 360$$

- **PROMEDIO DE PAGOS:** Muestra el tiempo que demora hacer efectivo los pagos a proveedores.

$$\frac{\text{COMPRAS}}{\text{CUENTAS POR PAGAR}}$$

- **ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR:** Muestra el número de veces que las cuentas por pagar rotan en el periodo respecto a las compras.

$$\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS AL CREDITO}} \times 360$$

- **ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO:** Muestra la utilización del activo fijo y presenta un grado de actividad o rendimiento de estos activos. Mide la eficiencia de los activos fijos con respecto a las operaciones de la empresa.

$$\frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO FIJO NETO}}$$

✓ **RAZONES DE SOLVENCIA, ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO:** Evalúan la capacidad de la empresa para hacer frente a su compromiso de largo plazo. Estas razones indican el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, éstas son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

- **APALANCAMIENTO FINANCIERO O ENDEUDAMIENTO:** Mide el grado de independencia financiera o dependencia financiera de una empresa

$$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

- **SOLVENCIA PATRIMONIAL A LARGO PLAZO:** Mide el endeudamiento del patrimonio en relación con las deudas a largo plazo. Indica el respaldo que estas cuentas tienen con el patrimonio, indicando la proporción que está comprometida por las deudas.

$$\frac{\text{DEUDAS A LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}}$$

- **SOLVENCIA PATRIMONIAL:** Muestra la proporción de participación del capital propio y de terceros en la formación de los recursos que ha de utilizar la empresa para el desarrollo de sus operaciones.

$$\frac{\text{UTILIDAD NETA X 100}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

✓ **RAZONES DE RENTABILIDAD:**

- **RENTABILIDAD PATRIMONIAL:** Muestra la rentabilidad del patrimonio neto y mide la productividad de los capitales propios de la empresa.

$$\frac{\text{UTILIDAD NETA X 100}}{\text{CAPITAL SOCIAL}}$$

- **RENTABILIDAD DEL ACTIVO O DE LA INVERSION GLOBAL:** Este índice determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de una empresa.

$$\frac{\text{UTILIDAD NETA X 100}}{\text{PATRIMONIO}}$$

- **RENTABILIDAD DEL CAPITAL:** Mide el rendimiento del aporte de los socios o accionistas en función del capital aportado.

$$\frac{\text{PASIVO CTE. + PASIVO NO CTE.}}{\text{PATRIMONIO}}$$

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS	
				INSTRUMENTO	
<i>Existe Influencia del Control interno en la gestión financiera de la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año2016.</i>	CONTROL INTERNO “El control interno es controlar, medir y corregir las operaciones desarrolladas por los empleados para que su desempeño vayan de la mano con las metas de la organización, si el desarrollo de las actividades no son las adecuadas se debe proponer medidas correctivas para que estas se desarrollen eficientemente”.	COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> • AMBIENTE DE CONTROL • EVALUACION DE RIESGOS • ACTIVIDADES DE CONTROL • INFORMACION Y COMUNICACIÓN • SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO 	ENCUESTA	
		TIPOS DE CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> • CONTROL PREVIO • CONTROL CONCURRENTE • CONTROL POSTERIOR 	ENTREVISTA GUÍA DE ENTREVISTA	
	GESTIÓN FINANCIERA Son aplicación de técnicas, métodos y procedimientos, con la finalidad de medir y mejorar la rentabilidad y proyectos de una empresa.	DOCUMENTOS DE GESTIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • ORGANIGRAMA • MOF, ROF • DIRECTIVAS Y LENEAMIENTOS • PLAN ESTRATEGICO 	ENCUESTA	
		ESTADOS FINANCIEROS	<ul style="list-style-type: none"> • RATIOS DE LIQUIDEZ • RAZONES DE GESTIÓN • RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO • RAZONES DE RENTABILIDAD 	ANÁLISIS DOCUMENTAL OBSERVACIÓN DOCUMENTAL	
					CUESTIONARIO
					CUESTIONARIO

1.5.HIPÓTESIS

Existe Influencia del Control interno en la gestión financiera de la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año2016.

1.6. OBJETIVOS

1.6.1. Objetivo General

Determinar la influencia del Control interno en la gestión financiera de la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año 2016.

1.6.2. Objetivos específicos

1. Identificar los componentes del control interno que se cumplan en la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año 2016.
2. Identificar los principios que rigen del control interno en la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año 2016.
3. Calificar los tipos del control interno que se utilizan en la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año 2016.
4. Analizar la gestión financiera de la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año 2016.

CAPITULO II:

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1.TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La investigación fue de Campo, por su objetivo fue de tipo Descriptiva en el sentido en que estuvo orientado a describir la influencia del control interno en la gestión de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L., por su finalidad fue Aplicada porque las teorías que existen sirvieron para resolver el problema , por su diseño fue No Experimental puesto que las variables independiente y dependiente no fueron manipuladas, por su prolongación en el tiempo es Transversal ya que, el estudio solamente es limitado a un determinado periodo, en el caso año 2016.

En tal sentido, el tipo y diseño de la investigación se caracterizó por:

- ✓ Finalidad : Aplicada
- ✓ Tipo : Descriptiva
- ✓ Diseño : No experimental,
Transversal.

2.2.POBLACIÓN

En la investigación, la población estuvo determinado por los 4 funcionarios Gerente General, Administrador, Contador, Ventas, los que han sido tomados íntegramente en la investigación a fin de conocer la influencia del control interno en la gestión financiera de la empresa comercial Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

2.3.TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

2.3.1.TÉCNICA.

Se utilizó como técnicas:

- ✓ ENCUESTA:
Mediante la cual se aplicó a los funcionarios para identificar el cumplimiento de los elementos, principio y tipos de control interno en la empresa comercial Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

- ✓ ENTREVISTA:
La entrevista es una situación de interrelación o diálogo, el entrevistador y el entrevistado, donde sirvió para conocer su organigrama, sus manuales, sus planes estratégicos y se obtuvo información de la situación empresarial de la empresa comercial Biozyme Diagnostics E.I.R.L..

- ✓ ANÁLISIS DOCUMENTAL: Se utilizó para evaluar la relevancia de la información que se consideró necesario para el trabajo de investigación, asimismo se realizó el análisis documental a sus estados financieros.

2.3.2. INSTRUMENTO

Se utilizó como instrumentos:

- ✓ EL CUESTIONARIO: Contiene las preguntas de carácter cerrado por el poco tiempo que disponen los encuestados para responder sobre la investigación. También contiene un cuadro de respuesta con las alternativas correspondientes.

- ✓ LA GUÍA DE ENTREVISTA: Documentos formados por un conjunto de preguntas redactadas de forma coherente y organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación, orientada a recoger las respuestas sobre el control interno que poseen cada área de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

- ✓ **FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL:** Es un instrumento que se aplicó a los Estados Financieros de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L., 2016, donde se fijó la información formal recopilada de los hechos, conceptos, resúmenes, a ser utilizados como datos para el análisis, interpretación y la construcción del informe de investigación, el que nos permitió valorar la información para determinar la influencia del control interno en la gestión financiera en la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

Los mismos que antes de aplicado fueron validados por el método de los expertos, actuando en el caso el Dr. León Alva Martos Ernesto dando su visto bueno de que el cuestionario y la entrevista fue elaborado de una manera correcta y objetiva a fin de evaluar la confiabilidad para recoger la información necesaria para contrastar la hipótesis planteada.

2.4.PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INVESTIGACIÓN

Validado técnicamente el cuestionario, la guía de entrevista y la ficha de análisis documental, se procedió a su aplicación en forma directa a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L., a efecto de cuidar la fidelidad en el recojo de la información y demostrar la hipótesis planteada.

Se aplicó las siguientes técnicas de procesamiento de datos:

a. Ordenamiento y clasificación de la información: Se aplicó para obtener algunos cálculos y resultados que son presentados en el desarrollo del trabajo y para la elaboración de cuadros estadísticos.

b. Proceso computarizado con Excel: Se utilizó para obtener algunos cálculos y resultados que serán presentados en el desarrollo del trabajo y para la elaboración de cuadros estadísticos.

c. Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes: Se utilizó para tabular la información obtenida de los autores; así como para analizar la información de los encuestados.

d. Comprensión de gráficos: Se aplicó para interpretar la información que se presenta en gráficos.

CAPITULO III:

RESULTADOS

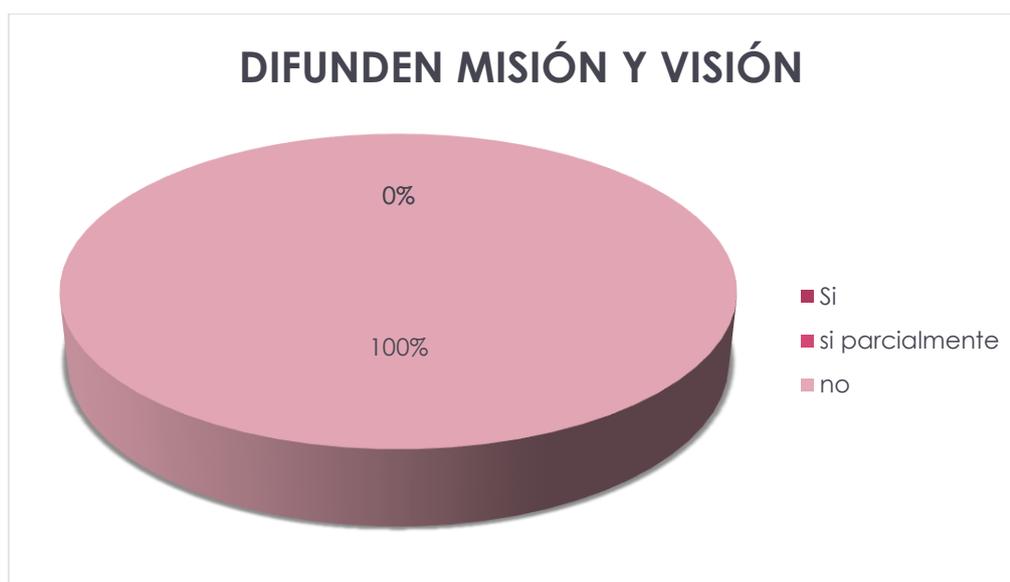
3.1. Del cuestionario

TABLA N° 01: DIFUNDEN MISIÓN Y VISIÓN

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	0	00%
no	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 01



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 01, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no difunden la misión y visión de la empresa.

TABLA N° 02: CONOCIMIENTO DE OBJETIVOS Y PROYECTOS

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	1	33%
no	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 02



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 02, encontramos que el 67% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no tienen conocimiento de objetivos y proyectos, mientras que un 33% indican que si tienen conocimiento parcial de los objetivos y proyectos.

TABLA N° 03: PROMUEVEN EL CÓDIGO DE ÉTICA

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	3	100%
si parcialmente	0	0%
no	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 03



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

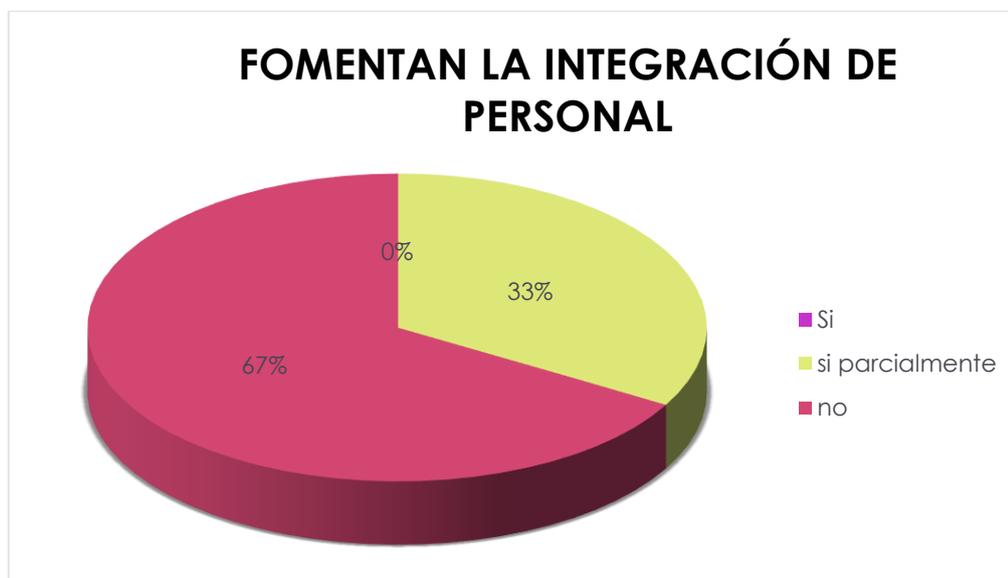
De la tabla N° 03, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que si promueven el código de ética.

TABLA N° 04: FOMENTAN LA INTEGRACIÓN DE PERSONAL

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	1	33%
no	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 04



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 04, encontramos que el 67% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no se fomenta la integración de personal, mientras que un 33% indican que si tienen parcialmente integración de personal.

TABLA N° 05: POSEE UN ORGANIGRAMA

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	3	100%
si parcialmente	0	0%
no	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 05



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

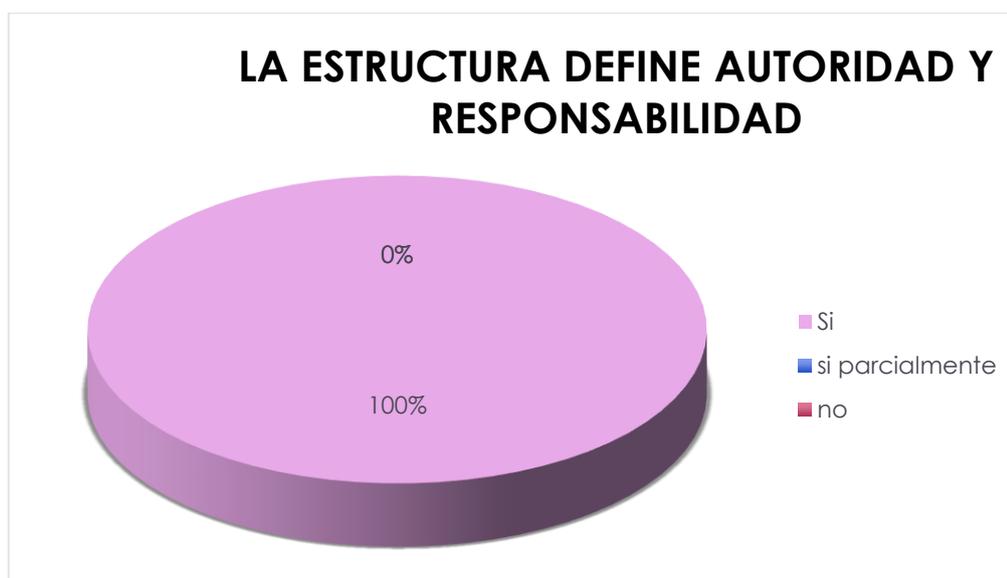
De la tabla N° 05, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que sí poseen un organigrama.

TABLA N° 06: LA ESTRUCTURA DEFINE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	3	100%
si parcialmente	0	0%
no	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 06



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 06, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que la estructura si define autoridad y responsabilidad.

TABLA N° 07: POSEE MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	0	0%
no	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 07



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 07, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no poseen un manual de organización y funciones.

TABLA N° 08: EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES ES DIFUNDIDO

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	0	0%
no	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 08



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 08, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no difunden el manual de organización y funciones.

TABLA N° 09: PROMUEVEN LOS PRINCIPIOS DE LEGALIDAD, HONRADEZ, LEALTAD, IMPARCIALIDAD Y EFICACIA.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	3	100%
si parcialmente	0	0%
no	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 09



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 09, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que si promueven el principio de legalidad, lealtad, imparcialidad y eficacia.

TABLA N° 10: LOS OBJETIVOS Y METAS SON DIFUNDIDOS

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	0	0%
no	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 10



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

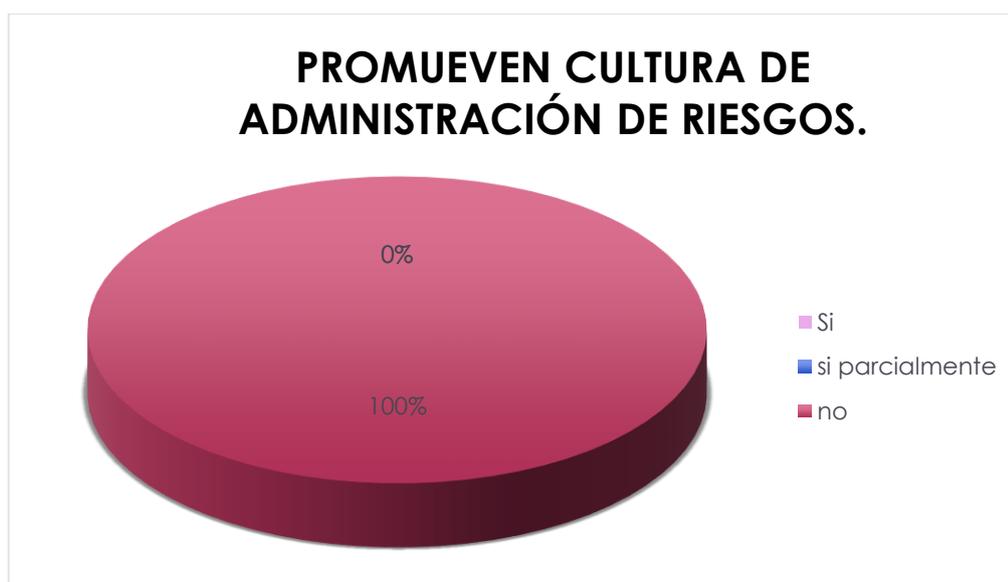
De la tabla N° 10, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no difunden los objetivos y metas.

TABLA N° 11: PROMUEVEN CULTURA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	0	0%
no	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 11



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

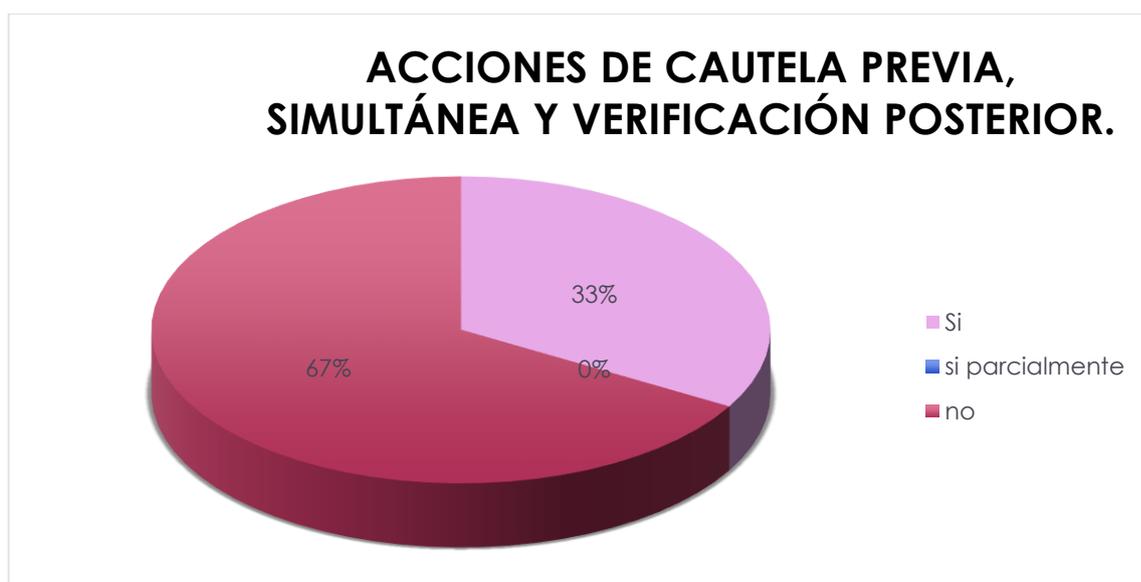
De la tabla N° 11, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no promueven la cultura de administración de riesgos.

TABLA N° 12: ACCIONES DE CAUTELA PREVIA, SIMULTÁNEA Y VERIFICACIÓN POSTERIOR.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	1	33%
si parcialmente	0	0%
no	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 12



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 12, encontramos que el 67% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no tienen acciones de cautela previa, simultánea y verificación posterior, mientras que un 33% indican que si tienen acciones de cautela.

TABLA N° 13: PROYECTOS CON PLANES DE CONTINGENCIA.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	3	100%
no	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 13



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 13, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que los proyectos si cuentan parcialmente con planes de contingencia.

TABLA N° 14: LOS CONTROLES APOYAN LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	2	67%
no	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 14



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 14, encontramos que el 67% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que los controles si apoyan parcialmente la administración de riesgos, mientras que un 33% indican que los controles no apoyan la administración de riesgos.

TABLA N° 15: LOS CONTROLES ESTAN EN EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	0	0%
no	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 15



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 15, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que los controles no están en el manual de procedimientos.

TABLA N° 16: ACTIVIDADES PARA ASEGURAR EL CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	2	67%
no	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 16



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 16, encontramos que el 67% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que si existen actividades para asegurar parcialmente el cumplimiento del manual de procedimientos, mientras que un 33% indican que no existe actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.

TABLA N° 17: PROYECTOS APORTADOS EN SISTEMAS INFOMATIVOS.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	3	100%
no	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 17



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 17, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que los proyectos si están parcialmente en sistemas informativos.

TABLA N° 18: LA ADMINISTRACIÓN EFECTÚA PLANEACIÓN ESTRATEGICA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	3	100%
no	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 18



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 18, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que la administración si efectúa parcialmente la planeación estratégica de control y seguimiento.

TABLA N° 19: TIENE CONTROLES PARA ASEGURAR LA ADMINISTRACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	0	0%
no	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 19



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

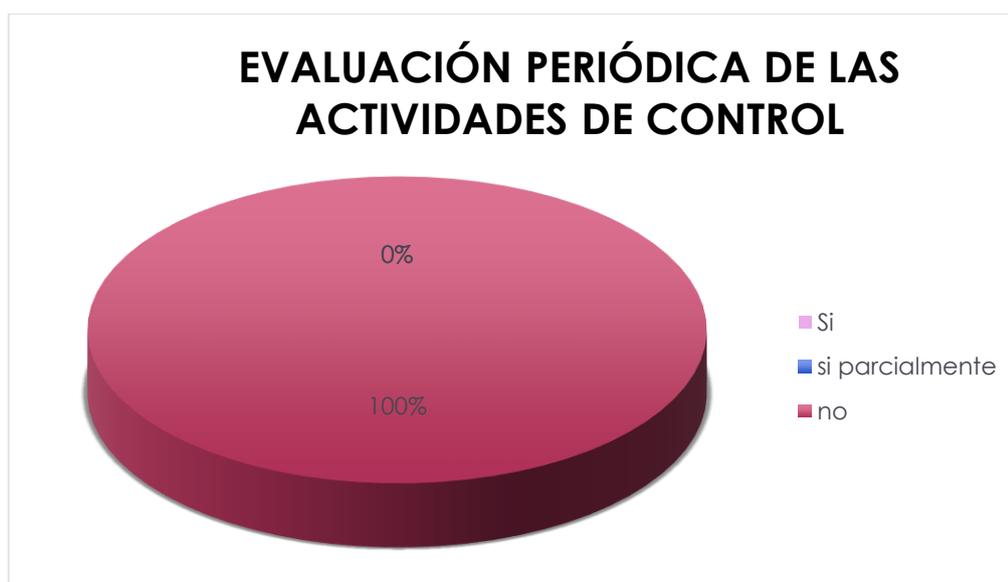
De la tabla N° 19, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no tienen controles para asegurar la administración de la información.

TABLA N° 20: EVALUACIÓN PERIÓDICA DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	0	0%
no	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 20



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

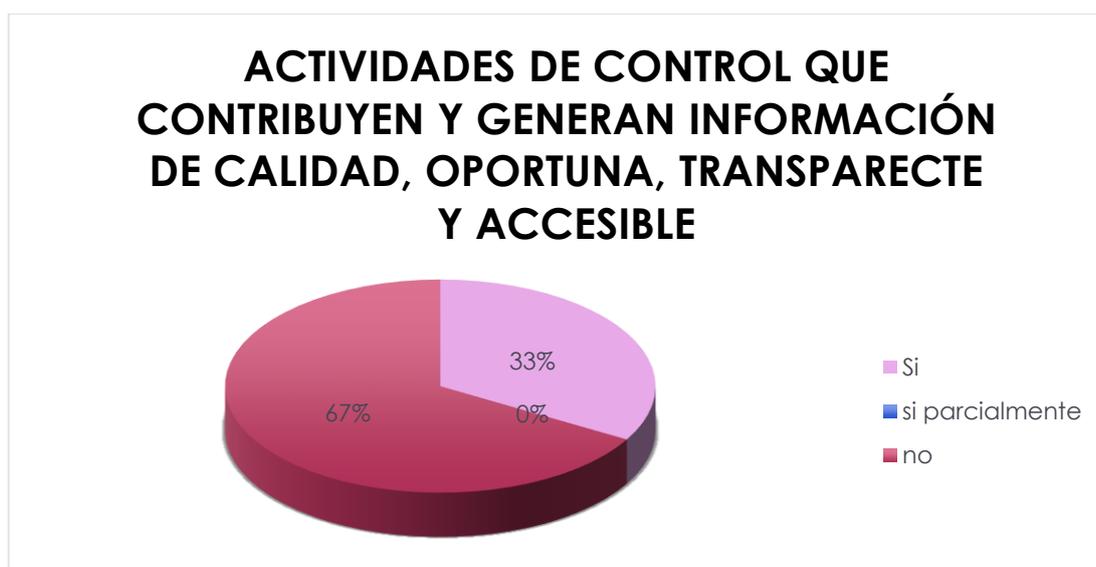
De la tabla N° 20, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no realizan una evaluación periódica de las actividades de control.

TABLA N° 21: ACTIVIDADES DE CONTROL QUE CONTRIBUYEN Y GENERAN INFORMACIÓN DE CALIDAD, OPORTUNA, TRANSPARECTE Y ACCESIBLE.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	1	33%
si parcialmente	0	0%
no	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 21



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 21, encontramos que el 67% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no tienen actividades de control que contribuyen y generan información de calidad, oportuna, transparente y accesible, mientras que un 33% indican que si tienen actividades de control que contribuyan y generen información de calidad, oportuna, transparente y accesible.

TABLA N° 22: TIENE LÍNEAS DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN CON SU PERSONAL

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	3	100%
no	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 22



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 22, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que la organización tiene parcialmente líneas de comunicación e información con su personal.

TABLA N° 23: SE PROPORCIONA LA INFORMACIÓN CORRECTA AL PERSONAL

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	3	100%
no	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 23



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

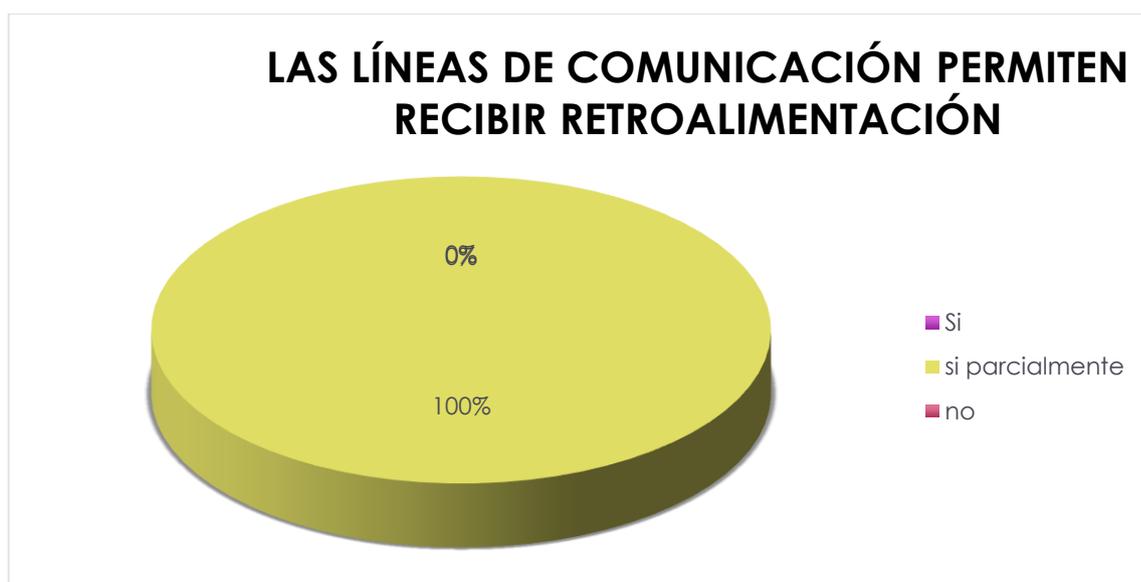
De la tabla N° 23, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que la organización si proporciona parcialmente la información correcta al personal.

TABLA N° 24: LAS LÍNEAS DE COMUNICACIÓN PERMITEN RECIBIR RETROALIMENTACIÓN

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	3	100%
no	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 24



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 24, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que la organización tienen parcialmente líneas de comunicación que permiten recibir retroalimentación.

TABLA N° 25: EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	0	0%
no	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 25



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 25, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no se evalúa los componentes del control interno.

TABLA N° 26: COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN FORMA OPORTUNA

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	3	100%
no	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 26



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 26, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que la organización si comunica parcialmente las deficiencias en forma oportuna.

TABLA N° 27: EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES INTERNOS QUE DEBEN SER MONITOREADOS

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	0	0%
si parcialmente	0	0%
no	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.

GRÁFICO N° 27



Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 27, encontramos que el 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L, indican que no evalúan los controles internos que deben ser monitoreados.

3.2. De la entrevista al gerente general.

TABLA N°28: RESULTADOS DE LA ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

GUIA DE ENTREVISTA	MB	B	R	M	P	NO EXISTE
1. Cómo califica el control interno en su área			x			
2. Cómo es el control previo de la empresa				x		
3. Cómo es el control concurrente de la empresa			x			
4. Cómo es el control posterior de la empresa						x
5. Cómo califica el ambiente de control			x			
6. Cómo es la administración de Riesgos				x		
7. Cómo califica a las actividades de Control			x			
8. Cómo califica a la información y Comunicación del Control interno			x			
9. Cómo es el monitoreo del control interno						x
10. Cómo evalúa los principios del control interno			x			
11. Evaluación periódica del sistema de control interno que realiza						x
12. Influencia del control interno en la gestión financiera de la empresa.			x			

Fuente: Elaboración propia del autor.

Interpretación:

De la tabla N° 28, encontramos que el Gerente General de la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L. indica que el control interno en su área es regular, el control previo es pésimo, el control concurrente es regular, no existe control posterior, el ambiente de control es regular, la administración de riesgos es malo, las actividades de control es regular, la información y comunicación del control interno es regular, no existe el monitoreo del control interno, la evaluación de los principios del control interno es regular, no realiza

evaluación periódica del sistema de control interno y la influencia del control interno en la gestión financiera en la empresa es regular

3.3.De la ficha de análisis documental.

Una vez realizado los análisis respectivos del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, se obtuvo los siguientes resultados:

1. Ficha de Análisis N° 01 (Anexo n° 04), los resultados obtenidos fueron:
 - En la liquidez corriente la empresa cuenta con 2.39 para hacer frente a cada sol de sus obligaciones corrientes.
 - En la liquidez absoluta la empresa cuenta con 0.13 céntimos para hacer frente a cada sol de sus obligaciones corrientes.
 - La empresa cuenta con un capital de trabajo de S/. 128,155.33, lo que significa que luego de atender sus obligaciones a corto plazo la empresa cuenta con ese dinero disponible para atender sus actividades económicas normales.
2. Ficha de Análisis N° 02 (Anexo n° 05), los resultados obtenidos fueron:
 - La empresa de acuerdo al ratio de apalancamiento financiero la empresa por cada sol invertido en activos empresariales el 42% de estos están financiados por terceros.
 - Según el ratio de solvencia patrimonial la empresa no tiene comprometido ni un sol de su patrimonio en deudas a largo plazo.
3. Ficha de Análisis N° 03 (Anexo n° 06), los resultados obtenidos fueron:
 - En la rotación de cuentas por cobrar se obtuvo que la empresa no tiene ventas al crédito por lo que sus cuentas por cobrar es 0.
 - En la rotación de cuentas por pagar se obtuvo que la empresa cuenta con una rotación de sus cuentas por pagar de 0.005 respecto a las compras al crédito.

- En lo que respecta a la rotación de activos se obtuvo 685.27, significa que es la cantidad de veces que ha rendido los activos fijos en relación a las ventas del periodo.
4. Ficha de Análisis N° 04 (Anexo n° 07), los resultados obtenidos fueron:
- En la rentabilidad patrimonial se obtuvo que los accionistas tienen sus ingresos comprometidos de 4.8 en relación a su patrimonio neto.
 - En la rentabilidad de capital se obtuvo que los accionistas, por cada sol invertido obtienen S/.50.53 de rentabilidad.
 - En la rentabilidad de activos se obtuvo 14.91 lo que significa que por cada sol de los activos utilizados se obtuvo el 14.91 de rentabilidad.

CAPITULO IV:

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

4.1.A la consulta sobre identificar los componentes del control interno que se cumplen en la organización, se encuentra que la empresa cuenta con el Componente Ambiente de Control interno tal como se muestra en los resultados del cuestionario donde se indica que la empresa no difunde la visión y misión de la empresa en un 100% (TABLA N°01), poseen un organigrama o esquema de la organización en un 100% (TABLA N°05), la estructura organizacional define la autoridad y responsabilidad de los trabajadores en un 100% (TABLA N°6) resultados que concuerdan con los que arroja la guía de entrevista, donde se indica que el componente ambiente de Control es regular (TABLA N°28); en el Componente Administración de Riesgos, no se difunde manual de organización y funciones en un 100% (TABLA N°8), no difunden los objetivos y metas en un 100% (TABLA N° 10), resultado que concuerda con lo arrojado por la guía de la entrevista donde se califica al componente Administración de Riesgos como malo (TABLA N°28), en el Componente Actividades de Control tal como se indica que la empresa posee proyectos con planes de contingencia de forma parcial en un 100%(TABLA N° 13), los controles apoyan la administración de riesgos de forma parcial en un 67% (TABLA N° 14), resultados que coinciden con lo arrojado por la guía de la entrevista donde califica al Componente Actividades de Control como regular (TABLA N°28), cuenta a su vez con el Componente Información y comunicación, el cual tiene establecidas sus líneas de comunicación e información con su personal de forma parcial en un 100%(TABLA N°22), proporciona información correcta al personal que la requiere para cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades de forma parcial en un 100% (TABLA N° 23), resultado que concuerda con lo que arroja la guía de la entrevista, donde se indica que el Componente Información y comunicación es regular (TABLA N°28) y no cuenta con el Componente de monitoreo del control interno por lo que no se realizan evaluaciones a los componentes del control interno (TABLA N° 25), la organización no evalúa los controles internos que deben ser monitoreados (TABLA 27), resultados que concuerdan con

lo arrojado por la guía de la entrevista, donde se indica que el Componente de Monitoreo no existe (TABLA N°28), por lo que genera que la empresa no posea un sistema de control interno bien estructurado que garantice la seguridad de sus activos y la rentabilidad de sus ganancias. Asimismo, los resultados coinciden con lo expresado por el Informe COSO en el cual el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí: Ambiente de control, Sistema de comunicación e información, Actividades de control, Evaluación de los riesgos y Supervisión o Monitoreo.

4.2.A la consulta sobre identificar los principios que rigen del control interno en la empresa, se encuentra que el 100% de los funcionarios promueven el cumplimiento de los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficacia del control interno (TABLA N° 09), sin embargo el 100% de los funcionarios indican que no promueven la cultura de administración de riesgos (TABLA N° 11), el 100% no evalúa la efectividad de las actividades de control implementadas (TABLA N°19), EL 100% de los funcionarios indican que tienen parcialmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la organización (TABLA N°22) ; así mismo el gerente general calificó a los principios del control interno en la empresa como Regular (TABLA 28), resultados que según el modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes y 17 principios que la administración que toda organización debería implementar: integridad y los valores éticos, autoridad y responsabilidad, compromiso para la competencia, hace cumplir con la responsabilidad, especifica objetivos relevantes, identifica y analiza los riesgos, evalúa el riesgo de fraude identifica y analiza cambios importantes, selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología, usa información relevante, comunica internamente, comunica externamente, conduce evaluaciones continuas y/o independientes, evalúa y comunica deficiencias.

4.3.A la consulta sobre calificar los tipos del control interno que se utilizan en la empresa, se encuentra que la empresa cuenta con el control previo donde el 67% de los funcionarios indicaron que el control interno de la empresa no comprende las acciones de cautela previa, simultánea y verificación posterior de los recursos financieros (TABLA N° 12), puesto que la empresa no promueve la cultura de administración de riesgos en un 100% (TABLA N°11), resultados que coinciden con lo que arroja la guía de la entrevista donde el control previo fue calificado como malo; el control concurrente de la empresa cuenta con proyectos aportados en sistemas informativos de forma parcial en un 100% (TABLA N°17), asimismo la administración efectúa planeación estratégica de control y seguimiento de forma parcial en un 100% (TABLA N°18), resultados que coinciden con lo que arroja la guía de la entrevista donde se califica al control concurrente como regular; además, no cuenta con el control posterior, tal como se muestra que la empresa no evalúa los componentes del control interno en un 100% (TABLA N° 25), resultados que coinciden con lo que arroja la guía de la entrevista donde se califica al control posterior como no existente (TABLA N°28),esto quiere decir que el no poseer controles eficientes ha generado que la empresa posea deficiencias y debilidades en la gestión financiera; resultados que coincide con (Mallqui Alvarado, 2015) nos dice que el control interno no está siendo efectuado de una manera correcta en el ordenamiento administrativo, así también se evaluaron los resultados obtenidos, determinando que el 52% de los trabajadores opina que el control interno, comprende las acciones de cautela, previa, simultánea y de verificación posterior de los recursos financieros y el 48% opina lo contrario, dichas acciones nos conlleva a la determinación que las deficiencias del control interno aplicado en la entidad, ha generado debilidades y amenazas en la gestión financiera e la Municipalidad Provincial de Casma. Lo mismo que (Malca Gonzales, 2015) nos dice que no se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual

origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información en las empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana.

4.4.A la consulta sobre Analizar la gestión financiera de la empresa, se encuentra que en la liquidez corriente la empresa cuenta con 2.39 para hacer frente a cada sol de sus obligaciones corrientes, en la liquidez absoluta la empresa cuenta con 0.13 céntimos para hacer frente a cada sol de sus obligaciones corrientes (FICHA DE ANÁLISIS N°01), por otro lado la empresa de acuerdo al ratio de apalancamiento financiero por cada sol invertido en activos empresariales el 42% de estos están financiados por terceros (FICHA DE ANÁLISIS N°02), en lo que respecta a la rotación de activos se obtuvo 685.27, significa que es la cantidad de veces que ha rendido los activos fijos en relación a las ventas del periodo (FICHA DE ANÁLISIS N° 03) así mismo, en la rentabilidad patrimonial se obtuvo que los accionistas tienen sus ingresos comprometidos de 4.8 en relación a su patrimonio neto (FICHA DE ANÁLISIS N°04). Por lo tanto cabe resaltar que pese a que la empresa no posee un sistema de control interno bueno, la empresa no se ha visto afectada en sus indicadores de gestión financiera, tal como se muestra en sus EE.FF.

CAPITULO V:

**CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES**

5.1. CONCLUSIONES

- 5.1.1. Los componentes del control interno que se cumplen en la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, en el periodo 2016 son: el ambiente del control interno el cual fue calificado como regular; el componente administración de riesgos en la empresa el cual es malo; el componente actividades de control calificado como regular, el Componente Información y comunicación, el cual fue calificado como regular (TABLA N°28), por lo que se concluye que la empresa no posee un sistema de control interno bien estructurado que garantice la seguridad de sus activos y la rentabilidad de sus ganancias.
- 5.1.2. Los principios que rigen del control interno que se aplican en la empresa Biozyme Diagnostics EIRL son la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficacia (TABLA N°09), el compromiso con la integridad y los valores éticos, establece estructura, autoridad y responsabilidad, comunicación internamente (TABLA N°22).
- 5.1.3. Los tipos de control interno con los que cuenta la empresa son el control previo calificado como malo, el control concurrente calificado como regular y el control posterior no existe tal como se muestra en los resultados obtenidos (TABLA N°28) esto quiere decir que el no poseer controles eficientes ha generado que la empresa posea deficiencias y debilidades en la gestión financiera.
- 5.1.4. La empresa cuenta con una liquidez corriente de 2.39, un apalancamiento financiero de 42% y la rotación de sus activos son 685.27 en relación a las ventas del periodo 2016, lo que indica que la empresa en relación a su gestión financiera se encuentra en condiciones normales para seguir realizando sus actividades y desarrollarse en el mercado, pese a tener tantas deficiencias en su control interno como se ve reflejado en los resultados obtenidos de la investigación.

5.2. RECOMENDACIONES

5.2.1. La empresa para mejorar la situación de los componentes del control interno debe de difundir su misión y visión a sus trabajadores, establecer un manual de organización y funciones, hacer cumplir las funciones que desempeña cada trabajador, hacerlos partícipes en los futuros proyectos para fomentar la integración del personal, y monitorear las tareas diarias para lograr los objetivos trazados en conjunto.

5.2.2. La organización debe superar las deficiencias de los componentes del control interno e implementar los que no se están cumpliendo como el monitoreo enmarcados a los principios que rige el informe Coso, puesto que estos permitirán que la empresa cree una política de principios éticos orientados a lograr los objetivos.

5.2.3. Los controles para ser implementados deben de existir, por lo que se recomienda que la empresa parta de implementar correctamente sus controles, teniendo en cuenta los principios y definir claramente los controles para llevar un mejor manejo y control de sus actividades.

5.2.4. Se recomienda a la empresa seguir el manejo de la gestión financiera que está teniendo, asimismo corregir las deficiencias que tiene en el control interno para lograr superar sus logros obtenidos en el periodo y llegar a obtener los controles de calidad que como empresa se ha trazado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, j. (2006). *Auditoria y control interno*. Madrid- España: Cultura s.a.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoria Gubernamental- Tecnicas y procedimientos* . Lima-Perú: 2007.
- Arteaga Valdivia, C. y. (2014). *LA MEJORA EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOGISTICA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL CIPSUR E.I.R.L - AÑO 2014*. Trujillo-Perú.
- Carlos, R., & Leon, O. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestion y Evaluacion*. Perú: 1era.
- Cruzado Carrión, M. E. (2015). *Implementacion de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014*. Trujillo - Perú.
- Effio, F. (2008). *finanzas para contadores*. Lima-Perú: Asesor Empresarial.
- Espinoza Perez, J. L. (2015). *El control interno y su incidencia en la getsion de las Mypes ubicas en el mercado central de Piura*. Piura - Perú.
- Estupiñan, A. (2011). *Control interno y fraudes y análisis de informe COSO I y II*. Bogotá: 2da. ed.
- Flores, J. (2003). *Gestion financiera: tería y práctica*. Lima-Perú: CECOF-Asesores.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria gubernamental moderna*. Perú.
- García, J. (2007). *Administracion de inventarios. en contabilidad de costos*. México: interamericana.
- Gonzales, A., & Cabrale, D. (2010). *evaluacion del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles*.
- Hurtado, E. (2012). *el control interno de las existencias y su incidencia en los resultados economicos y financieros de la empresa Curtiduria SAC*. Trujillo- Perú: tesis.
- Javier, R. (1997). *Contabilidad Intermedia*. México: Interamerjcana Editores.
- Malca Gonzales, M. a. (2015). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015*. Lima--Perú.

- Mantilla B., S. A. (2004). *estructura conceptual integrada*. segunda, editorial Ecoe.
- Moreno Rodriguez, A. (2015). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestion economica- financiera de la empresa de Transportes y Servicios Turísticos Moche SRL. año 2014*. Trujillo- Perú.
- NIA 315, A. 2. (2013). *Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos*.
- Paiva Acuña, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte s.a. *Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano. Nº 7 | Año 2 | Julio-Septiembre 2013*.
- Palomares Herrera, J. (2016). *Implementacion del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú s.a. Lima, 2015*. Lima- Perú.
- Perdomo, A. (2008). *Fundamentos de control interno*. México: McGraw-Hill.
- Posso Rodelo, J. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la informacion financiera*. Cartagena de indias.
- Quiroz Rodas, P. M. (2015). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestion economica- financiera de la empresa de Transportes y Servicios Turismo Moche SRL año 2014*. Trujillo-Perú.
- Reyes Paredes, J. (2016). *Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen SAC, Trujillo-2015*. Trujillo-Perú.
- Robbins, s. y. (2009). *Administración*. Mexico: 10.
- Rojas Díaz, W. O. (2007). *Diseño de un sistema de control interno de una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Guatemala.
- Schall, L., & Haley, W. (2004). *la importancia d ela administracion financiera*. lima.
- Sinchitullo Pretel, Y. (2015). *Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestion financiera y sus alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho 2014*. Ayacucho - Perú.
- Tanaka, G. (2005). *Analisis de los Estados financieros para la toma de decisiones*. Perú: fondo editorial de la pontificia universidad catolica del Perú.

- Vega Rojano, R. d. (2011). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Abanto durante el año 2010*. Abanto-Ecuador.
- Vilca Narvasta, L. (2012). *El control interno y su impacto en la gestion financiera de las MYPES de servicios turisticos en lima metropolitana*. Lima-Perú.
- Vizcarra, J. (2013). *NIA, manual de normas internacionales de auditoria y control de calidad*. Bogotá: 2da ed.

ANEXOS

ANEXO N° 01: MATRÍZ DE COHERENCIA

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA
<p>Influencia del Control interno en la gestión financiera de la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año2016.</p>	<p>¿Cómo influye el control interno en la gestión financiera de la Empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L., 2016?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>1. Determinar la influencia del Control interno en la gestión financiera de la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año 2016.</p> <p>OBJETIVO ESPECFICO</p> <p>2. Identificar los componentes del control interno que se cumplan en la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año 2016.</p> <p>3. Identificar los principios que rigen del control interno en la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año 2016.</p> <p>4. Calificar los tipos del control interno que se utilizan en la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año 2016.</p> <p>5. Analizar la gestión financiera de la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año 2016.</p>	<p>Existe Influencia del Control interno en la gestión financiera de la empresa Biozyme Diagnostics EIRL, año2016.</p> <p>Variable independiente: Control Interno</p> <p>Variable dependiente: Gestión Financiera</p>	<p>Por su objetivo: Descriptiva</p> <p>Por su finalidad: Aplicada</p> <p>Por su diseño: No experimental</p> <p>Por el tiempo: Transversal.</p>

ANEXO N°02

GUIA DE ENTREVISTA: Entrevista al gerente:

GUIA DE ENTREVISTA	MB	B	R	M	P	NO EXISTE
1. Cómo califica el control interno en su área						
2. Cómo es el control previo de la empresa						
3. Cómo es el control concurrente de la empresa						
4. Cómo es el control posterior de la empresa						
5. Cómo califica el ambiente de control						
6. Cómo es la administración de Riesgos						
7. Cómo califica a las actividades de Control						
8. Cómo califica a la información y Comunicación del Control interno						
9. Cómo es el monitoreo del control interno						
10. Cómo evalúa los principios del control interno aplicados en la empresa.						
11. Evaluación periódica del sistema de control interno que realiza						
12. Influencia del control interno en la gestión financiera de la empresa.						

Donde:

MB= MUY BIEN

B= BIEN

R= REGULAR

P=PÉSIMO

VILLANUEVA ESPINOZA SANDRA
Investigador.

ANEXO N° 03

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene como objetivo, recoger información para estudiar y analizar la influencia del control interno en la gestión financiera en la empresa Biozyme Diagnostics E.I.R.L.; por tanto agradeceremos a Ud., responder en forma objetiva y claras, las preguntas que se indican a continuación a fin de ayudar en la investigación.

Instrucciones:

A continuación encontrará Ud. una serie de preguntas, las cuales deberá marcar una aspa (X) en la respuesta que crea conveniente.

I. Datos Generales del funcionario entrevistado:

Género : M F

Edad :

II. Datos de información

Evaluación del componente Ambiente de Control			
Pregunta	Respuesta		
	SI	SI parcialmente	NO
1. ¿Difunde la visión y misión de la empresa?			
2. ¿El personal conoce el objetivo general y proyectos a cargo de la administración?			
3. ¿Promueven la observancia del código de ética?			
4. ¿Se realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?			
5. ¿La empresa posee un organigrama o esquema de organización?			
6. ¿La estructura organizacional define la autoridad y responsabilidad de los trabajadores, establece adecuadas líneas de comunicación e información y además permite cumplir con los objetivos?			

7. ¿La empresa posee un manual de organización y funciones del personal?			
8. ¿El manual de organización y funciones es difundido por la organización?			
9. ¿La administración promueve el cumplimiento de los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficacia que rigen el control de los productos de la organización?			

Evaluación del componente Administración de Riesgos			
Pregunta	Respuesta		
	SI	SI parcialmente	NO
10. ¿Los objetivos y las metas de los principales proyectos son difundidos entre los trabajadores?			
11. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación?			
12. ¿El control interno de la empresa comprende las acciones de cautela previa, simultánea y verificación posterior de los recursos financieros con la finalidad que la gestión de los recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente?			
13. ¿Los principales proyectos cuentan con planes de contingencia?			

Evaluación del componente Actividades de Control			
Pregunta	Respuesta		
	SI	SI parcialmente	NO
14. ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales proyectos?			
15. ¿Los controles implementados están documentados en el Manual de Procedimientos?			
16. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?			
17. ¿Los principales proyectos están aportados en sistemas informativos?			
18. ¿La administración efectúa la planeación estratégica institucional de control y seguimiento, que proporcionen periódicamente información relevante y confiable para la toma oportuna de decisiones?			
19. ¿Tiene controles implementados para asegurar que la administración de la información se realice por el personal facultado?			
20. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?			

Evaluación del componente Información y Comunicación			
Pregunta	Respuesta		
	SI	SI parcialmente	NO
21. ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?			
22. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la organización?			
23. Se proporciona la información correcta al personal que la requiere con el detalle suficiente y de manera oportuna que le permita cumplir de manera eficiente y efectiva sus responsabilidades?			

24. ¿Las líneas de comunicación e información establecida permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?			
---	--	--	--

Evaluación del componente Monitoreo			
Pregunta	Respuesta		
	SI	SI parcialmente	NO
25. ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente?			
26. ¿Se comunica la deficiencia del control interno de forma oportuna para aplicar medidas correctivas?			
27. ¿La organización evalúa e identificadas los controles internos que deben ser monitoreados constantemente?			

VILLANUEVA ESPINOZA SANDRA
Investigador.

ANEXO N° 04

FECHA DE ANÁLISIS N°01

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA BIOZIME DIAGNOSTICS E.I.R.L."

Objetivo : Análisis del ratio de liquidez

Variable : Dependiente: Gestión Financiera

Fuente : Estado de Situación Financiera al 31/12/2016

ANÁLISIS

LIQUIDEZ	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
LIQUIDEZ CORRIENTE: Muestra la habilidad que tiene la Gerencia para poder cumplir sus obligaciones a corto plazo.	$\frac{\text{LIQUIDEZ CORRIENTE} = \text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ LC=220,075.36/91,920.03 LC=2.39	Según el ratio de liquidez corriente nos muestra que la empresa cuenta con 2.39 para hacer frente a cada sol de sus obligaciones corrientes.
LIQUIDEZ ABSOLUTA: Indica el período durante el cual la empresa puede operar con sus activos disponibles sin recurrir a sus flujos de ventas.	$\frac{\text{DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ LA=12,029.75/91,920.03 LA=0.13	Según el ratio de liquidez absoluta nos muestra que la empresa cuenta con 0.13 céntimos para hacer frente a cada sol de sus obligaciones corrientes
CAPITAL DE TRABAJO: Nos muestra el exceso de Activo Corriente que posee la empresa, para afrontar sus obligaciones corrientes	$\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$ CT=220,075.36-91,920.03 CT=128155.33	Según el ratio de capital de trabajo nos muestra que la empresa luego de atender sus obligaciones a corto plazo tiene 128,155.33 soles para realizar sus actividades normales.

ANEXO N° 05

FECHA DE ANÁLISIS N°02

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA BIOZIME DIAGNOSTICS E.I.R.L."

Objetivo : Análisis del ratio de Solvencia

Variable : Dependiente: Gestión Financiera

Fuente : Estado de Situación Financiera al 31/12/2016

ANÁLISIS

SOLVENCIA	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
APALANCAMIENTO FINANCIERO: Mide el grado de independencia financiera o dependencia financiera de una empresa	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ AF=91,920.03/220,075.36 AF=0.42	Según el ratio de apalancamiento financiero la empresa por cada sol invertido en activos empresariales el 42% está financiado por terceros.
SOLVENCIA PATRIMONIAL: Indica el respaldo que estas cuentas tienen con el patrimonio, indicando la proporción que está comprometida por las deudas.	$\frac{\text{DEUDAS A LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}}$ SP=0/65,000.00 SP=0	Según el ratio de solvencia patrimonial la empresa no tiene comprometido un sol de patrimonio en deudas a largo plazo

ANEXO N° 06

FECHA DE ANÁLISIS N°03

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ASMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA BIOZIME DIAGNOSTICS E.I.R.L."

Objetivo : Análisis del ratio de Gestión

Variable : Dependiente: Gestión Financiera

Fuente : Estado de Situación Financiera al 31/12/2016

Estado de situación financiera al 31 /12/2016

ANÁLISIS

GESTIÓN FINANCIERA	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR: Muestra las veces que genera liquidez la empresa.	$\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS AL CRÉDITO}} \times \frac{360}{\text{Período}}$ RCX C=0/0/360 RCX C=0	Nos muestra que la empresa no realizó ventas al crédito en el año 2016.
ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR: Muestra el número de veces que las cuentas por pagar rotan en el periodo respecto a las compras.	$\frac{\text{CUENTAS POR PAGAR}}{\text{COMPRAS AL CRÉDITO}} \times \frac{360}{\text{Período}}$ RC X P= 86,121.62 / 51,236.53/360 RC X P =0.005	Nos muestra que la empresa cuenta con una rotación de sus cuentas por pagar de 0.005 respecto a las compras al crédito en el periodo.
ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO: Mide la eficiencia de los activos fijos con respecto a las operaciones de la empresa.	$\frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO FIJO NETO}}$ RAF=182,116.55/265.76 RAF=685.27	Significa que los activos fijos han rendido 685.27 veces en relación a las ventas del periodo.

ANEXO N° 07

FECHA DE ANÁLISIS N°04

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA BIOZIME DIAGNOSTICS E.I.R.L."

Objetivo : Análisis del ratio de Rentabilidad

Variable : Dependiente: Gestión Financiera

Fuente : Estado de Situación Financiera al 31/12/2016

Estado de situación financiera al 31/12/2016

ANÁLISIS

RENTABILIDAD	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
RENTABILIDAD PATRIMONIAL: Muestra la rentabilidad del patrimonio neto y mide la productividad de los capitales propios de la empresa.	$\frac{\text{UTILIDAD NETA X 100}}{\text{PATRIMONIO}}$ RP= 6,168.88 X100/ 128,421.09 RP=4.80	Significa que los ingresos comprometidos es de 4.80 en relación a su patrimonio neto.
RENTABILIDAD DE CAPITAL: Mide el rendimiento del aporte de los socios o accionistas en función del capital aportado.	$\frac{\text{UTILIDAD NETA X 100}}{\text{CAPITAL SOCIAL}}$ RC=3284.68X100/65,000 RC=50.53	Significa por cada sol invertido por los accionistas estos obtienen el S/. 50.53 de rentabilidad.
RENTABILIDAD DE ACTIVOS: Este índice determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de una empresa.	$\frac{\text{UTILIDAD NETA X 100}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ RA= 3,284.68x 100/220,341.12 RA=14.91	Significa que por cada sol de los activos utilizados se ha generado una rentabilidad de 14.91%.

ANEXO N°08

FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

RUC: 20531660910

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: "BIOZYME DIAGNOSTICS" E.I.R.L.

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Caja y Bancos	12,029.75	Sobregiros y Pagarés Bancarios	
Valores Negociables		Cuentas por Pagar Comerciales	86,121.62
Cuentas por Cobrar Comerciales		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		TRIBUTOS POR PAGAR	5,798.41
Otras cuentas por cobrar (Accionistas)		Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
Existencias	169,076.22	TOTAL PASIVO CORRIENTE	91,920.03
Gastos Pagados por Anticipado			
Otros Activos Corrientes	38,969.39	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	220,075.36	Deudas a Largo Plazo	
		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		Ingresos Diferidos	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo			
Inversiones Permanentes		TOTAL PASIVO	91,920.03
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	265.76		
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)		Contingencias	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo		Interés minoritario	
Otros Activos	-		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	265.76	<u>PATRIMONIO NETO</u>	
		Capital	65,000.00
		Capital Adicional	
		Acciones de Inversión	
		Excedentes de Revaluación	
		Reservas Legales	4,549.13
		Otras Reservas	
		Resultados Acumulados	58,871.96
		TOTAL PATRIMONIO NETO	128,421.09
TOTAL ACTIVO	220,341.12	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	220,341.12

ANEXO N°9

FORMATO 3.20: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS"

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

RUC: 20531660910

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: "BIOZYME DIAGNOSTICS" E.I.R.L.

DESCRIPCIÓN	
Ventas Netas (ingresos operacionales)	182,116.55
Otros Ingresos Operacionales	-
Total de Ingresos Brutos	182,116.55
Costo de ventas	-173,921.31
Utilidad Bruta	8,195.24
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-1,013.18
Gastos de Venta	-1,013.18
Utilidad Operativa	6,168.88
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	-
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	-
Resultados por Exposición a la Inflación	
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	6,168.88
Participaciones	
Impuesto a la Renta	-2,884.20
Reserva Legal	
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	3,284.68