



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora  
Royer SAC de la Ciudad de Trujillo – Año 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Calderón Flores Keyla Lorena (ORCID: 0000-0002-9253-1196)

Campos Albarran Claudia (ORCID: 0000-0001-7116-7420)

ASESOR:

Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0003-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

TRUJILLO – PERÚ

2019

## Dedicatoria

A Dios padre, por estar conmigo en cada instante de mi vida, fortaleciendo mi corazón e iluminar mi deseo de aprender y por puesto a personas que me impulsan a seguir adelante. **A mis padres Teobaldo y Miriam:** Por sus consejos, los ejemplos de perseverancia y constancia que me han permitido ser una persona de bien, sobre todo por su gran amor. **A mi Abuelita Emérita:** Por sus sabios consejos durante mi formación profesional.

Keyla

**A Jehová Dios:** Por permitirme estar de pie cada día y cumplir con mis metas proyectadas iluminándome y fortalecerme, en cada momento de mi vida y seguir siendo perseverante y no perder la fe en esta carrera por la vida. **A mi Familia:** Mis padres, Julio Campos Goicochea, Agustina de Campos Albarran y hermanos, quienes fueron el motor y motivo para poder cumplir mis metas, poder inculcarme buenos valores y no dejar de trabajar en la elaboración y culminación de mi tesis. **A mis Docentes:** Por el apoyo incondicional durante la elaboración y culminación de mi tesis dejando reflejado que tantos años de enseñanza y esfuerzo ha tenido buenos resultados en esta etapa de mi vida y valorar seguir valorando la responsabilidad que tienes con nosotros.

Claudia

## Agradecimiento

A Dios, que durante este proceso me ayudo a fortalecer mis conocimientos y las ganas de seguir adelante. **A la Universidad César Vallejo**, en especial a la escuela Académica Profesional de Contabilidad por permitirnos ser parte de una generación de triunfadores y gente productiva para el país. A la empresa distribuidora Royer SAC por permitirme desarrollar mis conocimientos, por el apoyo incondicional que me brindaron en todo momento.

Keyla

En esta faceta final de mi trabajo de investigación quiero agradecer a mi **Universidad César Vallejo**, porque siempre está buscando la mejor educación de calidad para sus estudiantes, aportando al país con profesionales capaces de resolver problemáticas que afectan al desarrollo económico y proponer alternativas de solución efectivas para el progreso y desarrollo de nuestro país. Agradezco a toda mi familia que son el pilar de ver realizada mi meta ya que desde niña se esforzaron por brindarme una educación que hoy en día refleja los frutos logrados a través del tiempo transcurrido, adjuntándose así los valores de responsabilidad, respeto y honestidad para ser una buena profesional y ciudadana útil para la sociedad.

Claudia

## Página del Jurado

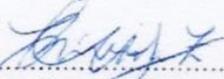
 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PF-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por Calderon Flores Keyla Lorena; Campos Albarran Claudia cuyo título es: "Control Interno y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC de la Ciudad de Trujillo – Año 2018".

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 14 (número)  
CATORCE (letras).

Trujillo 10 de Julio del 2019

  
.....  
Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo  
PRESIDENTE

  
.....  
Mg. Rivera Zapata Carlos Alberto  
SECRETARIO

  
.....  
Mg. Navarro Santander Javier  
VOCAL

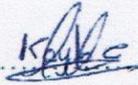
Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

## Declaratoria de Autenticidad

Yo, Calderon Flores, Keyla Lorena. Identificado con DNI: 76410464 y Campos Albarran, Claudia. Identificado con DNI :73308279. Estudiantes de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo; declaramos que el trabajo académico titulado "Control Interno y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC de la Ciudad de Trujillo-Año 2018", bajo juramento que toda la documentación que se acompaña son veraces y auténticos.

- ✓ Asimismo, nosotras declaramos que todo el contenido desarrollado en esta tesis es real y verídico.
- ✓ También mostramos a los autores que han servido como guía para el desarrollo de la investigación.
- ✓ El presente trabajo de investigación tiene como finalidad dar a conocer la información contable y financiera de las entidades comerciales.
- ✓ Este trabajo tiene como finalidad de ayudar a aquellos estudiantes de diferentes universidades que desarrollen temas similares.

Trujillo, 10 julio del 2019



.....  
Calderon Flores, Keyla Lorena

DNI: 76410464



.....  
Campos Albarran, Claudia

DNI: 73308279

## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice .....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO .....	11
2.1. Tipo y diseño de investigación .....	11
2.2. Operacionalización de variables .....	11
2.3. Población, muestra y muestreo .....	14
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	14
2.5. Procedimiento .....	14
2.6. Método de análisis de datos .....	15
2.7. Aspectos Éticos.....	15
III. RESULTADOS.....	16
IV. DISCUSIÓN.....	34
V. CONCLUSIONES .....	36
VI. RECOMENDACIONES.....	37
VII. PROPUESTA .....	38
REFERENCIAS .....	41
Anexos .....	44

## RESUMEN

Este informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del Control Interno en la Situación financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC en la ciudad de Trujillo 2018. El resultado de esta investigación ayudará a las empresas Distribuidoras a mejorar su liquidez interna y tener un cambio positivo.

Esta investigación fue de diseño No Experimental - Descriptivo, las variables son Control Interno y la Situación Financiera, la muestra, población fue de la entidad Distribuidora Royer SAC, utilizando un cuestionario de 19 preguntas que se aplicó al Gerente General, utilizando técnicas como La Entrevista y Análisis Documental.

Se obtuvo los siguientes resultados: la empresa sí tiene un sistema de control en el departamento del almacén siendo el origen del negocio, pero se ha visto muy deficiente ya que no tienen una buena declaración de funciones en cada área. Según las ratios calculados vemos que al presentar la situación financiera es óptima como se quiere lograr.

Finalmente se concluye que el control interno influye positivamente en la situación financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC mas no en las áreas como el control de ingreso de los trabajadores, horario y la no experiencia de trabajo de cada uno de ellos, es por eso que se necesita capacitar al personal, hacer uso del MOF (Manuel de organización y funciones) para solucionar los problemas ocasionados y que no dejan cumplir expectativas futuras de la organización, proporcionando información adecuada y confiable.

**Palabras claves:** Control Interno, Situación Financiera, Empresas Distribuidoras.

## **ABSTRACT**

His research report had as a general objective: To determine the incidence of Internal Control in the Financial Situation of the Royer SAC Distribuidora Company in the city of Trujillo 2018. The result of this investigation will help the Distributor companies to improve their internal liquidity and have a positive change

This investigation was of a Non-Experimental - Descriptive design, the variables are Internal Control and the Financial Situation, the sample, population was from the Distribuidora Royer SAC entity, using a 19-question questionnaire that was applied to the General Manager, using techniques such as the interview and Documentary Analysis.

The following results were obtained: the company does have a control system in the department of the warehouse being the origin of the business, but it has been very deficient since they do not have a good declaration of functions in each area. According to the calculated ratios, we see that when presenting the financial situation, it is optimal as it is intended to be achieved.

Finally, it is concluded that the internal control positively influences the financial situation of the Royer SAC Distribution Company, but not in the areas such as the control of workers' income, hours and the lack of work experience of each of them, that is why It is necessary to train the staff, make use of the MOF (Manuel of organization and functions) to solve the problems caused and do not fail to meet future expectations of the organization, providing adequate and reliable information.

**KEYWORDS:** Internal Control, Financial Situation, Distribution Companies.

## I. INTRODUCCIÓN

Globalmente el control interno es una clave importante en las diferentes entidades, debido a que este tema ayuda mucho para la toma de decisiones como nos han dado a conocer a nivel mundial los errores que día a día van ocasionado por la falta de un control, dentro de las empresas cumpliendo así con sus objetivos y metas propuestas”. Esto también se da a nivel nacional debido a que las empresas de hoy, la mayoría, no cumplen con el principio de la igualdad como por ejemplo el dueño de una entidad le da a su hijo como jefe de un área y este no tiene el conocimiento y es en ese momento que surge los errores.

El control interno a nivel nacional no está siendo utilizado al 100% en muchas de ellas es por falta de conocimiento y no saben la importancia de esta herramienta que influye en la contabilidad y en las demás empresas no lo utilizan de manera correcta es por ello que no están siendo eficientes y no llegan a las metas u objetivos planificados.

La empresa Distribuidora Royer SAC ya que al supervisar los datos eran diferentes a los que estaban en el sistema donde se contabiliza cada mes sus ingresos y salidas de mercadería incluso algunas de ellas estaban en mal estado y no servía para poder venderlas a los clientes, eso originó problemas en la situación Financiera ya que había pérdidas y no eran favorables para poder hacer nuevas inversiones de mercadería.

Royer S.A.C presenta los siguientes hechos problemáticos relacionados en todas las áreas dando origen en el área de ventas donde las vendedoras al momento de realizar la venta no se fijan bien en el stock de los productos y no explican al cliente acerca de las dudas que tengan sobre un producto y esto se debe a que el personal no se le capacita sobre los nuevos productos que ingresan al almacén ocasionando una mala información del uso de los productos y originando una molestia en los clientes porque ha incurrido que en ocasiones el personal de ventas no visualiza bien el stock en el sistema, muchas veces ofreciendo productos que no figuran en stock originando un problema. Los trabajadores no tienen el conociendo el momento de atender el punto de venta porque no tiene conocimiento de que los productos que ya tienen tiempo en stock se le debe de dar una salida rápida para evitar que los productos que estén por vencerse permanezcan en stock el cual está originando una pérdida para la empresa al momento de tomar decisiones futuras.

La empresa Distribuidora Royer S.A.C no tiene un control adecuado y eficiente, para especificar datos reales financieros, esta empresa no tiene un personal adecuado para controlar las existencias, el personal encargado del control de las existencias de la empresa tiene muchas deficiencias al momento de operar y registrar la mercadería que sale para ventas, las guías de remisión están incompletas, el área de almacén no está ordenada ni limpia, hechos que pueden perjudicar a la empresa.

Royer S.A.C la cual permitirá al gerente tener más información de cómo está su empresa con relación a rentabilidad y endeudamiento para que le sirva de base para tomar decisiones y enfrentarse en caso de un impacto negativo en la empresa y solucionarlo de la mejor manera.

Ruiz (2016) Investigación titulada “Control Interno en la Situación Financiera de la Distribuidora San Vicente E.I.R.L en la ciudad de Trujillo” se planteó una meta de analizar la situación de la entidad. donde utilizó como técnica la guía de entrevista y la guía documental con método descriptivo, se llegó a la conclusión: que la empresa presenta las siguientes dificultades dentro de cada área ya que la empresa no cuenta con normas, reglas y políticas por escrito, sino que solo son manifestadas vocalmente, el trabajo que se desarrolla diariamente dentro de la empresa es básicamente la experiencia por parte del gerente de la empresa el cual está presentando mucho riesgo en la parte del control interno que puede organizar un problema muy grande al momento de tomar decisiones a futuro también existe una gran diferencia en los inventarios al momento de intercambiar la información, el cual no está de forma transparente y coherente, la cual al momento de emitir la información que está originando una mala información y esto se está reflejando en la en su liquidez de la entidad al momento de analizar los estados este tiempo se ha visto como poco a poco la situación financiera ha ido disminuyendo en sus cifras.

Cubas (2015) “Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Ferretera Maconas S.A.C en la ciudad de Trujillo”. Presentado en la Universidad César Vallejo con método Descriptivo longitudinal y diseño no experimental.

Como resultado de la investigación se pudo observar que la empresa Ferretera Maconsa S.A.C presenta los siguientes inconvenientes dentro de la empresa la situación actual de sus inventarios resalta por la falta de una implementación en cuanto al control

de la mercadería. Este problema se está originando fallas en la entidad por parte de los responsables de dicha área el cual no está permitiendo buenos resultados con las metas planteadas, existe una falla en la rotación de los productos encontrados en mal estado al momento de realizarse los inventarios se pueden observar una infinidad de productos poco inservibles, y también porque hay productos que figuran y no se encuentran en el almacén porque muchas veces son llevados sin una guía de control interno y eso está trayendo como consecuencia una serie de problemas y podemos observar que no hay un compromiso directo por parte de los trabajadores en mejorar o dar alternativas de solución generando una información poco confiable al área de contabilidad.

Avilés (2016) “Incidencia de control interno en la fiabilidad y relevancia de la situación financiera y económica de la Empresa Comercial de Servicios y Suministros S.A.C en la ciudad de Trujillo”. Expuesto en la Universidad de Trujillo en el año 2014. La entidad comercial, planteó el control financiero, la cual ayudó a obtener resultados confiables de manera, precisa y coherente, lo cual permite controlar la economía de la entidad y ver la solvencia y liquidez.

Agurto (2016) “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa Ferretería Kong S.A.C Distrito de la Esperanza año 2016” en Trujillo con diseño descriptivo – longitudinal y no experimental concluye: Que la entidad de investigación mediante el control les permitió conocer y ver con claridad los problemas actuales, por la cual ha tenido bajas en cuanto a su capital de trabajo, como resultados fue que al terminar la investigación se notó los cambios en la entidad porque se logró corregir dichos problemas con éxito.

Paucar (2015) “Control Interno Financiero y su efecto en la situación financiera de la empresa Ferretera Julio Lau S.A de Trujillo en el año 2015”

El control de mucha ayuda para todas las entidades ya que ayuda a disminuir dificultades en distintas áreas de la entidad, el control interno es de mucha importancia para evitar problemas futuros.

Barturen (2014) En su investigación “Propuesta de instauración de un sistema de control interno y su incidencia en la Situación Financiera de la empresa Distribuidora Mercurio S.A.C año 2013”. Tuvo como conclusión.

Esta empresa tomo la decisión de implementar el sistema de control para poder controlar de manera clara y positivamente todos los movimientos, y transacciones donde se encuentre reflejado en los estados financieros

Arteaga (2014) “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la Gestión Financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L año 2014”, tuvo como conclusiones.

La información al momento de ser procesada y esto se debe a que no se cumple con los procedimientos establecidos ya que cuenta con carencia de políticas, y esto hace que la empresa no lleve ordenada su contabilidad y también por falta de conocimiento de los trabajadores, no lo toman importancia al control interno y por eso esta entidad tiene problemas en todos los aspectos.

Medina, Saldaña, Sánchez (2016) En su investigación “control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial del régimen general del Distrito de San Vicente-Cañete, año 2014”, la tesis es descriptiva correlacional- no experimental. Su objetivo fue determinar la incidencia del control en la rentabilidad de sus inventarios del distrito de San Vicente – Cañete año 2014, y manifestó lo siguiente:

Considerar que las normas de control interno es una herramienta muy resaltante para lograr los objetivos de la empresa, el uso eficiente para obtener como resultado la venta planeada.

El CI de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de Cañete, el resultado se da debido a que se optó por el control de inventarios y donde se demostró un gran cambio en la administración de sus inventarios ya que los inventarios son de prioridad dentro de la empresa porque incidirá de manera positiva para el desarrollo y crecimiento de la empresa, la condición económica de la empresa reflejará, permitirá revelar la condición económica actual peor para poder llegar a lograr esto es necesario tener conocimiento de sus ventajas y desventajas que la empresa cuenta.

Flores (2015) tesis titulada “Evaluación de Control Interno al área de inventarios de la empresa JG Repuesto Industrial de la Ciudad de Guayaquil”. El flujo de caja y cuestionario con los actuales procesos del control interno y se llegó a la conclusión:

Se pudo confirmar que no se conocen las políticas y técnicas básicas para controlar adecuadamente los inventarios y técnicas para los diferentes procesos de recepción, conservación, y despacho de materiales por parte del personal que pertenecen al área, el cual generó diferencia de 15% del total de sus inventarios totales.

Comprobó que la empresa no tiene un Manual de Procedimientos para el control de inventarios para que los trabajadores cumplan con un proceso adecuado. Y a ello se le adiciona que tampoco posee la herramienta del MOF el cual cada área no tiene una segregación de funciones muchas veces cumpliendo doble rol que no les corresponde y originando una disconformidad con los saldos contables que el área de contabilidad emitió.

Andrada (2017) investigación “Control de Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Comercial M&Q E.I.R.L”

finaliza que el control interno incide en los Estados Financieros de la entidad, por tener mayor participación del activo, por ende, el costo de venta, de tal manera que trasciende en los Estados Financieros directamente, poniendo en riesgo la economía de la entidad.

Es la base el cual descansan la seguridad y confiabilidad de un sistema contable y determinan el grado de seguridad que existe en las diferentes operaciones dentro de la empresa y actividades (p. 45)

El control es un procedimiento que integra la administración, alta dirección y recursos humanos, con el fin de brindar con certeza y confiabilidad la relación con las operaciones realizadas en cada área, la información y el cumplimiento. (Vizcarra, 2014, p.45)

## Modelo COSO III – Marco Integrado de Control Interno

El COSO brinda ayuda a las empresas a cumplir objetivo y sobre todo a mantener su rendimiento a un 100%. Además, que el Marco de COSO permite a la empresa a desarrollar sistema de Control Interno eficientemente de tal manera que se obtengan resultados a su entorno operativo, identificando sus riesgos para que sirva de soporte para el momento de tomar decisiones que favorezcan a la empresa.

Este Marco muestra un panorama más amplio para constituir porque servirá de ayuda es eficiente y eficaz al momento de evaluar las diferentes estructuras formadas por cada área de la empresa, contando con un control interno la empresa no solo identificará riesgos, de tal manera que al momento de analizarlos proporcionen soluciones rápidas y oportunas para contrarrestar cualquier fraude que se esté dando dentro las organizaciones y puedan perjudicar a la empresa en sus diferentes aspectos. (COSO, 2013. P.1).

COSO (2013) el cual establece 5 componentes, los que a continuación se detallan:

Entorno de control. Está compuesto por las normas, procesos y estructuras la cual componen lo principal para que el CI se desarrolle en la entidad. También se incorpora la integridad y ética que establece la entidad, permite establecer la asignación de autoridades y responsabilidades. También evaluar el desempeño de cada trabajador de tal manera quedarse con los más competitivos y eficientes.

Evaluación de riesgos y el impacto que tienen sobre los objetivos, de tal manera que nos servirá de base para dar solución a las diferentes dificultades que se puedan presentar, el cual al aplicar este componente se podrá identificar de manera más rápida los diferentes fraudes y poder solucionarlos.

Actividad de control. Permite garantizar que se cumplan con las políticas, normas y procedimientos para reducir los riesgos y eso ocasione un impacto en los objetivos de la empresa. Estos controles para la empresa con el propósito que sirvan de prevención de problemas originados dentro de la organización por un mal control.

Información y Comunicación. La empresa necesita información relevante y precisa tanto interna como externa dentro de la organización y así se esté dando un funcionamiento correcto de sus operaciones y la comunicación es clave para llegar a expandir toda esta información a todas las diferentes áreas de la empresa.

Supervisión y Seguimiento. Este componente es de gran apoyo para supervisar a los 5 componentes están funcionando correctamente a través de las evaluaciones constantes ya

sean independientemente o mixtas, lo que permitan evaluar cómo se está trabajando y si se están cumpliendo con diferentes métodos operacionales para el cumplimiento de las metas.

Según Zevallos (2014), indica que unos de los trabajos más complejos en el área de contabilidad es analizar e interpretar los resultados que nos arrojan los Estados Financieros, si bien es cierto los estados financieros son de gran importancia para que la entidad pueda tomar decisiones acertadas con respecto situaciones que la empresa atraviese tanto en el aspecto interno y externo, nos brinda información precisa y relevante al momento de generar un cambio significativo para la empresa y eso lo haremos mediante los ratios financieros.

Estados Financieros:

Luna (2017) nos menciona:

“Que el buen desempeño es la esencia de todas las empresas u organizaciones que van tras un fin de lucro, aunque el logro de los beneficios no es el único objetivo de la empresa, sigue siendo una de las claves fundamentales para el análisis de la empresa mediante los estados financieros la empresa podrá ver la situación actual reflejada mediante los estados financieros y como se encuentra la empresa en la actualidad y como ira evolucionando en un futuro de acuerdo al análisis que se realice.

Canahua (2016) la situación económica que cuenta una empresa para combatir todas las deudas que se ve reflejado en los estados financieros cuya estructura debe estar debidamente detallada.

Para entender mejor el análisis de liquidez el autor Tanaka (2005) indica que hay dos maneras de analizar la liquidez, desde el punto de vista del activo donde manifiesta que un activo es líquido por la rapidez de convertirse en efectivo y del punto de vista de la empresa hace referencia a la capacidad de afrontar sus obligaciones.

Para la liquidez hay que tener en cuenta que si es mayor a uno (1), se puede decir que goza de buena liquidez y solucionar sus deudas en corto tiempo, sin apuros ni problemas. Pero si el resultado es menor que uno (1) quiere decir que la entidad no tiene la capacidad de afrontar a sus deudas a corto plazo. Pero siempre hay que tener cuidado al momento de analizar los resultados debido a que, si arroja un resultado alto del promedio, no quiere decir que está muy bien, este resultado se podría interpretar como un dinero ocioso que se podría realizar mejores inversiones, en vez que exista tanto dinero y no es utilizado.

- **Liquidez General.** Está relacionado con el activo corriente frente a los pasivos corrientes, y determina la manera general la liquidez, lo que indica que si es mayor a uno goza con buena liquidez, lo que no tendrá inconvenientes para cumplir con sus obligaciones. Este índice se interpreta así: Por cada S/ del pasivo la empresa tiene acciones en el activo, que se convertirán en efectivo en poco tiempo. Su fórmula es la siguiente:

$$\text{Liquidez General} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

- **Prueba Ácida.** Esta es una razón más directa de analizar la liquidez, en donde se resta las partidas menos líquidas (Existencias), dividido frente a sus obligaciones a corto plazo. La prueba ácida se interpreta así: Por cada S/ del pasivo la empresa tiene acciones en el activo. Si es mayor a 1 quiere decir que tiene buena liquidez y que no necesita recurrir a sus inventarios para poder cumplir con sus obligaciones, pero si es menor que 1, la empresa no pueda cumplir con sus deudas en corto tiempo, y por ende depende de su mercadería para cumplir.

$$\text{Prueba Ácida} = \text{activo Corriente} - \text{Existencias} / \text{Pasivo Corriente}$$

#### Ratios de Endeudamiento

Una empresa tiene buena situación de endeudamiento cuando fácilmente acceden a préstamos, este indicador da a conocer de qué manera está financiada la empresa y el nivel que tiene la entidad en relación a sus acreedores, si se desea analizar el endeudamiento debemos evaluar la información contenida en el balance general el pasivo y el patrimonio neto, tiene pocas posibilidades de acceder a un crédito si no tiene respaldo interno (Tanaka, 2005, p.188).

#### **Formulación Del Problema**

¿Cuál es la incidencia del Control Interno en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC de la ciudad de Trujillo-2018?

## **Justificación Del Estudio**

(Hernández, Fernández y Baptista 2010, pp.39-41), la presente tesis se justifica por lo siguiente:

**Convivencia:** Este proyecto es justificable porque el control interno es de gran importancia y ayuda a encontrar y solucionar muchos problemas, por lo tanto, influye de manera positiva en la empresa.

**Relevancia Social:** Esta investigación servirá para que la que Distribuidora Royer S.A.C porque al analizar ratios financieras podemos llegar a observar que el control interno sirve de manera positiva para el desarrollo de la entidad

**Valor Teórico:** mediante el desarrollo de esta tesis se analizará la incidencia de manera clara en el desarrollo de la entidad por ello es de mucha importancia poder realizar esta investigación, para la cual servirá mucho a los empresarios y por los trabajadores en la cual les ayudará a tener un mejor orden en todas las labores y así poder proyectarse de manera positiva la entidad.

**Utilidad Metodológica:** en esta investigación se espera cumplir con las metas planteadas, para lo cual se planteó la técnica análisis documentos y la entrevista, se utilizó la recolección de datos a través de documentos, notas, reportes de estados financieros, páginas de internet especializadas en información de estrategias, libros, tesis relacionadas a la investigación a nivel de las variables en estudio y luego serán analizadas para dar respuesta a nuestro problema.

## **Hipótesis**

El Control Interno incide positivamente en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC en la Ciudad de Trujillo 2018

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Determinar la incidencia del Control Interno en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC en la ciudad de Trujillo 2018

### **Objetivos Específicos**

1. Describir el control interno actual de la Empresa Distribuidora Royer SAC en la Ciudad de Trujillo 2018
2. Analizar la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC en la Ciudad de Trujillo 2018
3. Proponer mejoras de Control Interno en la Empresa Distribuidora Royer SAC en la Ciudad de Trujillo 2018

## **II. MÉTODO**

### 2.1. Tipo y diseño de investigación

Nuestra investigación es Descriptivo, buscó, estudió, analizó los errores en un solo momento.

No Experimental, porque no se han manipulado las variables, por esta razón las variables de Control Interno y la Situación Financiera no tendrán modificación alguna.

### 2.2. Operacionalización de variables

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Situación Financiera

Variable Independiente	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem
<b>Control Interno</b>	COSO (1992) queda expresado que el control interno se entiende como: “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones, específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.	Esta variable se evaluará con:  - Entrevista  - Análisis de documentos.	Ambiente de control	Número de normas y procedimientos establecidos en cada área.	16
			Evaluación de riesgos	Grado de confiabilidad de la información emitida por cada área.	18, 19
				N° de reportes de mercadería emitida en todo el mes.	
			Actividades de control	Grado de cumplimiento de sus funciones.	17
			Comunicación e información	N° de programas informáticos que cuenta la empresa.	
	N° de capacitaciones programadas durante el año	11			
	Supervisión y monitoreo.	09			

<b>Variable dependiente</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
<b>Situación Financiera</b>	De acuerdo al autor Canahua (2016) la Situación Financiera es la capacidad que tiene una entidad para contrarrestar todos los pasivos a los que ha incurrido; y se ve reflejada en el Estado de Situación Financiera, cuya estructura la conforman las cuentas de activo pasivo y patrimonio.	Se evaluará la incidencia en la Situación Financiera mediante un Análisis Documental de los Estados Financieros a la Empresa Distribuidora Royer SAC en el año 2018	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ratios de liquidez.</li> <li>- Rentabilidad de Activos.</li> <li>- Ratio de endeudamiento.</li> <li>- Ratio de rentabilidad.</li> </ul>	Razón

### 2.3. Población, muestra y muestreo

La población será la Empresa Distribuidora Royer SAC

Muestra

La Empresa Distribuidora Royer SAC, año 2018

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

Técnicas e Instrumentos	
<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
<b>Entrevista</b>	<b>guía de entrevista</b>
<b>Análisis documental</b>	<b>Guía análisis documental</b>

Para poder validar los instrumentos a utilizar se hizo por criterio de 3 especialistas del tema:

- Mg. Rivera Zapata, Carlos Alberto
- Mg, Cabanillas Ñaño, Sara Isabel
- Mg. Navarro Santander, Javier

### 2.5. Procedimiento

Será mediante la entrevista y análisis documental, que se considera variable cualitativa por presentar preguntas que ayudarán a resolver la Hipótesis planteada y con ratios financieros se considera variable cuantitativa ya que se verá numéricamente en los resultados, en conclusión, la tesis tendrá una variable mixta al contener un 50% cualitativa y 50% cuantitativa

Se usará la variable independiente y dependiente que son el control interno y la situación financiera para encontrar resultado al planteamiento de la pregunta general de la tesis.

## 2.6. Método de análisis de datos

Al describir la información nos ayudó a encontrar las variables.

Para obtener la información correcta para investigación se utiliza el análisis documentario y entrevista al gerente general, se utilizará Microsoft, Excel para poder analizar Ratios financieros.

## 2.7. Aspectos Éticos

Se tuvo en cuenta el compromiso ético, las normas APA, la eficiente la información garantizada, no se mostrará a terceras personas, la tesis se realizó de manera clara y objetiva evitando así modificaciones o alteraciones con relación a los datos que serán consultados a la empresa, objeto de estudio. Así como también se tendrá en cuenta la privacidad de las personas involucradas en dicha investigación

### III. RESULTADOS

#### Generalidades de la empresa Distribuidora Royer SAC

Distribuidora Royer SAC, es una empresa familiar, que se encuentra en 3 categorías del IR, asimismo está acogida al RÉGIMEN GENERAL, y se encuentra constituida por el representante legal el Sr Roger Lázaro Ávila Valderrama.

La empresa inicia actividades el 13 de octubre del 2013 con domicilio fiscal en la calle Leónidas Yerovi N° 233 Urb. Palermo. Distribuidora Royer SAC es una empresa comercial que se dedica al rubro de la distribución de artículos de ferretería ofrece productos de calidad a buen precio y una excelente atención al público y gracias a los buenos comentarios de los clientes ha brindado una buena reputación a la empresa donde son más los clientes que optan por comprar en Royer SAC.

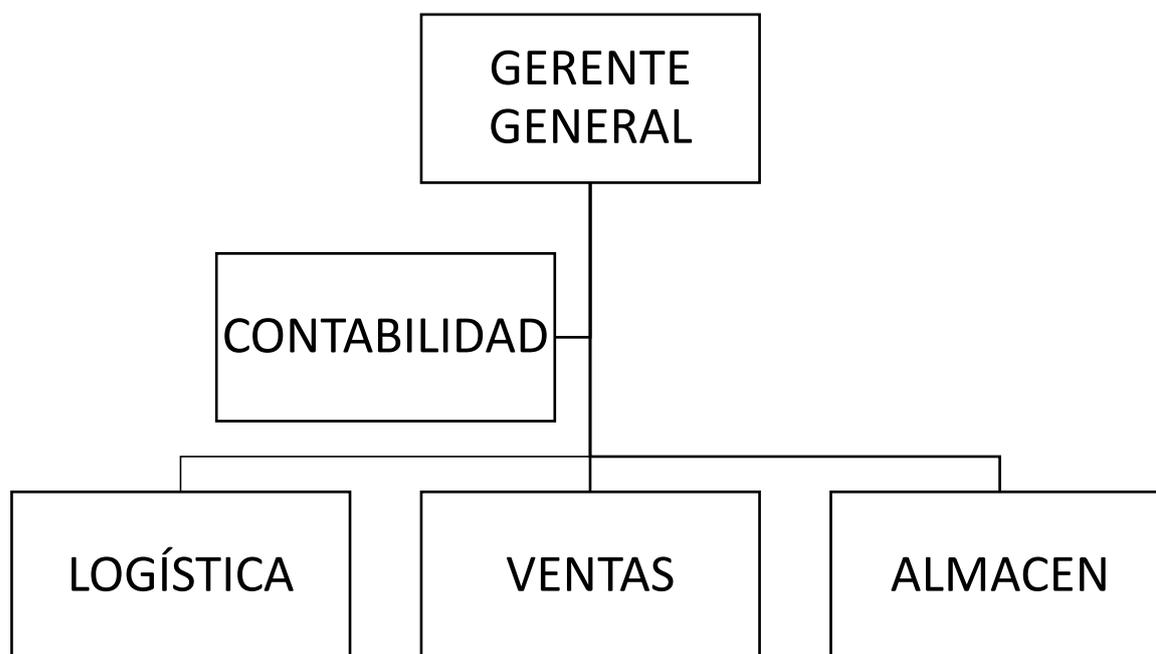


Figura 01. estructura organizativa de la empresa.

### **3.1.Describir el control interno actual de la empresa Distribuidora Royer SAC**

Se realizó una entrevista al Gerente para obtener el que nos informe de los diferentes problemas que se presentan dentro de la empresa brindándonos información precisa para saber cómo está la situación de la empresa, se obtiene que no hacen uso del MOF y reglamentos, en el inventario es donde surgen más inconvenientes que se ven reflejados en los Estados Financieros.

**Tabla 3: entrevista al gerente**

PREGUNTAS	RESPUESTAS	COMENTARIO	EVIDENCIA
<p><b>La empresa Distribuidora Royer SAC ¿Cuenta con herramientas de gestión tales como el MOF, reglamento interno de trabajo, entre otros?</b></p>	<p>La empresa básicamente se rige a la experiencia adquirida en el transcurso de los años. Las herramientas de gestión como el Manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo, reglamento de organización y funciones al igual que las políticas no se encuentran plasmadas por escrito, sin embargo, ya está aprobado por Gerencia hace varios años.</p>	<p>La empresa no cuenta con herramientas de gestión. Las labores no se cumplen al 100% debido a que estas se realizan por la experiencia propia y no se rigen en lineamientos o parámetros que delimiten sus actividades.</p>	<p>Análisis Documental (Anexo N° 1)</p>
<p><b>¿Se reporta información periódica sobre ¿El cumplimiento de metas y objetivos?</b></p>	<p>No se cumple con la programación establecida mensualmente.</p>	<p>No se encuentra plasmada por escrito la programación, esto dificulta a que la empresa no crezca en todos sus aspectos.</p>	<p>Análisis Documental (Anexo N° 1)</p>
<p><b>¿El grado de cumplimiento de las funciones son al 100%?</b></p>	<p>El 70% de sus funciones solo están siendo cumplidas ya que el 30% no están cumpliendo con sus labores encomendadas.</p>	<p>Se pudo verificar mediante los reportes que las funciones no son cumplidas al 100%, habiendo errores al momento de emitir una información.</p>	<p>Análisis Documental (Tabla 4)</p>
<p><b>¿Se cumple con todas las capacitaciones establecidas?</b></p>	<p>De acuerdo a las capacitaciones que se plasmaron por escrito si se están cumpliendo, como se programó mensualmente, solo al área de contabilidad.</p>	<p>Se pudo verificar que las capacitaciones están siendo cumplidas ya que el trabajador se anota al ingresar.</p>	<p>Análisis Documental (Tabla 5)</p>
<p><b>¿La información es 100% relevante?</b></p>	<p>La información si es relevante ya que cada área es supervisada diariamente por cada encargado y gracias a esta información</p>	<p>La información es relevante ya que se encontró deficiencias y ayudará a tomar decisiones favorables para la empresa.</p>	<p>Análisis Documental (Anexo N° 2)</p>

---

que es clara y precisa ayuda a toma medidas para seguir creciendo.

**¿Se ha presentado algún problema en Las diferentes áreas de su empresa?**

En el área de almacén y contabilidad han existido inconvenientes, debido a que no existe congruencia en ambas áreas. Los reportes de stock que cuenta en el área de contabilidad, por lo tanto, la información que se solicita al área de logística no se recibe a tiempo.

Reporte de sistema sobre la mercadería no es conforme con los productos físicos. Esto trae consigo una atención inadecuada a los clientes, ya que los productos que ofrecen no se encuentran en stock.

Análisis Documental (Tabla 6)

---

**¿Considera usted que el control interno es una herramienta útil para la toma de decisiones dentro de la empresa?**

El control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus actividades.

Si son de gran importancia y ayuda, ya que estas herramientas ayudaran a que la empresa tome decisiones en un futuro.

Análisis Documental (Anexo 3)

---

**Comentario:** Según la tabla 3 después de desarrollar todas las preguntas concluimos que la Royer SAC a pesar de contar con las medidas de control, éste es muy deficiente en el área de almacén, los empleados no son supervisados y la información no es 100% clara y precisa.

**Tabla 4: Análisis Documental del grado de cumplimiento de funciones en las áreas de compras y ventas.**

<b>Área de Compras</b>	1 no se cumple con las políticas establecidas por el área de compras.	Esto ocasiona que no se trabaje con una dirección igual, desorientando a conseguir los objetivos de la organización.
	2 registro no oportuno de las entradas y salidas de mercadería al sistema.	Esto ocasiona que no se tenga idea al cerrar el inventario de los productos reales que hayan salido de la empresa.
	3 no se toma importancia a las devoluciones.	Esto ocasiona que se acepte productos malogrados, lo cual perjudica a la empresa.
	4 la empresa no realiza cotizaciones.	Este procedimiento ocasiona que la empresa no realice de manera adecuada las funciones.
	5 no se realiza el tratamiento de la merma.	Ocasiona que ocupe espacio y aparezca en los inventarios de la empresa como mercadería.
	6 no se realiza inventarios de manera constante.	Esto ocasiona que se pierdan los productos de la empresa
	7 el almacén tiene un orden.	No hay un orden específico dentro del almacén.
<b>Área de ventas</b>	8 ineficiente gestión de caja.	No se realiza arquezos de caja eficiente, debido a que se muestra muchas deficiencias.
	9 no hay conciliación de productos vendidos con los productos que salen de almacén.	Esto ocasiona que la empresa despache de más, perjudicando a la empresa en su crecimiento.
	10 no se cumple con las políticas de créditos y cobranzas.	Esto ocasiona que la empresa no gestione de manera eficiente sus cuentas por cobrar

**Comentario:** Según la tabla 4, se muestra las deficiencias de la empresa y como esto ha perjudicado la situación actual que tiene la empresa, como podemos observar se han presentado diferentes deficiencias en las áreas fundamentales del entorno de la empresa, por lo cual se tiene que reforzar más cada área.

### **Comentario General:**

En el primer objetivo describimos la situación actualmente el CI de la entidad, se realizó la entrevista al Gerente quien contestó las preguntas, y gracias al análisis documental se pudo determinar las deficiencias en las áreas, afectando a la empresa Distribuidora Royer SAC, se ve en la necesidad de tomar medidas correctivas.

No contar con un CI óptimo se debe poner en práctica el MOF y políticas establecidas y aprobadas por la gerencia, el personal no respeta las funciones y normativas para trabajar de manera coordinada para lograr los objetivos que la organización quiere lograr.

Este fue uno de los motivos más resaltantes por la falta del control y supervisión en los inventarios de la empresa, las capacitaciones establecidas solo a un área, definitivamente repercutirá en la Situación Financiera que se reflejará en el año 2018, concluyendo así que la empresa presenta deficiencias de control interno.

El CI es importante para poder medir esta variable debemos evaluar el ambiente de control interno que por lo que observamos no se está brindando una información eficaz, la cual al evaluar los componentes nos damos cuenta que se origina un gran riesgo en la parte de almacén. Y una desventaja sería no contar con la tecnología apropiada por el cual cada área debería estar supervisada para cumplir cualquier problema en un futuro.

### 3.2. Análisis de la Situación Financiera de la empresa Distribuidora Royer SAC del año 2018 mediante indicadores financieros.

Se analiza la situación actual utilizando los estados financieros del año 2018 en el cual se comparará con el año 2017.

**Tabla 7: E.S.F de la empresa Distribuidora Royer SAC**

<b>DISTRIBUIDORA ROYER SAC</b>						
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>						
<b>Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017</b>						
<b>(Expresado en nuevos soles)</b>						
	Análisis Horizontal					
		Dic 2018 VAR.ABS		%	Dic 2017 VAR. REL	%
<b>ACTIVOS</b>						
<b>Activos Corrientes</b>						
Efectivo y Equivalente	511,897	26%	473,573	26%	38,366	8%
Cuentas por cobrar comerciales	334,500	17%	254,545	14%	79,955	31%
Cuentas por cobrar Diversas	119,000	6%	101,546	5%	17,454	
Mercaderías	926,789	46%	901,800	49%	24,989	3%
Activos diferidos	45,654	2%	28,455	2%	17,199	60%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>1,937,840</b>	<b>97%</b>	<b>1,759,877</b>	<b>95%</b>	<b>177,963</b>	<b>10%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
Inmueble, maquinaria y equipo	90,000	4%	180,000	10%	-90,000	-50%
Depreciación y amortización	22,500	1%	90,000	5%	-67,500	-75%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>67,500</b>	<b>3%</b>	<b>90,000</b>	<b>5%</b>	<b>-22,500</b>	<b>-25%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>2,005,340</b>	<b>100%</b>	<b>1,849,877</b>	<b>100%</b>	<b>155,463</b>	<b>8%</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
Tributos por pagar	126,541	6%	152,185	8.2%	-25,645	-17%
Remuneraciones y p.	15,500	1%	12,500	0.7%		
Cuentas por pagar comerciales	140,578	7%	180,546	9.8%	39,968	-22%
Cuentas por pagar a terceros	130,000	6%	154,000	8.3%	-24,000	-16%
Obligaciones financieras a corto plazo		0%		0.0%		
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>412,619</b>	<b>21%</b>	<b>499,231</b>	<b>27.0%</b>	<b>-56,613</b>	<b>-17%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>						
Obligaciones Financieras	214,000	11%	250,000	13.5%	-36,000	
<b>Total pasivos no Corrientes</b>	<b>214,000</b>	<b>11%</b>	<b>250,000</b>	<b>13.5%</b>		
<b>Total pasivos</b>	<b>626,619</b>	<b>31%</b>	<b>749,231</b>	<b>40.5%</b>		<b>0%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>						
Capital	600,000	30%	600,000	32.4%		0%
Resultados Acumulados	500,645	25%	18,546	9.8%	320,099	177%
Utilidad	278,076	14%	320,099	17.3%	-42,023	13%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,378,721</b>	<b>69%</b>	<b>1,100,645</b>	<b>59.55</b>	<b>278,076</b>	<b>25%</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>2,005,340</b>	<b>100%</b>	<b>1,849,877</b>	<b>100.0%</b>	<b>155,463</b>	<b>8%</b>

**Comentario:** en la tabla 7 podemos apreciar el comportamiento de variación que ha tenido la empresa Distribuidora Royer SAC en los años 2018 y 2017.

## **Estado de situación financiera**

la entidad está realizando sus actividades económicas varios años y para el desarrollo de sus actividades ha tenido altos y bajos por lo tanto se ha visto la necesidad de incurrir a préstamos bancarios para así poder levantarse y crecer como empresa al analizar sus estados financieros.

Podemos observar que la empresa si tiene debilidades por falta de estrategias y un plan laboral ya que esta entidad no los ingresa a muchos de sus trabajadores a sus planillas por los que no genera el impuesto a la renta es que es deducible.

**Tabla 8: Estado de resultado de la empresa Distribuidora Royer SAC**

**DISTRIBUIDORA ROYER SAC**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresado en nuevos soles)**

	2018	%	2017	%	VAL ABSOL	VAL RELA
<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>						
VENTAS NETAS	2256456	100%	3051904	100%	-798448	-26%
COSTO DE VENTAS	1669777	74%	2441523	80%	-771476	-32%
UTILIDAD BRUTA	586679	26%	610381	20%	-23702	-4%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	63000	3%	546333	2%	8367	5%
GASTO DE VENTAS	112000	5%	85920	3%	26080	30%
UTILIDAD OPERATIVA	411679	18%	469828	15%	-58149	-12%
INGRESOS FINANCIEROS	0	0%	0			
GASTOS FINANCIEROS	0	0%	0	0%	0	
DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES	25462		12543		0	
UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACION	386217	17%	457285	15%	-71068	-16%
IMPUESTO A LA RENTA	108141	5%	137185	4%	-29045	-21%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	278076	12%	320099	10%	-42023	-23%

**Comentario:** Según la tabla 8 apreciamos el comparativo de los años 2018 y 2017 que han tenido distintos resultados en las cuentas.

**Estado de resultado de la empresa Distribuidora Royer SAC años 2017-2018**

Se presenta que todas ventas que realiza son al crédito y al contado debido a esta empresa tiene muchos clientes y proveedores De confianza y además siendo una empresa reconocida en el mercado por sus buen clima laboral y servicio que presta.

**Tabla 9: Ratios financieros de la Empresa Royer SAC 2017-2018**

ITEM	RATIOS	2017	2018	COMENTARIO
LIQUIDEZ	CAPITAL DE TRABAJO	S/ 1,260,645.00	S/ 1,525,221.00	La empresa Distribuidora Royer SAC presentó para el 2017 un capital de trabajo de S/ 1,260,645.00 lo que indica que ha tenido un capital de trabajo operable. Por otro lado, en el 2018 logra conseguir un capital de trabajo de S/ 1,525,221.00 notoriamente un aumento en beneficio para sus labores diarias.
		3.50	4.70	La liquidez absoluta para el 2017 fue de 3.53 indicando que la empresa está en la capacidad de hacer frente a sus deudas únicamente con sus activos líquidos. Para el 2018 se presenta un aumento en el índice financiero de 4.70 que puede afrontar cada sol de deuda acumulada.
SOLVENCIA	LIQUIDEZ ABSOLUTA	68%	45%	Para el ejercicio del 2017 los índices financieros presentan un índice de 68% comprendidos en deudas con terceros, para el 2018 presenta una disminución de 23% para las dudas con terceros.
		ENDEUDAMIENTO	10.81	4.98
GESTIÓN	ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR			

	10	72	El periodo de cobro de las cuentas por cobrar en el 2017 fue de 10 días, pero para el 2018 aumento 62 haciendo efectivo sus cuentas por cobrar cada 72 días en el año.
	0.29	0.20	Por cada sol de aporte de los socios, la empresa ha estado generando 0.29 centavos de sol este índice nos muestra el desarrollo patrimonial. Para el 2018 ha disminuido de 0.29 a 0.20 de sol por cada sol invertido de los socios.
<b>RENTABILIDAD</b>	0.05	0.14	Éste ratio nos indica como la empresa está usando sus activos para generar ingresos, en el 2017 solo generó 0.05 centavos de sol por cada sol de activo. Para el 2018 aumento a 0.14 centavos de sol por cada sol de activo para generar ingreso.
	0.02	0.12	El ratio mide la capacidad que tiene la empresa para general utilidad sobre las ventas, en el 2017 se muestra 0.02 centavos de sol de rentabilidad por cada sol de venta realizada, sin embargo, para el 2018 este ratio aumentó 0.10 centavos de sol en beneficio para la empresa.

**Comentario:** Según la tabla 9 se aprecia los diferentes movimientos que tiene la empresa desde el punto de vista de los índices financieros, notoriamente en éstos ratios aumentó y en otros disminuyó los porcentajes y los centavos por cada sol invertido.

**Tabla 10: Estado de Situación Financiera de la empresa con control interno y sin control interno.**

**DISTRIBUIDORA ROYER SAC**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en nuevos soles)**

ANÁLISIS HORIZONTAL	C/CI		%		S/CI	
	2018	VAR.ABS	2018	VAR. REL	2017	2018
<b>ACTIVOS</b>						
<b>Activos Corrientes</b>						
Efectivo y Equivalente	1,167,540	49.89%	511,897	25.53%	655,643	128.08%
Cuentas por cobrar	322,075	16.76%	334,500	16.68%	-12,425	-3.71%
Cuentas por cobrar	93,456	3.99%	119,000	5.93%	-25,544.00	
Mercaderías	682,871	29.18%	926,789	46.22%	-243,918	-26.32
Activos diferidos	23,545	1.01%	45,654	2.28%	-22,109	-48%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>2,289,487</b>	<b>97.84%</b>	<b>1,937,840</b>	<b>96.63%</b>	<b>351,647</b>	<b>18%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
Inmueble, maquinaria y equipo	67,500	2.88%	90,000.00	4.49%	-22,500	-25%
Depreciación y amortización	16,875	0.72%	22,500.00	1.12%	-5,625	-25%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>50,625</b>	<b>2.16%</b>	<b>67,500</b>	<b>3.37%</b>	<b>-16,875</b>	<b>-25%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>2,340,112</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,005,340</b>	<b>100.00%</b>	<b>334,772</b>	<b>47%</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
Tributos por pagar	167,108	7.14%	126,540.64	6.31%	40,567	32%
Remuneraciones y p.	-	0.00%	15,500.00	0.77%		
Cuentas por pagar comerciales	80,578	3.44%	140,578.00	7.01%	-60,000	-43%
Cuentas por pagar a terceros	106,000	4.53%	130,000.00	6.48%	-24,000	-18%
Obligaciones financieras a corto plazo		0.00%		0.00%		
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>353,686</b>	<b>15.11%</b>	<b>412,618.64</b>	<b>20.58%</b>	<b>-58,933</b>	<b>-14%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>						
Obligaciones Financieras	178,000	7.61%	214,000.00	10.67%	-36,000	
<b>Total pasivos no Corrientes</b>	<b>178,000</b>	<b>7.61%</b>	<b>214,000.00</b>	<b>10.67%</b>		
<b>Total pasivos</b>	<b>531,686</b>	<b>22.72%</b>	<b>626,618.64</b>	<b>31.25%</b>		<b>0%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>						
Capital	600,000	25.64%	600,000.00	29.92%	0	0%
Resultados Acumulados	778,721	33.28%	500,645.36	24.97%	278,076	56%
Utilidad	429,705	18.36%	278,075.92	13.87%	151,630	55%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,808,427</b>	<b>77.28%</b>	<b>1,378,721.28</b>	<b>68.75%</b>	<b>429,705</b>	<b>31%</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>2,340,112</b>	<b>100%</b>	<b>2,005,339.92</b>	<b>100%</b>	<b>334,772</b>	<b>17%</b>

**Comentario:** al abalazar este cuadro podemos dar cuenta las diferencias entre los periodos 2017 y 2018.

**Estado de Situación Financiera de la empresa Distribuidora Royer SAC 2018 con control interno y sin control interno.**

En la instalación del control interno la entidad logra sus resultados óptimos para lo cual inicia con una mejor liquidez esta es gracias a la buena administración, estrategias, políticas, cobros que ayudan a aumentar el patrimonio.

Las cuentas por cobrar disminuyen en un 3.71% respecto al periodo 2018 sin control interno esto significa que está otorgando créditos a clientes que pagan puntualmente.

En las deudas que incurrió Royer SAC se observa que se están cumpliendo con las obligaciones evitando multas, intereses. En el 2018 con CI la entidad presenta en su pasivo corriente el monto de S/ 353,636.00 siendo un monto menor en 14% al ejercicio 2018 sin control interno que se obtuvo S/ 412,618.64 representa para pagar sus obligaciones.

En cuanto a la utilidad del periodo la propuesta del control interno está corrigiendo las deficiencias encontradas logrando aumentar su rentabilidad y por ende su utilidad, beneficiando con S/429,705 con control interno en el año 2018.

**Tabla 11: Estado de Resultado de la empresa con control interno y sin control interno**

**DISTRIBUIDORA ROYER SAC**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en nuevos soles)**

ANALISIS HORIZONTAL	C/CI	%	S/CI	%	
	2018		2018		
VENTAS NETAS	2821016	100%	2256456	100%	564460
COSTO DE VENTAS	1918291	68%	16669777	74%	248513
UTILIDAD BRUTA	902725	32%	586679	26%	316047
GASTOS ADMINISTRATIVOS	93000	3%	63000	3%	30000
GASTO DE VENTAS	165000	6%	112000	5%	53000
UTILIDAD OPERATIVA	644725	23%	411679	18%	233047
INGRESOS FINANCIEROS		0%	0		
GASTOS FINANCIEROS	12456	0%	0	0%	12456
DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES	35456		25462		
UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACION	596813	21%	386217	17%	210597
IMPUESTO A LA RENTA	167108	6%	108141	5%	58967
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	429705	15%	278076	12%	151630

**Comentario:** Según la tabla 11 se puede ver el comparativo del 2018 con control interno y sin control interno, como repercute en las diferentes cuentas de la empresa.

**Estado de resultado de Royer SAC en el año 2018 con control interno y sin control interno**

Para el 2018 con control interno muestra una gran mejora en comparación al periodo sin CI. Podemos notarlo numéricamente con S/429,705.00 de utilidad con control interno. Las ventas aumentaron considerablemente en S/564,560.00 representando un 25% comparando los resultados con y sin control interno.

**Tabla 12: Ratios Financieros de la empresa Royer SAC con control interno y sin control interno en el año 2018**

ITEM	RATIOS	C/CI	S/CI	COMENTARIO
	<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	S/ 1,935,801.00	S/ 1,525,221.00	Para el 2018 se contaba con un capital de trabajo de S/ 1,525,221 operable sin control interno, pero aplicando el control interno logra conseguir un aumento a S/ 1,935,801.
<b>LIQUIDEZ ABSOLUTA</b>	<b>LIQUIDEZ</b>	6.47	4.70	La capacidad para afrontar sus deudas con sus activos líquidos ha aumentado un 1.77 si contamos con un control interno.
<b>SOLVENCIA</b>	<b>ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL</b>	29%	45%	En este ratio muestra una disminución favorable al endeudamiento de 16% en beneficio de la empresa.
	<b>ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</b>	6.22	4.98	La rotación de cuentas por cobrar se hará efectiva teniendo un 1.24 a favor para que estas se lleguen a realizar con control interno.
	<b>PERIODO DE COBRO</b>	58	72	Vemos una mejoría en los periodos de cobro destacando 14 días al año a favor para cobrar los pagos.
<b>GESTIÓN</b>	<b>RENTA PATRIMONIAL</b>	0.24	0.20	Por cada sol de aporte de los socios se ha generado 0.20 centavos ahora con el control interno se ve una mejoría con 0.24 centavos a favor del patrimonio.
<b>RENTABILIDAD</b>	<b>RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS</b>	0.18	0.14	Aplicando el control interno vemos un aumento de 0.04 por cada sol del activo y es favorable para la empresa en este periodo 2018.
	<b>RENTABILIDAD DE VENTAS NETAS</b>	0.15	0.12	Aplicando el control interno vemos un aumento en la rentabilidad de las ventas netas destacando un 0.03 de mejoría por cada sol de venta.

**Comentario:** Según la tabla 11 verificamos que los índices financieros o ratios financieros con control interno traen crecimiento y buenos resultados a la empresa Royer SAC.

## **Comentario General**

Luego de haber analizado y comparando los Ratios Financieros con la ayuda de los Estados Financieros y los Ratios Financieros hemos detectado que la empresa Distribuidora Royer SAC ha presentado dificultades por no tener un buen control interno ya que notamos lo siguiente.

En el activo total se apreció que la empresa presentó un aumento positivo aplicando el control interno con un monto de S/ 2,340,112.00 pagando sus obligaciones en diferente plazo.

La utilidad S/ 429,705.00 beneficiando así a obtener un aumento de rentabilidad y por ende su utilidad.

Viendo la mejoría en diferentes aspectos de los estados financieros teniendo un buen control, concluimos que el control interno es primordial en una empresa porque, se tomará decisiones futuras muy aceptadas para el mercado laboral en el rubro en la que se encuentran, sino también en otras entidades que tenga el mismo rubro compra - venta de mercadería.

### 3.3. Determinar la incidencia del control interno en la Situación Financiera de la empresa Distribuidora Royer SAC en la ciudad de Trujillo año 2018

El objetivo general tiene la finalidad de determinar la incidencia de las dos variables, para lo cual se comparó lo siguiente:

**Tabla 13: Objetivo General con control interno y sin control interno**

#### DISTRIBUIDORA ROYER SAC

SIN CONTROL INTERNO	CON CONTROL INTERNO
Sin control interno se muestran resultados negativos en la empresa, tenemos el ejemplo de mercaderías vencidas, en mal estado y robada. Al margen de ello los resultados da una utilidad de S/ 278,076.00	Con la implementación del control interno se ven resultados óptimos y de crecimiento llegando a obtener para el ejercicio del 2018 con un monto de S/ 429,705.00.
Nos cuenta con políticas plasmadas en sus diferentes áreas.	Implementación de políticas de trabajo para las diferentes áreas que están fallando.
El área de almacén no está adecuada para almacenar productos de primera necesidad, porque la mercadería está en desorden.	Adecuar el área de almacén optimizando los espacios traerán beneficio ya que la mercadería estará ordenada y fácil de encontrar ya que será visible para los trabajadores.
No aplica lo que dice el Manual de organización y funciones	Poner en práctica e implementar este manual para tener un buen clima laboral conociendo todas sus funciones a realizar.
No se capacita a todo el personal	Capacitar constantemente a todas las áreas traerá buenos resultados generando mayor utilidad.
La información contable y la información del área de almacén presentan diferencias de S/ 243,918. Genera desconfianza contablemente.	Los reportes de almacén se entregarán al día al área de contabilidad, detallando los productos en mal estado, vencidos o robados.
La empresa cuenta con desmedros por un monto de S& 109,763 en productos vencidos, S/ 85,371.30 vencidos.	Se actualiza los datos diariamente para que la información contable sea confiable.
No existe un sistema de seguridad en la empresa	Promover la instalación de un sistema de seguridad para disminuir los riesgos de robos, siniestros y otros.
No se registra a tiempo las operaciones dentro de la empresa	Controlar el registro oportuno de las operaciones de la empresa internamente.

**Comentario:** Según la tabla 13 se puede notar las incidencias o cambios que tiene la empresa con control interno y sin control interno, que ayudará a tomar decisiones radicales en las diferentes áreas para un mejor desempeño en la situación financiera.

## **Contrastación de Hipótesis**

La Hipótesis es el Control interno incide positivamente en la situación financiera de la empresa Distribuidora Royer SAC en la ciudad de Trujillo 2018, primero se describió el control interno actual de la empresa, donde encontramos deficiencias de manera general en todas las áreas dificultando así a las metas y objetivos de la empresa que le impiden progresar y tener buenos resultados.

Luego se analizó la situación financiera mediante los Estados Financieros y Ratios que al compararlos encontramos deficiencias mínimas pero aun así tenían suficiente dinero para cubrir las obligaciones financieras o simplemente se tomaban más días de lo previsto, ya que presentando un comparativo de estos resultados con una buena gestión de control interno sin duda los resultados son más confiables y relevantes para tomar decisiones en beneficio de la empresa creciendo en rentabilidad y utilidad. Con este estudio obtenidos se logró lo siguiente; la empresa distribuidora Royer SAC presentó para el año 2017 un capital de trabajo de S/ 1,260,645.00 lo que indica que la empresa ha tenido un capital de trabajo operable que les permite trabajar sin inconvenientes. Por otro lado, en el 2018 la empresa en mención logra conseguir un capital de trabajo de S/ 1,525,221.00 significando así que la empresa tiene un buen capital de trabajo. Cabe resaltar que estos resultados pueden mejorar más. Por otro lado, la rentabilidad patrimonial disminuyó respecto al periodo 2017 pasando de 0.29 a 0.20 por cada sol invertido del patrimonio. Sin embargo, estos resultados pueden tener mejoras.

Luego se ha seguido un modelo de control interno y ratios con la cual la rentabilidad presenta un aumento considerable pasó de obtener 0.20 centavos por cada sol invertido a 0.24 centavos, lo mismo sucedió con la rentabilidad de activos tuvo un aumento de 0.04 a favor de la empresa, en la rentabilidad sobre las ventas también tuvo una mejoría de 0.03 ha favor que indica crecimiento constante logrando sus objetivos.

Después de analizar todos los objetivos se determinó que el control interno incide positivamente en la situación financiera de la empresa Royer SAC.

Por estas razones, la Hipótesis planteada es aceptada debido a que el control interno incide positivamente teniendo buenos resultados en la Situación financiera, por ello el control interno traerá beneficios a la empresa Distribuidora Royer SAC en la ciudad de Trujillo - año 2018.

#### **IV. DISCUSIÓN**

El presente desarrollo de investigación tiene como fin determinar la incidencia de control Interno en la Situación Financiera de la empresa Distribuidora Royer S.A.C. Año 2018, para lo cual se utilizó los instrumentos como es la entrevista y el análisis documental para poder determinar las deficiencias exactas que hay en la empresa.

Como primer paso a seguir se describió el control interno actual de la empresa Distribuidora Royer S.A.C. Año 2018, por medio de la entrevista aplicable al Gerente General, que fueron de mucha importancia ya que se pudo demostrar lo siguiente, que en el área de compras las deficiencias encontradas fueron que no se cumplen las políticas establecidas, no se registra de manera oportuna las entradas y salidas de mercadería, no realizan cotizaciones, no se realizan inventarios y mucho menos se tiene en orden los almacenes, siendo preocupante por parte a la empresa porque afectan de manera directa estas deficiencias a la situación Financiera de la empresa. Por otro lado, la otra área examinada presenta las siguientes deficiencias como es la ineficiente gestión de caja, no hay conciliación de los productos vendidos con la salida de almacén, no se cumplen las políticas de crédito y cobranza, y por último el área de RRHH, se presenta lo siguiente, es que no hay capacitaciones. Estas deficiencias han perjudicado a la empresa, reduciendo sus ganancias y de las cuales se tienen que tomar medidas correctivas para poder solucionar.

Concluimos que el control interno actuó de manera positiva en la entidad y ayudó a encontrar problemas, esta medida se aplicó para todas las áreas, cada gerente se le hizo presente el MOF para poder cumplir con las obligaciones y políticas correctamente.

Tomando medidas con las recomendaciones dadas con los resultados obtenidos y poder así aumentar las ganancias actuales (p.174). Por otro lado, Para Aguirre, J. (2014). “Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. se refieren 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 “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” Presentado en la Universidad Privada del Norte concluyendo que “la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora rio Bado S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente. De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del sistema de control interno la pérdida irá disminuyendo más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del sistema de control interno (se evitarán robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística” (p.114).

## **V. CONCLUSIONES**

### 5.1. Respecto al objetivo N°1

Se concluye que el control interno actual de la empresa tiene mucha influencia sobre las empresas comerciales, ya que les permite desarrollarse de manera más eficiente ya que corrige errores en las transferencias de área de almacén y así tienen muchas ventajas y beneficios de crecer rápidamente así les permita lograr sus objetivos controlando cómodamente las entradas y salidas de mercaderías y así lograr un buen funcionamiento de la organización.

### 5.2. Respecto al objetivo N°2

Se puede concluir que la empresa Distribuidora Royer SAC, tuvo una buena decisión de optar el uso de control interno en la situación financiera ya que ha sido muy ventajosa para la entidad y así controlan de manera clara y encuentran errores gracias al uso de las ratios financieros.

### 5.3. Respecto al objetivo N°3

Se propone, Capacitar al personal y dar el uso adecuado al MOF de la empresa Distribuidora Royer SAC.

### 5.4. Respecto al objetivo General

El control interno influye positivamente en la situación financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC mas no en las áreas como el control de ingreso de los trabajadores, horario y la no experiencia de trabajo de cada uno de ellos, es por eso que se necesita capacitar al personal, hacer uso del MOF (Manual de Organización y Funciones) para solucionar los problemas ocasionados y que no dejan cumplir expectativas futuras de la organización proporcionando información adecuada y confiable.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Se recomienda lo siguiente:

- 6.1. Aplicar un sistema de control para logra disminuir todos los riesgos y dificultades y también tomar conciencia con cada una de las áreas se debe de dar a personas que tienen la capacidad de un buen rendimiento.
  
- 6.2. Evaluar constantemente a todos los trabajadores con el control interno, evaluando el desarrollo de sus actividades, solo así visualizaremos mejor los logros obtenidos tanto en las áreas como en los trabajadores.
  
- 6.3. Hacer uso de los requerimientos necesarios teniendo en cuenta el CI que es importante para el crecer empresarialmente, siendo el pilar de evaluaciones futuras de investigación, ya que teniendo en cuenta esto en toda entidad va a generar mejores resultados, atacando desde el problema desde la raíz será más fácil erradicarlo como es el caso de Royer SAC el control interno es de urgencia en inventarios porque se maneja una gran gama de productos y es de donde genera todos los ingresos a las demás áreas.

## **VII.PROPUUESTA**

Se propone, Capacitar al personal y dar el uso adecuado al MOF para todas las áreas para así lograr más utilidades y también nos sirve para planificarnos a futuro con nuevos productos del mismo rubro de la empresa Distribuidora Royer SAC.

### **7.1.Justificación:**

El Control Interno del área de almacén actual de la empresa Distribuidora Royer SAC no controla correctamente las entradas y salidas de mercadería, por ello esta tesis implementará la práctica eficiente del MOF para el área del almacén, se puede mencionar que se puede hacer una codificación de los productos que hay en almacén que presenta mayor dificultades Afectando así las áreas de contabilidad y ventas, mejorando esas dificultades habrá mejoras en la Situación Financiera y rentabilidad, interviniendo todos los costos.

### **7.2.Objetivos:**

Considerando los objetivos que se planteó en la investigación podemos hacer realidad los siguientes:

7.2.1 Llevar acabo un control interno actual eficiente utilizando las herramientas adecuadas como por ejemplo el Coso que tiene 5 componentes y 17 principios efectivos para que la empresa Distribuidora Royer SAC ponga en marcha para tener mejores resultados según los objetivos de la empresa ya que al considerarlo en la investigación se comprobó que no se han aplicado correctamente en la empresa.

7.2.2 Para la Situación financiera de la empresa se tiene que tener en cuenta y aplicar diagnóstico Financiero (análisis vertical, horizontal, histórico, proyectado) adecuada y oportuna de las diferentes áreas hará más efectivo este análisis comparativo de Royer SAC para tomar buenas decisiones a corto plazo reinvertiendo para que genere efectivo o unidades monetarias en el transcurso del año y a futuro tener nueva mercadería para los clientes y ofrecer calidad en los productos que traerán solvencia económica y hará que la situación financiera sea positiva y genere utilidad, liquidez y rentabilidad sean optimas en todo el año.

7.2.3 Proponer una instalación de un sistema de seguridad siempre será una alternativa válida ya que mediante esta se guardará la seguridad e integridad de los productos, poder monitorearlos y visualizarlos cuando sea necesario y no tener inconvenientes con las áreas de contabilidad y ventas.

### **7.3.Actividades:**

- Establecer los recursos importantes de control interno para el proceso de mejora del área de almacén específicamente.
- Para que los productos sean monitoreados se llevaría un registro de mercaderías que se comercializa en la entidad que son valorizados de manera computarizada (Kardex en Excel) método a utilizar sería el PEPS.
- Programar capacitaciones de motivación, adiestramiento en cada área ya que todas son importantes y aportan al crecimiento de la empresa.
- Codificación de los productos de forma ordenada de acuerdo a su uso en secciones específicas para evitar el desorden y amontonar la mercadería en un solo rincón sucios que deterioran al producto.
- Tener una sección en el área de almacén exclusivo para la mercadería vencida o fallada para que no se entrevere con las que están en buen estado y tener en cuenta que productos hay en el stock para ofrecer a clientes o hacer devoluciones respectivas a los proveedores.

#### 7.4. Manual de organización y función

El encargado de logística se encargará de poner el plan en marcha y se lleguen a cumplir las funciones como; recepcionar, atender los requerimientos de diferentes áreas.

- Cotizar precios, descuentos, formas de pago, tiempo de entrega, etc. A los proveedores.
- Mantener actualizado los precios de los productos con mayor demanda.
- Solicitar que los proveedores presenten notas de crédito o débito por si se detecta algún error en el precio, cambios y devoluciones en facturas y boletas emitidas o recibidas.
- Realizar otras funciones que concuerden con la gestión de su área.
- Formalizar evaluaciones a los proveedores.

#### 7.5. Cronograma de ejecución:

N.º	ACTIVIDADES	AGOSTO				SETIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Capacitar al personal	■	■																		
2	Dar un uso adecuado al MOF			■	■																
3	Ambiente de control					■	■	■	■												
4	Evaluación de riesgos									■	■										
5	Actividades de control										■	■	■	■	■						
6	Comunicación e información														■	■					
7	Supervisión y monitoreo																	■	■	■	■

Presupuesto general para la asesoría de la Empresa Distribuidora Royer SAC.

Aplicando lo expuesto en el cronograma se mejorará todas las actividades, para que se maneje de manera, clara, precisa y coherente y así lograr todas las metas trazadas, para lograr una liquidez óptima, los gastos que se calcularon para la ejecución del cronograma de mejora fueron por el importe:

Proyector      20 por hora = S/160.00 por 2 horas semanales

Trípticos      S/40.00 para 20 trabajadores = S/2 por cada charla realizada.

Pasajes      S/126 .00

**Importe total    S/326.00**

## REFERENCIAS

- Abanto, Z. (2017). Análisis de la Situación Financiera de los Periodos 2015 al 2016 y Propuesta de una Planificación Financiera para la Empresa Distribuidora Marisabel SRL Chimbote, 2017. *Tesis para Optar el Título de Contador Público*. Universidad César Vallejo, Trujillo.
- Andrada, B., & Cordoba, Z. (2017). Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q EIRL. *Para obtener el Título de Contador Público*. Universidad Peruana de las Américas, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/114/TRABAJO%20DE%20INVESTIGACION%20COMERCIAL%20M%26Q%20EIRL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro, M. (2018). La información Financiera y su Implicancia en su Presentación Razonable de Estado de Situación financiera de las Empresas Comerciales de la Provincia Abad, departamento de Ucayali 2016. *Tesis para Optar el Título de Contador Público*. Universidad Nacional de Ucayali, Ucayali.
- Chamorro, A. (2012). El Control Interno y su Incidencia en el Proceso de Ejecución Presupuestaria de la Corporación Grupo Salinas Cantón Guarad Año 2010. *Obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes Analisis de Informe COSO I,II Y III con base en los ciclos Transaccionales Tercera edición*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Flores, H. (2016). Propuesta de un Sistema de Control Interno para una Empresa Comercial. *tesis para Optar el Título de Contador Público*. Universidad Nacional de Piura, Piura.
- Flores, I., & Rojas, A. (2015). Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. *proyecto a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría*. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Guayaquil. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Flores, J. (2012). *Contabilidad Gerencial Contabilidad de Gestión Empresarial*. Lima: CECOF.
- Gallardo, J. (2016). Incidencia del Control Interno en los Resultados Económicos de la Empresa ADEHEC EIRL Comercializadora de combustibles ubicada en la ciudad de Guadalupe durante el ejercicio 2014. *Para obtener el Título de Contador Público*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- García, G. (2017). Control interno del área de almacén y su efecto en los resultados económicos de la empresa Caseco EIRL de la Ciudad de Trujillo Año 2016. *Tesis para la obtención del Título Profesional de Contador Público*. Universidad César Vallejo, Trujillo.

- Hernández, R., Fernández, C., & Batista, M. (2014). *Metodología de la Investigación (Quinta edición)*. México: The McGraw- Hill.
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas. (2013). Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección material mediante el Conocimiento de la Entidad y de su entorno. *Norma Internacional de Auditoría 315*, 42. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
- International Federation of Accountants. (2013). *ETL GLOBAL Audit*. Obtenido de Norma Internacional de Auditoría NIA 315: <https://aobauditores.com/nias/nia315.pdf>
- Irigoin, Y. (2016). Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera Maconsa S.A.C de la ciudad de Trujillo Año 2015. *Tesis para la obtención de Título Profesional de Contador Público*. Universidad César Vallejo, Trujillo.
- Jaramillo, J. (2018). El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Financiera en las MYPES en el Rubro Ferreterías de la provincia de Pomobamba. *Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público*. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Pomobamba. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5058/CONTROL\\_INTERNO\\_JARAMILLO\\_VERGARA\\_YULI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5058/CONTROL_INTERNO_JARAMILLO_VERGARA_YULI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lozano, L. (2018). Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso Servicios L&G SAC. Trujillo, 2016. *Tesis para obtener el Título de contador Público*. Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote, Trujillo.
- Marcelo, E. (2018). Planificación Financiera y su Incidencia en la situación Económica y Financiera de la Empresa Papillon SAC de al ciudad de Trujillo año 2017. *Tesis Para Optar el Título de Contador Público*. Universidad César Vallejo, Trujillo.
- Medina, K., Saldaña, H., & Sánchez, S. (2016). Control Interno de los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de las empresas Comerciales del Régimen del Distrito de San Vicente- Cañete, año 2014. *tesis para obtener el título Profesional de Contador Público*. Universidad Nacional del Callao, Lima- Callao.
- Merino, M. (2018). el control interno de Inventarios, y su incidencia en la Rentabilidad de al empresa Enrique Cassinelli e Hijos SAC, Año 2016. *Tesis para obtener el título profesional de contador público*. Universidad Privada del Norte, Trujillo.
- Ortiz, E., & Silva, J. (2019). Valuación del control interno según modelo Coso 2013 y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Maquinaria y Construcción Los Andes EIRL en el Periodo 2018. *Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15073/Ortiz%20Lozano%20Emelina%20-%20Silva%20Salda%20c3%b1a%20Jos%20c3%a9%20Alcibiades.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Perea, D., Clariana, J., & Perea, J. (2018). La Planificación Financiera y su Influencia en la Situación Financiera de las Empresas Ferreteras EIRLtda en la Provincia de Huánuco-periodo 2016. *Tesis para Optar el Título de Contador Público*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco.
- Pumagualli, K. (2017). El Control de Inventarios y su Incidencia en La Rentabilidad de lo " Almacenes León", Cantón Riobamba Periodo 2014-2015. *Trabajo de Investigación Previo a la Obtencion del Título de Licenciada en Contabilidad C.P.A*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba- Ecuador. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3877/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0029.pdf>
- Rengifo, L. (2017). Valuación de los Procesos Logísticos y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Padilla EIRL T5arapoto Año 2016. *Tesis para Optar el Título de Contador Público*. Universidad César Vallejo, Tarapoto.
- Reyes, J. (2016). Propuesta de Implementación de Auditoría Financiera y su Influencia en la Situación Financiera de las Pymes Comerciales en el distrito de Trujillo. *Tesis para optar el Título de Contador Público*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Sala, R. (9 de setiembre de 2016). *Conexionesan*. Obtenido de La situación económica y financiera de una empresa: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa/>
- San Miguel, F., Valencia, L., Jaramillo, W., & Ospina, Y. (2015). Diseño de un Sistema de Control Interno para el Departamento Contable de la Empresa Gamatelo S.A, Basado en la Metodología "COSO". *Colección Académica de Ciencias Estratégicas (vol2, N°1)*, 16.
- San Miguel, N. (2017). Análisi de la Situación Financiera del Periodo 2013-23016 y Propuesta de una Planificación Financiera para la Empresa Comercial Juan San Miguel Agüero Nuevo Chimbote 2017. *Tesis para Optar el Título de Contador Público*. Universidad César Vallejo, Chimbote.
- Sánchez, W. (2017). *Control, SCi & Auditoría*. Bogotá: Ediciones de la U,2017.
- Serrano de Paz, J. (2017). Control Interno en Área de Almacén y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la ciudad de Trujillo- Año 2017. *Tesis para Obtener el Título Profesional de Contador Público*. Universidad César Vallejo, Trujillo.
- Vizcarra, J. (2013). *NIA: Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de calidad (Volumen II)*. Lima: Instituto Pacífico.
- Vizcarra, J. (2014). *NIA Manual de Normas Internacionales de la Auditoria y Control de Calidad*. Bogotá: (2da edic).

## Anexos

### **Anexo 1: Análisis Documental de las capacitaciones establecidas de los trabajadores de la empresa.**

Áreas	N° empleados	Responsable	Capacitaciones	Fecha	Asistencia
Contabilidad	3	Rodolfo Ávila	Cierre anual y libros electrónicos	12/01/2018	Si
Contabilidad	3	Rodolfo Ávila	Toma de decisiones	01/02/2018	Si
Contabilidad	3	Rodolfo Ávila	Instrumentos financieros	02/03/2018	Si
Contabilidad	3	Rodolfo Ávila	Cálculo de CTS y gratificaciones	25/04/2018	Si
Contabilidad	3	Rodolfo Ávila	Libros electrónicos	26/08/2018	Si

**Comentario:** Según la tabla 5, se muestra un resumen de las capacitaciones realizadas por la empresa, donde se aprecia que la empresa Distribuidora Royer SAC de Trujillo solo realiza capacitaciones al área de contabilidad, por lo cual definitivamente las otras áreas que tiene un contacto directo con el cliente no las tienen.

## Anexo 2: Análisis Documental de los departamentos de contabilidad y almacén

N°	Productos devueltos	Documento sustentatorio	Estado del producto	Cantidad	Precio	Total	Perdida	Mercadería
1	SIKASIL SALCHI GRIS	SI	MALO	15	60	900	900	
2	CABLE THW 14 INDECO	SI	MALO	35	100	3500	3500	
3	TALADRO BOSCH	NO	MALO	10	280	2800	2800	
4	VALVULA 1 CIM- PESADA	NO	MALO	100	50	5000	500	
5	CERR 240 FORTE	SI	MALO	35	60	2100	2100	
6	LLAVE LAVATORIO ACRILICA FAVINSA	NO	BUENO	150	20	300	-	6000
7	PALA RECTA- CASCO	SI	MALO	100	24	2400	2400	
8	ESMERIL 4 ½ DEWALT	NO	BUENO	50	400	2000	-	2000
9	ALAMBRE RECOCIDO N° 16	NO	BUENO	10	400	4000	4000	4000
10	OTROS	NO	BUENO	-	-			5000
<b>Total</b>						<b>23000</b>	<b>6000</b>	<b>17000</b>

**Comentario:** Según la tabla 6 se observa la situación de las devoluciones de mercadería debido a que estos productos llegaron en mal estado, porque no fueron almacenados en un lugar adecuado por otro lado, para realizar los cambios dentro de la empresa no se solicitaba los documentos requeridos y aun así se realizaba el desembolso y regreso de mercadería sin informar a la gerencia de estos inconvenientes que están dando dentro de la empresa.

### Anexo 03:

#### Respuesta la solicitud de información N°1

REQUERIMIENTO	SI	NO
Manual de organización y función		X
Reglamento interno de trabajo		X
Políticas de compra		X
Políticas de venta		X
Organigrama	√	
Reportes de stock de mercadería (contabilidad y almacén)	√	
Reporte de capacitaciones a los trabajadores		X
Reporte del sistema de inventarios.		X

### 3.1 Productos en mal estado





### 3.3 Almacén en desorden



### 3.4 Documentos de la lista de stock donde se ve la mercadería computarizada con lo físico

Objet: Informe Delgado

Listado de Stock

Código	Stock Pred.	Físico	Diferen.	Nombre Comercial
347626	27,0000	30		1124 TELA GENERAL 45 120 - 45A
347727	25,0000	18		1124 TELA ESPECIAL 45 120 - 45A
347845	4,0000	0		1124 TELA ESPECIAL 45 150 - 45A
347947	21,0000	21		1124 TELA ESPECIAL 45 180 - 45A
348191	226,0000	224		1124 TELA GENERAL 45 220 - 45A
348198	287,0000	282		1124 TELA ESPECIAL 45 40 - 45A
348203	547,0000	547		1124 TELA ESPECIAL 45 70 - 45A
348316	1439,0000	1415		1124 TELA ESPECIAL 45 40 - 45A
348419	372,0000	396		1124 TELA ESPECIAL 45 70 - 45A

Fecha: 17/03/15  
Página: 1 de 1

**Listado de Stock**

Origen: Honorio Delgado

Código	Stock Prod.	Físico	Diferen.	Nombre Comercial	Stock Máximo	Stock M...
310087	1644.0000	1673		BRCHA NYLON 1/2" - CBA	0,000	
310194	555.0000	552		BRCHA NYLON 1" - CBA	0,000	
310301	626.0000	625	0	BRCHA NYLON 1.1/2" - CBA	0,000	
310408	800.0000	800	0	BRCHA NYLON 2" - CBA	0,000	
310513	221.0000	201	0	BRCHA NYLON 3" - CBA	0,000	
310622	386.0000	384	2	BRCHA NYLON 3" - CBA	0,000	
310729	239.0000	780		BRCHA NYLON 5" - CBA	0,000	
310836	1172.0000	1066		BRCHA NYLON 7/4" - CBA	0,000	
310943	153.0000	160	5	BRCHA NYLON 1" - CBA	0,000	
3100081	40.0000	40	0	BRCHA NYLON 2.1/2" - CBA	0,000	

Fecha: 18/03/15  
Página: 1 de 1

**Listado de Stock**

Origen: Honorio Delgado

Código	Stock Prod.	Físico	Diferen.	Nombre Comercial	Stock Máximo	Stock M...
427427	195.0000	105		TOMAC. TRIPLE P/EMPOT. PLUS - HOME LIGHT	0,000	
427968	474.0000	423		WAL SOCKET OVAL PLUS - HOME LIGHT	0,000	
427337	770.0000	750		TOMAC. TRIPLE VISIBLE OVAL PLUS - HOME LIGHT	0,000	
427932	20.0000	38		TOMAC. DOBLE P/EMPOT. PLUS - HOME LIGHT	0,000	
420040	1268.0000	1468		TOMAC. VISIBLE OVAL PLUS - HOME LIGHT	0,000	
420247	1184.0000	1184		INTERR. VISIBLE OVAL PLUS - HOME LIGHT	0,000	
423794	291.0000	292		INTERR. SIMPLE P/EMPOT. PLUS - HOME LIGHT	0,000	
422901	381.0000	580		TOMAC. SIMPLE P/EMPOT. PLUS - HOME LIGHT	0,000	
423375	259.0000	260		TOMAC. DOBLE+TIERRA P/EMPOT. PLUS - HOME LIGHT	0,000	
422479	294.0000			INTERR. COMUT. SIMPLE P/EMPOT. PLUS - HOME LIGHT	0,000	
422586	44.0000	64		INTERR. COMUT. DOBLE P/EMPOT. PLUS - HOME LIGHT	0,000	
422697	701.0000	301		TOMAC. + INTERRUPTOR PLUS - HOME LIGHT	0,000	
423197	224.0000	224		INTERR. DOBLE P/EMPOT PLUS - HOME LIGHT	0,000	

### 3.5 Los negativos que se dan a fin de cada mes por los productos faltantes.

Código	Descripción	Marca	U Medida	Stock Pro	Peso/Metro	Costo	IComarc
21006	TAPON 1/2 HEMBRA CPVC - PAVCO	PAVCO	UNIDAD	-10.00	000	200	20000000
74402	CLAVOS CIBABEZA 3/4" X 17 CARP (CAJA X 100) - PRODAC	PRODAC	KILOB	-9.00	000	1.000	10000000
190204	REDUCCION 1 1/2" X 1" PVC O-10 - HECHZA	HECHZA	UNIDAD	-8.00	000	1.000	10000000
241207	WAL SOCKET CLASSIC (LAMP HOLDER) - HOME LIGHT	HOME LIGHT	UNIDAD	-6.00	000	200	20000000
10021	ALICATE UNIVERSAL 8" KM-021 - KAWADA	KAWADA	UNIDAD	-4.00	000	2.000	20000000
400410	REGULADOR PREMIUM CARGOLORA - GASPER	GASPER	UNIDAD	-3.00	000	21.000	20000000
140727	LIMA P/ MOTOSIERRA 5/32 X 6" - NICHOLSON	NICHOLSON	UNIDAD	-2.00	000	3.000	20000000
00100	TARUGO PLASTICO 1/4" BLANCO	DEVIS	UNIDAD	-1.00	000	1.000	20000000
0010137	BASE AL ACEITE MAESTRO GRIS 1GL - ANYPSA	ANYPSA	GALON	-1.00	000	34.000	10000000
00100	HERRAJE DE HIERRO TAMAÑO 2 JOO X 4 - CORONA	CORONA	JUEGO	-1.00	000	14.104	10000000
001071	UNION PVC 2" SAL - HECHZA	HECHZA	UNIDAD	-1.00	000	200	10000000
00100	LUBRICANTE PTUBO	PT	GALON	0.00	000	23.500	24000000
00100	STOVE BOLTS TROPICA C/RED MINTA 5/32" X 1 1/2" SI TUERCA	TROPICA	UNIDAD	0.00	000	200	20000000

Mo. Mismo	IC	VALORIZACION DE PRODUCTOS ENVI	Stock Actual
Marca	PAVCO	0.000	0.000
Presentable	UNIDAD	0.000	0.000
Producto	UNID	0.000	0.000
IComarc	010100	0.000	0.000
Ubicación			

Productos Consultados [Honorio Delgado]							
Código	Descripción	Marca	U Medida	Stock Pro	Peso/Metro	Costo	
05	CLAVOS CIBABEZA 4" X 7 (CAJA X 30K) - COMFER	COMFER	KILOS	-90.00	000	3.020	
01	CLAVOS CIBABEZA 3" X 9 (CAJA X 30K) - COMFER	COMFER	KILOS	-30.00	000	3.020	
05	TAPON 1/2" HEMBRA CPVC - PAVCO	PAVCO	UNIDAD	-8.00	000	340	
09	BISAGRA DORADA 1 1/2" (BID015) X 24 UN - FERRAWYY	FERRAWYY	CAJA	-3.00	000	1.516	
01	TAPA PI AGUA - CONCRETO	CONCRETO	UNIDAD	-3.00	000	7.000	
00	TERMINAL DE BATERIA TIPO "L" TMB02L - UYUSTOOL	UYUSTOOL	UNIDAD	-2.00	000	2.320	
07	LIMA P/ MOTOSIERRA 5/32 X 6" - NICHOLSON	NICHOLSON	UNIDAD	-2.00	000	3.000	
00091	COLOR LATEX AMARRILLO OCRE 4LT - FAST	FAST	GALON	-1.00	000	14.783	
00137	BASE AL ACEITE MAESTRO GRIS 1GL - ANYPSA	ANYPSA	GALON	-1.00	000	34.999	
08	HERRAJE DE HIERRO TAMAÑO 2 JOO X 4 - CORONA	CORONA	JUEGO	-1.00	000	14.104	
05	LUBRICANTE PTUBO	PT	GALON	0.00	000	23.500	
008	STOVE BOLTS TROPICA C/RED MINTA 5/32" X 1 1/2" SI TUERCA	TROPICA	UNIDAD	0.00	000	200	
044	KIT DIRECTV PREPAGO - HD	HD	UNIDAD	0.00	000	20.001	



## **REPORTE DE HONORIO**

### **AREA DE CAJA:**

- revisar bien la forma de pago de los documentos emitidos.
- Cuadrar a diario su caja.

### **AREA DE VENTAS:**

- Repetir bien a los clientes a cerca de los productos que está solicitando, para evitar cambios y por ende no generar notas de crédito como se emitió en el mes de enero.

### **REPARTO:**

- Salir lo más temprano a los lugares que les toca ir al día, evitando así cualquier problema o inconveniente de quedar mal con los clientes y evitar molestias.
- Comunicar de inmediato cualquier inconveniente que surja con los clientes como, por ejemplo, que no se encuentre el cliente, no debería dejarse la mercadería así nada más, comunicarse con el cliente a ver como lo recepciona para no regresarlo al almacén.
- Si el cliente devolvió y se coordinó con el área de ventas, hacer presente a Renzo de que está cambiando la mercadería, siempre debe comunicarse al encargado de almacén y también al señor Roger.
- Si al momento de cancelar el cliente realizó depósito que haga entrega del Boucher y mandar a los jefes para que certifiquen el depósito, comunicar al área de caja para que cambie el pago mediante un warrant, y así se realice bien la operación.

## **ALMACEN:**

- Renzo el encargado de revisar la mercadería y revisar las salidas al momento de realizarse transferencias, no revisa la mercadería al momento que se recepciona porque a pesar de que hay personal no se abastecen porque la mercadería es cada vez mayor y la mayoría no viene con sus respectivas guías de remisión, destacando también que el señor Roger ahora los productos hace traer por cajas con la intención de no tomar mucho tiempo contando, pero igual al contar luego las cajas de los productos hemos encontrado faltantes incluso de empresas que dicen no equivocarse.
- Por falta de andamios la mercadería muchas veces está en lugares no apropiados lo cual al momento de buscar algún producto no se encuentra, ocasionando un caos al momento de solicitar algún producto.
- Que se cumpla el horario de recepcionar mercadería hasta las 5 pm por parte del área de almacén para que se pueda guardar con tiempo y Renzo pueda darse el tiempo de media hora antes revisar sus transferencias del día, ya que surgen dificultades como el de no recibir mercadería a Mellizo y se quejaron con el señor Roger y como llega a destiempo hay pérdida de tiempo y los trabajadores no salen a su hora programada por esas excepciones.

## **DESPACHO:**

- Elvis tiene que entregar bien la mercadería sobre todo revisar que todo lo que esta embalado se cargue y no se quede en almacén, porque en muchas ocasiones ha pasado que se olvida de subir los bultos de mercadería, generando así la molestia del cliente y muchos de ellos lo que hacen es descontar al momento de cancelar, origina desorden y faltante de dinero y sobre todo en el stock de los productos.
- Que en Yerovi al momento de mandar un pedido se coordine bien la hora y la fecha para no generar retrasos con los pedidos pendientes que tiene le embalador por repartir, ya que la mayoría de veces Yerovi no recoge a tiempo su mercadería.
- Debe haber una persona específica que se ocupe de embalar la mercadería de Yerovi y así Elvis con los pedidos adelantados para ganar tiempo y dejarlo cargado en el carro solo para enviar a su destino, de esa manera abastecerán las necesidades de los clientes y sus envíos llegaran oportunamente.

- Solicitamos que Yerovi que al momento de realizar su venta tenga los requerimientos claros para poder embalar la mercadería, para no tener inconvenientes y decir que en Honorio no están los productos y evitar llamadas innecesarias.

**MERCADERIA:**

- Revisar la mercadería que ingresa a la empresa, para ello se puede consultar con Renzo o Roger sobre todo aquellos productos nuevos para que sean ingresados al sistema bien si errores.
- Revisar bien las facturas al 100% para verificar la mercadería correctamente.

## Anexo 04:

### 4.1 Guía de preguntas para la entrevista al Gerente (preguntas)

VARIABLES	INDICADORES	ÍTEMS	
Control interno	Número de normas y procedimientos establecidos en cada área.	1° ¿Cuenta la empresa con herramientas de gestión tales como el MOF, reglamento interno de trabajo, entre otros? 2° ¿Se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos?	
	Porcentaje del cumplimiento de sus funciones	3° ¿El grado de cumplimiento de las funciones son al 100%?	
	N° de capacitación establecidas por el responsable de cada área.	4° ¿Se cumple con todas las capacitaciones establecidas? 5° ¿La información es 100% relevante?	
	Grado de confiabilidad de la información emitida por cada área.	6° ¿Se ha presentado algún problema en las diferentes áreas de su empresa? 7° ¿La empresa actualmente cuenta con un sistema de confiabilidad?	
	N° de reportes de mercadería en todo el mes	8° ¿Cuenta con un sistema de inventarios? 9° ¿Los productos que entran y salen de almacén son supervisados?	
	N° de programas informáticos que cuenta la empresa.	10 ¿Cuáles son los principales problemas que se presentan a nivel operativo de la empresa?	
	Nivel de inconvenientes dentro de la empresa	11° ¿La empresa cuenta con el personal capacitado para un seguimiento? 12° ¿Se explicó al gerente la importancia y/o beneficio que genera la implementación de un sistema de control interno? 13° la información es 100% confiable? 14° ¿Considera usted que el control interno es una herramienta útil para la toma de decisiones dentro de la empresa? 15° ¿Las áreas cuentan con el personal adecuado de acuerdo al perfil y el número de trabajadores? 16° ¿Existe eficiencia y productividad en las operaciones de control interno? 17° ¿Cuentan con un sistema de control de asistencia y puntualidad al trabajo? 18° ¿Se realiza periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de contabilidad, caja, y demás áreas? 19 ¿La información conciliada es relevante y confiable?	
	Situación Financiera	Rentabilidad patrimonial	
		Rentabilidad de activos	
		Ratio de rentabilidad bruta sobre las ventas	
Ratio de rentabilidad neta sobre las ventas			
	Ratio de gestión		

### Anexo 05: Matriz de evaluación

APELLIDOS Y NOMBRES: Calderón Flores Keyla Lorena, Campos Albarrán Claudia

TITULO: Control Interno y su incidencia en la situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer S.A.C de la ciudad de Trujillo – Año 2018

Ubique cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que cumple cada ítem, de acuerdo a los criterios que a continuación se detallan E=Excelente B=Bueno M=Mejorar X=Eliminar C=Cambiar

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son congruencia de ítems. Amplitud de contenido, Redacción de los ítems, Claridad y precisión, Pertinencia en la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o sugerencia

Variables	Indicadores	ITEMS	sugerencia	Redacción Clara y precisa	Tiene Coherencia Con los indicadores	Tiene Coherencia Con los Variables	Tiene Coherencia Con los Objetivos
	Número de normas y procedimientos establecidos en cada área.	1. ¿Cuenta la empresa con herramientas de gestión tales como el Manual de Organización y funciones, reglamento interno de trabajo, entre otros?		B	B	B	B
		2. ¿Se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos?		B	B	B	B

CONTROL INTERNO	Porcentaje de Cumplimiento de sus funciones	3. ¿el grado de cumplimiento de las funciones son al 100%?		B		B		B		B
	N° de capacitaciones del responsable de cada área	4. ¿se cumple con todas las capacitaciones establecidas?		B		B		B		B
		5. ¿la información es 100 % relevante ??		B		B		B		B
	Grado de confiabilidad de la información emitida por cada área	6. ¿Se ha presentado algún problema en las diferentes áreas de su empresa?		B		B		B		B
		7. ¿La empresa actualmente cuenta con un sistema de confiabilidad?								
	N° de reportes de mercadería en todo el mes	8. ¿cuenta con un sistema de inventarios?		B		B		B		B
		9. ¿Los productos que entran y salen de almacén son supervisados?								
	N° de programas informáticos que cuenta la empresa	10. ¿cuáles son los principales problemas que se presentan en el nivel operativo de la empresa?		B		B		B		B
		11. ¿la empresa cuenta con el personal capacitado para ser un seguimiento?		B		B		B		B
	N° Capacitaciones programadas durante el año	12. ¿se explicó al gerente la importancia y/o el beneficio que genera la implementación de un sistema de control interno		B		B		B		B
		13. ¿la información es 100% confiable y relevante?								

N° nivel de inconvenientes dentro de la empresa	14. ¿Considera usted que el control interno es una herramienta útil para la toma de decisiones dentro de la empresa?		B	B	B	B
	15. ¿La Unidad Cuenta con el personal adecuado de acuerdo al perfil y el número necesario de personal?		B	B	B	B
Grado de confiabilidad de los documentos e información emitida dentro de la empresa	16. ¿Existe eficiencia y productividad en las operaciones de control interno?		B	B	B	B
	17. ¿Se cuenta con controles de asistencia y puntualidad?		B	B	B	B
Porcentaje del cumplimiento de las normas y leyes en la emisión de documentos	18. ¿Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la empresa?		B	B	B	B
	19. ¿la información conciliada es relevante?		B	B	B	B
Nº De intercambios de información entre las distintas áreas de la empresa						

Situación financiera	Rentabilidad patrimonial Rentabilidad de activos Ratio de rentabilidad Bruta sobre ventas Ratio de rentabilidad Neta sobre ventas Ratios de Gestión							
-------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

FECHA DE REVISION: 14-10-2018

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Sara Isabel Cabanillas Noro

GRADO ACADEMICO: Magister



APELLIDOS Y NOMBRES: Calderón Flores Keyla Lorena, Campos Albarrán Claudia

TITULO: Control Interno y su incidencia en la situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer S.A.C de la ciudad de Trujillo – Año 2018

Ubique cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que cumple cada ítem, de acuerdo a los criterios que a continuación se detallan E=Excelente B=Bueno M=Mejorar X=Eliminar C=Cambiar

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son congruencia de ítems. Amplitud de contenido, Redacción de los ítems, Claridad y precisión, Pertinencia en la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o sugerencia

Variables	Indicadores	ITEMS	sugerencia	Redacción Clara y precisa	Tiene Coherencia Con los indicadores	Tiene Coherencia Con los Variables	Tiene Coherencia Con los Objetivos
	Número de normas y procedimientos establecidos en cada área.	1. ¿Cuenta la empresa con herramientas de gestión tales como el Manual de Organización y funciones, reglamento interno de trabajo, entre otros?		B	B	B	B
		2. ¿Se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos?		B	B	B	B

CONTROL INTERNO	Porcentaje de Cumplimiento de sus funciones	3. ¿el grado de cumplimiento de las funciones son al 100%?	B	B	B	B
	N° de capacitaciones del responsable de cada área	4. ¿se cumple con todas las capacitaciones establecidas?	B	B	B	B
		5. ¿la información es 100 % relevante ??	B	B	B	B
	Grado de confiabilidad de la información emitida por cada área	6. ¿Se ha presentado algún problema en las diferentes áreas de su empresa?	B	B	B	B
		7. ¿La empresa actualmente cuenta con un sistema de confiabilidad?	B	B	B	B
	N° de reportes de mercadería en todo el mes	8. ¿cuenta con un sistema de inventarios?	B	B	B	B
		9. ¿Los productos que entran y salen de almacén son supervisados?	B	B	B	B
	N° de programas informáticos que cuenta la empresa	10. ¿cuáles son los principales problemas que se presentan en el nivel operativo de la empresa?	B	B	B	B
		11. ¿la empresa cuenta con el personal capacitado para ser un seguimiento?	B	B	B	B
	N° Capacitaciones programadas durante el año	12. ¿se explicó al gerente la importancia y/o el beneficio que genera la implementación de un sistema de control interno	B	B	B	B
		13. ¿la información es 100% confiable y relevante?				

<p>N° nivel de inconvenientes dentro de la empresa</p> <p>Grado de confiabilidad de los documentos e información emitida dentro de la empresa</p> <p>Porcentaje del cumplimiento de las normas y leyes en la emisión de documentos</p> <p>N° De intercambios de información entre las distintas áreas de la empresa</p>	14. ¿Considera usted que el control interno es una herramienta útil para la toma de decisiones dentro de la empresa?		B	B	B	B
	15. ¿La Unidad Cuenta con el personal adecuado de acuerdo al perfil y el número necesario de personal?		B	B	B	B
	16. ¿Existe eficiencia y productividad en las operaciones de control interno?		B	B	B	B
	17. ¿Se cuenta con controles de asistencia y puntualidad?		B	B	B	B
	18. ¿Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la empresa?		B	B	B	B
	19. ¿la información conciliada es relevante?		B	B	B	B

Situación financiera	Rentabilidad patrimonial Rentabilidad de activos Ratio de rentabilidad Bruta sobre ventas Ratio de rentabilidad Neta sobre ventas Ratios de Gestión							
-------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

FECHA DE REVISION: 13/11/18

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Carlos Rivera Zapata

GRADO ACADEMICO: Magister



APELLIDOS Y NOMBRES: Calderón Flores Keyla Lorena, Campos Albarrán Claudia

TITULO: Control Interno y su incidencia en la situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer S.A.C de la ciudad de Trujillo – Año 2018

Ubique cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que cumple cada ítem, de acuerdo a los criterios que a continuación se detallan E=Excelente B=Bueno M=Mejorar X=Eliminar C=Cambiar

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son congruencia de ítems. Amplitud de contenido, Redacción de los ítems, Claridad y precisión, Pertinencia en la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o sugerencia

Variables	Indicadores	ITEMS	sugerencia	Redacción	Tiene	Tiene	Tiene
				Clara y precisa	Coherencia Con los indicadores	Coherencia Con los Variables	Coherencia Con los Objetivos
	Número de normas y procedimientos establecidos en cada área.	1. ¿Cuenta la empresa con herramientas de gestión tales como el Manual de Organización y funciones, reglamento interno de trabajo, entre otros?		B	B	B	B
		2. ¿Se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos?		B	B	B	B

CONTROL INTERNO	Porcentaje de Cumplimiento de sus funciones	3. ¿el grado de cumplimiento de las funciones son al 100%?	B	B	B	B
	N° de capacitaciones del responsable de cada área	4. ¿se cumple con todas las capacitaciones establecidas?	B	B	B	B
		5. ¿la información es 100 % relevante ??	B	B	B	B
	Grado de confiabilidad de la información emitida por cada área	6. ¿Se ha presentado algún problema en las diferentes áreas de su empresa?	B	B	B	B
		7. ¿La empresa actualmente cuenta con un sistema de confiabilidad?	B	B	B	B
	N° de reportes de mercadería en todo el mes	8. ¿cuenta con un sistema de inventarios?	B	B	B	B
		9. ¿Los productos que entran y salen de almacén son supervisados?	B	B	B	B
	N° de programas informáticos que cuenta la empresa	10. ¿cuáles son los principales problemas que se presentan en el nivel operativo de la empresa?	B	B	B	B
		11. ¿la empresa cuenta con el personal capacitado para ser un seguimiento?	B	B	B	B
	N° Capacitaciones programadas durante el año	12. ¿se explicó al gerente la importancia y/o el beneficio que genera la implementación de un sistema de control interno	B	B	B	B
		13. ¿la información es 100% confiable y relevante?				

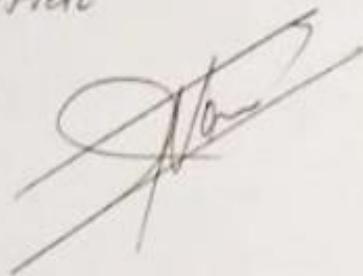
	N° nivel de inconvenientes dentro de la empresa	14. ¿Considera usted que el control interno es una herramienta útil para la toma de decisiones dentro de la empresa?	B	B	B	B
		15. ¿La Unidad Cuenta con el personal adecuado de acuerdo al perfil y el número necesario de personal?	B	B	B	B
	Grado de confiabilidad de los documentos e información emitida dentro de la empresa	16. ¿Existe eficiencia y productividad en las operaciones de control interno?	B	B	B	B
		17. ¿Se cuenta con controles de asistencia y puntualidad?	B	B	B	B
	Porcentaje del cumplimiento de las normas y leyes en la emisión de documentos	18. ¿Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la empresa?	B	B	B	B
		Nº De intercambios de información entre las distintas áreas de la empresa	19. ¿la información conciliada es relevante?	B	B	B

<b>Situación financiera</b>	Rentabilidad patrimonial Rentabilidad de activos Ratio de rentabilidad Bruta sobre ventas Ratio de rentabilidad Neta sobre ventas Ratios de Gestión							
---------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

FECHA DE REVISION: 14/11/18

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Javier Navarro Santambrogio

GRADO ACADEMICO: MAGISTER



**ANEXO 06: Acta de aprobación de originalidad de la tesis**

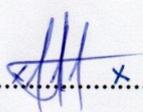
 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD          DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 04-07-2019 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo de Trujillo, revisor de la tesis titulada

“Control Interno y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC de la Ciudad de Trujillo - Año 2018”, de las estudiantes Calderon Flores, Keyla Lorena y Campos Albarran, Claudia constato que la investigación tiene un índice de similitud de **28**...% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Trujillo 04 de julio del 2019

  
 .....  
 Firma



Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo  
 DNI: 17858700

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

## ANEXO 06: PANTALLAZO DE REPORTE DE TURNITIN

Feedback Studio - Google Chrome  
 ev.turnitin.com/app/carta/es/?o=1277322815&lang=es&u=1050614042&s=1

feedback studio | Control Interno y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC de la Ciudad de Trujillo – Año 2018

**Resumen de coincidencias**

28 %

Nº	Fuente de Internet	Porcentaje
1	repositorio.ucv.edu.pe	16 %
2	Entregado a Universida...	5 %
3	dspace.unitru.edu.pe	1 %
4	Entregado a Universida...	1 %
5	Entregado a Universida...	<1 %
6	Entregado a Systems L...	<1 %
7	repositorio.uladech.ed...	<1 %
8	repositorio.upao.edu.pe	<1 %
9	control-gestion-empres...	<1 %

Página: 1 de 41 | Número de palabras: 9886 | Text-only Report | High Resolution | Activado

20:51  
17/03/2020

**ANEXO 07: Autorización de publicación de tesis en el repositorio institucional UCV**

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE          TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL          UCV</b>	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, Campos Albarrán Claudia, identificado con DNI N° 73308279, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo (  ), No autorizo (  ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Control Interno y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC de la Ciudad de Trujillo – Año 2018 en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



FIRMA

Campos Albarran Claudia

DNI: 73308279

FECHA: 10 de Julio del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE  
TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL  
UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02  
Versión : 09  
Fecha : 23-03-2018  
Página : 1 de 1

Yo, Calderón Flores Keyla Lorena, identificado con DNI N°, 76410464, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo  No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Control Interno y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Distribuidora Royer SAC de la Ciudad de Trujillo – Año 2018" en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822. Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

  
FIRMA

Calderon Flores Keyla Lorena

DNI: 76410464

FECHA: 10 de Julio del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

## ANEXO 08: AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

### AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

CAMPOS ALBARRAN CLAUDIA

CALDERON FLORES KEYLA LORENA

### INFORME TITULADO:

"CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA ROYER SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – AÑO 2018"

### PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 10/07/2019

NOTA O MENCIÓN: CATORCE (14)

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

