



Universidad  
Tecnológica  
del Perú

# Facultad de Administración y Negocios

## Contabilidad

Programa Especial de Titulación

“Implementación del sistema de control interno según el marco integrado COSO 2013 y su efecto en la rentabilidad en la empresa Palacio S.A.C, Lima-año 2019”

para optar el Título Profesional de Contador Público

María Cecilia León López

Lisset Margarita Manrique García

Thalía Lucía Ruiz Gutiérrez

Lima – Perú

2019

## DEDICATORIA

A mis padres, por su apoyo total durante mis estudios en estos años y a mi familia por su aliento en todo momento.

María León López.

A Dios, por darme la vida y fuerzas de seguir adelante, a mi familia por siempre estar a mi lado apoyándome a cada momento y a mis hijos que es lo más maravilloso que la vida me dio.

Lisset Manrique García

Gracias a Dios, a mis padres por ser las personas que me apoyaron incondicionalmente. A mis amistades por sus consejos e impulso de día a día.

Thalía Ruiz Gutiérrez

## **AGRADECIMIENTO**

Mediante el presente trabajo de Investigación, queremos expresar nuestro agradecimiento a la Universidad Tecnológica del Perú, a los docentes y a todas las personas que contribuyeron a que se haga posible la culminación de este trabajo.

A nuestra asesora, Miriam Cruz por compartir sus conocimientos y su constante apoyo profesional en la elaboración de la tesina.

A nuestra asesora metodológica, Nancy Escudero por sus enseñanzas brindadas, su paciencia y el tiempo dedicado a nuestro trabajo.

Las autoras.

## **RESUMEN**

En el presente trabajo de investigación titulado Implementación del sistema de control interno según el marco integrado COSO 2013 y su efecto en la rentabilidad en la empresa Palacio S.A.C en el año 2019 tiene como objetivo determinar el efecto de la implementación de controles sobre la rentabilidad de la empresa.

En primer lugar, conocer la empresa, su rubro y funcionamiento; luego, se realizó un cuestionario de control interno para identificar los riesgos de la empresa, se evaluó sus Estados financieros, identificando en su estructura partidas que pudieran contener errores. De las respuestas obtenidas, los datos y documentos recolectados, se logró encontrar evidencias de errores, como consecuencia de riesgos no controlados que afectaron la actividad operativa y rentabilidad de la empresa.

El método utilizado en la presente investigación es Deductivo, de acuerdo con el problema que existe en el momento de estudio, de los datos obtenidos se aplicó la técnica de la encuesta que fue dirigida al área de administración, contabilidad y al personal.

## ÍNDICE

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Introducción	ix
Capítulo 1: Planteamiento del problema	11
1.1 Descripción de la realidad problemática	11
1.2 Delimitación de la investigación	13
1.3 Formulación del problema de investigación	14
1.4 Objetivos de la investigación	15
1.5 Indicadores de logros de objetivos	16
1.6 Justificación e importancia	17
1.7 Limitaciones	18
Capítulo 2: Marco teórico	19
2.1 Fundamentación del caso	19
2.1.1 Control interno	19
2.1.1.1 Objetivos del control interno	20
2.1.1.2 Elementos del control interno	21
2.1.1.3 Limitaciones del control interno	22
2.1.1.4 Modelos del control interno	22
2.1.1.5 Marco integrado COSO 2013	24
2.1.1.6 Componentes del marco integrado COSO 2013	24
A. Ambiente de control	24
B. Evaluación del riesgo	27
C. Actividades de control	29
D. Información y comunicación	31
E. Supervisión y monitoreo	32
2.1.2 Rentabilidad	34
2.1.2.1 Rendimiento sobre activos	34
2.1.2.2 Rendimiento sobre patrimonio	35

2.1.2.3 Margen utilidad bruta	35
2.1.2.4 Margen utilidad operativa	35
2.1.2.5 Margen utilidad neta	36
2.2 Antecedentes históricos	36
2.3 Definición de términos	38
Capítulo 3: Metodología	41
3.1 Diseño de la metodología	41
3.2 Población y muestra	41
3.3 Método de la investigación	42
3.4 Tipo de investigación	42
3.5 Técnicas e instrumentos	42
Capítulo 4: Resultados	43
4.1 Descripción e interpretación de resultados	43
4.2 Propuestas de solución	52
Capítulo 5: Caso práctico	53
5.1 Descripción de la empresa	53
5.2 Planteamiento del caso práctico	54
5.2.1. Descripción de procesos por áreas	56
5.3 Debilidades identificadas en la empresa Palacio S.A.C	59
5.4. Evaluación de la rentabilidad de la empresa Palacio SAC	79
Capítulo 6: Estandarización	82
Conclusiones	83
Recomendaciones	85
Bibliografía	87
Anexos	89

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico N° 1: ¿La Gerencia General difunde la visión, misión, objetivos y metas de la empresa?	44
Gráfico N° 2: ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?	44
Gráfico N° 3: ¿La Gerencia General presta atención al control interno?	45
Gráfico N° 4: ¿La empresa ha determinado los riesgos internos y externos que pueden influir en el cumplimiento de sus metas trazadas?	45
Gráfico N° 5: ¿Las instalaciones tienen dispositivos de seguridad?	46
Gráfico N° 6: ¿La empresa realiza una evaluación de riesgo de todos sus procesos?	46
Gráfico N° 7: ¿La empresa tiene un control centralizado de sus ingresos?	47
Gráfico N° 8: ¿Están establecidos los procedimientos y autorizaciones de ingresos y egresos de dinero?	47
Gráfico N° 9: ¿El personal cumple con las funciones asignadas?	48
Gráfico N° 10: ¿Las líneas de comunicación e información entre sus áreas se encuentran sistematizadas?	48
Gráfico N° 11: ¿Se protegen mediante copias de seguridad los programas de aplicación y los archivos informáticos generados durante el procesamiento diario de las operaciones?	49
Gráfico N° 12: ¿Las líneas de comunicación e información existentes permiten atender los requerimientos de clientes y proveedores?	49
Gráfico N° 13: ¿Cada responsable de área tiene reuniones con su personal a cargo?	50
Gráfico N° 14: ¿Se tienen disposiciones particulares para las operaciones de venta?	50
Gráfico N° 15: ¿Comunica las deficiencias de control interno oportunamente?	51
Gráfico N° 16: ¿La empresa evalúa su rendimiento por los ratios de rentabilidad?	51

## ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro N° 1: Indicador de logro de objetivos	16
Cuadro N° 2: Personas a quienes se aplicó el cuestionario	43
Cuadro N° 3: Organigrama empresa Palacio S.A.C.	54
Cuadro N° 4: Flujograma de la empresa Palacio S.A.C	55
Cuadro N° 5: Cumplimiento de las funciones asignadas de la empresa	59
Cuadro N° 6: Muestra del archivo Excel que tiene el almacén	61
Cuadro N° 7: Vista de los registros de productos en el sistema	61
Cuadro N° 8: Inconsistencia del saldo final de inventario por el ejercicio 2018	63
Cuadro N° 9: Reporte de inventario de productos de baja rotación	65
Cuadro N°10: Vista del registro de una venta en el sistema	67
Cuadro N° 11: Reporte de productos por concepto de garantía	68
Cuadro N° 12: Planilla de remuneraciones periodo Abril-2019 Palacio S.A.C	70
Cuadro N° 13: Sanciones por no registrar trabajadores en planilla	72
Cuadro N° 14: Declaración inicial, declaración rectificatoria y la diferencia	73
Cuadro N° 15: Detalle de proformas y el total del costo e IGV (crédito fiscal) sin sustento	76
Cuadro N° 16: Préstamos a trabajadores en el año 2018	78
Cuadro N° 17: Omisión de montos pagados a trabajadores durante el año 2018	80
Cuadro N° 18: Estado de Resultado año 2018, inicial y corregido	80
Cuadro N° 19: Ratios de rentabilidad año 2018	81



## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación titulado “Implementación del sistema de control interno según el marco integrado COSO 2013 y su efecto en la rentabilidad en la empresa Palacio S.A.C en el año 2019”, tiene como finalidad implementar un control interno en las áreas operativas de la empresa Palacio S.A.C y por consecuente evaluar la rentabilidad obtenida.

Para ello, la estructura de la investigación es la siguiente:

El capítulo 1: denominado Planteamiento el problema, se describe la situación real de la empresa a nivel internacional, nacional y local mostrando ciertos aspectos que permitió conocer la realidad de la empresa, por consiguiente, se planteó un problema principal, mostrando los indicadores de logro que permitieron cumplir con los objetivos planteados, la justificación para el desarrollo del tema el cual brindará un aporte a la sociedad y las limitaciones que encontramos.

El capítulo 2: Marco teórico, en el cual se presentan y desarrollan las variables de la investigación, aquí se encuentra el sustento teórico y normativo de nuestra investigación con las fuentes especializadas seleccionadas. Con el fin de demostrar la sostenibilidad de la propuesta de investigación, los antecedentes del estudio y las definiciones de términos

relacionadas con las variables de la investigación, las fuentes de información recolectadas que provienen de normas, libros y tesis relacionadas con el tema, el alcance de esta investigación abarca a todas las empresas para contribuir con su desarrollo y crecimiento.

El capítulo 3: Metodología, se utiliza el diseño descriptivo – no experimental para el desarrollo de la investigación, la población se encuentra dentro de la empresa Palacio S.A.C. Los métodos que se utilizó en la aplicación del caso fueron la deducción, inducción, análisis y síntesis, se define la investigación como mixta, es decir, documental y de campo; y para la recolección de datos se emplea la encuesta.

El capítulo 4: Resultados, se muestra con gráficos los resultados obtenidos de la encuesta para realizar un análisis e interpretación de los datos, así mismo las propuestas de solución para implementar un sistema de control interno según el marco integrado COSO 2013 y su efecto en la rentabilidad.

El capítulo 5: Caso Práctico, se realiza un análisis a la empresa, de acuerdo con los objetivos de la investigación, orientado en la evaluación de sus controles internos implementados y su efecto en la rentabilidad en la empresa Palacio S.A.C.

El capítulo 6: Estandarización, indicamos las normas aplicadas en la presente investigación.

Finalmente, completamos con la presentación de las conclusiones, recomendaciones y la bibliografía.

## **CAPÍTULO 1**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

La globalización de los mercados, la disminución de las barreras comerciales, el acceso a la información, los avances tecnológicos, las nuevas estrategias competitivas producen en las empresas la necesidad de cambiar, reorganizarse para lograr adaptarse a los cambios que se han generado en éstos últimos años. Asimismo, con los avances también se han observado problemas que han afectado la economía mundial provocando crisis financiera y han obligado a países desarrollados y en proceso de desarrollo a buscar alternativas o nuevos métodos con el objetivo de conseguir desarrollarse económicamente. En Latinoamérica, conformado en su mayoría por países en vías de desarrollo tales como Ecuador, las pequeñas y medianas empresas desaparecen o quiebran, cuando no logran mantenerse a la par con los cambios a nivel mundial, debido a falta de estrategias, una mala gestión o un inexistente control interno en su estructura organizacional; justamente es la falta de controles lo que produciría pérdidas económicas (Palacio, Guadalupe, Revelo y Mantilla 2014, p. 3). Por ello, la ausencia de control en

pequeñas y medianas empresas pone en riesgo su permanencia en el mercado, trayendo consigo otros problemas, tales como el desempleo.

Por las deficiencias en sistemas de control se generan una serie de problemas dentro de las empresas, por ejemplo, en México de acuerdo a su instituto de estadística (INEGI), indica que los principales problemas que padecen las pequeñas y medianas empresas se refieren a la falta de registro de inventarios, inadecuado control de los créditos que se otorgan, problemas de liquidez y bajo nivel de ventas; los que si no son atendidos oportunamente colocan en riesgo el funcionamiento de la empresa y su capacidad de afrontar sus compromisos de pago a tiempo (Carrillo, Bravo y Ruiz, 2016, p. 13). Es por ello que, la ausencia de sistemas de control dentro de una empresa, la coloca en una situación de peligro potencial para perder su capacidad de continuar dentro del mercado económico.

En Colombia, Castañeda (2014), lista lo siguiente acerca de los problemas que encontró en empresas pequeñas y medianas:

Tienen debilidades en su estructura, que afecta proyectar el crecimiento de la empresa en el corto y mediano plazo, su gestión administrativa, contable y operativa es muy informal, los realizan de manera intuitiva y no se basan en la contabilidad para la toma de decisiones, trabajan de manera reactiva resolviendo los problemas conforme surgen, presentan desorden en sus procesos, lo que las hace redundantes y repetitivas. (p.133)

Problemas que son el denominador común en empresas que no tienen sistemas de control que las ordene, y favorezca un funcionamiento más ágil.

En el Perú, la situación de las medianas y pequeñas empresas no dista mucho de lo mencionado que ocurre en Latinoamérica, en Lima, las empresas ocupan su tiempo en actividades administrativas y operativas del día a día dejando apartado sistematizar estos procesos, otorgándoles poca importancia, por lo tanto, el

almacenamiento de información es incompleto afectando los procesos contables y la toma de decisiones oportunas para su crecimiento (Quiroz, 2014, p. 1). Por ello las empresas pequeñas y medianas, que existen en gran número, no presentan orden en su funcionamiento, postergando actividades referentes a sistematizar los procesos, dificultando tomar decisiones adecuadas y beneficiosas.

En el departamento de Lima, en el distrito de Miraflores la empresa comercial Palacio SAC dedicada a la venta al por menor de ordenadores, equipos periféricos, programas informáticos, equipos móviles y accesorios; que inició actividades en el año 2016, está presentando una serie de problemas originados por un deficiente o nulo control en áreas importantes dentro de su organización tales como el área de almacén, el área de cobros, el área de ventas, el sector de administración y contabilidad. Los controles que realiza son incipientes, no hay un orden en sus procesos, con ello de forma potencial lleva a errores al recopilar información para el área contable y gerencial.

Por lo expuesto anteriormente consideramos necesario la implementación de un sistema de control interno en la empresa Palacio SAC, adecuada a sus necesidades, que le permita llevar un control de sus áreas más importantes, para fortalecerla de tal forma que influya en el logro de resultados positivos con respecto a su rentabilidad.

## **1.2 Delimitación de la Investigación**

Esta investigación está basada en la realidad de la empresa Palacio SAC ubicada en Miraflores- Lima- Perú.

El rubro de la empresa es la venta de productos informáticos, programas, dispositivos periféricos, software, equipos móviles y accesorios, la información obtenida fue facilitada por parte del Gerente General de la empresa.

Esta investigación está basada en el período de Enero a Diciembre del año 2018, el estudio comprende la aplicación del Marco Integrado COSO 2013, sistema de control interno para medir su influencia en la rentabilidad en todas las áreas de la empresa, para ello se consideró dentro de las ciencias contables, los temas de auditoría y finanzas.

Esta investigación demandó para su desarrollo y ejecución alrededor de cuatro meses, es decir de Marzo a Junio del 2019.

### **1.3 Formulación del Problema de la Investigación**

#### **1.3.1 Problema Principal**

¿De qué manera la implementación de un sistema de control interno según el marco integrado COSO 2013 influye en la rentabilidad de la empresa Palacio SAC en el año 2019?

#### **1.3.2 Problemas Secundarios**

- a) ¿Cómo es el ambiente de control que presenta la empresa Palacio S.A.C en el año 2019?
- b) ¿Cuáles son los riesgos que presenta la empresa Palacio S.A.C en el año 2019?
- c) ¿Cuáles son las actividades de control que presenta la empresa Palacio S.A.C en el año 2019?
- d) ¿Cómo se efectúa la comunicación e información en la empresa Palacio S.A.C en el año 2019?
- e) ¿Cómo se desarrollan las actividades de monitoreo en la empresa Palacio S.A.C en el año 2019?

- f) ¿Cómo se evalúa la rentabilidad de la empresa Palacio SAC en el año 2019?

## **1.4 Objetivos de la Investigación**

### **1.4.1 Objetivo General**

Determinar la influencia de la implementación del sistema de control interno según el marco integrado COSO 2013 en la rentabilidad.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- a) Evaluar el ambiente de control según el marco integrado COSO 2013.
- b) Determinar los riesgos según el marco integrado COSO 2013.
- c) Evaluar las actividades de control según el marco integrado COSO 2013.
- d) Evaluar los procedimientos de comunicación e información según el marco integrado COSO 2013.
- e) Evaluar las actividades de monitoreo según el marco integrado COSO 2013.
- f) Determinar la rentabilidad de la empresa a través de los ratios de rentabilidad.

## 1.5 Indicadores de Logro de Objetivos

**Cuadro N° 1: Matriz de Indicadores de Logros de Objetivos**

**(Elaboración Propia)**

<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>INDICADORES</b>
Revisar el ambiente de control según marco integrado COSO 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nivel de atención de la Gerencia general sobre el control interno</li> <li>- Nivel de difusión de la visión, misión, objetivos y metas.</li> <li>- Nivel de cumplimiento de un manual de organización y funciones (MOF)</li> </ul>
Determinar los riesgos según marco integrado COSO 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nivel de reconocimiento de los riesgos internos y externos</li> <li>- Nivel de cumplimiento sobre dispositivos de seguridad</li> <li>- Nivel de evaluación de riesgos de los procesos.</li> </ul>
Evaluar las actividades de control según marco integrado COSO 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nivel de cumplimiento del personal a las funciones asignadas</li> <li>- Nivel de cumplimiento de procedimientos y autorizaciones de ingresos y egresos de dinero.</li> <li>- Nivel de control de los ingresos.</li> </ul>
Evaluar los procedimientos de comunicación e información según marco integrado COSO 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nivel de distribución de comunicación entre las áreas</li> <li>- Nivel de protección de los programas y archivos informáticos</li> <li>- Nivel de comunicación de las líneas de comunicación e información con clientes y proveedores.</li> </ul>
Evaluar las actividades de monitoreo según marco integrado COSO 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nivel de frecuencia de reuniones entre responsable de área y su personal.</li> <li>- Nivel de cumplimiento de disposiciones particulares para las operaciones de venta.</li> <li>- Nivel de comunicación de deficiencias de control interno</li> </ul>
Determinar la rentabilidad de la empresa a través de los ratios de la rentabilidad.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nivel de evaluación por ratios de rentabilidad</li> </ul>



## **1.6. Justificación e Importancia**

Las micro y pequeñas empresas tienen un aporte importante en la economía, en la actualidad en el Perú es la principal fuente de empleo, pero se han visto afectadas por la mala gestión y la falta de un sistema de control interno en su estructura organizacional, las cuales conllevan a que las empresas vean afectadas su rentabilidad que se ve reflejada en su información financiera. Con respecto al papel del control interno en la empresa, Sánchez (2015) nos menciona:

Un adecuado sistema de control interno es el elemento clave para llevar a cabo una adecuada gestión y que éste no es el elemento perturbador de la gestión, sino todo lo contrario, es el elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas modernas. (p.44)

Por ello el control interno en las empresas está tomando vital importancia como un elemento que guía su funcionamiento. Además, el control interno ofrece otros beneficios tales como el asegurar la protección de los activos, la fidelidad de los registros contables y que pueda desarrollar su actividad de forma eficaz acorde a los objetivos de la dirección, garantizando la calidad y transparencia en la gestión (Talaverano, 2018, p. 650). Por ello con la aplicación de adecuados controles internos nos permitirá tener información financiera que nos resulte confiable y esto fortalecerá a la gerencia en la toma de decisiones.

El objetivo de elaborar este trabajo de investigación, es proponer un sistema de control interno en todas las áreas de la empresa Palacio SAC; el área de almacén, el área de cobros, el sector de administración y contabilidad, que permitirá que todo trabajador realice sus trabajos de forma eficaz, que optimicen sus labores para el logro de las metas y objetivos propuestos, esto contribuirá a un mejor desarrollo y a resultados positivos como resultado del adecuado uso de los recursos de la empresa, lo que se verá reflejado en la rentabilidad.

Este trabajo quiere resaltar la necesidad de implementar un sistema de control interno que involucre todas las áreas de la empresa, lo que va desde un adecuado ambiente de control que nos ayude a comprender la integridad y los valores éticos de la empresa, evaluación de riesgos que nos ayudara a identificar y evaluar los riesgos, actividades de control, asignación de funciones, información y comunicación que es necesaria entre los trabajadores y la gerencia.

Por último, las actividades de monitoreo que nos permitirá evaluar de manera individual o general el buen funcionamiento de los controles internos que se han propuesto; éstos cinco componentes operan de manera conjunta el cual nos permitirá reducir los riesgos a un nivel aceptable y de esta manera poder lograr cumplir con los objetivos de la empresa Palacio S.A.C.

Finalmente, la elaboración de este trabajo de investigación servirá de referencia para investigaciones futuras sobre implementación de un sistema de control interno, para los que deseen aplicarlos en empresas similares y ser fuente de consulta para profesionales que estén interesados en el tema o en aplicar el control interno en su centro de trabajo.

### **1.7. Limitaciones**

Las limitaciones para esta investigación son que la empresa es de tipo familiar, no tiene una estructura organizacional definida, carece de organigramas, el acceso a cierta información es restringido o no es posible identificarla.

Además, de acuerdo con nuestros objetivos, la evaluación dentro de la empresa y la recolección de datos demandará un tiempo particular, que deberá ser debidamente coordinado, tomando en cuenta que las integrantes de este grupo tienen sus propias obligaciones.

## **CAPÍTULO 2**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Fundamentación del caso**

La presente investigación tiene como propósito implementar un sistema de control interno para la empresa Palacio S.A.C, bajo el modelo de control interno Marco integrado COSO 2013.

Un sistema de control interno le proporciona a la empresa un nivel de seguridad razonable para el logro de objetivos. El modelo COSO 2013 fue creado para ayudar a la adaptación de la complejidad de los negocios, a los cambios tecnológicos, a medir y detectar riesgos; y a emitir información confiable.

La aplicación de un sistema de control interno como el COSO 2013 proporciona información financiera confiable, siendo un indicador importante la rentabilidad mediante el cual se evalúa los beneficios económicos que ha ido obteniendo. Para la empresa Palacio S.A.C resulta importante tener como parámetro la rentabilidad para evaluar si los beneficios obtenidos por quienes invierten en ella son positivos.

##### **2.1.1 Control interno**

El control interno ha sido interpretado de diversas maneras y con ello ejecutado de distintas formas, para esta investigación, se elige el concepto propuesto por

el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) que define el control interno como:

Un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (p.3).

Es por ello por lo que, indicamos que el control interno tiene un rol clave en el desempeño de la empresa y es el de facilitar su gestión.

#### **2.1.1.1 Objetivos del control interno**

El control interno tiene tres objetivos básicos que se describen así:

- A. Confiabilidad de los informes financieros: Arens, Elder y Beasley (2007) explica al respecto, que es responsabilidad de la empresa y su administración preparar y presentar los estados financieros bajo los requerimientos exigidos y agrega deben ser elaborados de forma imparcial (p. 270). Por consiguiente, la información financiera deber ser preparada bajo los principios contables que rigen actualmente, puesto que dicha información será revisada por inversionistas, acreedores y otros usuarios.
- B. Eficiencia y eficacia de las operaciones: al respecto Arens, Elder y Beasley (2007) describe que el objetivo de toda empresa es ejecutar controles para sus áreas operativas e incluso involucrar a sus miembros en el uso eficaz de sus recursos para cumplir los objetivos trazados (p. 270). Es decir, este objetivo involucra aplicar controles dentro del curso normal de las operaciones sumado al uso racional de sus recursos, en conjunto, para alcanzar las metas de la empresa.

- C. Cumplimiento de las leyes y reglamentos: Arens, Elder y Beasley (2007) refiere que la empresa está regida por leyes, reglamentos como impuesto a las ganancias, que deben cumplirse (p. 270). Así, en Perú, el impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, aportes, entre otros.

#### **2.1.1.2 Elementos del control interno**

Los objetivos del control interno incluyen controles administrativos y contables los cuales enfocan su atención en los siguientes elementos:

- A. Organización: Santillana (2015) se refiere a la Dirección, ejercida por la Gerencia general, que asume la responsabilidad de la empresa en la toma de decisiones; la Coordinación, refiriéndose a las obligaciones y necesidades de la empresa; División de funciones y asignación de funciones donde establece la organización dentro de la empresa y la tarea de cada miembro (p. 61). Es decir, la elaboración de un manual de organización y funciones, donde expresen sus objetivos, la distribución de tareas y la jerarquía organizacional dentro de la empresa.
- B. Procedimientos: Santillana (2015) incluye en este punto lo importante de la creación de un manual donde se establezca las funciones y los objetivos de la empresa, también se refiere a las operaciones y los informes donde deben registrarse y que su estudio permite tomar decisiones (p. 61). Es decir, los reportes que resumen las operaciones que se han ejecutado tienen relevancia puesto que son base para la toma de decisiones de la empresa.

C. Personal: Santillana (2015) explica sobre este elemento, la importancia de la selección de personal idóneo para cada puesto sugiere una secuencia de procedimientos para lograrlo; el reclutamiento y selección, el entrenamiento y la supervisión de sus actividades (p.61). Por lo tanto, es importante resaltar que la elección del personal adecuado es fundamental para progresivamente con la capacitación optimizar sus tareas y consecutivamente que la empresa consiga sus objetivos.

#### **2.1.1.3 Limitaciones del control interno**

Un sistema de control interno no está exento de errores, tiene limitaciones que, Santillana (2015) las resume en: “eventos que se encuentran fuera del control de la entidad, malos juicios o decisiones por parte de la Administración, habilidad del personal o terceros que se coluden para burlar los controles y errores o confusiones producidos por fallas humanas” (p. 86). Por lo anterior, si bien la existencia de un sistema de control interno en una empresa brinda seguridad sobre sus actividades operativas eso no excluye que puedan suceder fallas o errores, sean originadas por juicios humanos o hecho externos que están fuera de su control.

#### **2.1.1.4 Modelos de control interno**

Diferentes modelos de control interno surgieron para fomentar el funcionamiento efectivo de las empresas, a continuación, se mencionan algunos de ellos con una breve descripción:

Franklin (2013) menciona los siguientes con una breve descripción:

- A. Modelo de control Cadbury: Franklin (2013) refiere su origen en Inglaterra en 1992, tiene como objetivo la revisión de la estructura y responsabilidades de la Junta Directiva, recomendando un código de mejores prácticas (p. 13). A diferencia del modelo COSO, este modelo resalta la importancia de los sistemas de información.
- B. Modelo de control COCO: Mantilla (2013) proviene de Canadá, del año 1995, se basa en las acciones que fomentan los mejores resultados. (p. 33). Concretamente, busca el desarrollo de ser más específico de los elementos del control interno.
- C. Modelo de control COBIT: Franklin (2013), indica que surge en 1996, es un marco de control interno para la tecnología de información, promueve los procesos de la empresa para producir información útil para el alcance de sus objetivos (p. 14). Es decir, este modelo resalta la información y su obtención como una parte vital para el control.
- D. Modelo de control TURNBULL: Franklin (2013), dice que su origen es en 1999, enfocado en compañías públicas para ayudar en su sistema de control interno (p. 14). Es decir, atiende la efectividad del sistema de control interno y su mantenimiento.
- E. Modelo COSO: COSO (2013) indica que surge en Estados Unidos en el año 1992, para definir una metodología con el propósito de revisar el control interno de una organización; surgió luego una versión del 2004 que incluye una ampliación del informe original con mayor atención a la administración de riesgos (p 13-15). Asimismo, este modelo COSO fue de amplia aceptación y ha sido tomado como un documento de referencia en el diseño, implementación y seguimiento del control interno de las empresas

### **2.1.1.5 Marco integrado COSO 2013**

Del primer modelo planteado en 1992 a la versión del 2013, PWC (2014) menciona que el marco original ganó mucha aceptación y se utilizó en diversas partes del mundo; la nueva publicación del 2013 facilita su uso y aplicación en las organizaciones, teniendo en cuenta los cambios que surgieron a nivel de organización, producto de la evolución en el entorno empresarial (p. 4). Esto es, con los cambios dados por el desarrollo de los negocios, nuevos riesgos pueden aparecer y la versión del COSO 2013 incluye estos cambios que guíen a las empresas para mantener un buen sistema de control interno.

El Marco integrado COSO 2013, nos indica Mantilla (2013), consta de cinco componentes interrelacionados y diecisiete principios, cada uno de ellos constituye el órgano fundamental de toda empresa, el cual nos apoyará en la toma de decisiones para poder alcanzar los objetivos de la empresa, de esta manera lograr tener un eficaz y eficiente sistema de control interno dentro de la misma (p. 87). Por ser un sistema integrado, sus componentes deben funcionar de una manera sincronizada, de otra forma, aparece el riesgo que los objetivos de la empresa se vean comprometidos.

### **2.1.1.6 Componentes del Marco integrado COSO 2013**

#### **A. Ambiente de control**

El ambiente de control es el primer componente del COSO, es la base para todos los componentes, comprende un conjunto de factores que marca el accionar de una empresa.

Mantilla (2013) afirma que “el ambiente de control establece el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus



empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura” (p. 69). Por ello, el ambiente de control incluye la integridad y los valores éticos del personal que labora en la empresa, que son los encargados de crear, administrar y vigilar los controles. Se debe establecer en la empresa normas de conducta que establezcan desinterés de realizar un comportamiento inmoral o deshonesto, esto se logrará con la implementación de controles adecuados y eficientes.

Acotar sobre el concepto del ambiente de control para una pequeña empresa, Slosse, Gordicz y Gamondes (2011) menciona que no cuenta con Directorio formal, sus miembros no cuentan con preparación sobre el control interno; el propietario/ gerente se constituye como el único control, y esta persona no puede rendir cuentas a sí mismo (p. 1068).

Por lo tanto, el ambiente de control interno para una pequeña empresa tiene una pobre o nula presencia, que influye en el control interno de ese tipo de empresa.

#### **A.1 Ejerce responsabilidad de supervisión**

Sobre este principio, Mantilla (2013) explica lo siguiente:

Una junta de directores activa y efectiva debe supervisar. Debe reconocer que el tono en lo alto y la actitud frente al control de riesgos afecta la naturaleza y la extensión de las actividades de derivados. La junta de directores debe revisar las decisiones planeadas de la administración mirando lo apropiado y la efectividad de las estrategias y posiciones de derivados. (p. 75).

Por ello, la supervisión se puede dar “de arriba hacia abajo” y se aplicará en los diferentes niveles que tiene la empresa por diferentes encargados en forma directa e indirecta.

## **A.2 Establece estructura, autoridad y responsabilidad**

Sobre este principio, Whittington y Pany (2005) nos menciona:

El personal de la empresa necesita conocer bien sus responsabilidades, así como las normas y reglas que las rigen. Por eso, para mejorar el ambiente de control los directivos preparan descripciones de puestos y definen claramente la autoridad y la responsabilidad en el seno de la organización. (p. 216).

Es por ello que, resulta muy importante, que el personal de las distintas áreas de la empresa debe de entender el grado de responsabilidad de control que recae sobre ellas, y esto implica tener iniciativa para poder tomar decisiones y resolver problemas que se presenten en la empresa

## **A.3 Integridad y valores éticos**

Estupiñan (2015) indica sobre este principio que:

El propósito de establecer los valores éticos y de conducta que se espera de los miembros de la empresa durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña y le da seguimiento (p. 30).

Por ello, es de suma importancia la difusión de estos valores entre los integrantes de la empresa, resulta clave la participación de la Gerencia para dar el ejemplo al resto, la integridad y

valores éticos deben estar siempre presente para todos los integrantes sin excepción.

#### **A.4 Demuestra compromiso para la competencia**

Sobre este principio, Santillana (2015) explica que “la administración en alineación con los objetivos de control demostrará compromiso para atraer, desarrollar y mantener al personal competente” (p. 80).

De acuerdo con ello, se puede indicar que las habilidades del personal deben ser aprovechadas y desarrolladas en un ambiente adecuado otorgado por parte de la administración.

#### **A.5 Asignación de responsabilidades**

Sobre la asignación de responsabilidades, Santillana (2015) dice que “la organización asignará responsabilidades para alcanzar los objetivos de control interno” (p. 80).

Por ello, se indica que la administración de la empresa definirá responsabilidades a los miembros de la organización y con ello lograr el logro de los objetivos por medio de un manual.

### **B. Evaluación de riesgo**

Con respecto a este componente, Santillana (2015) menciona:

La evaluación de riesgo involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos en un ánimo de alcanzar los objetivos. La evaluación de los riesgos que pudieran afectar el logro de objetivos se debe dar a través de toda la entidad y tendrá que ser considerada su influencia relativa para el establecimiento de límites de tolerancia (p. 80).

Por ello, se indica que son relevantes los mecanismos que diseñe la empresa para identificar y evaluar los riesgos y que no entorpezca el logro de objetivos de la organización.

### **B.1 Identifica y analiza los riesgos**

Sobre este principio, Santillana (2015) menciona que “toda la entidad identificará los riesgos juntamente con el logro de objetivos; y analizará estos riesgos como una base para determinar cómo deberán ser administrados” (p. 81).

De acuerdo con ello, se puede indicar que, al mismo tiempo que la empresa establece sus objetivos, también debe identificar y analizar los probables riesgos que pudieran interponerse en el logro del cometido.

### **B.2 Evalúa los riesgos**

Sobre la evaluación de riesgos, Claros y León (2012) explica que:

La gerencia debe evaluar los efectos de varios métodos para tratar el riesgo, posteriormente decide cómo manejar lo mejor posible el riesgo, seleccionando una respuesta o una combinación de las respuestas diseñadas para controlar probabilidades e impacto del riesgo dentro de tolerancias de este (p. 138).

De modo que, la evaluación de riesgo consiste en discriminar que eventos son suficientemente importantes y significativos para que la empresa se concentre en ellos, estableciendo un rango de calificación: bajo, moderado o alto; de tal forma que después de evaluar el riesgo y clasificarlo, tomar acciones.

### **B.3 Especifica objetivos adecuados**

Santillana (2015) lo define como, “la administración especificará los objetivos con suficiente claridad, de tal forma que se permita identificar y evaluar los riesgos que le son inherentes” (p. 81).

De acuerdo con lo anterior, se puede indicar que al tener claros los objetivos de la organización la identificación y evaluación de los riesgos se agiliza.

### **B.4 Identifica y analiza cambios significativos**

Santillana (2015) indica “la organización identificará y orientará sobre los cambios que pudiesen tener un impacto significativo en el sistema de control interno” (p. 82).

Por esta razón, la empresa necesita estar atenta a los cambios que podrían afectar de forma significativa el sistema de control interno.

### **C. Actividades de control**

Estupiñan (2015) indica que “las actividades de control son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir con las actividades asignadas” (p. 34).

De acuerdo con lo anterior, se puede indicar que las actividades son realizadas en todos los niveles de una empresa con la finalidad de cumplir los objetivos y ello implica la reducción de los riesgos, es decir las actividades de control brindan seguridad para los procedimientos de la empresa.

### **C.1 Selecciona y desarrolla actividades de control**

Mantilla (2013) describe lo siguiente, “las actividades de control se seleccionan y desarrollan considerando su costo y efectividad potencial para mitigar los riesgos para el logro de los objetivos de la información financiera” (p. 87).

De lo anterior, se puede indicar que la empresa debe seleccionar de forma adecuada las actividades de control teniendo en cuenta el costo y su eficiencia.

### **C.2 Se implementa a través de políticas y procedimientos**

Mantilla (2013) menciona que, “se establecen y comunican a través de la compañía las políticas relacionadas con la información financiera confiable, resultando los procedimientos correspondientes en que se llevan a cabo las directivas de la administración” (p. 87).

Más aún, que las políticas y procedimientos que establece la empresa deben ser precisas, adecuadas con el objetivo de mitigar los riesgos que impidan a llegar a los objetivos.

### **C.3 Selecciona y desarrolla controles generales de tecnología**

Mantilla (2013) menciona que, “la organización seleccionará y desarrollará actividades generales de control que soporten el logro de objetivos de la tecnología” (p. 82).

En efecto, el uso de la tecnología en los procesos operativos y de control de la empresa favorece el logro de objetivos de la empresa.

## **D. Información y comunicación**

Estupiñan (2015) menciona que, “para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna” (p. 36).

Evidentemente, la información y comunicación que la empresa debe tener con los empleados y clientes debe ser continua y proporcionada para propósitos de cumplir los objetivos de la organización.

### **D.1 Comunica internamente la empresa**

Mantilla (2013) menciona que, “las comunicaciones permiten y respaldan el entendimiento y la ejecución de los objetivos, los procesos y las responsabilidades individuales del control interno en todos los niveles de la organización” (p. 88).

En efecto, la empresa comunica internamente a sus trabajadores con el fin de facilitar de información a todos los niveles en la entidad, esto abre la posibilidad para la administración de escuchar a los empleados.

### **D.2 Comunicación externa de la empresa**

Estupiñan (2015) menciona que, “así mismo, debe contarse con los medios para comunicar información relevante hacia mandos superiores, así como entidades externas” (p. 35).

En verdad, la empresa al formar parte de una sociedad de índole económica no se encuentra aislada, por lo tanto, debe comunicarse con el exterior, para lo cual su interacción con el medio externo debe ser de manera oportuna, en un lenguaje

entendible a través de canales de comunicación bien establecidos.

### **D.3 Utiliza información relevante**

Santillana (2015) menciona que “la organización obtendrá o generará y utilizará información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento de los otros componentes del control interno” (p. 83)

Por consiguiente, se considera información relevante toda información que se obtiene de los procesos que suceden en la empresa, pueden ser operativos o de control; dicha información se considera relevante si resulta importante o determinante para toma de decisiones en cuanto a inversiones o modificaciones en los procesos de control.

### **E. Actividades de monitoreo**

Estupiñan (2015) menciona que, “la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes (...), la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios” (p. 40).

Sin lugar a dudas, se puede indicar que las actividades de monitoreo actúan como una retroalimentación para evaluar si la empresa cuenta con un adecuado control interno. Adicionalmente, las actividades de control que la empresa realiza deben ser constantes y oportunas.

### **E.1 Conduce evaluaciones continuas y/o independientes**

Este principio ayuda a que la empresa tenga constantes monitoreos de las diferentes áreas que interactúan para que se



observe que el proceso sea el adecuado y se verifique que la información sea la adecuada. Santillana (2015) menciona que, “la organización seleccionará, desarrollará y llevará a cabo evaluaciones sobre la marcha y en forma individual para asegurar que están funcionando y se tienen presentes los componentes del control interno “(p. 84).

En otras palabras, la empresa debe contar con políticas que indiquen realizar revisiones continuas en las diferentes áreas de la empresa con el propósito de que se pueda valorar de manera oportuna las deficiencias. La empresa debe contar con un personal capacitado que pueda medir y brindar soluciones adecuadas ante las contingencias.

## **E.2 Evalúa y comunica deficiencias**

El monitoreo de las diferentes áreas de manera constante de la empresa conlleva a que nos brinden resultados, los cuales deben ser comunicados de manera oportuna para la toma de decisiones.

Mantilla (2013) menciona que, “las evaluaciones continuas y separadas le permiten a la administración determinar si el control interno (...) está presente y funcionando” (p. 88).

En efecto, con estas evaluaciones se descubren las probables debilidades o deficiencias del sistema de control interno, dichos resultados deben ser comunicados a la Gerencia General o a la Administración para que tomen decisiones al respecto e implementen las acciones o modificaciones necesarias.

## **2.1.2 Rentabilidad**

La rentabilidad es el retorno de la inversión, Gitman y Zutter (2012) lo explica "como la relación entre los ingresos y los costos generados por el uso de los activos de la compañía (tanto corrientes como fijos) en actividades productivas (p. 544).

Por consiguiente, la rentabilidad muestra el beneficio económico obtenido versus la inversión a la que se ha recurrido en una actividad económica.

La rentabilidad se mide por ratios o razones, Ortiz (2004) menciona que, "los indicadores de rentabilidad sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos, y de esta manera convertir las ventas en utilidades" (p. 107).

Dicho de otro modo, los ratios de rentabilidad permiten medir de forma apropiada el manejo eficiente de la empresa, el beneficio económico es el punto de análisis.

### **2.1.2.1 Rendimiento sobre activos (ROA)**

El rendimiento sobre los activos (ROA, por las siglas de return on assets) es una razón que Ross, Westerfield y Jaffe (2012) define como, "una medida de la utilidad por cada unidad monetaria de activos. La fórmula de ROA es utilidad neta entre activos totales" (p. 55).

Es decir, éste ratio muestra la rentabilidad de los activos de la empresa con respecto a la utilidad neta, mientras sea más alta la cifra obtenida se entiende que hubo un mejor rendimiento.

Maguiño (2013) menciona que, "un ratio bajo del ROA podría deberse a una capacidad instalada ociosa o al mal manejo de la liquidez" (p. 60). Es por ello que, el pobre o nulo aprovechamiento de los activos pueden revelar un bajo rendimiento de la empresa.

### **2.1.2.2 Rendimiento sobre patrimonio (ROE)**

El rendimiento sobre el capital (ROE, por las siglas de return on equity), Ross, Westerfield y Jaffe (2012) la define como, “una herramienta que sirve para medir cómo les fue a los accionistas durante el año. Debido a que la meta es beneficiar a los accionistas, el ROE es, en el aspecto contable, la verdadera medida del desempeño en términos del renglón de resultados. La fórmula del ROE es utilidad neta entre capital total” (p. 55). Es decir, este indicador mide la rentabilidad de los recursos proporcionados por los inversionistas.

### **2.1.2.3 Margen utilidad bruta**

El margen de utilidad bruta o también llamado margen comercial, Maguiño (2013) la define como “el porcentaje de cada unidad monetaria de la utilidad bruta que queda después de deducirle a las ventas netas los costos de ventas” (p. 61). Es por ello que, el margen de utilidad bruta expresa, en porcentaje, los beneficios obtenidos luego de sustraer el costo de las existencias vendidas.

### **2.1.2.4 Margen de utilidad operativa:**

El margen de utilidad operativa, según Gitman y Zutter (2012), “mide el porcentaje que queda de cada unidad monetaria de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes” (p. 75)

Por ende, el margen de utilidad operativa indica la capacidad de la empresa de generar ingresos y poder cubrir sus gastos operativos, la mayor utilidad operativa resultante posible es recomendable para

luego deducir los gastos por operaciones financieras, impuestos y dividendos.

#### **2.1.2.5 Margen de utilidad neta:**

El margen de utilidad neta, la define Gitman y Zutter (2012) como “el porcentaje que queda de cada unidad monetaria de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Cuanto más alto es el margen de utilidad neta de la empresa, mejor” (p.75). Por consiguiente, este ratio permite evaluar si lo realizado por la empresa durante un ejercicio está consiguiendo los beneficios económicos esperados por los inversionistas.

## **2.2 Antecedentes históricos.**

A) Según la tesis de Yeckle Gerónimo titulada Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios Company Servirent SAC período 2013-2014 para optar por el título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo, sede Trujillo nos indica lo siguiente:

La implementación de un buen sistema de control interno incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa de servicios Company Servirent SAC, en dicha entidad se propone la creación de las áreas de Tesorería y de Almacén, ya que influyen en el incremento de sus utilidades. En la comparación que se realizó a cada área donde se implementó el sistema de control interno se observó que repercute de forma positiva en el Estado de Resultados para el período 2014 (Yeckle, 2014, p. 95). Es por ello que, incluir mecanismos de control interno en una entidad, que puede implicar una reorganización de la misma, contribuye de

forma positiva en su desempeño y ello se refleja en su información financiera, que le brinda las posibilidades de optar por nuevas herramientas que le permitan continuar con su crecimiento.

- B) Según la tesis de Ponce Paredes Keli titulada Implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en la ciudad de Huánuco período 2014 para optar por el título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional de Huánuco, nos indica lo siguiente:

En la actualidad las empresas Mypes juegan un rol muy importante en el Perú, estas empresas buscan la manera de generar mayores ingresos y rentabilidad, uno de sus principales problemas es la falta de implementación de un sistema control interno en la gestión financiera. Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto, esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de las empresas (Ponce, 2014, p. 36). Es por ello que, se debe aplicar la segregación de funciones y la separación de áreas para que de esta manera la información financiera que proporcionan tenga un grado de seguridad, sea eficaz y confiable para la correcta toma de decisiones y seguir aportando al crecimiento económico del país.

- C) Según la tesis de Valverde Stephany, titulada Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L-Trujillo, en los años 2015-2016, para optar por el título profesional de Contador Público de la Universidad César Vallejo, sede Trujillo, nos indica lo siguiente:

Los procesos efectuados por las diferentes áreas presentaban algunos errores evidenciándose la deficiencia del control interno donde existen retrasos por falta de administrar el control operativo, y así mismo las normas y políticas no eran cumplidas ni menos existía el grado de instrucción previa a

ello efectuándose una serie de desvíos u errores, existía duplicidad de funciones, por último la empresa contaba con multas por administrar de manera inadecuada a los documentos vehiculares por un total de S/.10,349.00. Una vez aplicado el control interno en la empresa tomando muestra del año 2016 se presentaron aumentos en la rentabilidad sobre las ventas de 8.06%, aumento en la rentabilidad neta de las inversiones de un 8.19%, un aumento de la rentabilidad neta del patrimonio de un 19.16% y por último se obtuvo un aumento de la rentabilidad neta del capital del 57.73%, demostrándose como incide de manera positiva en la rentabilidad la aplicación del control interno para la empresa, donde mediante la aplicación para su continuo seguimiento se aplicaron actividades e instrumentos de control que encaminan al buen funcionamiento de los procesos de la empresa: aplicándose para la empresa un manual de organización y funciones, capacitaciones, y formatos de control para el monitoreo de las operaciones (Valverde, 2018, p.65). Por eso, se considera que el control interno ayudó a la empresa a suprimir los riesgos en los procesos que tenían falencias e influye de forma positiva en la rentabilidad de la empresa.

### 2.3 Definición conceptual de términos contables

- **Implementación:** “La implementación del sistema de control interno es una actividad que es responsabilidad de alta gerencia, normalmente a través de consultores externos. Consiste en poner a funcionar, dentro de plazos prudentes, el diseño aceptado” (Mantilla, 2013, p. 53).
- **Sistema:** “Conjunto de reglas y principios sobre una materia, racional y ordenadamente relacionados entre sí, que contribuyen al logro de determinado propósito” (Santillana, 2015, p.121).

- **Control interno:** “El control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes y normas aplicables; y salvaguarda de activos” (Mantilla, 2013, p.3).
- **Riesgo:** “Es la probabilidad, y su posible impacto, de que un evento adverso obstaculice o impida el logro de los objetivos y metas institucionales, o que incida negativamente en el funcionamiento y resultados de una entidad” (Santillana, 2015, p.8).
- **COSO:** “Committee of sponsoring organizations of the treadway commission, comisión voluntaria constituida por cinco organizaciones de EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude” (COSO, 2013, p. 2).
- **Ratio:** “Son también denominada razones, son formas de comparar e investigar las relaciones que existen entre distintos elementos de la información financiera” (Ross, Westerfield y Jaffe, 2012, p. 48).
- **Activo:** “Un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de eventos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos”. (IFRS, 2018, p. 28).
- **Patrimonio:** “El interés residual en los activos de la entidad después de deducir todos sus pasivos” (IFRS, 2018, p. 28).
- **Utilidad:** “El llamado renglón de resultados, que se define como ingresos totales menos gastos totales” (Ross, Westerfield y Jaffe 2012, p. 47).

- **Empresa comercial:** “Empresas que su actividad principal es la comercialización de mercaderías, esto significa las compras y ventas sin que haya habido intervención de la actividad creadora del hombre (sin transformación de la materia prima). Su utilidad está supeditada a su habilidad y al estudio de mercado”. (Giraldo, 2015, p. 188).



## **CAPÍTULO 3**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de la investigación.**

La presente investigación es no experimental, porque se realiza sin manipular las variables de forma deliberada, es decir, no existe intención de modificar el efecto de una variable independiente sobre otras variables, se trata de observar los fenómenos tal como están aconteciendo.

La presente investigación es descriptiva ya que el propósito es describir características, procesos, fenómenos, propiedades o cualquier otro para ser posteriormente analizada.

#### **3.2 Población y muestra**

La población comprende todas las empresas comerciales dedicadas a la compra y venta de equipos informáticos, periféricos y accesorios que se encuentran en la ciudad de Lima, Perú en el año 2019.

La selección de la muestra comprende a la empresa Palacio S.A.C, situada en el distrito de Miraflores de la ciudad de Lima, Perú en el año 2019, se aplica el

instrumento sólo a las personas con un cargo de jefatura dentro de la empresa, siendo un total de 8 personas.

### **3.3 Método de la investigación**

Los métodos que se utilizan en esta investigación son los siguientes:

- **Análisis:** Proceso que inicia con la determinación de cada parte que caracteriza una realidad. Así se establece una relación de causa-efecto entre los elementos que componen el objeto de investigación.
- **Inductivo:** Proceso que inicia con la observación de hechos particulares para llegar a conclusiones y premisas generales, aplicables a situaciones similares.
- **Deductivo:** Proceso que inicia con la observación de hechos generales para señalar las verdades particulares contenidas en la situación general.
- **Síntesis:** Procede de lo simple a lo complejo, de la causa a los efectos, de la parte al todo, de los principios a las consecuencias.

### **3.4 Tipo de investigación**

El tipo de investigación es mixta por ser documental y de campo; es documental, por la información de los documentos obtenidos de la empresa Palacio S.A.C y de campo, por la información obtenida en la misma empresa por parte de su personal a través de un cuestionario y la observación.

### **3.5 Técnicas e instrumentos**

La técnica utilizada en esta investigación es la Encuesta y el instrumento utilizado el cuestionario. Para la elaboración del cuestionario se formuló un total de 16 preguntas, en base a los objetivos de esta investigación.

Dicho cuestionario fue aplicado a 8 personas, en el mismo centro de trabajo, supervisado por un miembro del grupo de investigación, quien labora en la empresa.

## **CAPÍTULO 4**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Descripción e Interpretación de Resultados**

Se realizaron los gráficos de cada pregunta con su respectivo análisis e interpretación, a fin de indicarnos cuál es la situación actual de la empresa con respecto al control interno en sus actividades operativas y su rentabilidad.

En el siguiente cuadro indicamos a las personas que se les aplicó el cuestionario, haciendo un total de 8 personas.

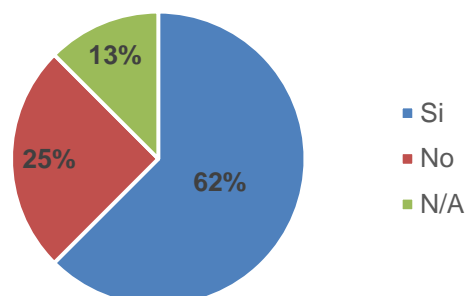
**Cuadro N° 2: Personas a quienes se aplicó el cuestionario  
(Elaboración propia)**

<b>CARGO</b>	<b>N° DE PERSONAS</b>
Gerente General	1
Administrador	1
Responsable de Seguridad y monitoreo	1
Responsable de Tesorería y Contabilidad	3
Responsable de Logística	1
Responsable de Ventas	1
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>

A continuación, se presentan los resultados en gráficos con una breve descripción.

**Gráfico 1: ¿La Gerencia General difunde la visión, misión, objetivos y metas de la empresa?**

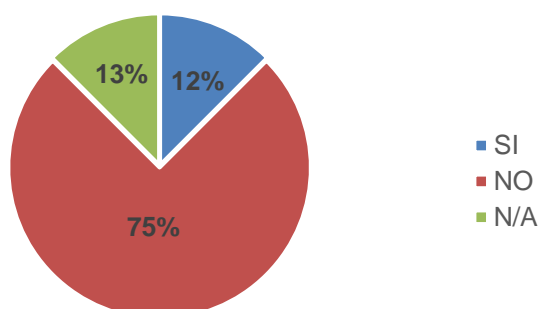
(Elaboración propia)



Respecto a la pregunta, un 62% respondió que la Gerencia General si difunde la misión, visión, objetivos y metas de la empresa, mientras que el 25% respondió que no lo hace.

**Gráfico 2: ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?**

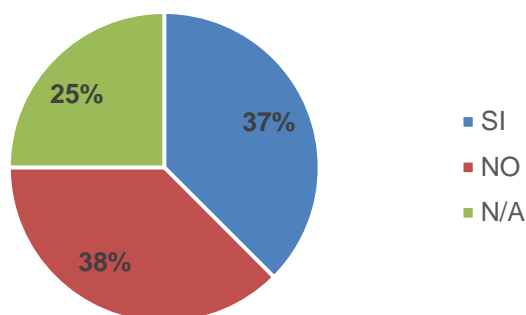
(Elaboración propia)



Respecto a la pregunta el 75 % respondió que No sobre si la empresa cuenta con un manual de organización y procedimientos; el 12 % que Si cuenta con uno.

**Gráfico 3: ¿La Gerencia General presta atención al control interno?**

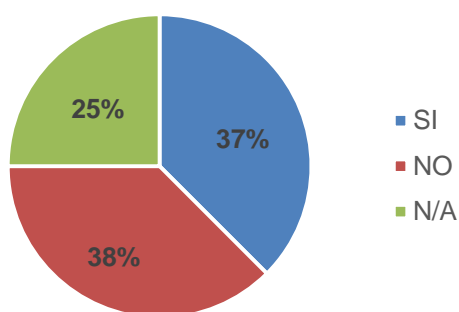
(Elaboración propia)



A esta pregunta el 38% indicó que la Gerencia no presta atención al control interno y el 37% indica que si lo hace. Podría indicar que existe atención del control interno en algunas áreas de la empresa.

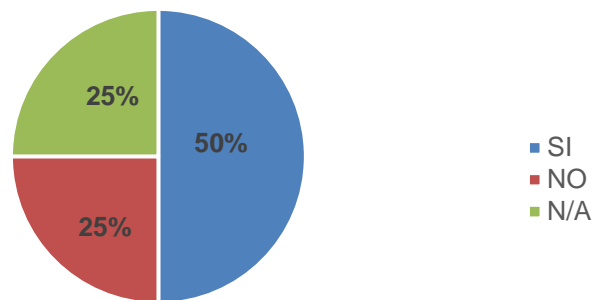
**Gráfico 4: ¿La empresa ha determinado los riesgos internos y externos que pueden influir en el cumplimiento de sus metas trazadas?**

(Elaboración propia)



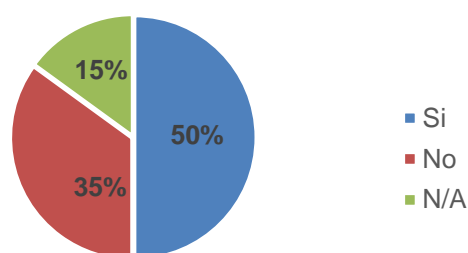
Sobre la pregunta, el 38% respondió que la empresa no ha determinado los riesgos internos y externos que pueden influir en el cumplimiento de las metas trazadas y un 37% respondió que sí lo hace.

**Gráfico 5: ¿Las instalaciones tienen dispositivos de seguridad?**  
(Elaboración propia)



Con respecto a la pregunta, el 50 % afirma que la empresa cuenta con dispositivos de seguridad en sus instalaciones y un 25 % respondió que No. Lo que indicaría que si bien tienes dispositivos de seguridad no se encuentran en todas las instalaciones.

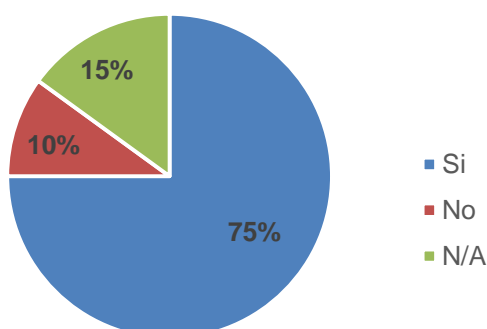
**Gráfico 6: ¿La empresa realiza una evaluación de riesgo de todos sus procesos?**  
(Elaboración propia)



Con respecto a la pregunta, el 50% indica que la empresa si realiza una evaluación de riesgo para todos sus procesos, el 35% respondió que No. Por lo tanto, indica que la no se evalúan los riesgos para toda la empresa.

**Gráfico 7: ¿La empresa tiene un control centralizado de sus ingresos?**

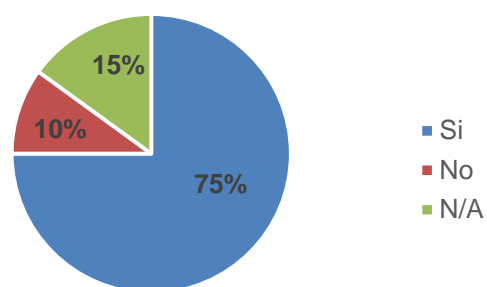
(Elaboración propia)



Con respecto a la pregunta, el 75% afirma que la empresa tiene un control centralizado de sus ingresos y el 10% que no lo hace.

**Gráfico 8: ¿Están establecidas los procedimientos y autorizaciones de ingresos y egresos de dinero?**

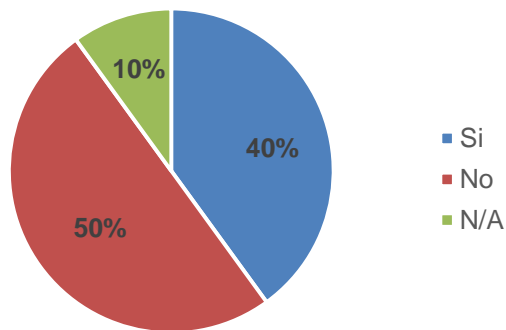
(Elaboración propia)



Con respecto a la pregunta, el 75% afirma que la empresa establece los procedimientos y autorizaciones sobre el manejo del dinero y el 10 % respondió que no tiene establecidas ninguna disposición.

**Gráfico 9: ¿El personal cumple con las funciones asignadas?**

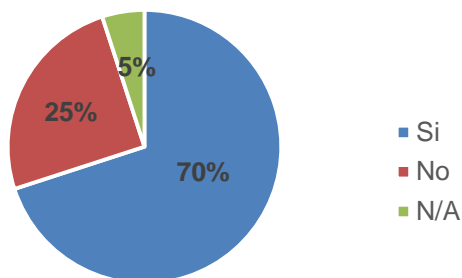
**(Elaboración propia)**



Con respecto a la pregunta, el 50% respondió que el personal no cumple con las funciones asignadas y el 40 % respondió que si cumplen.

**Gráfico 10: ¿Las líneas de comunicación e información entre sus áreas se encuentran sistematizados?**

**(Elaboración propia)**

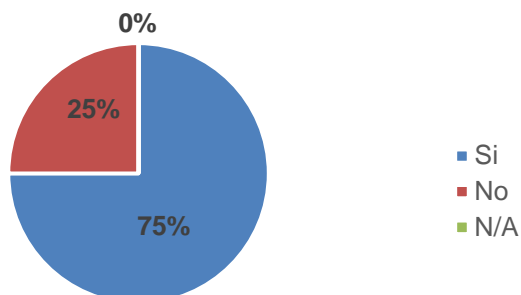


Con respecto a la pregunta, el 70 % afirma que la empresa tiene sistematizado sus líneas de comunicación e información, mientras que el 25% respondió que no cuentan con ello.



**Gráfico 11: ¿Se protegen mediante copias de seguridad los programas de aplicación y los archivos informáticos generados durante el procesamiento diario de las operaciones?**

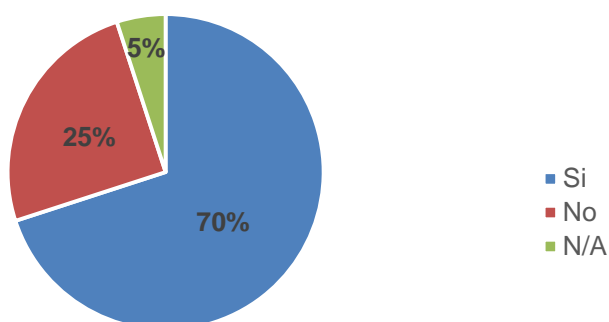
(Elaboración propia)



Con respecto a la pregunta, el 75% afirma que la empresa protege con copias de seguridad su información, mientras que el 25% indicó que no lo realiza.

**Gráfico 12: ¿Las líneas de comunicación e información existentes permiten atender los requerimientos de clientes y proveedores?**

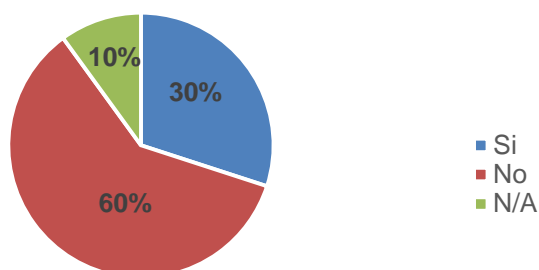
(Elaboración propia)



Con respecto a la pregunta, el 70 % afirmó que las líneas de comunicación e información existentes permiten atender los requerimientos de clientes y proveedores, por otro lado, el 25% respondió negativamente.

**Gráfico 13: ¿Cada responsable de área tiene reuniones con su personal a cargo?**

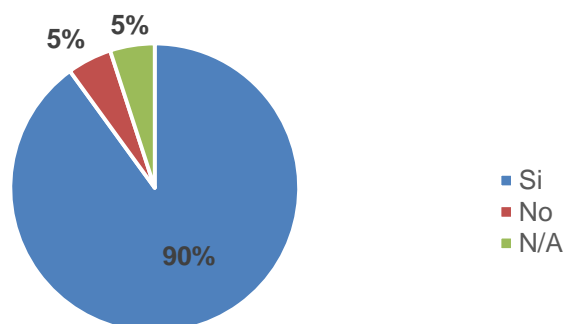
**(Elaboración propia)**



Con respecto a la pregunta, el 60% respondió que no existen reuniones entre el responsable de cada área de la empresa con su personal a cargo; mientras que el 30 % respondió que sí hay reuniones.

**Gráfico 14: ¿Se tienen disposiciones particulares para las operaciones de venta?**

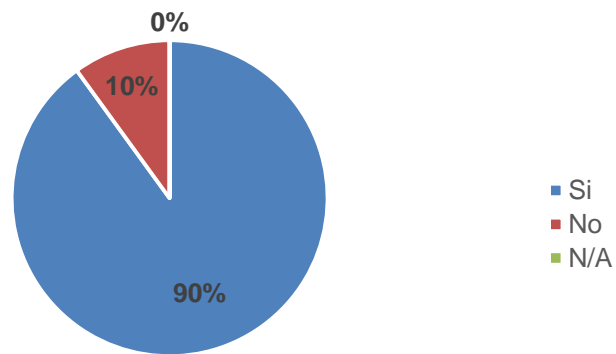
**(Elaboración propia)**



Sobre la pregunta, el 90 % respondió que la empresa si cuenta con disposiciones especiales para las operaciones de venta, el 5 % respondió que no hay disposiciones particulares para la venta de productos.

**Gráfico 15: ¿Comunica las deficiencias de control interno oportunamente?**

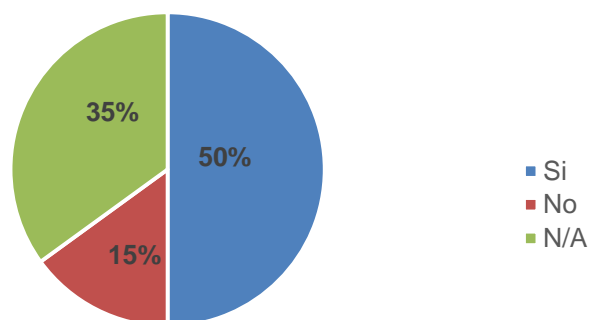
(Elaboración propia)



Con respecto a la pregunta, el 90 % afirmó que, si se comunican las deficiencias de control interno, por otro lado, el 10% respondió negativamente.

**Gráfico 16: ¿La empresa evalúa su rendimiento por los ratios de rentabilidad?**

(Elaboración propia)



Con respecto a la pregunta, el 50 % afirma que la empresa evalúa la rentabilidad por medio de ratios y el 15% negó que esto ocurra.

## 4.2. Propuestas de solución

Luego de la aplicación del cuestionario a la empresa Palacio S.A.C donde se evaluó el tema de control interno en sus áreas y procesos, se encontraron debilidades que están afectando su funcionamiento y para las cuáles se proponen las siguientes soluciones:

1. Elaboración de manual de organización y funciones.
2. Designación de personal dedicado al almacén con experiencia en el área, que cumpla con las funciones asignadas, para mejorar la gestión del almacén.
3. Establecer una integración de las áreas a través de un sistema integrado, que involucre: Administración, Ventas, Compras, Logística, Contabilidad, Tesorería y Seguridad; el intercambio de información entre ellas es importante para el logro de un buen funcionamiento y la disminución de los riesgos.
4. De esta integración mediante un sistema se establezcan las conciliaciones entre las áreas de Contabilidad, Logística, Tesorería, Compras y Ventas.
5. Se recomienda al Gerente General, la redacción de contratos con los trabajadores en cualquiera de las modalidades (indeterminado o sujetos a modalidad); seguidamente incorporar a los trabajadores al registro de planilla laboral.
6. A la Gerencia General se le recomienda prestar atención a la información financiera y a los ratios de rentabilidad derivadas de la misma, puesto que la información revelada por el año 2018 ha sido incompleta y los ratios de rentabilidad calculados resultaron distorsionados.

## **CAPÍTULO 5**

### **CASO PRÁCTICO**

#### **5.1 Descripción de la empresa**

##### **5.1.1 Datos Generales**

La empresa Palacio SAC inicia actividades el 11 de noviembre de 2016, se dedica a la venta al por menor de ordenadores, equipo periférico, programas, productos informáticos y accesorios. La empresa es de tipo comercial y familiar, se encuentra en el Régimen Mype Tributario y está acreditada como microempresa desde el 09 de febrero de 2018, asimismo, esta acogida al régimen laboral Mype.

Palacio SAC cuenta con 21 trabajadores distribuidos de la siguiente manera: 01 Gerente General, 01 Administrador, 04 responsables de las siguientes áreas: Logística, Tesorería y Contabilidad, Ventas y Seguridad y Monitoreo, 15 personas dedicadas al área de ventas.

La empresa se encuentra ubicada en el distrito de Miraflores en la ciudad de Lima y cuenta con 05 sucursales en el mismo distrito.

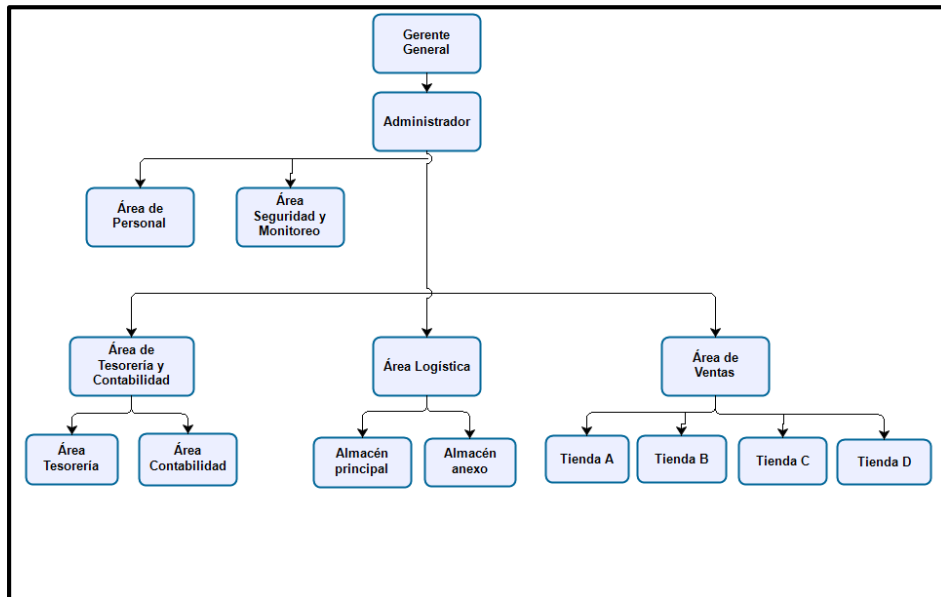
### 5.1.2. Misión

Ofrecer a nuestros clientes el mejor servicio, variedad, calidad y precio de productos. Dar a nuestro personal un ambiente laboral estable y plenamente identificado con los objetivos de la empresa.

### 5.1.3. Visión

Ser una empresa innovadora, que mira hacia el futuro con ser reconocida a nivel nacional y exportar nuestros propios productos y tener la preferencia de nuestros clientes.

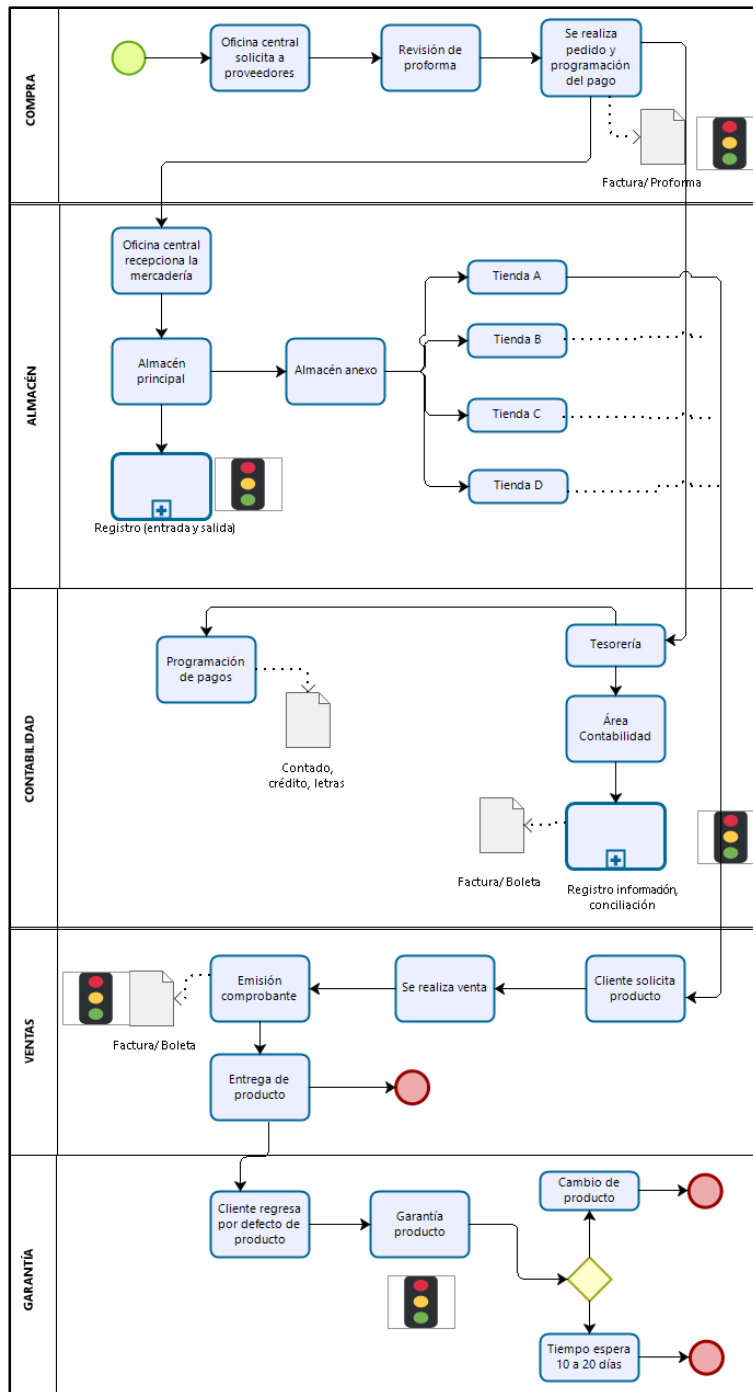
**Cuadro N° 3: ORGANIGRAMA EMPRESA PALACIO S.A.C.**  
(Elaboración propia)



## 5.2. Planteamiento del desarrollo del caso práctico

Hemos efectuado el entendimiento de las actividades de la empresa Palacio SAC aplicando las siguientes técnicas de auditoría: cuestionario de control interno a los responsables de la empresa, la observación y recopilación documentaria, para identificar los riesgos bajo el modelo marco integrado COSO 2013.

**Cuadro N° 4: Flujograma de la empresa Palacio S.A.C**  
**(Elaboración propia)**



El flujograma de la empresa Palacio S.A.C refleja los procesos de todas sus áreas.

- FODA de la empresa Palacio S.A.C (Anexo 4)
- Estados financieros de Palacio S.A.C (Anexo 5)

En dicho flujograma estamos mostrando los diferentes riesgos identificados a través de la imagen del semáforo.



### **5.2.1. Descripción de los procesos por áreas**

#### **A. Área de Personal**

- El personal marca su hora de ingreso en el huellero digital.
- Se verifica que el personal este en su respectivo puesto de trabajo en coordinación con el área de seguridad y monitoreo.
- Se verifica que el personal no lleve consigo cartera, mochila, morral u otro objeto que no esté reportado al personal de vigilancia.

#### **B. Área de Seguridad y monitoreo**

- Se revisa si todas las cámaras se están visualizando en tiempo real.
- Se verifica que toda la información de la empresa se está grabando en el DVR.
- Se verifica todas las tiendas cuentan con: radio, celular y teléfonos anexos
- Se notifica de inmediato al responsable del área de cualquier tipo de acción inusual o sospechosa.

#### **C. Área de compras**

- Se realiza la cotización de lo que requiere la empresa.
- Se recepciona las listas de pedidos de las diferentes áreas de la empresa.
- Se selecciona al proveedor que dio la mejor propuesta sobre el producto requerido, brindando un buen precio, garantía y mejores condiciones de pago.
- Se realiza la adquisición de los productos.
- Se recepciona los productos solicitados con su respectivo comprobante y se verifica se encuentren en buen estado.
- Los productos se derivan al almacén principal



#### **D. Proceso de Pago a Proveedores**

- Se verifica que las facturas estén conformes según datos proporcionados y se procede a la entrega al área de contabilidad.
- Se realiza la programación de pagos a proveedores, estas pueden ser de tres maneras: en efectivo, pago en letras o mediante transferencia bancaria.
- El área de tesorería tiene un horario de pago que es de lunes a viernes de 3:00 pm a 6:00 pm.
- Al finalizar el mes se procede a ordenar todos los pagos realizados a través de cuenta corriente BCP o Continental.

#### **E. Área de Contabilidad**

- Se reciben las facturas, guías de remisión, boletas, notas de crédito acumuladas en el mes, provenientes de las ventas y compras.
- Se verifica los datos proporcionados por cada comprobante (RUC, nombre de la empresa, número correlativo del comprobante, fecha, descripción y montos) correspondan al proveedor o cliente.
- Se ingresa la información a un archivo en Excel (con los formatos de Sunat)
- Se extrae información de las compras, ventas y retenciones del mes a un archivo en Excel.
- Se revisan y reportan los montos a pagar por el concepto de IGV, Renta y planilla. Al obtener conformidad se procede a realizar la declaración mensual respectiva.
- Se elabora un reporte de lo que se debe pagar por concepto de impuestos y se envía al área de tesorería.

#### **F. Área de almacén principal y anexo**

- El encargado del almacén debe de tener actualizado el Kardex de los productos (formato Excel ya que aún no se utiliza el sistema de inventario).

- El encargado del almacén debe dejar el informe de stock al área de logística y área administrativa.
- El encargado de almacén revisa minuciosamente la mercadería.
- El encargado de almacén central registra en un formato Excel la mercadería que ingresa.
- La mercadería es colocada en el espacio físico designado.
- El encargado del almacén debe abastecer al almacén anexo.
- El encargado de almacén debe informar de la mercadería que no tiene rotación.

#### **G. Área de Ventas:**

- Se recepciona pedido del cliente (si el producto no se encuentra en tienda, se explica al cliente y se le solicita un tiempo mínimo de espera, durante el cual, se le muestran otros productos que pudieran interesarle, mientras se solicita el producto al almacén anexo).
- Se confirma producto requerido y se le consulta al cliente con qué medio de pago va a realizar la compra del producto, éstas pueden ser de tres maneras: efectivo, tarjetas de débito o crédito y depósito en cuenta bancaria (BCP o BBVA)
- Se emite comprobante de pago correspondiente por venta la realizada (factura o boleta).

### 5.3. Debilidades identificadas en la empresa Palacio S.A.C

#### R1. La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, y reglamento de organización y funciones.

Se constató que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones y un reglamento de organización y funciones, esta información se recopiló a través de la entrevista con la Gerencia General y los responsables de las diferentes áreas, lo que genera la falta de segregación de funciones, es decir hay personal que realiza doble función porque no tienen asignadas las tareas que deben realizar, a continuación en el siguiente cuadro se valora el desempeño de los trabajadores de la empresa, de acuerdo al área.

#### Cuadro N° 5: Cumplimiento de las funciones asignadas de la empresa

(Elaboración propia)

Cargo	Funciones asignadas		Observaciones
	Cumple	No cumple	
Gerente General		X	Contradice indicaciones dadas por el Administrador.
Administrador	✓		
Contabilidad	✓		
Almacén		X	Personal no se encuentra en su lugar por apoyar a una tienda cercana. No registra ingreso y salida de mercaderías. No emite reporte de stock actualizado.
Personal Ventas		X	No entrega comprobantes de pago para todas las ventas realizadas. Se constató aquello en las ventas canceladas con tarjeta de débito o crédito.
Seguridad y monitoreo	✓		

En las observaciones, de forma resumida, se describe cuáles son las funciones que el personal no cumple de acuerdo con lo indicado por el Gerente General y el Administrador de la empresa; a resaltar que las funciones asignadas son

transmitidas de forma verbal puesto que la empresa no cuenta con un documento escrito donde las describa.

Según el Marco integrado COSO 2013, el componente de ambiente de control; el principio de asignación de responsabilidades señala que la Gerencia es responsable, por no contar con los manuales de organización y funciones y reglamento de organización y funciones para los procesos de todas las áreas de la empresa.

Estos hechos observados generan desorden dentro de la organización durante sus actividades operativas diarias.

Esta situación se origina debido a que la Gerencia General no ha implementado un manual de organización y funciones y un reglamento de organización y funciones.

## **R2. No se registra el ingreso y salida de productos en el almacén.**

Hemos obtenido evidencia que el personal asignado para el almacén no realiza el registro de la mercadería diariamente, no emplean un método de registro Kardex; el registro lo hace en un formato Excel simple; debido a que, no se queda en el almacén, ya que interviene apoyando en otras labores, de ahí que el registro diario de ingresos y salidas de productos no se cumple. Asimismo, el sistema que viene implementando la empresa cuenta con el listado de productos a detalle, sin embargo, no muestra el stock actualizado ni el registro de entrada y salida.

A continuación, se presenta una muestra del formato Excel del almacén, además de una imagen del sistema de la empresa en el módulo Productos, para ambos casos se observa que no incluye datos como stock inicial, registros de entrada y salida de productos, y saldos. Otras imágenes en el Anexo N° 7.

**Cuadro N° 6: Muestra del archivo Excel que tiene el almacén**  
(Elaboración propia)

Código producto	Categoría	Producto	Saldo inicial	Entrada	Salida	Valor unitario
1007	Adaptadores y cables	Convertidor de HDMI a VGA	Sin datos	Sin datos	Sin datos	S/ 55.00
Sin datos	Accesorios computadoras	Cooler IBLUE básico	Sin datos	Sin datos	Sin datos	S/ 33.00
1401	Power bank	Power Bank Xiomu original 5000 MAH	Sin datos	Sin datos	Sin datos	S/ 55.00
Sin datos	Audífonos	Audiphones Bluetooth I7 S TWS	Sin datos	Sin datos	Sin datos	S/ 45.00
1820	Cargadores	Cargadores originales Samsung V8	Sin datos	Sin datos	Sin datos	S/ 20.00
Sin datos	Cables	Dado certificado IPH	Sin datos	Sin datos	Sin datos	S/ 8.00
2162	Dados	Micro SD 64 GB	Sin datos	Sin datos	Sin datos	S/ 25.20
Sin datos	OTG	OTG de NOTE 3	Sin datos	Sin datos	Sin datos	S/ 6.00

Del cuadro, los casilleros en gris señalan que no existen datos, como en la columna código de los productos, de saldo inicial, entrada y salida de la mercadería.

**Cuadro N° 7: Vista de los registros de productos en el sistema**  
(Elaboración propia)

Producto	Tipo de producto	Categoría	Subcategoría	Unidad	Marca	Impuesto	SKU	Acción
"1/3" Progressive CMOS, ICR, 2560x1440:20fps(P)/(N), 2.8 lens, H.265+/H.265/H.264+&H.264, 3D DNR, BLC, DC12V & PoE, Support mobile monitoring via Hik-Connect *power supply no included	single	CAMARAS		UNIDAD	HIKVISION		HL-IPC-B140H	Acciones
1/2.8" Progressive CMOS, ICR, 1920x1080:25fps(P)/30fps(N), 2.8-12 lens, H.265+/H.265/H.264+&H.264, 3D DNR, BLC, DC12V & PoE, TF card slot, Support mobile monitoring via Hik-Connect *power supp	single	CAMARAS		UNIDAD	HIKVISION		HL-IPC-B620H-V	Acciones
ADAPTADOR DE USB A A UD A MIC	single	CABLES		UNIDAD	SMART TRONIC		1108	Acciones
ADAPTADOR MINI DISPLAY PORT A VGA	single	CABLES		UNIDAD	SMART TRONIC		1024	Acciones

En esta vista del sistema, que ha sido diseñado desde el año 2018, el módulo Productos igualmente carece de registros acerca de la entrada, salidas y saldos de mercadería.

Según el Marco integrado COSO 2013, el componente de ambiente de control; el principio de asignación de responsabilidades, y el componente de actividades de supervisión; por no llevar una buena supervisión del personal de la empresa al no cumplir las funciones asignadas.

Asimismo, la NIC 2 (2015) menciona que:

El costo de los inventarios [...], se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes (p.5).

Esto genera información errónea e inconsistencias al momento de elaborar los estados financieros.

La situación observada se ha generado por incumplimiento de funciones del personal asignado al almacén y a la falta de supervisión de la Gerencia General.

### **R3. Inconsistencias en el saldo del rubro Mercaderías del Estado de situación financiera versus el reporte físico de almacén.**

Se constató que el área contable, al preparar sus estados financieros, para el saldo final de mercaderías coloca cifras globales sin ningún informe al detalle que sustente la información revelada. Mientras que, el responsable del área de Logística, maneja un reporte de valor de inventario en Excel, del que no se tiene certeza si esta actualizado ni del método de valorización empleado.

Adicionalmente, la empresa cuenta con un Contador externo, quien se acerca una vez al mes, y no solicita la conciliación respectiva entre las áreas de Contabilidad y Logística, para verificar el stock de mercaderías.

En el siguiente cuadro se muestra el detalle por unidades y en valor del nivel de stock según Almacén y según Contabilidad, acotando que para ésta última solo presenta un valor global, no presenta detalles.

**Cuadro N° 8: Inconsistencia del saldo final de inventario por el ejercicio 2018  
(Elaboración propia)**

Según Almacén		Según Contabilidad		Diferencia		Observación
Unidades	Valor	Unidades	Valor	Unidades	Valor	
2956	142 543.53	No hay información	46,215	No es posible determinar la cantidad	<b>96, 328.53</b>	No se puede afirmar que esta diferencia sea confiable porque las cifras son globales.

La inconsistencia encontrada entre lo reportado por el área de almacén y lo revelado por el área de Contabilidad en los Estados financieros al 31 de diciembre del 2018 es de S/ 96,328.53, sin embargo, no es posible confirmar que ese monto sea la diferencia real, porque no es posible verificar el reporte de almacén con la información contable que se reveló en los Estados financieros.

Asimismo, en el Estado de Situación financiera están presentando de forma errónea dentro de la divisionaria Materia primas y auxiliares lo que corresponde a Mercaderías manufacturadas.

Según el marco integrado COSO 2013 vulnera el componente Supervisión y monitoreo; la Gerencia no interviene en la revisión y evaluación a las áreas de almacén y Contabilidad.

La NIC 1 (2019) en cuanto a las características generales en el acápite Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF menciona que:

[...] ésta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual [...] (p.5).

Adicionalmente, la NIC 1 (2019) en el acápite Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas indica que “una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones adicionales de las partidas presentadas, clasificadas de una manera que sea apropiada para las operaciones de la entidad” (p.14).

Según la IFRS (2018); para la preparación y presentación de estados financieros, acerca de la Representación fiel, describe a continuación:

Para ser útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error (p.34)

Por lo señalado anteriormente, se ha generado una diferencia del activo que se muestra en el Estado de Situación financiera por un importe de S/ 96, 328.53, que son consecuencia de no aplicar las normas internacionales de contabilidad, no aplicar el marco integrado COSO 2013 y no aplicar los criterios señalados en el Marco conceptual. Asimismo, no es posible verificar como el área de Logística obtuvo ese valor, es decir, la información de ambas áreas no es confiable.

Esta situación se ha generado por la falta de revisión y conciliación entre las áreas de Contabilidad y Logística y a la falta de supervisión y monitoreo del Gerente General, debido a la carencia de un manual de organización y funciones.



**R4. Se constató que el almacén no se encuentra organizado, esto genera acumulación de productos de baja rotación.**

Se obtuvo información del responsable del área de Logística que los productos del almacén no están organizados en su totalidad, debido a una reestructuración dentro del almacén, que comprende nuevas repisas y nuevas instalaciones eléctricas, adicionalmente, se observó mercadería fuera de lugar, en el suelo, sin etiqueta de descripción, fecha de compra, etc. Los productos de mayor antigüedad quedan rezagados ante la demanda de productos de tecnología avanzada. Dichos artículos de tipo tecnológico son susceptibles de perder valor de mercado rápidamente, lo que produciría pérdidas para la empresa.

**Cuadro N° 9: Reporte de inventario de productos de baja rotación.  
(Elaboracion propia)**

ARTÍCULOS			INVENTARIO FISICO			Estado
Rubro	Código	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Importe total	
Case Mac Air	2206	modelos variados	145	25.00	3625.00	Sin rotación
Case Pro Retina	2202	modelos variados	164	25.00	4100.00	Sin rotación
Cases de celulares	4401	modelos variados	818	20.00	16360.00	Sin rotación
<b>TOTAL</b>			<b>1127</b>	<b>70.00</b>	<b>24085.00</b>	

Según, la NIC 2 (2015), el párrafo 28 señala:

El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso (p.4)

Esto se genera porque el personal de almacén no completa la colocación de los productos en las repisas junto con la irregularidad en el registro diario de los ingresos y salidas de mercaderías y no contar con un método Kardex; en consecuencia, no se sabe con exactitud el nivel de rotación de los productos y se produce la acumulación de productos de baja rotación.

**R5. No utilizan el sistema informático que fue creado para cubrir las necesidades de la empresa.**

Se observó que la empresa cuenta con un sistema informático, el cual nos refiere la Gerencia General se está implementando desde el mes de marzo del año 2018, este sistema fue creado por egresados de la carrera de Técnico en programación del Instituto SENATI, sin embargo, a la fecha no es utilizado en todas las áreas de la empresa.

El sistema actualmente se utiliza sólo para el reporte de ventas de las tiendas en tiempo real, está pendiente, completar la implementación para el área contable y el almacén. El responsable de almacén señala que la codificación de la mercadería está incompleta y por ello no puede ingresar al sistema los productos con el uso de código de barras, en el área contable, ya que el sistema no cubre sus necesidades, esto ocasiona que el Contador externo lleve la información a su sistema contable para así elaborar los estados financieros. En consecuencia, no es posible conciliar la información de las áreas de la empresa.

A continuación, se muestra una imagen del detalle de una venta que se registra en el sistema, asimismo se puede observar que el producto vendido no está codificado.

**Cuadro N° 10: Vista del registro de una venta en el sistema  
(Elaboración propia)**

Detalles de venta (Factura no.: 2019-7088)						
Factura no.: #2019-7088		Nombre del cliente: ELIZABETH LAMADRID			Fecha: 24/07/2019	
Estado: Final		Dirección:				
Estado de pago: Paid						
Productos:						
#	Producto	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Impuesto	Subtotal
1	PRODUCTO TEMPORAL XST043 , SMART TRONIC PALITO SELFIE	1.00	S/. 15.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 15.00
Información de pago:						
#	Fecha	Numero de referencia	Cantidad	Método de pago	Nota de pago	
1	24/07/2019	VP2019/9345	S/. 15.00	Efectivo	--	
<b>Total:</b>						S/. 15.00
Descuento:						(-) 0%
Impuesto del pedido:						(+) 0.00
Shipping:						(+) S/. 0.00
<b>Total a pagar:</b>						15.00
<b>Total pagado:</b>						S/. 15.00
<b>Total restante:</b>						S/. 0.00

Otra imagen con una vista del sistema de la empresa se puede ver en el Anexo N° 8.

Según el Marco integrado COSO 2013, el componente ambiente de control, por no establecer un entorno donde se desarrollen las actividades del personal; el componente de información y comunicación, al no existir integración de las áreas los medios de comunicación internas son insuficientes en cuanto a intercambio de información de índole contable y/o financiera.

Esta situación se genera porque no hay un desarrollo integrado que involucre todas las áreas de la empresa, debido a ello, la información que emiten contiene errores y omisiones.

**R6. Productos devueltos por concepto de garantía no fueron reportados al área de Contabilidad y Logística, y fueron registrados como productos nuevos.**

Se obtiene información a través del Gerente General, Auxiliar contable y el responsable de Logística, que existen productos en mal estado o con defectos de fabricación en el almacén anexo y que no fueron reportados al área de Contabilidad ni el área de Logística. Una vez que se efectúa el cambio de productos a clientes que han hecho efectiva la garantía, los productos devueltos

son derivados al almacén anexo. Se contactan con los proveedores y ellos aceptan proceder al cambio para algunos productos, el resto de ellos no son repuestos porque los proveedores indican que han sido manipulados de forma incorrecta por los propios clientes.

Ese grupo de productos que no han sido repuestos, se quedan en el almacén anexo y no son reportados a Logística ni al área de Contabilidad, y son incorporados dentro del inventario como si fueran productos nuevos.

A continuación, se muestra el reporte de los productos que han sido devueltos por concepto de garantía.

**Cuadro N°11: Reporte de productos por concepto de garantía.  
(Elaboracion propia)**

RUBRO	CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	IMPORTE EN UNIDADES	IMPORTE TOTALES	OBSERVACIONES
Cargadores Mac	6301	45-60-85	8	150	1200	Estos productos se encontraron en el almacén anexo, el responsable del almacén principal y el área de Contabilidad no tenían conocimiento de lo acontecido para se puedan tomar medidas correctivas.
Teclados variados	6400	A1321-1322	13	120	1560	
Cargadores Celulares	1810	modelos variados	30	10	300	
<b>TOTAL</b>			51	280	3060	

Según el Marco integrado COSO 2013, el componente actividades de control, por no verificar y registrar información en el momento.

Por otro lado, la NIC 37 (2019) en su párrafo 24 señala que:

Cuando exista un gran número o una cantidad grande de obligaciones similares (por ejemplo, garantías de productos o contratos similares), la probabilidad de que se produzca una salida de recursos, para su cancelación, se determinará considerando el tipo de obligación en su conjunto. Aunque la posibilidad de una salida de recursos sea pequeña para una determinada partida o tipo de producto en particular, puede muy bien

ser probable una salida de recursos para cancelar el tipo de obligación en su conjunto. Si tal es el caso, se procederá a reconocer la provisión (siempre que se cumplan los demás criterios para el reconocimiento) (p.5)

Además, para el caso de reembolsos, la NIC 37 (2019), en el párrafo 55 señala que:

En ciertas ocasiones, la entidad puede considerar el hecho de que un tercero se hará cargo de la totalidad, o una parte, del desembolso requerido para liquidar una provisión (por ejemplo, a través de la existencia de contratos de seguro, de cláusulas de indemnización o de garantías de proveedores). El tercero en cuestión puede, o bien reembolsar los importes ya pagados por la entidad, o bien pagar tales cantidades directamente (p.8)

En efecto, esta situación genera que queden productos en el almacén que no pueden ser vendidos, por defectos de fabricación, causando pérdidas para la empresa.

Esta situación se origina debido al incumplimiento en sus funciones por parte del personal asignado al almacén anexo y al responsable de Logística.

#### **R7. Trabajadores que realizan labores en forma permanente no se encuentran incluidos en la Planilla de remuneraciones**

La empresa cuenta con 21 trabajadores; desde marzo del año 2019, sólo tres de ellos están registrados en la planilla de remuneraciones de régimen Mype (T-Registro); el resto del personal recibe su remuneración de forma directa, a través de un recibo interno y no cuentan con un contrato de trabajo, sin embargo, laboran 8 horas diarias.

A continuación, en el siguiente cuadro se muestra la relación de trabajadores registrados en la planilla de remuneraciones correspondiente al período Abril 2019, con un total de 3 trabajadores.

**Cuadro N° 12: Planilla de remuneraciones periodo Abril-2019 Palacio S.A.C  
(Elaboración propia)**

<b>Apellidos y Nombre</b>	<b>Remuneración</b>	<b>Aportes del trabajador</b>	<b>Neto a pagar</b>	<b>Aportes del empleador</b>
MGHA	1200.00	140.76	1059.24	108.00
PRAO	930.00	120.90	809.10	83.70
RSJS	1000.00	115.30	884.70	90.00

La empresa estaría afecta a una contingencia laboral por mantener personal sin registrar en planilla de remuneraciones y sin contrato laboral, de acuerdo con el Decreto Supremo 019-2006-TR (2006), incurriría en las siguientes faltas según el artículo 24:

No registrar trabajadores, pensionistas, prestadores de servicios, personal en formación -Modalidad Formativa Laboral y otros, personal de terceros o derechohabientes en las planillas de pago o planillas electrónicas a que se refiere el Decreto Supremo N° 018-2007-TR y sus modificatorias, o no registrar trabajadores y prestadores de servicios en el registro de trabajadores y prestadores de servicios, en el plazo y con los requisitos previstos, incurriéndose en una infracción por cada trabajador, pensionista, prestador de servicios, personal en formación -Modalidad Formativa Laboral y otros, personal de terceros o derechohabiente (p.31)

De acuerdo al Decreto Supremo 019-2006-TR (2006), según su artículo 44, infracciones graves en materia de seguridad social:

Constituyen infracciones graves la falta de inscripción o la inscripción extemporánea de trabajadores u otras personas respecto de las que exista la obligación de inscripción, en el régimen de seguridad social en salud o en el régimen de seguridad social en pensiones, sean estos públicos o

privados, incurriéndose en una infracción por cada trabajador afectado  
(p.54)

De acuerdo con el Decreto Supremo N° 015-2017-TR (2017) y que modifica la cuantía y aplicación de las sanciones.

**Tabla de sanciones**  
(Decreto Supremo 015-2017-TR, 2017)

<b>Microempresa</b>										
Gravedad de la infracción	Número de trabajadores afectados									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 y más
Leves	0.045	0.05	0.07	0.08	0.09	0.11	0.14	0.16	0.18	0.23
Graves	0.11	0.14	0.16	0.18	0.20	0.25	0.29	0.34	0.38	0.45
Muy grave	0.23	0.25	0.29	0.32	0.36	0.41	0.47	0.54	0.61	0.68
<b>Pequeña empresa</b>										
Gravedad de la infracción	Número de trabajadores afectados									
	1 a 5	6 a 10	11 a 20	21 a 30	31 a 40	41 a 50	51 a 60	61 a 70	71 a 99	100 y más
Leves	0.09	0.14	0.18	0.23	0.32	0.45	0.61	0.83	1.01	2.25
Graves	0.45	0.59	0.77	0.97	1.26	1.62	2.09	2.43	2.81	4.50
Muy grave	0.77	0.99	1.28	1.64	2.14	2.75	3.56	4.32	4.95	7.65
<b>No MYPE</b>										
Gravedad de la infracción	Número de trabajadores afectados									
	1 a 10	11 a 25	26 a 50	51 a 100	101 a 200	201 a 300	301 a 400	401 a 500	501 a 999	1000 y más
Leves	0.23	0.77	1.10	2.03	2.70	3.24	4.61	6.62	9.45	13.50
Graves	1.35	3.38	4.50	5.63	9.00	9.00	11.25	15.75	18.00	22.50
Muy grave	2.25	4.50	6.75	9.90	12.15	15.75	20.25	27.00	36.00	45.00

El Decreto Supremo N° 015-2017-TR (2017) también aclara que “las multas se expresan en Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Las escalas de multas previstas para las microempresas y pequeñas empresas, definidas según la ley que las regula, contemplan la reducción del cincuenta por ciento (50%)” (p.5)

A continuación, en el siguiente cuadro se detalla el monto de multa por no registrar a un trabajador en la planilla de remuneraciones, para una microempresa.

**Cuadro N°13: Sanciones por no registrar trabajadores en planilla  
(Elaboración propia)**

Norma legal	Resumen infracción	Gravedad	Trabajadores afectados	Sanción UIT=4200	Multa en Soles
Artículo 24.1 del D.S 019-2006-TR	No registrar en planilla a un trabajador	Grave	18	0.11	8,316
Artículo 44 del D.S 019-2006-TR	No registrar en un sistema de salud	Grave	18	0.11	8,316
Artículo 44 del D.S 019-2006-TR	No registrar en un sistema de pensión	Grave	18	0.11	8,316
<b>Monto total</b>					<b>24.948</b>

Ante la posible ocurrencia de una inspección laboral, la empresa podría obtener una multa equivalente a S/ 24,948 por los 18 trabajadores que actualmente no están registrados en planilla de remuneraciones, por no encontrarse registrados en un sistema de salud ni en un régimen de pensión.

La situación se ha generado porque los trabajadores no están de acuerdo en registrarse en planilla debido al descuento por los aportes obligatorios.

Además, algunos trabajadores argumentan tener problemas de tipo judicial (juicio por alimentos) lo que podría conducir a descuentos por mandato judicial a través de la planilla de remuneraciones.

**R8. Omisión en la entrega de comprobantes de pago a clientes que han realizado pagos con tarjetas de crédito o débito (POS)**

Se constató que en el período de Enero a Abril del año 2018, se omitió la entrega de comprobantes de pago por las ventas que eran canceladas mediante el uso de tarjetas de crédito o débito, en su lugar, el personal de ventas entregaba a los clientes una guía interna y el voucher correspondiente.



Esta contingencia tributaria fue ocasionada porque el personal de tienda no contaba con el conocimiento sobre la obligación de entregar comprobante de pago por cada venta; asimismo el área contable, al revisar los documentos de venta, no alertó en su momento sobre la situación a la Gerencia General.

El 15 de agosto del 2018, la SUNAT envió una esquila a la empresa Palacio SAC señalando lo siguiente; que como parte de su labor de fiscalización había detectado inconsistencias en los ingresos de la empresa por el período de Enero-Abril del 2018 (Anexo 8). Esta información les fue proporcionada por las empresas operadoras de tarjeta de crédito/debito (VISA).

Esto significaba que la empresa Palacio SAC no habría cumplido con consignar la totalidad de dichos ingresos afectos al Impuesto General a las Ventas y al Impuesto a la Renta. A continuación, mostramos en resumen las declaraciones iniciales, las rectificatorias del período Enero a Abril del 2018.

**Cuadro N° 14: Declaración inicial, declaración rectificatoria y la diferencia  
(Elaboracion propia)**

PERIODO ENERO-ABRIL 2018								
CONCEPTO	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL	
DECLARADO	16-Feb	26,479.00	15-Mar	8,278.00	19-Abr	6,966.00	18-May	11,173.00
RECTIFICADO	3-Oct	31,294.00	3-Oct	12,502.00	3-Oct	12,531.00	3-Oct	16,497.00
DIFERENCIA		<b>4,815.00</b>		<b>4,224.00</b>		<b>5,565.00</b>		<b>5,324.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>19,928.00</b>							

De acuerdo al cuadro, en el periodo Enero, Febrero, Marzo y Abril del 2018 se generó una diferencia en las ventas por un importe de S/ 19,928.00, consecuencia de ventas omitidas (comprobantes de pagos no generados). (Detalle de las ventas en los Anexos N°: 9, 10,11, 12 y 13)

Se origina porque la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, donde se encuentre escrito la estructura organizacional de la empresa,

ya que la conocen, pero no respetan, esto causa demora en la toma de decisiones ante cualquier evento que se presenten durante la jornada laboral, además no tienen una descripción clara de sus funciones. También, no hay un responsable en la caja, lo cual genera error en la emisión de comprobantes de pago. A la vez el área de contabilidad no realizaba un seguimiento de los comprobantes emitidos por las ventas a clientes en las diversas tiendas de la empresa. Así mismo, no se realiza la conciliación bancaria mensualmente, por tanto, los reportes enviados por visa no coinciden con los comprobantes emitidos (factura o boleta), por ende, al cruzar la información no concuerda con lo declarado.

Según el Marco integrado COSO 2013, el componente actividades de control; el principio de selección y desarrollo de actividades de control, por la falta de control en ventas realizadas con tarjeta sin entrega de comprobante de pago.

El componente ambiente de control, por segregación de funciones del personal de la empresa.

Ley del impuesto a la Renta (2004), en su artículo 28° señala que:

Son rentas de tercera categoría: a) Las derivadas del comercio, la industria o minería; de la explotación agropecuaria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales, de la prestación de servicios comerciales, industriales o de índole similar, como transportes, comunicaciones, sanatorios, hoteles, depósitos, garajes, reparaciones, construcciones, bancos, financieras, seguros, fianzas y capitalización; y, en general, de cualquier otra actividad que constituya negocio habitual de compra o producción y venta, permuta o disposición de bienes (art.28).

Reglamentos de comprobantes de pago (1997) que señala:

El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. En los casos en que las normas sobre la materia exijan la autorización de impresión y/o importación a que se refiere el numeral 1 del artículo 12° del presente reglamento, sólo se considerará que existe comprobante de pago si su impresión y/o importación ha sido autorizada por la SUNAT conforme al procedimiento señalado en el citado numeral. La inobservancia de dicho procedimiento acarreará la configuración de las infracciones previstas en los numerales 1, 4, 8 y 15 del artículo 174° del Código Tributario, según corresponda (art .1).

#### **R9. Proveedores que no emiten comprobante de pago autorizado**

Se verifico que la empresa no recibe comprobantes de pago autorizado por parte de algunos proveedores, quienes prefieren entregar sólo proformas por la adquisición de mercaderías. Lo que genera, no tener sustento para acreditar el crédito fiscal, costo y gasto. Esta información se recopiló por intermedio del auxiliar contable y el responsable del área de logística. (Anexo 14, Anexo 15, Anexo 16).

A continuación, en la siguiente tabla se detalla por fecha, número de proforma e importes por el período de Enero a Marzo del año 2018:

**CUADRO N° 15: Detalle de proformas y el total del costo e IGV de Enero a Marzo del 2018 (crédito fiscal) sin sustento**

(Elaboración Propia)

Fecha	Valor Total	Proforma Contrato
02/01/2018	1,445.00	Nota de Venta N. 000822
03/01/2018	1,850.00	Nota de Venta N. 000832
04/01/2018	1,305.00	Nota de Venta N. 000835
05/01/2018	1,985.00	Nota de Venta N. 000836
09/01/2018	1,815.00	Nota de Venta N. 000862
12/01/2018	1,330.00	Nota de Venta N. 000872
16/01/2018	2,485.00	Nota de Venta N. 000887
18/01/2018	1,590.00	Nota de Venta N. 000706
26/01/2018	1,330.00	Nota de Venta N. 000765
02/02/2018	150.00	Nota de Venta N. 000914
03/02/2018	1,195.00	Nota de Venta N. 000928
05/02/2018	1,805.00	Nota de Venta N. 000943
07/02/2018	595.00	Nota de Venta N. 000946
09/02/2018	760.00	Nota de Venta N. 000962
10/02/2018	710.00	Nota de Venta N. 000972
10/02/2018	710.00	Nota de Venta N. 000972
13/02/2018	775.00	Nota de Venta N. 000997
14/02/2018	755.00	Nota de Venta N. 001000
22/02/2018	2,380.00	Nota de Venta N. 000823
23/02/2018	841.00	Nota de Venta N. 000825
24/02/2018	929.00	Nota de Venta N. 000829
26/02/2018	1,050.00	Nota de Venta N. 000834
28/02/2018	85.00	Nota de Venta N. 000841
02/03/2018	924.00	Nota de Venta N. 000850
03/03/2018	744.00	Nota de Venta N. 000854
05/03/2018	769.00	Nota de Venta N. 000860
06/03/2018	1,180.00	Nota de Venta N. 000865
12/03/2018	1,165.00	Nota de Venta N. 000903
13/03/2018	1,625.00	Nota de Venta N. 000914
14/03/2018	1,505.00	Nota de Venta N. 000925
15/03/2018	555.00	Nota de Venta N. 000933
17/03/2018	425.00	Nota de Venta N. 000942
24/03/2018	460.00	Nota de Venta N. 000982
28/03/2018	470.00	Nota de Venta N. 001008
31/03/2018	700.00	Nota de Venta N. 001014
<b>TOTAL</b>		<b>38217.00</b>
<b>IGV (CREDITO FISCAL)</b>		<b>6879.06</b>

El cuadro muestra la revisión de los tres primeros meses del año 2018, el importe asciende a S/ 38,217.00 en gasto; el mes de Enero por S/ 15,135.00, Febrero por S/ 12,560.00 soles y Marzo por S/ 10,522.00 soles, lo que genera a la empresa el monto de S/ 6,879.00 en crédito fiscal que no puede sustentar para las deducciones pertinentes.

Según la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo (1999), indica que:

El crédito fiscal está constituido por el Impuesto General a las Ventas consignado separadamente en el comprobante de pago, que respalde la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción, o el pagado en

la importación del bien o con motivo de la utilización en el país de servicios prestados por no domiciliados (art.28).

Asimismo, el Reglamento de Comprobantes de Pago (1997) indica *que* “están obligados a emitir comprobantes de pago todas las personas que transfieran bienes, en propiedad o en uso, o presten servicios de cualquier naturaleza” (art. 1).

Por otro lado, según el Marco integrado COSO 2013, el componente de evaluación de riesgos; por continuar acordando con proveedores que no emiten comprobantes de pago autorizados.

Asimismo, según la NIC 1 (2019) en el párrafo 15 señala:

[...] esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual [...] (p.5)

Ya que la empresa no se encuentra reflejando la salida real del efectivo y equivalente de efectivo, así mismo de los gastos que la empresa realiza.

Esta situación se origina debido a la decisión conjunta del Gerente General y el área de Tesorería, de acordar con estos proveedores la entrega de mercadería, con tan solo la guía de remisión y efectuar el pago contra entrega, sin requerir comprobante de pago autorizado.

#### **R10. Préstamos a trabajadores que no cuentan con contrato**

La empresa realiza préstamos a algunos trabajadores que no están en planilla de remuneración, generando riesgo para la entidad ante la posibilidad que estos trabajadores no repongan el dinero.

**CUADRO N° 16: Préstamos a trabajadores en el año 2018**  
(Elaboración Propia)

Nombre	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO		JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE	
	IMPORTE	CUOTA	IMPORTE	CUOTA	IMPORTE	CUOTA	IMPORTE	CUOTA	IMPORTE	CUOTA	IMPORTE	CUOTA	IMPORTE	CUOTA	IMPORTE	CUOTA	IMPORTE	CUOTA	IMPORTE	CUOTA	IMPORTE	CUOTA	IMPORTE	CUOTA
A	200	4	300	3							100	1						100	1			200	1	
B			200	1			100	2							100	2					300	3		
C	300	6	200	2					200	2			100	1			200	2					300	1
D			100	1					200	2					100	1							300	3
E	100	1					100	2					100	1					100	1				
F	100	2					100	2					100	1							300	3		
G					300	3			100	2					200	1							300	2
H	200	2									100	1					300	3						
I					200	2					100	1					300	3						
J					200	2					200	2							100	1			200	1
Mes	900		800		700		300		500		500		300		400		800		300		600		1300	
Año	<b>7,400</b>																							

De acuerdo con el cuadro, se muestra que la empresa realizó préstamos a los trabajadores por un importe total de S/7,400.00 en el año 2018, los cuales serán cobrados en las cuotas acordadas semanalmente. Sin embargo, queda S/1,500 pendiente de cobro a finales del año 2018, el cual no se encuentra reflejado en el Estado de Situación Financiera de la empresa en cuentas por cobrar al personal.

Detalle de los préstamos por cada trabajador ver en Anexo N° 17.

Según, Marco integrado COSO 2013, es el componente de evaluación de riesgos; por otorgar préstamos a trabajadores que no son permanentes y sin un acuerdo firmado entre las partes.

Por otro lado, la NIC 1 (2019), sobre la presentación de estados financieros en el párrafo 15 señala:

[...] esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual [...] (p. 5)

Puesto que la empresa no se encuentra mostrando la información de las cuentas por cobrar reales.

Esta situación se origina por la decisión del Administrador de acceder a la petición de los trabajadores, a pesar de que es consciente de la posibilidad que los trabajadores no retornen al centro de labores, ya que no están bajo un régimen laboral y no cuentan con contrato laboral.

#### **5.4. Evaluación de la rentabilidad de la empresa Palacio SAC**

Para evaluar la rentabilidad se debe concentrar el análisis en los beneficios obtenidos al término de un ejercicio, para ello se debe contar con información complementaria para efectuar un análisis de la utilidad neta, de lo contrario los resultados obtenidos pudieran ser engañosos. Efectivamente, en la empresa Palacio SAC, por las deficiencias anteriormente descritas, se encontró errores en sus Estados financieros del año 2018 e información no revelada, que modificaría el resultado del monto de utilidad neta, lo que altera significativamente los ratios de rentabilidad. Es por ello que, ante las omisiones de gastos encontradas, errores en el saldo final de Existencias, ya comentadas previamente y los vacíos presentados en su información financiera, no se puede aseverar que la empresa Palacio S.A.C sea rentable o no, debido a que sus Estados financieros están basados en información que no es veraz, no es confiable y no se revela en su totalidad.

A continuación, como una muestra de las omisiones mencionadas, en el siguiente cuadro se presentan pagos a trabajadores durante el año 2018 que no fueron revelados en sus Estados financieros.

**Cuadro N° 17: Omisión de montos pagados a trabajadores durante el año 2018**

(Elaboración propia)

Trabajadores que laboraron durante el año 2018				
Descripción	N° trabajadores	Remuneración por trabajador	N° meses	Total de remuneraciones
Área administrativa	1	1600	12	19200
Área contable	1	1400	12	16800
Área de Logística	2	1300	1	2600
Cajeras	3	1300	1	3900
Vendedores	3	1200	1	3600
Captador de cliente	3	1200	1	3600
<b>Total</b>				<b>49700</b>

Con estos montos, se procede a la corrección en el Estado de Resultados del año 2018, en los gastos administrativos y de ventas, resultando en utilidad neta de S/ 28 855 soles.

**Cuadro N° 18: Estado de Resultado año 2018, inicial y corregido**

(Elaboración propia)

<b>PALACIO S.A.C.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018</b>		
	<b>2018</b>	<b>2018</b> Corregido
Ventas	249,696.00	249,696.00
Costo de ventas	171,141.00	171,141.00
<b>Utilidad bruta</b>	<b>78,555.00</b>	<b>78,555.00</b>
Gastos administrativos		<b>-38,600.00</b>
Gastos de ventas		<b>-11,100.00</b>
<b>Utilidad operativa</b>	<b>78,555.00</b>	<b>28,855.00</b>
Utilidad antes de IR	78,555.00	28,855.00
Impuesto a la Renta	0.00	0.00
<b>Utilidad neta</b>	<b>78,555.00</b>	<b>28,855.00</b>

Con estos nuevos valores se calculan nuevamente los ratios de rentabilidad y se comparan con los obtenidos en la información inicial, tal como se muestran a continuación:



**Cuadro N° 19: Ratios de rentabilidad año 2018**  
**(Elaboración propia)**

<b>Ratios</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2018 con correcciones</b>
Rendimiento sobre activo.	Utilidad neta/ Activo total	78.19%	28.72%
Rendimiento sobre patrimonio	Utilidad neta/ Patrimonio	83.35%	30.62%
Margen utilidad bruta.	Utilidad Bruta/ Ventas	31.46%	31.46%
Margen utilidad operativa.	Utilidad operativa/ Ventas	31.46%	11.56%
Margen utilidad neta	Utilidad neta/ Ventas	31.46%	11.56%

Del cuadro anterior, los ratios de rentabilidad de los Estados financieros del año 2018 con las correcciones detalladas anteriormente, indican una rentabilidad menor.

Con respecto al Estado de situación financiera, el rubro de Mercaderías esta incorrecto de acuerdo a la inconsistencia descrita en el R3, sin embargo, se reitera que la diferencia encontrada no es verificable y no es confiable, por ello para los cálculos de los ratios de rentabilidad no se está modificando los valores solicitados de Activo total y Patrimonio.

## **CAPÍTULO 6**

### **ESTANDARIZACIÓN**

#### **6.1. Normas técnicas**

- Marco conceptual para la información financiera
- NIC 1: Presentación de estados financieros
- NIC 2: Inventarios
- NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría
- NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno
- NIA 320: Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría
- NIA 500: Evidencia de auditoría

## **CONCLUSIONES**

A continuación, luego de la investigación realizada se presentan las siguientes conclusiones:

1. La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones y reglamento organización y funciones, lo que genera dificultad en el desarrollo de las actividades operativas de sus miembros, lo cual se produce por deficiencias del componente ambiente de control al fallar en la asignación de funciones y responsabilidades.
2. La empresa no lleva el registro de entrada y salida de sus productos en el almacén, lo que conduce a la falta de control del valor de sus mercaderías e impacta de manera importante al tratarse de una empresa comercial, producido por la falta de control, supervisión y monitoreo por parte de la Gerencia General.
3. La falta de control sobre las tareas en el almacén está originando inconsistencias en la información revelada en los estados financieros y el valor de saldo de mercaderías que tiene el almacén, dando como resultado información financiera no confiable y con ello no se puede determinar si la empresa es rentable o no.

4. La acumulación de productos de baja rotación por la deficiente organización y falta de orden dentro del almacén; ocasionado por la falta de control del personal de Logística y la supervisión de la Gerencia General.
5. El sistema informático de la empresa no incluye todas las áreas de la empresa, de ahí el alto riesgo que la información derivada contenga errores debido a la ausencia de conciliación. El componente de ambiente de control, información y comunicación son los q presenta deficiencias.
6. No tiene establecido el protocolo a seguir para los casos que clientes deseen hacer uso de la garantía ante defectos de los productos adquiridos.
7. La situación de tener trabajadores que no se encuentran registrados en planilla ocasionaría un alto riesgo de ocurrencia de una contingencia laboral, sanciones y multas que impactarían directamente en la liquidez de la empresa. El componente de evaluación de riesgos es aplicado de forma deficiente.
8. La omisión de entrega de comprobantes de pago ocasiono una contingencia tributaria, rectificaciones y multas que fueron subsanadas por la empresa, surgiendo esto por deficiencia en el componente de ambiente de control por parte de la Gerencia General, las actividades de control y la supervisión por parte del área de Contabilidad.
9. El trato con proveedores de no emiten comprobante autorizado y que genera montos que no se pueden utilizar para sustento de costo y gasto pasa por la decisión de la Gerencia General y el área de Tesorería, poniendo en riesgo la liquidez y rentabilidad de la empresa al no poder usar los créditos fiscales.
10. El préstamo de dinero a trabajadores otorgados por la decisión del Administrador y Gerencia General ponen en riesgo la liquidez de la empresa de continuar con esta práctica. Siendo el componente de evaluación de riesgos el comprometido para esta situación.

## **RECOMENDACIONES**

En base a las deficiencias descritas, halladas en la empresa Palacio S.AC., se recomienda al Gerente General lo siguiente:

1. Elaborar un manual de organización y funciones y reglamento de organización y funciones, documento en el cual quede claramente establecido la segregación de funciones, asimismo, los perfiles de los trabajadores para cada cargo y sus tareas específicas.
2. Elaborar perfiles para cada cargo o puesto de trabajo, especificando los requisitos mínimos exigibles.
3. Seleccionar y contratar el personal en base a los perfiles que se encontrarán en el manual de organización y funciones.
4. Controlar y supervisar que las tareas y funciones que corresponden al responsable de almacén se cumplan, asimismo, se recomienda realizar conteo cada 6 meses y emitir un reporte a detalle, listando los productos de mayor rotación, los de menor rotación, los productos que han sido devueltos por fallas y no se consiguió la reposición con los proveedores. Dicho reporte deberá expedirse también al área de Contabilidad.

5. Implementar el sistema que tiene en uso actualmente, involucrando a todas las áreas de la empresa, complementando con las capacitaciones continuas, con la finalidad de conciliar la información y evitar en adelante errores en la información derivada de sus actividades operativas.
6. Revisar las cuentas del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados; y efectuar las correcciones correspondientes.
7. La incorporación de los trabajadores a la planilla de remuneraciones, para evitar una contingencia (multa) producto de una inspección laboral del ente correspondiente (SUNAFIL); asimismo, se recomienda la redacción de contratos por cada trabajador en cualquiera de las modalidades (indeterminado o sujetos a modalidad).
8. La búsqueda de nuevos proveedores, que cumplan con la emisión de comprobantes de pago autorizados por el monto total de la adquisición, para el uso del crédito fiscal como sustento de costo y gasto.
9. Para el caso de devolución de productos por concepto de garantía, fijar plazos de tiempo, de acuerdo con el tipo de producto, para hacer efectiva la garantía y para ello establecer la presentación del comprobante de pago por el cliente como un requisito indispensable.
10. Evitar los préstamos de dinero a trabajadores por el riesgo de que no retornen al centro de labores.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Arens, A., Elder, R. y Beasley, M. (2007). *Auditoría interna: Un Enfoque Integral*. México: Pearson Educación.

Carrillo, S., Bravo, L. y Ruiz, M. (2016). El control de los inventarios y sus implicaciones financieras en el capital de trabajo de las empresas. *Revista de Economía, Negocios y Finanzas*, 6(1), 13–20. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fap&AN=117471782&site=ehost-live>

Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, (2), 129-146. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/5518/551856273008.pdf>

Claros, R y León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú: Pacíficos Editores.

Committee of sponsoring organizations of the treadway commission (COSO). (2013). *Control Interno-Marco Integrado*. España.

Contabilidad, N. I. (2015). *Nic 2 Inventarios*. *Nic 2 Inventarios*.

Estupiñán, R., (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Franklin, E. (2013). *Auditoría administrativa*. Juárez, México: Pearson Educación.

Giraldo, D. (2015). *Diccionario para contadores*. Lima, Perú: Soluciones Educación & Empresa SAC.

Gitman, L. y Zutter, C. (2012). *Principios de administración financiera*. Juárez, México: Pearson.

IFRS. (2018). *Marco conceptual*. Recuperado de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/>

Maguiño, M. (2013). *Análisis e interpretación de los Estados Financieros*. Lima, Perú: Edigraber.

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Ortiz, H. (2004). *Análisis financiero aplicado*. Bogotá, Colombia: Editorial Cordillera SAC.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *NIC 1: Presentación de Estados Financieros*. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/SpanishRedB/V2019\\_NIC01\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/SpanishRedB/V2019_NIC01_GVT.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *NIC 37: Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/SpanishRedB/V2019\\_NIC37\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/SpanishRedB/V2019_NIC37_GVT.pdf)

Palacio, A., Guadalupe, J., Mantilla, D. y Revelo, E. (2018). *Utilización de controles, auditorías administrativas y sistemas de gestión de la calidad en las PYMES*. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/17533>

Ponce, K. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en la ciudad de Huánuco - período 2014* (Tesis para obtener título de Contador público). Universidad de Huánuco, Huánuco-Perú.

Pricewaterhouse Colombia. (2014). *Marco Integrado de Control Interno COSO 2013*. Colombia: PricewaterhouseCoopers.

Quiroz, P. (2015). La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas. *Anales Científicos* 76 (2), 201-209. Recuperado de <http://revistas.lamolina.edu.pe/index.php/acu/article/view/782>

Ross, S., Westerfield, R. y Jaffe, J. (2012). *Finanzas corporativas*. México: McGrawHill.

Sánchez, L. (2015). COSO ERM y la gestión de riesgos. *Quipukamayoc*, 23(44), 43-50. Recuperado de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11625>

Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno*. México: Pearson.

Slosse, C.; Gordicz, J. y Gamondes, S. (2011). *Auditoría. 2da Edición actualizada y ampliada*. Buenos Aires, Argentina: La ley S.A.E.

Talaverano, D. y Paredes, R. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente SA, Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649-665. Recuperado de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098>

Valverde, S. (2017). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L - Trujillo, en los años 2015-2016* (Tesis para obtener título de Contador Público). Universidad César Vallejo, Trujillo-Perú

Whittington, R. y Pany, K. (2005). *Principios de auditoría*. México D.F., México: McGrawHill.

Yeckle, A. (2014). *Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa de servicios Company Servirent SAC Periodo 2013-2014* (Tesis para obtener título de Contador público). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo- Perú.



## **ANEXOS**

## **CONTENIDO**

Anexo 1: Matriz de consistencia de investigación.

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables e indicadores.

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.

Anexo 4: FODA de la empresa Palacio S.A.C.

Anexo 5: Estados financieros de la empresa Palacio S.A.C.

Anexo 6: Matriz de riesgo con los controles a implementar para la empresa Palacio S.A.C.

Anexo 7: Detalle de un producto en el sistema de la empresa, sin datos de stock.

Anexo 8: Vista del sistema que a la fecha tiene la empresa Palacio S.A.C.

Anexo 9: Esquela que SUNAT envió a la empresa Palacio S.A.C informando que no se habría cumplido con consignar la totalidad de dichos ingresos afectos al Impuesto General a las Ventas.

Anexo 10: Tablas con los registros de comprobante no declarados de los meses de Enero y Febrero del año 2018 reportados por VISA.

Anexo 11: Tablas con los registros de comprobante no declarados de los meses de Marzo y Abril del año 2018 reportado por VISA.

Anexo 12: Detalle de los reportes de la empresa VISA a SUNAT sobre los ingresos de la empresa Palacio S.A.C, que no fueron declarados.

Anexo 13: Pagos por rectificación de los tributos de IGV, Renta y las multas por la omisión.

Anexo 14: Imágenes correspondientes a las proformas del mes de Enero 2018.

Anexo 15: Imágenes correspondientes a las proformas del mes de Febrero 2018

Anexo 16: Imágenes correspondientes a las proformas del mes de Marzo 2018

Anexo 17: Cuadro de los préstamos entregados a cada trabajador en el año 2018.

**Anexo 1: Matriz de consistencia de investigación**

TEMA DE INVESTIGACIÓN	PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	VARIABLES	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES
Implementación del sistema de control interno según el marco integrado COSO 2013 y su efecto en la rentabilidad en la empresa Palacio SAC en el año 2019	<b>Problema Principal:</b> ¿De qué manera la implementación de un sistema de control interno según el marco integrado COSO 2013 influye en la rentabilidad de la empresa Palacio SAC en el año 2019?	<b>Objetivo principal:</b> Determinar la influencia de la implementación del sistema de control interno según el marco integrado COSO 2013 en la rentabilidad.			
	<b>Problema secundario:</b> 1. ¿Cómo es el ambiente de control que presenta la empresa Palacio SAC en el año 2019?	<b>Objetivos específicos:</b> <b>OE 1:</b> Evaluar el ambiente de control según marco integrado COSO 2013.	<b>V.I. Marco integrado COSO 2013</b>	Ambiente de control	Ejerce responsabilidad de supervisión Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
	2. ¿Cuáles son los riesgos que presenta la empresa Palacio SAC en el año 2019?	<b>OE 2:</b> Determinar los riesgos según marco integrado COSO 2013.		Evaluación de riesgos	Identifica y analiza los riesgos Evalúa los riesgos
	3. ¿Cuáles son las actividades de control que presenta la empresa Palacio SAC en el año 2019?	<b>OE 3:</b> Evaluar las actividades de control según marco integrado COSO 2013.		Actividades de control	Selecciona y desarrolla actividades de control Se implementa a través de políticas y procedimientos
	4. ¿Cómo se efectúa la comunicación e información en la empresa Palacio SAC en el año 2019?	<b>OE 4:</b> Evaluar los procedimientos de comunicación e información según marco integrado COSO 2013.		Información y comunicación	Comunica internamente Comunica externamente
	5. ¿Cómo se desarrollan las actividades de monitoreo en la empresa Palacio SAC en el año 2019?	<b>OE 5:</b> Evaluar las actividades de monitoreo según marco integrado COSO 2013.		Actividades de monitoreo	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Evalúa y comunica deficiencias
	6. ¿Cómo se determina la rentabilidad de la empresa Palacio SAC en el año 2019?	<b>OE 6:</b> Determinar la rentabilidad de la empresa a través de los ratios de rentabilidad.		<b>V.D. Rentabilidad</b>	Ratios de rentabilidad

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables e indicadores

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES					
OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLE	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
OE1: Evaluar el ambiente de control según marco integrado COSO 2013	<b>Variable independiente: Marco Integrado COSO 2013</b>	Ambiente de control	Ejerce responsabilidad de supervisión	Nivel de atención de la Gerencia general sobre el control interno	¿La Gerencia general presta atención al control interno?
			Establece estructura, autoridad y responsabilidad	Nivel de difusión de la visión, misión, objetivos y metas.	¿La Gerencia general difunde la visión, misión, objetivos y metas de la empresa?
				Nivel de cumplimiento de un manual de organización y funciones (MOF)	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones (MOF)?
OE2: Determinar los riesgos según el marco integrado COSO 2013		Evaluación de riesgos	Identifica y analiza los riesgos	Nivel de reconocimiento de los riesgos internos y externos	¿La empresa ha determinado los riesgos internos y externos que puedan influir en el cumplimiento de sus metas trazadas?
				Nivel de cumplimiento sobre dispositivos de seguridad	¿Las instalaciones tienen dispositivos de seguridad?
			Evalúa los riesgos	Nivel de evaluación de riesgos de los procesos.	¿La empresa realiza una evaluación de riesgo de todos sus procesos?
OE3: Evaluar las actividades de control según el marco integrado COSO 2013		Actividades de control	Selecciona y desarrolla actividades de control	Nivel de cumplimiento del personal a las funciones asignadas	¿El personal cumple con las funciones asignadas?
			Se implementa a través de políticas y procedimientos	Nivel de cumplimiento de procedimientos y autorizaciones de ingresos y egresos de dinero.	¿Están establecidos los procedimientos y autorizaciones de ingresos y egresos de dinero?
				Nivel de control de los ingresos.	¿La empresa tiene un control centralizado de sus ingresos?
OE4: Evaluar los procedimientos de comunicación e información según marco integrado COSO 2013		Información y comunicación	Comunicación internamente	Nivel de distribución de comunicación entre las áreas	¿Las líneas de comunicación e información entre sus áreas se encuentran sistematizados?
				Nivel de protección de los programas y archivos informáticos	¿Se protegen mediante copias de seguridad los programas de aplicación y los archivos informáticos generados durante el procesamiento diario de las operaciones?
			Comunicación externamente	Nivel de comunicación de las líneas de comunicación e información con clientes y proveedores.	¿Las líneas de comunicación e información existentes permiten atender los requerimientos de clientes y proveedores?
OE5: Evaluar las actividades de monitoreo según el marco integrado COSO 2013		Actividades de monitoreo	Conduce evaluaciones continuas y/o independiente	Nivel de frecuencia de reuniones entre responsable de área y su personal.	¿Cada responsable de área tiene reuniones con su personal a cargo?
				Nivel de cumplimiento de disposiciones particulares para las operaciones de venta.	¿Se tienen disposiciones particulares para las operaciones de venta?
			Evalúa y comunica deficiencias	Nivel de comunicación de deficiencias de control interno	¿Comunica las deficiencias de control interno oportunamente?
OE6: Determinar la rentabilidad de la empresa a través de los ratios de rentabilidad	<b>Variable dependiente: Rentabilidad</b>	Ratios de rentabilidad	Rendimiento sobre activo	Nivel de evaluación por ratios de rentabilidad	¿La empresa evalúa su rendimiento por los ratios de rentabilidad?
			Rendimiento sobre patrimonio		
			Margen utilidad bruta		
			Margen utilidad operativa		
			Margen utilidad neta		

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD  
TECNOLÓGICA  
DEL PERÚ

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PERÚ  
FACULTAD DE CONTABILIDAD**

**Implementación del sistema de control interno según el marco integrado COSO 2013 y su efecto en la rentabilidad en la empresa Palacio SAC en el año 2019**

**DATOS GENERALES:**

Grado de estudios: \_\_\_\_\_ Profesión: \_\_\_\_\_

Sexo: \_\_\_\_ Edad: \_\_\_\_ Tiempo de experiencia en el puesto en la empresa: \_\_\_\_\_

**INSTRUCCIONES:**

Estimado colaborador el presente cuestionario es anónimo y servirá como base para nuestra Tesina de investigación para la obtención del Grado. A continuación, se le formularán preguntas, leer cuidadosamente y marcar solo una alternativa por cada pregunta con un aspa (X)

**PREGUNTAS**

N°	ITEMS	Si	No	No aplicable
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1	¿La Gerencia General difunde la visión, misión, objetivos y metas de la empresa?			
2	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) ?			
3	¿La Gerencia General presta atención al control interno?			
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>				
4	¿La empresa ha determinado los riesgos internos y externos que pueden influir en el cumplimiento de sus metas trazadas?			
5	¿Las instalaciones tienen dispositivos de seguridad?			
6	¿La empresa realiza una evaluación de riesgo de todos sus procesos?			
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
7	¿La empresa tiene un control centralizado de sus ingresos?			
8	¿Están establecidas los procedimientos y autorizaciones de ingresos y egresos de dinero?			
9	¿El personal cumple con las funciones asignadas?			
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>				
10	¿Las líneas de comunicación e información entre sus áreas se encuentran sistematizados?			
11	¿Se protegen mediante copias de seguridad los programas de aplicación y los archivos informáticos generados durante el procesamiento diario de las operaciones?			
12	¿Las líneas de comunicación e información existentes permiten atender los requerimientos de clientes y proveedores?			
<b>ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>				
13	¿Cada responsable de área tiene reuniones con su personal a cargo?			
14	¿Se tienen disposiciones particulares para las operaciones de venta?			
15	¿Comunica las deficiencias de control interno oportunamente?			
<b>RENTABILIDAD</b>				
16	¿La empresa evalúa su rendimiento por los ratios de rentabilidad?			

**Anexo 4:** FODA de la empresa Palacio S.A.C.

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La ubicación y número de los stands en la Galería comercial</li> <li>• Progresivo crecimiento del negocio en el último año.</li> <li>• Conocimiento y dominio de algunos miembros de la Administración sobre el rubro.</li> <li>• Cuenta con recursos y equipamiento.</li> <li>• La mayor parte del personal es proactivo y comprometido con el buen funcionamiento de la empresa.</li> <li>• Cuenta con sistema de vigilancia en tiempo real.</li> <li>• Cuenta con financiamiento bancario.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Carencia de Manual de organización y funciones.</li> <li>• Demora en la ejecución de cambios ordenado por gerencia.</li> <li>• No cuenta con área o personal que ejecute el control y supervisión.</li> <li>• Algunos de sus proveedores no cumplen con la cotización de mercadería solicitada (cambian el precio establecido).</li> <li>• Falta de capacitación al personal de ventas.</li> <li>• Las instalaciones eléctricas de sus stands son incompletas e inadecuadas.</li> </ul>
<b>AMENAZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dentro de la Galería comercial, una alta competencia.</li> <li>• Fallas en la documentación administrativa y contable que podrían originar contingencias.</li> <li>• No cuenta con seguro contra incendio o hurto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constante avance tecnológico propicia demanda de productos nuevos.</li> <li>• Importadores ofrecen sus productos de manera directa.</li> <li>• El precio de los productos es bajo por diversidad de proveedores.</li> <li>• Necesidad de los clientes por los productos del momento o de última tecnología.</li> </ul>

**Anexo 5:** Estados Financieros de la empresa Palacio S.A.C.

<b>PALACIO S.A.C</b>					
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2018 Y 2017</b>					
<b>ACTIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>PASIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
CAJA Y BANCOS	12,334.00	12,334.00	SOBREGIROS BANCARIOS		
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	38,162.00		TRIBUTOS POR PAGAR	6,218.00	396.00
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS Y PERSONAL			CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	<u>        </u>	<u>        </u>
MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES	<u>46,215.00</u>	<u>        </u>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	6,218.00	396.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	96,711.00	12,334.00	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PATRIMONIO</b>		
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	<u>3,751.00</u>	<u>3,751.00</u>	CAPITAL	5,000.00	5,000.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	3,751.00	3,751.00	RESULTADOS ACUMULADOS	10,689.00	-149.00
			RESULTADOS DEL EJERCICIO	<u>78,555.00</u>	<u>10,838.00</u>
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	94,244.00	15,689.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u><u>100,462.00</u></u>	<u><u>16,085.00</u></u>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u><u>100,462.00</u></u>	<u><u>16,085.00</u></u>

**Nota:** La información presentada es de una empresa en marcha, debido a políticas internas de confidencialidad no es posible indicar el nombre de la empresa, por lo cual se procedió a cambiar el nombre real.

**PALACIO S.A.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2018 Y 2017**

	S/	2018	S/	2017
VENTAS		249,696.00		130,441.00
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES		<u>                    </u>		<u>                    </u>
VENTAS NETAS		249,696.00		130,441.00
COSTO DE VENTAS		<u>171,141.00</u>		<u>117,299.00</u>
UTILIDAD BRUTA		78,555.00		13,142.00
GASTOS OPERATIVOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				1,100.00
GASTOS DE VENTAS				
GASTOS FINANCIEROS		<u>                    </u>		<u>                    </u>
UTILIDAD OPERATIVA		78,555.00		12,042.00
OTROS INGRESOS				
OTROS EGRESOS		<u>                    </u>		<u>                    </u>
RESULTADOS ANTES DE IMPTO RENTA		78,555.00		12,042.00
IMPUESTO A LA RENTA		0.00		1,204.00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<u><b>78,555.00</b></u>		<u><b>10,838.00</b></u>

**Nota:** La información presentada es de una empresa en marcha, debido a políticas internas de confidencialidad no es posible indicar el nombre de la empresa, por lo cual se procedió a cambiar el nombre real.



**Anexo 6:** Matriz de riesgo con los controles a implementar para la empresa Palacio S.A.C

	DESCRIPCION DEL RIESGO	ANALISIS DE RIESGO								Respuesta al Riesgo	Controles a Implementar
		Tipo de Riesgo	Frecuencia		Impacto		Nivel de Riesgo	Nivel de Riesgo	Nivel de Riesgo Total		
			Tipo	Nivel	Tipo	Nivel					
R1	La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, y reglamento de organización y funciones.	Operacional	Casi Cierto	5	Alto	4	20	Muy Alto	Muy Alto	Mitigar	Se le recomienda al Gerente General la elaboración de manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, capacitaciones constantes y supervisión del personal para el buen funcionamiento de la empresa.
R2	No se registra el ingreso y salida de productos en el almacén.	Operacional	Casi Cierto	5	Alto	4	20	Muy Alto	Muy Alto	Mitigar	Se recomienda al Gerente General, designar personal específico para el almacén, y vigilar el cumplimiento de las funciones a ejecutar para dicho cargo. (registro de entrada y salida de productos)
R3	Inconsistencias en el saldo del rubro Mercaderías del Estado de situación financiera versus el reporte físico de almacén.	Operacional	Casi Cierto	5	Muy Alto	5	25	Muy Alto	Muy Alto	Mitigar	Recomendar al Gerente General que se realice inventario físico de forma semestral y se emita un informe escrito detallando el nivel de stock de mercaderías con copia a las áreas de Logística y Contabilidad.
R4	Se constató que el almacén no se encuentra organizado, esto genera acumulación de productos de baja rotación.	Operacional	Probable	4	Moderado	3	12	Medio	Medio	Mitigar	Se recomienda al encargado del área de Logística verificar en el conteo del inventario los detalles de los productos, especialmente lo que respecta a la antigüedad.
R5	No utilizan el sistema informático que fue creado para cubrir las necesidades de la empresa.	Operacional	Probable	4	Moderado	3	12	Medio	Medio	Mitigar	Se recomienda al Gerente General culminar el proceso en un periodo de tiempo planificado la instalación del sistema a todas las áreas con la respectiva capacitación.

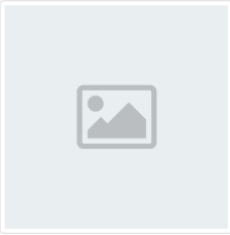
	Problema Identificado	DESCRIPCION DEL RIESGO	ANALISIS DE RIESGO							Respuesta al Riesgo	Controles a Implementar
		Tipo de Riesgo	Probabilidad		Impacto		Nivel de Riesgo	Nivel de Riesgo	Nivel de Riesgo Total		
			Tipo	Nivel	Tipo	Nivel					
R6	Productos devueltos por concepto de garantía no fueron reportados al área de contabilidad y logística y fueron registrados como productos nuevos.	Operacional	Probable	4	Alto	4	16	Alto	Alto	Mitigar	Se recomienda agotar las vías posibles para el cambio con los proveedores; caso contrario, separar los productos y registrarlos en un padron especial para más adelante proceder de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta en el tratamiento de los desmedros como sustento de costo y gasto (desvalorización de existencias).
R7	Trabajadores que realizan labores en forma permanente no se encuentran incluidos en la Planilla de remuneraciones	Operacional	Casi Cierto	5	Alto	4	20	Muy Alto	Muy Alto	Mitigar	Se recomienda al Gerente General, la redacción de contratos con los trabajadores en cualquiera de las modalidades (indeterminado o sujetos a modalidad); seguidamente incorporar a los trabajadores al registro de planilla laboral.
R8	Omisión en la entrega de comprobantes de pago a clientes que han realizado pagos con tarjetas de crédito o débito (POS)	Operacional	Probable	4	Alto	4	16	Alto	Alto	Mitigar	Se recomienda al Gerente General que el personal designado a caja sea el único encargado de generar los comprobantes de pago a todas las ventas realizadas en tiendas. Elaborar diariamente la conciliación bancaria para detectar las transacciones efectuadas por los clientes. El área de contabilidad verifique la correcta emisión de comprobantes de pagos generados por las ventas del día de las diversas tiendas.
R9	Proveedores que no emiten comprobante de pago autorizado	Operacional	Probable	4	Alto	4	16	Alto	Alto	Mitigar	Se recomienda al Gerente General y al responsable del área de Compras la posibilidad de acordar con los proveedores para que emitan la factura por el monto correspondiente, a condición que la empresa asuma el valor del IGV, en beneficio del proveedor para no perder el monto por crédito fiscal. Se recomienda al Gerente General la búsqueda de nuevos proveedores, que cumplan con la emisión de comprobantes de pago autorizados.
R10	Préstamos a trabajadores que no cuentan con contrato	Operacional	Posible	3	Moderado	3	9	Medio	Medio	Evitar	Se recomienda al Administrador no continuar con este procedimiento, a fin de evitar la posibilidad de fuga del trabajador y no devuelva el dinero prestado.

## Anexo 7: Detalle de un producto en el sistema de la empresa, sin datos de stock

1/2.8" Progressive CMOS, ICR, 1920x1080:25fps(P)/30fps(N), 2.8-12 lens, H.265+/H265/H.264+&H.264, 3D DNR, BLC, DC12V & PoE, TF card slot, Support mobile monitoring via Hik-Connect \*power supp

**SKU:** HL-IPC-B620H-V      **Categoría:** CAMARAS  
**Marca:** HIKVISION      **Subcategoría:** --  
**Unidad:** UNI      **Administrar Stock?:** No  
**Tipo de código de barras:** C128

**Expira en:** No aplica  
**Impuesto aplicable:** Ninguna  
**Tipo de impuesto sobre el precio de venta:** No incluido  
**Tipo de producto:** Single



Precio de compra predeterminado (Impuesto no incluido)	Precio de compra predeterminado (Impuesto incluido)	x Margen (%)	Precio de venta predeterminado (Impuesto no incluido)	Precio de venta predeterminado (Impuesto incluido)	Precios de grupo
S/. 0.00	S/. 0.00	0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	TRONIC - 0

[Impresión](#)    [Cerrar](#)

## Anexo 8: Vista del sistema que a la fecha tiene la empresa Palacio SAC

Compras

Vender


- Todas las ventas
- Agregar venta
- Lista POS
- POS
- List Drafts
- Lista de citas
- Lista de venta de devolución
- Transferencias de stock
- Ajuste de Stock
- Gastos
- Informes
- Pedidos

Espectáculo: Todas entradas    Tratamiento...    Buscar:    [Acción](#)

Fecha	Factura no.	Nombre del cliente	Ubicación	Estado de pago	Cantidad total	Total pagado	Fecha pago	Acción
24/07/2019	2019-7088			Pagado	S/. 15.00	S/. 15.00	Vender debido: S/. 0.00	<a href="#">Acciones</a>
24/07/2019	2019-7086			Pagado	S/. 20.00	S/. 20.00	Vender debido: S/. 0.00	<a href="#">Acciones</a>
24/07/2019	2019-7085			Pagado	S/. 200.00	S/. 200.00	Vender debido: S/. 0.00	<a href="#">Acciones</a>
24/07/2019	2019-7084			Pagado	S/. 20.00	S/. 20.00	Vender debido: S/. 0.00	<a href="#">Acciones</a>
24/07/2019	2019-7083			Pagado	S/. 60.00	S/. 60.00	Vender debido: S/. 0.00	<a href="#">Acciones</a>
24/07/2019	2019-7082			Pagado	S/. 40.00	S/. 40.00	Vender debido: S/. 0.00	<a href="#">Acciones</a>
24/07/2019	2019-7081			Pagado	S/. 200.00	S/. 200.00	Vender debido: S/. 0.00	<a href="#">Acciones</a>
24/07/2019	2019-7080			Pagado	S/. 40.00	S/. 40.00	Vender debido: S/. 0.00	<a href="#">Acciones</a>
24/07/2019	2019-7079			Pagado	S/. 15.00	S/. 15.00	Vender debido: S/. 0.00	<a href="#">Acciones</a>
24/07/2019	2019-7078			Pagado	S/. 250.00	S/. 250.00	Vender debido: S/. 0.00	<a href="#">Acciones</a>
24/07/2019	2019-7077			Pagado	S/. 10.00	S/. 10.00	Vender debido: S/. 0.00	<a href="#">Acciones</a>

**Anexo 9:** Esquela que SUNAT envió a la empresa Palacio SAC informando que no se habría cumplido con consignar la totalidad de dichos ingresos afectos al Impuesto General a la Ventas.

### Esquela de SUNAT

  
"Año del Diálogo y Reconciliación Nacional"

Esquela N° 2 [REDACTED] Lima, 15 de Agosto del 2018

RUC [REDACTED]  
Nombre o Razón Social [REDACTED]  
Domicilio [REDACTED]  
-- MIRAFLORES - LIMA - LIMA

Señor/a contribuyente:

Mediante la presente le informamos que, como parte de nuestra labor de fiscalización, en la SUNAT estamos programando la aplicación de diversas acciones de control. Por ello consideramos muy importante comunicarle que, según la información registrada en nuestros sistemas, presenta la siguiente inconsistencia:

**Según ingresos estimados a partir de la información proporcionada por las empresas operadoras de tarjetas de crédito/débito, usted no habría cumplido con consignar la totalidad de dichos ingresos afectos al Impuesto General a las Ventas**

**Tributo: Impuesto General a las Ventas**  
**Periodo: 201801-201804**

Para conocer el detalle de la referida inconsistencia, le invitamos a revisar los Anexos 1 y 2 adjuntos a la presente.

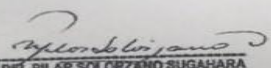
Con el fin de poder absolver cualquier consulta que tenga sobre la información proporcionada y/o la forma de regularizarla, le hemos programado una cita<sup>1</sup> con nuestros profesionales **Bejarano Mancilla Renato Efraim y/o LENIN PAICO CASTILLO**, el día **20/09/2018** a las **09:15** horas, en nuestras oficinas ubicadas en **Av. Benavides N° 222, Piso 1 - Miraflores**. Para facilitar su atención, le agradeceremos asistir portando los documentos y/o la información que se indican en el Anexo 3 que contiene la documentación y/o información a presentar.

Si tiene inconvenientes para cumplir con el pago de sus impuestos, puede solicitar el fraccionamiento de su deuda<sup>2</sup>. Asimismo, puede acogerse al Régimen de Gradualidad de Sanciones<sup>3</sup>, a fin de obtener una rebaja de la sanción que le pudiese corresponder por la inconsistencia detectada.

**IMPORTANTE:** Si transcurridos **quince(15) días hábiles** después de la fecha de la reunión antes indicada, usted no presenta ningún descargo y/o no regulariza la inconsistencia comunicada, la SUNAT podrá iniciar otras acciones de control, como: inspecciones, verificaciones, auditorías y/o la aplicación de sanciones. Como resultado, perderá la oportunidad de obtener una mayor rebaja de la sanción a través de la aplicación del Régimen de Gradualidad de Sanciones.

De requerir alguna información previa a la cita que le hemos programado, puede comunicarse con nuestros profesionales al teléfono **6343232 anexos 23478 o 23638**, de lunes a viernes, de 8:30 a 16:30 horas o al correo electrónico **supervision3salp@sunat.gob.pe**.

Atentamente,

  
**MARÍA DEL PILAR SOLÓRZANO SUGAHARA**  
Jefe Sección de Acciones Inductivas Presenciales (v)  
INTENDENCIA LIMA

**Anexo 10:** Tablas con los registros de comprobante no declarados de los meses de Enero y Febrero del año 2018 reportado por VISA.

**OPERACIONES DE VENTAS SIN COMPROBANTE DE PAGO Y NO FUE DECLARADO A SUNAT**

FECHA	MONTO REPORTADO POR VISA	TOTAL POR DIA
2/01/2018	80.00	
2/01/2018	42.00	122.00
12/01/2018	40.00	40.00
14/01/2018	110.00	
14/01/2018	370.00	
14/01/2018	241.50	721.50
17/01/2018	110.00	
17/01/2018	180.00	290.00
18/01/2018	30.00	
18/01/2018	150.00	
18/01/2018	80.00	260.00
19/01/2018	15.00	
19/01/2018	40.00	55.00
21/01/2019	320.00	320.00
22/01/2018	10.00	10.00
23/01/2018	52.50	
23/01/2018	150.00	202.50
24/01/2018	94.50	
24/01/2018	60.00	154.50
25/01/2018	2,520.00	2,520.00
26/01/2018	135.00	135.00
28/01/2018	175.00	
28/01/2018	15.00	
28/01/2018	250.00	
28/01/2018	220.50	660.50
30/01/2018	65.00	65.00
31/01/2018	80.00	
31/01/2018	21.00	
31/01/2018	25.00	126.00
<b>TOTAL</b>		<b>5,682.00</b>

**OPERACIONES DE VENTAS SIN COMPROBANTE DE PAGO Y NO FUE DECLARADO A SUNAT**

FECHA	MONTO REPORTADO POR VISA	TOTAL POR DIA
2/02/2018	315.00	
2/02/2018	68.00	383.00
8/02/2018	1,700.00	1,700.00
11/02/2018	160.00	
11/02/2018	15.00	
11/02/2018	300.00	
11/02/2018	110.00	
11/02/2018	130.00	
11/02/2018	50.00	
11/02/2018	300.00	
11/02/2018	160.00	
11/02/2018	55.00	1,280.00
12/02/2018	50.00	50.00
13/02/2018	210.00	210.00
14/02/2018	220.00	
14/02/2018	100.00	320.00
15/02/2018	84.00	
15/02/2018	31.50	115.50
19/02/2018	90.00	
19/02/2018	50.00	140.00
22/02/2018	63.00	
22/02/2018	85.00	148.00
27/02/2018	90.00	
27/02/2018	280.00	
27/02/2018	47.25	
27/02/2018	220.50	637.75
<b>TOTAL</b>		<b>4,984.25</b>

**Anexo 11:** Tablas con los registros de comprobante no declarados de los meses de Marzo y Abril del año 2018 reportado por VISA.

**OPERACIONES DE VENTAS SIN COMPROBANTE DE PAGO Y NO FUE DECLARADO A SUNAT**

FECHA	MONTO REPORTADO POR	TOTAL/POR DIA
1/03/2018	231.00	
1/03/2001	73.50	304.50
3/03/2018	241.50	
3/03/2018	89.00	330.50
4/03/2018	31.50	
4/03/2018	400.00	
4/03/2018	250.00	681.50
7/03/2018	15.75	
7/03/2018	57.75	73.50
10/03/2018	15.75	
10/03/2018	278.25	
10/03/2018	262.50	
10/03/2018	21.00	
10/03/2018	40.00	617.50
13/03/2018	140.00	
13/03/2018	52.50	192.50
14/03/2018	78.75	78.75
15/03/2018	70.00	
15/03/2018	50.00	
15/03/2018	73.50	193.50
19/03/2018	70.00	
19/03/2018	200.00	
19/03/2018	42.00	312.00
20/03/2018	90.00	
20/03/2018	80.00	
20/03/2008	85.00	255.00
21/03/2018	31.50	
21/03/2018	35.00	66.50
22/03/2018	600.00	
22/03/2018	10.00	610.00
23/03/2018	21.00	
23/03/2018	73.50	
23/03/2018	136.50	231.00
27/03/2018	410.00	
27/03/2018	217.00	627.00
28/03/2018	514.50	514.50
29/03/2018	73.50	
29/03/2018	105.00	178.50
31/03/2018	1300.00	1300.00
<b>TOTAL</b>		<b>6566.75</b>

**OPERACIONES DE VENTAS SIN COMPROBANTE DE PAGO Y NO FUE DECLARADO A SUNAT**

FECHA	MONTO REPORTADO POR VISA	TOTALPOR DIA
1/04/2018	420.00	420.00
2/04/2018	42.00	
2/04/2018	315.00	
2/04/2018	75.00	432.00
3/04/2018	180.00	180.00
7/04/2018	20.00	20.00
8/04/2018	52.50	
8/04/2018	73.50	
8/04/2018	73.50	199.50
9/04/2018	1000.00	
9/04/2018	260.00	
9/04/2018	52.50	1312.50
11/04/2018	100.00	100.00
12/04/2018	50.00	50.00
13/04/2018	80.00	80.00
14/04/2018	252.00	252.00
15/04/2018	35.00	
15/04/2018	100.00	135.00
16/04/2018	367.50	367.50
20/04/2018	94.50	94.50
21/04/2018	130.00	
21/04/2018	1050.00	
21/04/2018	325.00	1505.00
22/04/2018	157.50	
22/04/2018	80.00	
22/04/2018	30.00	
22/04/2018	52.50	320.00
26/04/2018	145.00	
26/04/2018	157.50	
26/04/2018	45.00	347.50
27/04/2018	336.00	336.00
28/04/2018	131.25	131.25
<b>TOTAL</b>		<b>6282.75</b>

**Anexo 12:** Detalle de los reportes de la empresa VISA a SUNAT sobre los ingresos de la empresa Palacio SAC, que no fueron declarados

REPORTE DE ABONOS A CTA CTE PALACIO SAC ENVIADO POR VISA A SUNAT		
PERIODO	VENTAS SIN COMPROBANTE DE PAGO	BASE IMPONIBLE
ENERO	5682.00	4,815.25
FEBRERO	4984.25	4,223.94
MARZO	6566.75	5,565.04
ABRIL	6282.75	5,324.36
<b>TOTAL</b>	<b>23515.75</b>	<b>19,928.60</b>

**Anexo 13:** Pagos por rectificación de los tributos de IGV, Renta y las multas por la omisión.

PERIODO OCTUBRE 2018				
CONCEPTO	PAGOS POR RECTIFICACION DE TRIBUTOS		MULTA POR OMISION DE TRIBUTOS	
	RENTA-REGIMEN TRIBUTARIO MYPE	IGV	RENTA-REGIMEN MYPE TRIBUTARIO MYPE	IGV
ENERO	52.00	923.00	13.00	25.00
FEBRERO	45.00	801.00	13.00	25.00
MARZO	58.00	1005.00	13.00	28.00
ABRIL	58.00	960.00	13.00	28.00
<b>TOTAL</b>	<b>213.00</b>	<b>3689.00</b>	<b>52.00</b>	<b>106.00</b>



**Anexo 14: Imágenes correspondientes a las proformas del mes de Enero 2018.**

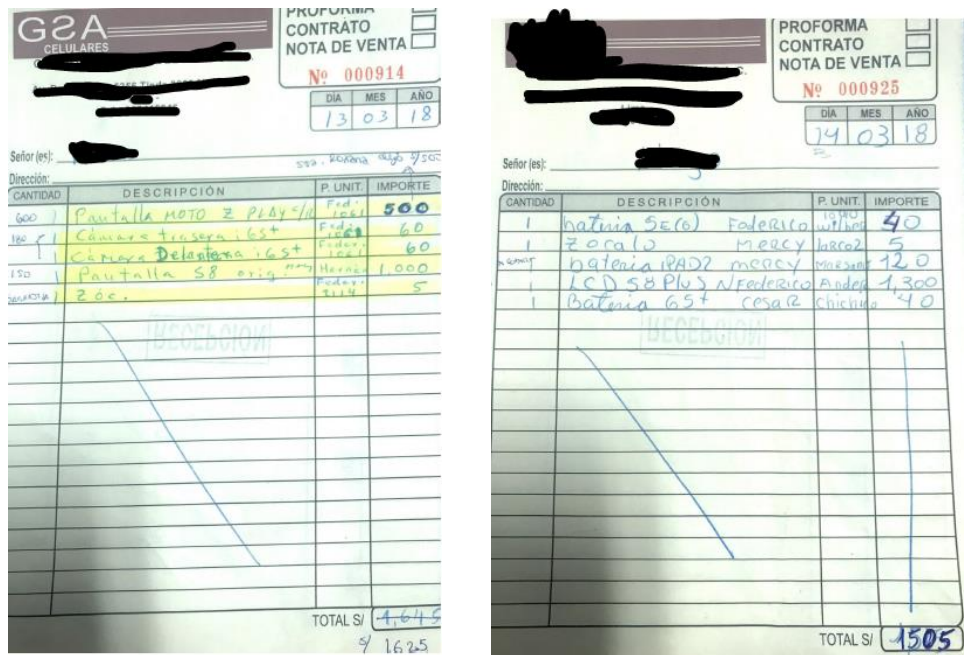
CONTRATO NOTA DE VENTA Nº 000822		CELULARES		CONTRATO NOTA DE VENTA Nº 000832			
DÍA	MES	ANO	DÍA	MES	ANO		
02	01	18	03	01	18		
Señor(es):		Señor(es):		Señor(es):			
Dirección:		Dirección:		Dirección:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	IMPORTE	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	IMPORTE
1	LED MAT 9	200	200	1	LED MAT 9	200	200
1	BAT. A3 2011	100	100	1	LED ZTC 610	20	20
1	ZOC. 2520 (CHINA)	20	20	1	WIFI 16	20	20
1	WIFI 6N	20	20	10	GLASS 16N	70	700
4	BAT. 4S	100	400	3	ZOC. 65	120	360
3	WIFI 5S	45	135	1	Camara Teosara 5SE	30	30
1	LED 25 SF	200	200	1	BAT. P9 lite	90	90
10	GLASS 16	70	700	1	ZOC. 48/PAPI	20	20
10	BAT. 5S	270	2700	1	LED MOTO E PEARL	550	550
10	BAT. 16	300	3000	1	WIFI 16	20	20
1	ZOC.	5	5	1	LED MOTO E 4 PLUS	230	230
5	WIFI 6N	100	500	10	BAT. 5G	270	2700
				1	TACT. Y6	40	40
				1	Camara Self. 65	40	40
TOTAL S/ 1445				TOTAL S/ 1850			

**Anexo 15: Imágenes correspondientes a las proformas del mes de Febrero 2018.**

PROFORMA CONTRATO NOTA DE VENTA Nº 000928		- Lima -		CONTRATO NOTA DE VENTA Nº 000928			
DÍA	MES	ANO	DÍA	MES	ANO		
03	02	18	05	02	18		
Señor(es):		Señor(es):		Señor(es):			
Dirección:		Dirección:		Dirección:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	IMPORTE	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	IMPORTE
5	BAT. 1G5 (G) Tm 303B	135	675	1	TACT. T113 Samsung	60	60
1	PANT. MATE B (G) LARCO	200	200	1	PANT. 4S (G)	1059	1059
1	BAT. MOTO B (G) 1042	50	50	5	BAT. 15S (G)	130	650
10	GLASS 1G	100	1000	1	ZOC. 31.5	1042	1042
1	BAT. 5G 8066 (G) 1043	120	120	2	PANT. 4G (G)	1061	2122
1	PANT. P9 G12016 (G) 1014	140	140	1	ZOC. 31.5	1042	1042
2	WIFI 1G 1061	60	120				
1	ZOCALO 3/5	5	5				
1	PANT. P9 G12016 (G) 1014	160	160				
1	GLASS J9	20	20				
1	GLASS LGG5	35	35				
1	PANT. MOTO G1	100	100				
1	GLASS LGG6	40	40				
TOTAL S/ 1195				TOTAL S/ 1755.00			



**Anexo 16:** Imágenes correspondientes a las proformas del mes de Marzo del 2018.



**Anexo 17:** Cuadro de los préstamos entregados a cada trabajador en el año 2018.

Nombre del trabajador	Importe total
A	900
B	700
C	1300
D	700
E	400
F	600
G	900
H	600
I	600
J	700
<b>Total</b>	<b>7400</b>