

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**Implementación de un sistema de control interno contable y su incidencia en  
la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales  
del Amazonas S.A.C., distrito de Trujillo, año 2019**

**Línea de investigación**

Contabilidad

**Autores**

Br. González Mayanga, Abel Adrián  
Br. Llano Gordillo, Samuel Wilmer

**Asesor:**

Dr. Montes Baltodano, German Hildejarden

**TRUJILLO – PERÚ**  
**2019**

**Fecha de Sustentación: 12 DE DICIEMBRE DEL 2019**

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestro criterio y consideración la presente tesis:

“Implementación de un sistema de control interno contable y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa inversiones industriales del Amazonas S.A.C., distrito de Trujillo, año 2019”.

Está en vuestro criterio profesional la evaluación del presente trabajo de investigación, con la convicción de que se le otorgaran el valor justo, esperando se cumpla con los requisitos de aprobación.

---

Br. González Mayanga, Abel Adrián

---

Br. Llano Gordillo, Samuel Wilmer

## **DEDICATORIA**

A Dios por darme la vida y la fuerza para cumplir mis objetivos, por estar siempre a mi lado.

Con eterna gratitud y amor a mis padres, José Llano Cruz y Teresa Gordillo Huicho, quienes estuvieron a mi lado en todo momento, por ser el pilar fundamental en todo lo que soy.

A mis hermanos, Dalila Llano Gordillo, Elvis Llano Gordillo, por brindarme su apoyo y comprensión, lo cual me motiva a superarme como persona y profesional.

**Llano Gordillo, Samuel**

A Dios por darme la vida y la salud para poder cumplir mis objetivos y por siempre estar cuidando de mí.

Con eterna gratitud y amor a mis padres y hermano, a mi padre Julio Cesar González Sánchez † por nunca rendirse ya que siempre quiso darnos lo mejor y apoyarnos hasta sus últimos días, a mi madre Janet Adriana Mayanga Conde, por siempre ser mi apoyo incondicional en todo momento, por siempre guiarme para ser una mejor persona y ser quien soy hoy en día, a mi hermano por apoyarme con sus consejos y sus buenos deseos.

A mi tía Ana María González Sánchez, por apoyarme en todo momento de mi vida, especialmente en este para poder obtener mi título profesional y a mis familiares por enseñarme el verdadero camino hacia el éxito tanto personal como profesional.

**González Mayanga, Abel**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, quien ha sido nuestro guía, fortaleza y motivación durante nuestra vida universitaria, por la salud, bendiciones y la sabiduría.

A nuestros padres, por el apoyo incondicional y las palabras de motivación que nos hace salir adelante.

A la empresa inversiones industriales del Amazonas S.A.C., donde se nos brindó la oportunidad de realizar el presente trabajo de investigación.

A la Universidad Privada Antenor Orrego quien con su cuerpo docente nos formó profesionalmente, con sus enseñanzas, conocimientos, ética y valores.

A nuestro asesor Dr. German Hildejarden Montes Baltodano, por el apoyo profesional, por la confianza brindada para el logro del presente trabajo de investigación.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “ Implementación de una sistema de control interno contable y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., distrito de Trujillo, año 2019”, tuvo como objetivo determinar que la implementación de un sistema de control interno contable incide positivamente en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

Para el desarrollo de esta investigación se empleó el diseño de contrastación (pre – experimental), su metodología es cuantitativa, las técnicas de recolección de datos que se utilizó fueron la encuesta, el análisis documental y la observación; y los instrumentos aplicados fueron el cuestionario, hoja de registro de datos y la guía de observación, se aplicaron instrumentos como la guía de entrevista, encuesta y hoja de registro de datos, así mismo se utilizaron los indicadores financieros para evaluar la situación económica y financiera de la empresa en los años 2018 y 2019.

Los hallazgos encontrados en esta tesis, muestran deficiencias específicamente en actividades como: evaluación del personal, control del efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas y cuentas por cobrar y gestión de compras y cuentas por pagar, los cuales se ha considerado en la propuesta de la implementación de un sistema de control interno, así mismo al aplicar y analizar la prueba de WilCoxon y al analizar los resultados obtenidos después de implementar las propuestas en la empresa, llegamos a la conclusión que la implementación de un sistema de control interno contable incide de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa en estudio.

Palabras claves: Implementación, Control Interno Contable, Empresa de Calzado, Situación Económica, Situación Financiera.

## **ABSTRACT**

This research work entitled "Implementation of an internal accounting control system and its impact on the economic and financial situation of the company Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., district of Trujillo, year 2019", aimed to determine that the implementation of a Internal accounting control system positively affects the economic and financial situation of the company Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

For the development of this research, the design of contrast (pre - experimental) was used, its methodology is quantitative, the data collection techniques that were used were the survey, the documentary analysis and the observation; and the instruments applied were the questionnaire, data record sheet and the observation guide, instruments such as the interview guide, survey and data record sheet were applied, and the financial indicators were used to assess the economic and financial situation of the company in the years 2018 and 2019.

The findings found in this thesis show deficiencies specifically in activities such as: personnel evaluation, control of cash and cash equivalents, sales management and accounts receivable and management of purchases and accounts payable, which have been considered in the proposal of the implementation of an internal control system, also when applying and analyzing the WilCoxon test and analyzing the results obtained after implementing the proposals in the company, we conclude that the implementation of an internal accounting control system affects positively in the economic and financial situation of the company under study.

**Keywords:** Implementation, Internal Accounting Control, Footwear Company, Economic Situation, Financial Situation.

## ÍNDICE

<b>CARATULA</b> .....	<b>i</b>
<b>PRESENTACIÓN</b> .....	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ÍNDICE</b> .....	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS Y CUADROS</b> .....	<b>ix</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Realidad Problemática .....	1
1.2. Enunciado del problema.....	4
1.3. Justificación.....	4
1.3.1. Teórica.....	4
1.3.2. Metodológica .....	4
1.3.3. Práctica.....	5
1.4. Objetivos de la investigación .....	5
1.4.1. Objetivo general.....	5
1.4.2. Objetivos específicos .....	6
<b>2. MARCO DE REFERENCIA</b> .....	<b>6</b>
2.1. Antecedentes .....	6
2.1.1. A nivel internacional.....	6
2.1.2. A nivel nacional.....	9
2.1.3. A nivel local.....	11
2.2. Marco teórico.....	13
2.2.1. Bases teóricas de la investigación .....	13
2.2.1.1. Sistemas de control interno.....	13
2.2.1.2. Objetivos del control interno contable .....	13
2.2.1.3. El control interno y las operaciones contables .....	14
2.2.1.4. Situación económica.....	14
2.2.1.5. Situación financiera.....	15
2.2.1.6. Actividades de control .....	15

2.2.1.7. El control de gestión .....	15
2.2.1.8. El control financiero .....	16
2.3. Marco conceptual .....	17
2.3.1. Control .....	17
2.3.2. Sistema .....	18
2.3.3. Control contable .....	18
2.3.4. Control financiero .....	18
2.3.5. Implementación .....	19
2.4. Hipótesis .....	19
2.5. Variables .....	19
2.6. Operacionalización de Variables .....	20
2.7. Cruce de las variables de la investigación .....	22
3. METODOLOGÍA .....	23
3.1. Población, marco muestral, unidad de análisis y muestra .....	23
3.1.1. Población .....	23
3.1.2. Marco muestral .....	23
3.1.3. Unidad de análisis .....	23
3.1.4. Muestra .....	24
3.2. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	24
3.3. Diseño de investigación .....	26
3.3.1. Diseño de contrastación .....	26
3.4. Procesamiento y análisis de datos .....	26
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	28
4.1. Resultados .....	28
4.1.1. Análisis del sistema de control interno contable de la empresa ..	28
4.1.2. Análisis de la situación económica y financiera de la empresa ...	44
4.1.3. Implementación y aplicación de un sistema de control interno contable .....	50
4.1.4. Evaluación del impacto de la implementación del sistema de control interno .....	83
4.2. Discusión de resultados .....	103
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>107</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>109</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>110</b>



**LISTA DE TABLAS**

Tabla N°01: FODA de la empresa..... 33  
Tabla N°02: Guía de observación empresa ..... 35  
Tabla N°03: Ambiente de control..... 39  
Tabla N°04: Evaluación de riesgos ..... 40  
Tabla N°05: Actividad de control ..... 41  
Tabla N°06: Información y comunicación ..... 42  
Tabla N°07: Supervisión y monitoreo ..... 43  
Tabla N°08: Escala de plazo de venta a crédito ..... 56  
Tabla N°09: Prueba de Wilcoxon ..... 100

**LISTA DE GRÁFICOS Y CUADROS**

**GRÁFICOS**

Gráfico N°01: Ambiente de control ..... 82  
Gráfico N°02: Evaluación de riesgos..... 83  
Gráfico N°03: Actividad de control..... 84  
Gráfico N°04: Información y comunicación ..... 85  
Gráfico N°05: Monitoreo ..... 86

**CUADROS**

Cuadro N°01: Operacionalización de las variables ..... 20  
Cuadro N°02: Organigrama de la empresa – antes de la implementación..... 29  
Cuadro N°03: Organigrama de la empresa – después de la implementación 113

## DIAGRAMAS

Diagrama N°01: Procedimiento a seguir en cuanto al manejo de efectivo.....	53
Diagrama N°02: Registro de ingreso a caja .....	55
Diagrama N°03: Pedido de mercadería.....	59
Diagrama N°04: Ventas al crédito .....	60
Diagrama N°05: Procedimiento de cuentas por pagar .....	62
Diagrama N°06: Registro y pago de las obligaciones tributarias.....	64
Diagrama N°07: Procedimiento de elaboración y abono de planillas.....	67
Diagrama N°08: Entrada de elementos del almacén .....	70
Diagrama N°09: Salida de elementos al almacén .....	71
Diagrama N°10: Devolución al proveedor .....	72

## **1. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

Desde tiempos remotos hasta la actualidad global, el hombre ha necesitado controlar su capital, patrimonio, recursos, etc. y los de su asociación del cual también es parte del control interno contable; el sistema de control interno contable ha sido empleado para evitar fraudes, riesgos y contingencias, para proteger y cuidar los activos e intereses de las organizaciones, ya que así solo se podrá lograr una mejora en la situación financiera, económica, administrativa y legal; sino también un excelente resultado en el desarrollo de sus labores.

Ávila (2017), sostiene que:

En el ámbito internacional, la mayoría de empresas, han evolucionado de manera regular, sin embargo, en el área económica y financiera ha presentado un control poco o nada eficiente debido a que no cuentan con un sistema de control interno contable ya que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de casos, carecen de formalidad y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los que conforman la empresa, para así poder lograr resultados fiables y poder saber si las empresas están siendo eficientes o no y esto ha generado un bajo nivel de rentabilidad y pérdida dentro del mercado interno.

Meléndez (2018), menciona que:

En la mayoría de empresas peruanas no aplican un sistema de control interno, motivo por el cual son negocios familiares y no disponen de un profesional que ayude y oriente de manera eficiente para emplear el control interno; pues en estas empresas no trabaja personal capacitado, el empresario no toma

importancia de realizar correctamente el control interno contable. Al margen de esta problemática también se presentan otros aspectos importantes que perjudica a la empresa, como la falta de formalidad, organización inadecuada, no contar con un manual de procedimientos para la empresa, son situaciones que existen en el país.

Actualmente la ciudad de Trujillo - Perú, se ha convertido en una de las más dinámicas del Perú, económicamente. Esto se ve reflejado en el crecimiento acelerado de los negocios. Dentro de las empresas que se constituyen encontramos pequeñas empresas de fabricación de calzado que no reflejan su situación real, no se tiene un control de las ganancias y/o pérdidas. Este tipo de empresas se han preocupado más por obtener beneficios económicos y descuidaron el control interno, sin valorar que un eficiente control interno contable puede contribuir al logro no sólo de beneficios económicos, sino también un excelente resultado en el desarrollo de sus labores.

La empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., se dedica a la fabricación de calzado, cuyo local se encuentra ubicado en el Pj. San José Mz. B Lote. 11 las Malvinas - Trujillo, ofreciendo diversidad de calzados a un público en general; cuenta con un inventario de suministros, equipos y materiales que son indispensables para la ejecución de sus proyectos de manera eficaz. Mediante estudio previo realizado en la empresa, ésta carece de control en cuanto al manejo de los inventarios y, por ende, en la contabilidad, de manera tal que el escaso control genera pérdidas por no aplicar un sistema adecuado para la ejecución de sus funciones y la eficiente toma de decisiones. Así mismo existe una desorganización, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento.

Los trabajadores no reportan los consumos y el traspaso de materiales en la fecha indicada, por lo cual hay un retraso en la

contabilidad, por falta de supervisión constante y esto también ocasiona el incremento del presupuesto de trabajo.

La empresa no cuenta con un sistema de control interno contable, el cual influye directamente en la contabilidad de los registros y la veracidad de los estados financieros.

Entre las deficiencias presentadas en el tratamiento de la información contable tenemos:

- Llevar de forma incorrecta los registros de compras y ventas electrónicos, sin la observancia de las normas y principios que le son aplicables, y el atraso de los mismos.
- Registros de factura de venta alterando el orden correlativo y cronológico.
- Los ingresos de la comercialización diaria lo utilizan de manera inmediata y para gastos no relacionados con la empresa, trayendo consigo resultados irreales ya que no tienen un control exacto de los gastos inherentes a las operaciones de la empresa.
- Los trabajadores de la empresa no se encuentran planilla, esto genera que en una posible fiscalización del ministerio de trabajo exija a la empresa a regularizar los pagos y beneficios correspondientes a cada trabajador.
- Carece de reglamento interno, esto expone a que los empleados no cuenten con reglas de conducta y no pueden ser sancionados.

Por lo que se cree conveniente realizar el presente trabajo de investigación, en el periodo 2019, de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., con el propósito aplicar un sistema que ayude a controlar las operaciones de la empresa, haciendo uso del método científico.

## **1.2. Enunciado del problema**

¿De qué manera la implementación de un sistema de control interno contable incide en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., distrito de Trujillo, año 2019?

## **1.3. Justificación**

### **1.3.1. Teórica**

El presente trabajo de investigación se realiza con el fin de aportar conocimiento relacionados sobre el control interno, situación económica, situación financiera, etc., cuyos resultados de la investigación podrá sistematizarse en una propuesta para ser incorporado como conocimiento, ya que de este modo se demostrará que en la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., al no contar con un sistema apropiado no les posibilita realizar los procedimientos correctos o adecuados, así mismo no permite a la gerencia determinar la rentabilidad de la misma.

La efectividad y eficacia no es posible, porque no existe un adecuado sistema de control interno. Con esta investigación se evaluará las ventajas que se tiene al aplicar el control interno y el impacto en la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

### **1.3.2. Metodológica**

En el presente trabajo de investigación es fundamental para el entorno económico y financiero; para este trabajo investigación se utilizará como técnica el análisis documental a través de una lista

de cotejos lo cual ayudara a identificar las causas que generan el problema de manera más precisa, también con el apoyo de una hoja de registro de datos para la identificación y análisis de las causas, para indagar un poco más aplicaremos una encuesta en donde se desarrollará un cuestionario de control interno contable para enfatizar la operación, organización y el control en el cumplimiento de las actividades, el diseño de la investigación es preexperimental, donde se desarrollara un antes y un después de la implementación del sistema de control interno y así ver las mejoras aplicadas a los procedimientos establecidos para el desarrollo de la investigación.

### **1.3.3. Práctica**

El presente trabajo de investigación se justifica desde el punto de vista práctico porque aplicaremos un sistema de control interno en el área contable, evaluamos hechos pasados, presentes y futuros con la finalidad de confirmar y corregir errores, lo que permitirá que la empresa pueda determinar en cualquier momento la situación económica y financiera, además obtener reportes contables confiables, para la toma de sesiones.

Así mismo, esta investigación servirá como fuente de investigación a otras empresas del sector comercial, como también a estudiantes, docentes y público interesado en el tema.

## **1.4. Objetivos de la investigación**

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar de qué manera la implementación de un sistema de control interno contable incide positivamente en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., distrito de Trujillo, año 2019.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Analizar el sistema de control interno contable de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. del 2018.
- Analizar la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. del 2018.
- Implementar y aplicar un sistema de control interno contable en la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. del 2019.
- Evaluar el impacto de la implementación del sistema de control interno contable en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. en el periodo 2019.

## **2. MARCO DE REFERENCIA**

### **2.1. Antecedentes**

Se ha realizado la revisión de trabajos de investigación respecto a los temas en estudio y citamos las siguientes tesis:

#### **2.1.1. A nivel internacional**

Becherel & Ortiz, (2017). En su tesis denominada: *Diseño de un sistema de control interno para el área contable en la empresa Adineplus S.A.*, de la Universidad de Guayaquil, Ecuador; su objetivo es diseñar un sistema de control interno para el área contable de la empresa, el diseño de investigación es descriptiva que consiste en llegar a conocer la situación y costumbres de la empresa; objetos, procesos y personas, para esta investigación se utilizó la entrevista que se realizó al gerente de la empresa Adineplus y la encuesta realizada a sus 14 empleados, de esta manera se concluyeron: A pesar de que la empresa tiene varios años



en el mercado, ha pasado por problemas por no contar con un sistema contable, ya que solo se han manejado con el programa de Excel para realizar el registro de las transacciones y el gerente no ha querido actualizar la manera de trabajar.

Cañizares, J. (2015). En su tesis denominada: *Propuesta de Diseño e implementación del modelo del sistema de control interno contable de la alcaldía municipalidad de San Calixto norte de Santander, Colombia*; tiene como objetivo realizar un diseño del sistema del control interno contable y evaluación del modelo estándar de control interno, identificamos debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas, mediante la aplicación de matriz FODA, el diseño de investigación es descriptivo, para esta investigación se utilizó una encuesta el cual se tabuló en tablas y gráficos, para su respectiva evaluación y diagnóstico de los procesos de control interno, concluyó: El diseño del modelo de control interno contable de la Alcaldía Municipal de San Calixto Norte de Santander, fue mediante un esquema, en el cual se detalló las herramientas a utilizar en el área, tales como: mapas de riesgos, el cual permitió identificar los riesgos de corrupción que se encuentran inherentes en la ejecución de los procesos, conocer sus causa y consecuencias y permite medir el nivel del riesgo a que puede estar expuesta la entidad si no se mitigan o minimizan, el manual de procesos, es una herramienta de control indispensable en la ejecución de las acciones, trámites y procedimientos que se llevan a cabo en ésta cartera municipal, ya que agiliza los procesos y establece los controles previos sobre la ejecución de los mismos. Un plan de acción para así buscar generar estrategias.

Castro, M. (2018). En su tesis titulada: *Diseño de un modelo de control interno contable para la empresa Kubiec S.A., mediante la metodología COSO 2013*, en la Universidad de Guayaquil, Ecuador; su objetivo es diseñar un modelo de control interno contable, el diseño de investigación es descriptivo, correlacional y explicativo, se aplicó la encuesta, entrevistas y observación, al aplicar el enfoque cuantitativo y cualitativo y al entrevistar al personal gerencial de la empresa, la investigación tuvo un enfoque mixto, de esta manera, concluyo: No existía un control interno adecuado, puesto que el sistema de control que se ha ido implementado internamente se ha caracterizado por ser empírico, por ese inconveniente existen altas probabilidades de que se desarrollen actividades fraudulentas que perjudiquen las cuentas contables. Se constató que los trabajadores de la empresa tienen un bajo nivel de compromiso y desempeño; aunque esta empresa tiene años de trayectoria en el mercado no contaba con políticas ni procedimientos internos. Internamente existían muchas falencias a nivel de funcionamiento de procesos contables y administrativos.

En base a los resultados obtenidos existió la necesidad de crear un manual de políticas y procedimientos, para las operaciones que afecten a la información contable sean desarrolladas bajo parámetros previamente definidos. Las operaciones de fraude se lograrán mitigar por medio de este nuevo sistema de control interno propuesto; el que se regirá bajo los principios éticos y liderazgo de los directivos de la organización. Las nuevas políticas ayudaran a la empresa a cumplir sus objetivos financieros, ya que la toma de decisiones gerenciales se realizará en base a datos contables confiables.

### 2.1.2. A Nivel nacional

Ortiz, R. (2018). En su tesis titulada: Implementación del control interno en la gestión cervecera Backus S.A.C., de la Universidad Privada San Pedro, Huacho, Perú: su objetivo es determinar la incidencia de la implementación del control interno en la gestión económica de la empresa, su diseño de investigación es no experimental de corte transversal, se utilizó como instrumentos de investigación, la encuesta realizada al gerente de la empresa y el cuestionario aplicada a su personal, de esta manera concluyeron: Que la empresa no cuenta con un control interno ya que un 80% señala que no existe un manual de organización y funciones, mucho menos con un reglamento interno de trabajo el cual permite producir eficiencia y eficacia en su gestión económica y el 87% indicaron que implementar un sistema de control interno beneficiará a la empresa. La gestión económica aplique procedimientos para determinar la eficiencia y eficacia del sistema de control interno ya que el 87% señala que mejoraría con una implementación del control interno ya que evidenciará si existen controles, si funcionan correctamente y si están cumpliendo adecuadamente su función y contribuyen a alcanzar las metas y objetivos trazados por la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C y el 100% también señala que el sistema de control interno ayudaría a cuantificar las amenazas y debilidades en la gestión económica de la empresa .

Palomares, J. (2016). En su tesis: *Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso empresa fondo de cultura económica del Perú S.A.* Lima 2015, de la Universidad Católica Ángeles Chimbote, Lima; tiene como objetivo determinar y describir de qué manera la implementación del control interno incide en la rentabilidad de la

empresa, el diseño de investigación es cualitativo – descriptivo, porque solo se limitó a la investigación de datos en las fuentes de información consultadas: textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet, en las técnicas de investigación, se utilizó la entrevista al gerente y/o directivos a la empresa del caso, revisión bibliográfica documental de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes, concluyó: Toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos, alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.

Zavaleta, L. (2016). En su tesis: *Caracterización del control interno del área de ventas de las empresas comerciales de insumos para calzado del Perú: caso Isabel E.I.R.L.*, de la Universidad Católica, tiene como objetivo determinar y describir las características del control interno del área de ventas de las empresas comerciales de insumos de calzado del Perú y de la empresa Isabel E.I.R.L., el diseño en estudio es no experimental – descriptivo; porque se limitó al estudio de la variable, en las técnicas de investigación, se utilizó la técnica de entrevista al gerente de la empresa y como instrumento se aplicó un cuestionario con preguntas relacionadas a las bases teóricas, antecedentes; el cual se aplicó igualmente al gerente de la empresa comercial, concluyó: El control interno es de gran importancia para todas las empresas, ya que a través de sus normas y procedimientos operacionales en forma coordinada ayudara al gerente a controlar y proteger eficazmente las diferentes áreas de su empresa.

### 2.1.3. A Nivel local:

Agurto, N. (2017). En su tesis denominada: *Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería Kong S.A.C., en la Universidad Nacional de Trujillo*; tiene como objetivo determinar en qué medida la implementación de un sistema de control interno incide en la gestión económica de la empresa en mención, en donde su investigación fue de tipo no experimental analizando la realidad de la empresa, dentro de las técnicas de investigación se utilizó la entrevista, análisis documental y cuestionarios, para conocer las actividades actuales y los procesos que cumplían los trabajadores en la ferretería, de esta manera concluyó: Al hacer dicho estudio nos permite obtener un mejor objetivo en la situación económica y financiera en la empresa. La empresa admitirá nuevas medidas y procedimientos de control interno para respaldar el adecuado control y protección del patrimonio de la empresa. Consiguiendo que lo informado por el área de contabilidad sea exacto en función de la gestión que se va realizando.

Rodríguez, C. (2017). En su tesis denominada: *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L., año 2017*, en la Universidad César Vallejo; cuyo objetivo es determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa, su diseño es no experimental – descriptiva, como técnicas e instrumento se utilizó la entrevista realizada al encargado de cada área y se utilizó un análisis documental para determinar las deficiencias del control interno, también se realizó un análisis documental y se utilizó la observación para la recolección de datos en el lugar del trabajo de campo, de esta manera concluyó: El control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa ya antes mencionada, ya que para el año 2017 con el control interno se han incrementado los

ingresos brutos, asimismo disminuyeron los gastos generados por multas permitiendo establecer un aumento en las utilidades el cual se ve reflejado en el estado de resultados de este periodo.

Valverde, S. (2017). En su tesis denominada: *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*, en la Universidad César Vallejo; tiene como objetivo determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, su investigación es de tipo no experimental – descriptivo, dentro de las técnicas e instrumentos se utilizó la entrevista que se realizó al gerente general, el cual manifestó la situación de control que se lleva en la empresa, el total de preguntas consta de 12 ítems y también se aplicó una encuesta a las demás áreas, que hicieron presente sus respuestas, las cuales fueron constatadas por análisis documental y observación directa, de esta manera se concluyó: Al aplicar el control interno en la empresa de Transporte y Turismo Universo E.I.R.L. se obtuvo un aumento para el año 2016 con variaciones reflejándose en la realidad sobre las ventas de un 8.06%, rentabilidad neta de las inversiones de 8.19%, rentabilidad neta del patrimonio de 19.16% y rentabilidad neta del capital 57.73%, determinándose la incidencia que efectúa el control interno de manera positiva en la realidad de la empresa. La propuesta de control interno logró adquirir los resultados de las deficiencias presentadas en el análisis de los objetivos específicos, por tanto, favorecerá en la toma de decisiones y en la administración; las mismas serán supervisadas y comunicadas para su continuo funcionamiento.

## **2.2. Marco Teórico**

### **2.2.1. Bases teóricas de la investigación:**

#### **2.2.1.1. Sistemas de control interno**

Claros, R. (2015), define lo siguiente: “es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones, y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.” (p. 9).

#### **2.2.1.2. Objetivos del control interno contable**

Carmenate, Y. (2016), menciona lo siguiente:

- **Objetivos operacionales:** Referidos a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio
- **Objetivos financieros:** Se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información. La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios.
- **De cumplimiento:** Son los referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la compañía.

### **2.2.1.3. El control interno y las operaciones contables**

Carmenate, Y. (2016), menciona lo siguiente:

El mantener una adecuada estructura de control interno es responsabilidad de la gerencia, la cual debe realizar las estimaciones necesarias para asegurarse de que los beneficios esperados por la implantación de los procedimientos de control, son superiores a los costos de estos respectivos procedimientos. Los objetivos del control interno son proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta de que los activos especialmente los valiosos y movibles, están protegidos contra pérdidas por el uso o disposición no autorizado que las operaciones son realizadas con autorización de la gerencia, y registradas adecuadamente para permitir la elaboración de estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad. (p. 37.).

### **2.2.1.4. Situación económica**

Carmenate, Y. (2016), menciona lo siguiente: “Es la expresión más aproximada del buen funcionamiento de una empresa. El mayor valor se obtiene de los flujos de caja futuros que la empresa espera generar: el mejor saldo positivo entre las entradas y salidas de efectivo proyectadas, y descontadas al valor de hoy. La situación económica también es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa.” (p. 85).



#### **2.2.1.5. Situación financiera**

Carmenate, Y. (2016), define lo siguiente:

Es una proyección hacia el futuro, de los servicios sujetos a valuación que habrá que rendirse (pasivo) y los servicios sujetos a valuación que habrán de recibirse (activo). Es también una evaluación basado en un conjunto de variables contables que nos indicaran si la situación financiera de la empresa, es buena o mala. (p. 95).

#### **2.2.1.6. Actividades de control**

Carmenate, Y. (2016), define lo siguiente:

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (párr.6).

#### **2.2.1.7. El control de gestión**

Claros, R. (2015), menciona lo siguiente:

La intervención del control en el desenvolvimiento de las actividades que realizan las organizaciones para alcanzar los objetivos previstos de orden económico, social o político constituye su principal actividad, pues busca asegurar que dichas actividades traducidas en operaciones y procesos se desarrollen de manera segura, continua y confiable. (p.4).

Claros, R. (2015), menciona lo siguiente:

Ello se aplica tanto para quienes integran la organización como para quienes tienen expectativa de la eficiencia de la gestión y la eficacia de los resultados esperados. En esta presentación, por un lado, se plantea revisar el concepto de control y su aplicación en el ejercicio de vigilar el desempeño de la gestión,

Por otro lado, se busca señalar cómo debe gestionarse el control para lograr resultados eficientes y efectivos. (p.172).

También Claros, R. (2015), lo conceptualiza como:

No es una cuestión que afecta únicamente a las grandes empresas. Las pymes y hasta los pequeños negocios también pueden beneficiarse del control de gestión, para de esta forma focalizar los esfuerzos de todo tipo (inversiones, de personal, de horas adicionales de trabajo, etc.) en lo verdaderamente importante. (p. 68).

#### **2.2.1.8. El control financiero**

Carias, E. (2017), menciona lo siguiente:

Es la parte de la ejecución financiera que hace referencia al control del estado de las finanzas empresariales. Esto permite a los directores de finanzas y a las propias empresas trabajar sobre las posibles desviaciones que están repercutiendo sobre los presupuestos asignados. (p. 125).

#### **Objetivos y utilidades**

##### **Diagnosticar problemas**

Carias, E. (2017), menciona lo siguiente:

El control financiero posibilita la detección de errores, omisiones, desviaciones o alteraciones sobre las finanzas que pueden poner en riesgo la salud financiera de la empresa e incluso su propia permanencia. (p. 125).

### **Tomar medidas correctivas**

Carias, E. (2017), menciona lo siguiente:

una vez que estos problemas son detectados es necesario asumir las correcciones del caso. El diagnóstico que contiene la detección de errores no sirve de mucho si no se toman las medidas correctivas orientadas a reconducir una situación negativa detectada gracias al control financiero. (p. 125).

### **Adoptar medidas preventivas**

Carias, E. (2017), menciona lo siguiente:

Aprendida la lección de una situación crítica, se debe adoptar medidas de prevención para evitar la recurrencia del error, la omisión, la desviación o la alteración corregida. (p. 125).

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Control**

Es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz. El control permite tomar acciones correctivas cuando sea necesario. Rodríguez (2016).

### **2.3.2. Sistema**

“Un sistema es un elemento completo donde sus componentes se vinculan con otro componente, tanto material como conceptual. Los métodos tienen composición, organización y dominio, pero sólo los sistemas materiales tienen mecanismos y sólo algunos sistemas materiales tienen figura o configuración. Yirda (2019).

### **2.3.3. Control contable**

Ciencia de naturaleza económica cuyo principal fin es manejar los datos propios de la dinámica administrativa de la empresa y generar información financiera que posteriormente debe ser clasificada, interpretada y presentada con el propósito de evaluar y preservar la salud financiera de la compañía y tomar las decisiones adecuadas a tiempo para solventar cualquier desviación del camino trazado en la consecución de los objetivos planteados. Sánchez (2016).

### **2.3.4. Control financiero**

El Control Financiero es la fase de ejecución en la cual se implantan los planes financieros, el control trata del proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere para garantizar que se sigan los planes y para modificar los planes existentes, debido a cambios imprevistos. Aredo (2015).

### **2.3.5. Implementación**

Es la realización de determinados procesos y estructuras en un sistema. Representa así la capa más baja en el proceso de paso de una capa abstracta a una capa más concreta. Castillo (2016).

### **2.4. Hipótesis**

La implementación de un sistema de control interno contable incide de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., distrito de Trujillo, año 2019.

### **2.5. Variables**

**Variable independiente:**

Sistema de Control Interno Contable

**Variable dependiente:**

Situación Económica y Financiera

## 2.6. Operacionalización de Variables:

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLES	ESCALA DE MEDICIÓN
Sistema de control interno contable.	<b>Sistema de control contable:</b> “Es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones, y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables” (Claros, 2015, p.9).	Tiene por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad, haciendo conocer en "tiempo real" las entradas y salidas del sistema expresadas en términos monetarios con la finalidad de conocer el presente.	COSO II	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de control.</li> <li>- Evaluación de riesgos.</li> <li>- Actividades de control.</li> <li>- Información y comunicación.</li> <li>- Supervisión.</li> </ul>	Cuantitativa	Ordinal
Situación económica y financiera.	<b>La situación económica:</b> Carmenate, (2016), menciona lo siguiente: “Es la expresión más aproximada del buen funcionamiento de una empresa. El mayor valor se obtiene de los flujos de caja futuros que la	La situación económica se mide por el total del patrimonio y la situación financiera se mide por la capacidad de hacer frente a sus deudas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estado de situación financiera.</li> <li>- Estados de resultados.</li> <li>- Estados de flujos de efectivo.</li> </ul>	Ratios de Gestión Financiera.  Ratios de Gestión Económica.	Cuantitativa	Ordinal

	<p>empresa espera generar: el mejor saldo positivo entre las entradas y salidas de efectivo proyectadas, y descontadas al valor de hoy. La situación económica también es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa.” (p. 85).</p> <p><b>La situación financiera:</b></p> <p>Carmenate, (2016), define lo siguiente: Es una proyección hacia el futuro, de los servicios sujetos a valuación que habrá que rendirse (pasivo) y los servicios sujetos a valuación que habrán de recibirse (activo). Es también una evaluación basado en un conjunto de variables contables que nos indicaran si la situación financiera de la empresa, es buena o mala. (p. 95).</p>	<p>A pesar de que ambas están estrechamente relacionadas, no tienen por qué ir en la misma dirección.</p> <p>Para tener una buena situación económica, es importante que nuestro patrimonio no esté comprometido por deudas y para tener una buena situación financiera, es necesario no tener deudas o tener el efectivo suficiente para pagarlas sin problemas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estados de cambio en el patrimonio neto.</li> <li>- Libro de inventario y balance.</li> <li>- Análisis económico financiero.</li> </ul>			
--	--	---	--	--	--	--

## **2.6. Cruce de las variables de la investigación**

### **Sistema de control interno contable**

Según Claros, R. (2015), define lo siguiente: “es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones, y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.” (p. 9).

### **Situación económica y financiera**

#### **- Situación económica**

Según Carmenate, Y. (2016), menciona lo siguiente: “Es la expresión más aproximada del buen funcionamiento de una empresa. El mayor valor se obtiene de los flujos de caja futuros que la empresa espera generar: el mejor saldo positivo entre las entradas y salidas de efectivo proyectadas, y descontadas al valor de hoy. La situación económica también es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa.” (p. 85).

#### **- Situación financiera**

Según Carmenate, Y. (2016), define lo siguiente:

Es una proyección hacia el futuro, de los servicios sujetos a valuación que habrá que rendirse (pasivo) y los servicios sujetos a valuación que habrán de recibirse (activo). Es también una evaluación basado en un conjunto de variables



contables que nos indicaran si la situación financiera de la empresa, es buena o mala. (p. 95).

El sistema de control interno contable mejora positivamente a la situación económica y financiera de la entidad, ya que da seguridad y confiabilidad a sus operaciones y fiabilidad de la información presentada, así también se da a conocer la situación actual de la empresa para tomar mejores decisiones hacia el futuro.

### **3. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Población, marco muestral, unidad de análisis y muestra**

##### **3.1.1. Población**

Estuvo constituida por los estados financieros de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. periodos: setiembre 2017 a setiembre 2018 y de setiembre 2018 a setiembre 2019

##### **3.1.2. Marco muestral**

El marco muestral para el presente trabajo de investigación estuvo conformado por la relación de estados financieros de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. periodo 2018 y 2019

##### **3.1.3. Unidad de análisis**

Estuvo conformada por cada uno de los estados financieros de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. periodo 2018 y 2019.

### **3.1.4. Muestra**

La muestra estuvo conformada por el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., periodo 2018 y 2019.

### **3.2. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Son procedimientos o actividades realizadas con el propósito de recabar la información necesaria para el logro de nuestros objetivos de esta investigación.

Para recoger los datos de la investigación, se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos:

#### **Técnicas:**

##### **1. Encuesta**

La encuesta fue estructurada, se hizo preguntas bien definidas al contador y cuyas respuestas fueron abiertas.

##### **2. Análisis documental**

El análisis documental que realizamos es una forma de investigación técnica, en la que describimos los escritos de forma taxonómica. Consta del proceso analítico - sintético, la clasificación, anotación, extracción y traducción de dichos estados financieros.

## **Instrumentos:**

### **1. Lista de cotejos**

Instrumento que fue estructurado con indicadores, el cual fue aplicado al contador de la empresa, ya que este lleva todo el control contable de dicha empresa, estos indicadores fueron estructurados de forma cuidadosa para poder ser evaluados.

### **2. Hoja de registro de datos**

Se utilizaron hojas de registro de datos elaboradas que permitieron un adecuado análisis sistemático y estructurado de la información necesaria concerniente la situación económica y financiera, que permitirá detectar deficiencias, como son los siguientes:

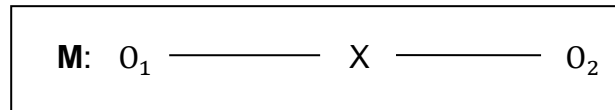
- Estados financieros semestrales del año 2019.
- Registro de ventas
- Registro de compras.
- Inventarios

<b>TÉCNICAS</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>
Encuesta	Cuestionario de control interno contable
Análisis documental	Hoja de registro de datos
Observación	Guía de Observación

### 3.3. Diseño de Investigación

#### 3.3.1. Diseño de contrastación

Para contrastar la hipótesis se empleó el Diseño Pre-experimental de grupo único de Pre test y post - test.



Dónde:

**M:** Muestra seleccionada

**O<sub>1</sub>:** Situación Económica y Financiera antes de la aplicación del Sistema de Control Interno Contable

**X:** Implementación de un Sistema de Control Interno Contable

**O<sub>2</sub>:** Situación Económica y Financiera después de la aplicación del Sistema de Control Interno Contable

La comparación de los resultados de la medición inicial y la medición final, determinarán la validez de la hipótesis formulada. De esta manera se verá si hay mejora o no a partir de los resultados obtenidos.

### 3.4. Procesamiento y análisis de datos

Los métodos que se utilizara para el análisis de datos serán los siguientes:

- Se seleccionó la población del trabajo de investigación de acuerdo a lo que se pensó investigar.

- La información se obtuvo mediante técnicas de recolección de datos tales como: entrevista y análisis documental.
- Se seleccionó el marco muestral del trabajo de investigación.
- Se seleccionó la muestra del trabajo de investigación.
- La información se obtuvo mediante técnicas de recolección de datos tales como: entrevista y análisis documental.

**Procesamiento:** Los datos obtenidos serán procesados empleando el programa SPSS V. 25, previa elaboración de la base de datos en el programa Excel de Windows, siguiendo los lineamientos establecidos en la hoja de registro de datos.

**Estadística descriptiva:** Los resultados serán presentados en cuadros bivariantes con ratios de financieros y económicos antes y después de aplicado el sistema de control interno contable. Se adjuntará gráficos de barras para facilitar la interpretación de resultados.

**Estadística inferencial:** Luego del análisis de la información se presentaron los resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, mediante cuadros comparativos, figuras, tablas en función de la hipótesis propuesta de este proyecto. Se aplicará la Prueba de Wilcoxon, ya que es una prueba que permite determinar si existen diferencias entre dos muestras relacionadas. Los resultados y el procedimiento de nuestra prueba estadística lo hemos considerado como parte de nuestra evaluación del impacto de la implementación del sistema de control interno contable (Página 95).

## **4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### **4.1. RESULTADOS**

#### **4.1.1. Análisis del sistema de control interno contable de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. en el periodo 2018.**

##### **RESEÑA HISTORICA:**

Su razón social es Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

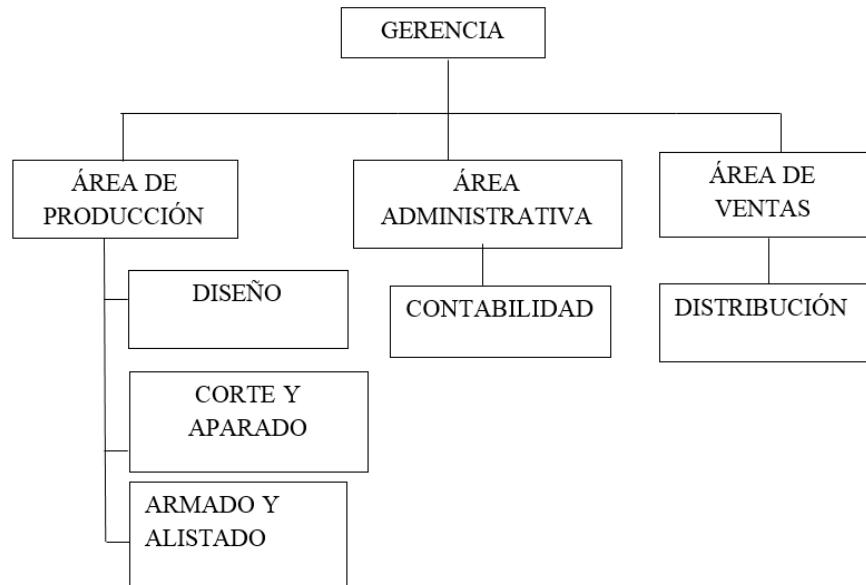
Empezó sus operaciones el 01/10/2012, fabricando calzado de dama al por menor y distribuyendo a pequeñas tiendas, por lo que se constituye como una empresa joven.

Con el transcurso de los años, la empresa fue creciendo y poco a poco fue abarcando más mercado, siendo así que empezaron a diversificar la fabricación de productos, tales como: botas, botines, sandalias, zapatos sport para caballeros. A inicios del año 2008 compraron tiendas en APIAT y en la Alameda del Calzado, en los cuales se venden los diferentes tipos de calzado para toda estación del año.

Asimismo, cabe mencionar que actualmente la empresa provee calzado a nivel nacional como a Lima y Piura, y a nivel internacional como a Ecuador. Por otro lado brinda servicio de terciarización de fabricación de calzado para reconocidas marcas, tales como: Bata, Bruno Ferrini, Estela Sokso, Nina Simik, entre otros.

Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., se encuentra ubicada en Pj. San Jose Mz. B Lote 11 – Las Malvinas – Trujillo.

Cuadro N°02: Organigrama de la Empresa



Fuente: Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

Elaborado por: Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

### Descripción

En la presente estructura organizacional refleja el resultado del análisis de la situación real de la Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., para su elaboración se consideró los conocimientos administrativos y del personal en relación a sus funciones.

## **Manual De Organización y Funciones (MOF):**

### **A) GERENCIA**

#### **Funciones Generales:**

1. Realizar las evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de las demás áreas.
2. Planificar y desarrollar metas a corto y largo plazo en cuanto a las cantidades de producción.
3. Organizar otras actividades relacionadas al negocio.

#### **Funciones específicas:**

1. Asumir responsabilidades relacionadas con la empresa por ser la máxima autoridad.
2. Organizar, dirigir y controlar el accionar de las áreas de la empresa.
3. Establecer una adecuada relación entre trabajadores y directivos.
4. Mantener una relación estrecha entre tanto con proveedores y distribuidores.
5. Administrar adecuadamente los servicios básicos que se involucran en la producción tales como agua, luz, materiales básicos tales como cuero, hormas, tacos de plástico, plantas de caucho, etc.

### **B) ÁREA DE PRODUCCIÓN**

#### **Funciones Generales:**

1. Medir y determinar las cantidades de producción.
2. Higiene y seguridad de las instalaciones en el área de producción.
3. Hacer el requerimiento respectivo de insumos cada vez que sea necesario.
4. Mantener actualizado con las tendencias, colores y actividades relacionadas con la producción de calzado para que pueda dar las orientaciones necesarias a sus subordinados.



## **C) DISEÑO**

### **Funciones Específicas:**

1. Cumplir con el rol de hacer los modelos en la una cartulina, para luego poder cortarlas, después que están listos todos los cortes está obligado de entregarle al armador para así pueda unir los modelos ya que después de ello saldrá el modelo para poder fabricar.
2. Trabajar siempre en equipo con el supervisor de producción ya que depende de él para que pueda salir un modelo.

## **D) CORTE Y APARADO**

### **Funciones Específicas:**

1. Preparar y disponer de las herramientas y materiales necesarios para el proceso de cortado y la ejecución de los cortes.
2. Cortar las piezas de cuero de acuerdo a las formas y tamaños deseados, o especificados por los encargados del diseño de los distintos modelos de calzado.
3. Trasladar los cortes ya realizados al área de aparado, para su próxima transformación.
4. Recepcionar las piezas de cuero cortadas en área de corte.
5. Proceder a coser las piezas recibidas, empezando a darle forma al calzado.
6. Dejar el calzado listo para ser trasladado al área de armado.

## **E) ARMADO Y ALISTADO**

### **Funciones Específicas:**

1. Moldear las piezas ya unidad en el área de aparado a la horma.
2. Operar y supervisar el calzado en la máquina para culminar el proceso de armado.

3. Revisar el calzado teniendo en cuenta que no tenga restantes de las costuras y colocar accesorios.

## **F) ÁREA ADMINISTRATIVA**

### **CONTABILIDAD**

#### **Funciones Específicas:**

1. Mantiene la contabilidad al día, de acuerdo con las normas generales dentro de la empresa.
2. Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier problema.
3. Realiza los descargos o pagos contra cada compromiso. Llena formatos de órdenes de pago por diferentes conceptos, tales como: pagos a proveedores, pagos de servicios, aportes, asignaciones.
4. Realiza seguimiento a los pagos para su cancelación oportuna.
5. Controla los pagos efectuados al personal.
6. Lleva registro y control de los recursos financieros asignado a la dependencia, fondo fijo, avance a justificar, caja chica, etc.
7. Realizar registro contable.
8. Recibe y revisa las facturas y comprobantes de los gastos efectuados con los avances a justificar.

## **G) ÁREA DE VENTAS**

#### **Funciones específicas:**

1. Cumplir con las ventas determinadas por la empresa, a nivel local y nacional.
2. Generar un servicio de ventas excelentes, para generar una fidelización de los clientes.
3. Reclutamiento, selección y captación de los vendedores que se establecerán en los locales.
4. Responsable del procedimiento de ventas y se lleve de forma idónea.

## **H) DISTRIBUCIÓN**

1. Verificar que la mercadería llegue a su destino.

2. Conseguir que todo llegue a tiempo a su destino y en perfectas condiciones.
3. Dirige y coordina la entra y salida de mercadería desde el centro de operaciones hasta el destino final.

**Análisis FODA de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.**

Tabla N° 01: FODA de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

<b>ANÁLISIS INTERNO</b>	<b>ANÁLISIS EXTERNO</b>
<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elevada posibilidad de cumplir con sus obligaciones a corto plazo.</li> <li>- Capacidad de producción.</li> <li>- Se trabaja y fomenta trabajo en equipo.</li> <li>- Innovación y diseños de productos de moda.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Precios elevados de la competencia</li> <li>- Mercados exigentes de moda y marca.</li> <li>- Segmentos de la ciudad no atendidos.</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Marca y producto poco conocido en el mercado de calzados</li> <li>- Desperdicio de materia prima.</li> <li>- Falta de capacitación a su personal.</li> <li>- Infraestructura limitada.</li> <li>- No contar con mucha capacidad de realizar promociones y publicidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Incremento significativo de los materiales e insumos para la fabricación del calzado.</li> <li>- Alta competitividad en los demás mercados de Trujillo.</li> <li>- Marca nueva en el mercado.</li> </ul>
---	---

Fuente: Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C

Elaborado por: Los autores

### **Descripción**

Se realizó un estudio de la situación de la Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., reflejado en el cuadro. Se analizó las características internas de la empresa: las debilidades son aquellos factores que son desfavorables frente a la competencia, las fortalezas son aquellas capacidades y habilidades que tiene la empresa el cual hace que pueda estar a la altura de la competencia. En sus características externas: las oportunidades son aquellos factores positivos que benefician a la empresa. Las amenazas son situaciones que provienen del entorno donde la empresa encuentra dificultades para alcanzar altos niveles de desempeño.

**GUIA DE OBSERVACIÓN****EMPRESA INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.****Empresa:** Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.**Área:** Contabilidad**Cuestionario:** Ítalo Castillo

Tabla N° 02: Guía de observación empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

Análisis del Control interno contable		Niveles de Desempeño			Observación
		Bueno	Regular	Malo	
<b>Ambiente de Control</b>					
1	Cuenta con una estructura orgánicamente definida.			X	
2	Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la empresa.		X		
3	Existe un código de Ética, aprobado por la entidad.	X			
4	Cuenta con un adecuado control que nos permita verificar la asistencia y permanecía de los trabajadores.	X			
5	El personal es capacitado constantemente.			X	
6	El personal de contabilidad tiene definido sus responsabilidades.	X			
7	La empresa cuenta con un reglamento interno.			X	
<b>Evaluación de Riesgos</b>					
8	Existe Control en el efectivo y equivalente de efectivo		X		
9	Existe Control en las compras y cuentas por pagar		X		

Análisis del Control interno contable		Niveles de Desempeño			Observación
		Bueno	Regular	Malo	
10	Existe Control en las ventas y cuentas por cobrar.		X		
11	Existe Control de los Créditos.		X		
12	Existe Control en la planilla de los trabajadores.		X		
13	Existe Control en los depósitos y transferencias diarias.	X			
14	Existe Control en las retenciones, percepciones y detracciones.	X			
15	Existe Control de los gastos de la empresa.	X			
<b>Actividad de Control</b>					
16	La empresa cuenta con un manual de Organización y Funciones.		X		
17	Respecto a los informes de la situación financiera de la empresa.		X		
18	Respeto a los contratos que realiza la empresa.	X			
19	Respecto a los registros de las operaciones al sistema.	X			
20	Respecto a la presentación de los estados financieros es periódica y exacta.		X		
21	Respecto a la presentación de impuesto y otras obligaciones del área contable tienen un cronograma de cumplimiento.	X			

Análisis del Control interno contable		Niveles de Desempeño			Observación
		Bueno	Regular	Malo	
<b>Información y Comunicación</b>					
22	El flujo de información entre el gerente y el área contable.		X		
23	La información del área contable con otras áreas es oportuna y de calidad.		X		
24	La comunicación entre el área contable y las demás áreas de operación es eficaz y continua.		X		
<b>Supervisión y Monitoreo</b>					
25	Respecto a los informes de auditoría supervisados.			X	
26	Supervisión continua y medidas para corregir errores.			X	
27	El encargado de analizar los riesgos del sistema está capacitado para el análisis.			X	
28	La documentación de los riesgos, o notificaciones es la adecuada.			X	
29	Cuentan con seminarios de evaluación general que cubran con todos los requerimientos del área contable.		X		

Elaborado por: Los autores

### Descripción

Según el análisis realizado al gerente de la empresa, la entidad no cuenta con una estructura orgánicamente definida, carece de control del personal, como también la falta de capacitación. No existe un control eficaz en el efectivo y equivalente de efectivo, en los créditos a los clientes, control de gastos, etc. El área de contabilidad debe estar mejor capacitada, así mismo la presentación de los

estados financieros debe ser periódica y actualizada para tomar decisiones oportunas en futuras operaciones.

Se puede observar que la empresa no cuenta con medidas para corregir errores, no existe personal capacitado para analizar y evitar riesgos en el sistema y sugerir soluciones.



## GUÍA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

La presente guía de observación comprende de cinco actividades con distintas cantidades de preguntas; en donde los totales son resultados de las preguntas que se aplicó al personal de contabilidad; dicha guía se encuentra adjuntado en la parte final de los anexos.

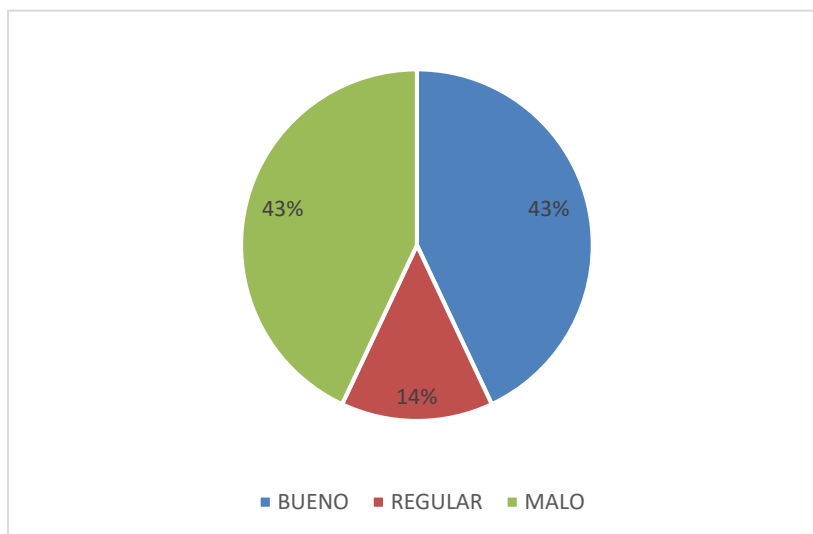
Tabla N° 03: Ambiente de control - Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

NIVEL DE DESEMPEÑO	RESULTADO	PORCENTAJE
BUENO	3	43%
REGULAR	1	14%
MALO	3	43%
TOTAL	7	100%

Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Los autores

Gráfico N° 01: Ambiente de control - Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.



Elaborado por: Los autores

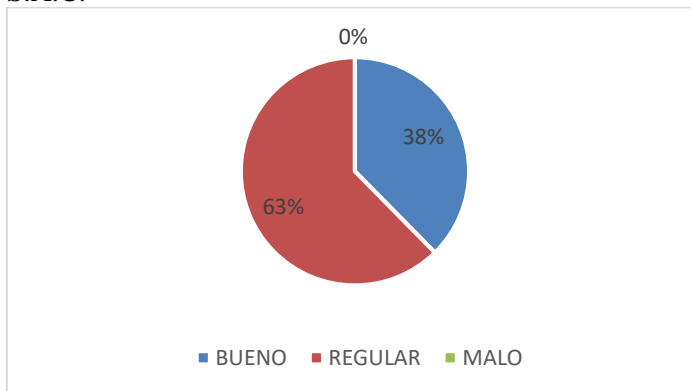
La figura 1 muestra la distribución de los niveles de desempeño evaluados, en donde la primera actividad que se evaluó fue el ambiente de control, de acuerdo a la encuesta que se realizó al contador. Se aprecia que el nivel de desempeño de mayor rango es considerado MALO, representado por un 43%, ya que la empresa no cuenta con el control adecuado, conforme a la capacitación del personal, no cuentan con un reglamento interno donde se aprecie las normas para el personal, tan solo el personal de contabilidad conoce las responsabilidades que tienen, pero en las demás áreas, tan solo se guían de las órdenes que se les indican.

Tabla N° 04: Evaluación de Riesgos - Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

NIVEL DE DESEMPEÑO	RESULTADO	PORCENTAJE
BUENO	3	38%
REGULAR	5	63%
MALO	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Guía de observación  
Elaborado por: Los autores

Gráfico 02: Evaluación de Riesgos - Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.



Elaborado por: Los autores

La figura 2 muestra la distribución de los niveles de desempeño evaluados, en donde la segunda actividad que se evaluó fue evaluación de riesgos, de acuerdo a la encuesta que se realizó al contador. Donde se aprecia que el nivel de desempeño de mayor rango es considerado REGULAR, representada por un 63%, ya que la empresa si cuenta con los controles respecto a su contabilidad; en lo que es caja, en el control de sus compras y cuentas por pagar, en la planilla de los trabajadores, gastos de la empresa y en sus ventas, pero dichos controles no son lo suficientemente eficientes, ya que se ve pérdidas diarias en la empresa, no tienen sus libros contables actualizados y en ocasiones se les olvida llevar el control de caja que es un elemento importante en la empresa.

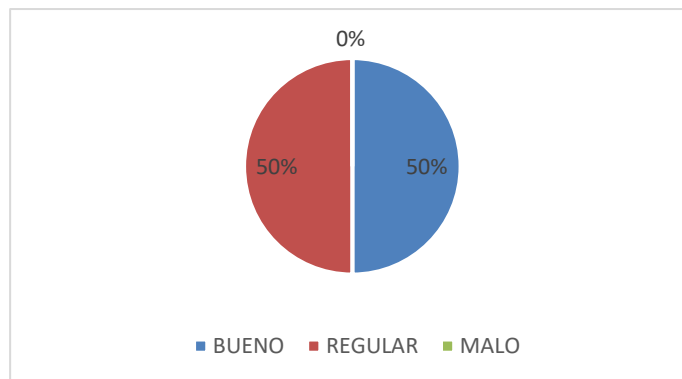
Tabla N° 05: Actividad de Control - Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

NIVEL DE DESEMPEÑO	RESULTADO	PORCENTAJE
BUENO	3	50%
REGULAR	3	50%
MALO	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Los autores

Gráfico 03: Actividad de Control - Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.



Elaborado por: Los autores

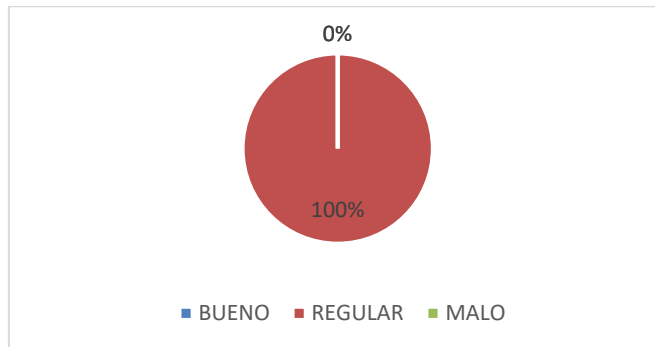
La figura 3 muestra la distribución de los niveles de desempeño evaluados, en donde la tercera actividad que se evaluó fue la actividad de control, de acuerdo a la encuesta que se realizó al contador. Se aprecia que el nivel de desempeño de mayor rango es considerado REGULAR, representada por un 50%, seguido del nivel considerado BUENO con un 50%, esto significa que si bien la empresa cuenta con un manual de Organización y Funciones, este no contiene las funciones de cada puesto ni los requisitos de los cargos, además si bien se registra todas las operaciones de la empresa, estos son deficientes ya que no se hacen en la fecha solicitada y estos no son 100% fiables y con respecto a la presentación de los estados, no es periódica, trayendo retrasos en la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Tabla N° 06: Información y Comunicación - Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

NIVEL DE DESEMPEÑO	RESULTADO	PORCENTAJE
BUENO	0	0%
REGULAR	3	100%
MALO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Guía de observación  
Elaborado por: Los autores

Gráfico 04: Información y Comunicación - Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.



Elaborado por: Los autores

La figura 4 muestra la distribución de los niveles de desempeño evaluados, en donde la cuarta actividad que se evaluó fue la información y comunicación, de acuerdo a la encuesta que se realizó al contador. Donde se aprecia que el nivel de desempeño de mayor rango es considerado REGULAR, representada por un 100%, pues como se hizo referencia anteriormente, la mayor parte de información que sale del área de contabilidad es tardía, y esto se suma que no cuentan con una comunicación precisa y eficaz con el resto de áreas de la empresa, por lo consiguiente no pueden tomar decisiones que ayuden en la rentabilidad de la empresa.

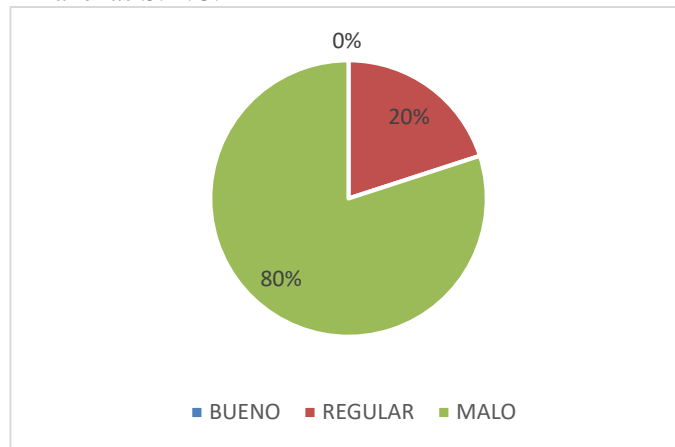
Tabla N°7: Supervisión y Monitoreo - Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

NIVEL DE DESEMPEÑO	RESULTADO	PORCENTAJE
BUENO	0	0%
REGULAR	1	20%
MALO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Los autores

Gráfico 05: Supervisión y Monitoreo - Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.



Elaborado por: Los autores

La figura 5 muestra la distribución de los niveles de desempeño evaluados, en donde la quinta actividad que se evaluó fue el monitoreo, de acuerdo a la encuesta que se realizó al contador. Se aprecia que el nivel de desempeño de mayor rango es considerado MALO, representada por un 80%; ya que no se realiza la supervisión oportuna en las diversas áreas, y esto conlleva a que no se puedan corregir los errores en un momento determinado, si no, mucho tiempo después de haber tomado una decisión, también se dio a saber, que la empresa no realiza capacitaciones respecto a los riesgos que se presentan en las diferentes áreas de la empresa, pues esto conlleva a que la documentación de los mismos no sea la adecuada.

#### **4.1.2. Análisis de la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. en el periodo 2018**

El análisis de los ratios nos explica cómo se encontraba la empresa económica y financieramente antes de implementar el sistema de control interno contable.

2018

## 1. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

S/

### ▪ LIQUIDEZ GENERAL

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{493,659.68}{113,652.28} = 4.34$$

**Interpretación:** Esto quiere decir que por cada sol de deuda a corto plazo la empresa cuenta con S/ 4.34 soles para afrontarlo. El índice es aceptable, ya que estos están cubiertos por activos corrientes que esperan ser convertidos en efectivo.

### ▪ PRUEBA ACIDA

$$\frac{\text{Act. Corri. – Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{493,659.68 - 240,100.50}{113,652.28} = 2.23 \text{ veces}$$

**Interpretación:** La empresa por cada sol de deuda a corto plazo cuenta con S/ 2.23 soles de activo corriente, fácil de convertir en efectivo para afrontarlo. Comparado con empresas de su mismo rubro, el índice es bajo, ya que se observa que no es tan factible convertir el activo corriente en efectivo.

- **PRUEBA DEFENSIVA**

$$\frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{53,502.36}{113,652.28} = 0.47$$

**Interpretación:** La empresa por cada sol de inversión cuenta con S/ 0.47 soles de efectivo, en muy corto plazo para afrontarlo, esto

## 2. ÍNDICES DE GESTIÓN

- **ROTACIÓN DE EXISTENCIAS**

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencias}} = \frac{187,560.55}{240,100.50} = 0.78 \text{ veces}$$

**Interpretación:** La mercadería y/o inventario sale al mercado 0.78 veces en este periodo.

- **PLAZO PROMEDIO DE INMOVILIZACIÓN DE EXISTENCIAS**

$$\frac{\text{Existencias X 360 días}}{\text{Costo de ventas}} = \frac{240,100.50 \times 360}{187,560.55} = 460.84 \text{ días}$$

**Interpretación:** Que la mercadería sale del almacén cada 460.84 días al mercado, esto implica una muy baja rotación,



ya que la mercadería se queda más de un año en stock, lo que ocasiona un capital estático sin alguna rentabilidad.

- **ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cta. x Cobrar Comerciales}} = \frac{235,619.98}{150,020.28} = 1.57 \text{ veces}$$

**Interpretación:** La empresa en promedio cobra 1.57 veces en este periodo

- **PLAZO PROMEDIO DE COBRANZA**

$$\frac{\text{Ctas Por Cobr. Com. X 360 días}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{150,020.28 \times 360}{235,619.98} = 229.21 \text{ días}$$

**Interpretación:** Esto nos indica que las cuentas por cobrar están circulando 229.21 días, es decir nos indica el tiempo promedio que tardan en convertirse en efectivo.

- **COSTO DE VENTAS**

$$\frac{\text{Costos de Ventas}}{\text{Ventas}} = \frac{187,560.55}{235,619.98} = 79 \%$$

**Interpretación:** Indica la proporción en que los ingresos generados por la empresa, mediante las ventas, han sido

absorbidos en 79% por los costos aplicados en la producción de los productos terminados.

▪ **GASTOS OPERACIONALES**

$$\frac{\text{Gastos Operacionales}}{\text{Ventas}} = \frac{28,740.75}{235,619.98} = 12.19 \%$$

**Interpretación:** Determina la proporción en que los ingresos generados por la empresa mediante las ventas, han sido absorbidos a un 12.19% por los gastos derivados de la producción y comercialización de los productos terminados.

▪ **GASTOS FINANCIEROS**

$$\frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}} = \frac{5,873.00}{235,619.98} = 2.49\%$$

**Interpretación:** Muestra la proporción en que los ingresos generados por la empresa, mediante las ventas, han sido absorbidos a un 2.49% por el pago de las obligaciones con terceros.

### 3. ÍNDICES DE SOLVENCIA

- **RAZON DE ENDEUDAMIENTO**

$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} = \frac{209,783.41}{754,829.61} = 0.28 = 28\%$$

**Interpretación:** Esto quiere decir que por cada sol invertido en activos empresariales el 28% ó S/ 0.28 está financiado por terceros.

- **RAZON DE COBERTURA DEL ACTIVO FIJO**

$$\frac{\text{Deudas a L.P. + Patrim.}}{\text{Activo Fijo Neto}} = \frac{25,080.99 + 545,046.05}{200,138.71} = 2.85 \%$$

**Interpretación:** Muestra la proporción en que los ingresos generados por la empresa, mediante las ventas, han sido absorbidos a 2.85 % por el pago de las obligaciones con terceros.

### 4. INDICES DE RENTABILIDAD

- **RENTABILIDAD SOBRE LOS CAPITALES PROPIOS**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{14,509.59}{545,046.05} = 0.02 = 2.26 \%$$

**Interpretación:** Esto quiere decir por cada sol vendido se genera S/ 0.02 disponible para cubrir los gastos de operación (administrativos y de ventas) ó del total de las ventas se genera el 2.26% para cubrir los gastos de la empresa.

▪ **MARGEN COMERCIAL**

$$\frac{\text{Ventas} - \text{C. V.}}{\text{Ventas}} = \frac{235,619.98 - 187,560.55}{235,619.98} = 0.20 = 20 \%$$

**Interpretación:** Por cada sol de venta realizada la empresa obtiene un Margen Comercial del 20%.; Es decir S/ 0.20.

▪ **RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{14,509.59}{235,619.98} = 6.15 \%$$

**Interpretación:** Por cada sol de venta realizada la empresa obtiene un Utilidad Neta del 6.15%.

**4.1.3. Implementación y aplicación de un sistema de control interno contable en la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. en el periodo 2019**

La implementación de un sistema de control interno contable tiene como objetivo establecer en la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., un plan de organización entre la contabilidad de la empresa, las funciones del personal y la mejora de los

procedimientos contables, los cuales deben estar debidamente coordinados, para cumplir con los objetivos generales del sistema control interno contable señalado por el Informe COSO, como son: obtener información confiable, salvaguardar los bienes, promover la eficiencia de las operaciones y cumplimiento de reglamentos, normas, disposiciones que regulan las área.

En consideración al diseño e implementación de sistema de control interno contable, considerando la estructura del Sistema del Control Interno, establecido por el COSO, compuesto por cinco (5) elementos que son: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo.

**a) Ambiente de control**

<p><b>PROPUESTA PARA EL COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b></p> <p><b>OBJETIVO:</b> Establecer un entorno que estimule e influencie la actividad del personal contable respecto a sus actividades de control</p>
<p><b>Consideraciones</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Estructura Organizacional</b> Elaborar un organigrama estructural, en donde se establezca las áreas fundamentales de la empresa de forma ordenada, específicamente el área de contabilidad. la cual deberá tener bien definida sus funciones dentro de la empresa. <b>(ver Anexo N° 01)</b></li> <li>- <b>Relaciones de autoridad y responsabilidad de los trabajadores</b> Se debe realizar charlas que sensibilicen a los trabajadores del área contable que no está comprometiéndose con cumplir con eficiencia sus actividades.</li> </ul>

- **Reglamento Interno de la empresa**  
Implementar un reglamento interno de trabajo, como también un marco de reglas de conducta, asistencia y horario de trabajo del personal, jornada de trabajo, confianza y relación amigable entre empleador y el personal de la empresa. **(ver Anexo N° 13).**
- **Personal con funciones específicas.**  
Se debe establecer un Manual de Organización y Funciones (MOF) con la finalidad de señalar las funciones en cada área respectiva, estableciendo las actividades, responsabilidades que corresponde desempeñar al personal al ocupar los cargos. **(ver Anexo N° 14)**

**b) Evaluación de riesgo:**

Este componente se constituye por tres (03) puntos específicos:

1. En el registro contable del efectivo y equivalente de efectivo.
2. En la Gestión de ventas y cuentas por cobrar.
3. En la Gestión de compras y cuentas por pagar.

**1. En el registro contable del efectivo y equivalente de efectivo:**

<b>Control del efectivo y equivalente de efectivo</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisar los documentos y comprobantes de las ventas y compras, las cuales deben cumplir con los requisitos (de acuerdo al art. 9° del reglamento del comprobante de pago) para ser considerados en la contabilidad y tener un orden cronológico a fin de no afectar los registros.</li> <li>- Los depósitos y los abonos de la cuenta corriente de la empresa tienen que estar relacionados con la actividad de negocio de la misma, para lo cual se propone hacer una revisión diaria de los movimientos en la Cuenta Corriente.</li> </ul> <p><b>Procedimiento a seguir en cuanto al manejo de efectivo</b></p> <p><b>Caja:</b></p>

1. Revisar en Kardex el valor a cancelar por el cliente.
2. Recibir el dinero del cliente.
3. Realizar el ingreso de los datos del cliente al sistema contable.
4. Cuadrar el dinero recibido con los comprobantes de ingreso.
5. Entregar el dinero para que realicen el depósito.

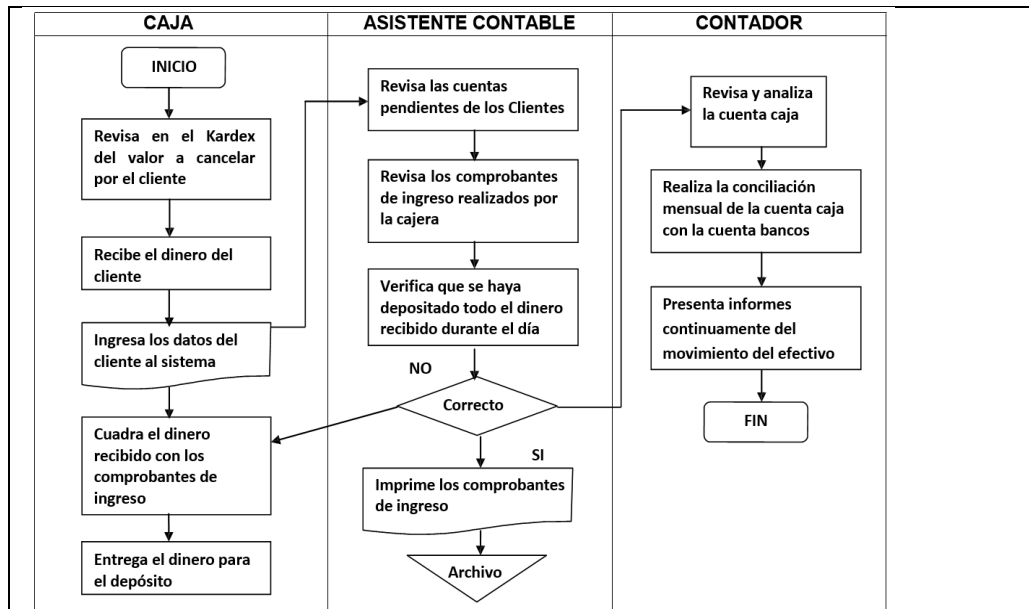
**Asistente contable:**

1. Revisar las cuentas pendientes de los clientes.
2. Revisar los comprobantes de ingreso realizados por caja.
3. Verificar que se haya depositado todo el dinero recibido durante el día.
4. Imprimir los comprobantes de ingreso.
5. Archivar la documentación.

**Contador:**

1. Revisar la cuenta caja.
2. Realizar la conciliación mensual de la cuenta caja con la cuenta bancos.
3. Presentar informes mensuales del movimiento del efectivo.

Diagrama N° 01: Procedimiento a seguir en cuanto al manejo de efectivo



Elaborado por: Los autores

## Procedimiento para el registro tanto de ingresos como egresos y el movimiento de bancos

### Asistente contable:

1. Registrar las Notas de Crédito y Notas de Débito bancarias.
2. Imprimir y archiva los comprobantes de Nota de Crédito y Nota de Débito.
3. Realizar la conciliación bancaria mensual.
4. Revisar las cuentas por pagar y emite el reporte.
5. Girar los cheques con su respectivo comprobante de egreso.
6. Pagar a los proveedores.
7. Archivar la documentación.

### Contador:

1. Revisar la conciliación bancaria.
2. Revisar el reporte de cuentas por cobrar.

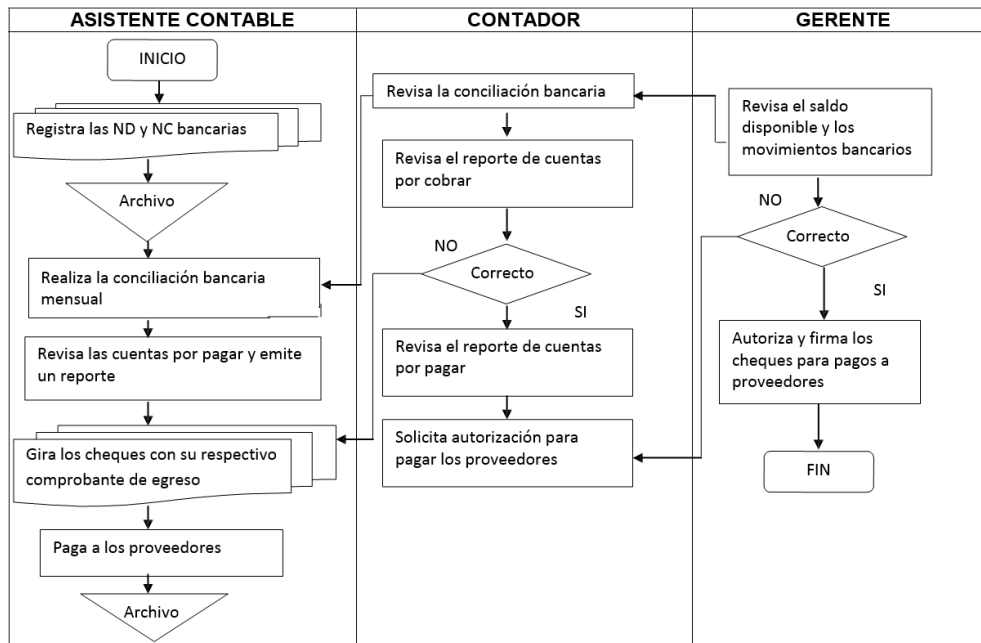


3. Revisar el reporte de cuentas por pagar.
4. Solicitar autorización para cancelar a los proveedores.

**Gerente:**

1. Revisar el saldo disponible y los movimientos bancarios.
2. Autorizar y firma los cheques para los pagos a proveedores.

Diagrama N° 02: Flujograma de Registro de ingreso a caja



Elaborado por: Los autores

- Asegurarse que las facturas de gastos, estén debidamente firmados y pagados. Así mismo, revisar que no haya duplicidad en las facturas.
- Se propone la realización de arquezos de caja continuos. **(ver Anexo N° 15).**
- Las autorizaciones de los cheques deben ser firmados y autorizados por el funcionario responsable.

- No se deberá pagar en efectivo importes mayores de 2,500.00 soles y la caja chica tendrá el importe máximo diario de 500.00 soles. Esto permitirá que se desarrolle un control en el manejo de fondos y se pueda hacer caja.

## 2. En la Gestión de ventas y cuentas por cobrar:

**OBJETIVO:** Verificar la gestión de cobros en la empresa según políticas establecidas

### Control de las ventas y cuentas por cobrar

Como parte del sistema de control interno es necesario adoptar políticas, las cuales garanticen contar con la liquidez suficiente para poder cumplir con los compromisos de manera eficiente.

#### 2.1. Plazos de cobro

Para desarrollar el financiamiento con los clientes se ha diseñado una escala de plazos, en la cual se muestra los días en lo que la venta al crédito deberá estar cancelada.

Tabla N°8: Escala de plazo de venta a crédito

Importe a cobrar	Plazo máximo
0 – 400 soles	15 día max.
401 – 800 soles	30 días max.
801 – 1200 soles	45 días max.
1201 – 2500 soles	50 días max.
2501 – 5001 soles	60 días max
Mayor a 5001 soles	90 días max.

Elaborado por: Los autores

## **2.2. Evaluación del crédito a los clientes**

Para determinar si debe concederse crédito a un cliente y el monto de éste, la empresa debe hacer conocer a través de un análisis los diversos puntos tanto cualitativos como cuantitativos que en conjunto permitirá tener una mejor visión sobre el cliente y la capacidad para pagar dicho crédito.

El responsable de realizar las cobranzas, deberá considerar los siguientes aspectos:

- Información general del cliente.
- Nivel de Ingresos del Cliente
- Promedio del periodo de pago de los tres últimos meses de concedido el crédito.
- Situación en la calificación financiera.

## **2.3. Seguimiento de las cuentas por cobrar**

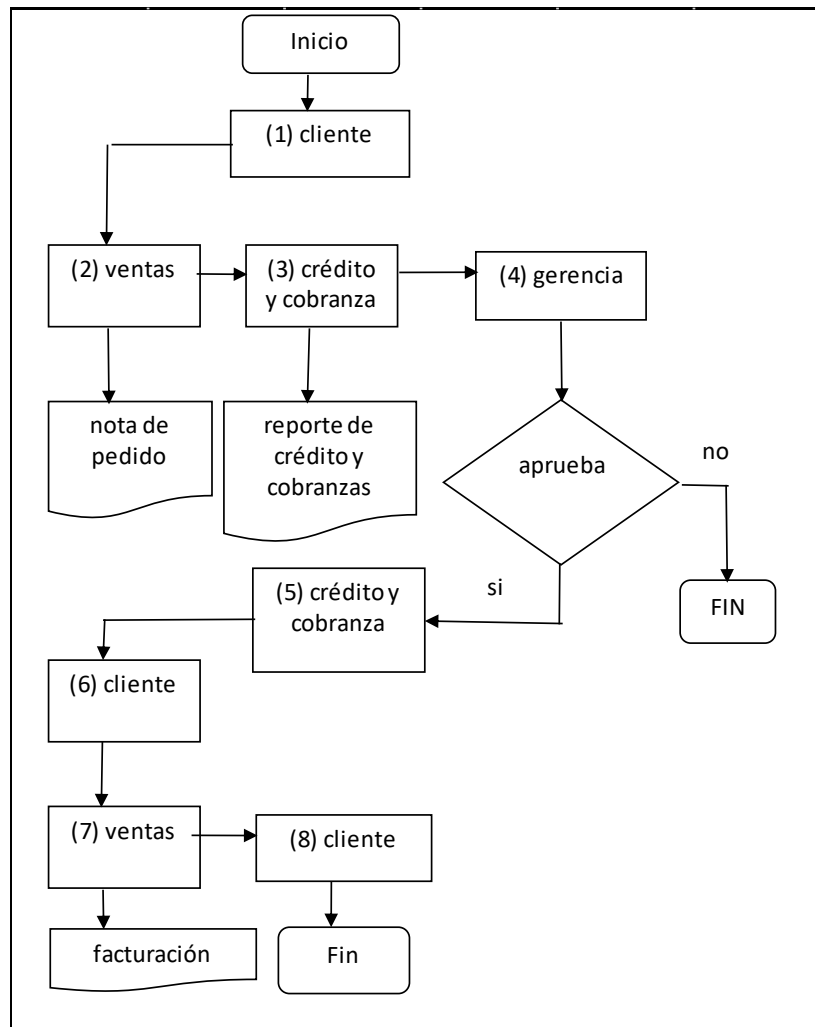
- Para monitorear las cuentas por cobrar y minimizar el riesgo de pérdidas para la empresa, es fundamental asegurarse que los clientes estén pagando sus facturas y/o créditos en los tiempos establecidos en sus contratos.
- Realizar un reporte de cuentas por cobrar actualizados mensualmente, en el cual se detallen los clientes con sus respectivos saldos por cobrar, el tiempo de vencimiento y la información que sustente las cuentas cobrables y los cobros vencidos. Para el seguimiento de las cuentas por cobrar se ha diseñado un formato de cobros. **(ver Anexo N° 16).**
- Realizar el reporte de cuentas por cobrar semanalmente, y confirmar con los clientes que efectivamente dichas facturas están pendientes de cobro.
- Mantener un file de cuentas por cobrar por cada cliente, esto para su mayor control.

## **2.4. Flujograma de ventas al crédito**

### **Ventas mediante ordenes de pedido de mercadería:**

- Cliente: (1) Realiza una solicitud de mercadería, ya sea: personalmente, por mail, telefónicamente o celular.
- Vendedor: (2) Recibe solicitud, confecciona una nota de pedido y valoriza la nota de pedido.
- Crédito y cobranzas: (3) Recibe nota de pedido, analiza al cliente. Si determina que es apropiado, envía reporte al gerente.
- Gerencia: (4) Analiza informe, determina condiciones de venta y finalmente aprueba o rechaza la solicitud, y la envía a crédito y cobranzas.
- Crédito y cobranza: (5) Ratifica condiciones de venta con el cliente, si es el caso se encarga de revisar depósitos en cuenta corriente, para así dar orden de despacho de pedido.
- Cliente: (6) Acuerda condiciones de venta.
- Vendedor: (7) Prepara el pedido y confecciona factura, procede a enviarlo o entregarlo, previa autorización de crédito y cobranzas.
- Cliente: (8) Recibe el pedido.

Diagrama N°03: Flujograma de pedido de mercadería



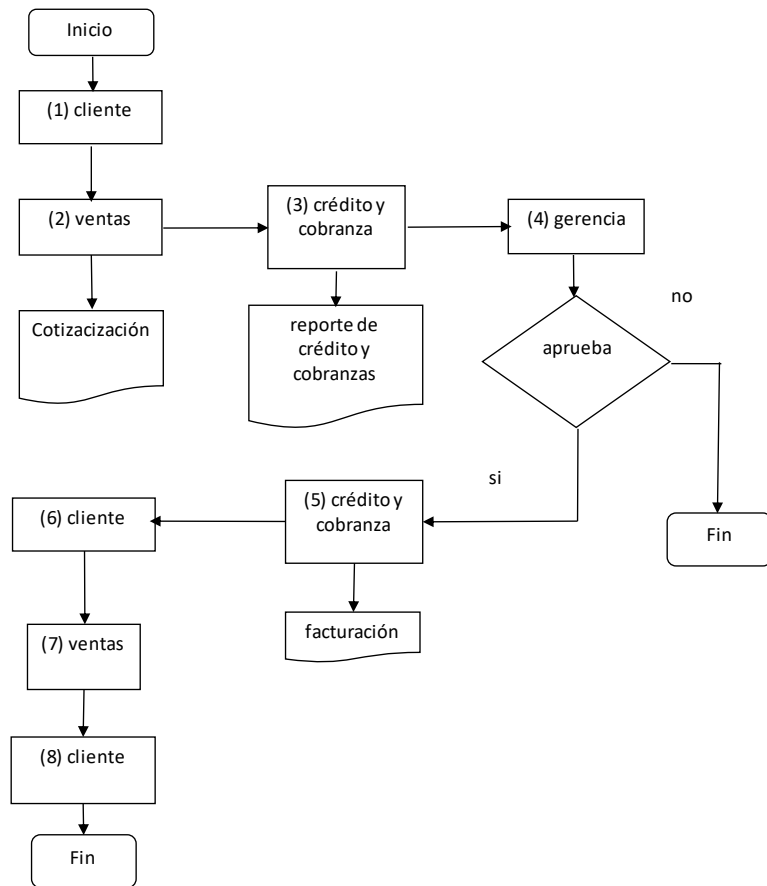
Elaborado por: Los autores

## 2.5. Flujograma de ventas al crédito

- Cliente: (1) Solicita los productos al vendedor y el crédito correspondiente.
- Ventas: (2) Deriva a cliente a crédito y cobranzas, previa verificación de existencia de productos requeridos y confecciona una cotización.
- Crédito y cobranzas: (3) Analiza antecedentes aportados por el cliente, y remite informe a gerencia.

- Gerencia: (4) Analiza informe y finalmente aprueba o rechaza la transacción.
- Encargado de crédito y cobranzas: (5) Elabora guía de despacho o factura correspondiente según sea el caso y recibe documentos o dinero del cliente si es necesario. Confecciona factura y entrega documento al cliente.
- Cliente: (6) Recibe factura y retira mercaderías en ventas (7).
- Ventas:(8) Entrega mercaderías al cliente, previa autorización de crédito y cobranza.

Diagrama N°04: Flujograma de ventas al crédito



Elaborado por: Los autores

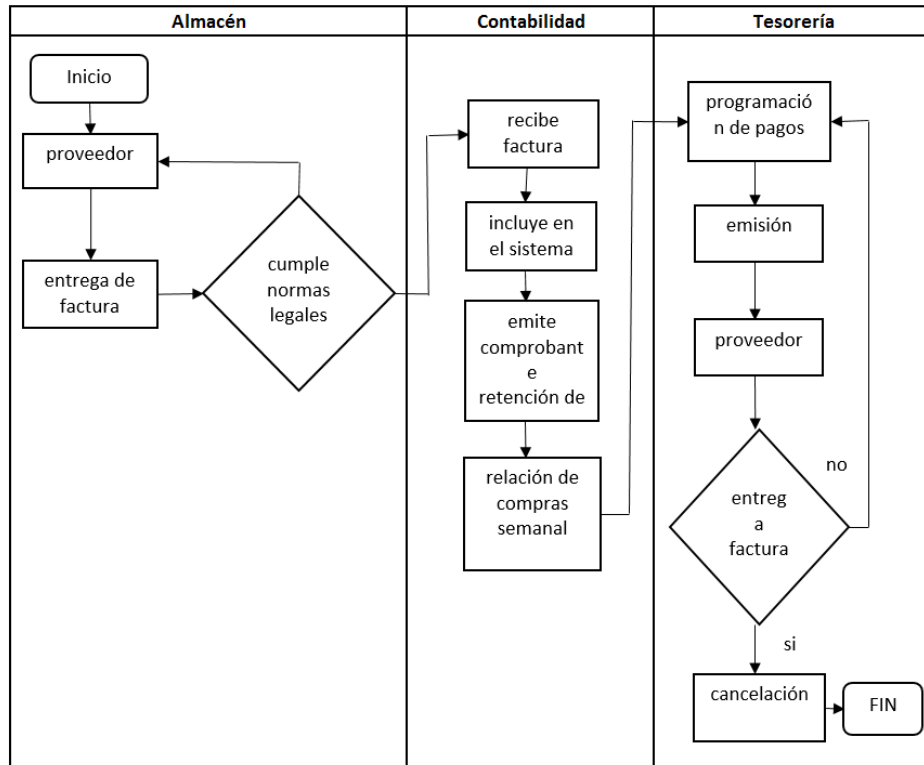
### 3. En la Gestión de compras y cuentas por pagar:

<b>COMPONENTE:</b> EVALUACIÓN DE RIESGOS
<b>OBEJTIVO:</b> Evaluar la gestión sobre los proveedores y las cuentas por pagar.
<b>Control de las compras y cuentas por pagar</b>
<p>Es importante realizar un proceso de pagos, que permita a la empresa tener la confianza sobre los pagos que se están realizando, y de aquí presentamos la necesidad de crear políticas para contar con información en forma oportuna y con un registro contable correcto.</p> <p><b>3.1. Funciones del responsable</b></p> <p>Designar a un responsable para la autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación, este responsable será designado por el gerente general previa reunión con el área de abastecimiento.</p> <p><b>3.2. Importes recibidos</b></p> <p>Conciliar periódicamente el reporte de facturas pendientes de pago que alcanzan los proveedores con los comprobantes físicos archivados y contabilizados por el área encargada de la empresa, esta verificación debe realizarse quincenalmente, en caso de haber errores en los cálculos u otros aspectos, comunicarse a la brevedad con los proveedores.</p> <p>Para este control se ha diseñado un formato de cuentas por pagar. <b>(ver Anexo N° 17).</b></p> <p><b>3.3. Programación de Pagos</b></p> <p>Establecer periodos de pago de acuerdo a la capacidad financiera de la empresa, haciendo de conocimiento previo a los proveedores, a fin de no generar deudas retrasadas.</p> <p><b>3.4. Procedimiento de control interno en las cuentas por pagar</b></p>

Para desarrollar estos procedimientos los encargados serán el área de Contabilidad en coordinación con el área de Abastecimiento, el cual está encargado de realizar las compras.

- Verificación de los documentos físicos de los proveedores.
- Comprobar si existen partidas o saldos deudores.
- Verificar los contratos suscritos con los proveedores.

Diagrama N°05: Flujograma de procedimiento de cuentas por pagar (compra de mercadería)



Elaborado por: Los autores



### **3.5. Procedimiento del registro y pago de las obligaciones tributarias**

#### **Asistente contable:**

1. Revisar que las facturas del proveedor cumplan con los requisitos legales.
2. Registrar las facturas de compras y de gastos.
3. Determinar los porcentajes de retención del impuesto a la renta, de IGV y emite el comprobante de retención dentro de los cinco primeros días.
4. Imprimir los comprobantes de retención
5. Realiza el comprobante de egreso y el cheque.
6. Cancelar las obligaciones pendientes.
7. Archivar la documentación.

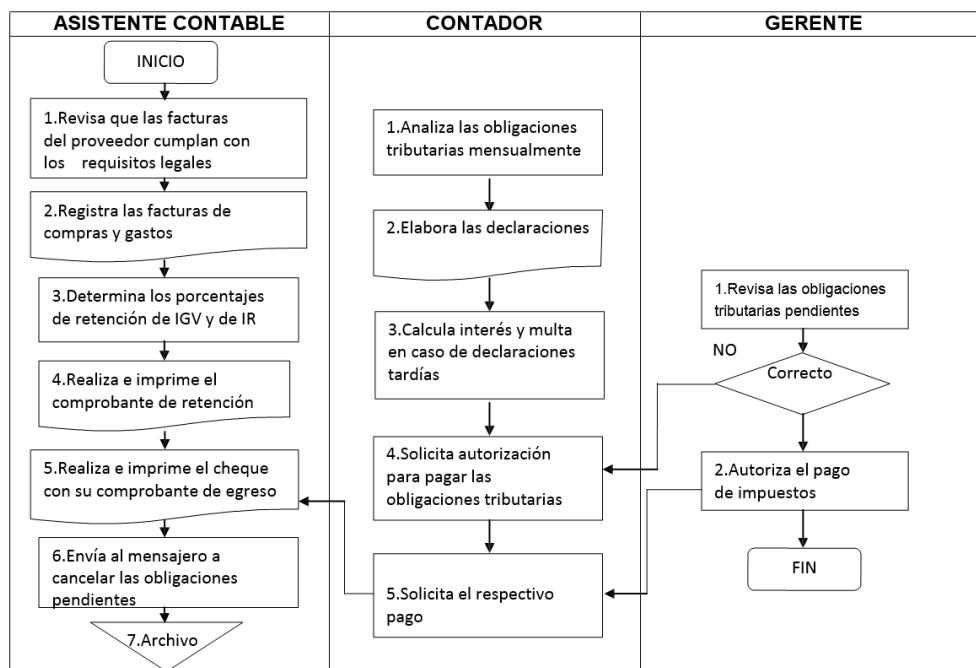
#### **Contador:**

1. Analizar las obligaciones tributarias mensualmente.
2. Elaborar las declaraciones mensuales de IGV y retenciones del impuesto a la renta.
3. Calcular interés y multa en caso de declaraciones tardías.
4. Solicitar la autorización para pagar las obligaciones tributarias.
5. Ordenar el pago de las obligaciones pendientes.

#### **Gerente:**

1. Revisar las obligaciones tributarias.
2. Autorizar el pago de los impuestos.

Diagrama N°06: Registro y pago de las obligaciones tributarias



Elaborado por: Los autores

## 2.6 Procedimiento a utilizar en cuanto la elaboración y pago de planilla a los trabajadores

### 1. Registrar conceptos, ingresos, aportes y deducciones.

En dicha actividad, se procede a realizar los registros de conceptos de ingresos, descuentos y aportaciones que utilizará la empresa para los cálculos correspondientes a la planilla.

### 2. Relacionar conceptos por colaborador

En esta actividad, se procederá a realizar la relación de los conceptos creados en la tarea 1 por trabajador. En caso de que existan errores en la relación de conceptos por trabajador deberá evaluarse nuevamente.

### **3. Calcular la planilla**

En caso de que exista una correcta relación de conceptos por trabajador, se procederá a realizar el cálculo de la planilla.

### **4. ¿Existe error en el cálculo?**

En esta tarea, se procede a revisar el cálculo realizado y a su vez se debe verificar si existen errores o si el cálculo es correcto. Luego de realizada dicha verificación; en caso que existieran errores, se deberá realizar la tarea 2 nuevamente.

### **5. Generar boletas de pago y resumen de planillas**

En esta actividad una vez que se hayan verificado que no existan errores en el cálculo de la planilla, se procederá a realizar la generación de las boletas de pago y el reporte de resumen de planillas.

### **6. Enviar información de planilla PLAME**

Una vez que hayan generado las boletas de pago y el reporte de resumen de planillas, se procederá a realizar la generación de los archivos planos.

### **7. Generar archivo plano para el abono de bancos**

En esta actividad procederán a generar los archivos planos para informar los abonos a las interfaces bancarias de cada una de las entidades bancarias, la cuales están relacionadas con las cuentas bancarias de los colaboradores.

### **8. Validar archivos planos en las interfaces bancarias**

En esta tarea, se procederá a realizar la validación de cada uno de los archivos planos para enviar a las interfaces bancarias.

### **9. ¿Se enviaron los datos correctos?**

Una vez que hayan realizado la validación de los archivos planos; si estos presentan errores se volverán a generar nuevamente dichos archivos.

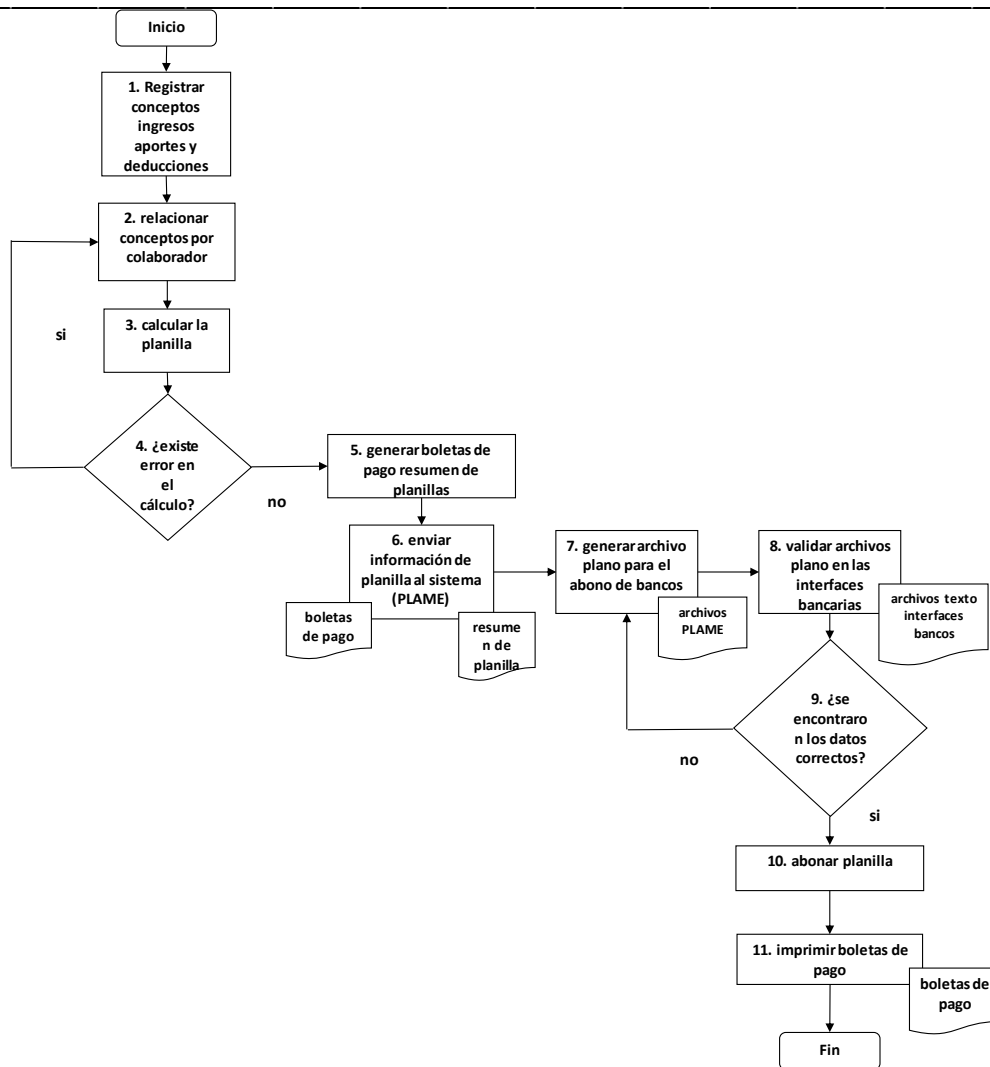
### **10. Abonar Planilla**

Una vez que se hayan enviado los datos correctos en los archivos de abonos a las diferentes interfaces bancarias, se procederá a realizar el abono de la planilla a la cuenta central de la empresa, para luego, abonar a la cuenta de cada colaborador.

### **11. Imprimir boletas de pago**

Por último, se procederán a imprimir las boletas de pago.

Diagrama N°07: Flujograma para el procedimiento de elaboración y abono de planillas



Elaborado por: Los autores

**c) Actividades de control:**

<b>COMPONENTE:</b> ACTIVIDAD DE CONTROL
<b>OBJETIVO:</b> Procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura organizacional.
<b>Cumplimiento de políticas del personal contable</b> La empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., debe garantizar el cumplimiento de las políticas, al establecer un organigrama y un manual de organización y funciones, para que las operaciones de

la empresa se desarrollen con orden, eficiencia y eficacia, especialmente en actividades administrativas, como:

- La formalidad en los contratos que la empresa realiza.
- Adhesión de políticas de la empresa.
- Programas de entrenamiento al personal.
- Controles de Supervisión en las operaciones.

### **CONTROL CONTABLE**

En cuanto al control contable, se debe establecer con diversos procedimientos direccionados a salvaguardar los activos y la confiabilidad de los registros financieros, esto se manifestará en actividades del control contable, como:

- Identificar y registrar todas las transacciones.
- Presentar de manera adecuada y colectiva el registro de cada una de las cuentas.
- Preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).
- Contabilidad de los activos.

### **PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS**

#### **Procedimiento para la toma de inventarios**

- El almacén deberá tener actualizado el Kardex a la fecha de cierre para comprobarlo con las existencias físicas.
- El inventario deberá ser validado por el jefe de almacén y por el jefe administrativo.
- El almacén deberá tener separados y categorizado el tipo de materiales o insumos, ya sean devolutivos o consumibles y separados entre ellos por categorías.
- El almacén deberá hacer un corte de existencias antes del inventario, considerando los movimientos de entradas y salidas que correspondan al mes en el que se va a hacer el inventario.

### **Entrada de elementos al almacén**

Para cada ingreso se debe generar un reporte de entrada, así mismo para cada ingreso se debe soportar con factura y reportes de entrada correspondientes.

El almacén hará el alta después de recibir los bienes y generar las entradas correspondientes.

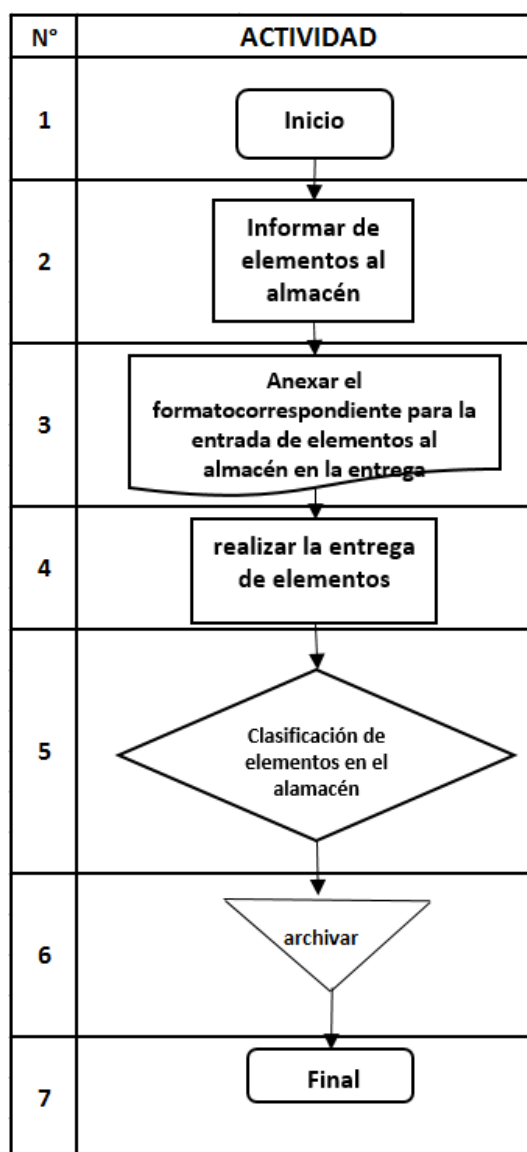
Para las devoluciones del materia o insumo en mal estado se hará a más tardar en 2 días hábiles posteriores a la recepción.

Las facturas del proveedor y entradas al sistema deberán ser enviadas oportunamente al área contable.

#### **Procedimiento:**

1. Informar la entrada de elemento al almacén indicando elementos y responsables del envío.
2. Llenar el formato de entrada al almacén
3. proveedores (en este caso anexar la factura del documento equivalente y orden de compra) o el formato de entrada al almacén devolutivos, según sea el caso y anexarlos en la entrega.
4. Recibir los elementos informados, verificando su estado e ingresándolos al almacén.
5. Ordenar los elementos según sus características en el almacén.
6. Archivar los soportes de entrega.

Diagrama N°08: Flujograma de entrada de elementos al almacén



Elaborado por: Los autores

### Salida del almacén

#### Procedimientos:

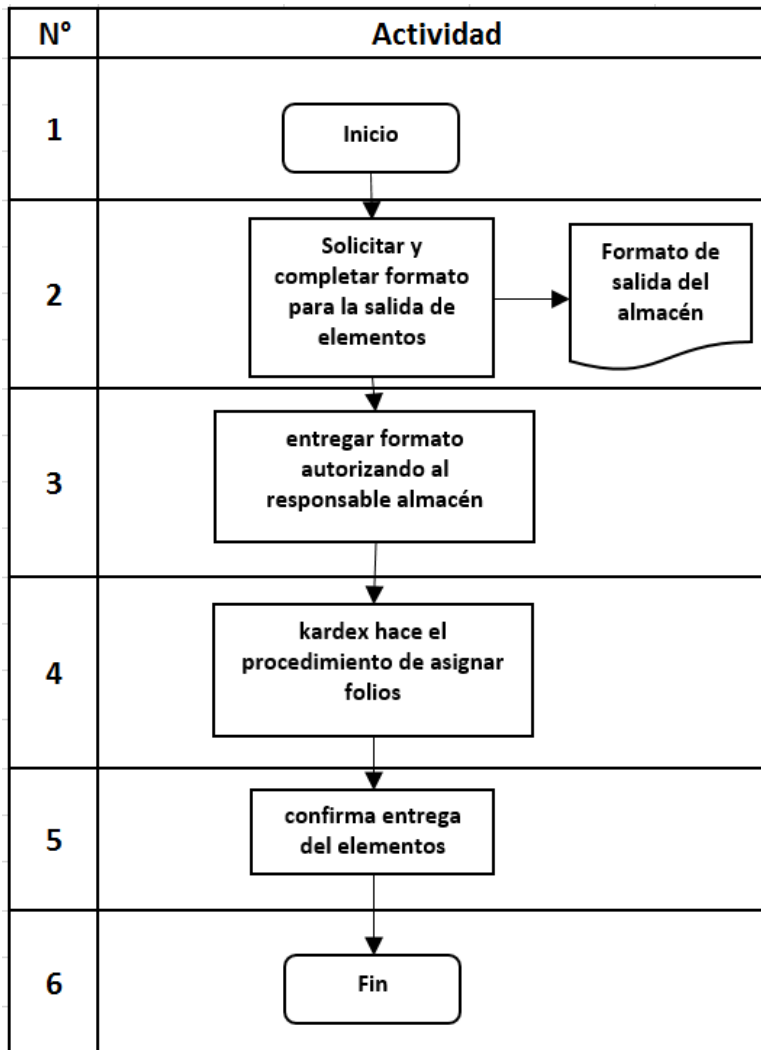
1. El almacén debe registrar todas las salidas.
2. Se entregarán los bienes únicamente al personal autorizado.
3. Todas las salidas deben estar soportadas por la petición debidamente autorizada por el área administrativa y con los



datos correspondientes a cada ítem, de lo contrario no se efectuará ninguna entrega.

4. Por cada salida se generará un reporte de salida con un número consecutivo para efectos de control.
5. El almacén debe enviar las salidas al área contable para soportar las pólizas de salidas correspondientes.

Diagrama N°09: Flujograma de salida de elementos del almacén



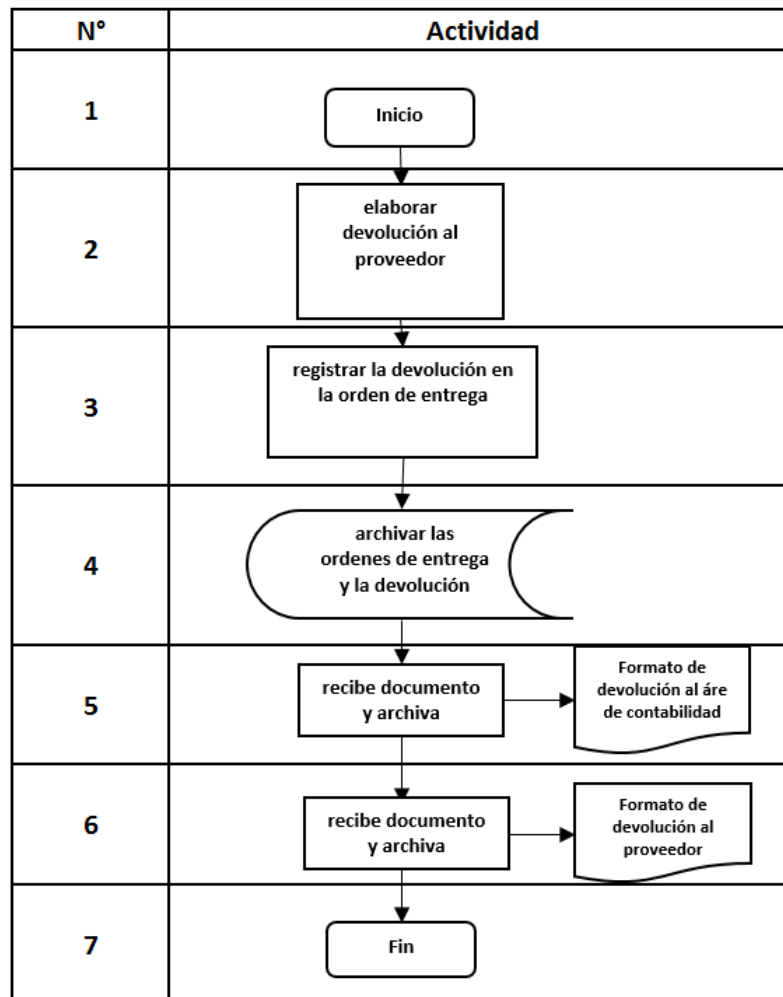
Elaborado por: Los autores

**Proceso de devolución al proveedor**

2. Elaborar la devolución con 4 copias: original para contabilidad, copia para el Kardex, cuentas por pagar, almacén y proveedor.

3. Se registra la devolución en la orden de entrega que se había elaborado y se archiva el consecutivo.
4. Se archiva la orden de entrega y el formato de devolución debidamente elaborado.
5. El área de contabilidad recibe copia de la devolución, hace su procedimiento interno y archiva.
6. Al proveedor se le entrega una copia para su archivo con las especificaciones de la devolución.

Diagrama N°10: Flujograma de devolución al proveedor



Elaborado por: Los autores

Es esencial, que todo el personal de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., considere las implicancias y repercusiones de sus acciones con relación a sus funciones, ya que todas estas actividades de control son importantes para asegurar resultados positivos.

**d) Información y comunicación:**

<b>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>
<b>OBJETIVO:</b> Asegurar que la información y comunicación efectiva en todas las áreas.
<b>Flujo de Información</b>  El flujo informativo debe influenciar en la toma de decisiones de la Gerencia, ya que la información operacional, financiera y de cumplimiento establece el aspecto fundamental para hacer posible la ejecución y control de las operaciones. Para ello, se propone: <ul style="list-style-type: none"><li>- Dar a conocer al Gerente sobre la situación financiera mensual.</li><li>- Enviar reportes diarios al área contable de las ventas al contado y al crédito.</li><li>- Realizar mantenimiento trimestral al hardware de la empresa para salvaguardar la información, con la ayuda de un técnico o profesional que pueda realizar constantemente:<ul style="list-style-type: none"><li>a) Mantenimiento correctivo (recuperación de copias de seguridad, limpieza de virus, material necesario para la reparación).</li><li>b) Mantenimiento de hardware preventivo (actualización o reemplazo de sistemas, componentes o aplicaciones, revisión y actualización del software base).</li></ul></li></ul>

- Dar a conocer el cumplimiento y desempeño de las funciones de los trabajadores.

### **Comunicación eficaz para la información**

Para que la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. cumpla con la comunicación eficaz y alcanzar mejores resultados en la gestión, tiene que apoyarse en valores éticos, los cuales necesitan un proceso de comunicación acertado mediante canales de comunicación.

- Efectuar acuerdos de directorio trimestralmente.
- Desarrollar las políticas dentro de cada área.
- Programar reuniones mensuales con el personal de las diferentes áreas.
- Presentación de informes coordinados entre las áreas.

### **e) Supervisión y monitoreo:**

#### **COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

**OBJETIVO:** Asegurar que el control interno funciona adecuadamente

#### **Control Interno Contable**

La supervisión debe estar a cargo de los servicios de un técnico profesional independiente, quien se encargará de verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, teniendo como funciones:

1. Emitir informes de auditoría interna trimestralmente, señalando deficiencias contables.
  - Redactar con claridad los hallazgos significativos y sus conclusiones.
  - Realizar la auditoria de acuerdo a las normas.

- Reducir de que los riesgos sean mal interpretados, y facilitar el seguimiento para determinar si se han adoptado las medidas correctivas apropiadas.
2. Supervisar el desarrollo de funciones de las diferentes áreas con aspectos contables.
  3. Monitorear que los procedimientos contables sean eficientes.
  4. Evaluación de las áreas con mayor riesgo y afectación en la información contable.
  5. Emitir informes con las deficiencias encontradas para los ajustes contables.
  6. Los resultados de la supervisión y el monitoreo con los respectivos hallazgos deberán informarse al gerente general de la empresa.

**RESULTADOS OBTENIDOS ANTES Y DESPUÉS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA EMPRESA INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.**

<p style="text-align: center;"><b>ANTES DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>DESPUÉS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>INCIDENCIA</b></p>
<p><b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo:</b></p> <p>Para el periodo 01/09/2017 al 01/09/2018 se tuvo un saldo de S/. 53,502.36.</p> <p><b>Debilidades Encontradas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No contaban con un libro de ingresos y egresos de caja, pues realizaban anotaciones alternas y esto dificultaba el trabajo a fin de mes para poder encontrarlos.</li> <li>- No registraban las notas de crédito ni las de débito en el libro correspondiente.</li> </ul>	<p><b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo:</b></p> <p>Se verificó que, la empresa mejoró su efectivo en 20% pasando de tener 53,502.36 en el año 2018 a 64,359.69 para el año 2019.</p> <p>La mejora se debe a la implementación de lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuentan con un libro de Registro de ingreso y egreso de caja, pues con ese Registro es mucho más fácil tener un mejor control del efectivo.</li> <li>- Se registran oportunamente las notas de crédito y débito.</li> <li>- Se realiza la conciliación bancaria a fin de mes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se verifico una diferencia de S/ 3,569.95 referente al efectivo y equivalente de efectivo, ya que no contaban con un libro de ingresos y egresos, pues en la empresa solo se realizaban anotaciones periódicas de montos fuertes y no se registraba periódicamente los gastos diarios, generando un desbalance en dicha cuenta.</li> <li>- Se verifico que la empresa no registraba sus notas de crédito y débito periódicamente, como por ejemplo en una venta de medio ciento de calzado para dama, se hizo un descuento por S/. 150.00, porque la compra fue por cantidad y era un cliente frecuente, como también se halló una nota de débito no registra en la compra de un ciento de calzado</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- No realizaban la conciliación bancaria a fin de mes.</li> <li>- No se realiza arqueos de caja oportunamente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se realiza arqueos de caja, sorprendivos.</li> <li>- Se ha implementado un cuadro de arqueos de caja chica y esto ha contribuido con el manejo eficiente del efectivo. Ver Anexo N°15.</li> </ul>	<p>para hombre, esta nota de débito era un aumento de S/. 250.00 ya que el calzado que se le vendió al cliente, era un cuero nacional y no era sintético.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se constato una salida de efectivo no registrada en ningún libro contable o apunte en la empresa, por la cantidad de S/. 4,715.91</li> </ul>
<p><b>Cuentas por cobrar:</b></p> <p>Para el periodo 01/09/2017 al 01/09/2018 se tuvo un saldo de S/ 150,020.28.</p> <p><b>Debilidades Encontradas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No contaban con políticas adecuadas de ventas al crédito.</li> <li>- La empresa no cuenta con una base de clientes a los cuales se les podría ofertar productos, comunicar sobre cualquier</li> </ul>	<p><b>Cuentas por cobrar:</b></p> <p>Se verificó que, al implementar el control interno contable, la empresa mejoró su capacidad de cobranza en 20% pasando de tener 150,020.28 en el año 2018 a 180,020.55 para el año 2019.</p> <p>La mejora consistió en lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se implemento las políticas de ventas al crédito, estableciéndose escalas que muestran los días en lo que la venta al crédito deberá estar cancelada, ya que en la escala</li> </ul>	<p>Al implementarse las políticas de ventas al crédito, el registro de clientes y a su vez hacer el seguimiento de cada cliente ha permitido mejorar la cobranza en 10% respecto al periodo anterior (Ver Anexo N° 28), ya que se tiene una base de datos confiable con respecto a todos los clientes y pues al tener políticas de ventas establecidas, la empresa ya tiene un periodo establecido para hacer efectivo cada venta al crédito. Por lo tanto, hay esta implementación para las cuentas por cobrar ha incidido de manera positiva.</p>

<p>acontecimiento como, por ejemplo, emisión de notas de crédito, nota de débito, etc.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No tienen procesos establecidos para hacer efectiva una cobranza por ventas al crédito, por ello hay problemas de liquidez en la empresa como se observan en los ratios aplicados.</li> </ul>	<p>brindada la empresa no tiene riesgo de pérdida, el plazo máximo de una compra a crédito es de 90 días, pasado el plazo de compra pactado, la empresa corre riesgo para poder hacer efectivo dicha compra, esta escala sirve también para poder ver el historial de cada cliente, si es buen pagador o no, para así también en un futuro poder seguir dándole crédito o no. Ver Anexo N° 4.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se minimizo los riesgos de pérdida para la empresa ya que se aseguraron que los clientes pagaran sus facturas y/o créditos en los tiempos establecidos, ya que actualmente hay contratos de por medio, donde ambas partes firman. Ver Anexo N° 4.</li> <li>- Se implemento un flujograma, donde se establece el proceso para que se haga efectiva una cobranza. Ver figura N° 6.</li> </ul>	
---	--	--



	<p>- Se ha implementado un formato de seguimiento de cuentas por cobrar para que la empresa tenga conocimiento sobre los cobros de los clientes y la información de los mismos. Ver Anexo N° 17.</p>													
<p><b>Mercaderías:</b></p> <p>Para el periodo 01/09/2017 al 01/09/2018 se tuvo un saldo de S/ 240,100.50.</p> <p><b>Debilidades Encontradas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No contaban con un kárdex de mercaderías actualizado, lo que no permitía una buena gestión de los inventarios.</li> <li>- No se separaban los materiales de los insumos, pues todo se almacenaba en un solo almacén,</li> </ul>	<p><b>Mercaderías:</b></p> <p>Se verificó que, al implementar el control interno contable, la empresa mejoró el control de su inventario en un 21% pasando de tener 240,100.50 en el año 2018 a 290,399.00 para el año 2019.</p> <p>La mejora consistió en lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuentan con un kárdex actualizado hasta la fecha del cierre para poder comprobar con las existencias físicas y es validado por el gerente.</li> <li>- Existe un mayor control sobre los materiales e insumos, ya que ahora</li> </ul>	<p>- Se halló mercadería deteriorada por la suma de S/ 15,522.14 correspondiente a materiales tales como: badana pintada, cuero pintado, taco pintado, cuero sintético; también insumos tales como: pegamento, cemento pvc, dichas mercaderías e insumos fueron registrados en su respectiva cuenta que es desvalorización de existencias; se adjunta el cuadro siguiente de los materiales e insumos:</p> <table border="1" data-bbox="1325 1117 2003 1427"> <thead> <tr> <th>RUBRO</th> <th>DESCRIPCION</th> <th>CANTIDAD</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Badana pintada</td> <td>BP00065</td> <td>120 pies</td> <td>S/ 6,002.67</td> </tr> <tr> <td>Cuero pintado</td> <td>CP00058</td> <td>120 pies</td> <td>S/ 3758.45</td> </tr> </tbody> </table>	RUBRO	DESCRIPCION	CANTIDAD	IMPORTE	Badana pintada	BP00065	120 pies	S/ 6,002.67	Cuero pintado	CP00058	120 pies	S/ 3758.45
RUBRO	DESCRIPCION	CANTIDAD	IMPORTE											
Badana pintada	BP00065	120 pies	S/ 6,002.67											
Cuero pintado	CP00058	120 pies	S/ 3758.45											

<p>causando daño a los materiales y no tenían orden ni codificación.</p> <p>- No existía control sobre los materiales e insumos en mal estado, estos eran guardados en el mismo almacén que los materiales en buen estado, tampoco existía un correcto registro en las cuentas de los mismos, por lo que se registraba en la cuenta de mercadería y no como desvalorización de existencias.</p>	<p>son separados y categorizados para facilitar el uso de los mismos.</p> <p>- El área de contabilidad recibe copias sobre la devolución de las mercaderías, para realizar el procedimiento interno y archivarlo para tener un mejor control sobre el almacén. Ver Anexo N° 13, 14 y 15.</p> <p>- Se ha implementado formatos sobre entrada, salida y devolución de materiales e insumos, esto contribuyo a un mejor control de los materiales e insumos en la empresa.</p> <p>Ver Anexo N° 18, 19 y 20.</p>	<table border="1"> <tr> <td>Taco pintado N°10-36</td> <td>TP00082</td> <td>45 docenas</td> <td>S/ 3911.02</td> </tr> <tr> <td>Cuero sintético</td> <td>CS00016</td> <td>30 pies</td> <td>S/ 300.00</td> </tr> <tr> <td>Pegamento</td> <td>P000010</td> <td>5 latas</td> <td>S/ 350.00</td> </tr> <tr> <td>Cemento PVC</td> <td>CPVC000011</td> <td>15 latas</td> <td>S/ 1200.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td>S/ 15,522.14</td> </tr> </table>	Taco pintado N°10-36	TP00082	45 docenas	S/ 3911.02	Cuero sintético	CS00016	30 pies	S/ 300.00	Pegamento	P000010	5 latas	S/ 350.00	Cemento PVC	CPVC000011	15 latas	S/ 1200.00	<b>TOTAL</b>			S/ 15,522.14
Taco pintado N°10-36	TP00082	45 docenas	S/ 3911.02																			
Cuero sintético	CS00016	30 pies	S/ 300.00																			
Pegamento	P000010	5 latas	S/ 350.00																			
Cemento PVC	CPVC000011	15 latas	S/ 1200.00																			
<b>TOTAL</b>			S/ 15,522.14																			
		<p>- Al tener un kardex actualizado, permitió que la empresa puede tener un conocimiento exacto de la cantidad de mercadería y/o insumos en almacén para que así la empresa pueda utilizarlo oportunamente.</p> <p>- Se constató una diferencia de S/ 12,589.98 correspondiente a la conciliación realizada en el área de almacén y contabilidad, esto para verificar el inventario físico:</p>																				

		RUBRO	DESCRIPCION	CANTIDAD	IMPORTE
		Plantas y Huellas	PH00055	100 docenas	S/ 1,500.00
		Cuero sintético	CS00069	40 rollos	S/ 4,800.00
		Plataformas N° 12 y 22	P00012	56 docenas	S/ 840.00
		Taco N° 9	T0009	70 docenas	S/ 5,449.98
		<b>TOTAL</b>			S/ 12,589.98
<p><b>Cuentas por pagar comerciales:</b></p> <p>Para el periodo 01/09/2017 al 01/09/2018 se tuvo un saldo de S/ 98,631.59.</p> <p><b>Debilidades Encontradas:</b></p>	<p><b>Cuentas por pagar comerciales:</b></p> <p>Se verificó que, al implementar el control interno contable, la empresa mejoró su capacidad de pago en un 59% pasando de tener 98,631.59 en el año 2018 a 58,059.02 para el año 2019.</p> <p>La mejora consistió en lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se tiene un control sobre las facturas pendientes de pago, ya que se</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Al implementar el control sobre las facturas, al verificar todos los documentos de los proveedores, influenció de manera positiva para la empresa, ya que hoy en día la empresa establece periodos de pago para no generar intereses por las deudas retrasadas, así también la empresa ya no es demandada por falta de pago hacia los proveedores.</li> </ul>			

<ul style="list-style-type: none"> <li>- No existía una conciliación periódica de reportes de facturas pendientes de pago.</li> <li>- No verificaban los documentos físicos de los proveedores (facturas).</li> <li>- No tenían establecidos periodos de pago de acuerdo a la capacidad financiera de la empresa.</li> <li>- Demandas por falta de pago a los proveedores.</li> <li>- Pago de intereses por retraso de pago a los proveedores.</li> <li>- Incremento del costo de venta, por la rotación diferentes proveedores.</li> </ul>	<p>verifica en forma semanal; en caso de haber errores en los cálculos u otros aspectos, se comunica a la brevedad a los proveedores a fin de no causar molestias futuras.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se verifica todos los documentos de los proveedores antes de ser archivados.</li> <li>- Se establecieron periodos de pago de acuerdo a la capacidad de la empresa, a fin de no generar deudas retrasadas y no perjudicar la estabilidad de la misma.</li> <li>- Se implemento un formato de seguimiento de cuentas por pagar para tener conocimiento de la información precisa de todos los proveedores y los periodos de pago de los mismos para no tener deudas pasadas. Ver Anexo N° 17.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se ha fidelizado a los proveedores, obteniéndose mejores precios en la compra de productos, minimizando el costo de venta.</li> <li>- La implementación del formato de seguimiento de cuentas por pagar, favoreció demasiado a la empresa ya que se tiene conocimiento a detalle de cada proveedor para compras futuras.</li> <li>- La implementación del formato para el seguimiento de cuentas por pagar incide de manera positiva, ya que existe un pago a tiempo a los proveedores, esto evita perjudicar las inversiones o compras futuras de la empresa, y ésta estará pendiente en el pago de cada proveedor por los materiales o insumos adquiridos.</li> </ul>
---	--	--

Elaborado por: Los autores

**4.1.4. Evaluación del impacto de la implementación del sistema de control interno contable en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. en el periodo 2019.**

Estado de situación financiera antes de la implementación del sistema de control interno contable en el año 2017 - 2018

**EMPRESA: INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.**  
**R.U.C. : 20481206520**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
DEL 01/09/2017 AL 01/09/2018**

Expresado en Soles

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	53,502.36
CUENTAS X COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	150,020.28
MERCADERÍAS	240,100.50
GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	10,025.59
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	40,010.95
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>493,659.68</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

INVERSIONES FINANCIERAS	60,020.32
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	200,138.71
INTANGIBLES	1,010.90
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>261,169.93</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>754,829.61</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO**

**PASIVO CORRIENTE**

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	98,631.59
TRIBUTOS POR PAGAR	15,020.69
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>113,652.28</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**

GANANCIAS DIFERIDAS	71,050.29
DEUDA A LARGO PLAZO	25,080.99
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>96,131.28</b>

**TOTAL PASIVO** 209,783.56

**PATRIMONIO**

CAPITAL	500,205.61
RESULTADOS ACUMULADOS	30,330.85
RESULTADOS DEL EJERCICIO	14,509.59
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>545,046.05</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** 754,829.61

Estado de resultados antes de la implementación del sistema de control interno contable en el año 2017 - 2018

**EMPRESA: INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.**

**R.U.C. : 20481206520**

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION**

**DEL 01/09/2017 AL 01/09/2018**

Expresado en Soles

VENTAS	235,619.98
COSTO DE VENTAS	(187,560.55)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>48,059.43</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(30,205.59)
GASTOS DE VENTAS	(10,020.86)
OTROS GASTOS OPERATIVOS	(3,538.21)
OTROS INGRESOS	24,445.98
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>28,740.75</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>	
GASTOS FINANCIEROS	(5,873.00)
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS</b>	<b>22,867.75</b>
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	(2,286.78)
IMPUESTO A LA RENTA 29,5%	(6,071.39)
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>14,509.59</b>

Estado de situación financiera después de la implementación del sistema de control interno contable en el año 2018 - 2019

**EMPRESA: INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.**

**R.U.C. : 20481206520**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
DEL 01/09/2018 AL 01/09/2019**

Expresado en Soles

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	64,359.69
CUENTAS X COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	180,020.55
MERCADERÍAS	290,399.00
GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	15,109.88
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	48,050.57
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>597,939.69</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

INVERSIONES FINANCIERAS	65,108.55
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	275,202.98
INTANGIBLES	3,502.59
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>343,814.12</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>941,753.81</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO**

**PASIVO CORRIENTE**

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	58,059.02
TRIBUTOS POR PAGAR	7,503.68
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>65,562.70</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**

GANANCIAS DIFERIDAS	72,350.59
DEUDA A LARGO PLAZO	9,503.68
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>81,398.40</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>146,961.10</b>

**PATRIMONIO**

CAPITAL	714,949.68
RESULTADOS ACUMULADOS	44,840.44
RESULTADOS DEL EJERCICIO	35,002.59
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>794,792.71</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>941,753.81</b>

Estado de resultados después de la implementación del sistema de control interno contable en el año 2018 - 2019

**EMPRESA : INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.**

**R.U.C. : 20481206520**

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION**

**DEL 01/09/2018 AL 01/09/2019**

Expresado en Soles

VENTAS	258,902.98
COSTO DE VENTAS	(177,899.53)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>81,003.45</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(28,535.79)
GASTOS DE VENTAS	(8,990.92)
OTROS GASTOS OPERATIVOS	(11,467.11)
OTROS INGRESOS	27,995.58
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>60,005.21</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>	
GASTOS FINANCIEROS	(4,839.58)
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS</b>	<b>55,165.63</b>
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	(5,516.56)
IMPUESTO A LA RENTA 29,5%	(14,646.47)
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>35,002.59</b>



	<b>2017 - 2018</b> <b>(Setiembre -</b> <b>Setiembre)</b>	<b>2018 - 2019</b> <b>(Setiembre-</b> <b>Setiembre)</b>	
<b>A. INDICES DE LIQUIDEZ</b>			
<b>1. Líquidez General</b> Act.Cte./Pasivo Cte	4.34	9.12	Soles
<b>2. Prueba Acida</b> (Act.Cte. - Existencias /Pasivo Cte.)	2.23	4.69	soles
<b>B. INDICES DE GESTION</b>			
<b>1. Rotación de Existencias</b> Costo de Ventas/Existencias	0.78	0.61	Veces
<b>2. Plazo Prom.de Inmovilización de existencias</b> Existencias x 360 días/C.de Ventas	460.84	587.66	Días
<b>4. Rotación de Ctas.x Cob.Comerciales</b> Ventas Netas/ Ctas.x Cob. Comerciales	1.57	1.44	Veces
<b>5. Plazo Promedio de Cobranza</b> Ctas.x Cob.Com.x 360 días/Ventas Netas	229.21	250.32	Días
<b>6. Costo de Ventas a Ventas</b> Costo de Ventas /Ventas Netas X 100	79	76	%
<b>7. Gastos Operacionales a ventas</b> Gastos Operacionales/ Ventas X 100	12.19	23.17	%
<b>8. Gastos Financieros</b> Gasto Financieros / Ventas x 100	2.49	1.87	%
<b>C. INDICE DE SOLVENCIA</b>			
<b>1. RAZON DE ENDEUDAMIENTO</b> Pasivo Total/Activo Total X 100	28	16	%
<b>2.RAZON DE COBERTURA DEL ACTIVO FIJO</b> Deudas a Largo Plazo + Patrimonio / Act fijo neto	2.85	2.92	%
<b>D. INDICES DE RENTABILIDAD</b>			
<b>1. Rentab.sobre los Capitales Propios</b> Utilidad Neta/ Patrimonio Neto x 100	2.26	4.40	%
<b>2. Margen Comercial</b> Ventas Netas - C.Ventas/ Ventas Netas x 100	20	31	%
<b>3. Rentabilidad Neta sobre Ventas</b> Utilidad Neta /Ventas Netas x 100	6.15	13.52	%

En el siguiente cuadro hemos comparado las principales ratios de los años 2017 – 2018 y 2018 – 2019, antes y después de la implementación del sistema de control interno contable en la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

#### **Interpretación de los Ratios:**

- ***Liquidez:***

En la interpretación nos dice que, por cada sol de deuda a corto plazo, la empresa cuenta y contara con S/ 4.34 y S/ 9.12 soles para el primer año y el segundo año de evaluación.

Donde concluimos que es un índice aceptable de liquidez a corto plazo ya que estos están cubiertos por activos corrientes que esperan ser convertidos en efectivo.

- ***Prueba Acida:***

En la interpretación nos dice que, por cada sol de deuda, la empresa cuenta con S/ 2.23 y S/4.69 nuevos soles de activo corriente, fácil para su conversión en efectivo para hacerle frente, para el segundo año la empresa cuenta con una mayor liquidez para hacerle frente a las deudas de corto plazo.

- ***Rotación de Existencia:***

La interpretación nos dice que para el primer año los inventarios salían al mercado cada 0.78 veces, mientras que para el segundo año los inventarios salen cada 0.61 veces durante el año.

Donde podemos decir que los inventarios han bajado su rotación conforme al segundo año en investigación, ya que salen al mercado 0.17 menos veces.

- ***Plazo promedio de Inmovilización de Existencias:***

La interpretación nos dice que para el primer año la mercadería salía del almacén cada 460.84 días al mercado, mientras que para el segundo año la mercadería sale del almacén cada 587.66 días.

Esto quiere decir que el plazo promedio del segundo año ha subido de forma negativa, ya que la mercadería permanece muchos días en almacén.

- ***Rotación de cuentas por cobrar comerciales:***

La interpretación nos dice que para el primer año las cuentas por pagar rotaban 1.57 veces y mientras que para el segundo año rotan 1.44 veces, esto quiere decir que para el segundo año la cuenta pendiente rota 0.13 veces, siendo está una rotación favorable.

- ***Plazo Promedio de Cobranza:***

La interpretación nos indica que en el primer año las cuentas por cobrar circulaban en 229.21 días, mientras para el segundo años las circulan en 250.32 días, teniendo una variación de 21.11 días, donde indica que las políticas de crédito incrementaron de forma negativa.

- ***Costo de Ventas:***

La interpretación nos refleja que en el primer año la proporción de los ingresos que genero la empresa mediante las ventas, el 79% fueron absorbidos por los costos aplicados en la producción de los productos terminados, mientras que para el segundo año se tuvo un 76%, donde quiere decir que se ha mejorado el costo de ventas de forma adecuada y es favorable para la empresa.

- ***Gastos Operacionales:***

La interpretación nos indica que en el primer año la proporción de los ingresos que generó la empresa mediante las ventas, el 12.19% fue absorbido por los gastos derivados de la producción y comercialización de los productos, mientras que para el segundo año se obtuvo un 23.17%, esto quiere decir que el porcentaje es poco favorable para la empresa.

- ***Gastos Financieros:***

La interpretación nos refleja que en el primer año la proporción de los ingresos que generó la empresa mediante las ventas, el 2.49% fue absorbido por el pago de las obligaciones con terceros, mientras que para el segundo año se tuvo un 1.87%, esto quiere decir que el porcentaje ha disminuido conforme al segundo año, es aceptable y favorable para la empresa, pero también nos da la idea de que la empresa pueda optar por otro medio financiero.

- ***Razón de Endeudamiento:***

En la interpretación nos indica que en el primer año por cada sol invertido en activos empresariales el 28% están financiados por terceros, mientras que para el segundo año es el 16%, esto quiere decir que el porcentaje ha disminuido el financiamiento y es favorable para la empresa.

- ***Razón de Cobertura del Activo Fijo:***

En la interpretación nos indica que en el primer año la proporción de los ingresos que se ha generado por la empresa, mediante las ventas, han sido absorbidos a 2.85% por el pago de las obligaciones con terceros, mientras que para el segundo año es el 2.92%, donde

quiere decir que el porcentaje aumento en 0.07% siendo un índice favorable para la empresa.

- ***Rentabilidad sobre los Capitales propios:***

En la interpretación nos dice que por cada sol vendido en el primer año se generó S/ 2.26 soles disponible para cubrir los gastos de operación, mientras para el segundo año aumento a S/4.40 siendo está una rentabilidad favorable para que la empresa pueda cubrir sus gastos, sin recurrir a otros medios financieros.

- ***Margen Comercial:***

En la interpretación nos indica que por cada sol vendido la empresa obtiene un margen comercial de 20%, mientras que para el segundo año se incrementó a 31% siendo está una margen favorable para que la empresa pueda tener ingresos y la vez pueda seguir operando sin ir a la quiebra.

- ***Rentabilidad Neta sobre Ventas:***

En la interpretación nos dice que por cada sol vendido la empresa obtiene una utilidad Neta de 6.15%, mientras para el segundo año se incrementó a 13.52% siendo está una rentabilidad favorable, esto quiero decir que sus ventas que realiza empresa se están dando de forma adecuada como espera la empresa.

**GUIA DE OBSERVACIÓN – ENCUESTA DESPUÉS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**EMPRESA INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.**

**Empresa:** Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

**Área:** Contabilidad

**Cuestionario:** Ítalo Castillo

Análisis del Control interno contable		Niveles de Desempeño			Observación
		Bueno	Regular	Malo	
<b>Ambiente de Control</b>					
1	Cuenta con una estructura orgánicamente definida.	X			
2	Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la empresa.		X		
3	Existe un código de Ética, aprobado por la entidad.	X			
4	Cuenta con un adecuado control que nos permita verificar la asistencia y permanecía de los trabajadores.	X			
5	El personal es capacitado constantemente.		X		
6	El personal de contabilidad tiene definido sus responsabilidades.	X			
7	La empresa cuenta con un reglamento interno.	X			
<b>Evaluación de Riesgos</b>					
8	Existe Control en el efectivo y equivalente de efectivo	X			
9	Existe Control en las compras y cuentas por pagar	X			

Análisis del Control interno contable		Niveles de Desempeño			Observación
		Bueno	Regular	Malo	
10	Existe Control en las ventas y cuentas por cobrar.	X			
11	Existe Control de los Créditos.	X			
12	Existe Control en la planilla de los trabajadores.	X			
13	Existe Control en los depósitos y transferencias diarias.	X			
14	Existe Control en las retenciones, percepciones y detracciones.	X			
15	Existe Control de los gastos de la empresa.	X			
<b>Actividad de Control</b>					
16	La empresa cuenta con un manual de Organización y Funciones.	X			
17	Respecto a los informes de la situación financiera de la empresa.	X			
18	Respeto a los contratos que realiza la empresa.	X			
19	Respecto a los registros de las operaciones al sistema.	X			
20	Respecto a la presentación de los estados financieros es periódica y exacta.	X			
21	Respecto a la presentación de impuesto y otras obligaciones del área contable tienen un cronograma de cumplimiento.	X			

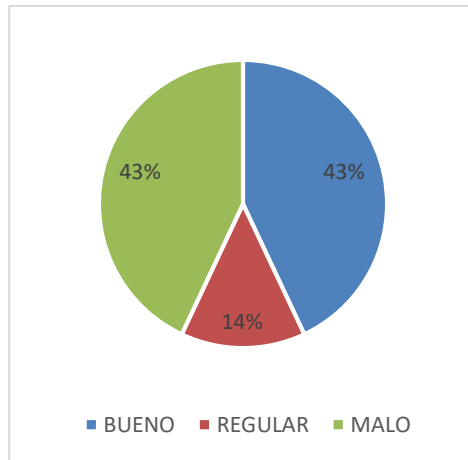
Análisis del Control interno contable		Niveles de Desempeño			Observación
		Bueno	Regular	Malo	
<b>Información y Comunicación</b>					
22	El flujo de información entre el gerente y el área contable.	X			
23	La información del área contable con otras áreas es oportuna y de calidad.	X			
24	La comunicación entre el área contable y las demás áreas de operación es eficaz y continua.	X			
<b>Supervisión Monitoreo</b>					
25	Respecto a los informes de auditoría supervisados.		X		
26	Supervisión continua y medidas para corregir errores.		X		
27	El encargado de analizar los riesgos del sistema está capacitado para el análisis.		X		
28	La documentación de los riesgos, o notificaciones es la adecuada.		X		
29	Cuentan con seminarios de evaluación general que cubran con todos los requerimientos del área contable.		X		



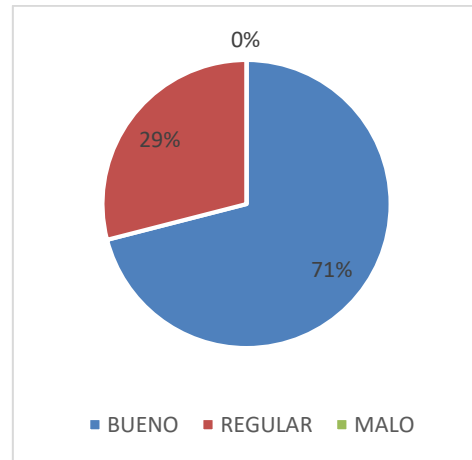
Aplicación de la Guía de Observación y Cuestionario del Control Interno Contable antes y después de la evaluación:

### 1) AMBIENTE DE CONTROL:

Antes de la Evaluación



Después de la Evaluación



Fuente: Guía de Cuestionario

Elaborado por: Los autores

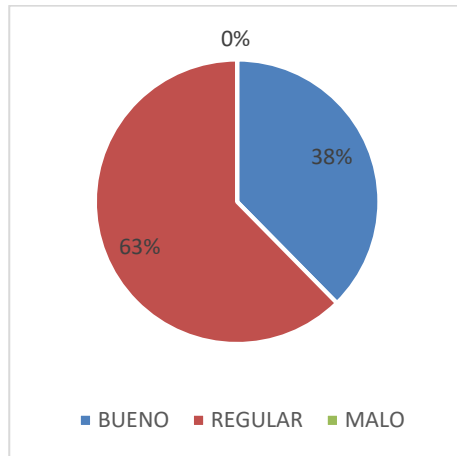
Análisis:

En el gráfico observamos los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se aplicó nuevamente los instrumentos sobre el control interno contable, obtuvimos un nuevo resultado.

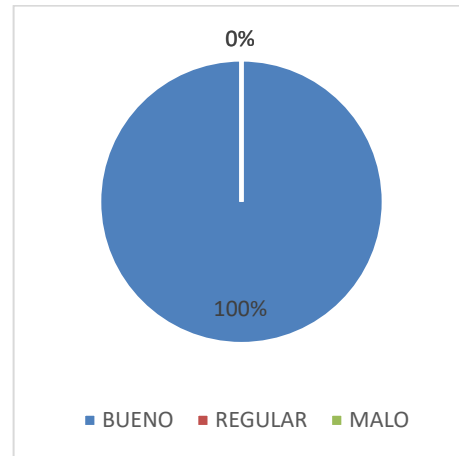
Apreciamos que el nivel de desempeño BUENO mejoro en un 28%, el nivel de desempeño REGULAR aumento en un 15% y el nivel de desempeño MALO disminuyo en un 100%, esto significa que los niveles de desempeño han mejorado considerablemente por la aplicación de las propuestas.

## 2) EVALUACIÓN DE RIESGOS:

Antes de la Evaluación



Después de la Evaluación



Fuente: Guía de Cuestionario

Elaborado por: Los autores

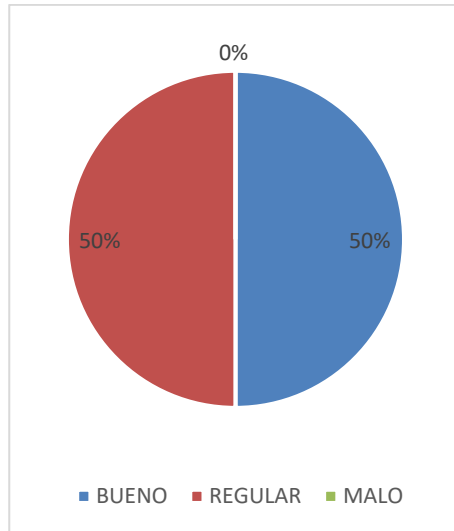
### Análisis:

En el gráfico observamos los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se aplicó nuevamente los instrumentos sobre el control interno contable, obtuvimos un nuevo resultado.

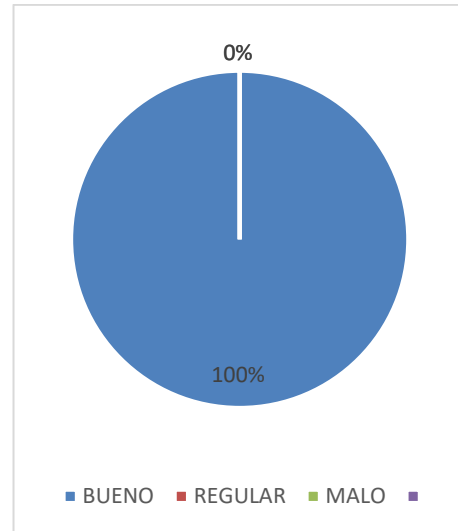
Apreciamos que el nivel de desempeño BUENO mejoro en un 62%, el nivel de desempeño REGULAR disminuyo en un 100% al igual que el nivel de desempeño MALO que disminuyo también en 100%, esto significa que los niveles de desempeño han mejorado considerablemente por la aplicación de las propuestas.

### 3) ACTIVIDAD DE CONTROL:

Antes de la Evaluación



Después de la Evaluación



Fuente: Guía de Cuestionario

Elaborado por: Los autores

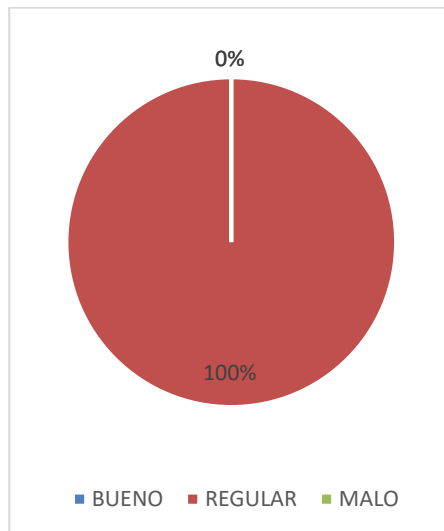
#### Análisis:

En el gráfico observamos los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se aplicó nuevamente los instrumentos sobre el control interno contable, obtuvimos un nuevo resultado.

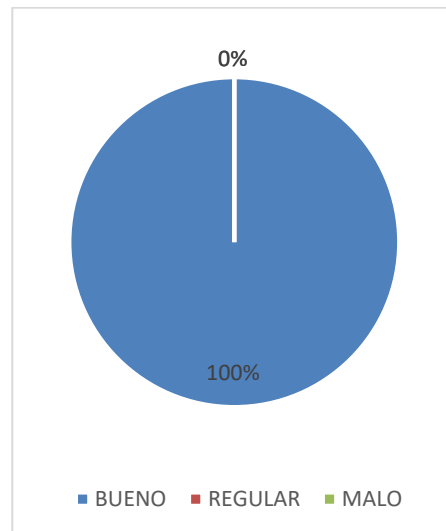
Apreciamos que el nivel de desempeño BUENO mejoro en un 50%, el nivel de desempeño REGULAR disminuyo en un 100% al igual que el nivel de desempeño MALO disminuyo en 100%, esto significa que los niveles de desempeño han mejorado considerablemente por la aplicación de las propuestas.

#### 4) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Antes de la Evaluación



Después de la Evaluación



Fuente: Guía de Cuestionario

Elaborado por: Los autores

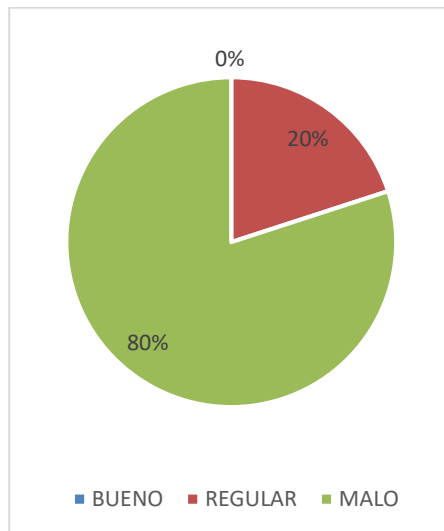
##### Análisis:

En el gráfico observamos los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se aplicó nuevamente los instrumentos sobre el control interno contable, obtuvimos un nuevo resultado.

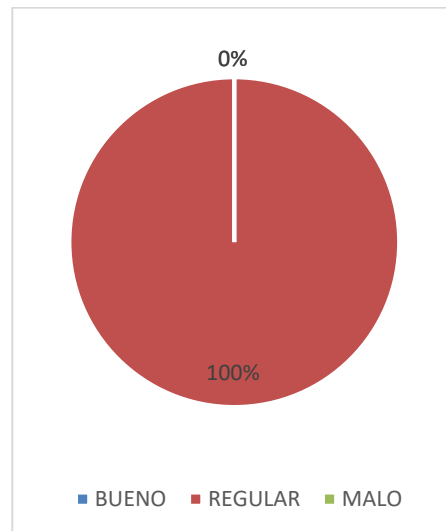
Apreciamos que el nivel de desempeño BUENO se mantuvo en 100%, el nivel de desempeño REGULAR y MALO se mantuvieron en 0%, esto significa que los niveles de desempeño han mejorado considerablemente por la aplicación de las propuestas.

## 5) SUPERVISIÓN Y MONITOREO:

Antes de la Evaluación



Después de la Evaluación



Fuente: Guía de Cuestionario

Elaborado por: Los autores

### Análisis:

En el gráfico observamos los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se aplicó nuevamente los instrumentos sobre el control interno contable, obtuvimos un nuevo resultado.

Apreciamos que el nivel de desempeño REGULAR mejoro en un 80%, el nivel de desempeño MALO disminuyo en 100%, esto significa que los niveles de desempeño han mejorado considerablemente por la aplicación de las propuestas.

## PRUEBA DE WILCOXON

**H0:** La Implementación de un sistema de control interno contable no incide de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

**H1:** La Implementación de un sistema de control interno contable incide de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

Tabla N° 09: Prueba de Wilcoxon

<b>Pretest</b>	<b>Posttest</b>	<b>Diferencia</b>	<b>N°</b>
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>-2</b>	<b>-28.5</b>
<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>-2</b>	<b>-28.5</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>

<b>Pretest</b>	<b>Posttest</b>	<b>Diferencia</b>	<b>N°</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>

<b>Pretest</b>	<b>Posttest</b>	<b>Diferencia</b>	<b>N°</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-1</b>	<b>-19.5</b>
<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

Elaborado por: Los autores

**VALOR “T”: 66**

**VALOR CRITICO: 100**

La prueba de Wilcoxon nos dice; si el valor “T” es menor al valor crítico, rechazamos la hipótesis nula, como observamos el valor “T” (66) es inferior al valor crítico (100), entonces rechazamos la hipótesis nula en favor a la hipótesis alternativa, la cual afirma que la Implementación de un sistema de control interno contable incide de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.



## 4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La presente investigación tuvo como objetivo principal determinar de qué manera implementación de un sistema de control interno contable incide en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

En el análisis realizado a la empresa, el componente ambiente de control, se determinó que esta no cuenta con un reglamento interno de trabajo, originando deficiencias como la falta de control y orden laboral.

Es inevitable la aplicación de un sistema de control interno contable con la finalidad de conocer los objetivos y las funciones de cada integrante del área contable de la organización. Cuando los objetivos están fundamentados en términos de eficiencia y eficacia el control interno sirve para determinar si cada puesto está ocupado por la persona idónea para que contribuya al logro de los objetivos del área contable y en consecuencia de los objetivos de la empresa.

Concurrimos con Ortiz, R. (2018) Que la empresa no cuenta con un control interno ya que no existe un manual de organización y funciones, mucho menos con un reglamento interno de trabajo el cual permite producir eficiencia y eficacia en su gestión económica y pues indicaron que implementar un sistema de control interno beneficiará a la empresa.

El control interno contable implica un conjunto de actividades, planes, políticas, normas, registros y métodos que ayuda a la gerencia y todo el personal, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad. Al realizar el análisis del sistema control interno contable a la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. se pudo comprobar la ineficiencia que tenía la empresa al aplicar su propio control interno, a consecuencia de

esto no empleaban adecuadamente los componentes funcionales del control interno.

Coincidimos con Zavaleta, L. (2016) El control interno contable es de gran importancia para todas las empresas, ya que a través de sus normas y procedimientos operacionales en forma coordinada ayudara al gerente a controlar y proteger eficazmente las diferentes áreas de su empresa.

Analizando los resultados obtenidos se puede decir que la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. no ha estado realizando adecuadamente un control interno contable en el periodo 2018. Luego de implementar un sistema de control interno contable, se nota una mejor posición económica y financiera de la empresa en el periodo 2019.

Así mismo coincidimos con Palomares, J. (2016) Toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos, alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.

La implementación del sistema de control interno contable favorece significativamente la rentabilidad de la empresa para el periodo 2019, producto de la aplicar los ratios financieros se observa las siguientes variaciones: incremento de la liquidez general de S/ 4.34 a S/ 9.12 de respaldo en el activo corriente, la prueba acida varía de S/ 2.23 a S/ 4.69, el costo de ventas disminuye del 79% a 76%, la rentabilidad sobre capitales aumentó de S/ 2.26 a S/ 4.40, es decir se produjo una rentabilidad favorable; el margen comercial se incrementó de 20% a 31%, este margen es muy

favorable para la empresa para que esta pueda generar mayores ingresos y por ende una mayor rentabilidad.

Concordamos con Valverde, S. (2017) Al aplicar el control interno en la empresa de Transporte y Turismo Universo E.I.R.L. se obtuvo un aumento con variaciones reflejándose en la realidad sobre las ventas, rentabilidad neta de las inversiones, rentabilidad neta del patrimonio y rentabilidad neta del capital, pues se determinó que el control interno contable incidió de manera positiva en la realidad de la empresa. La propuesta de control interno logró adquirir los resultados de las deficiencias presentadas en el análisis de los objetivos específicos, por tanto, favorecerá en la toma de decisiones y en la administración; las mismas serán supervisadas y comunicadas para su continuo funcionamiento.

Al aplicar la prueba de Wilcoxon, se comprobó que la hipótesis planteada es aceptada, pues al obtener el resultado de la prueba, donde el valor "T" es 66 y el valor crítico es 100, pues observamos que el valor "T" es inferior al valor crítico entonces rechazamos la hipótesis nula en favor a la hipótesis alternativa, concluimos aceptando la hipótesis alternativa, la cual es: la implementación de un sistema de control interno contable incide de manera positiva en la situación económica y financiera en la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

De esta manera la hipótesis planteada se confirma debido que la implementación de un sistema de control interno contable incide de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., distrito de Trujillo, año 2019, esto se ve reflejado en las principales cuentas, tales como: Efectivo y Equivalentes de efectivo se incrementó en un 20%, las Cuentas por Cobrar tuvo un incremento del 20% ya que la empresa obtuvo nuevos clientes, Mercaderías incremento

en un 21%, las cuentas por pagar disminuyeron en un 41% y por otro lado, esto también se refleja en la utilidad neta ya que ésta incremento en un 141%.

## CONCLUSIONES

Después de haber realizado la información recopilada en la encuesta al personal de contabilidad de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., se establecen las siguientes conclusiones:

1. Se halló que la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. no realiza capacitaciones al personal de contabilidad, así como también a las demás áreas, no posee un reglamento interno de trabajo, respecto a las guías de observación la empresa tiene deficiencias en la aplicación de cada actividad de control, esto ocasiona la incapacidad para completar tareas y asignaciones de forma adecuada y fallando en el cumplimiento de normas y directrices de la empresa, así también la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C. no presenta los estados financieros de manera exacta y la actualización periódica, por tal motivo no se puede realizar la toma de decisiones oportunamente para futuras operaciones.
2. Del análisis de la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., se concluyó que los estados financieros se encontraban desfasados, incongruencias en los saldos de mercadería debido a que la empresa no llevaba un buen control en su almacén, pues no sabían cuanta mercadería ingresaba y salía, respecto a caja, no contaban con un libro electrónico o físico para el control del ingreso y egreso de efectivo, tan solo se realizaban anotaciones escritas y este no era registrado oportunamente generando retraso en la elaboración de los estados financieros.
3. Producto de la implementación del sistema de control interno contable, proponiendo una mejora en la situación económica de la empresa, integrado por los componentes: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo. Contribuyó a la mejora organizacional, reglamentos, políticas, control de efectivo, ventas y cuentas por cobrar, compras y cuentas por pagar, control contable, flujo de información y comunicación eficaz y monitoreo que los procedimientos contables de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

4. Se realizó la comparación de los estados financieros y estado de resultados antes y después del análisis del control interno contable, considerando que el análisis financiero efectuado tuvo una mejora significativa en los resultados en los rubros efectivos y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, mercadería, inmueble maquinaria y equipo y cuentas por pagar de S/ 10,857.33, S/ 50,298.50, S/ 30,000.00, S/ 75,064.27 y S/ 40, 572.57 respectivamente, tal como se detalla en el numeral 4.4. de Resultados y Discusiones.

## RECOMENDACIONES

1. Realizar capacitaciones al personal de todas las áreas de la empresa, con el fin de darle estricto cumplimiento a cada uno de los procedimientos establecidos, garantizando la confiabilidad de la información, así también seguir
2. Seguir los procedimientos contables y sincerar los saldos con documentos físicos, presentar y actualizar el estado de situación financiera de manera oportuna y periódica, para contribuir y permitir al gerente tomar decisiones acertadas para futuras operaciones de la empresa.
3. Continuar aplicando distintas propuestas que se ha elaborado para mejorar el control interno contable de la empresa. La implementación de un sistema de control interno contable realizado en el presente trabajo, permitió obtener un mejor objetivo en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.
4. Realizar análisis y comparaciones de los estados financieros de forma regular a efectos de tener una visión de situación económica y financiera de la empresa y un óptimo control de los registros contables de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### ▪ Libros:

Carmenate, Y. (2016). *Práctica del control interno en las entidades cubas*. Cuba: editado por la fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso para eumed.

Catácora, F. (2016). *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: McGraw

Cepeda, G. (1999). *Auditoría y control interno*. Santafé de Bogotá, Colombia: Editorial Emma Ariza Herrera.

Claros, R. (2015). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima.

Concha, P. (2005). *Evaluación de estados financieros*. Lima, Perú: Universidad del pacifico. Perú. Instituto pacifico S.A.C.

Carias, E. (2017). *Evaluación del control financiero en la empresa eléctrica municipal de Zacapa, Guatemala*: Universidad Rafael Landívar.

Uribe, H. (2006). *Introducción a la teoría de la contabilidad financiera*. Medellín, Colombia Universidad EAFIT.

### ▪ Linkografía:

Augurto, (2017). Recuperado en agosto del 2019, de: [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9194/agurtocampos\\_nery.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9194/agurtocampos_nery.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ávila, (2015). Recuperado en agosto del 2019, de: <http://www.eumed.net/librosgratis/actas/2016/desarrolloempresarial/avmp.pdf>



Becherel & Ortiz, (2017). Recuperado en agosto del 2019, de:  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23487/1/TESIS%20BECHEREL%20A.pdf>

Cañizares, (2015). Recuperado en agosto del 2019, de:  
<http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/912/1/27972.pdf>

Castillo, (2018). Recuperado en agosto del 2019, de:  
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5191/Castillo%20P%C3%A9rez%20Lucero%20Lesly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Castro, (2018). Recuperado en agosto del 2019, de:  
[http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37567/1/Tesis\\_%20Maria%20Auxiliadora%20enero%202014%20ene%20%281%29.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37567/1/Tesis_%20Maria%20Auxiliadora%20enero%202014%20ene%20%281%29.pdf)

Coello, (2017). Recuperado en agosto del 2019, de:  
<https://jraeconomistas.com/ratios-economicos/>

González, (2016). Buenastareas.com. Recuperado en agosto de 2019, de  
Buenastareas.com: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Tipos-De-ControllInterno>

Mariños, (2015). Recuperado en agosto del 2019, de:  
<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/7993/Mari%C3%B1os%20Paredes%20Indhira%20Lisseth.pdf?sequence=1>

Ortiz, R. (2018). Recuperado en agosto del 2019, de:  
[http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10459/Tesis\\_59958.pdf?sequence=1](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10459/Tesis_59958.pdf?sequence=1)

Palomares, (2015). Recuperado en agosto del 2019, de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2299/CONTROL\\_INTERNO\\_IMPLEMENTACION\\_PALOMARES\\_HERRERA\\_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2299/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_PALOMARES_HERRERA_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Palomares, (2015). Recuperado en agosto del 2019, de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2299/CONTROL](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2299/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_PALOMARES_HERRERA_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

OL\_INTERNO\_IMPLEMENTACION\_PALOMARES\_HERRERA\_JORGE.pdf  
?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez, (2017). Recuperado en agosto del 2019, de:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11637/rodriguez\\_rc.pdf?  
sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11637/rodriguez_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sánchez, (2012). Recuperado en agosto de 2019, de:  
<http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>

Singaicho, (2015). Recuperado en agosto de 2019, de:  
<http://www.slideshare.net/thalycs/control-interno-de-compras>

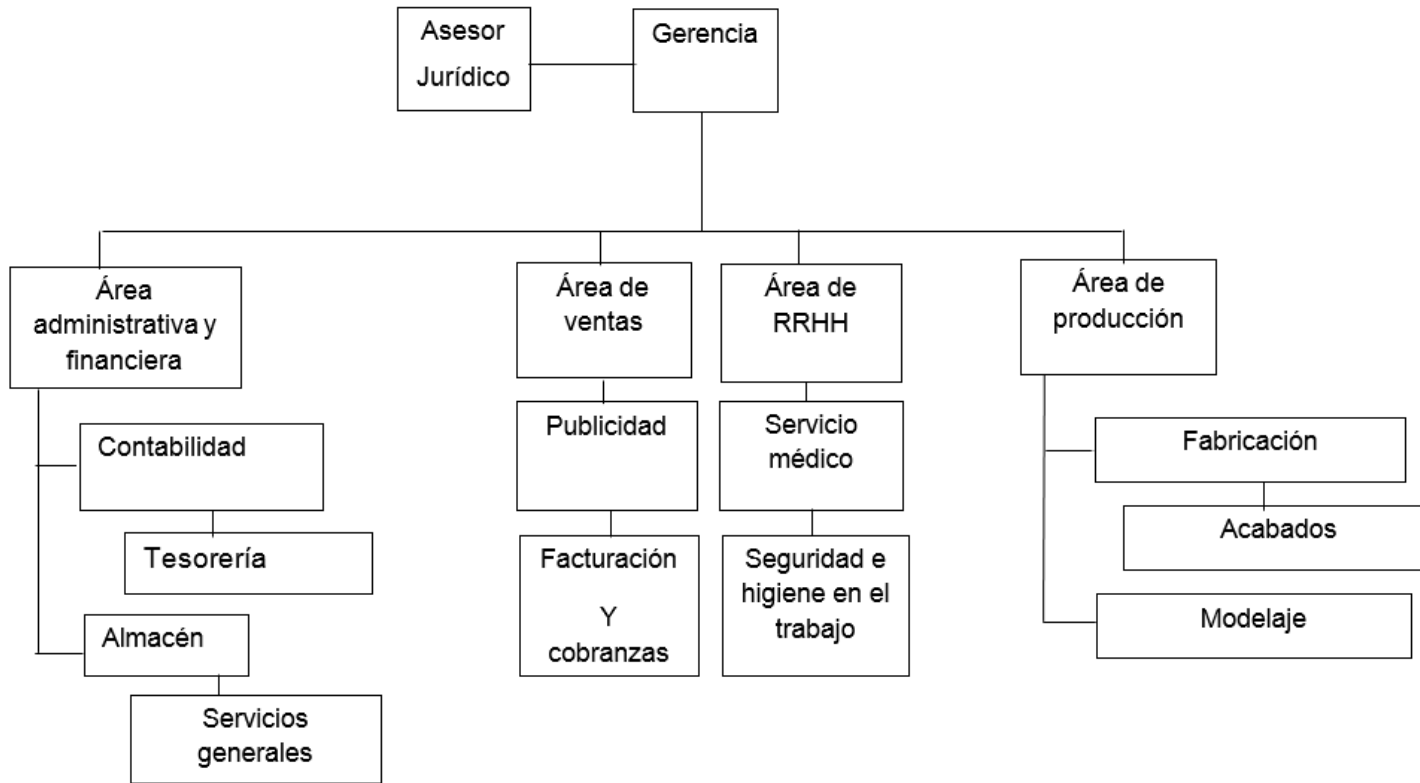
Valverde, (2017). Recuperado en agosto del 2019, de:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11642/valverde\\_cs.pdf?s  
equence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11642/valverde_cs.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Zavaleta, (2016). Recuperado en agosto del 2019, de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1134/CONTR  
OL\\_INTERNO\\_DE\\_VENTAS\\_ZAVALETA\\_FLORES\\_ISAMAR.pdf?sequenc  
e=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1134/CONTROL_INTERNO_DE_VENTAS_ZAVALETA_FLORES_ISAMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

# **ANEXOS**

# ANEXO N° 01

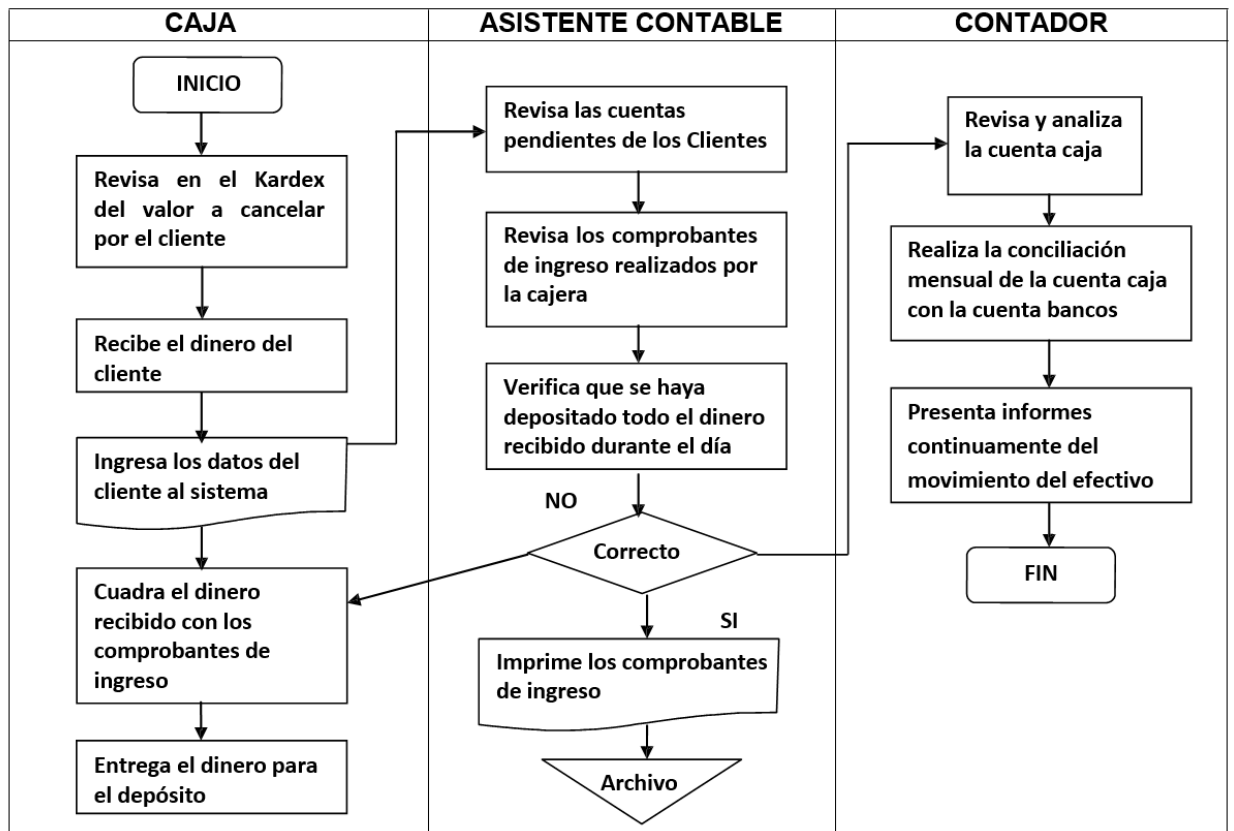
Cuadro N° 03: Organigrama Estructural



Elaborado por: Los autores

## ANEXO N° 02

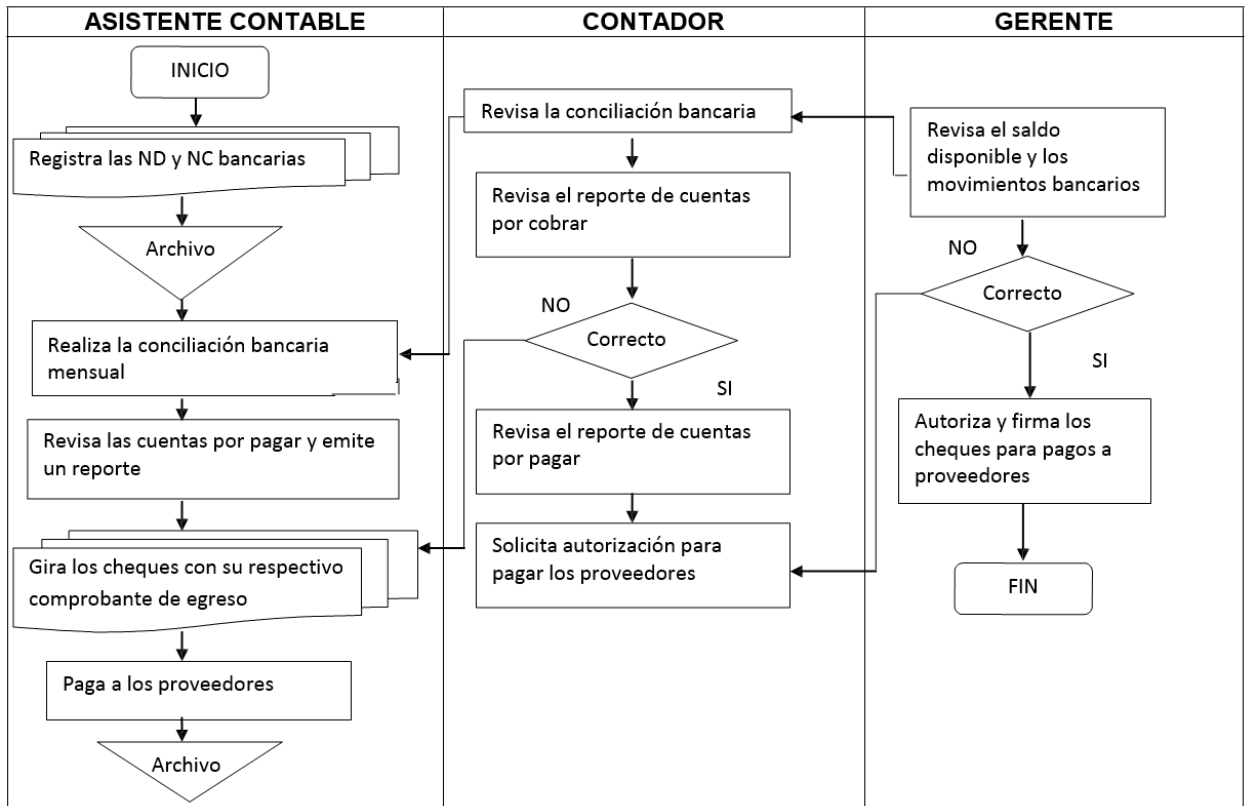
### Flujograma de Registro de ingreso a caja



Elaborado por: Los autores

### ANEXO N° 03

#### Flujograma de Registro de ingreso a caja



Elaborado: Por los autores

## ANEXO N° 04

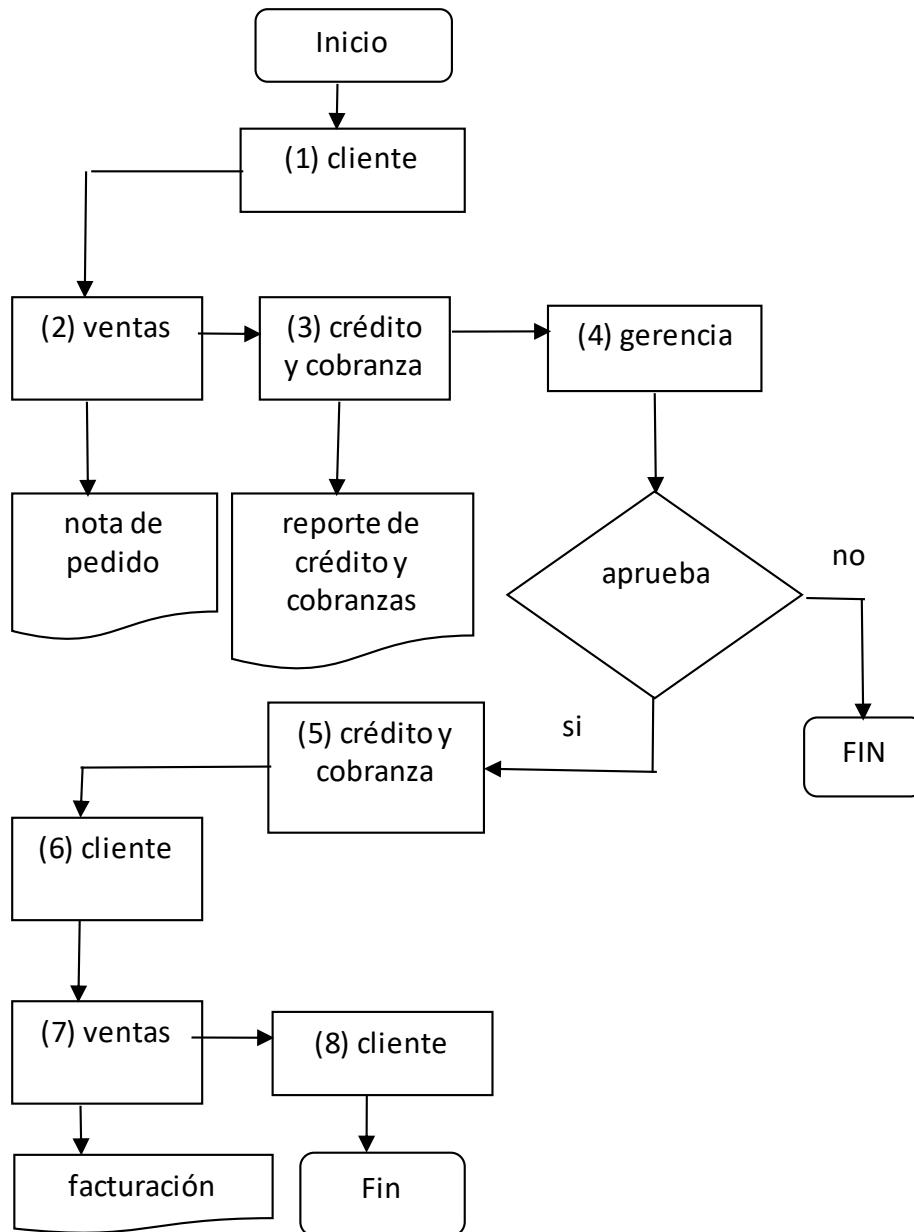
Escala de plazo de venta a crédito

Importe a cobrar	Plazo máximo
0 – 400 soles	15 día max.
401 – 800 soles	30 días max.
801 – 1200 soles	45 días max.
1201 – 2500 soles	50 días max.
2501 – 5001 soles	60 días max
Mayor a 5001 soles	90 días max.

Elaborado: Por los autores

## ANEXO N° 05

Flujograma de pedido de mercadería

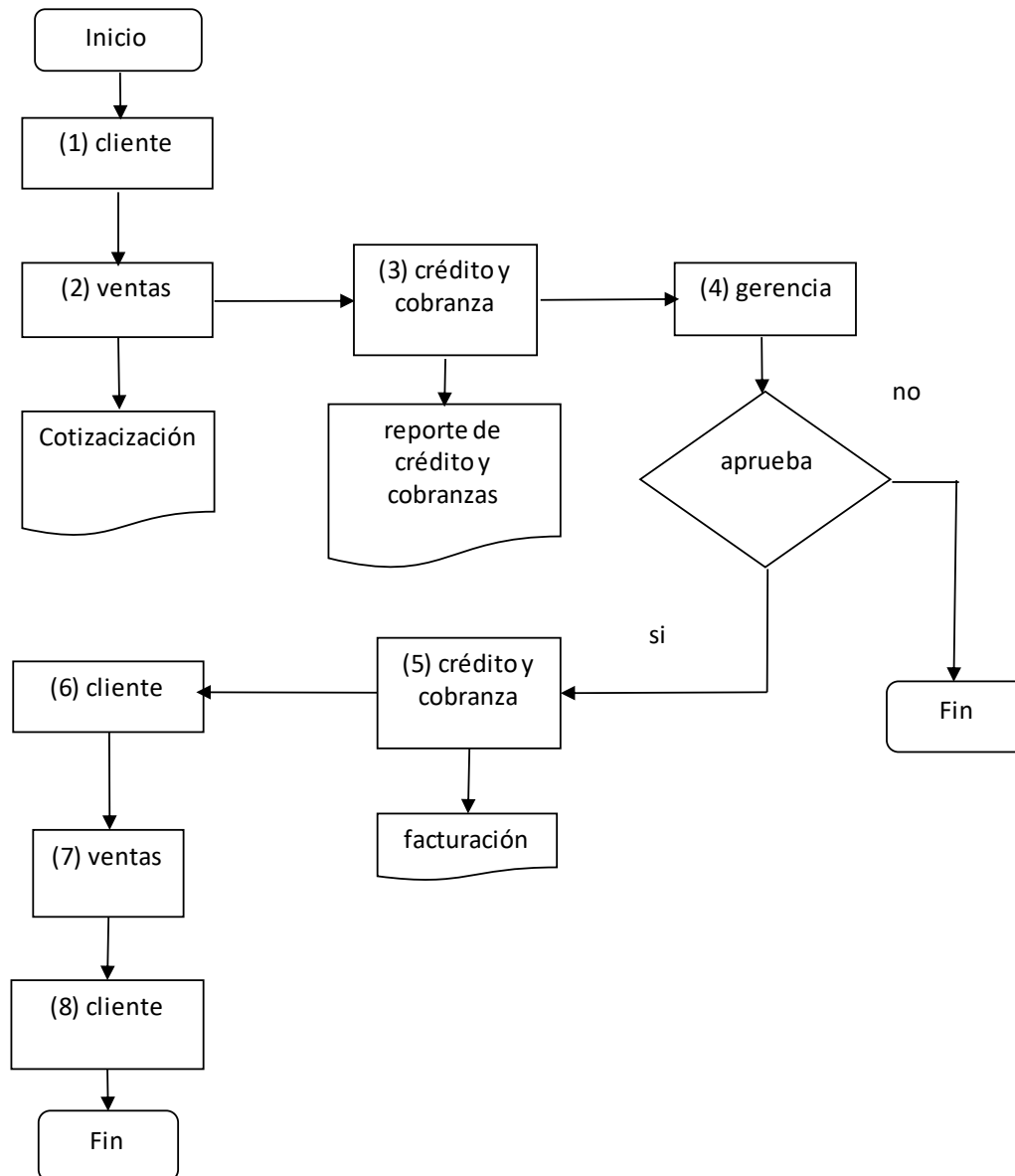


Elaborado: Por los autores



## ANEXO N° 06

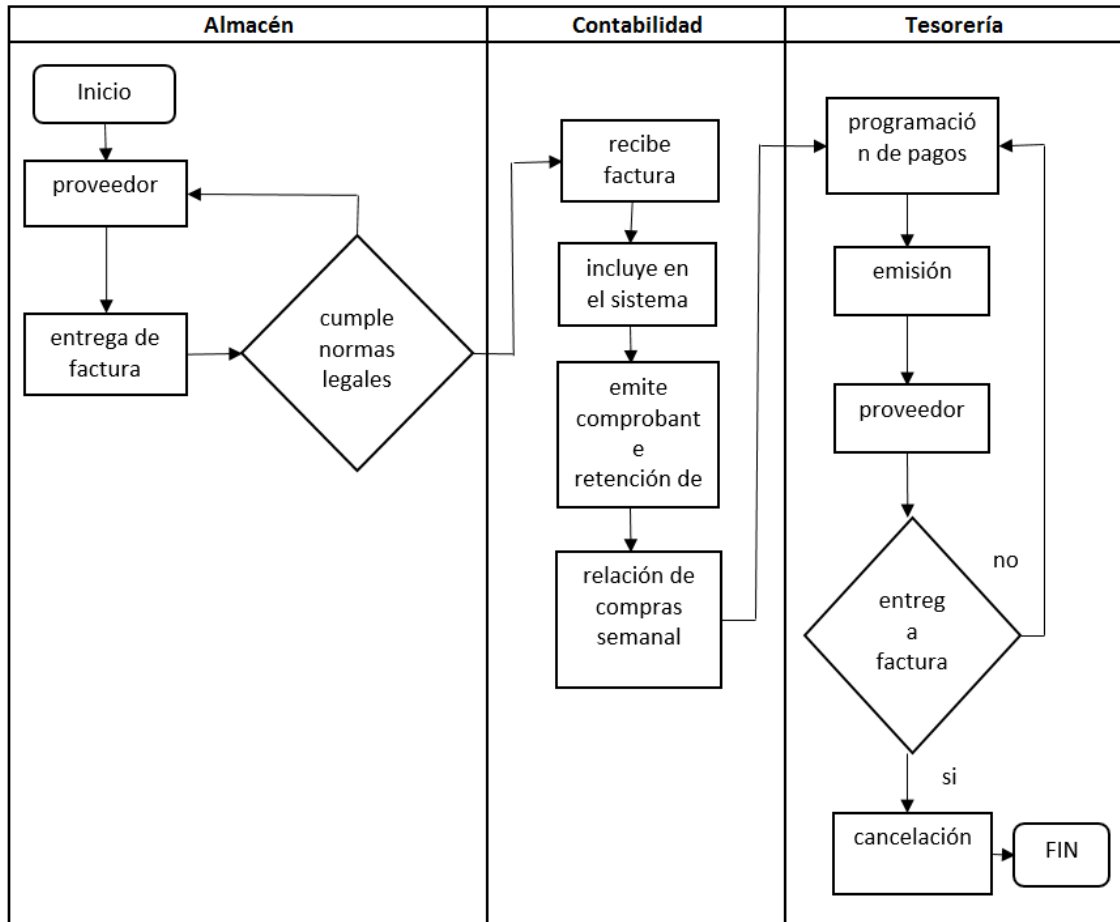
### Flujograma de ventas al crédito



Elaborado: Por los autores

## ANEXO N° 07

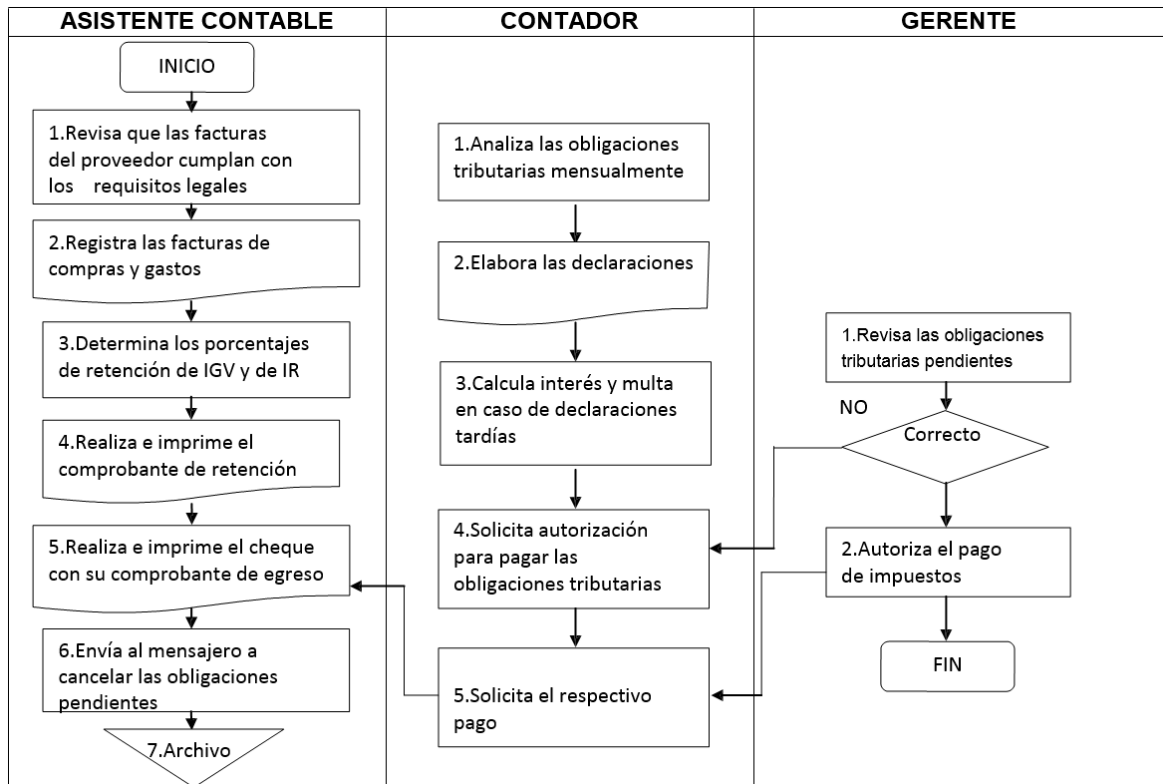
Flujograma de procedimiento de cuentas por pagar (compra de mercadería)



Elaborado: Por los autores

## ANEXO N° 08

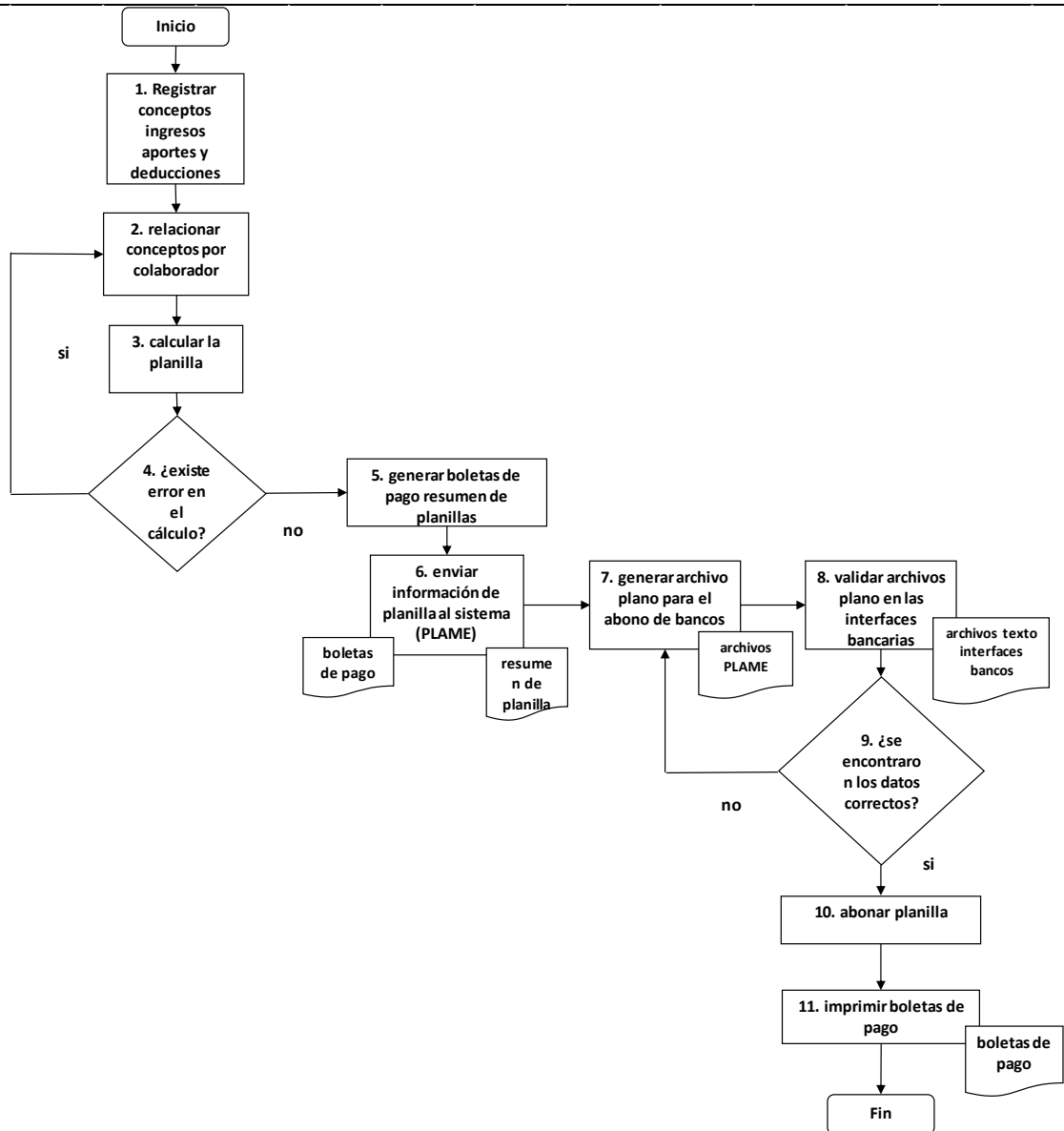
### Flujograma del registro y pago de las obligaciones tributarias



Elaborado: Por los autores

## ANEXO N° 09

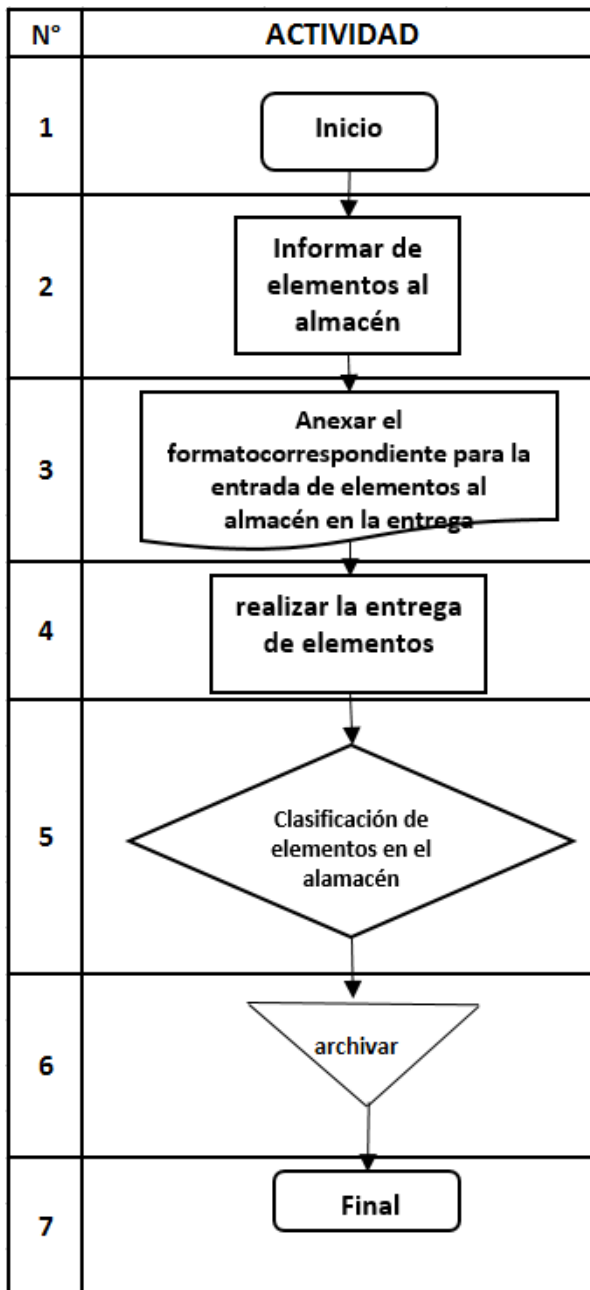
flujograma para el procedimiento de elaboración y abono de planillas



Elaborado: Por los autores

## ANEXO N° 10

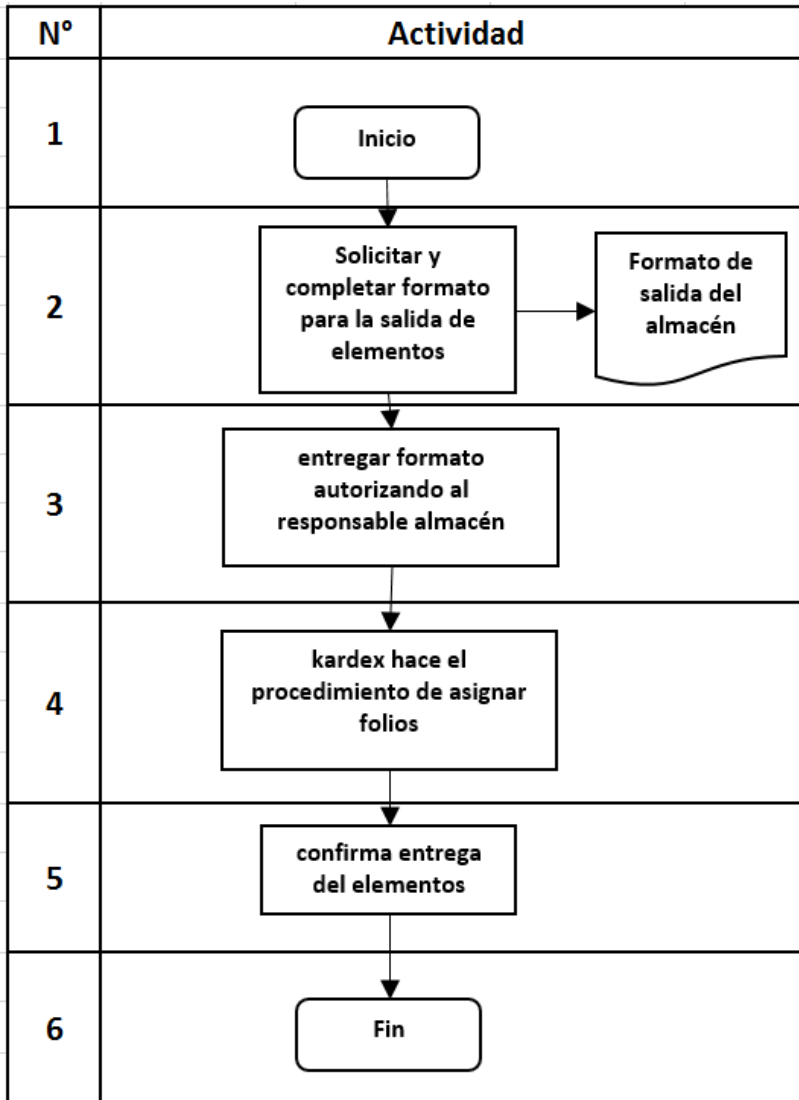
Flujograma de entrada de elementos al almacén



Elaborado: Por los autores

## ANEXO N° 11

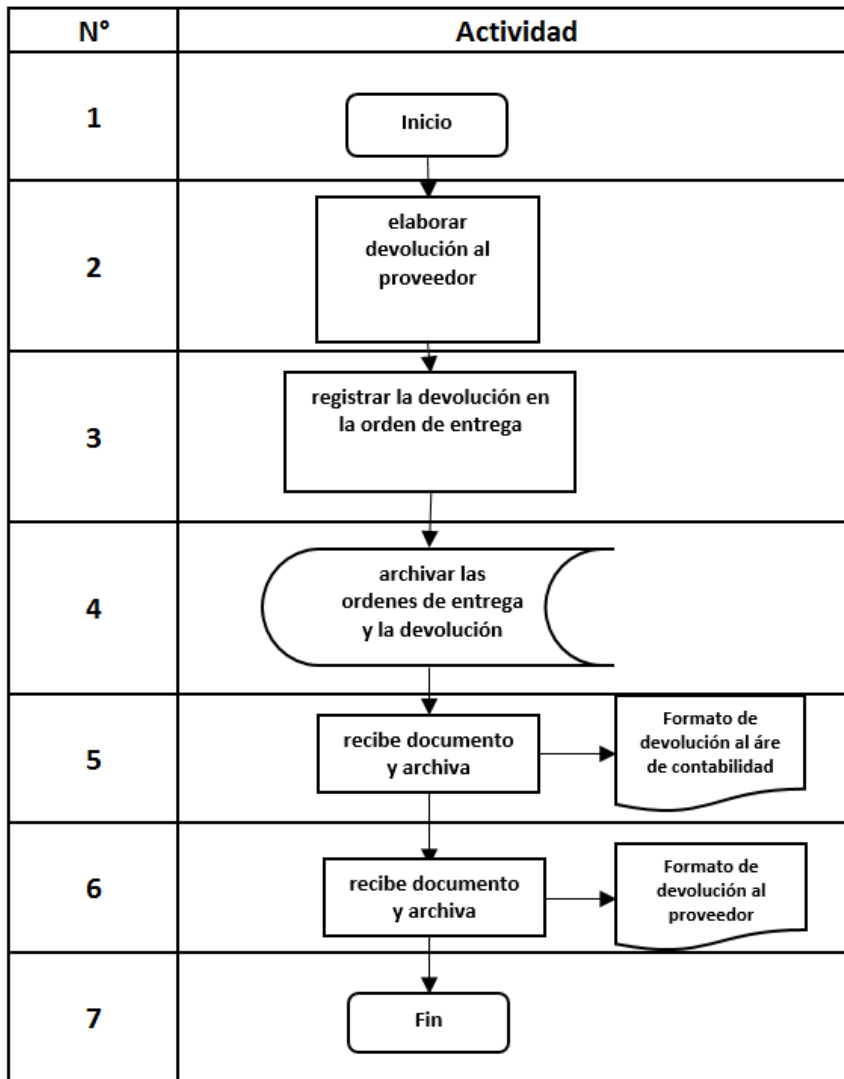
Flujograma de salida de elementos al almacén



Elaborado: Por los autores

## ANEXO N° 12

Flujograma de entrada de elementos al almacén



Elaborado: Por los autores

## **ANEXO N° 13**

### **REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO**

El presente reglamento interno de trabajo prescrito por la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., domiciliada en Pj. san José Mza. b lote. 11 Las Malvinas La Libertad, Trujillo y a sus disposiciones quedan sometidas tanto la empresa como todos sus trabajadores. Este reglamento hace parte de los contratos individuales de trabajo, celebrados o que se celebren con todos los trabajadores, salvo estipulaciones en contrario, que sin embargo sólo pueden ser favorables al trabajador.

#### **- Horario de trabajo**

De lunes a viernes: 9:00 am – 7:00 pm

Sábados: 9:00 am – 2:00 pm

#### **- Vacaciones remuneradas**

Los trabajadores de la micro y pequeña empresa pueden acordar reducir el descanso vacacional de quince (15) a siete (7) días calendario por cada año completo de servicios, recibiendo la respectiva compensación económica. Dicho acuerdo es individual y debe constar por escrito.

El periodo de vacaciones debe ser señalada por la empresa a más tardar dentro del año subsiguiente y ellas deben ser concedidas oficiosamente o a petición del trabajador, sin perjudicar el servicio y la efectividad del descanso. El empleador tiene que dar a conocer al trabajador con 15 días de anticipación la fecha en que le concederán las vacaciones.

Todo empleador llevará un registro de vacaciones en el que se anotará la fecha de ingreso de cada trabajador, fecha en que toma sus vacaciones, en que las termina y la remuneración de las mismas.

#### **- Permisos**

La empresa concederá a sus trabajadores los permisos necesarios para el ejercicio del derecho al sufragio y para el desempeño de cargos oficiales



transitorios de forzosa aceptación y para concurrir en su caso al servicio médico correspondiente siempre que avisen con la debida oportunidad a la empresa y a sus representantes.

- **Prescripciones de orden**

Los trabajadores tienen como deberes los siguientes:

1. Respeto y subordinación a los superiores.
2. Respeto a sus compañeros de trabajo.
3. Procurar completa armonía con sus superiores y compañeros de trabajo en las relaciones personales y en la ejecución de labores.
4. Guardar buena conducta en todo sentido y obrar con espíritu de leal colaboración en el orden moral y disciplina general de la empresa.
5. Ejecutar los trabajos que le confíen con honradez, buena voluntad y de la mejor manera posible.
6. Hacer las observaciones, reclamos y solicitudes a que haya lugar por conducto del respectivo superior y de manera fundada, comedida y respetuosa.
7. Recibir y aceptar las órdenes, instrucciones y correcciones relacionadas con el trabajo, con su verdadera intención que es en todo caso la de encaminar y perfeccionar los esfuerzos en provecho propio y de la empresa en general.
8. Observar rigurosamente las medidas y precauciones que le indique su respectivo jefe para el manejo de las máquinas o instrumentos de trabajo.
9. Permanecer durante la jornada de trabajo en el sitio o lugar en donde debe desempeñar las labores siendo prohibido salvo orden superior, pasar al puesto de trabajo de otros compañeros.

- **Obligaciones especiales para la empresa y los trabajadores**

Son obligaciones especiales del empleador:

1. Poner a disposición de los trabajadores, salvo estipulaciones en contrario, los instrumentos adecuados y las materias primas necesarias para la realización de las labores.
2. Pagar la remuneración pactada en las condiciones, períodos y lugares convenidos.
3. Guardar absoluto respeto a la dignidad personal del trabajador y sus creencias y sentimientos.
4. Dar al trabajador que lo solicite, a la expiración del contrato, una certificación en que conste el tiempo de servicio.
5. Abrir y llevar al día los registros de control de asistencia.
6. Conservar el puesto a los trabajadores que estén disfrutando de los descansos remunerados, a que se refiere el numeral anterior, o de licencia de enfermedad. No producirá efecto alguno el despido que el empleador comunique a la trabajadora en tales períodos o que si acude a un preaviso, este expire durante los descansos o licencias mencionadas.
7. Cumplir este reglamento y mantener el orden, la moralidad y el respeto a las leyes.

Son obligaciones especiales del trabajador:

1. Realizar personalmente la labor en los términos estipulados; observar los preceptos de este reglamento, acatar y cumplir las órdenes e instrucciones que de manera particular le imparta la empresa o sus representantes según el orden jerárquico establecido.
2. No comunicar a terceros salvo autorización expresa las informaciones que sean de naturaleza reservada y cuya divulgación pueda ocasionar perjuicios a la empresa.
3. Conservar y restituir en buen estado, salvo deterioro natural, los instrumentos y útiles que les hayan facilitado y las materias primas sobrantes.

4. Guardar rigurosamente la moral en las relaciones con sus superiores y compañeros.
5. Comunicar oportunamente a la empresa las observaciones que estimen conducentes a evitarle daño y perjuicios.
6. Prestar la colaboración posible en caso de siniestro o riesgo inminentes que afecten o amenacen las personas o las cosas de la empresa.
7. Registrar en las oficinas de la empresa su domicilio y dirección y dar aviso oportuno de cualquier cambio que ocurra.

- **Prohibiciones para la empresa y los trabajadores**

**Se prohíbe a la empresa:**

1. Respecto de salarios pueden hacerse deducciones, retenciones o compensaciones en los casos autorizados por los artículos 113, 150, 151, 152 y 400 del Código Sustantivo de Trabajo.
2. Obligar en cualquier forma a los trabajadores a comprar mercancías o víveres en almacenes que establezca la empresa.
3. Imponer a los trabajadores obligaciones de carácter religioso o político o dificultarles o impedirles el ejercicio del derecho al sufragio.
4. Ejecutar o autorizar cualquier acto que vulnere o restrinja los derechos de los trabajadores o que ofenda su dignidad.

**Se prohíbe a los trabajadores:**

1. Sustraer de la empresa los útiles de trabajo, las materias primas o productos elaborados sin permiso de la empresa.
2. Presentarse al trabajo en estado de embriaguez o bajo la influencia de narcótico o de drogas enervantes. (Será suspendido de sus laborales en el día y multado con el no pago del dominical).
3. Conservar armas de cualquier clase en el sitio de trabajo.
4. Faltar al trabajo sin justa causa de impedimento o sin permiso de la empresa.

5. Disminuir intencionalmente el ritmo de ejecución del trabajo, suspender labores, promover suspensiones intempestivas del trabajo.
6. Usar los útiles o herramientas suministradas por la empresa en objetivos distintos del trabajo contratado.

- **Escala de faltas y sanciones disciplinarias**

La empresa no puede imponer a sus trabajadores sanciones no previstas en este reglamento:

Se establecen las siguientes clases de faltas sus sanciones disciplinarias, así:

1. El retardo hasta de quince (15) minutos en la hora de entrada sin excusa suficiente, cuando no cause perjuicio de consideración a la empresa, implica por primera vez, multa de la décima parte del salario de un día; por la segunda vez, multa de la quinta parte del salario de un día; por tercera vez suspensión en el trabajo en la mañana o en la tarde según el turno en que ocurra, y por cuarta vez suspensión en el trabajo por tres días.
2. La falta en el trabajo en la mañana, en la tarde o en el turno correspondiente, sin excusa suficiente cuando no causa perjuicio de consideración a la empresa, implica por primera vez suspensión en el trabajo hasta por tres días y por segunda vez suspensión en el trabajo hasta por ocho días.

Cabe resaltar que la suspensión de sus laborales no es remunerada y además será multado con el no pago del dominical correspondiente. Es decir; por una falta semanal se descontará el salario dominical. Antes de aplicarse una sanción disciplinaria, el empleador deberá oír al trabajador inculpado directamente y se dejará constancia escrita de los hechos y de la decisión de la empresa de imponer o no, la sanción definitiva.

- **Vigencia**

El presente reglamento entrará a regir desde el primer día después de su publicación y firma con el contrato.

**Fecha:** 01 de setiembre de 2018

**Dirección:** Pj. San José Mza. B Lote. 11 las Malvinas

**Ciudad:** Trujillo

**Departamento:** La Libertad

**Representante legal:** Luis Gonzalo De la Cruz

## **ANEXO N° 14**

### **MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.**

#### **Gerencia**

- Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales y entregar las proyecciones de dichas metas para la aprobación de los gerentes.
- Coordinar con las oficinas administrativas para asegurar que los registros y sus análisis se están llevando correctamente.
- Crear y mantener buenas relaciones con los clientes, gerentes corporativos y proveedores para mantener el buen funcionamiento de la empresa.
- Lograr que las personas quieran hacer lo que tienen que hacer y no hacer lo que ellas quieren hacer.

#### **Asesor Jurídico**

- Planificar, asignar, dirigir, coordinar y supervisar las actividades de Asesoría Jurídica en las distintas áreas que la integran.
- Ejercer la representación como Mandatario Judicial de la Empresa en todo asunto de carácter legal.
- Asistir a las audiencias que señalen en todo juicio en que sea parte interesada o se vea involucrada la empresa. Revisar, aprobar y emitir dictámenes sobre los expedientes cursados al Asesor Jurídico.
- Coordinar y asesorar elaboración de reglamentos, acuerdos y demás disposiciones legales de la Empresa. Revisar minutas de contratos.
- Participar e integrar comisiones de trabajo.
- Cualquier otra actividad que le sea asignada por la Gerencia.

## **Área administrativa y financiera**

### **Contabilidad**

- Teneduría de libros.
- Cuentas por pagar/ por cobrar.
- Preparación de impuestos.
- Informe/Análisis.
- Confeccionar las declaraciones de impuestos de ventas.
- Confeccionar las declaraciones de retención impuesto de renta.
- Revisar las facturas de proveeduría para su contabilización.
- Revisar correo electrónico y comunicaciones recibidas.
- Revisar y firmar conciliaciones bancarias.
- Revisar y preparar asiento de importación de mercadería.
- Revisar y comparar gastos mensuales.
- Preparar asientos por ajustes varios a la contabilidad, procurado el orden contable.
- Proveer a las demás áreas.
- Localizar, seleccionar y establecer fuente de abastecimiento de materia prima, suministros y servicios a la empresa.
- Entrevistar a los proveedores o a sus representantes.
- Cotizar los precios, la calidad y el transporte.
- Negociar condiciones de entrega y de pago, tratos necesarios en casos de devoluciones y ajustes.
- Recibir, guardar y almacenar los artículos y materiales.

### **Almacén**

- Velar porque las deficiencias detectadas en la descarga de productos sean reportadas al Dpto. de Contabilidad.
- Revisar el adecuado almacenaje del producto en bodega interna.
- Verificar que sean enviados diariamente los reportes de bodega al Dpto. Contabilidad.

- Verificar la rotación adecuada del producto por fecha de antigüedad, producto roto.
- Distribuir adecuadamente el producto para lograr la eficiencia del espacio y hacer más ágil el despacho.
- Clasificar el producto almacenado en bodega, por familias y por peso para lograr un inventario más eficiente y exacto.
- Resolver imprevistos en la atención al cliente
- Proporcionar información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones.
- Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.
- Contribuir a la planeación de utilidades proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento.

### **Tesorería**

- Ejecutar las actividades asignadas, en concordancia con las leyes, políticas, normas y reglamentos, que rigen su área, por lo que deberá mantenerse permanentemente actualizado.
- Recibir, registrar y revisar las órdenes de compra y pago de las diferentes áreas de la empresa, para la emisión de cheques.
- Emitir los cheques, de acuerdo con las órdenes de pago.
- Mantener el control de la remisión de cheques a las diversas cajas de acuerdo a los listados de emisión y el retiro de los mismos.
- Coordinar la firma diaria de cheques.



- Distribuir las copias de cheques respectivas, adjuntar los comprobantes respectivos y enviarlas al Departamento de Contabilidad. Archivar de acuerdo al consecutivo las copias por cuenta bancaria.
- Mantener actualizado el registro de firmas autorizadas de las cajas chicas y órdenes de pago de los clientes.
- Mantener actualizada la información correspondiente a los proveedores, para su respectivo control del retiro de cheques o documentos de transferencias.

### **Servicios generales**

- Limpieza general de las oficinas de la entidad.
- Elaboración del plan anual de mantenimiento de las instalaciones.
- Recepción de pedidos de materiales y suministros.
- Control y registro de los ingresos y egresos de suministros.
- Control de stock de los insumos y materiales de oficina y de limpieza en la bodega.

### **Área de ventas**

#### **Publicidad**

- Ejecutar los objetivos y programas de publicidad que la organización planifica periódicamente a fin de apoyar los objetivos de comunicación y marketing.
- Determinar el presupuesto y poner en marcha el plan de control de gastos que derivan de los programas previstos.
- Investigar todos los factores críticos para el plan de publicidad: consumidores reales y potenciales, opinión y usos del producto o servicio, competencia, tendencias sociales, económicas, culturales, etc.
- Desarrollar el procedimiento de selección de las empresas de publicidad con las que se va trabajar.

- Valorar los resultados de las campañas a fin de poder determinar en alguna medida el nivel de eficacia de las acciones realizadas, así como la eficiencia y calidad de las empresas contratadas.

### **Facturación y cobranza**

- Realizar la facturación y cobranza por los bienes fabricados por la empresa.
- Ejecutar incentivos para el pago puntual de los clientes.
- Reducir los índices de morosidad para seguir cumpliendo los requerimientos de nuestros clientes.
- Generar la factura correspondiente, verificando que los datos sean los correctos, así como las cantidades a despachar coincidan con el egreso de bodega y así generar el valor por cobrar exacto.
- Dar un seguimiento al cobro de la o las facturas en casos que existan retrasos, y si eso sucede dar a conocer al asesor jurídico de la empresa.

## **Área de RRHH**

### **Servicio médico**

- Prestar atención médica y preventiva al personal de la empresa.
- Elaborar y mantener actualizada la historia clínica de cada paciente.
- Atender casos de emergencia del personal de la empresa.
- Brindar atención médica domiciliaria a pacientes que por circunstancia de su enfermedad no pueda concurrir a laborar normalmente.
- Realizar examen médico preocupación a los aspirantes a ingresar a la empresa y dictaminar su estado de salud.

### **Seguridad e higiene en el trabajo**

- Prevenir, reconocer, evaluar y controlar los riesgos.
- Analizar todos los accidentes e incidentes producidos en la Empresa y proponer medidas tendientes a evitar su repetición.

- Elaborar anualmente los índices de frecuencia y gravedad de los accidentes ocurridos en la Empresa, evaluar e informar al jefe de RRHH sobre su ocurrencia.
- Fomentar la capacitación en materia de Seguridad e Higiene en el Trabajo.
- Mantener registros actualizados sobre los índices de accidentabilidad y evaluar estadísticamente los resultados.
- Señalizar con los respectivos distintivos, áreas de trabajo peligrosas.

## **Área de producción**

### **Fabricación**

- De acuerdo al tipo de calzado a fabricar realizar el correcto proceso de fabricación.
- Minimizar el porcentaje de desperdicios para contribuir al ahorro de la entidad.
- Colaborar en alguna área que se requiera ayuda por algún caso de fuerza mayor.
- Entregar el producto a tiempo sin retrasos ni demoras.
- Verificar que la maquinaria esté funcionando de manera adecuada para que no se detenga el proceso productivo por alguna falla mecánica.
- Reutilizar materiales sobrantes.

### **Acabados**

- Revisar que el producto terminado no posea algún tipo de desperfecto.
- Utilizar los suministros adecuados dependiendo el tipo de material que sea el producto terminado.
- Tener en cuenta el más mínimo detalle del producto para que el cliente reciba un bien de calidad y no existan devoluciones.
- Empacar y despachar el producto.

## **Modelaje**

- Tener conocimientos sólidos de dibujo y medidas para la ejecución de los tipos de calzado que más requieran los clientes.
- Evaluar que al momento de su fabricación no exista en cantidad desperdicios de cuero, y si es así modificar el modelaje con dicho problema.
- Fabricar el modelo adecuado si un cliente tiene algún tipo de necesidad especial o fuera de lo común.

## ANEXO N° 15 ARQUEO DE CAJA

<b>INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.</b>					
<b>ARQUEO DE CAJA CHICA</b>					
<b>PROPUESTO</b>					
<b>Responsable de manejo</b> _____					
<b>Área</b> _____					
<b>Objetivo</b> _____					
Siendo las ____ del día__ de _____ de _____ se presentó ante el funcionario _____, persona responsable del manejo de del fondo de caja chica, con el fin de proceder a elaborar el Arqueo de Caja chica, encontrando las siguiente situaciones:					
<b>Conteo del efectivo</b>					
<b>BILLETES</b>			<b>MONEDAS</b>		
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor
<b>TOTAL BILLETES</b> (1)			<b>TOTAL MONEDAS</b> (2)		
<b>TOTAL CAJA MENOR</b>					
Conteo de efectivo (1) + (2)      S/ _____			Saldo según libros S/ _____		
Total arqueo de caja      S/			Total arqueo de caja      S/		
<b>Valor total fondo</b> S/					
<b>DIFERENCIA:</b> S/ _____					
El dinero en efectivo fue contando en presencia de _____, funcionario responsable de manejo de la caja chica y se le devolvió a entera satisfacción a las ____ horas del _____ de _____ de _____.					
_____ Responsable de caja			_____ Responsable del arqueo		

Elaborado por: Los autores

**ANEXO N° 16**

**FORMATO DE CUENTAS POR COBRAR**

<b>INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.</b> <b>FORMATO DE SEGUIMIENTO CUENTAS POR COBRAR</b>									
<b>NOMBRE DEL ÁREA ENCARGADA:</b> _____ <b>NOMBRE DEL ENCARGADO DE LA COBRANZA:</b> _____									
FECHA COBRANZA	N° F/.	S/	F/Vto.	Nombre o razón social del deudor	Nombre completo de la persona contactada	Cargo de la persona contactada	CONTACTO PARA EL COBRO		Respuesta obtenida luego de contactar al deudor
							Número telefónico del contacto	Correo electrónico (dirección a la cual se envía la comunicación escrita)	

Elaborado por: Los autores

**ANEXO N° 17**

**FORMATO DE CUENTAS POR PAGAR**

<b>INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.</b> <b>FORMATO DE SEGUIMIENTO CUENTAS POR PAGAR</b>								
<b>NOMBRE DEL ÁREA ENCARGADA:</b> _____ <b>NOMBRE DEL ENCARGADO</b> <b>DEL CONTROL DE PAGOS:</b> _____								
N°	N° F/.	Nombre o razón social del deudor	S/.	Fecha de emisión	SALDO PENDIENTE DE PAGO	Nombre completo de la persona contactada	DATOS DEL PROVEEDOR	
							Número telefónico del contacto	Correo electrónico (dirección a la cual se envía la comunicación escrita)

Elaborado por: Los autores









## ANEXO N° 21

### Guía de observación

**Empresa:** Empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C.

**Área:** Contabilidad

**Entrevista:** Ítalo Castillo

Análisis del Control interno contable		Niveles de Desempeño			Observación
		Bueno	Regular	Malo	
<b>Ambiente de Control</b>					
1	Cuenta con una estructura orgánicamente definida.				
2	Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la empresa.				
3	Existe un código de Ética, aprobado por la entidad.				
4	Cuenta con un adecuado control que nos permita verificar la asistencia y permanecía de los trabajadores.				
5	El personal es capacitado constantemente.				
6	El personal de contabilidad tiene definido sus responsabilidades.				
7	La empresa cuenta con un reglamento interno.				
<b>Evaluación de Riesgos</b>					
8	Existe Control en el efectivo y equivalente de efectivo				
9	Existe Control en las compras y cuentas por pagar				

Análisis del Control interno contable		Niveles de Desempeño			Observación
		Buena	Regular	Malo	
10	Existe Control en las ventas y cuentas por cobrar.				
11	Existe Control de los Créditos.				
12	Existe Control en la planilla de los trabajadores.				
13	Existe Control en los depósitos y transferencias diarias.				
14	Existe Control en las retenciones, percepciones y detracciones.				
15	Existe Control de los gastos de la empresa.				
<b>Actividad de Control</b>					
16	La empresa cuenta con un manual de Organización y Funciones.				
17	Respecto a los informes de la situación financiera de la empresa.				
18	Respeto a los contratos que realiza la empresa.				
19	Respecto a los registros de las operaciones al sistema.				
20	Respecto a la presentación de los estados financieros es periódica y exacta.				
21	Respecto a la presentación de impuesto y otras obligaciones del área contable tienen un cronograma de cumplimiento.				

Análisis del Control interno contable		Niveles de Desempeño			Observación
		Bueno	Regular	Malo	
<b>Información y Comunicación</b>					
22	El flujo de información entre el gerente y el área contable.				
23	La información del área contable con otras áreas es oportuna y de calidad.				
24	La comunicación entre el área contable y las demás áreas de operación es eficaz y continua.				
<b>Monitoreo</b>					
25	Respecto a los informes de auditoría supervisados.				
26	Supervisión continua y medidas para corregir errores.				
27	El encargado de analizar los riesgos del sistema está capacitado para el análisis.				
28	La documentación de los riesgos, o notificaciones es la adecuada.				
29	Cuentan con seminarios de evaluación general que cubran con todos los requerimientos del área contable.				

**ANEXO N° 22**

**Tabla de valores críticos de Wilcoxon**

TABLA A-8		Valores críticos de $T$ para la prueba de rangos con signo de Wilcoxon			
		$\alpha$			
$n$	.005 (una cola)	.01 (una cola)	.025 (una cola)	.05 (una cola)	
	.01 (dos colas)	.02 (dos colas)	.05 (dos colas)	.10 (dos colas)	
5	*	*	*	1	
6	*	*	1	2	
7	*	0	2	4	
8	0	2	4	6	
9	2	3	6	8	
10	3	5	8	11	
11	5	7	11	14	
12	7	10	14	17	
13	10	13	17	21	
14	13	16	21	26	
15	16	20	25	30	
16	19	24	30	36	
17	23	28	35	41	
18	28	33	40	47	
19	32	38	46	54	
20	37	43	52	60	
21	43	49	59	68	
22	49	56	66	75	
23	55	62	73	83	
24	61	69	81	92	
25	68	77	90	101	
26	76	85	98	110	
27	84	93	107	120	
28	92	102	117	130	
29	100	111	127	141	
30	109	120	137	152	

Fuente: tomado de Juan Soto, slideshare.net

## ANEXO N° 23

EMPRESA: INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.  
R.U.C. : 20481206520

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01/09/2017 AL 01/09/2018

Expresado en Soles

#### **ACTIVO**

##### **ACTIVO CORRIENTE**

##### **ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	53,502.36
CUENTAS X COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	150,020.28
MERCADERÍAS	240,100.50
GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	10,025.59
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	40,010.95

##### **TOTAL ACTIVO CORRIENTE**

**493,659.68**

##### **ACTIVO NO CORRIENTE**

INVERSIONES FINANCIERAS	60,020.32
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	200,138.71
INTANGIBLES	1,010.90

**TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE 261,169.93**

##### **TOTAL ACTIVO**

**754,829.61**

#### **PASIVO Y PATRIMONIO**

##### **PASIVO CORRIENTE**

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	98,631.59
TRIBUTOS POR PAGAR	15,020.69

**TOTAL PASIVO CORRIENTE 113,652.28**

##### **PASIVO NO CORRIENTE**

GANANCIAS DIFERIDAS	71,050.29
DEUDA A LARGO PLAZO	25,080.99

**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE 96,131.28**

**TOTAL PASIVO 209,783.56**

##### **PATRIMONIO**

CAPITAL	500,205.61
RESULTADOS ACUMULADOS	30,330.85
RESULTADOS DEL EJERCICIO	14,509.59

**TOTAL PATRIMONIO 545,046.05**

## ANEXO N° 24

EMPRESA : INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.

R.U.C. : 20481206520

### ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

DEL 01/09/2017 AL 01/09/2018

Expresado en Soles

VENTAS	235,619.98
COSTO DE VENTAS	(187,560.55)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>48,059.43</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(30,205.59)
GASTOS DE VENTAS	(10,020.86)
OTROS GASTOS OPERATIVOS	(3,538.21)
OTROS INGRESOS	24,445.98
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>28,740.75</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>	
GASTOS FINANCIEROS	(5,873.00)
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS</b>	<b>22,867.75</b>
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	(2,286.78)
IMPUESTO A LA RENTA 29,5%	(6,071.39)
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>14,509.59</b>



## ANEXO N° 25

EMPRESA: INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.  
R.U.C. : 20481206520

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01/09/2018 AL 01/09/2019**  
Expresado en Soles

### ACTIVO

#### ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	64,359.69
CUENTAS X COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	180,020.55
MERCADERÍAS	290,399.00
GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	15,109.88
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	48,050.57
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>597,939.69</b>

#### ACTIVO NO CORRIENTE

INVERSIONES FINANCIERAS	65,108.55
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	275,202.98
INTANGIBLES	3,502.59
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>343,814.12</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>941,753.81</b>

### PASIVO Y PATRIMONIO

#### PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	58,059.02
TRIBUTOS POR PAGAR	7,503.68
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>65,562.70</b>

#### PASIVO NO CORRIENTE

GANANCIAS DIFERIDAS	72,350.59
DEUDA A LARGO PLAZO0	9,503.68
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>81,398.40</b>

**TOTAL PASIVO** 146,961.10

#### PATRIMONIO

CAPITAL	714,949.68
RESULTADOS ACUMULADOS	44,840.44
RESULTADOS DEL EJERCICIO	35,002.59
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>794,792.71</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>941,753.81</b>

## ANEXO N° 26

EMPRESA : INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.

R.U.C. : 20481206520

### ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

DEL 01/09/2018 AL 01/09/2019

Expresado en Soles

VENTAS	258,902.98
COSTO DE VENTAS	(177,899.53)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>81,003.45</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(28,535.79)
GASTOS DE VENTAS	(8,990.92)
OTROS GASTOS OPERATIVOS	(11,467.11)
OTROS INGRESOS	27,995.58
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>60,005.21</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>	
GASTOS FINANCIEROS	(4,839.58)
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS</b>	<b>55,165.63</b>
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	(5,516.56)
IMPUESTO A LA RENTA 29,5%	(14,646.47)
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>35,002.59</b>

**ANEXO N° 27**

	<b>2017 - 2018 (Setiembre - Setiembre)</b>	<b>2018 - 2019 (Setiembre- Setiembre)</b>	
<b>A. INDICES DE LIQUIDEZ</b>			
<b>1. Líquidez General</b> Act.Cte./Pasivo Cte	4.34	9.12	Soles
<b>2. Prueba Acida</b> (Act.Cte. - Existencias /Pasivo Cte.)	2.23	4.69	soles
<b>B. INDICES DE GESTION</b>			
<b>1. Rotación de Existencias</b> Costo de Ventas/Existencias	0.78	0.61	Veces
<b>2. Plazo Prom.de Inmovilización de existencias</b> Existencias x 360 días/C.de Ventas	460.84	587.66	Días
<b>4. Rotación de Ctas.x Cob.Comerciales</b> Ventas Netas/ Ctas.x Cob. Comerciales	1.57	1.44	Veces
<b>5. Plazo Promedio de Cobranza</b> Ctas.x Cob.Com.x 360 días/Ventas Netas	229.21	250.32	Días
<b>6. Costo de Ventas a Ventas</b> Costo de Ventas /Ventas Netas X 100	79	76	%
<b>7. Gastos Operacionales a ventas</b> Gastos Operacionales/ Ventas X 100	12.19	23.17	%
<b>8. Gastos Financieros</b> Gasto Financieros / Ventas x 100	2.49	1.87	%
<b>C. INDICE DE SOLVENCIA</b>			
<b>1. RAZON DE ENDEUDAMIENTO</b> Pasivo Total/Activo Total X 100	28	16	%
<b>2.RAZON DE COBERTURA DEL ACTIVO FIJO</b> Deudas a Largo Plazo + Patrimonio / Act fijo neto	2.85	2.92	%
<b>D. INDICES DE RENTABILIDAD</b>			
<b>1. Rentab.sobre los Capitales Propios</b> Utilidad Neta/ Patrimonio Neto x 100	2.26	4.40	%
<b>2. Margen Comercial</b> Ventas Netas - C.Ventas/ Ventas Netas x 100	20	31	%
<b>3. Rentabilidad Neta sobre Ventas</b> Utilidad Neta /Ventas Netas x 100	6.15	13.52	%

**ANEXO N° 28**

**INVERSIONES INDUSTRIALES DEL AMAZONAS S.A.C.  
FORMATO DE SEGUIMIENTO CUENTAS POR COBRAR**

**NOMBRE DEL ÁREA ENCARGADA: CONTABILIDAD**

**NOMBRE DEL ENCARGADO**

**DE LA COBRANZA:** ITALO CASTILLO

FECHA COBRA NZA	N° F/.	S/	F/Vto.	Nombre o razón social del deudor	Nombre completo de la persona contactada	Cargo de la persona contactada	CONTACTO PARA EL COBRO		Respuesta obtenida luego de contactar al deudor
							Número telefónico del contacto	Correo electrónico (dirección a la cual se envía la comunicación escrita)	
15/03/2 019	010- 0025 0	1000.00	30/04/ 2019	Calzados Bremen S.A.C.	Mario Rodriguez Rebaza	Contador	995 890 595	<a href="mailto:Calzados.bremen20@outlook.com">Calzados.bremen20@outlook.com</a>	Respuesta positiva para el pago
01/05/2 019	010- 0046 0	500.	01/06/ 2019	Shakira Calzados E.I.R.L.	Pedro Cabanillas Guterrez	Administrador	987 097 187	<a href="mailto:pedro_cab.1985@hotmail.com">pedro_cab.1985@hotmail.com</a>	Respuesta positiva para el pago
10/06/2 019	010- 0050 0	300.27	25/06/ 2019	Anaís Calzados S.A.C.	Anaís Hoyos Cisneros	Administradora	944 180 420	<a href="mailto:anais-hc.1987@yahoo.es">anais-hc.1987@yahoo.es</a>	Respuesta positiva para el pago
05/08/2 019	011- 0089 0	1200.00	20/09/ 2019	JCDecau x Calzados E.I.R.L.	José Calderón Deza	Administrador	992 720 454	<a href="mailto:JCD_calzadosvip@hotmail.com">JCD_calzadosvip@hotmail.com</a>	Respuesta positiva para el pago

## ANEXO N° 29

Mejoras en el área de almacén

Almacén de cueros y badanas



Fuente: Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C

Elaborado por: Los autores

Almacén de plantas, huellas y cintas rígidas.



Fuente: Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C

Elaborado por: Los autores

## ANEXO N° 30

Mejoras en el área de almacén

Almacén de tacos para dama y varón



Fuente: Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C

Elaborado por: Los autores

Almacén de producto terminado



Fuente: Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C

Elaborado por: Los autores

## ANEXO N° 31

### Selección y categorización de materiales e insumos

MATERIALES			
Plantas y huellas	PVC (n°34 - 40)	caucho	crepe
	N°del 34 al 40	N°del 34 al 40	N° del 34 al 40
Plataformas	pvc (n°34 - 40)	PU (n° 34 - 40)	
	12.01	16.12	
	22.01	12.01	
	30.98	12.09	
Cueros	Sentetico	Biocuero	Cuero original
	Universal	ecocuero	Nappa
	swader	PU	charol
	swader reforzado		zatinado
	cabretilla sentetico		floter
	nobocado		cabretilla
Badana	Sentetico	Badana original	
	antitranspirante	badana pintada	
		badana natural	
Taco	N° DE ALTO DE TACO PARA DAMA (plastico)		
	10-36	7-1405	545
	9-010	7-152	745
	9-252	7-158	5-572
	9-251	7-851	
	9-252-30	745	
	903		
	9-753		
	9-752		
	9-158		
	9-851		
	9-258		
	9-258-30		
	TACO PARA VARÓN (crepe)		
	tamaño estandar		
INSUMOS			
Adhesivos	pegamento		
	jebelíquido		
	cemento pvc		
	disolvente		
	bencina		
Otros	chinchas	3/4	1/2
	clavos	3/4	1/2
	cinta rígida		
	cajas		
	bolsas plásticas		

Fuente: Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C

Elaborado por: Los autores