

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU
INCIDENCIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE
RESULTADOS INTEGRALES EN LA ESTACIÓN DE SERVICIO
MANUEL SEOANE E.I.R.L - VÍCTOR LARCO HERRERA – 2017**

TESIS

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Br. DIAZ TUESTA BETSABETH

Br. RODRIGUEZ ARANA ROXANA VIVIANA

ASESOR:

Dr. GERMAN MONTES BALTODANO

TRUJILLO – PERU

2017

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento con las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestro criterio el presente informe de investigación titulado: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS INTEGRALES EN LA ESTACIÓN DE SERVICIO MANUEL SEOANE E.I.R.L - VÍCTOR LARCO HERRERA – 2017”** con la finalidad de obtener el Título profesional de Contador Público.

La elaboración de este trabajo de investigación es el resultado de nuestro esfuerzo y estudio continuo, siendo complementado con los conocimientos adquiridos en los años de estudio en esta prestigiosa universidad.

Esperamos que esta tesis constituya un valioso aporte y sirva de conocimiento para posteriores estudios similares.

Br. Díaz Tuesta Betsabeth

Br. Rodríguez Arana, Roxana Viviana

DEDICATORIA

A DIOS

Por haberme permitido llegar hasta
Este punto y haberme dado salud
Para lograr mis objetivos,
Además de su infinita bondad y amor.

A NUESTROS PADRES

Agradecer a mi padre Luis S. Díaz †
Por su ejemplo de perseverancia y enseñarme buenos
Valores. A mi madre Irma E. Mori que me enseñó
A no rendirme ante nada y siempre perseverar a través
De sus sabios consejos.

A MI FAMILIA

A mis tíos Jorge Luis. Díaz, Danithza
Díaz y Rosario Díaz por brindarme todo
Su apoyo en todo momento con sus Consejos
Y buen ejemplo. A mi papá Eleodoro Díaz
Por todo su amor y comprensión.

Betsabeth

A DIOS

Por mostrarme día a día que, con humildad,
Paciencia y sabiduría todo es posible.

A MIS PADRES ROSA Y GUILLERMO

Porque gracias a su apoyo, cariño y consejo
he llegado a realizar uno de mis sueños más grande en mi vida,
terminar mis estudios profesionales, que constituyen
la herencia más valiosa que pudiera recibir.

A MI HERMANO MAYOR EDGAR

Que con su ejemplo me ha enseñado
a salir adelante. Gracias por tú paciencia,
gracias por preocuparte por tú hermana menor,
pero sobre todo gracias por enseñarme que con sacrificio,
esfuerzo y perseverancia se encuentra el éxito profesional.

Roxana Viviana

AGRADECIMIENTO

A nuestro asesor, German Montes Baltodano, por ser nuestro docente, por la dedicación brindada, por su constante y desinteresada orientación en el desarrollo de esta investigación, por sus consejos y exigencia para que nuestro trabajo sea desarrollado de la mejor manera.

A nuestros docentes, por su constante apoyo y exigencia, por sus enseñanzas y consejos, no solo formándonos académicamente a lo largo de la carrera universitaria, sino también contribuyendo en nuestra formación personal, consiguiendo el desarrollo de nuestro perfil personal y profesional.

A la Universidad Privada Antenor Orrego, por brindarnos sus aulas para nuestra formación profesional.

Betsabeth y Roxana

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Evaluación del control interno contable y su incidencia en el estado de situación financiera y de resultados integrales en la Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L – Victor Larco Herrera - 2017” tiene como objetivo general: demostrar de qué manera la evaluación del control interno contable incide en la mejora del estado de situación financiera y estado de resultados integrales de la empresa.

Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Descriptivo de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente la Evaluación del Control Interno Contable y como variable dependiente el Estado de Situación Financiera y de Resultados. Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fue el Área Contable. Se le aplicó como instrumentos de recolección de datos la guía de observación, listas de cotejos y hoja de registro de datos, así mismo se utilizaron los indicadores financieros para evaluar la situación económica y financiera de la empresa en el año 2017.

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 Evaluación control interno contable.

Llegando a la conclusión que la evaluación del control interno contable incide significativamente en la mejora de la presentación de los saldos en el estado de situación financiera y de resultados integrales de la empresa en estudio.

Finalmente se planteó las conclusiones obtenidas durante el desarrollo de esta investigación y se proponen recomendaciones puntuales que fortalecen la eficiencia del control interno dentro de la empresa.

ABSTRACT

This research work titled: “Evaluation of the internal accounting control and its impact at Statement of Financial Situation and Comprehensive Incomes in Service Station Manuel Seoane E.I.R.L – Victor Larco Herrera - 2017” Its general objective is to demonstrate how the evaluation of internal accounting control affects the improvement of the state of the financial situation and the status of the company's comprehensive results.

In order to achieve this objective, we realized an investigation with the Simple Group Descriptive method of Pre-Test and Post-Test. The theoretical foundation of this research determined as an independent variable the Evaluation of Internal Accounting Control and the Statement of Financial Situation and Comprehensive Incomes as a dependent variable. Our population and sample used for this research is the Accounting Area. We applied as a data collection instruments the observation guide, checklists and data record sheet, we also used financial indicators and horizontal analysis to evaluate the economic and financial situation of the company in the year 2017.

The findings found in this thesis show deficiencies, specifically in activities like: evaluation of the workers, cash and cash equivalents control, sales management, accounts receivable, purchasing management and accounts payable, which have been considered in the Evaluation of internal accounting control proposal.

Reaching the conclusion that the evaluation of the internal accounting control has a significant impact on the improvement of the presentation of balances in the statement of financial position and comprehensive results of the company under study.

Finally, we consider conclusions that we got during the development of this investigation and we propose specific recommendations that strengthen the efficiency of the internal control within the company.

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CAPÍTULO I	1
I. INTRODUCCIÓN	
1.1 Formulación del Problema	
1.1.1 Realidad Problemática	2
1.1.2 Enunciado del Problema	5
1.1.3 Antecedentes del Problema	5
1.1.4 Justificación	9
1.2 Hipótesis	10
1.3 Objetivo	
1.3.1 Objetivo General	10
1.3.2 Objetivo Especifico	11
1.4 Marco Teórico	11
1.4.1 Control Interno	11
1.4.2 Control Interno Contable	17
1.4.3 Estado de Situación Financiera	20
1.4.4 Estados de Resultados Integrales	22
1.4.5 Ratios Financieros	26
1.5 Marco Conceptual	31
CAPÍTULO II	33
II. MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS	
2.1 Material	
2.1.1 Población	34
2.1.2 Marco de Muestreo	34
2.1.3 Unidad de Análisis	34

2.1.4	Muestro	34
2.1.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
2.2	Procedimientos	
2.2.1	Diseño de contrastación	36
2.2.2	Análisis de variables	38
2.2.3	Procesamiento y análisis de datos	40
CAPITULO III		41
III. ASPECTOS GENERALES		
3.1	Datos Generales de la Empresa	42
3.2	Estructura de la Empresa	45
3.2.1	organigrama de la empresa	45
3.2.2	manual de organización y funciones (MOF)	46
3.2.3	Personal	51
3.3	Principales Clientes y Proveedores	52
CAPÍTULO IV		54
IV. PRESENTACION Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS		
4.1	Presentación de Resultados	
4.1.1	Analizar el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales de la empresa de Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L	52
4.1.2	Diagnosticar y analizar el control interno contable de la empresa de Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L	60
4.1.3	Aplicar la evaluación al control interno contable	74
4.1.4	Determinar el impacto de la evaluación del control interno contable en la presentación del estado de situación financiera y de resultados integrales	84
4.2	Discusión de Resultados	104
CONCLUSIONES		109
RECOMENDACIONES		110
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		111
ANEXOS		115

LISTA DE TABLAS

Tabla N°01: Personal puesto que están.....	51
Tabla N°02: Ambiente de Control.....	61
Tabla N°03: Evaluación de Riesgo.....	63
Tabla N°04: Actividad de Control.....	64
Tabla N°05: Información y comunicación.....	65
Tabla N°06: Monitoreo.....	66
Tabla N°06: Políticas Contables.....	68
Tabla N°08: Reconocimiento e Identificación.....	69
Tabla N°09: Observancia de normas y Control Operativo.....	70
Tabla N°10: Registros Contables.....	72
Tabla N°11: Presentación de los Estados Financieros.....	73
Tabla N°12: Gestión de Riesgo Contable.....	74
Tabla N°13: Análisis del Estado de situación financiera.....	85
Tabla N°:14: Análisis del Estado de Resultados.....	86
Tabla N°15: Evaluación del Estado de situación financiera.....	87
Tabla N°16: Evaluación del Estado de Resultados.....	88
Tabla N°17: Comparación de los principales Ratios Financieros.....	89

LISTA DE GRÁFICOS Y CUADROS

GRÁFICOS

Grafico N°01: Ambiente de Control.....	62
Grafico N°02: Evaluación de Riesgo.....	63
Grafico N°03: Actividad de Control.....	64
Grafico N°04: Información y comunicación.....	65
Grafico N°05: Monitoreo.....	67
Grafico N°06: Políticas Contables.....	68
Grafico N°07: Reconocimiento e Identificación.....	69
Grafico N°08: Observancia de normas y Control Operativo.....	71
Grafico N°09: Registros Contables.....	72
Grafico N°10: Presentación de los Estados Financieros.....	73
Grafico N°11: Gestión de Riesgo Contable.....	74

CUADROS

Cuadro N°01: Organigrama de la Empresa.....	45
Cuadro N°02: Variables de operalización.....	38

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1 Realidad Problemática:

Ávila (2012), sostiene que:

En México todas las empresas requieren tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuando a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.

El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientes de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseño de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información contable, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.8)

Meléndez (2016), menciona que:

En el Perú actualmente las empresas de servicios ocupan un lugar fundamental de la economía nacional, y por ello es conveniente ejecutar labores de control, en cada una de sus actividades, así como en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información y uso inadecuado de los recursos; y como resultado la información contable y financiera que se proporciona a la gerencia debe ser confiable para la toma de decisiones por la posibilidad de mostrar las cuentas con saldos incorrectos.

El control interno representa una herramienta fundamental en las empresas públicas y privadas, ya que permite resguardar los recursos del negocio obteniendo información confiable, oportuna, completa y sobre todo de utilidad; además, detectado o evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. (p.11)

La empresa Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L no cuenta en la actualidad con una buena estructura orgánica contable adecuada, esto se debe a que no aplican métodos, procedimientos y políticas relacionadas con el control interno, ya que no poseen un plan de cuentas bien estructurado , registros y prácticas contables vigentes de forma incorrecta que no garantizan la presentación del Estado de Situación Financiera y de Resultados integrales de forma razonable y certifique una inadecuada administración y custodia de los recursos o activos de la entidad; esto ha generado que la dirección de la organización no haya logrado cumplir con los objetivos propuestos; y además asumió riesgos muy altos como registros errados en las diversas transacciones y el control deficiente de los activos, pasivos, ingresos y egresos.

El problema observado que analizaremos en esta investigación es “la deficiencia del control interno en la empresa Estación de servicios Manuel Seoane E.I.R.L; identificando las causas que lo han originado y sus consecuencias o efectos producidos durante la presentación del estado de situación financiera y de resultados integrales.

La empresa de Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L, cuenta con un control interno ineficiente, ya que no se aplica de forma adecuada los métodos y procedimientos que está lo requiera, y en consecuencia la información contable es presentada de forma errónea sin que no permita conocer con razonabilidad de los saldos de las cuentas del estado de situación financiera y de resultados integrales.

Los factores causales más importantes que generaron el problema son las siguientes:

- Existen cuentas de cobro sin la respectiva firma del responsable, no se genera la factura o documento equivalente con todos los requisitos para algunas transacciones verificadas.
- Un control Interno inadecuado
- Falta de Políticas y Procedimientos contable
- Incumplimiento de las leyes y normas.
- No se tiene definido los controles mínimos que debe tener la empresa.
- Muestra una mala gestión del área contable.
- No todos los registros de los gastos que se han realizado tiene documentos que respalden los ingresos y gastos, que justifiquen gran cantidad de operaciones realizadas, se observan gran cantidad de facturas anuladas, facturas que la copia está totalmente ilegible, se observan facturas que en el consecutivo esta archivada el original y la copia, ninguna de ellas presenta sello anulado, y distinción diferente

Los controles internos son fundamentales para lograr, entre otros propósitos un registro exacto de las transacciones y a la preparación eficiente del estado de situación financiera y de resultados integrales. Sin controles internos adecuados no aseguran un control apropiado para la información financiera y por lo tanto no se puede tomar decisiones acertadas.

Este trabajo permitirá que la empresa de Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L cuente con una buena evaluación de control interno, que servirá de medición para la presentación razonable del estado de situación financiera y de resultado integrales.

1.1.2 Enunciado del Problema

¿Cómo la evaluación del control interno contable incide en el estado de situación financiera y estado de resultados integrales en la empresa Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R. L, distrito de Víctor Larco Herrera en el año 2017?

1.1.3 Antecedentes

1.1.1 Antecedentes Internacionales

Toda investigación, implica un proceso, un recorrido científico en torno a un fenómeno, situación, objeto de estudio que tiene su historia como tema o problema dentro de un campo intelectual / científico. Por tal motivo los antecedentes de una investigación indican paulatinamente los rasgos históricos de recorridos realizados por anteriores investigadores sobre el tema

Flores (2015), *“Evaluación de un control interno al Área de Inventarios de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil”* Tesis para optar el Título de Contador Público. En la Ciudad de Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Facultad de Ciencias Económicas. El objetivo de este trabajo es Evaluar el Control interno al área de inventarios mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de las cuentas de inventarios.

Conclusión:

Que existen un desconocimiento de técnicas y políticas básicas para el control y el buen manejo de los inventarios y técnicas de los procesos de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales por parte del personal involucrado en el área de bodega de la empresa, lo que ha generado diferencias del 13% del total de sus inventarios totales.

Posso (2014), *“Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”* Tesis para optar el Título de Contador Público. Ciudad de Cartagena: Universidad de Cartagena, Facultad de Ciencias Económicas. El objetivo de este trabajo es diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras.

Conclusión:

Que el Control Interno es aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

1.1.2. Antecedentes Nacionales

Chancafe (2016), *“Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de Tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque”* Tesis para optar el Título de Contador Público. Ciudad de Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Tiene como objetivo verificar la eficiencia en la captación, registro y control de los fondos producto de la venta de bienes y servicios, observar el cumplimiento de la normatividad vigente respecto al Sistema de Tesorería y comprobar la correcta salvaguarda y custodia del efectivo, cheques y demás documentación que se emite en el área de tesorería de la Gerencia regional de Salud Lambayeque.

Conclusión:

Que en la actualidad el Área de Tesorería cuenta con un personal de diez trabajadores, este personal desconoce las normas y directivas que se deben aplicar al Área de Tesorería, no cumple con el perfil y las necesidades del Área, deficiente comunicación entre el mismo personal y con los funcionarios y directivos, limitada supervisión de los jefes inmediatos superiores.

Sosa (2015). *“El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”* Tesis para optar el Título de Contador Público. Ciudad de Lima: Universidad Autónoma del Perú, Facultad de Ciencias de Gestión: el objetivo de este trabajo es analizar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. y poder medir los resultados empresariales e identificar si las compañías tienen un control interno efectivo, eficiente, eficaz y si logran cumplirlos y ser competitivos en el mercado.

Conclusión:

Según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C, por lo que se manifiesta que la confiabilidad de la información financiera es de suma importancia ya que si existe este objetivo específico no hubiera consecuencias desfavorables.

1.1.3. Antecedentes Locales

Cruzado (2015), *“Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C en el año 2014”* Tesis para optar el Título de Contador Público. Ciudad de Trujillo: Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios. El objetivo de este trabajo es evaluar el control de interno contable en la empresa y poder salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o el estado de situación financiera y de resultados de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos que constituyan una imagen fiel de la realidad económico-financiera de la empresa. Con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa.

Conclusión:

Sin una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente.

Yeckle (2014). *“Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa de servicios Company Servirent S.A.C.” periodo 2013-2014.* Tesis para optar el Título de Contador Público. Ciudad de Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Economicas: el objetivo de este trabajo es determinar si la implementación del sistema del control interno incidirá en la rentabilidad de la empresa y a la vez analizar la situación actual de la empresa de servicio Company Servirent S.A.C.

Conclusión:

Se determinó que la implementación de un buen sistema de control interno incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa de servicios Company Servirent S.A.C.

Es de suma importancia contar con herramientas de gestión, como, por ejemplo: un organigrama y un manual de organización y funciones debidamente actualizadas en la empresa de servicios Company Servirent S.A.C. para así poder delimitar las funciones de cada colaborador y establecer los niveles jerárquicos. Así como de implementar la propuesta de un sistema de Control Interno.

1.1.4 Justificación

Teórica:

Desde el punto de vista teórico, el presente proyecto de investigación pretende evaluar un adecuado control interno en el área de contabilidad para la empresa Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L, donde se desarrollan los diferentes procedimientos contables y el manejo de la información financiera, el cual hasta ahora se ha venido desarrollando empíricamente y por ende tomando malas decisiones y a la vez obteniendo resultados deficientes para el patrimonio de la empresa.

Metodológica

Esta tesis se justifica metodológicamente porque tiene por finalidad fortalecer los procedimientos contables de la empresa para la obtención de mejores resultados en cuanto a la presentación razonable del estado de situación financiera y de resultados integrales de la empresa. El mismo que se desarrollará a través de técnicas, métodos, instrumentos y

procedimientos, así también extrayendo información necesaria que servirá como muestra para su investigación.

Practica

La evaluación del control interno contable beneficiará a la empresa de Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L, ya que se mostrarán los resultados que certificarán la información de manera razonable, efectiva y oportuna, para la toma de decisiones, permitiendo de esta manera mejorar los procesos internos contables.

Asimismo, servir como material de consulta a profesionales, estudiantes y personas interesadas en temas similares.

1.2 Hipótesis

La evaluación del control interno contable incide en la mejora del estado de situación financiera y estado de resultados integrales de la empresa Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L, distrito de Víctor Larco Herrera – 2017

1.3 Objetivo

1.3.1 Objetivo General

Demostrar que la evaluación del control interno contable incide en la mejora del estado de situación financiera y estado de resultados integrales de la empresa Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L, distrito de Víctor Larco Herrera – 2017

1.3.2 Objetivos Específicos

- Analizar el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales de la empresa de Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.
- Diagnosticar y analizar el control interno contable de la empresa de Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.
- Aplicar la evaluación al control interno contable.
- Determinar el impacto de la evaluación del control interno contable en la presentación del estado de situación financiera y de resultados integrales.

1.4 Marco Teórico

1.4.1 Control Interno

Mantilla (2005), menciona que:

Es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de objetivos de la organización.

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y tiene como objetivo la eficiencia y eficacia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de normas y obligaciones y salvaguardar los activos. (p.14)

Claros (2012) Lo define. “El control interno como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad, prevenir, detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.” (p. 9).

Cepeda (1999), afirma. “Que es el conjunto de planes, métodos y procedimientos aceptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención de las metas y los objetivos previstos.” (p. 4-7).

1.4.1.1 Objetivos del control interno

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás

1.4.1.2 Clasificación de Control Interno

Dentro del ámbito del Control Interno se debe diferenciar dos ámbitos:

- Control Interno Administrativo
- Control interno Contable

1.4.1.2.1 Control Interno Administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con

los registros financieros. Incluyen más que todo control tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

1.4.1.2.2 Control Interno Contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente. Salvaguarda de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

1.4.1.3 Componentes del Control Interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

1.4.1.3.1 Ambiente de Control

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.

- El personal toma conciencia de la importancia del control.

1.4.1.3.2 Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

1.4.1.3.3 Actividades de Control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas

actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

1.4.1.3.4 Información y Comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha.

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y

competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

1.4.1.3.5 Supervisión y Seguimiento

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.

- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

1.4.2 Control Interno Contable

1.4.2.1 Definición:

Cepeda (1999), sostiene que:

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; y deben diseñarse de tal manera que brinden la seguridad razonable de que:

1. Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.
2. Las operaciones se registran debidamente para:
 - a. Facilitar la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
 - b. Lograr salvaguardar los activos.
 - c. Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.
3. El acceso a los activos se permita de acuerdo con la

autorización de la administración.

4. La existencia de los bienes se comparará periódicamente con la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias. (p.30)

1.4.2.2 Objetivos del control interno contable:

Sus objetivos del control interno contable son los siguientes:

- Generar información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel en procura de lograr gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control, los cuales son propósitos del sistema de nacional de contabilidad pública.
- Verificar la eficiencia de las políticas de operación para el desarrollo de la función contable; y de existencia de indicadores que permiten evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.
- Administrar los riesgos de la entidad a fin de promover las consecuencias de las características fundamentales de relevancia y representación fiel de la información como productor del proceso contable.
- Caracterizar el proceso contable de la entidad definiendo los objetivos, insumos, etapas y productos.

1.4.2.3 Finalidades del control interno contable

- La custodia de los activos o elementos patrimoniales
- Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir

de los mismos sean efectivamente representativos, que constituyan una imagen fiel de la realidad económico-financiera de la empresa.

1.4.2.4 Fases del estudio y evaluación del sistema del control interno

1. La revisión preliminar del sistema como objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad.
2. La realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentren en uso y que están operando tal como se diseñaron

Revisión preliminar el grado de fiabilidad de un sistema de control, se puede tener por:

- ✓ Cuestionario
- ✓ Diagrama de flujo

1.4.2.5 Evaluación del control interno contable

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y sus actividades de control son eficaces eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente de la gestión contable.

La evaluación del control interno contable en la entidad le corresponde al jefe de oficina del control interno o quien haga sus veces, que debe realizarla con criterio de independencia de conformidad con lo establecido a través del manual técnico del modelo estándar del control interno.

1.4.3 Estado De Situación Financiera

1.4.3.1 Definición:

Concha (2016). Afirma. “Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública y privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable”.

1.4.3.2 Características:

1. **Comprensivos:** debe integrar toda la actividad u operación de la empresa.
2. **Consistencia:** la información contenida debe ser totalmente coherente y lógica para efectos de información.
3. **Relevancia:** deben ayudar a mostrar los aspectos principales de desempeño de la empresa; esta característica ayudara a ejercer influencia sobre la decisión económica de los que lo utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluación realizas anteriormente.
4. **Confiabilidad:** deben ser el reflejo fiel de la realidad financiera de la empresa.
5. **Comparabilidad:** Es necesario que pueda comparar con otros periodos de la misma empresa con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera.

Ya que su estructura la conforman las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, definiremos cada uno de ellos de acuerdo a NIIF.

1.4.3.3 Componentes del Estado de Situación Financiera

- **Activos:** Es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa.
- **Pasivo:** Es una obligación presente de la empresa a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para poder cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.
- **Patrimonio Contable:** Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos.

Balance General					
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponibilidades				Obligaciones por pagar	
Caja	22.169			Débito fiscal - IVA	1.196
Banco La Paz	21.655	43.824		Impuesto a las transacciones	1.479
					2.675
Cuentas por cobrar				Obligaciones comerciales	
Cuentas por cobrar	4.140			Cuentas por pagar	5.240
Letras por cobrar	17.255	21.395		Letras por pagar	16.040
				Anticipos de clientes	15.000
Pagos anticipados					36.280
Anticipos a proveedores		7.500		Obligaciones a largo plazo	
Inversiones				Préstamos por pagar	30.000
Depósitos a plazo fijo		8.750			
Intangible				PATRIMONIO	
Gastos de organización		2.450		Capital	40.000
Bienes de uso				Resultados acumulados	4.848
Muebles y enseres de oficina	10.360				44.848
Equipos de computación	4.524				
Vehículos automotores	15.000	29.884			
					<u>113.803</u>
					<u>113.803</u>

1.4.3.4 Importancia

El balance de situación, como ya hemos mencionado más arriba, se asemeja a una radiografía. En este caso, se trata de la radiografía del esqueleto de tu empresa. El balance de situación te proporciona información sobre la estructura de activos y pasivos:

- Te indica la liquidez de los activos, esto es, la posibilidad de convertirlos en dinero a corto plazo (en menos de un año);
- Te muestra la calidad de los pasivos, es decir, el periodo de vencimiento de tus deudas y obligaciones. Este puede ser a largo plazo (más de un año) o a corto plazo (menos de un año)

1.4.4 Estado de Resultados Integrales

1.4.4.1 Definición:

Es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un periodo determinado; asimismo, hace notar los esfuerzos que se realizaron para alcanzar dichos logros. La diferencia entre logros y esfuerzos es un indicador de la eficiencia de la administración y sirve de medida para evaluar su desempeño.

El estado de resultados debe mostrar la información relacionada con las operaciones de una entidad lucrativa en un periodo contable mediante un adecuado enfrentamiento de los ingresos con los costos y gastos relativos, para así determinar la utilidad o pérdida neta del periodo, la cual forma parte del capital ganado de esas entidades.

Los ingresos, costos y gastos ordinarios deben incluir todos aquellos que son inherentes a las actividades primarias de la

entidad aun cuando no sean frecuentes. En el Estado de resultados la entidad debe presentar, en primer lugar, las partidas ordinarias y, cuando menos, los niveles siguientes:

a) Utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad. b) Utilidad o pérdida antes de las operaciones discontinuadas. c) Utilidad o pérdida neta. En términos generales, las partidas de ingresos, costos y gastos deben presentarse en forma separada, a menos que ésta u otra NIF particular permita su presentación neta.

1.4.4.2 Componentes del Estado de Resultados

Los elementos de un estado financiero se agrupan de la siguiente manera: ingresos, costos y gastos. En base a estos tres rubros principales se estructura el reporte.

Las principales cuentas que lo conforman son las siguientes:

- **Ventas:** Este dato es el primero que aparece en el estado de resultados, debe corresponder a los ingresos por ventas en el periodo determinado.
- **Costo de ventas:** Este concepto se refiere a la cantidad que le costó a la empresa el artículo que está vendiendo.
- **Utilidad o margen bruto:** Es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas. Es un indicador de cuánto se gana en términos brutos con el producto, es decir, si no existiera ningún otro gasto, la comparativa del precio de venta contra lo que cuesta producirlo o adquirirlo según sea el caso.
- **Gastos de operación:** En este rubro se incluyen todos aquellos gastos que están directamente involucrados con el funcionamiento de la empresa. Algunos ejemplos son: los servicios como luz, agua, renta, salarios, etc.

- **Utilidad sobre flujo:** Es un indicador financiero que mide las ganancias o utilidad que obtiene una empresa sin tomar en cuenta los gastos financieros, impuestos y otros gastos contables que no implican una salida de dinero real de la empresa como son las amortizaciones y depreciaciones.

- **Depreciaciones y amortizaciones:** Son importes que de manera anual se aplican para disminuir el valor contable a los bienes tangibles que la empresa utiliza para llevar a cabo sus operaciones (activos fijos), por ejemplo, el equipo de transporte de una empresa.

- **Utilidad de operación:** Se refiere a la diferencia que se obtiene al restar las depreciaciones y amortizaciones al EBITDA, indica la ganancia o pérdida de la empresa en función de sus actividades productivas.

- **Gastos y productos financieros:** Son los gastos e ingresos que la compañía tiene pero que no están relacionados de manera directa con la operación de la misma, por lo general se refiere montos relacionados con bancos como el pago de intereses.

- **Utilidad antes de impuestos:** Este concepto se refiere a la ganancia o pérdida de la empresa después de cubrir sus compromisos operacionales y financieros.

- **Impuestos:** Contribuciones sobre las utilidades que la empresa paga al gobierno.

- **Utilidad neta:** Es la ganancia o pérdida final que la empresa obtiene resultante de sus operaciones después de los gastos operativos, gastos financieros e impuestos.

Al momento de elaborar tu estado financiero es importante que tomes en cuenta algunas consideraciones:

- Es importante que el estado de resultados se realice de forma mensual, trimestral y anual para un mejor seguimiento.
- Detalla de manera precisa cada rubro de gastos ya sean operativos, administrativos, financieros etc.
- Asegúrate de contar con información real y confiable, esto puedes de lograrlo al contar con una herramienta tecnológica ERP que te ayude a integrar la información de todas las áreas operativas y financieras de tu empresa.

1.4.4.3 El objetivo del Estado de resultados

Medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y éste en combinación con los otros estados financieros básicos podrá:

- Evaluar la rentabilidad de la empresa.
- Estimar su potencial de crédito.
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
- Evaluar el desempeño de la empresa.
- Medir Riesgos
- Repartir Dividendos.

ALMACEN JJ S.A.	
Estado de resultados del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2016	
Ventas	300.000.000
- Devoluciones en ventas	-150.000
- Descuentos en ventas	-50.000
Ventas netas	299.800.000
- Costo de productos vendidos	-90.000.000
Utilidad en operación	209.800.000
Sueldos vendedores	10.000.000
Comisiones vendedores	1.000.000
Gastos de ventas	11.000.000
Sueldos oficina	1.000.000
Arriendos	300.000
Servicios	150.000
Gastos de administración	1.450.000
Utilidad neta operacional	197.350.000
+ Comisiones	800.000
+ Varios	1.000.000
Ingresos no operacionales	1.800.000
Financieros	400.000
Diversos	600.000
Ingresos no operacionales	1.000.000
Utilidad en operación antes de ISR y PTU	198.150.000
Impuesto sobre la renta (ISR) 28%	-55.482.000
Utilidad neta	142.668.000
Elaboró _____ Autorizó _____	

1.4.5 Ratios Financieros

1.4.5.1 Definición:

Coello (2015). Afirma. “Los ratios, razones o indicadores financieros son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación entre sí de dos datos financieros directos permite analizar el estado actual o pasado de una organización.”.

1.4.5.2 Clasificación:

1.4.5.2.1 Ratios de Liquidez: Indican la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

- **Razón de liquidez general mayor:** indica que parte de los activos circulantes de la empresa están siendo financiados con capitales de largo plazo.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Prueba Ácida:** Representa una medida más estricta de la disponibilidad financiera de corto plazo de la empresa.

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

1.4.5.2.2 Ratios de Gestión: Indican la efectividad y eficiencia de la gestión en la administración del capital de trabajo; la empresa utiliza sus activos para generar ventas.

- **Rotación de Existencia:** Cuanto mayor sea el número de rotaciones, mayor será la eficacia con que se administran los inventarios de la empresa.

$$\frac{\text{Costos de Ventas}}{\text{Existencias}}$$

- **Plazo promedio de inmovilización de existencias:** Un mayor número de liquidez para las existencias, parte integral de los activos circulantes que sirven de respaldo a las obligaciones de corto plazo.

$$\frac{\text{Existencias} \times 360 \text{ días}}{\text{Costo de Ventas}}$$

- **Rotación de cuentas por cobrar comerciales:** Este ratio expresa la forma como se está manejando el crédito con los proveedores.

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

- **Plazo promedió de cobranza:** este ratio expresa la forma como se está manejando el crédito con los proveedores.

$$\frac{\text{Cuentas por cobrar comerc. X 360 días}}{\text{Ventas Netas}}$$

- **Costos de Ventas:** Es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para presentar un servicio.

$$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

- **Gastos operaciones / ventas:** Son los costos en los que una compañía incurre como parte de sus actividades regulares del negocio, sin incluir los costos de bienes vendidos.

$$\frac{\text{Gastos Operacionales}}{\text{Ventas}}$$

- **Gastos Financieros / ventas:** Se denominan a todos aquellos gastos que derivan de la obtencion de financiacion o titularidad de cualquier pasivo financiero.

$$\frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}}$$

1.4.5.2.3 Índice de Solvencia: La solvencia viene dada por la capacidad que tiene una empresa para hacer frente a sus deudas con sus recursos en el largo plazo. Entre el plazo de recuperación de las inversiones y el plazo de vencimiento de los recursos financieros propios o de terceros.

- **Razón de Endeudamiento Total (Leverage):** Un mayor apalancamiento financiero implica un mayor financiamiento a través de deuda con terceros, y por tanto, un mayor riesgo financiero y una menor solvencia para la empresa.

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

- **Razón de cobertura del activo fijo:** Evalúa la capacidad de la empresa para cubrir determinados cargos fijos.

$$\frac{\text{Deudas a largo plazo + patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

- **Razón de cobertura de interés:** Es una medida del número de veces que una empresa puede hacer los pagos de intereses de su deuda con sus ganancias antes de intereses e impuestos.

$$\frac{\text{Utilidad antes de Intereses y de Impuestos}}{\text{Intereses}}$$

1.4.5.2.4 INDICES DE RENTABILIDAD: permiten evaluar el resultado de la eficiencia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa.

- **Rentabilidad sobre la inversión:** Permite analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños.

$$\frac{\text{Utilidad neta} + \text{intereses} \times (1-t)}{\text{Activo total}}$$

- **Rentabilidad sobre los capitales propios:** Es importante mencionar que en la medida en que el costo de la deuda sea inferior al rendimiento económico de los activos, mayor será la rentabilidad obtenida por encima del rendimiento del negocio para los propietarios de la empresa.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Margen Comercial:**

$$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costos de Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$$

- **Rentabilidad Neta sobre Ventas:** Indica el porcentaje que queda después de deducir todos los gastos.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

5. Marco conceptual

- **Control interno:** Conjunto de acciones normas fundamentos procesos y acciones, que ordenados y relacionados entre sí que constituyen un medio para lograr el cumplimiento de objetivos y metas de una entidad.
- **Entidad lucrativa:** Es aquella única identidad que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, recursos materiales y de capital.
- **Periodo contable:** Como uno de los principios de contabilidad considerados por nuestra legislación, se refiere a que las operaciones económicas de una empresa se deben reconocer y registrar en un determinado tiempo.
- **Estado de resultado:** También conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que es base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o perdida que ha generado la empresa en dicho
- **Ingresos:** Incremento de recursos económicos. Este debe entenderse en el contexto de activos y pasivos, puesto que es la recuperación de un activo.
- **Ente económico:** Es la empresa, esto es, la actividad económica organizada como una unidad, respecto de la cual se predica el control de los recursos.

- **Confiabilidad:** Es un instrumento de medición se refiere al grado de precisión o exactitud de la medida, en el sentido de que si aplicamos repetidamente el instrumento al mismo sujeto u objeto produce igual resultado.
- **Comparabilidad:** Especifica que la información contable tiene que ser comparable de un negocio a otro y que los estados financieros de una empresa tienen que ser comparables de un periodo a otro.
- **Apalancamiento Financiero:** Es la relación entre crédito y capital propio invertidos en una operación financiera. A mayor crédito, mayor apalancamiento y menor inversión de capital propio. Al reducir el capital inicial que es necesario aportar, se produce un aumento de la rentabilidad obtenida.

CAPÍTULO II

MATERIAL Y

PROCEDIMIENTOS

2.1 Material

2.1.1 Población

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, la población estará constituida por la empresa estación de servicios Manuel Seoane E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo.

2.1.2 Marco Muestral

Estará conformado por el área de contabilidad de la empresa estación de servicios Manuel Seoane E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo.

2.1.3 Unidad de Análisis

Estados financieros, las normas de control interno contable.

2.1.4 Muestra

La muestra en el presente estudio es una muestra dirigida no probabilística, por tratarse de un estudio o un estudio de caso, por tanto, estará representado por el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales y normas de control interno contable, año 2017.

2.1.5 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

TECNICA	INSTRUMENTOS
<ul style="list-style-type: none">✓ Observación✓ Encuesta✓ Análisis documental	<ul style="list-style-type: none">✓ Guía de Observación✓ Cuestionario del control interno✓ Hoja de registro de datos

2.1.6 Técnicas:

- **Observación:** Modalidad que permitió la facilidad de percibir la realidad del objeto de investigación, directamente del escenario en el que se desarrolla.
- **Encuesta:** Se obtuvo información del área de Contabilidad, en relación con el tema del Control Interno Contable, por medio de preguntas abiertas y cerradas, las cuales nos guiaron a las posibles soluciones del problema.
- **Análisis documental:** Mediante el procesamiento de datos, la información financiera, se organizó y fue analizada a fin de comprobar la hipótesis y obtener conclusiones.

2.1.7. Instrumentos

- **Guía de Observación:** Se programaron visitas estratégicas al área de Contabilidad para obtener información.
- **Lista de Cotejos:** Instrumento estructurado con indicadores, lo cuales se aplicaron a responsables de la información financiera, por medio de indicadores que fueron preparadas de forma cuidadosa para ser evaluados.
- **Hoja de Registro de Datos:** Fue preparada por las autoras, y mediante el tratamiento que se le dará a la información recopilada, se podrá clasificar, codificar, graficar, lo que permitirá emitir conclusiones y recomendaciones.

2.2 Procedimientos

2.2.1 Diseño de contrastación

Atendiendo al tipo de investigación, el diseño asumido para la presente investigación es no experimental – descriptivo.

No es experimental porque esta investigación permitió observar los fenómenos tal como se da en la realidad. Así mismo, no se manipuló deliberadamente las variables de investigación.

Dentro del diseño no experimental se aplicó el diseño trasversal el cual recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único, para describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Diseño es descriptivo cuya grafica es:



Análisis de variables:

1= Estado de situación financiera y estado de resultado (antes de aplicar X).

X = Evaluación del control interno Contable

2 = Estado de situación financiera y estado de resultado (después de aplicar X).

2.2.2 Operacionalización de variables

Operacionalización de variables Definiciones conceptuales Definiciones operacionales Escala de Medición.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno Contable	<p>Control Interno Contable</p> <p>Comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables y por consiguiente prestar la seguridad razonable de las operaciones.</p>	<p>Son los métodos y procedimientos que utiliza una compañía para garantizar la exactitud y validez de los estados financieros. Los controles internos protegen contra el abuso y el fraude, y aseguran de que toda la información se reciba de manera precisa y oportuna.</p>	<p>Ambiente de control.</p> <p>Evaluación de riesgos.</p> <p>Actividad de control.</p> <p>Información y comunicación.</p> <p>Monitoreo.</p>	Nominal
Estados Situación Financiera y Estado de	<p>Estados Situación Financiera</p> <p>Es una especie de fotografía que retrata la situación contable de la empresa a una cierta fecha, gracias a este documento el empresario accede a información vital sobre su negocio como la disponibilidad de</p>	<p>Estado Financiero que muestra la situación financiera de una empresa al final de un periodo contable. La situación financiera se representa por una serie de recursos para ser usados por la empresa, al que se denomina Activos, y las</p>	<p>Ratios de Gestión Financiera.</p>	Nominal

<p>Resultados Integrales</p>	<p>dinero y el estado de sus deudas.</p> <p>Estado de Resultados Integrales</p> <p>Es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un periodo determinado; asimismo, hace notar los esfuerzos que se realizaron para alcanzar dichos logros.</p>	<p>demandas sobre esos recursos representada por los Pasivos y Patrimonio Neto.</p> <p>Estado financiero que muestra la utilidad o pérdida que sufre el capital contable de la empresa como consecuencia de las operaciones practicadas en un periodo determinado, mediante la descripción de los diferentes conceptos de ventas, ingresos, costos y gastos que las mismas provocan.</p>	<p>Ratios de Gestión Económica.</p>	
------------------------------	---	--	-------------------------------------	--

2.2.3 Procesamiento y análisis de datos

Para el desarrollo de la tesis la información fue recolectada en hojas de registros, diseñadas por las autoras, empleando el programa de Microsoft Excel, y en base a los objetivos específicos planteados.

En cuando al análisis de información, los datos fueron procesados usando las siguientes pruebas estadísticas.

- **Descriptiva**

Los resultados fueron apoyados mediante figuras e indicadores financieros, lo cual permitirá actuar y evaluar la situación contable de la empresa Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L – distrito Víctor Larco Herrera 2017.

- **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.

CAPÍTULO III
GENERALIDADES DE LA
EMPRESA

3.1 DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

3.3.1 Razón social:

“Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L”

3.3.2 Registro Único de Contribuyente:

RUC: 20600732685

3.3.3 Domicilio fiscal:

Av. Manuel Seoane N°1010 Urb. Vista Alegre – Trujillo – La Libertad

3.3.4 Giro del Negocio:

Venta al por mayor de combustibles sólidos, líquidos y gaseosos

3.3.5 Reseña Histórica

Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L se constituye el 20 de Octubre de 2013. Es una empresa de capitales peruanos que nace a raíz de una iniciativa de una pareja de esposos que visionaron en el rubro de combustible una oportunidad de satisfacer el mercado en abastecimiento y de brindar un servicio de calidad, iniciando sus operaciones de manera correcta.

Se logró progresivamente el autoabastecimiento en combustible a todos nuestros clientes dando el mejor servicio.

Nos hemos posicionado como la empresa pionera, líder y emblemática del país. Desde nuestra creación, hemos cumplido la enorme responsabilidad de abastecer de combustible a todos nuestros clientes, y mantener una política de mejorar continua y protección ambiental como parte de la estrategia de desarrollo sostenible.

3.3.6. Visión

Consolidarnos como empresa líder a nivel nacional en el sector de Comercialización de combustibles, ofreciendo productos y servicios de alta calidad que satisfaga las necesidades de nuestros clientes y contribuyendo al desarrollo sostenible de nuestra sociedad.

3.3.7. Misión

Somos una empresa dedicada a la comercialización de combustibles, integrada por personas con espíritu de empresa, comprometidas en fijar nuevos estándares de excelencia en la satisfacción de nuestros clientes.

Queremos lograr niveles de éxito implementando nuestros locales y abarcar totalmente el mercado con la mejor infraestructura, mejor calidad de atención brindando un buen producto y servicio diferenciado, para beneficio de nuestro gerente. Clientes, trabajadores y de las comunidades en las que operamos.

3.3.8. Valores

- **Puntualidad:** Estar a tiempo para cumplir nuestras obligaciones, realizando un riguroso control de horarios, logrando personal comprometido con la empresa.
- **Respeto:** Expresar respeto por uno mismo y por los demás, considerando los derechos de cada uno de nosotros.
- **Compromiso:** Identificarnos con la empresa, tomando conciencia que formamos parte de un mismo grupo humano.

- **Honestidad:** Trabajar con honradez, sembrando confianza en uno mismo.

- **Mejora continua y cumplimiento:** Buscar superarnos y desempeñarnos con eficacia y eficiencia en cada una de nuestra actividades, trabajando en conjunto con nuestros proveedores y clientes.

- **Cultura del éxito:** Enfocar los objetivos de cada uno con los objetivos de la empresa y trabajar eficientemente para alcanzarlos.

3.3.9 Objetivos

- ✓ Retribuir al accionista sobre la inversión realizada.

- ✓ Maximizar la rentabilidad de la empresa.

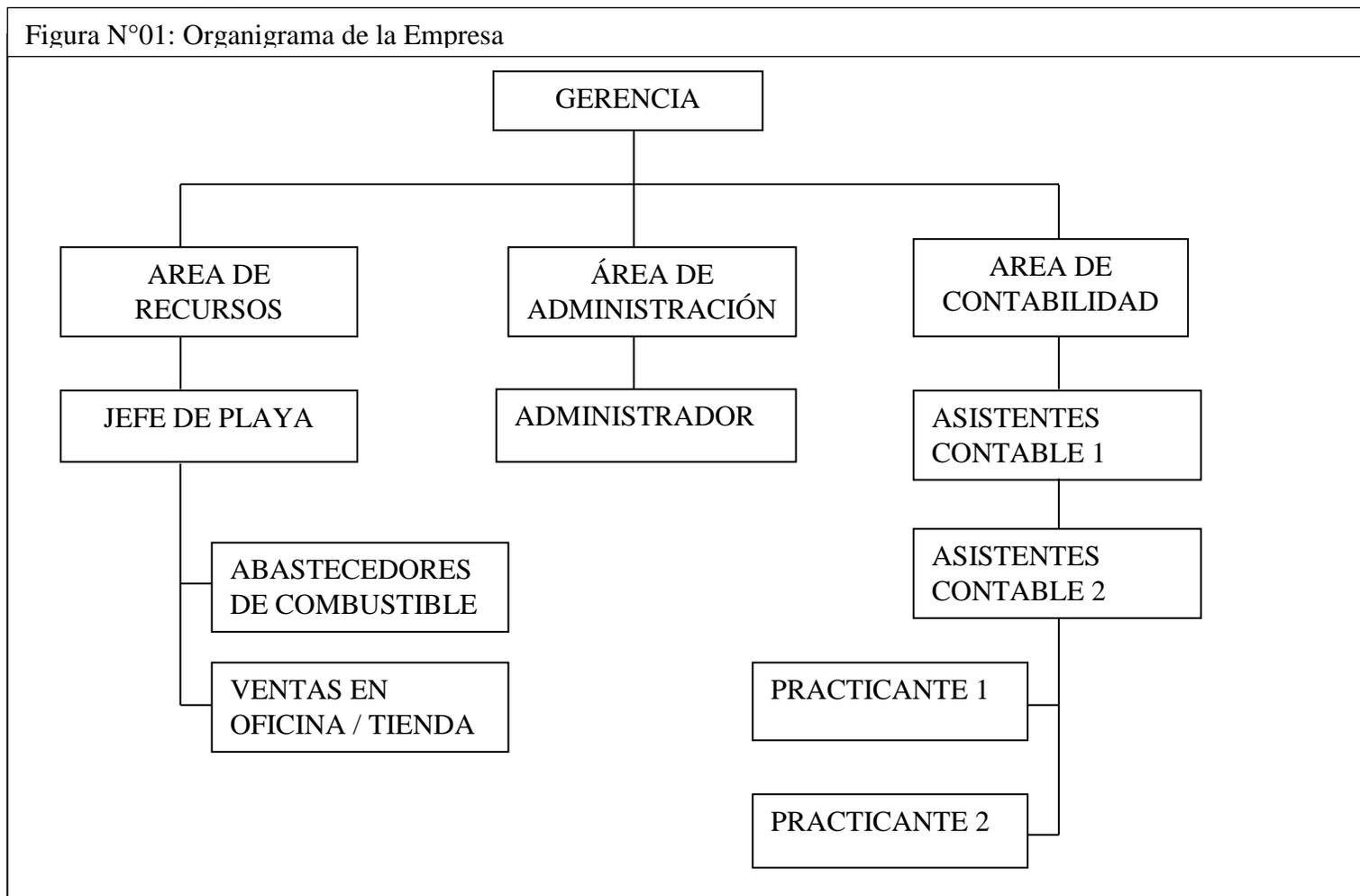
- ✓ Proporcionar productos y servicios de la mejor calidad y ofrecer más valor a los clientes que merecen nuestro respeto y lealtad.

- ✓ Captar y fidelizar a nuestros clientes en base al desarrollo de campañas publicitarias, ofertas y promociones en forma más continua.

3.2 Estructura Organizacional

3.2.1 Organigrama

Figura N°01: Organigrama de la Empresa



Fuente: Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L

Elaborado: Por la empresa

3.2.2 Manual De Organización y Funciones (MOF)

A) GERENTE GENERAL

Su labor se centra en la toma de decisiones y en la planeación empresarial, es el puesto en el cual se centra el mayor poder dentro de la organización, sus decisiones están centradas en lo que es inversión. Es el representante legal de la empresa, deber ser una persona altamente responsable, capacitada y con experiencia para el cargo.

Sus principales funciones y actividades son:

- 1.** Dirigir y supervisar las acciones de mejora, la calidad de servicio y la productividad empresarial.
- 2.** Representar legalmente a la empresa ante las autoridades reguladoras y fiscalizadoras.
- 3.** Contratación del personal administrativo y operativo.
- 4.** Aprobación de presupuestos y nuevas inversiones.
- 5.** Dirigir el desarrollo de las actividades de la empresa.
- 6.** Dirigir y evaluar el cumplimiento de las funciones del personal en general.
- 7.** Gestionar las adquisiciones de combustible y su respectivo transporte.
- 8.** Aprobar los pagos a proveedores.
- 9.** Verificar la cobranza a clientes.
- 10.** Coordinar con el área contable los ingresos, gastos, presupuesto y costo.

B) VENDEDOR – ABASTECEDOR DE COMBUSTIBLE

Este puesto es uno de los más importantes de la empresa y por lo tanto entre el trabajador y el cliente.

Se encarga de realizar las ventas a los usuarios que requieren de combustible para sus unidades móviles. Habiéndoles suministrado las herramientas básicas para el cumplimiento de sus funciones (surtidor, boletas, facturas, etc.) las cuales estarán bajo su responsabilidad.

Su trabajo es eminentemente operativo es por ello que la mayor parte de su tiempo se invierte en la atención al cliente, cobrar y verificar el dinero recibido y mantener su centro de trabajo limpio y ordenado.

Sus principales funciones y actividades son:

- 1.** Realizar las ventas en los surtidores de combustible Asignados.
- 2.** Brindar un servicio de calidad al cliente, siendo rápido, Amable y respetuoso.
- 3.** Otorgar el servicio de limpieza de parabrisas y ambientado De la unidad móvil.
- 4.** Emitir en forma correcta los correspondientes comprobantes de pago (boletas y/o facturas de venta) a los clientes.
- 5.** Emitir en forma correcta los vales de crédito y/o consumo a Los clientes sujetos a crédito.
- 6.** Otorgar al cliente, en caso de solicitud, los cupones de Canje por su compra correctamente llenados.
- 7.** Mantener su centro de trabajo limpio y ordenado.
- 8.** Mantener su uniforme limpio y en buen estado para una Buena presentación ante los clientes.

9. Custodiar las herramientas de trabajo asignadas.
10. Al finalizar su turno, alcanzar y reportar la cantidad de Venta en soles.

C) VENTAS EN OFICINA / TIENDA

Se encarga de realizar las ventas en oficina, atendiendo con respeto y amabilidad al cliente.

Sus principales funciones y actividades son:

1. Realizar las ventas en la oficina.
2. Emitir correctamente los comprobantes de pago (boletas y/o facturas de venta) a los clientes.
3. Es responsable de mantener y cuidar los artículos de venta (aceite, lubricantes y demás) y los productos de canje/promoción.
4. Llevar un registro de kardex de los artículos de venta (Aceite, lubricantes y demás) y de los productos de canje/promoción.
5. Emitir un reporte semanal de las ventas realizadas.
6. Emitir un reporte semanal de los artículos entregados en Canje.
7. Mantener su centro de trabajo limpio y ordenado. Control de caja chica.

D) JEFE DE PLAYA

Se encarga básicamente de supervisar y controlar el trabajo de los vendedores - abastecedores de combustible. Además tiene una labor de entrenamiento, capacitación y motivación a dicho personal.

Sus principales funciones y actividades son:

1. Supervisar, controlar y evaluar el trabajo de los vendedores - abastecedores de combustible.
2. Supervisar y controlar las ventas.
3. Controlar los créditos a los clientes.
4. Controlar los descuentos efectuados.
5. Controlar y suministrar la documentación (facturas y/o boletas de venta, cupones de canje, etc.) en playa.
6. Supervisar el correcto abastecimiento/descargue de combustible.
7. Supervisar el proceso de centrifugado del petróleo crudo.
8. Verificar y controlar el stock de combustible.
9. Registrar las ventas por turno en el sistema.

E) ASISTENTE CONTABLE

Es el puesto operativo del área contable ya que está encargado del registro de todas las operaciones contables de la empresa.

Sus principales funciones y actividades son:

1. Registro de todas las operaciones contables de la empresa, tanto en los libros contables como en el sistema.
2. Mantener al día todos los libros contables de ley.
3. Generar información contable para la toma de decisiones.

4. Cálculo de impuestos.
5. Trámites documentarios y tributarios de la empresa.
6. Otras funciones encargadas por el Contador.

F) CONTADOR

Este puesto esta designada principalmente en la práctica como un puesto de carácter supervisor y operativo dentro del área contable ya que su labor se centra en supervisar y controlar todas las operaciones contables realizadas.

Sus principales funciones y actividades son:

1. Estructurar y emitir los Estados Financieros, Presupuestarios y de Costos así como los reportes derivados del proceso contable.
2. Dirigir la preparación de los registros y sistemas de información y control que permitan proporcionar a la Gerencia, los elementos precisos y datos oportunos sobre análisis financieros de presupuestos, flujo de caja, costos, impuestos y otros aspectos requeridos para conseguir una buena administración de los recursos
3. Establecer y mantener los sistemas, métodos y procedimientos contables para el registro de las transacciones y operaciones económico-financieras de la empresa, teniendo en cuenta los postulados y principios de contabilidad vigentes.
4. Velar por el oportuno cumplimiento de las obligaciones tributarias y contribuciones sociales a las que está afecta la empresa.

5. Revisión de los movimientos contables
6. Supervisar y controlar todas las operaciones contables.
7. Brindar asesoría en aspectos contables y tributarios.

G) ADMINISTRADOR

Es el puesto operativo del administrador, está encargado principalmente de la recepción y verificación de los documentos que llegan a la gerencia, ya que es la mano derecha de la gerencia.

Sus principales funciones y actividades son:

1. Planificar las actividades administrativas
2. Manejo de documentación y su respectiva verificación
3. Programación de pago a proveedores
4. Atender documentación.

3.2.3. Personal

A continuación se detalla el número de personal con el que cuenta la empresa, siendo un total de 18 trabajadores.

PUESTO	Nº DE TRABAJADORES
Gerente	1
Administrador	1
Contador	1
Asistente Contable	2
Practicante de Contabilidad	2

Jefe de Playa	1
Ventas en Oficina / Tienda	1
Vendedor	9
Total	18

3.3 PRINCIPALES CLIENTES Y PROVEEDORES

3.3.1. Principales Proveedores y Clientes

3.3.1.1 Proveedores

- **Combustible**

Trabajamos con proveedores de confianza, los cuales nos brindan una línea de crédito y nos garantizan la calidad del producto.

- Pecsá S.A.
- Numay S.A.
- Primax S.A

- **Transporte de combustible**

Trabajamos con proveedores de confianza, los cuales nos garantizan la seguridad en el traslado del producto.

- CT-GAS E.I.R.L.

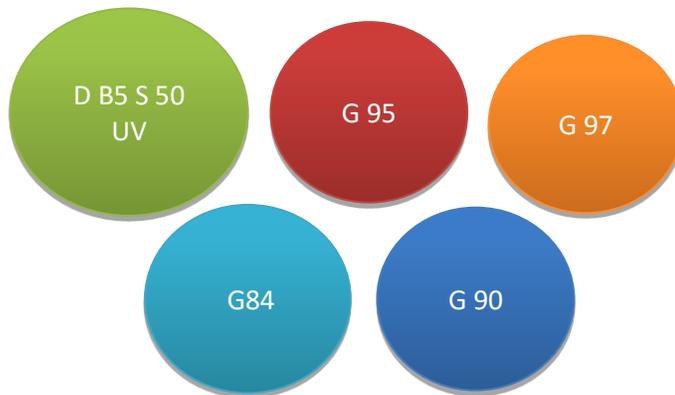
3.3.1.2 Clientes

- Transportes Fajardo
- Arato S.A.C.
- Blueberries
- Avocados Packing
- Beggie S.A.C

- Silver Cascas
- Planta Malín
- Olmos II S.A.C
- Rafael Cabrera
- Químicos Alca S.A.C
- Asociados V & C S.A.

3.3.1.3 Productos que se Comercializa

- Diesel S 50 UV
- Gasolina 84
- Gasolina 90
- Gasolina 97
- Gasolina 95



CAPÍTULO IV
PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN
DE RESULTADOS

4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1.2 Análisis del estado de situación financiera y el estado de resultados integrales de la empresa de Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

El análisis de estos ratios nos está explicando cómo se encontraba la empresa económica y financieramente antes de aplicar la evaluación del control interno contable.

2017

1. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

S/.

▪ LIQUIDEZ GENERAL

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{503,912.28}{120,524.54} = 4.18$$

Interpretación: Esto quiere decir que la empresa por cada sol de deuda a corto plazo cuenta con S/ 4.18 nuevos soles para hacerle frente.

▪ PRUEBA ACIDA

$$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{503,912.28 - 447,334.32}{120,524.54} = 0.46 \text{ veces}$$

Interpretación: La empresa por cada sol de deuda a corto plazo cuenta con S/ 0.46 nuevos soles de activo corriente fácil de convertir en efectivo para hacerle frente.

2. ÍNDICES DE GESTIÓN

▪ ROTACIÓN DE EXISTENCIAS

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencias}} = \frac{1,709,242.04}{442,334.32} = 3.82 \text{ veces}$$

Interpretación: Que los inventarios salen al mercado 3.82 veces en este periodo.

▪ PLAZO PROMEDIO DE INMOVILIZACIÓN DE EXISTENCIAS

$$\frac{\text{Existencias X 360 días}}{\text{Costo de ventas}} = \frac{442,334.32 \times 360}{1,709,242.04} = 94.21 \text{ días}$$

Interpretación: Que la mercadería sale del almacén cada 94.21 días al mercado, implicando una baja rotación dado que la mercadería se queda más de dos meses en stock, lo que ocasiona un capital estático sin alguna rentabilidad.

▪ ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}} = \frac{1,990,423.63}{37,849.85} = 52.58 \text{ veces}$$

Interpretación: La empresa en promedio cobra 52.58 veces en

este periodo

- **PLAZO PROMEDIO DE COBRANZA**

$$\frac{\text{Ctas Por Cobr. Comerc. X 360 días}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{37,849.85 \times 360}{1,990,423.63} = 6.84 \text{ días}$$

Interpretación: El índice nos está señalando, que las cuentas por cobrar están circulando 6.84 días, es decir nos indica el tiempo promedio que tardan en convertirse en efectivo.

- **COSTO DE VENTAS**

$$\frac{\text{Costos de Ventas}}{\text{Ventas}} = \frac{1,709,242.04}{1,990,423.63} = 85 \%$$

Interpretación: Indica la proporción en que los ingresos generados por la empresa, mediante las ventas, han sido absorbidos en 85% por los costos aplicados en la producción de los productos terminados

- **GASTOS OPERACIONALES**

$$\frac{\text{Gastos Operacionales}}{\text{Ventas}} = \frac{88,659.13}{1,990,423.63} = 4.45 \%$$

Interpretación: Determina la proporción en que los ingresos generados por la empresa mediante las ventas han sido absorbidos a un 4.45% por los gastos derivados de la producción y comercialización de los productos terminados,

- **GASTOS FINANCIEROS**

$$\frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}} = \frac{2,646.60}{1,990,423.63} = 13\%$$

Interpretación: Muestra la proporción en que los ingresos generados por la empresa, mediante las ventas, han sido absorbidos a un 13% por el pago de las obligaciones con terceros,

3. ÍNDICES DE SOLVENCIA

- **RAZON DE ENDEUDAMIENTO**

$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} = \frac{353,001.69}{644,363.83} = 0.54 = 54\%$$

Interpretación: Que por cada sol invertido en activos empresariales el 55% ó S/.0.55 está financiado por terceros.

- **RAZON DE COBERTURA DEL ACTIVO FIJO**

$$\frac{\text{Deudas a largo plazo} + \text{Patrim.}}{\text{Activo Fijo Neto}} = \frac{232,477.15 + 291,362.14}{140,872.54} = 1.65 \%$$

Interpretación: Muestra la proporción en que los ingresos generados por la empresa, mediante las ventas, han sido absorbidos a 1.65 % por el pago de las obligaciones con terceros.

4. INDICES DE RENTABILIDAD

▪ RENTABILIDAD SOBRE LOS CAPITALS PROPIOS

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{85,259.55}{291362.14} = 0.29 = 29 \%$$

Interpretación: Que por cada sol vendido se genera S/. 0.29 disponible para cubrir los gastos de operación (administrativos y de ventas) ó del total de las ventas se genera el 29% para cubrir los gastos de la empresa.

▪ MARGEN COMERCIAL

$$\frac{\text{Ventas} - \text{costo de ventas}}{\text{Ventas}} = \frac{1,990,423.63 - 1,709,242.04}{1,990,423.63} = 0.14 = 14 \%$$

Interpretación: Por cada sol de venta realizada la empresa obtiene un Margen Comercial del 14%. ; Es decir S/. 0.14.

▪ RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{85,259.55}{1,990,423.63} = 4.28 \%$$

Interpretación: Por cada sol de venta realizada la empresa obtiene un Utilidad Neta del 4.28%.

4.1.2 Diagnóstico y análisis del control interno contable de la empresa de Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

4.1.2.1 Análisis de Resultado

Para el análisis de resultado se ha utilizado estadística descriptiva tal como: tablas de frecuencia, de gráficos estadísticos y medidas estadísticas, entre ella, medida aritmética, desviación estándar y porcentaje.

Se ha obtenido en una entrevista a 4 empleados de la empresa del área contable, aplicado una guía de observación; con la finalidad de encontrar los principales problemas del control interno que pueda tener la empresa. La entrevista se evaluó a:

- El contador
- 02 asistente contables
- 01 practicante.

El procesamiento de datos se realizó haciendo uso del software Excel 2016 cuyo reporte se muestran a continuación.

GUÍA DE OBSERVACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Está guía de observación cuenta con cinco actividades con diferentes cantidades de preguntas; en donde los totales son resultados de las preguntas que se aplicaron a los empleados del área contable; dicha guía se encuentra adjuntado en la parte final de los anexos.

Tabla 01

Ambiente de control - Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

Está actividad cuenta con ocho preguntas; donde se aplicó a los empleados del área de contabilidad.

NIVEL DE DESEMPEÑO	RESULTADO	PORCENTAJE
BUENO	1	3%
REGULAR	24	75%
MALO	7	22%
TOTAL	32	100%

Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Las tesistas, 2017

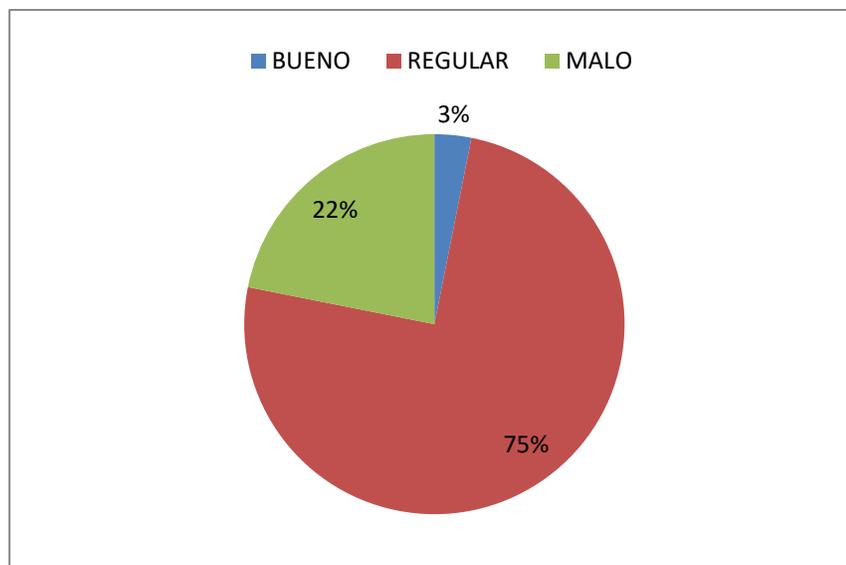


Figura 1. Ambiente de control

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 a los empleados del área contable. Donde se aprecia que el nivel de desempeño de mayor rango es considerado REGULAR, representada por un 75%; luego se considera un nivel de desempeño MALO, representado por un 22%; y por último se considera un nivel de desempeño BUENO, representado por un porcentaje más bajo del 3%.

Tabla 02

Evaluación de Riesgos - Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

Está actividad cuenta con nueve preguntas; donde se aplicó a los empleados del área de contabilidad.

NIVEL DE DESEMPEÑO	RESULTADO	PORCENTAJE
BUENO	4	11%
REGULAR	13	36%
MALO	19	53%
TOTAL	36	100%

Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Las tésistas

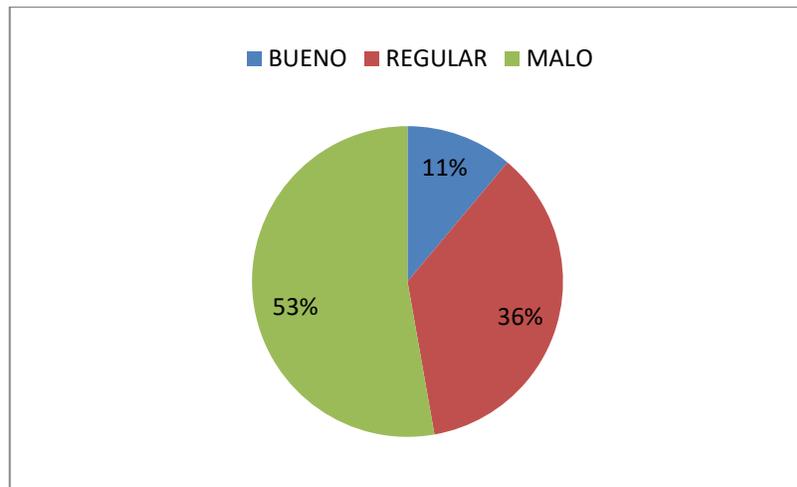


Figura 2. Evaluación de riesgo

La figura 2 muestra la distribución de los niveles de desempeño evaluados, en donde la segunda actividad que se evaluó fue la evaluación de riesgos, de acuerdo a la encuesta que se realizó a los empleados del área contable. Donde se aprecia que el nivel de desempeño de mayor rango es considerado MALO, representada por un 53%; luego se considera un nivel de desempeño REGULAR, representado por un 36%; y por último se considera un nivel de desempeño BUENO, representado por un porcentaje bajo del 11%.

Tabla 03

Actividad de Control - Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

Esta actividad cuenta con siete preguntas; donde se aplicó a los empleados del área de contabilidad.

NIVEL DE DESEMPEÑO	RESULTADO	PORCENTAJE
BUENO	0	0%
REGULAR	18	64%
MALO	10	36%
TOTAL	28	100%

Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Las tesisas

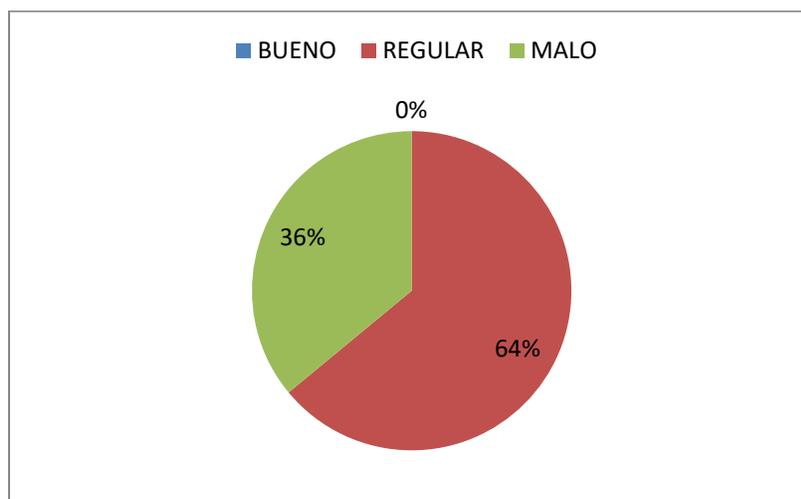


Figura 3. Actividad de Control

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 a los empleados del área contable. Donde se aprecia que el nivel de desempeño de mayor rango es considerado REGULAR, representada por un 64%; luego se considera un nivel de desempeño MALO,

representado por un 36%; y por último se considera que no hay un nivel de desempeño BUENO, representado por un porcentaje más bajo del 0%.

Tabla 04
Información y Comunicación - Estación de Servicio
Manuel Seoane E.I.R.L.

Esta actividad cuenta con tres preguntas; donde se aplicó a los empleados del área de contabilidad.

NIVEL DE DESEMPEÑO	RESULTADO	PORCENTAJE
BUENO	0	0%
REGULAR	6	50%
MALO	6	50%
TOTAL	12	100%

Fuente: Guía de observación.
Elaborado: Por las tesis.

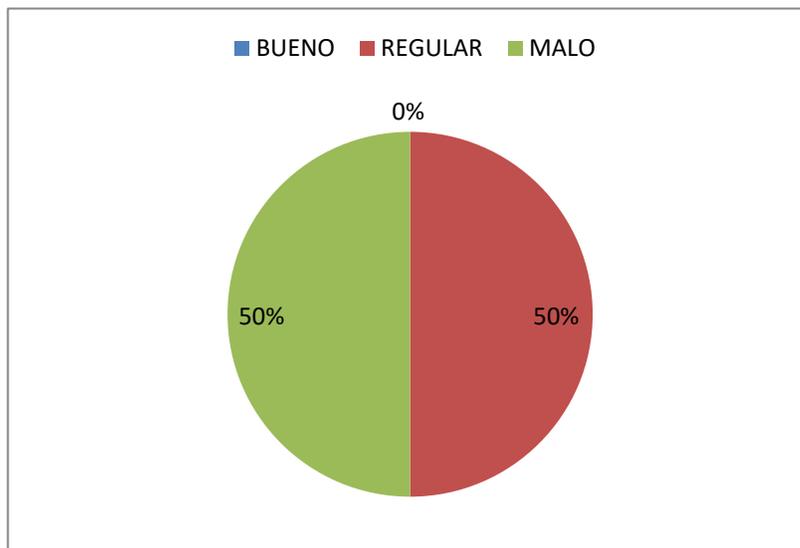


Figura 4. Información y Comunicación

La figura 4 muestra la distribución de los niveles de desempeño evaluados, en donde la cuarta actividad que se evaluó fue la actividad de control, de acuerdo a la encuesta que se realizó a los empleados del área contable. Donde se aprecia que los nivel de desempeño son de igual rango, considerado REGULAR, representada por un 50%; luego se considera un nivel de desempeño MALO, representado por un 50%; y por último se considera que no hay un nivel de desempeño bueno, representado por un porcentaje más bajo del 0%.

Tabla 05

Monitoreo - Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

Está actividad cuenta con cinco preguntas; donde se aplicó a los empleados del área de contabilidad.

NIVEL DE DESEMPEÑO	RESULTADO	PORCENTAJE
BUENO	2	10%
REGULAR	7	35%
MALO	11	55%
TOTAL	20	100%

Fuente: Guía de observación.

Elaborado: Por las tésistas.

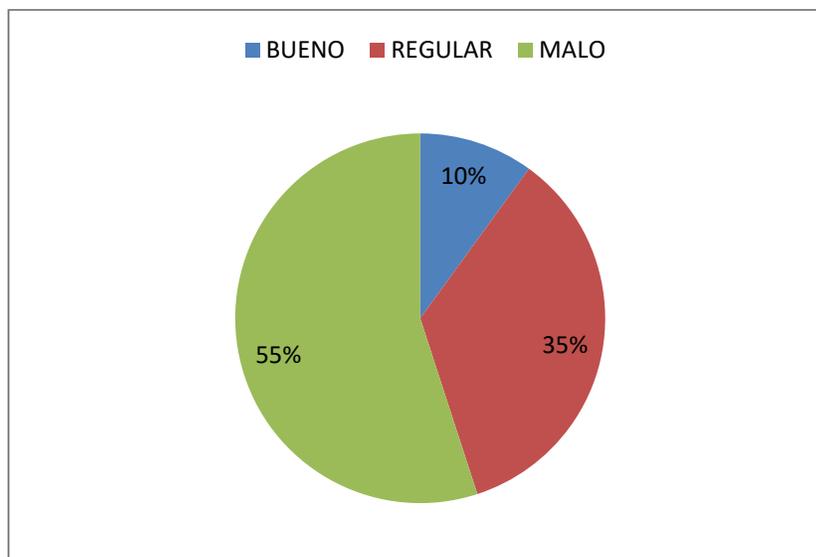


Figura 5. Monitoreo

La figura 5 muestra la distribución de los niveles de desempeño evaluados, en donde la quinta actividad que se evaluó fue la actividad de control, de acuerdo a la encuesta que se realizó a los empleados del área contable. Donde se aprecia que el nivel de desempeño de mayor rango es considerado MALO, representada por un 55%; luego se considera un nivel de desempeño REGULAR, representado por un 35%; y por último se considera un nivel de desempeño BUENO, representado por un porcentaje bajo del 10%.

Asimismo, se aplicó un cuestionario a los empleados del área de contabilidad, para evaluar el control interno, obteniéndose los siguientes resultados:

GUÍA DE CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Tabla 1:

Políticas Contable - Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

Esta actividad cuenta con doce preguntas; donde se aplicó a los empleados del área de contabilidad.

RESPUESTAS	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	6	12%
PARCIALMENTE	18	38%
NO	24	50%
TOTAL	48	100%

Fuente: Guía de Cuestionario

Elaborado: Por las tesis.

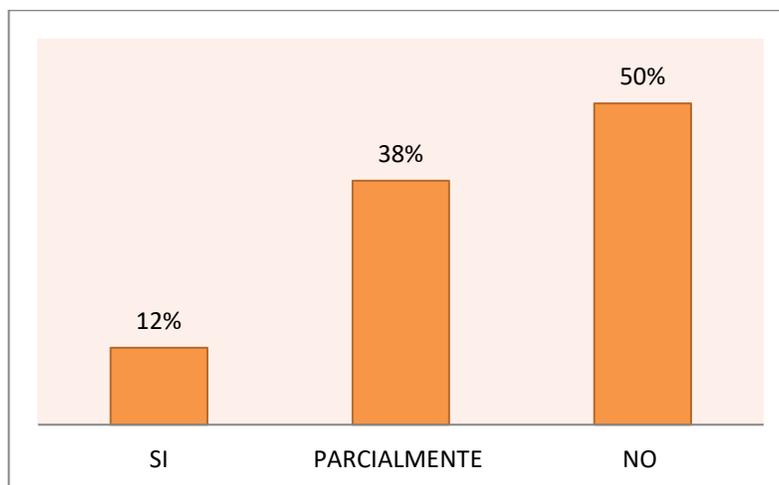


Figura 1. Políticas Contables

La tabla 01 muestra la distribución de las respuestas, en donde el elemento evaluado fue la aplicación de las Políticas Contables. De acuerdo al cuestionario que se realizó a los empleados del área contable, se consideró que la respuesta de mayor rango es que NO se aplicaron

las políticas contables, representada en un 50%; luego se consideró que las políticas contables se aplicaron de forma PARCIAL, representada por un 38%; y por último se consideró que, SI se aplicó las políticas contables, representado por un porcentaje bajo del 12%.

Tabla 2:
Reconocimiento e identificación del proceso contable -
Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

Esta actividad cuenta con 3 preguntas; donde se aplicó a los empleados del área de contabilidad.

RESPUESTAS	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	3	25%
PARCIALMENTE	5	42%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Guía de Cuestionario

Elaborado: Por las tesis

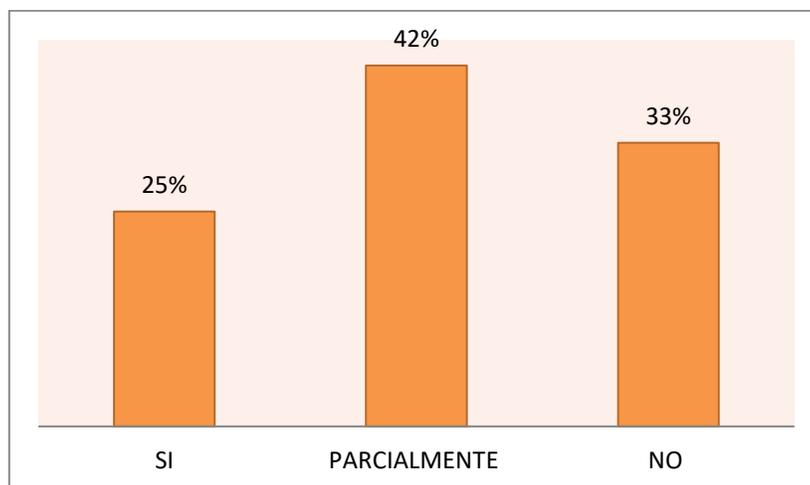


Figura 2. Reconocimiento e Identificación del proceso contable

La tabla 01 muestra la distribución de las respuestas, en donde el elemento en evaluado fue el Reconocimiento e Identificación del proceso Contable. De acuerdo al cuestionario que se realizó a los empleados del área contable, se consideró que la respuesta de mayor rango es que se da forma PARCIAL el reconocimiento e identificación del proceso contable, representada en un 42%; luego se consideró que NO se está dando el reconocimiento e identificación del proceso contable, representada en un 33%; y por último se consideró que SI se está dando el reconocimiento e identificación del proceso contable, representado por un porcentaje del 25%.

Tabla 3:

Observancia de Normas y Control Operativo - Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

Esta actividad cuenta con 2 preguntas; donde se aplicó a los empleados del área de contabilidad.

RESPUESTAS	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	4	50%
PARCIALMENTE	3	38%
NO	1	12%
TOTAL	8	100%

Fuente: Guía de Cuestionario

Elaborado: Por las tesistas

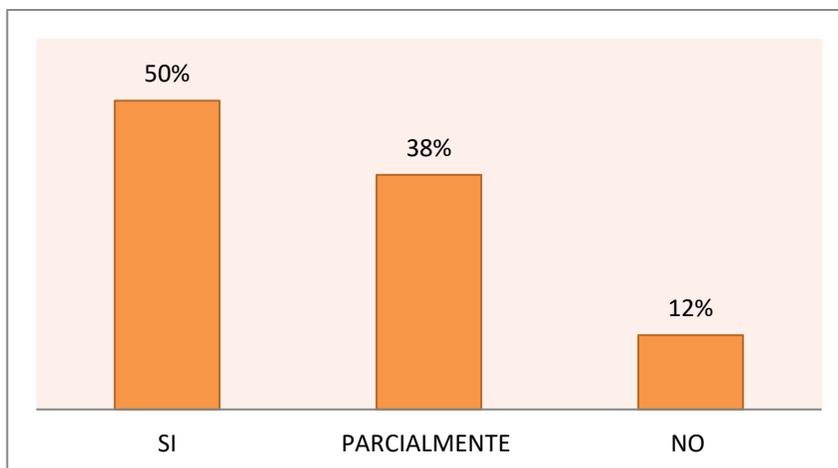


Figura 3. Observancia de Normas y Control Operativo

La tabla 03 muestra la distribución de las respuestas, en donde el elemento evaluado fue la Observancia de Normas y Control Operativo. De acuerdo al cuestionario que se realizó a los empleados del área contable, se consideraron que la respuesta de mayor rango es que SI se está dando la observancia de normas y control operativo, representada en un 50%; luego se consideró que si se está dando de forma PARCIAL la observancia de normas y control operativo representada en un 38%; y por último se consideró que NO se está dando observancia de normas y control operativo, representado por un porcentaje bajo del 12%.

Tabla 4:

Registros Contables - Estación de la Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

Esta actividad cuenta con 5 preguntas; donde se aplicó a los empleados del área de contabilidad.

RESPUESTA	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	9	45%
PARCIALMENTE	7	35%
NO	4	20%
TOTAL	20	100%

Fuente: Guía de Cuestionario

Elaborado: Por las tesisistas

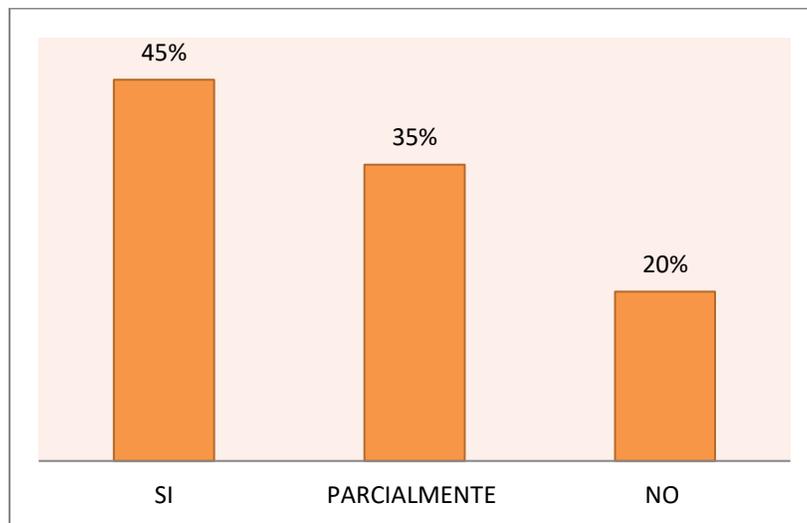


Figura 4. Registros contables

La tabla 04 muestra la distribución de las respuestas, en donde el elemento evaluado fueron los Registros Contables. De acuerdo al cuestionario que se realizó a los empleados del área contable, se consideró que la respuesta de mayor rango es que SI se está dando los registros contables, representada en un 45%; luego se consideró que se está dando de forma PARCIAL los registros contables, representada en un 35%; y

por último se consideró que NO se está dando los registros contables, representado por un porcentaje del 20%.

Tabla 5:

Presentación de Estados Financieros – Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

Esta actividad cuenta con 4 preguntas; donde se aplicó a los empleados del área de contabilidad.

RESPUESTA	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	5	31%
PARCIALMENTE	4	25%
NO	7	44%
TOTAL	16	100%

Fuente: Guía de Cuestionario

Elaborado: Por las tesis

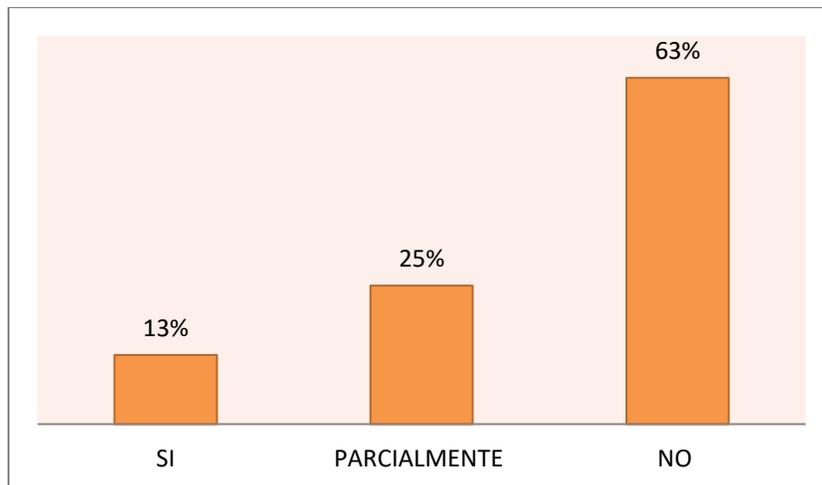


Figura 5. Presentación de Estados Financieros

La tabla 05 muestra la distribución de las respuestas, en donde el elemento evaluado fue la presentación de Estados Financieros. De acuerdo al cuestionario que se realizó a los empleados del área contable, se consideró que la respuesta de mayor rango es que NO se está dando la Presentación de Estados Financieros,

representada en un 44%; luego se consideró que, SI se está dando la Presentación de Estados Financieros, representada en un 31%; y por último se consideró que PARCIALMENTE se está dando la Presentación de Estados Financieros, representado por un porcentaje del 25%.

Tabla 6:
Gestión de riesgo contable - Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

Esta actividad cuenta con 4 preguntas; donde se aplicó a los empleados del área de contabilidad

RESPUESTA	RESULTADO	PORCENTAJE
SI	2	13%
PARCIALMENTE	4	25%
NO	10	63%
TOTAL	16	100%

Fuente: Guía de Cuestionario

Elaborado: Por las tesis

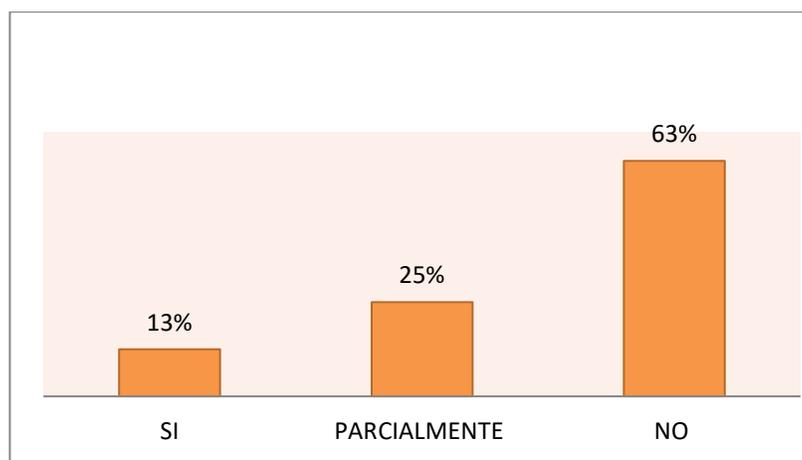


Figura 6. Gestión de riesgo contable

La tabla 06 muestra la distribución de las respuestas, en donde el elemento evaluado fue **Gestión de riesgo contable**. De acuerdo al cuestionario que se realizó a los empleados del área contable, se consideró que la respuesta de mayor rango es que NO se está

dando una Gestión de riesgo, representada en un 63%; luego se consideró que PARCIALMENTE se está dando la Gestión de Riesgo, representada en un 25%; y por último se consideró que, SI se está dando la Gestión de Riesgo, representado por un porcentaje del 13%.

4.1.3 Aplicar la evaluación al control interno contable.

Introducción

El control interno contable es una herramienta, que contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en las organizaciones, toda vez que se fija los procedimientos contables y financieros que ayudan a que la entidad a realizar su objetivo. Su importancia para toda la estructura administrativa y contable es fundamental, porque contribuye a la existencia de un entorno confiable de los estados contables.

El control interno provee mecanismos y herramientas de evaluación y control para mejorar la racionalidad y el accionar del área contable, las cuales se basan en la responsabilidad y experiencia de la alta gerencia y de los equipos de trabajo.

El presente informe tiene como fin evaluar el desarrollo del control interno del área de contabilidad de la empresa Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L., teniendo como base de evaluación y análisis de los controles existentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, informe de comunicación, monitoreo, políticas contables, reconocimiento, observancia de normas y control operativo, registros, medición inicial, presentación de estados financieros y gestión de riesgo contable que se hayan implementado en la empresa para el mejoramiento del proceso contable.

Para la elaboración de este informe se tomó como base la aplicación de dos instrumentos:

- Guía de observación
- Guía de cuestionario de evaluación de control interno

Y también las ratios financieras: ratios de liquidez, ratios de gestión, ratios de solvencia y ratios de rentabilidad

Alcance:

La evaluación realizada, se centró en realizar en los procedimientos contable y los soportes de los registros contables. El periodo evaluado del presente informe corresponde entre 5 agosto hasta el 28 de octubre del 2017 y el análisis del control interno contable de la Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

Objetivo:

Evaluar el control interno contable de la empresa Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; en sus actividades de control, de modo que garantice razonablemente que la información financiera y los procesos contables cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

4.1.3.1 Ambiente de Control

PROPUESTA PARA EL COMPONENTE: Ambiente de Control

OBJETIVO: establecer un entorno que estimule e influya la actividad del personal contable respecto a su actividad de control

RECOMENDACIÓN

- Estructura organizacional
La elaboración de un organigrama interno, en el cual se establezca con orden las áreas fundamentales de la empresa. Específicamente el área contable, la cual deberá tener bien definida sus funciones dentro de la empresa
- Responsabilidad de los trabajadores
Se debe realizar charlas que sensibilicen a los trabajadores del área contable que no está comprometiéndose con cumplir con eficiencia sus actividades.
- Reglamento interno de la empresa
se debe implementar el reglamento interno de trabajo, el cual genere un ambiente de confianza, asimismo contar con un marco de reglas de conducta y regular aspectos como el horario de trabajo, la armonía entre los trabajadores y empleador y la medida disciplinaria, etc.

4.1.3.2 Evaluación de Riesgo

PROPUESTA PARA EL COMPONENTE: Evaluación de Riesgo

OBJETIVO: evaluar la gestión sobre los proveedores, efectivo créditos y cuentas por pagar.

RECOMENDACIÓN

- Revisar los documentos y comprobantes de las ventas y compras, las cuales deben cumplir con los requisitos para ser considerados en la contabilidad y tener un orden cronológico a fin de no afectar los registros
- 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 de las cuentas corrientes.
- Para desarrollar el financiamiento con los clientes se ha diseñado una escala de plazos en las cuales se muestran los días en los que la venta al crédito debería estar cancelado.

IMPORTE A COBRAR	TIEMPO DE PLAZO
0 – 300 soles	15 días máximo
301 – 700 soles	30 días máximo
701 – 1000 soles	45 días máximo
1001 – 2500 soles	50 días máximo
2501 – 5001 soles	60 días máximo
Mayor a 5001 soles	90 días máximo

- Para determinar si se debe conceder créditos a un cliente y el monto de este, la empresa debe hacerse a través de un análisis los diversos puntos tanto cualitativos y cuantitativos que en conjunto permitirá tener una mejor visión sobre el cliente y la capacidad para pagar dicho crédito.
- 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.

- Establecer periodos de pagos de acuerdo a la capacidad financiera de la empresa, asiendo de conocimiento previo a los proveedores, a fin de no generar deudas atrasadas.
- Para llevar un bueno control de planilla se necesita examinar las nóminas de sueldo y salarios para determinar la veracidad, legalidad y exactitud de los cálculos, tiempo, monto pagado, el tiempo de trabajo horas extras, comisiones, asignación y otros.

4.1.3.3 Actividad de Control

PROPUESTA PARA EL COMPONENTE: Actividad de Control.

OBJETIVO: Procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura organizacional.

RECOMENDACIÓN

- La empresa Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L 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 y eficacia,:
 - La formalidad de los contratos que la empresa realiza.
 - Adhesión de políticas de la empresa.
 - Programa de entrenamiento al personal
- En cuanto al control contable, se debe establecer con diversos procedimientos direccionales a salvaguardar los activos y la confiabilidad de los riesgos financieros, esto se manifestara en actividades de control contable:
 - Identificar y registrar todas las transacciones
 - Presentar de manera adecuada y colectiva el registro

de cada una de las cuentas

- Preparación del estado de situación financiera y de resultados integrales de acuerdo con el P.C.G.A.
- Presentación de los impuestos y otras obligaciones del área contable de acuerdo al cronograma de cumplimiento.

4.1.3.4 Información y Comunicación

PROPUESTA PARA EL COMPONENTE: información y comunicación

OBJETIVO: Asegurar que la información y comunicación sea efectiva en todas las áreas.

RECOMENDACIÓN

- 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 ser posible la ejecución y control de las operaciones. Dar a conocer al gerente sobre la situación financiera mensual.
- Enviar reportes diarios al área contable de las ventas al contado y al crédito.
- Mantenimiento trimestral de hardware de la empresa para salvaguardar la información.
- Dar a conocer el cumplimiento y desempeño de las funciones de los trabajadores.
- Para que la empresa Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L cumpla con la comunicación eficaz y alcanzar mejor el resultado de la gestión, tiene que apoyarse en valores éticos, las cuales necesitan un proceso de comunicación acertado mediante canales de comunicación.
 - Ejecutar acuerdo de directores trimestralmente

- Desarrollar la políticas de cada área
- Programar reuniones mensuales con el personal de las diferentes áreas
- Presentación de informes coordinados entre las áreas.

4.1.3.5 Monitoreo

PROPUESTA PARA EL COMPONENTE: Monitoreo

OBJETIVO: asegurar que el control interno funciona adecuadamente

RECOMENDACIÓN

- La supervisión debe estar a cargo de los servicios de un técnico profesional independiente, quien se encarga de verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema del control interno de la entidad, teniendo como funciones:
 - Emitir informe de auditoría interna trimestralmente, señalando deficiencias contables.
 - Supervisar el desarrollo de funciones de las diferentes áreas con aspectos contables.
 - Monitorear que los procedimientos contables sean eficientes
 - Evaluación de las áreas con mayor riesgos y afectación en la información contable.

Los resultados del monitoreo con los respectivos hallazgos deberán informarse.

Recomendación:

Teniendo en cuenta la aplicación de la guía de control interno contable se permiten hacer las siguientes recomendaciones buscando el mejoramiento del proceso contable:

- Realizar la gestión pertinente para ejecutar el inventario general de activos en toda la empresa e incorporar a la contabilidad los valores reales de los mismos.
- Fortalecer el manual de políticas contables con el fin de garantizar que todos los hechos, operaciones y transacciones queden debidamente registradas.
- Documentar el mapa de riesgos de índole contable de acuerdo con la metodología establecida por la entidad, actualizando y fortaleciendo los controles, de tal manera que sea efectivo para minimizar los riesgos identificados.

4.1.3.6 Políticas contables:

Acciones de Control

- Verificar que se apliquen el marco normativo a la entidad
- Revisar que se haya contemplado todos los criterios necesarios para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos.

4.1.3.10 Reconocimiento:

Acciones de Control

- Verificar que los hechos económicos realizados por la entidad obedezcan a la interpretación adecuada de las políticas contables establecidas
- Verificar que los hechos económicos realizados por la entidad se registren individualmente para evitar el registro de partidas globales.
- Consultar a la contaduría general de la nación, las situaciones en la que se presente duda sobre la adecuada interpretación de los hechos económicos.

4.1.3.11 Observación de Normas y Control Operativo

Acciones de Control

- Revisar que se esté aplicando el catálogo de las cuentas actualizado
- Verificar que los criterios de clasificación de los hechos económicos se hayan aplicado adecuadamente
- Hacer revisiones periódicas sobre la consistencia de los saldos que revelen las diferentes cuentas y subcuentas.

4.1.3.12 Registro Contable

Acciones de Control

- Aplicar, de manera adecuada, las normas establecidas en el régimen de contabilidad privada.
- Comprobar que las numeraciones de los soportes contables generados por la entidad correspondan a un orden consecutivo.
- Comprobar la existencia de los libros de contabilidad y su adecuada oficialización, según lo establece el régimen de contabilidad.
- Comprobar la idoneidad, existencia, organización y archivo de los soportes documentales.
- Verificar la completitud de los registros contables.

4.1.3.10 Presentación de Estados Financieros

Acciones de Control

- Comprobar que las informaciones reveladas en los estados financieros correspondan con las registradas en los libros de contabilidad reglamentados en el régimen de contabilidad privada.
- Comprobar que la información financiera sea suministrada oportunamente al representante legal de la entidad y demás usuarios internos de la información.

- Verificar que la información financiera sea suministrada oportunamente a los organismos de inspección, vigilancia y control.
- Verificar que la información financiera suministrada a la alta dirección esté acompañada de un adecuado análisis e interpretación.

4.1.3.11 Gestión de Riesgo Contable

Acciones de Control

- Verificar que se haya establecido un mapa de riesgo de índice contable.
- Divulgar el mapa de riesgo contable a los funcionarios de la entidad.
- Efectuar un seguimiento a los controles establecidos a los mapas de riesgos.
- Identificar y establecer controles que permitan prevenir o neutralizar la ocurrencia de hechos, frente a cada riesgo de índole contable.

4.1.4 Determinar el impacto de la evaluación del control interno contable en la presentación del estado de situación financiera y de resultados integrales.

Estado de situación financiera antes de la evaluación del control interno contable del 1er Semestre

EMPRESA : ESTACION DE SERVICIO MANUEL SEOANE E.I.R.L.
R.U.C. : 20600732685

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01/01/2017 AL 30/06/2017**

Expresado en Nuevos Soles

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	-182,138.09
CUENTAS X COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	37,849.85
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL ACCIONISTAS Y DIRECTORES	1,433.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	190,042.48
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	220.15
MERCADERÍAS	447,334.32
MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS	9,170.57
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	503,912.28

ACTIVO NO CORRIENTE

INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	140,872.54
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	-420.99
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	140,451.55
TOTAL ACTIVO	644,363.83

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES POR PAGAR AL S.N.P Y D	-116087.15
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	7,472.93
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES. TERCEROS	229138.76
TOTAL PASIVO CORRIENTE	120,524.54

PASIVO NO CORRIENTE

OBLIGACIONES FINANCIERAS	232,477.15
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	232,477.15

PATRIMONIO

CAPITAL	100,000.00
CAPITAL ADICIONAL	99,530.90
RESULTADOS ACUMULADOS	9,571.69
RESULTADO DEL EJERCICIO	85,259.55
TOTAL PATRIMONIO	291,362.14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	644,363.83

Estado de resultados integrales antes de la evaluación del control interno contable del 1er Semestre.

EMPRESA : ESTACION DE SERVICIO MANUEL SEOANE E.I.R.L.

R.U.C. : 20600732685

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

DEL 01/01/2017 AL 30/06/2017

Expresado en Nuevos Soles

VENTAS	1,990,423.63
COSTO DE VENTAS	(1,709,242.04)
DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	2,514.19
DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	(1,782.60)
UTILIDAD BRUTA	281,913.18
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(40,345.68)
GASTOS DE VENTAS	(152,917.71)
UTILIDAD DE OPERACION	88,649.79
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	32,060.46
INGRESOS FINANCIEROS	2,020.22
GASTOS FINANCIEROS	(2,646.60)
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS	120,083.87
IMPUESTO A LA RENTA 29,5%	34824.3223
RESULTADO DEL PERIODO	85,259.55

Estado de situación financiera después de la evaluación del control interno contable para el 2do Semestre.

EMPRESA: ESTACION DE SERVICIO MANUEL SEOANE E.I.R.L.

E
R.U.C. : 20600732685
s

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 01/07/2017 AL 31/12/2017

Expresado en Nuevos Soles

d

o

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	19,702.10
CUENTAS X COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	22,220.41
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL ACCIONISTAS Y DIRECTORES	1,336.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	125,263.42
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	230.00
MERCADERÍAS	215,800.29
MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS	7,370.57
OTROS INGRESOS	22,837.60
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	414,760.39

ACTIVO NO CORRIENTE

INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	140,872.54
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	70,436.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	211,308.54

i

TOTAL ACTIVO 626,068.93

a

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES POR PAGAR AL S.N.P Y D	2457
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	7,972.39
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES. TERCEROS	89500.25
TOTAL PASIVO CORRIENTE	99,929.64

PASIVO NO CORRIENTE

OBLIGACIONES FINANCIERAS	232,477.15
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	232,477.15

PATRIMONIO

CAPITAL	100,000.00
CAPITAL ADICIONAL	99,530.90
RESULTADOS ACUMULADOS	8,871.69
RESULTADO DEL EJERCICIO	85,259.55
TOTAL PATRIMONIO	293,662.14

a

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 626,068.93

Estado de resultados integrales después de la evaluación del control interno contable para el 2do Sementre.

EMPRESA : ESTACION DE SERVICIO MANUEL SEOANE E.I.R.L.

R.U.C. : 20600732685

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

DEL 01/07/2017 AL 31/12/2017

Expresado en Nuevos Soles

VENTAS	1,990,423.63
COSTO DE VENTAS	(1,709,242.04)
DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	2,514.19
DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	(1,782.60)
UTILIDAD BRUTA	281,913.18
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(40,345.68)
GASTOS DE VENTAS	(152,917.71)
UTILIDAD DE OPERACION	88,649.79
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	32,060.46
INGRESOS FINANCIEROS	2,020.22
GASTOS FINANCIEROS	(2,646.60)
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS	120,083.87
IMPUESTO A LA RENTA 29,5%	34824.3223
RESULTADO DEL PERIODO	85,259.55

Cuadro Comparativo de las principales ratios financieros del primer y segundo Semestre, antes y después de la evaluación del control interno contables en la empresa de Estación de servicio Manuel Seoane E.I.R.L

Interpretación:

	2017 (Enero -Junio)	2017 (Julio- Diciembre)	
A. INDICES DE LIQUIDEZ			
1. Líquidez General Act.Cte./Pasivo Cte	4.18	4.15	Soles
2. Prueba Acida (Act.Cte. - Existencias /Pasivo Cte.)	0.46	1.99	soles
B. INDICES DE GESTION			
1. Rotación de Existencias Costo de Ventas/Existencias	3.82	7.92	VECES
2. Plazo Prom.de Inmovilización de existencias Existencias x 360 dias/C.de Ventas	94.21	45.45	DIAS
4. Rotación de Ctas.x Cob.Comerciales Ventas Netas/ Ctas.x Cob. Comerciales	52.58	89.57	VECES
5. Plazo Promedio de Cobranza Ctas.x Cob.Com.x 360 dias/Ventas Netas	6.84	4.01	DIAS
6. Costo de Ventas a Ventas Costo de Ventas /Ventas Netas X 100	85	85	%
7. Gastos Operacionales a ventas Gastos Operacionales/ Ventas X 100	4.45	4.45	%
8. Gastos Financieros Gasto Financieros / Ventas x 100	0.13	0.13	%
C. INDICE DE SOLVENCIA			
1. RAZON DE ENDEUDAMIENTO Pasivo Total/Activo Total X 100	54	65	%
2.RAZON DE COBERTURA DEL ACTIVO FIJO Deudas a Largo Plazo + Patrimonio / Act fijo neto	1.65	3.73	%
D. INDICES DE RENTABILIDAD			
1. Rentab.sobre los Capitales Propios Utilidad Neta/ Patrimonio Neto x 100	29	29	%
2. Margen Comercial Ventas Netas - C.Ventas/ Ventas Netas x 100	14	14	%
3. Rentabilidad de Ventas Netas Utilidad Neta /Ventas Netas x 100	4.28	4.28	%

▪ ***Liquidez genera:***

En la interpretación nos dice que por cada sol de deuda a corto plazo, la empresa cuenta y contara con S/. 4.18 y S/. 4.15 nuevos soles para el primer corte de medio año y el segundo corte de fin de año.

Donde podemos decir que es un índice aceptable de liquidez a corto plazo, que están cubiertas por activos corrientes que se esperan convertirse en efectivo.

▪ ***Prueba Acida:***

En la interpretación nos dice que cada sol de deuda, la empresa cuenta con S/. 0.46 y S/1.99 nuevos soles de activo corriente fácil de convertir en efectivo para hacerle frente, para el segundo corte de medio año la empresa cuenta con una mayor liquidez para hacerle frente a las deudas de corto plazo, si bien es cierto el incremento es de S/. 1.53 nuevos soles una variación favorable para la empresa.

▪ ***Rotación de Existencia:***

La interpretación nos dice que para el primer semestre los inventarios salían al mercado cada 3.82 veces, mientras que para el segundo semestre los inventarios salen cada 7.92 veces durante los 6 meses últimos.

Donde podemos decir que los inventarios han mejorado en el segundo semestre de forma favorable, ya que salen al mercados 4.1 más veces, sin quedarse en rotación los inventarios.

▪ ***Plazo promedio de Inmovilización de Existencias:***

La interpretación nos dice que para el primer semestre la mercadería salían del almacén cada 94.21 días al mercado, mientras que para el segundo semestre la mercadería sale del almacén cada 45.45 días.

Esto quiere decir que el plazo promedio del segundo semestre ah

mejorado forma positiva en la inmovilización de existencia, ya que la mercadería no permanece muchos días en almacén y sale más rápido al mercado.

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

La interpretación nos dice que para el primer semestre las cuentas por pagar rotaban 52.58 veces y mientras que para el segundo semestre hubo una varios de 89.57 veces, esto quiere decir que para el segundo semestre la cuenta pendiente rotan 36.99 veces semestral, siendo está una rotación desfavorable.

▪ ***Plazo Promedio de Cobranza:***

La interpretación nos refleja que en el primer semestre las cuentas por cobrar circulaban en 6.84 días, mientras para el segundo semestre las circulan en 4.01 días, teniendo una variación de 2.83 días, donde indica que las propuesta de políticas de crédito que hemos implementado fueron las acertadas, ya que se impidió la inmovilización de fondos en cuenta por cobrar.

▪ ***Costo de Ventas:***

La interpretación nos refleja que en el primer semestre la proporción de los ingresos que genero la empresa mediante las ventas, el 85% fueron absorbidos por los costos aplicados en la producción de los productos terminados, mientras que para el segundo semestre se tuvo el mismo resultado del 85%, donde quiere decir no se ha mejorado el costo de ventas de forma adecuada y es desfavorable para la empresa.

▪ ***Gastos Operacionales:***

La interpretación nos refleja que en el primer semestre la proporción de los ingresos que genero la empresa mediante las ventas, el 4.45% fue absorbido por los gastos derivados de la producción y comercialización de los productos, mientras que para el segundo semestre se tuvo el

mismo resultado del 4.45%, donde quiere decir que el porcentaje que se ha mantenido para el primer y segundo semestres es aceptable y favorable para la empresa.

▪ ***Gastos Financieros:***

La interpretación nos refleja que en el primer semestre la proporción de los ingresos que genero la empresa mediante las ventas, el 13% fue absorbido por el pago de las obligaciones con terceros, mientras que para el segundo semestre se tuvo el mismo resultado del 13%, donde quiere decir que el porcentaje que se ha mantenido para el primer y segundo semestres es aceptable y favorable para la empresa para cubrir sus obligaciones sin recurrir a otro medio financiero.

▪ ***Razón de Endeudamiento:***

En la interpretación nos dice que en el primer semestre por cada sol invertido en activos empresariales el 55% están financiados por terceros, mientras que para el segundo semestre es el 65%, donde quiere decir que el porcentaje es aumento el financiamiento y es desfavorable para la empresa.

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

En la interpretación nos dice que en el primer semestre la proporción de los ingresos que se ha generado por la empresa, mediante las ventas, han sido absorbidos a 1.65% por el pago de las obligaciones con terceros, mientras que para el segundo semestre es el 3.73%, donde quiere decir que el porcentaje aumento en 2.08% siendo un índice favorable

▪ ***Rentabilidad sobre los Capitales propios:***

En la interpretación nos dice que por cada sol vendido se generó S/. 0.29 nuevos soles disponible para cubrir los gastos de operación (administrativos y de ventas), mientras para el segundo semestre se

mantiene con S/0.29 o 29% siendo está una rentabilidad favorable para que la empresa pueda cubrir sus gastos, sin recurrir a otros medios financieros o económicas.

▪ ***Margen Comercial:***

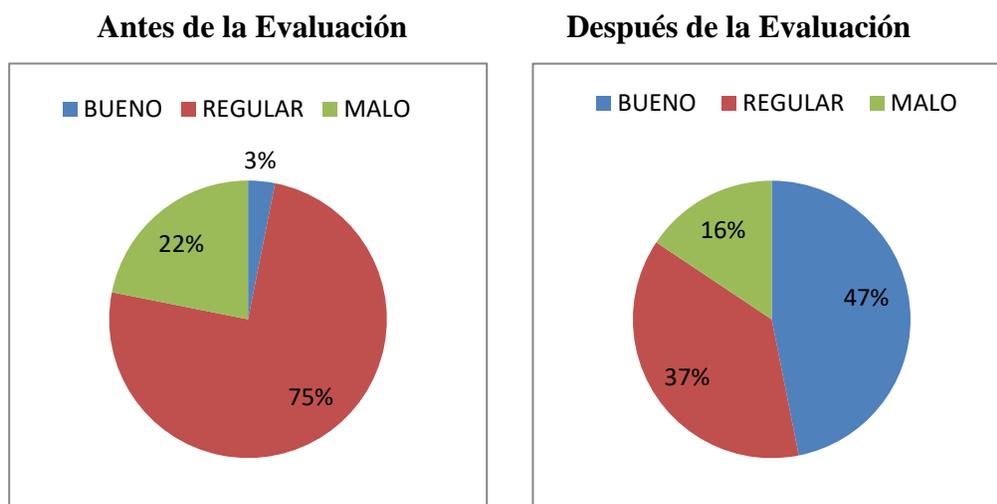
En la interpretación nos dice que por cada sol vendido la empresa obtiene un margen comercial de 14%, mientras para el segundo semestre se mantiene con el mismo porcentaje del 14% siendo está una margen favorable para que la empresa pueda tener ingresos y la vez pueda seguir operando sin quebrar.

▪ ***Rentabilidad Neta sobre Ventas:***

En la interpretación nos dice que por cada sol vendido la empresa obtiene una utilidad Neta de 4.28%, mientras para el segundo semestre se mantiene con el mismo porcentaje del 4.28% siendo está una rentabilidad desfavorable, esto quiero decir que sus ventas que realiza empresa no se está dando de forma adecuada como espera la empresa.

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

1. AMBIENTE DE CONTROL



Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Las tesistas, 2017

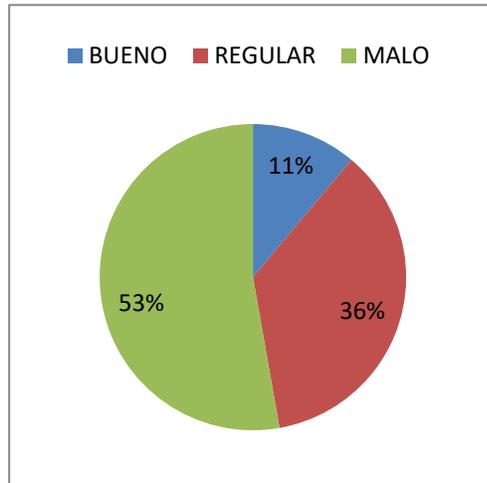
Análisis:

En el gráfico se evidencia los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se volvió aplicar nuevamente la guía de observación del control interno en el área contable, teniendo un nuevo resultado.

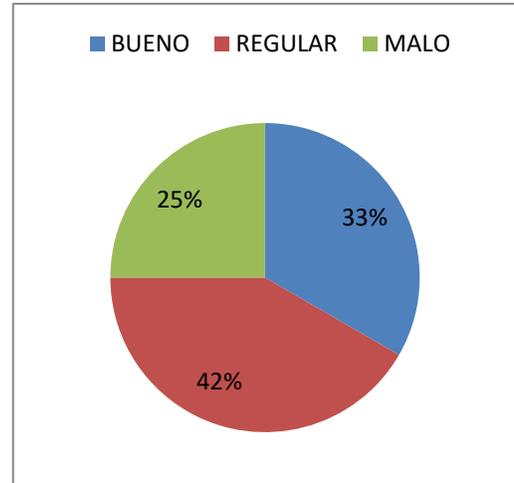
Se aprecia que el nivel de desempeño BUENO mejoro en un 47% a comparación de un 3%, el nivel de desempeño “REGULAR” bajo a un 37% a comparación de un 75% y el ultimo nivel de desempeño MALO disminuyo a un 16% a comparación de 22%, en donde esto significa que los niveles de desempeño ha mejorado de forma considerable por la aplicación de la propuestas de mejora.

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Antes de la Evaluación



Después de la Evaluación



Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Las tesis, 2017

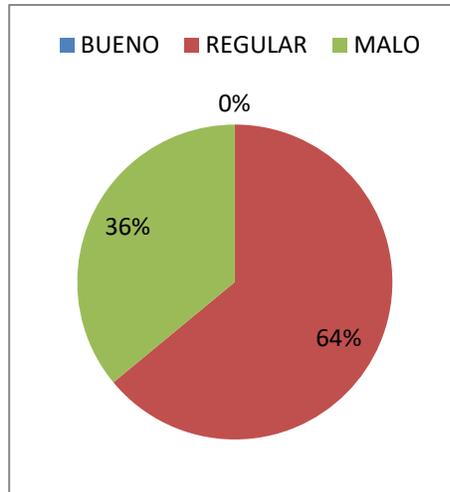
Análisis:

En el gráfico se evidencia los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se volvió aplicar nuevamente la guía de observación del control interno en el área contable, teniendo un nuevo resultado.

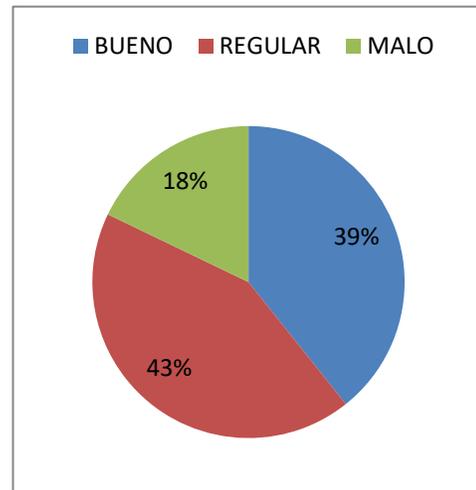
Se aprecia que el nivel de desempeño BUENO aumento en un 33% a comparación de un 11%, el nivel de desempeño "REGULAR" mejoro a 42% a comparación de un 36% y el ultimo nivel de desempeño MALO disminuyo a un 25 % a comparación de 53%, en donde esto significa que el nivel de desempeño ha mejorado de forma considerable por la aplicación de la propuesta de mejora.

3. ACTIVIDAD DE CONTROL

Antes de la Evaluación



Después de la Evaluación



Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Las tesisas, 2017

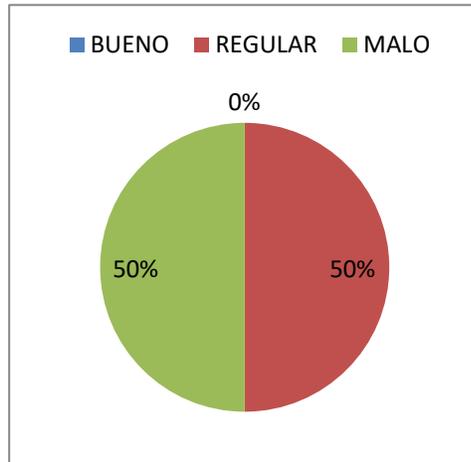
Análisis:

En el gráfico se evidencia los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se volvió aplicar nuevamente la guía de observación del control interno en el área contable, teniendo un nuevo resultado.

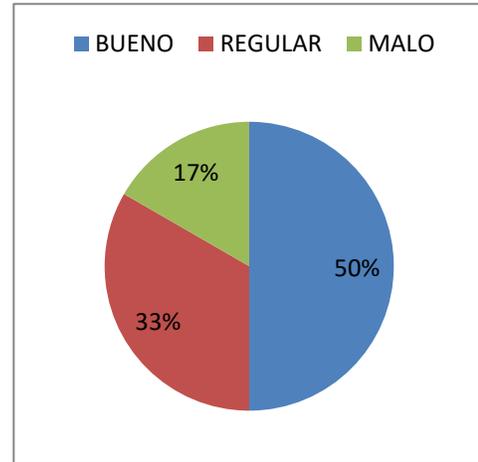
Se aprecia que el nivel de desempeño BUENO aumento en un 39% a comparación de un 0%, el nivel de desempeño "REGULAR" bajo a un 43% a comparación de un 64% y el ultimo nivel de desempeño MALO disminuyo a un 18 % a comparación de 36%, en donde esto significa que el nivel de desempeño ha mejorado de forma considerable por la aplicación de la propuesta de mejora.

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Antes de la Evaluación



Después de la Evaluación



Fuente: Guía de observación

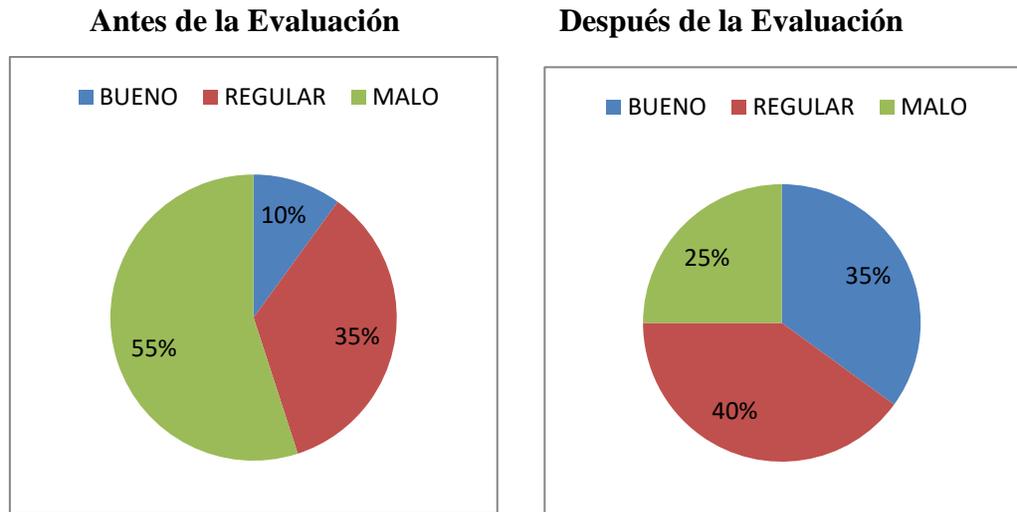
Elaborado por: Las tesistas, 2017

Análisis:

En el gráfico se evidencia los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se volvió aplicar nuevamente la guía de observación del control interno en el área contable, teniendo un nuevo resultado.

Se aprecia que el nivel de desempeño BUENO aumento en un 50% a comparación de un 0%, el nivel de desempeño "REGULAR" bajo a un 33% a comparación de un 50% y el ultimo nivel de desempeño MALO disminuyo a un 17 % a comparación de 50%, en donde esto significa que el nivel de desempeño ha mejorado de forma considerable por la aplicación de las propuestas de mejora.

5. MONITOREO



Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Las tesisas, 2017

Análisis:

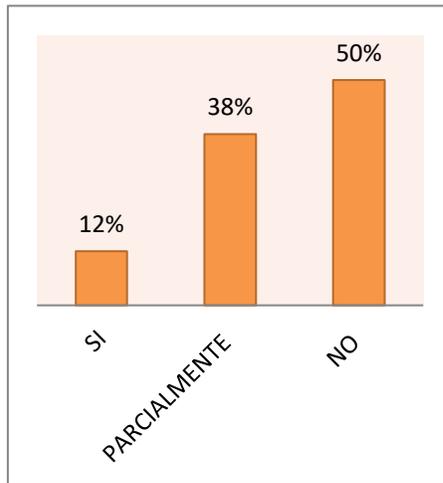
En el gráfico se evidencia los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se volvió aplicar nuevamente la guía de observación del control interno en el área contable, teniendo un nuevo resultado.

Se aprecia que el nivel de desempeño BUENO aumento en un 35% a comparación de un 10%, el nivel de desempeño "REGULAR" aumento en un 40% a comparación de un 35% y el ultimo nivel de desempeño MALO disminuyo a un 25 % a comparación de 55%, en donde esto significa que el nivel de desempeño ha mejorado de forma considerable por la aplicación de las propuestas de mejora.

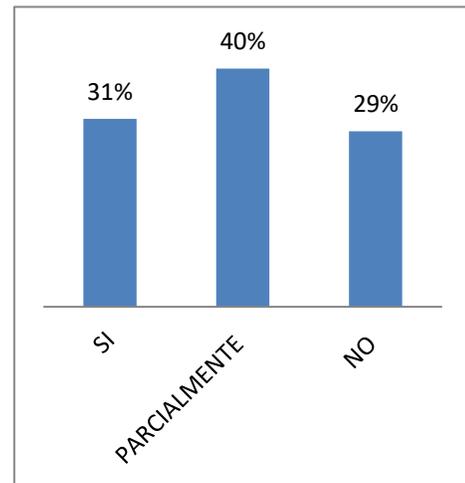
- Aplicación del Cuestionario de la evaluación Control Interno Contable antes de la evaluación y después de la evaluación en la empresa de Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L

1. POLÍTICAS CONTABLES

Antes de la Evaluación



Después de la Evaluación



Fuente: Guía de observación
Elaborado por: Las tesis, 2017

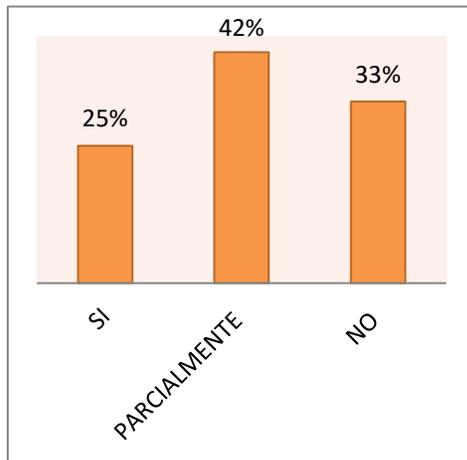
Análisis:

En el gráfico se evidencia los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se volvió aplicar nuevamente el cuestionario del control interno a 4 empleados del área contable, teniendo un nuevo resultado.

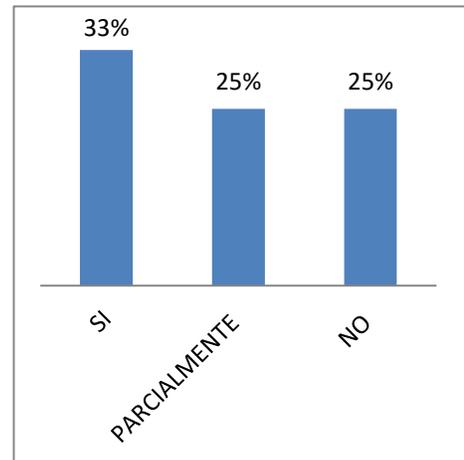
Unos consideran que “SI” mejoró la aplicación de las políticas en un 31% a comparación de un 12%, luego otros consideran que “PARCIALMENTE” ha mejorado las políticas en un 40% a comparación de un 35% y los demás consideran que “NO” mejoró las políticas en un 29 % a comparación de un 50%. En general significa que la aplicación de las políticas contables si mejoraron de forma considerable por la aplicación de las propuestas.

2. RECONOCIMIENTO E IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE.

Antes de la Evaluación



Después de la Evaluación



Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Las tesisas, 2017

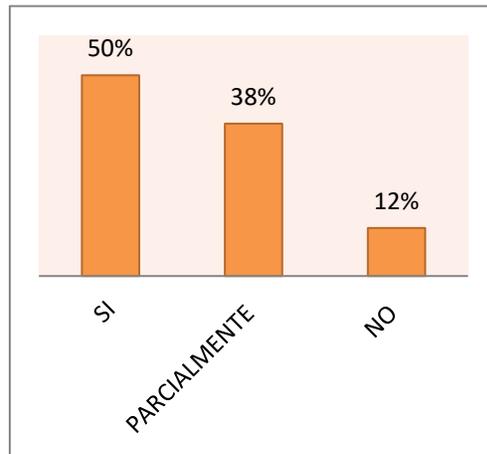
Análisis:

En el gráfico se evidencia los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se volvió aplicar nuevamente el cuestionario del control interno a 4 empleados del área contable, teniendo un nuevo resultado.

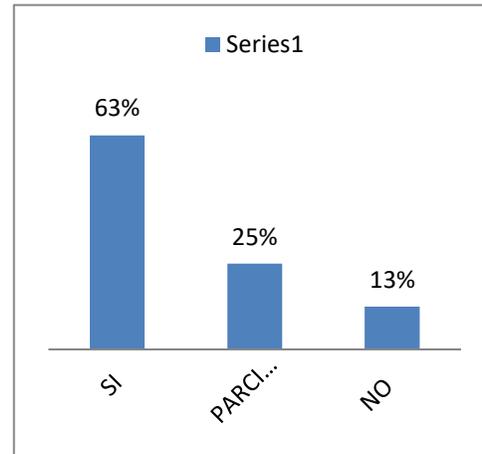
Unos consideran que el reconocimiento e identificación de los procesos "SI" mejoró en un 33% a comparación de un 25%, luego otros consideran que reconocimiento e identificación "PARCIALMENTE" ha mejorado en un 25% a comparación de un 42% y los demás consideran que reconocimiento e identificación "NO" mejoró en un 25% a comparación de 33%. En general significa que el reconocimiento e identificación de los procesos contables sí mejoraron de forma considerable por la aplicación de las propuestas.

3. OBSERVACIÓN DE NORMAS Y CONTROL OPERATIVO.

Antes de la Evaluación



Después de la Evaluación



Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Las tesisas, 2017

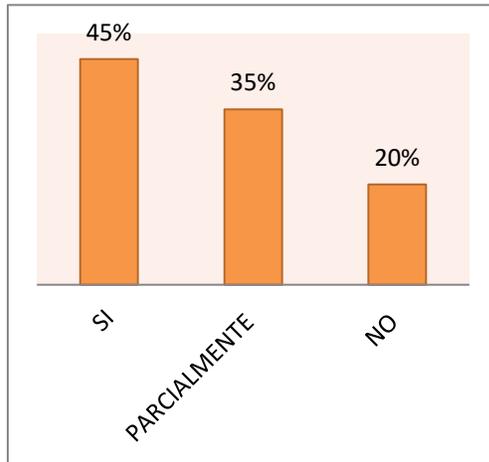
Análisis:

En el gráfico se evidencia los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se volvió aplicar nuevamente el cuestionario del control interno a 4 empleados del área contable, teniendo un nuevo resultado.

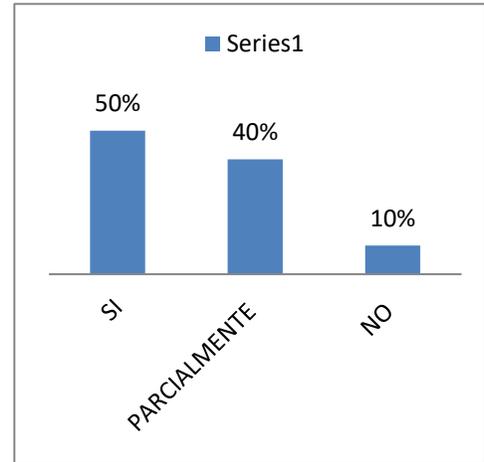
Unos consideran que la observación de normas y control operativo "SI" mejoro en un 63% a comparación de un 50%, luego otros consideran que la observación de normas y control operativo "PARCIALMENTE" ha mejorado en un 25% a comparación de un 38% y los demás consideran que la observación de normas y control operativo "NO" mejoro en un 25 % a comparación de 33%. En general significa que la observación de normas y control operativo si mejoraron de forma considerable por la aplicación de las propuestas.

4. REGISTROS CONTABLES

Antes de la Evaluación



Después de la Evaluación



Fuente: Guía de observación

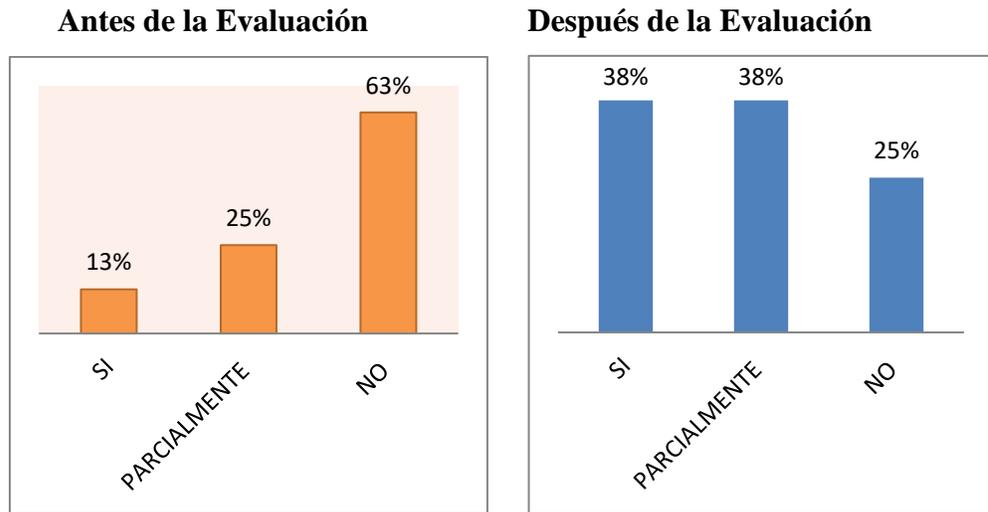
Elaborado por: Las tesisistas, 2017

Análisis:

En el gráfico se evidencia los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se volvió aplicar nuevamente el cuestionario del control interno a 4 empleados del área contable, teniendo un nuevo resultado.

Unos consideran que los registros contables “SI” mejoró en un 50 % a comparación de un 45%, luego otros consideran que los registros contables “PARCIALMENTE” ha mejorado en un 40% a comparación de un 35% y los demás consideran que la registros contables “NO” mejoró en un 10 % a comparación de 20%. En general significa que los registros contables si mejoraron de forma considerable por la aplicación de las propuestas.

5. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



Fuente: Guía de observación

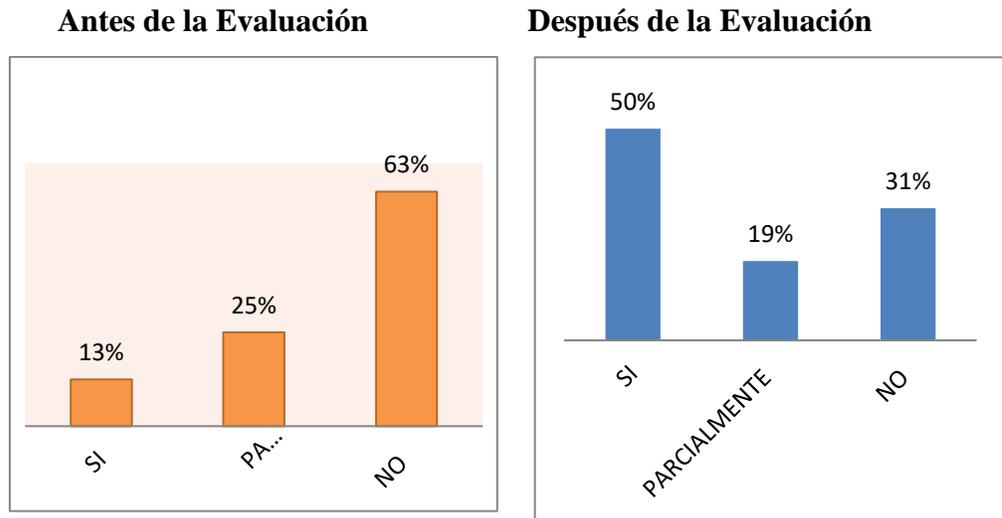
Elaborado por: Las tesistas, 2017

Análisis:

En el gráfico se evidencia los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se volvió aplicar nuevamente el cuestionario del control interno a 4 empleados del área contable, teniendo un nuevo resultado.

Unos consideran que la presentación de los estados financieros “SI” mejoro en un 38 % de forma a comparación de un 38%, luego otros consideran que la presentación de los estados financieros “PARCIALMENTE” ha mejorado en un 38% a comparación de un 25% y los demás consideran que la presentación de los estados financieros “NO” mejoro en un 25 % a comparación de 63%. En general significa que la presentación de los estados financieros si mejoraron de forma considerable por la aplicación de las propuestas.

6. GESTIÓN DE RIESGO CONTABLE



Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Las tesistas, 2017

Análisis:

En el gráfico se evidencia los resultados obtenidos antes y después de la evaluación, en donde se volvió aplicar nuevamente el cuestionario del control interno a 4 empleados del área contable, teniendo un nuevo resultado.

Unos consideran que la gestión de Riesgo Contables “SI” mejoro en un 50 % de forma a comparación de un 63%, luego otros consideran que la gestión de Riesgo Contables “PARCIALMENTE” ha mejorado en un 19% a comparación de un 25% y los demás consideran que la gestión de Riesgo Contables “NO” mejoro en un 31 % a comparación de 63%. En general significa que la presentación de los estados financieros si mejoraron de forma considerable por la aplicación de las propuestas.

4.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal demostrar que la evaluación del control interno contable incide en la mejora del estado de situación financiera y estado de resultados integrales de la empresa Estación de servicio Manuel Seoane E.I.R.L.

Para lograr los resultados obtenidos se realizó instrumentos de recolección de datos, los cuales permitieron obtener información relevante para conocer cómo se encontraba el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de la empresa en estudio, sin embargo se puede resaltar que nos facilitaron la información requerida.

Así mismo, de acuerdo a los resultados obtenidos se determinó que el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de la empresa ha mejorado como se muestra en los ratios de rentabilidad según como lo muestra el cuadro de la página 88. También el balance general estado de situación financiera y el estado de resultados integrales de la paginas del 84 a 85 es satisfactoria toda vez que sus ratios de liquidez indican un aumento según el cuadro comparativo pagina 88, por otro lado, como resultado de la aplicación de una entrevista al contador, dos asistentes contables y un practicante y a través del cuestionario a los mencionados se verifico que es deficiente, motivando que los encargados del área de contabilidad desarrollan sus actividades inadecuadamente, exponiendo a la empresa a una mala toma de decisiones que genere perdidas en su economía.

Cabe señalar asimismo que este trabajo contribuirá a que otras empresas de estación de servicios de combustible consideren un mejor estudio a sus estados que les ayude a tener un estudio contable eficiente, permitiéndoles asegurar tanto su éxito y permanencia en el mercado.

Al comparar los resultados obtenidos con los autores mencionados en el presente trabajo, se encontró:

1. El autor Mantilla Samuel, Alberto coincide en cuanto a que el control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y tiene como objetivo la eficiencia y eficacia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de normas y obligaciones y salvaguardar los activos.
2. Por otra perspectiva, la empresa en estudio teniendo la venta de combustible, depende del buen trabajo que se desarrolla en el área contable, es por eso la concordancia con el autor Claros Cohaila, Roberto quien hace mención que el control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad, previniendo, detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.
3. Con respecto a la evaluación del control interno según Cepeda, Gustavo en la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de terminar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y sus actividades de control son eficaces eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente de la gestión contable
4. De esta manera, se coincide con el autor Concha Franco, Pedro quien menciona que el estado de situación financiera y el estrado de resultados integrales es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una

organización pública y privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

Así mismo el autor habla que una de sus características es Consistencia, Confiabilidad y Comparabilidad ya que su estructura la conforman las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, definiremos cada uno de ellos de acuerdo a NIIF.

Finalmente, analizando los resultados obtenidos se puede decir que la empresa Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L. no ha estado realizando una adecuada evaluación del control interno contable en el periodo 2017, ya que la situación de la empresa del año en mención a mostrado una utilidad estable ya que se ha mantenido con relación al estudio evaluado 2017. También el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de la empresa no ha sido la adecuada, debido a como lo encontramos ya que en las cuentas 10, 12, 20 y 40 con relación a la nueva evaluación debido a un mejor manejo sobre las cuentas de los estados. Por lo tanto, se debe poner énfasis en la planeación, control, uso, resguardo y manejo de la evaluación para lograr una óptima evaluación, siendo la mejora del control interno contable, la alternativa más correcta, ya que como empresa de servicio de combustible depende mucho del control que se tenga en la contabilidad de la entidad.

La posición mostrada en la hipótesis planteada, demuestra que, al mejorar la evaluación del control interno contable del departamento de contabilidad de la empresa, contribuye a que el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de la misma que sea más eficiente, lo cual se traduce en un adecuado uso del control contable y una mayor evaluación para la empresa

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. De acuerdo a la investigación se concluye que la evaluación del control interno contable incide significativamente en la mejora de la presentación de los saldos en el estado de situación financiera y de resultados integrales de la empresa en estudio.
2. Del análisis de los estados financieros en estudio se obtuvo un diagnóstico de la situación de los estados de situación financiera y de resultados integrales concluyendo que se encontraban con errores.
3. El diagnóstico del control interno contable nos dio como resultado un bajo nivel de eficacia, es decir el control interno contable de la empresa tiene muchas deficiencias en su implementación.
4. Producto de la evaluación y aplicación del control interno contable ha permitido hacer las observaciones y las recomendaciones que han sido implementadas por la gerencia lo que ha permitido una mejora significativa en el control interno contable y por ende en los estados financieros en estudio.
5. Al comparar el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales antes y después de la evaluación del control interno contable se concluye, que dichos estados han mejorado notablemente en su contenido al mostrar los saldos sincerados.

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones en base a las conclusiones, son las siguientes:

1. Se propone que para presentar un buen estado de situación financiera y de resultados integrales de manera eficiente, se deben seguir los procedimientos contables y a la vez sincerar los saldos con documentos en físico, que sustente la realidad de la empresa.
2. Se sugiere al contador aplicar los ratios financieros a los estados en estudio para un buen análisis, y a su vez informar a la gerencia cómo se encuentra la empresa financieramente para una buena toma de decisión.
3. Se recomienda a la gerencia elaborar un organigrama interno definiendo sus funciones dentro de la empresa y un reglamento interno de trabajo, específicamente en el área de contabilidad.
4. Por otra parte se recomienda seguir implementado las diferentes propuestas que hemos elaborado para la mejora significativa en el control interno contable y por ende en los estados financieros en estudio.
5. Finalmente debido a la buena evaluación del control interno y del estado de situación financiera y el estado de resultados integrales; se recomienda seguir haciéndose un análisis y una comparación financiera de dichos estados en estudio, y así poder llevar un mejor control de los asientos contables de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Referencias Bibliográficas

LIBROS:

- Carmenate, Y. (2012). *Práctica del control interno en las entidades cubas*. Cuba: editado por la fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso para eumed.
- Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú. Instituto pacifico S.A.C.
- Cepeda, G. (1999). *Auditoría y control interno*. Santafé de Bogotá, Colombia: Editorial Emma Ariza Herrera.
- Concha, P. (2005). *Evaluación de estados financieros*. Lima, Perú: Universidad del pacifico.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoria del control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

TESIS:

- Cruzado M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C.* Universidad Privada del Norte
- Chancafe F. (2016). *Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque*. Universidad Católica santo Toribio de Mogrovejo.
- Flores I. y Rojas A. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales en la ciudad de Guayaquil*. Universidad politécnica salesiana del Ecuador.
- Posso J. y Barrios M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco Turístico nativos activos eco hotel la*

cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Universidad de Cartagena.

- Soto T. (2016). *Evaluación del sistema del control interno de la subgerencia de logística para detectar riesgos operativos de la municipalidad provincial de Jauja.* Universidad Peruana los Ángeles.
- Sosa L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* Universidad Autónoma del Perú

REVISTA:

- *Revista de Contabilidad y Dirección*, (2011). Extraído el 12 de Octubre del 2017 desde http://www.accid.org/revista/documents/Contabilidad_publica_vs_Contabilidad_privada._La_reforma_de_la_contabilidad_publica_frente_a_la_empresarial.pdf
- *Revista de asesoría especializada*, (2009). Extraído el 2 de Octubre del 2017 desde <http://www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/25/20102C3250125311250106011/20102C325012531125010601120023.pdf>
- *Actualidad Empresarial*, (2015). Extraído el 12 de Octubre del 2017 desde http://aempresarial.com/servicios/revista/300_9_LPGOUVNGUFAHVXQUFMJTUROONBZFPWQAMWOGRCNMINUEKLYPXI.pdf

PERIODICO:

- Belaunde, G. El Diario Gestión (2012). *Control Interno Permanente: una noción poco comprendida.* Extraído el 17 de Octubre del 2017 desde <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/control-interno-permanente-una.html>

PAGINAS WEB:

- Ávila, J. (2012). *El control interno de las empresas en la zona Huasteca*. [en línea]. Consultado [03, de septiembre, 2017] Disponible en: <http://www.eumed.net/librosgratis/actas/2016/desarrolloempresarial/avmp.pdf>
- Coello, A. (2015). *Ratios financieras* [en línea]. Consultado [17, de septiembre, 2017] Disponible en: http://aempresarial.com/servicios/revista/336_9_ECQEIWHCPBRBKXJFTCQDFROQGYNYCDJHGALOXSRMUJJOEHXKAAA.pdf
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno* [en línea]. Consultado [15, de agosto, 2017] Disponible en: http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6
- Joaquina, R. (2017). *Análisis de Ratios*[en línea]. Consultado [26, de setiembre, 2017] Disponible en: <https://jraeconomistas.com/ratios-economicos/>

ANEXOS

ANEXO 1: GUIA DE OBSERVACION

ESTACION DE SERVICIO MANUEL SEOANE E.I.R.L

Empresa: Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L

Área: Contabilidad

Entrevista: Roberto Villareal

ti	Actividades a Evaluar del Control interno contable	Niveles de Desempeño			Observación
		Bueno	Regular	Malo	
Ambiente de Control					
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 bajo los parámetros de la empresa.				
6	El staff contable conoce la misión, visión y objetivos de la empresa.				
7	El personal del área Contabilidad tiene definido sus responsabilidades.				
8	La empresa cuenta con un reglamento interno.				
Evaluación de Riesgos					
9	Control en el efectivo y equivalente de efectivo				
10	Control en las compras y cuentas por pagar				
11	Control en las ventas y cuentas por cobrar				
12	Control en los Créditos				

13	Control de la planilla de los trabajadores				
14	Control en el análisis de riesgos están basados en técnicas de evaluación del sistema contable				
15	Control en los depósitos y transferencia diarias				
16	Control en las retenciones, percepciones y detracciones				
17	Control de los gastos de la empresa				
Actividad de Control					
18	Cuentan con una manual de Organización y Funciones				
19	Respecto a los informes de la situación financiera de la empresa				
20	Respeto a los contratos que realiza la empresa				
21	Respecto a los procedimientos de evaluación				
22	Respecto a los registro de las operaciones al sistema				
23	Respecto a la presentación de los estados financieros es periódica y exacta.				
24	Respecto a la presentación de impuesto y otras obligaciones del área contable tienen un cronograma de cumplimiento.				
Información y Comunicación					
25	El flujo de información entre el gerente y el área contable				
26	La información del área contable con otras área es oportuna y de calidad				
27	La comunicación entre el área contable y las demás áreas de operación es eficaz y continua				
Monitoreo					
28	Respecto a los informes de auditoría supervisados				

29	Supervisión continua y medidas para corregir errores.				
30	El encargado de analizar los riesgos del sistema está capacitado para el análisis.				
31	La documentación de los riesgos, o notificaciones es la adecuada.				
32	Cuentan con seminarios de evaluación general que cubran con todos los requerimientos del área contable.				

ANEXO 2: GUÍA DE CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

ESTACIÓN DE SERVICIO MANUEL SEOANE E.I.R.L

Encargado: Roberto Villareal

Cargo: Contador

Fecha:

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE	RESPUESTA			OBSERVACION
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				
	POLITICAS CONTABLES	SI	SI PARCIALEM TE	NO	
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?				
2	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?				
3	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?				
4	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?				
5	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?				

6	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?				
7	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?				
8	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?				
9	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?				
10	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?				
11	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?				
12	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?				
	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE, RECONOCIMIENTO E IDENTIFICACIÓN				
13	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?				
14	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la				

	contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?				
15	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?				
	OBSERVANCIA DE NORMAS Y CONTROL OPERATIVO				
16	¿ La empresa mantiene actualizada para su uso el catálogo de cuentas, normas y leyes contables que le son aplicables.?				
17	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?				
	REGISTRO				
18	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?				
19	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?				
20	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?				
21	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?				
22	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?				
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS				
23	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?				
24	¿Se elabora el juego completo de estados financi				

	eros, con corte al 31 de diciembre?				
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?				
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?				
	GESTIÓN DE RIESGO CONTABLE				
27	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?				
28	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?				
29	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?				
30	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?				

EMPRESA : ESTACION DE SERVICIO MANUEL SEOANE E.I.R.L.
R.U.C. : 20600732685

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 01/01/2017 AL 30/06/2017

Expresado en Nuevos Soles

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	-182,138.09
CUENTAS X COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	37,849.85
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL ACCIONISTAS Y DIRECTORES	1,433.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	190,042.48
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	220.15
MERCADERÍAS	447,334.32
MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS	9,170.57
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	503,912.88

ACTIVO NO CORRIENTE

INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	140,872.54
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	-420.99
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	140,451.55
TOTAL ACTIVO	644,363.83

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES POR PAGAR AL S.N.P Y D	-116087.15
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	7,472.93
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES. TERCEROS	229138.76
TOTAL PASIVO CORRIENTE	120,524.54

PASIVO NO CORRIENTE

OBLIGACIONES FINANCIERAS	232,477.15
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	232,477.15

PATRIMONIO

CAPITAL	100,000.00
CAPITAL ADICIONAL	99,530.90
RESULTADOS ACUMULADOS	9,571.69
RESULTADO DEL EJERCICIO	82259.55
TOTAL PATRIMONIO	291,362.14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	644,363.83

EMPRESA : ESTACION DE SERVICIO MANUEL SEOANE E.I.R.L.

R.U.C. : 20600732685

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

DEL 01/01/2017 AL 30/06/2017

Expresado en Nuevos Soles

VENTAS	1,990,423.63
COSTO DE VENTAS	(1,709,242.04)
DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	2,514.19
DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	(1,782.60)
UTILIDAD BRUTA	281,913.18
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(40,345.68)
GASTOS DE VENTAS	(152,917.71)
UTILIDAD DE OPERACION	88,649.79
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	32,060.46
INGRESOS FINANCIEROS	2,020.22
GASTOS FINANCIEROS	(2,646.60)
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS	120,083.87
IMPUESTO A LA RENTA 29,5%	34824.3223
RESULTADO DEL PERIODO	85,259.55

EMPRESA: ESTACION DE SERVICIO MANUEL SEOANE E.I.R.L.

R.U.C. : 20600732685

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 01/07/2017 AL 31/12/2017

Expresado en Nuevos Soles

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	19,702.10
CUENTAS X COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	22,220.41
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL ACCIONISTAS Y DIRECTORES	1,336.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	125,263.42
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	230.00
MERCADERÍAS	215,800.29
MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS	7,370.57
OTROS INGRESOS	22,837.60
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	414,760.39

ACTIVO NO CORRIENTE

INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	140,872.54
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	70,436.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	211,308.54
TOTAL ACTIVO	626,068.93

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES POR PAGAR AL S.N.P Y D	2457
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	7,972.39
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES. TERCEROS	89500.25
TOTAL PASIVO CORRIENTE	99,929.64

PASIVO NO CORRIENTE

OBLIGACIONES FINANCIERAS	232,477.15
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	232,477.15

PATRIMONIO

CAPITAL	100,000.00
CAPITAL ADICIONAL	99,530.90
RESULTADOS ACUMULADOS	8,871.69
RESULTADO DEL EJERCICIO	85259.55
TOTAL PATRIMONIO	293,662.14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	626,068.93

EMPRESA : ESTACION DE SERVICIO MANUEL SEOANE E.I.R.L.

R.U.C. : 20600732685

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

DEL 01/07/2017 AL 31/12/2017

Expresado en Nuevos Soles

VENTAS	1,990,423.63
COSTO DE VENTAS	(1,709,242.04)
DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	2,514.19
DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	(1,782.60)
UTILIDAD BRUTA	281,913.18
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(40,345.68)
GASTOS DE VENTAS	(152,917.71)
UTILIDAD DE OPERACION	88,649.79
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	32,060.46
INGRESOS FINANCIEROS	2,020.22
GASTOS FINANCIEROS	(2,646.60)
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS	120,083.87
IMPUESTO A LA RENTA 29,5%	34824.3223
RESULTADO DEL PERIODO	85,259.55

A. INDICES DE LIQUIDEZ	2017 (enero-Junio)	2017 (Julio - Diciembre)	
1. Líquidez General Act.Cte./Pasivo Cte	4.18	4.15	Soles
2. Prueba Acida (Act.Cte. - Existencias /Pasivo Cte.)	0.46	1.99	soles
B. INDICES DE GESTION			
1. Rotación de Existencias Costo de Ventas/Existencias	3.82	7.92	VECES
2. Plazo Prom.de Inmovilización de existencias Existencias x 360 dias/C.de Ventas	94.21	45.45	DIAS
4. Rotación de Ctas.x Cob.Comerciales Ventas Netas/ Ctas.x Cob. Comerciales	52.58	89.57	VECES
5. Plazo Promedio de Cobranza Ctas.x Cob.Com.x 360 dias/Ventas Netas	6.84	4.01	DIAS
6. Costo de Ventas a Ventas Costo de Ventas /Ventas Netas X 100	85	85	%
7. Gastos Operacionales a ventas Gastos Operacionales/ Ventas X 100	4.45	4.45	%
8. Gastos Financieros Gasto Financieros / Ventas x 100	0.13	0.13	%
C. INDICE DE SOLVENCIA			
1. RAZON DE ENDEUDAMIENTO Pasivo Total/Activo Total X 100	54	65	%
2.RAZON DE COBERTURA DEL ACTIVO FIJO Deudas a Largo Plazo + Patrimonio / Act fijo neto	1.65	3.73	%
D. INDICES DE RENTABILIDAD			
1. Rentab.sobre los Capitales Propios Utilidad Neta/ Patrimonio Neto x 100	29	29	%
2. Margen Comercial Ventas Netas - C.Ventas/ Ventas Netas x 100	14	14	%
3. Rentabilidad de Ventas Netas Utilidad Neta /Ventas Netas x 100	4.28	4.28	%