

FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA CLÍNICA LIMATAMBO S.A.C DEL AÑO
2019”

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Zoila María Paz Pastor Goicochea

Asesor:

CPC. Rogelio Regalado Villegas

Cajamarca - Perú

2019

DEDICATORIA

Este proyecto profesional se lo dedico en primer lugar a mis padres, así también a
las personas que están a mí alrededor por su apoyo y creer en mí.

Por tomarse el tiempo para poder ayudarme a realizar este proyecto y siempre
darme el impulso y sus consejos para continuar todo lo propuesto.

AGRADECIMIENTO

Primero que nada agradecer a Dios por darme las fuerzas de seguir logrando poco a poco lo que me he propuesto.

A mi madre y mi padre por creer en mí y ser lo mejor de mi vida, que ellos puedan acompañarme en cada logro.

A mis hermanos por darme su apoyo, por ser los amigos incondicionales.

A mi Tia Charito, tía Mechita por cada consejo y cariño incondicional.

A mi Papinan y Alicita por su apoyo, consejos para poder culminar mi carrera.

Tabla de contenido

| | |
|-------------------------------|----|
| DEDICATORIA..... | 2 |
| AGRADECIMIENTO..... | 3 |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | 5 |
| RESUMEN..... | 6 |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN..... | 7 |
| CAPÍTULO II. METODOLOGÍA..... | 10 |
| CAPÍTULO III. RESULTADOS..... | 12 |
| CAPÍTULO IV. DISCUSIONES..... | 14 |
| CAPÍTULO V. CONCLUSIONES..... | 15 |
| REFERENCIAS..... | 16 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Palabras Claves | 11 |
| Tabla 2 : Clasificacion de Informacion | 14 |

RESUMEN

El objetivo de investigación es demostrar que tan eficiente puede ser un sistema de control interno instalado en una empresa, para ello se ha logrado recopilar información científica con una antigüedad no mayor a 8 años, y así demostrar que el control interno puede ser de gran ayuda para la toma de decisiones y generar una mejor gestión en las empresas.

La información de esta revisión sistemática es útil y confiable ya que se elaboró bajo condiciones de certeza e indagación.

Con este fin se tomó información de los buscadores Ebsco, Google Académico, Redalyc, obteniendo 119 artículos relacionados al tema investigado entre los años 2010 y 2018. Y teniendo en cuenta la inclusión y exclusión de cada información obtenida.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Activo Fijo, Rentabilidad

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Por los estudios realizados el Control Interno surge en los años 80's en EE.UU, que gracias a un reorte elaborado por la junta denominada Committee of Sponsoring Organizations of the Treadwayel (COSO), que fue una organización voluntaria de entidades americanas, donde investigaron causas de los informes fraudulentos preparados por la compañías públicas; ya en los 90's se divulgaron varios estudios entre ellos el: "Marco de Control Integrado", así como también la "Guía de Control". (Sistemas de Control Interno para las Organizaciones, 2011).

El control interno es parte de los proceso de gestión, está diseñada para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que la entidad va a alcanzar sus objetivos, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (Contraloría General de la Republica, 2014).

El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar. El control interno – Marco Integrado (el Marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativos de la organización. (COSO, 2013).}

El control interno es nuestra base para poder desarrollar la investigación, como se sabe en la actualidad no todas las empresas cuentan con un buen desarrollo del mismo, por lo tanto se busca con este proyecto es promover la eficiencia, eficacia y transparencia de la empresa.

Con el control Interno se busca que las normas de la empresa sean aplicables y que las operaciones sean más prácticas de desarrollar, de tal manera que se puedan evitar riesgos; al aplicarse el control interno se asegura que la información sea confiable y pueda cumplir con metas trazadas.

En esta investigación lo que se busca con el control interno es que el activo fijo de la empresa pueda convertirse en liquidez a corto plazo y garantizar una buena rentabilidad para que pueda generar los beneficios para la empresa.

Así mismo podemos decir que la rentabilidad es la comparación entre la renta generada y los recursos utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o evaluar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori, Existen diversos medios de analizar el rendimiento obtenido por la empresa durante un ejercicio económico, sin embargo todos ellos se realizan en base a los ratios de rentabilidad, estos ratios se emplean para medir la rentabilidad sobre inversiones actuales de las empresas, concentrándose en el análisis de los beneficios, no obstante se debe ser cuidadosos por que las cifras arrojadas pueden ser engañosas, si no se cuenta con información complementaria, es por ello que un correcto análisis de variación de utilidades netas del periodo implica conocer factores que la afectan: variaciones en precios, compras, gastos de operación, eficiencia de la producción, etc. (Corona, Bejarano & Gonzales, 2014; Flores & Izuiza, 2015).

Para justificar este proyecto se necesitó saber cómo se desarrolla el control interno, y es que hoy en día no todas las empresas pueden elaborarlo; sin embargo, para ello se necesita de un buen criterio profesional en el diseño y gracias a la obtención de la información es que podemos profundizar en el tema y así se puede dar respuesta a la pregunta planteada de ¿cómo el control interno del activo fijo produce alguna incidencia en la rentabilidad de la empresa?

Para poder determinar el objetivo del tema es cómo influye el control interno del activo fijo en la rentabilidad financiera.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Con el presente estudio se busca reunir la información, destacando así lo que conoce el tema y a partir de la cual se busca dar respuesta a la pregunta formulada referente al tema ¿cómo la evaluación del control interno del activo fijo produce alguna incidencia en la rentabilidad de la empresa?

CRITERIOS DE BÚSQUEDA Y SELECCIÓN DE FUENTES DE INFORMACIÓN:

Para ello se recopiló información de diferente base de datos, utilizando para ello los artículos de Ebsco, Google Académico, Redalyc utilizando las palabras claves: control interno, activo fijo y rentabilidad; el criterio para la búsqueda fueron los años de publicación entre 2010 y 2018, idiomas.

Tabla 1
Palabras Claves

| TERMINOS O PALABRAS CLAVES | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Control interno | Internal control |
| Activo Fijo | fixed asset |
| Rentabilidad | cost effectiveness |

Datos obtenidos para investigación

Se tomó como criterios para inclusión de información, la filtración de tópicos dependiendo con los que cuenta cada base de datos o fuente, tales como: el año de publicación de preferencia entre los años 2010 - 2018, logrando recopilar datos actuales; el lugar referencial Perú para que así la información sea más fácil poder delimitar la búsqueda; idioma por lo general el español; tipo de publicaciones como revistas científicas, artículos principales, etc. Estos criterios fueron adoptados teniendo en cuenta que existe gran número de información y es por ello que se utilizó el filtro de búsqueda.

En cuanto a los criterios de exclusión se tomaron en cuenta criterios después de haber realizado una revisión a fondo de la información ya preseleccionada, basándonos en información que permita obtener respuesta frente a nuestra pregunta.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La búsqueda de artículos en las bases de datos y motores de búsqueda arrojó un total de 131 artículos originales en el de tiempo de 2010 a 2018, distribuidos de la siguiente manera Ebsco: 67 artículos, disertaciones, informes. Google académico: 21 libros, artículos Redalyc, 43 libros, informes A partir de este número total se eliminaron los duplicados y fueron suprimidas un total de 12 referencias para un valor final de 119 artículos originales. Posteriormente, se aplicaron criterios de inclusión y de exclusión hasta la obtención de un número final de 19 artículos para la presentación de resultados. Lo cual los documentos encontrados fueron analizados y leídos.

Esto quiere decir que de alguna forma en estos últimos años se ha tomado importancia a este tema ya que existe información que aporta al desarrollo de modelos de control enfocados en la mejora de las empresas, sin embargo también aunque reducida existe información de años anteriores que también aportan conocimiento muy interesante.

Tabla 2
Clasificación de Información

| Autor | Año | Objeto del Estudio | Tipo de Estudio |
|---------------------------------------|------|--------------------|----------------------|
| Gomez, E., & Rudas, J. | 2016 | Investigación | Tesis |
| Flores, M., & Isuisa, C. | 2015 | Investigación | Tesis |
| Contraloria General de la Republica | 2014 | Informativo | Libro |
| Conexión Esan | 2017 | Informativo | Artículo |
| Montilla, O., Montes, C., & Mejía, E. | 2007 | Investigación | Revista Científica |
| Obispo, D., & Gonzales, Y. | 2015 | Informativo | Artículo Científico |
| Morales, A. & Morales, J. | 2014 | Investigación | Documento de estudio |
| Sauna, R. | 2018 | Investigación | Tesis |
| Suarez, J. | 2018 | Investigación | Tesis |
| Jeri, R. | 2014 | Informativo | Libro |
| Pérez J. | 2012 | Informativo | Documento de estudio |
| Mantilla, S | 2010 | Informativo | Documento de estudio |

CAPÍTULO IV. DISCUSIONES

El control Interno en el cualquier negocio es una función indispensable ya que es una base para la elaboración de los procesos y así poder obtener y poder aplicar las normas para que así la empresa pueda desarrollar sus operaciones de manera normal.

Aun se puede observar en algunas empresas que al desarrollar sus operaciones no toman en cuenta al control interno, lo cual no facilita el proceso de elaboración de sus proyectos y muchas veces les es dificultoso el poder tomar una buena decisión de inversión para los proyectos a futuro.

Con diferentes enfoques y terminologías se ha podido evidenciar al momento de consultar los textos de Control Interno, publicaciones de artículos que se han realizado en universidades y así como también por autores individuales es que se ha podido elaborar el presente trabajo donde se trata de abordar la implementación del control interno en el activo fijo de la Clínica Limatambo S.A.C.

En el proceso de investigación se ha llegado al convencimiento de que el control interno es básico para controlar los activos fijos de la empresa y así también tomar en cuenta la rentabilidad financiera y poder salvaguardar los recursos de la misma; y así poder optimizar la utilidad de la empresa.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES

Los resultados hallados para esta revisión sistemática se pueden encontrar información relevante que amplía el conocimiento en cuanto al Control Interno del Activo Fijo y cuanto incide en la rentabilidad de la empresa. Como se sabe desde no todas las empresas optan por especializar en este rubro, pero con toda la información y el desarrollo de los últimos años en el Perú está más informado y es así como puede evitar los riesgos y tener una gestión más óptima.

Los estudios seleccionados a través de los procesos definidos de inclusión y exclusión, permitieron obtener la información relacionada con el tema. Por eso tenemos claro que el control es efectivo si está bien estructurado, es continuo y seguido por toda la organización.

Considerando la importancia del Control Interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones es necesario definir qué rol juega el control Interno en las empresas, así como también la capacitación del personal para que no vulneren las normas. (El Control Interno en la Empresas Privadas, 2014).

REFERENCIAS

Contraloria General de la Republica. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual de Control Interno*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Fonseca Luna Oswaldo. (Junio 2011). *Sistemas del Control Interno para las Organizaciones*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=control+interno&ots=IMrBGI82jY&sig=TgtqJW9_72foWz1w9Wk9cHA2r-E&authuser=2#v=onepage&q=control%20interno&f=false

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadwayel. (Mayo 2013). *Control Interno – Marco Integrado*. Obtenido de file:///C:/Users/UMYS%2055/Downloads/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Corona, Bejarano & Gonzales (Abril 2017). *Análisis de Estados Financieros Individuales y consolidados* Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=hSDgAgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Flores, M. & Isuiza, C. (2015). *Toma de Decisiones Financieras y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa GLP AMAZONICO S.A.C – Periodo 2014*. Obtenido de <http://repositorio.ucp.edu.pe/handle/UCP/182>

Jeri Gloria Ramon Ruffner. (2014). *El Control Interno en la Empresas Privadas*

Obtenido

de

<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>