



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO DEL AREA DE CAJA Y BANCOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AURIFERA MONTE CARMELO SAC, TRUJILLO 2015”.

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Br. José Luis Merino Sipiran
Br. Ronald Ivan Rojas Urdanivia

Asesor:

Mg. William David Carranza Lujan

Trujillo – Perú
2018

ÍNDICE DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
CAPITULO I: INTRODUCCION	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Formulación del problema	14
1.3. Justificación.....	14
1.4. Limitaciones	15
1.5. Objetivos	16
1.5.1. Objetivo General	16
1.5.2. Objetivos específicos	16
CAPITULO II: MARCO TEORICO	17
2.1. Antecedentes	17
2.2. Bases teóricas	19
2.2.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	19
2.2.1. Definición:	19
2.2.1.1. Componentes del Control Interno	20
2.2.1.2. Objetivos del Control Interno	23
2.2.1.3. Importancia del control interno	23
2.2.1.4. Principios del Control Interno	24
2.2.1.5. Herramientas de Evaluación del Control Interno	25
2.2.1.6. El control interno del área de caja y bancos	25
2.2.2. RENTABILIDAD.	27
2.2.2.. Definición	27
2.2.2.1. Tipos	28
2.2.2.2. Indicadores de Rentabilidad	31
2.2.2.3. Rentabilidad de las empresas mineras.	32

2.3. Definición de los términos básicos	34
CAPITULO III: METODOLOGIA	38
3.1. Diseño de investigación	38
3.2. Formulación de hipótesis	38
3.2. Operacionalización de variables	39
CAPITULO IV: MATERIAL Y METODOS	41
4.1. Tipo de diseño de investigación	41
4.2. Población	41
4.3. Muestra	41
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
4.5. Métodos y procedimientos de análisis de datos.....	41
CAPITULO V: RESULTADOS	43
5.1. Datos de la empresa objeto de estudio	43
5.1.1. Datos de la empresa	43
5.1.2. Identificación de los puntos críticos en el área de caja y bancos	45
5.1.3. Presentación de la situación del área	45
5.1.4. Resultado de la entrevista	46
5.2. Deficiencia en el área de caja hay bancos	56
5.3. Análisis de la rentabilidad de la empresa.	58
5.3.1. Estado de la situación financiera	58
5.3.2. Estado de resultado	60
5.3.3. Ratios de rentabilidad	60
CAPITULO VI: DISCUSION.....	63
CONCLUSIONES	65
RECOMENDACIONES.....	66
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	67
ANEXOS	70

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1; Indicadores de rentabilidad.....	31
Tabla 2; Operacionalizacion delas Variables	39
Tabla 3; Área y personal para aplicación de encuesta.....	46
Tabla 4; Multas generadas Enero a junio 2015.....	56
Tabla 5; Exceso de Consumo de repuestos y suministros.....	57
Tabla 6; Perdida de Dinero en Caja.....	58
Tabla 7; Estado de situación Financiera.....	58
Tabla 8; Estado de Resultados	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1; Componentes del Control Interno.....	21
Figura 2; Organigrama de la Empresa.....	43
Figura 3; Cobro Ingreso de lo Cobrado.....	47
Figura 4; Entradas a caja y registros.....	47
Figura 5; Firmas de cheque.....	48
Figura 6; Corte de Caja.....	48
Figura 7; Arqueos de Caja.....	49
Figura 8; Cumplimiento de Funciones.....	49
Figura 9; Capacitación del Personal de Caja.....	50
Figura 10; Estado de cuenta y póliza	51
Figura 11; Estado de Cuenta.....	51
Figura 12; Cheques no presentados al Cobro.....	52
Figura 13; Revisiones de transferencias interbancarias.....	51
Figura 14; Reporte de transferencias interbancarias.....	53
Figura 15; Personal para Conciliaciones bancarias.....	54
Figura 16; Resultado de conciliaciones bancarias	55

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO DEL AREA DE CAJA Y BANCOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AURIFERA MONTE CARMELO SAC, TRUJILLO 2015".

Tiene como objetivo determinar la influencia del control interno del área de caja y bancos de la empresa Aurífera Monte Carmelo SAC sobre su rentabilidad. Para el desarrollo de la investigación se realizó un diagnóstico de la empresa Aurífera Monte Carmelo SAC en el área de caja y bancos, encontrándose muchas deficiencias y falta de conocimiento de los procedimientos regulares que debería tener dicha área. Los procedimientos ahí encontrados no van acorde a la normativa vigente que exige la administración tributaria. Es por ello que la empresa quiere optimizar sus procedimientos en el área y con ello aumentar la rentabilidad y poder llevar un adecuado control del efectivo de la empresa. Este diagnóstico permitió tener una idea más clara de las principales causas de la problemática que se está presentando en el área: no se registran apropiadamente los egresos e ingresos de caja, no se realizan arqueos de caja, los gastos no cuentan con documento sustentatorio, no se realizan conciliaciones bancarias lo cual genera saldos que no coinciden en los registros. Así como también se evaluó la rentabilidad de la empresa por medio de ratios financieros Roa y de líquidos dándonos una perspectiva más amplia de la situación económica y financiera de la empresa. Finalmente se generaron una serie de recomendaciones para llevar un adecuado control y manejo del área caja y bancos.

ABSTRACT

The present work of investigation called "Influence of internal control of box and Banks área in the profitability of the Aurifera Monte Carmelo SAC Trujillo 2015 ", it have objective is to determine the influence of internal control of the box and bank área of the Aurifera Montecarmelo SAC company on its profitability for the developement of the investigation a diagnosis of the Aurifera Montecarmelo SAC Company was made in the area of box and bank, findin a many deficiencies and lack of knowledge of the regular procedures that this área should have. The procedures that are found there are not in accordance with the corrent regulations required by the tax administration which is why the Company wants to optimize its procedures in the área, and there increase profitability and be able to keep an appropriate control of the cash of the Company.

This diagnosis allowed to have a clearer idea of the main causes of the problem that is occurring in the área: Expense and income are not recorded properly cash flows are not made, expenses do not have a supporting document, bank reconciliations are not carried out, which generates balances that do not coincide in the records.

The profitability of the Company was also evaluated fhovgh Roa ared liquids financial ratios giving us a broader perspective of the Company's economic and financial situación. Finally a series of recommendations were generated for apropiate control and management of the área box and Banks.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Vega D (2015) *implementar un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa del área de caja y bancos de la empresa de transportes y servicios generales joselito sac* tesis de grado académico, universidad nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Paima, B. & Villalobos, M. (2013). *Influencia del Sistema de Control Interno del Área de Compras en la Rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo SA de la Ciudad de Trujillo* (Tesis de Licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Catácora, F. (2006). *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: McGraw.
- Cepeda A. (2007) *Auditoría y control interno* (2a Edición). Colombia: Mc Graw Hill.
- Cueva, Daniel (2012) *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para la eficiencia y eficacia en las operaciones del área de caja y bancos de la empresa comercializadora de hidrocarburos MVG combustibles SAC*, universidad nacional de trujillo, trujillo, Peru
- Zamora, I. (2008). *“Rentabilidad y Ventaja Comparativa: Un Análisis de los Sistemas de Producción de Guayaba en el Estado de Michoacán”*. TESIS, Morelia, Mich.
- Amat, O. (2000). *Análisis de Estados Financieros: Fundamentos y aplicaciones*. España: Ediciones Gestión 2000.
- Bravo, M. (2000). *Control Interno*. Lima: San Marcos
- Bravo, M. (s.f.). *Auditoría Integral*. Lima: FECAT.
- Bravo, S. (2008). *Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera - Publicaciones en Finanzas*. Lima: Editora Print Press SAC.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno Informe COSO*. Bucaramanga: Ecoe Ediciones.

Olivera, M. (2011). Análisis de los ratios financieros-Herramientas de Gestion Financiera. *Ediciones Caballero Bustamante*.

Bravo, M. (2000). *Control Interno*. Lima: San Marcos.

Cepeda A. (2007) *Auditoría y control interno* (2a Edición).Colombia: Mc Graw Hill.

Claros, R., y León, O. (2012). *Control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1° ed.). Lima: Pacifico Editores S.A.C

Deconceptos (s.f). Concepto de caja en contabilidad [en línea] recuperado el 08 de enero del 2017 de <http://deconceptos.com/ciencias-sociales/caja-en-contabilidad>

Fernando C. (2006). *Sistemas y procedimientos contables*. México: Mc Graw. Hill.

González (2015): *Análisis de la empresa a través de su información económico- financiera*, Ed. Pirámide, Madrid.

Gómez, J. (2013). *El control interno en los negocios* (4° ed.). Indiana: Fondo de cultura.

Maroto J. (2006): “*Estructura financiera y crecimiento de las pymes*”, Lima: San Marcos

Rojas D. (2007)” *Diseño de un sistema de control interno en una empresa Comercial de repuestos electrónicos*”, tesis presentada a la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Raimond Mcleod, JR. (2010) *Sistemas de Información Gerencial*. (7a Edición). México: Prentice Hall. Hispanoamérica S.A.

Sánchez J. (2001): *Análisis contable de la rentabilidad empresarial. Un estudio empírico en la industria manufacturera española*, Tesis Doctoral, Universidad de Murcia.

Iván F. (2016) *La importancia del Control Interno en la empresa [en línea] recuperado el 19 de enero del 2017 de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>*

GÓMEZ, J. (1963). *El control interno en los negocios (4° ed.)*. Indiana: Fondo de cultura

Rivero P. (1992): *Análisis de balances y estados complementarios, Sexta edición, Ed. Pirámide, Madrid.*