



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Diseño de un plan de control interno para incrementar la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL, Chiclayo

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Mechán Llontop, Yulissa Jesús (ORCID: 0000-0002-0819-0182)
Rojas Zurita, Angelly Ibeth (ORCID: 0000-0001-7628-1505)

ASESOR:

Mg. Ríos Incio, Manuel Igor (ORCID: 0000-0001-6690-369X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHICLAYO – PERÚ

2020

Dedicatoria

A mis padres por no dejarme caer en los momentos difíciles y por todas las enseñanzas y valores que me inculcaron, a mis abuelos por darme su apoyo incondicional y por creer en mí, a mis hermanos por ser mi fortaleza y mis ganas de seguir luchando día a día,

Angelly

Doy gracias a Dios por permitirme alcanzar mis metas y guiar mis pasos a mis padres por su apoyo incondicional en todo momento para lograr mis objetivos como persona y profesional.

Yulissa

Agradecimiento

Damos gracias a Dios, por estar a nuestro lado en cada momento, dándonos la fortaleza necesaria para poder continuar, por poner en nuestro camino a personas que han sido de gran ayuda y soporte a lo largo de toda nuestra carrera universitaria y de nuestra vida. A nuestros padres, nuestros abuelos, por haber velado por nuestro bienestar y educación, por sus consejos y confianza hacia nosotras, por apoyarnos y ayudarnos en cada momento de nuestra vida, cuando más los necesitábamos siempre estaban presente, a la Universidad y a nuestros docentes por las enseñanzas impartidas durante todo este tiempo, gracias por todo.

Las autoras

Índice de Contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenido	iv
Índice de Figuras	v
Resumen	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO.....	17
2.1. Tipo y diseño de investigación	17
2.2. Operacionalización de variables	18
2.3. Población y muestra	21
2.4. Técnicas e instrumentos	21
2.5. Procedimiento	22
2.6. Métodos de análisis de datos	22
2.7. Aspectos éticos	22
III. RESULTADOS	23
IV. DISCUSIÓN	37
VI. CONCLUSIONES.....	41
VII. RECOMENDACIONES.....	42
REFERENCIAS	43
ANEXOS.....	49

Índice de Figuras

Figura N°1: Operacionalización de variables	20
Figura N°2: Estado de Situación Financiera – Análisis Vertical	23
Figura N°3: Estado de Situación Financiera – Análisis Horizontal.....	25
Figura N°4: Estado de Resultados - Análisis Vertical y Horizontal	27
Figura N°5: Liquidez general.....	28
Figura N°6: Prueba ácida	28
Figura N°7: Grado de endeudamiento	29
Figura N°8: Razón de cobertura de intereses	29
Figura N°9: Rotación de inventario (veces)	30
Figura N°10: Rotación de inventario (días).....	30
Figura N°11: Rendimiento sobre los activos (ROA)	31
Figura N°12: Rendimiento sobre el patrimonio (ROE).....	31
Figura N°13: Ratios de Rentabilidad	32
Figura N°14: Organigrama	34
Figura N°15: Matriz de Objetivos, Riesgos y Sugerencias	35
Figura N°16: Presupuesto de costo	37

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo Diseñar un plan de control interno para incrementar la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL. Es por ello que este estudio presenta como primera variable Control Interno, que son un conjunto de procedimientos, mecanismos, técnicas que llevan a una respuesta para el logro de los objetivos o metas de la empresa, basándonos en los 5 componentes del COSO. Así mismo, como segunda variable tenemos la rentabilidad, el cual es la capacidad que posee una empresa para poder generar beneficios en relación con sus ventas, activos o sus recursos propios para así ser considerada rentable.

El tipo y diseño de investigación fue descriptiva – propositiva, no experimental, la población estuvo conformada por la empresa y la muestra por los EE. FF. La técnica utilizada fue la entrevista y análisis documental, siendo los instrumentos guía de entrevista y ficha de análisis documental.

Se realizó un análisis de los años 2017, 2018 respectivamente, en la cual se puede demostrar que la empresa está recuperándose y hubo mejora que evidencian sus cuentas, se puede apreciar que la cuenta de efectivo incrementó en un 20% con respecto al periodo 2017 y ello se debe a la reducción de sus cuentas por cobrar que muestran un 50% de reducción en comparación con el periodo anterior. El índice de las ventas ha disminuido en un 38% y así mismo el costo de ventas tuvo una disminución de 39% en el periodo 2018 con respecto al periodo anterior, sin embargo, se muestra que la rentabilidad ha incrementado en un 2%, lo cual es bueno, pero no es lo que se espera obtener de ganancia. El diseño del plan permite que la rentabilidad obtenida sea la esperada y ello es beneficioso porque será mucho más fácil acceder a algún préstamo, las entidades financieras evaluarán a la empresa para poder cerciorarse de que tienen capacidad de endeudamiento. Por último, este diseño permite a la empresa incrementar su rentabilidad basándose en estrategias a cumplir con la finalidad de poder asumir mejores controles para la productividad de la misma empresa y el crecimiento de sus colaboradores.

Palabras clave: Control interno, rentabilidad y diseño.

Abstract

The purpose of this research was to design an internal control plan to increase the profitability of the company Bolognesi EIRL Service Station. That is why our research work in our first variable has internal control, which are a set of procedures, mechanisms, techniques that lead to a response to achieve the objectives or goals of the company, based on the 5 components of the COSO. On the other hand, as our second variable we have profitability, which is the ability of a company to generate benefits in relation to its sales, assets or its own resources to be considered profitable.

The type and design of the research was descriptive - propositive, not experimental, the population formed by the company and the sample by the USA. FF The technique used was the interview and documentary analysis, being the interview guide instruments and documentary analysis sheet.

The company is recovering and there was improvement evidencing its accounts, it can be seen that its cash account increased by 20% over the previous period and this is due to the reduction of its accounts receivable that show a 50% reduction in comparison with the previous period. The sales index has decreased by 38% and also the cost of sales decreased 39% over the previous period, however, it is shown that profitability has increased by 2%, which is good, But it is not what you expect to get from profit. The design of the plan allows the profitability obtained to be expected and this is beneficial because it will be much easier to access a loan, the financial entities will evaluate the company in order to make sure that they have borrowing capacity. Finally, this design allows the company to increase its profitability based on strategies to comply with the purpose of being able to assume better controls for the productivity of the same company and the growth of its employ

Keywords: Internal control, profitability and design.

I. INTRODUCCIÓN

Según el diario Auren (2017) en Uruguay, menciona que existen mecanismos para aumentar la rentabilidad de una organización. De tal manera que pueda cumplir con la realización de las operaciones y disminuir riesgos que impiden el cumplimiento de los objetivos. Es por ello que el gasto es necesario para implementar controles, no es un gasto sino una inversión que permitirá ganar dinero. (párr. 9)

CNN Business (2019) Chris Isidore, Apple (AAPL), la entidad pública más rentable del mundo, obtuvo \$ 59,4 mil millones en 2018, apenas la mitad de lo que Aramco. ExxonMobil (XOM), la entidad petrolera más grande de EE. UU., adquirió \$ 20.8 mil millones, mientras que Royal Dutch Shell (RDSA), la entidad petrolera más grande que cotiza en bolsa, ganó \$ 23.4 mil millones. Aramco obtuvo ingresos de \$ 355.9 mil millones, según la nota de Moody's, y \$ 48.8 mil millones de. Según la información, los saudíes buscaban percibir \$ 100 mil millones en la oferta, lo que valoraría a la compañía en \$ 2 billones, o el doble que Microsoft (MSFT), la entidad pública más costosa con un valor de mercado de \$ 904,8 mil millones.

Statista (2018) Christof Baron, con un valor de mercado de 926.9 mil millones de dólares, Apple encabezó el ranking de las empresas más grandes del mundo en 2018. Algunas de las empresas más distinguidas, Amazon, Alphabet (Google), Microsoft y Facebook siguieron de cerca. Apple también lideró el camino en 2017 como la empresa más rentable del mundo, con una utilidad de 48.350 millones de dólares. En el año 2017, los de Apple lograron los 265,6 mil millones de dólares, pero no lograron estar entre las mejores 10 empresas con mejores ingresos.

Bloomberg (2019) Anders resalta que Amin Nasser dirige la compañía más rentable del mundo ya que supervisan una décima parte de la producción a nivel mundial de petróleo, sus ingresos ayudan al crecimiento de la nación y ellos mismos tienen múltiples beneficios al seguir creciendo como empresa, siendo una de las más grandes e importantes sin embargo, los beneficios económicos no son del tanto equitativos, existe una gran desigualdad en ello, ya que los que se ven beneficiados son los que ocupan cargos importantes.

The Guardian (2019) la empresa Alphabet ha tenido una pérdida de un 23% en lo que respecta a su rentabilidad y ello es porque que está invirtiendo en gastos de computación en la nube y la electrónica, ya que es necesario para seguir manteniéndose dentro de los estándares de la industria y por ello les va bien en sus ingresos por publicidad, han tenido una caída notoria en sus otros negocios, pero eso no significa que no se puedan recuperar de ello.

En España, la revista Expansión (2017) nos dice que el sector rentable en el año 2016 a nivel fue el sector de energía; con una rentabilidad que alcanzó el 14%, según datos extraídos del estudio publicado por Capital (párr. 2).

Así mismo, en la revista Finanzas para mortales (2018) Daniel Moreno resalta la definición técnica de rentabilidad que viene a ser el resultado de dividir el beneficio obtenido entre el capital que se invertirá (párr. 2) el autor señala que es imprescindible la elaboración de los ratios financieros ya que ellos son los que nos permiten tomar decisiones precisas y maduras; allí se medirá la capacidad que tienen los activos y así mismo el rendimiento que se tiene para poder realizar inversiones.

En el Diario Responsable (2015), Antonio Tamayo, acota que la rentabilidad tiene una relación estrecha con la responsabilidad social, ayuda a la planeación estratégica y así se puede adquirir más rentabilidad. Ambos aspectos son distintos entre sí, pero también se complementan, es decir, cualquier empresa por necesidad de sobrevivencia buscará la rentabilidad (párr. 4)

En España, Barcelona, el diario Fundació factor humà (2017), Antoni Gutiérrez acota que para garantizar el futuro de la empresa será imprescindible reforzar su papel como fuerza regeneradora y agente real de cambio. Además, se afirma que la verdadera rentabilidad sostenible es la del bien común. (párr. 1)

En United States, California, Market Watch (2019) Mike Murphy Citando datos de Fitch Ratings, Bloomberg News informó el domingo que Saudi Arabian Oil Co., conocida como Aramco, generó la friolera de \$ 224 mil millones el año pasado, antes de intereses, impuestos y depreciación. Apple Inc. AAPL, -0.09% fue un segundo distante, con \$ 82 mil millones, seguido por Samsung Electronics 005930 de Corea del Sur, -0.23%, Royal Dutch Shell RDS.A, + 1.17%, Alphabet Inc.

GOOGL, + 4.08% GOOG, -0.22% y Exxon Mobil Corp. XOM, + 0.74%, informó Bloomberg.

Deloitte (2017) Paul Lindow, usualmente, la auditoría interna se ha enfocado en dar seguridad en cuanto a los riesgos y a la efectividad de los controles para moderar dichos riesgos. Sin embargo, los reguladores están mucho más pendientes en cuanto a la capacidad de una organización para detectar riesgos desconocidos y otras vulnerabilidades que pueden socavar la integridad del ambiente de gestión de riesgos, añadido el riesgo de mala conducta.

Deloitte (2017) Terry Hatherell, en varias entidades, carece de las habilidades y las herramientas necesarias para fomentar capacidades críticas de futuro, como detectar riesgos y brindar respuestas, habilidades esperadas. Por Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), que encuestó a más de 1,200 líderes de auditoría (CAE) en 29 países en ocho empresas. Solo el 28% de los encuestados manifestó que cree que la auditoría interna tiene un impacto en la entidad, sin embargo, el 64% opina que es de suma importancia que la auditoría interna obtenga influencia positiva y así mismo un gran impacto en los siguientes tres a cinco años. Para lograr ese objetivo, la auditoría interna debe sacar el máximo provecho a su capacidad para ser, independiente, riguroso y ampliamente responsable de los diversos desafíos que enfrenta la entidad, a fin de socorrer a las partes interesadas, abordar los riesgos y las variedades que afrontan.

Deloitte (2014) Carey Oven and Sandy Pundmann, los datos capturados por las nuevas tecnologías pueden ayudar a IA y la empresa a saber dónde están los riesgos, cómo priorizarlos y cómo enfocar mejor las auditorías y los esfuerzos de la administración para mitigar los riesgos. Por ejemplo, las pruebas de regresión y los modelos predictivos pueden permitir que los CFO y los auditores identifiquen rápidamente las anomalías. Específicamente, las técnicas avanzadas de análisis analítico y modelado de datos que utilizan algoritmos de autoaprendizaje pueden clasificar automáticamente las anomalías dentro de una amplia gama de variables para identificar entidades de auditoría de alto riesgo.

Journal of Accountancy (2019) Deana Thorps, Hiram Hasty y Bob Dohrer; mencionan que es primordial conocer y saber todo acerca de los controles, ya que

estos conocimientos permitirán evaluar y dar respuestas inmediatas a los riesgos que se presentes de forma repentina en cada uno de los clientes. También recalcan que es de suma importancia emplear los componentes del COSO.

Journal of Accountancy (2018) Amato Neil, acota que años anteriores solo un 9% de las empresas cumplían los estándares de una buena gestión de riesgos, y después de 3 0 4 años esta cifra se incrementó a un 31%. Las empresas emiten informes a los gerentes y representantes de las mismas, sin embargo, estos no están bien elaborados completamente, es por ello que se está priorizando con más medida gestionar y evaluar los riesgos para que se puedan tomar buenas decisiones y así mismo dar solución a cualquier inconveniente que se pueda presentar de manera sorpresiva.

Financial Management (2017) Mark comenta que en las empresas están buscando líderes que tengan experiencia en lo que respecta a la gestión de riesgos, así mismo a cada miembro que conforma la junta de directivos se le encarga de manera informal, por así decirlo, que asuman los riesgos que se representen repentinamente en las áreas que se encuentren cada uno de ellos, en ellos cae la responsabilidad de analizar y evaluar los riesgos, para evitar que ocurra o en todo caso minimizar el riesgo.

En España, Madrid, en la revista Audalia Nexia (2018), Estibaliz de Prado define el control interno como una secuencia que se encargara la persona idónea dentro del rubro, con la finalidad de brindar confiabilidad en la **información financiera**. (párr. 5). Esto contribuye a la organización para prevenir posibles dificultades en un tiempo futuro. De acuerdo al tipo, tamaño de empresa los procesos para el control interno serán distintos.

Según la revista Actualícese (2014) en Colombia, el control interno es una serie de procedimientos que se encargan de contrastar y evaluar las operaciones desarrolladas, así como se administra la información y los recursos (párr. 1). Por ende, podemos conceptualizarlo como un plan mediante el cual se estipulan los pasos que tienen como objeto detectar y prevenir a tiempo cualquier tipo de errores.

La revista Actualícese (2017), la gran parte de los casos el sistema de control no ayuda a reducir riesgos, por lo tanto, no servirá para ser útil como herramienta para situaciones que influyan en el desarrollo del negocio. Además, menciona empresas que protagonizaron grandes escándalos financieros, como Enron, WorldCom, Parmalat, entre otras. (párr. 4)

En la revista En Contexto (2016) menciona que el control organizacional refleja en los últimos años un importante aporte al desarrollo de las entidades, desde el correcto funcionamiento hasta generar un fortalecimiento y un enfoque estratégico. (parr.3)

Según Brookins (2019), en United States, Houston acota que los controles internos ayudan a las empresas a reducir errores, a ahorrar dinero y proteger su reputación. El capacitar al personal es un ejemplo de control interno que ayuda a reducir errores. (párr. 6)

Por otro lado, Diario Gestión (2018), la Organización Líder Mundial de CEOs (Chief Executive Officer) dedicada a incrementar la efectividad y mejorar la calidad de vida de las empresas dentro del top, está presente en 16 países y 60 ciudades, con una red mundial. Vistage realizó una encuesta sobre la rentabilidad y facturación en el mejoramiento de las expectativas, El 82% (8 de cada 10) considera que la facturación de su empresa aumentará durante los próximos 12 años, mientras que un 14% considera que se mantendrá igual y el 4% que disminuirá (párr.3). Esto se realiza trimestralmente. En Perú comienza a realizarse en el año 2017, donde los encuestados fueron altos directivos y empresarios. Este sería el cuarto sondeo, se realizó el 20 de marzo de 2018, en donde fueron 98 líderes empresariales del Perú (Presidentes, Gerentes Generales y dueños de empresas).

Diario Gestión (2015), Nancy Yong, acota que es necesario el control interno para mantener a la empresa. Además, los empresarios deben ser responsables con la sociedad y contar con un sistema de control que ampare los activos. (párr. 3)

La empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL, siendo una entidad privada que se dedica a la venta al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos, se encuentra ubicada en Calle Cajamarca nro.

0009 (entre Cajamarca y Bolognesi) Chiclayo-Lambayeque. Iniciando sus operaciones el 1 de diciembre de 2013.

La mencionada entidad no cuenta con un área de control por lo que existen diferentes deficiencias en la parte contable de la mano con la rentabilidad. Debido a que cuando ésta necesita de algún préstamo a una entidad financiera, no puede acceder al monto deseado porque tiene poca rentabilidad según sus ventas y sus compras, pero más aún porque no se proyectan a futuro.

Esto genera distintas situaciones como el exceso de compras, un mal manejo en el área de logística en coordinación con el área contable, que no lleguen a tiempo algunas facturas al área encargado. Además, que en el área de bancos no realiza las conciliaciones bancarias correspondientes. Y esto genera una mala coordinación con las áreas que deberían tener una comunicación estrecha.

Es por ello que para evitar dichas consecuencias se tienen que tener controles y que cada área conozca sus funciones de acuerdo al puesto que ocupa. También llevándose un mejor control en la distribución y compra de combustible. Favoreciendo así la rentabilidad de la mencionada empresa.

Esto puede generar que ningún banco pueda dar préstamos por que no tienes una buena rentabilidad de la empresa que permita luego poder pagar los préstamos que requieren. Además, para una mejor contribución en el ámbito tributario, ya que al tener un mejor control interno donde las diferentes áreas trabajen de a mano esto será para el beneficio de la empresa y para el crecimiento de ella y de los mismos trabajadores.

Para la investigación se tomaron autores relacionados a nuestras variables de investigación.

Aru (2016) en su investigación "Efecto de los sistemas de control interno en el desempeño financiero de las empresas que cotizan en la bolsa de valores de Nairobi" tiene como objetivo: Determinar el efecto de los sistemas de control interno en el desempeño financiero de las compañías que cotizan en la Bolsa de Valores de Nairobi.

El tesista concluye que este estudio presenta los determinantes clave de los sistemas de control interno, que pueden ser alimentados por la administración de

las empresas citadas en NSE para mejorar su desempeño financiero. Por lo tanto, este estudio amplía el alcance de la identificación de medidas que mejorarán el desempeño financiero de la organización.

Bosque & Ruiz (2016) en su investigación “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.” tiene como objetivo: Analizar la incidencia del sistema de control interno en las áreas de compras de vehículos y repuestos, en la consecución de los resultados de la firma Centro Motor S.A., concesionaria oficial de la marca Toyota en la ciudad de Córdoba. (p.16). El tesista concluye que se planteó la implementación de los circuitos diseñados propuestos, así se logrará disminuir errores y además esto genera mayor confianza en la información contable. El resultado que se obtendrá será positivo, así como un progresivo incremento de rentabilidad y buena toma de decisiones.

Salinas (2016) en su investigación “Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios La Argelia de la ciudad de Loja” tiene como objetivo: Implementar un sistema de control interno para la estación de servicios LA ARGELIA de la ciudad de Loja. Así mismo el tesista llega a concluir que necesariamente se debe implantar un Sistema de Control, aun cuando las actividades se están llevando a cabo de manera correcta. Se recomienda que el personal sepa lo que va a realizar en su puesto de trabajo para no duplicar funciones.

Portilla (2014) en su investigación “diseño de un sistema contable, administrativo y de control interno para la estación de servicios (gasolinera) petrocomercial morejon 1 de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura” tiene como objetivo “Conocer la situación actual de la Estación de Servicios Petrocomercial Morejón 1, con la finalidad de determinar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas con el fin de establecer el control interno existente en la gasolinera”. El tesista llega a concluir que no hay comunicación alguna entre los distintos niveles jerárquicos que desarrolla el personal y esto se debe a que no se cuenta con un manual organizacional de funciones para dicha Estación de Servicios. El no tener con un control interno se tienen problemas en cuanto a eficiencia y a la

productividad en las áreas. Es necesario que se elabore un manual de funciones propio para cada trabajador, esto evita todo tipo de errores o que se haga doble trabajo, la información estará ordenado y listo para el momento que se necesite y serán evidentes los resultados.

Uribe (2017) en su investigación “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S” tiene como objetivo “Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S”. El tesista concluye que se llevó a cabo la realización de un diagnóstico siguiendo los pasos establecidos por el COSO, todo ello evidenció la carencia en cuanto a las políticas antes establecidas y en cuanto a las funciones designadas. La gerencia tiene que dar prioridad a establecer nuevas políticas de control interno para que se puedan detectar los problemas actuales y los riesgos que podrían surgir en un tiempo futuro y así mismo incluir a todo el personal que labora ahí para que tengan claras y bien definidas sus actividades y puedan desarrollarlas sin problema alguno.

Solís (2015) en su investigación “El control interno y su incidencia en la rentabilidad económica de la distribuidora de hidrocarburos Corhol S.A.” tiene como objetivo “Analizar los procesos de control interno para determinar las consecuencias en la Disminución de la Rentabilidad Económica de la distribuidora de hidrocarburos Corhol, S.A.”. El tesista llega a concluir que no existe un control interno en dicha distribuidora y ello ha traído múltiples problemas y es porque no se le ha dado la debida importancia, esto ha traído diversos inconvenientes tales como, la mala atención a los clientes y es porque los trabajadores no tienen claro las funciones a realizar y la forma en que se deben de realizar, por estos errores que parecen muy insignificantes se han tenido pérdidas muy notorias a largo plazo, así también con lo que respecta al periodo anterior los estados financieros eran realmente desfavorables y se tuvo pérdida en el ejercicio.

Atiaja (2011) en su investigación “Control interno al proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la Estación de servicios Albán Valle de baños de agua santa en el segundo semestre del año 2010” tiene como objetivo “Analizar el proceso de comercialización de combustibles que existen, para incrementar las ventas y por ende generar mayor rentabilidad en la Estación de

servicios Albán Valle de baños de agua santa en el segundo semestre del año 2010". El tesista llegó a la conclusión de que el no contar con un Control interno en el proceso de la comercialización de combustible trae consigo muchas desventajas, tales como la mala atención a los clientes y ello les genera un gran descontento porque el servicio no es brindado eficientemente, el establecimiento está deteriorado lo cual no da una buena imagen de la empresa, desconocen con precisión las carencias de la Estación y no usan correctamente el sistema para la facturación, lo que da lugar a que se cometan actos fraudulentos por parte de los despachadores, entonces se evidencia que el no tener un control interno hace que la rentabilidad sea negativa y no cumpla las expectativas de los dueños.

Paiva (2013) en su investigación "Evaluación del Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S. A. En el Periodo 2011" tiene como objetivo "Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S.A. en el Municipio de Estelí, en el periodo 2011". El tesista concluye que no se han establecido políticas, no existe lo que es la misión y visión lo que significa que la empresa no tiene una meta clara y no sabe a dónde quiere llegar ni cuál es su objetivo empresarial. Tampoco se ha elaborado un manual de funciones que detalle correctamente las funciones que se delegaran a cada trabajador, esto está provocando errores ya que no saben con claridad cuáles son sus responsabilidades y las tareas que tienen que desarrollar, debe de haber más comunicación entre las distintas áreas ya que se desconoce muchos de los cambios que se realizaron. Otro problema es que la información financiera no está lista para el momento que se necesita, no existe un orden, un monitoreo o supervisión que garantice la inmediatez de la entrega de estos al momento que se va a tomar alguna decisión y el tema en cuanto a rentabilidad es notorio porque no se realizan los estados de manera adecuada, se confunden los costos, los egresos no se contabilizan correctamente y son derivados a centros de pagos indebidos y es ahí donde no se sabe si será rentable o no para la empresa.

Cruz (2014) en su investigación "implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión en el área de ventas de en la empresa ITTSABUS SRL" tiene como objetivo "implementar un sistema de control interno mejorará en la gestión en el área de ventas en la empresa ITTSABUS SRL". El tesista concluye

que fue favorable implementar un sistema de control interno ya que hubo una mejora muy notoria en cuanto al incremento de las ventas y las buenas gestiones en dicha área, esto reflejo un incremento en la rentabilidad de 20% lo que deja en evidencia lo beneficioso que ha resultado. Se cumple con las políticas y los procedimientos estipulados, generando buenas gestiones y el buen desarrollo y desempeño de las actividades por parte de cada miembro que labora en la empresa, ello genera un ambiente de trabajo ameno y sobre sobre todo logra que el nivel de desempeño individual y en conjunto crezca.

Flores (2015) en su investigación “Control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014” tiene como objetivo: Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014 (p.42). En cuanto a ello el tesista concluyó que queda detallada la rentabilidad en la empresa; con un 65% señalaron nunca participar en el análisis; el 55% manifestaron nunca elaborar el cálculo; el 80% manifestó siempre notar la intensidad de la inversión; el 75% señaló que la entidad siempre participaba en el mercado.

Heras (2017) en su investigación “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. en la ciudad de Trujillo, Año 2017” tiene como objetivo: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. (p.14). El tesista concluye que se encontró que las ventas no fueron declaradas en su totalidad por falta de control en las operaciones. La rentabilidad actual se mantiene invariable tanto entre dichos años, y también es baja siendo en 1%, debido a los fallos en el control de operaciones que no permite la correcta determinación de ratios.

Lalupu (2018) en su investigación “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de combustibles de las estaciones de servicios en el Perú” tiene como objetivo: Determinar los mecanismos de control interno en el área de almacén de combustibles de las estaciones de servicios en el Perú y de Estación de Servicios San José SAC Piura, 2017.

El tesista llega a concluir que se cuentan con técnicas operativas y seguridad para el depósito del combustible, con un sistema de monitoreo para evitar cualquier fuga. La descarga del combustible requiere máxima atención y responsabilidad del

encargado, debe estar presente en todo momento supervisando el proceso de la descarga. La compra se realiza mediante órdenes de compra, autorizado por gerencia.

Valverde (2017) en su investigación “Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L - Trujillo, en los años 2015-2016” tiene como objetivo: Determinar cómo el control interno incide en la rentabilidad de la empresa de Transporte y Turismo Universo E.I.R.L (pág. 14). El tesista llega a concluir que el estudio de la rentabilidad de los años mencionados por medio de ratios indicó como resultado una debilidad en el año 2016; a diferencia del 2015. La propuesta de control interno logro los resultados que será favorable en el correcto manejo de las actividades.

Flores (2018) en su investigación “Rentabilidad y el crecimiento financiero de la empresa Estación de Servicios RETA S.A.C. años 2015-2017” tiene como objetivo: Describir la rentabilidad y el crecimiento financiero de la empresa Estación de Servicios RETA S.A.C. El tesista llego a concluir que la rentabilidad es buena mostrándose ventas favorables, obteniendo un margen de utilidad conveniente, aumentando su capital por año reflejando una utilidad. Con respecto a su desarrollo financiero, en el análisis de los estados financieros horizontal, vertical, liquidez y gestión, se observa el logro obtenido, un incremento de sus ingresos y de su rentabilidad.

Las teorías que se relacionan de acuerdo a nuestras variables en nuestra investigación son:

Control Interno

Según La Contraloría General de la Republica (s/f) menciona que es el conjunto de actividades que incluyen al entorno, actitudes de autoridades y el personal, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que puedan afectar a la entidad. Ésta se encuentra basada en cinco componentes del COSO (párr. 1).

Los componentes del control interno:

Según Romero (2012), consta de cinco componentes que se relacionan, estas son:

Primer componente:

Ambiente de Control: Es el entorno que tiene influencia en las actividades del personal en relación al control de sus actividades, es base fundamental de los demás. Entre los factores tenemos: Integridad y valores éticos, compromiso competitivo, administración estratégica, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidades, políticas de recursos humanos. Aquí se desarrollan las operaciones y se establecen los objetivos.

Segundo componente:

Evaluación de Riesgos: Es la identificación, análisis y administración de riesgos para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que los riesgos deben ser mejorados. Es decir, mecanismos necesarios para identificar y manejar, valorar los riesgos. Es fundamental definir los objetivos de la empresa.

Tercer componente:

Actividades de Control: Son acciones que realizan los colaboradores para cumplir con las tareas, así como la rotación del personal y dar respuesta al riesgo. Estas actividades están en las políticas de la entidad. Tienen distintas características, estas pueden ser manuales, computarizadas, administrativas u operacionales. Además, es importante porque asegura el logro de los objetivos.

Cuarto componente:

Información y Comunicación: Se evalúa el desempeño, la documentación de las actividades, tecnología de la información y canales de comunicación. Se considera que existen tipos de controles: Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada. De Aplicación: Dirigido hacia el interior de cada sistema y funciona para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad.

Quinto componente:

Supervisión y Seguimiento: Las actividades de monitoreo, el seguimiento de los resultados y la autoevaluación se realizan en este quinto componente. Para ello se

tiene en cuenta los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control. (párr. 3-11)

En el control interno se debe tener en cuenta los 5 componentes que presenta el COSO para tener una administración y el buen manejo de la entidad. Se debe seguir de acuerdo como nos presenta el autor ya que sirve de apoyo para un control interno.

Además, Estibaliz (2018) menciona La Norma Internacional de Auditoría aceptada para su aplicación en España (NIA-315) titulada Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, define el control interno como un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables de la empresa, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre los objetivos en relación a la confiabilidad de la información financiera. (párr. 3-5)

Existen clases de control interno

Según Horngren (2010) tenemos las clases de control interno, por la acción tenemos:

- a) Control Preliminar: Aquel proceso antes de las actividades programadas.
- b) Control Concurrente: Se da de manera simultánea a la realización de actividades, es decir es un proceso continuo.
- c) Control Posterior: Se aplica después de haber realizado las actividades planeadas. Teniendo como objetivo la obtención de información para comparar los resultados obtenidos, en relación con lo establecido.

Beneficios de contar con un sistema de control interno: Contraloría General de la Republica (s/f) menciona lo siguiente: Reducir riesgos de corrupción, logro de objetivos establecidos, promover el desarrollo organizacional, el logro de la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, cumplimiento del marco normativo, información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores. (párr. 1-3)

Como variable dependiente tenemos: Rentabilidad

Según Apaza (2015), acota que la rentabilidad se mide después de que la empresa ha realizado sus actividades (es decir sus ventas), después de haber pagado y así genere una ganancia para luego la repartición con los accionistas. (pág. 485)

Raffino (2018) define como la capacidad de una inversión a realizar para después de un determinado periodo de tiempo se logre beneficios superiores a lo que se invirtió al inicio, es fundamental para la toma de decisiones además de tener una planificación financiera y económica (párr. 1).

Existen tipos de análisis financieros los cuales son: Según Morales (2002), explica los 3 tipos y son:

- a) Método de análisis vertical, llamado también estático, ésta se aplica para analizar un estado financiero de un tiempo establecido.
- b) Método de análisis horizontal, conocido como dinámico, se analiza dos o más estados financieros de la misma organización de dos o más ejercicios.
- c) Método de análisis histórico, se aplica para analizar una serie de estados financieros de una misma entidad de periodos distintos. (pág.189)

Los indicadores de la rentabilidad tenemos los siguientes:

Según Raffino (2018) menciona que los indicadores de rentabilidad son aquellos que determinan la efectividad de un proyecto, el cual pueda ser beneficioso y ayude a controlar dichos gastos pero que garantice el retorno de lo invertido pero mayor a lo que se invirtió (párr. 7).

Según Torres (2015) los ratios financieros son indicadores donde se calcula en base a las cuentas brindadas por los Estados Financieros que sirven para entender cuál es el desenvolvimiento de la empresa en relación a sus valores cuantitativos. (pág. 1)

Existen diversas ratios y estos son los siguientes:

Ratios de liquidez: Miden la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo. Es decir, es el dinero en efectivo para cancelar sus deudas. La fórmula a utilizar es la siguiente:

Activo Corriente

Pasivo Corriente

Ratios de rentabilidad: Miden la rentabilidad sobre las inversiones de la empresa, analizando los beneficios. Se tiene en cuenta un análisis en conjunto con sus factores como: sus precios, gastos de producción, etc.

Ratios de solvencia: Analizan las obligaciones de la empresa a corto y largo plazo, muestra si la empresa es sólida o no. (pág. 1)

Activo Total

Pasivo Total

Castro (2010) los ratios permiten valorar el nivel de beneficios obtenidos de los capitales invertidos en la empresa, la interpretación de los ratios puede variar de acuerdo a los indicadores que se utilice. Entre ellas tenemos:

Retorno sobre activo ROA o ROI: La rentabilidad económica indica el rendimiento que logra la empresa de sus inversiones en activos, la fórmula que se utiliza:

Beneficio antes de intereses e impuestos

Activo Total

Retorno sobre los capitales propios ROE: Se le denomina rentabilidad financiera, proporciona información sobre la rentabilidad media que ha obtenido la empresa de los fondos propios, la fórmula que se utiliza es la siguiente:

Beneficio neto obtenido

Recursos propios

Margen sobre ventas ROS: calcula el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de las ventas, se utiliza la siguiente fórmula:

Beneficio antes de intereses e impuestos

Ventas

Es por ello que se formuló la siguiente interrogante:

¿De qué manera el diseño de un plan de control interno mejorará la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL Chiclayo-2019?

El presente trabajo se justifica porque permitirá que exista un control dentro de la empresa y esto ayudara a que su rentabilidad pueda incrementar, así como en la parte tributaria. Además, permitirá de ayuda para la sociedad ya que nos beneficiamos de una u otra manera, a través de los trabajadores para un pago adecuado y oportuno, porque al tener una mayor rentabilidad en la empresa esto permite ayudar en las diferentes obligaciones que tenga la empresa.

Cabe mencionar la importancia primordial de este trabajo de investigación en ayuda para las entidades privadas para el mejor funcionamiento y control. El cual permitirá también ser materia de estudio para estudiantes, contadores, abogados y público en general, esta investigación no se pretende dejar mal a nadie sino al contrario de poder detectar a tiempo para así se puedan corregir y mejorar en beneficio de toda una sociedad y también para beneficio de la propia empresa.

Permitirá también para el área legal-jurídica para personas relacionadas al ámbito con el propósito de analizar el proceso, así mismo en el área financiero para algunos préstamos por partes de la empresa y así poder evaluar.

La hipótesis de nuestro trabajo de investigación es la siguiente: El control interno mejorará en la rentabilidad de la Estación de Servicios Bolognesi EIRL.

En los objetivos propuestos para la investigación tenemos, como objetivo general: Diseñar un plan de control interno para el incremento de la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL y como objetivos específicos, analizar los estados financieros de la empresa, evaluar la rentabilidad de la empresa y elaborar un plan de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación:

Nuestra investigación es descriptiva porque especifica las características más importantes de nuestro objeto de estudio. Además, describir la realidad contable financiera en cuanto a nuestro tema de investigación de acuerdo a lo encontrado y a lo proporcionado.

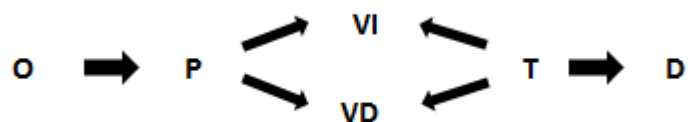
Así mismo la investigación es propositiva porque de acuerdo al problema que tiene nuestra investigación tiene un propósito con el fin de mejorar según la situación y de acuerdo a investigaciones anteriores.

Diseño de investigación:

El diseño de nuestra investigación es no experimental porque se observó el campo de estudio tal como se presenta sin realizar modificaciones en ninguna de las variables.

Hernández (2014), afirma que los estudios no experimentales se realizan sin operar intencionalmente las variables y que solo se limita a la observación del contexto natural del estudio (p.52).

El diseño será de acuerdo al siguiente detalle:



Dónde:

O: Observación de las variables

P: Problema

VI: Control Interno

VD: Rentabilidad

T: Teorías

D: Diseño

2.2. Operacionalización de variables

Variable Independiente:

Control Interno:

Según La Contraloría General de la Republica (s/f) menciona que es el conjunto de actividades, acciones, normas, incluyendo al entorno, actitudes de autoridades y el personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que puedan afectar a la entidad. Ésta se encuentra basada en cinco componentes del COSO.

Variable Dependiente

Rentabilidad:

Raffino (2018) define como la capacidad de una inversión a realizar para después de un determinado periodo de tiempo se logre beneficios superiores a lo que se invirtió al inicio, es fundamental para la toma de decisiones además de tener una planificación financiera y económica.

Operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	PREGUNTAS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
	Ambiente de control	Integridad y valores		
		Administración estratégica	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) aprobado y transmitido a todo el personal de la empresa?	
		Estructura Organizacional		
	Evaluación de Riesgo	Administración de los riesgos		
		Identificación de los riesgos	¿La gerencia ha realizado un plan para identificar las contingencias en las diversas actividades de la empresa?	
		Valoración de los riesgos		
Independiente	Actividades de Control	Respuesta al riesgo	¿Se realizan rotaciones de personal para el mejor funcionamiento de la empresa?	Técnica
		Rotación del personal		Entrevista
Control Interno	Información y comunicación	Evaluación del desempeño		
		Documentación de actividades	¿Los documentos llegan en el momento preciso y al área correcta? ¿Cuentan con un sistema contable para procesar la información que se recepciona?	
		Tecnologías de la información	¿La empresa establece un adecuado canal de información entre las áreas?	Instrumento
		Canales de comunicación		Guía de entrevista
	Supervisión	Actividades de monitoreo		
		Seguimiento de resultados	¿Se efectúa seguimiento o monitoreo a la realización de las actividades para el cumplimiento de los objetivos propuestos?	
		Autoevaluación		
		Control Preliminar		

	Clases	Control Concurrente Control Posterior	¿Se realiza una retroalimentación de las actividades realizadas mensualmente?	
	Margen de utilidad	Rentabilidad sobre activos (ROA) Rentabilidad sobre las ventas (ROS)	¿Los estados financieros son analizados periódicamente con la finalidad de evaluar la situación financiera de la empresa?	
Dependiente	Utilidad sobre la inversión	Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	¿Los ingresos y egresos son contabilizados de una manera adecuada?	Técnica
	Análisis financieros	Análisis horizontal Análisis vertical	Según los resultados de los periodos anteriores ¿En qué situación financiera se encuentra la empresa?	Entrevista Análisis documental
Rentabilidad	Ratio de Liquidez	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	¿Presentan los estados financieros según lo declarado en la DJ anual de cada año?	Instrumento
	Ratio de Solvencia	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$		Guía de entrevista Ficha de análisis documental

Figura N°1: Operacionalización de variables

Fuente: Elaboración propia

2.3. Población y muestra

Según Asurza (2006), define “Población objetivo: es el conjunto de elementos de los que nos interesa obtener información o tomar decisiones” (p. 51). La población considerada en nuestra investigación está conformada por la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL, Chiclayo.

Según Cantoni (2009), acota que muestra “Es una recolección de sujetos sacados de la población a partir de algún procedimiento para su indagación o medición. Una muestra es una parte de un total que constituye la población” (párr. 13). La muestra considerada en la presente investigación está conformada por los documentos necesarios (de los años 2017 y 2018), en este caso, información financiera de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL para el estudio correspondiente, así como el Área Contable de la misma.

2.4. Técnicas e instrumentos

La Entrevista

Asurza (2006), “Es un método de recolección de datos. Se basa en una secuencia de cuestiones elaboradas por el entrevistador, personalmente, a cada uno de los entrevistados” (p. 29). Esta se desarrollará de manera personal aplicada al Contador del Área de Contable de la entidad.

Guía de Entrevista

Stevenazzi (2011) “Es una lista de temas a tratar con cada entrevistado, para cerciorarse de que los temas puntuales sean indagados. En tanto, sirve para que el entrevistado lleve un control del diálogo y lo que quiere forme parte del mismo” (p. 6). Se aplicará al contador general de la mencionada empresa.

Análisis Documental

Castillo (2004) define: El análisis documental es una de las acciones primordiales de la cadena documental. Se trata de una acción de tratamiento. El análisis documental es una actividad de intelecto que da paso a un producto secundario que procede como mediador obligado entre el documento y el usuario que pide la información (pág. 1).

2.5. Procedimiento

Para poder recolectar los datos, solicitamos el permiso al Gerente de la empresa, para que nos autorice y facilite la información necesaria. Se realizó una entrevista y así mismo el análisis de los Estados Financieros, mediante el análisis vertical y horizontal, ratios de liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad, elaborando tablas que nos sirvieron para elaborar la discusión, conclusiones y recomendaciones.

2.6. Métodos de análisis de datos

Una vez recogida la información se pudo procesar a través de interpretaciones lo cual permitió tener una estructura ordenada con la finalidad de utilizar todas las herramientas para el adecuado análisis e interpretación de los datos obtenidos.

2.7. Aspectos éticos

El trabajo de investigación realizada proporciona información transparente, veraz y confiable en donde no se vieron afectadas bajo ninguna circunstancia las personas involucradas. Por lo tanto, los resultados obtenidos que se recopilaron y analizaron son de fuente confiable.

III. RESULTADOS

3.1. Objetivo específico N° 1: Análisis de los Estados Financieros de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

	Al 31 de diciembre de		Análisis vertical	Análisis vertical
	2018	2017	2018	2017
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente de efectivo	178,987	142,568	7%	4%
Cuentas por cobrar comerciales	502,520	1,010,000	19%	28%
Existencias	121,200	48,196	5%	1%
Total activo corriente	802,707	1,200,764	30%	33%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Activo diferido	50,200	514,952	2%	14%
Inmueble, maquinaria y equipo	1,924,122	1,783,622	72%	49%
Depreciación de IME	308,501	243,089	12%	7%
Otros activos no corrientes	211,126	363,151	8%	10%
Total activo no corriente	1,876,947	2,418,636	70%	67%
TOTAL ACTIVO	2,679,654	3,619,400	100%	100%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos y aport. Sist. Pens. Y salud	21,030	4,740	1%	0%
Cuentas por pagar comerciales	96,430	105,761	4%	3%
Cuentas por pagar acción, Remuneraciones y part. Por pagar	254,150	617,021	9%	17%
	14,000	-	1%	-
Total pasivo corriente	385,610	727,522	14%	20%
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones financieras	1,042,059	1,787,345	39%	49%
Total pasivo no corriente	1,042,059	1,787,345	39%	49%
Total pasivo	1,427,669	2,514,867	53%	69%
PATRIMONIO				
Capital	802,000	802,000	30%	22%
Resultados acumulados utilidad del ejercicio	302,533	157,808	11%	4%
	147,452	144,725	5.50%	4%
Total patrimonio	1,251,985	1,104,533	47%	31%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,679,654	3,619,400	100%	100%

Figura N°2: Estado de Situación Financiera – Análisis Vertical

Fuente: SUNAT – ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

En el análisis vertical del Estado de situación financiera en el Activo Corriente la cuenta más relevante para el periodo 2018 está representada por la cuenta, Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros, que representa un 19% de 30%, evidenciando claramente una gran mejora con respecto al periodo 2017, debido a que en el periodo anterior estaba representado por un 28%. Lo cual refleja que la empresa ha mejorado en lo que respecta a sus políticas de cobranza y ha incrementado también en lo que se refiere a la cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo.

Es notable el incremento de la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo que está representada por un 7% en el periodo 2018, siendo claro el incremento con respecto al periodo 2013, que estaba representado por un 4%. Ello significa que la empresa tiene más dinero tanto en caja como en cuentas corrientes para poder hacer frente a las deudas que se puedan presentar.

En lo que respecta al Activo no Corriente en el periodo 2018, la cuenta más relevante es la de Inmueble, Maquinaria y Equipo, que representa un 72%, la cual refleja un incremento con respecto al periodo anterior. Ello muestra que la empresa será respaldada por su activo fijo al momento en que se solicite algún préstamo a una entidad financiera.

En lo que respecta al pasivo en las cuentas por pagar comerciales terceros, se puede apreciar un minúsculo incremento de un 1% con respecto al periodo anterior 2017, esto se debe a que se realizaron más compras.

En la cuenta de remuneraciones hubo un incremento de 1%, ello es porque se contrató a personal para tener un mejor control en las operaciones y así mismo asistir las necesidades que puedan presentarse.

En la cuenta de obligaciones financieras se evidencia que en el periodo 2018 está representado por un 39% lo cual evidencia el cumplimiento en el pago de sus deudas con las entidades financieras, ha disminuido en un 10% en lo que respecta al periodo 2017. Ello quiere decir que la empresa ha disminuido su nivel de endeudamiento.

En el patrimonio se puede observar en un incremento de 7% en resultados del ejercicio. Si bien es cierto se evidencia un incremento, éste no es el estimado, es

por ello que se debe tener en cuenta para que se pueda realizar o plantear algún tipo de mejora, que permita obtener los resultados proyectados.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL**

	Al 31 de diciembre de		ANÁLISIS
	2018	2017	HORIZONTAL
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	178,987	142,568	20%
Cuentas por cobrar comerciales	502,520	1,010,000	50%
Existencias	121,200	48,196	60%
Total activo corriente	802,707	1,200,764	50%
ACTIVO NO CORRIENTE			
Activo diferido	50,200	514,952	90.3%
Inmueble, maquinaria y equipo	1,924,122	1,783,622	7.3%
Depreciación de IME	308,501	243,089	-21%
Otros activos no corrientes	211,126	363,151	72%
Total activo no corriente	1,876,947	2,418,636	29%
TOTAL ACTIVO	2,679,654	3,619,400	26.0%
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Tributos y aport. Sist. Pens. Y salud	21,030	4,740	77%
Cuentas por pagar comerciales	96,430	105,761	10%
Cuentas por pagar acción, Remuneraciones y part. Por pagar	254,150	617,021	59%
	14,000	-	-
Total pasivo corriente	385,610	727,522	89%
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	1,042,059	1,787,345	72%
Total pasivo no corriente	1,042,059	1,787,345	72%
Total pasivo	1,427,669	2,514,867	76%
PATRIMONIO			
Capital	802,000	802,000	0%
Resultados acumulados utilidad del ejercicio	302,533	157,808	48%
	147,452	144,725	2%
Total patrimonio	1,251,985	1,104,533	12%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,679,654	3,619,400	35%

Figura N°3: Estado de Situación Financiera – Análisis Horizontal

Fuente: SUNAT – ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

En el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera, lo que más sobresale en el activo es: la cuenta de Efectivo y equivalente de efectivo reflejando un aumento monetario de S/. 36,419 y un incremento de 20% con respecto al periodo

2017; en lo que respecta a la cuenta Cuentas por cobrar con una reducción monetaria de S/. 507,480 y un 50% de reducción; y en la cuenta de Existencias, se refleja un aumento monetario de S/. 73,004 y un 60% de aumento.

Claramente podemos apreciar que la cuenta de efectivo a aumentado evidentemente y esto es porque se están implementando políticas de cobranza, por ello es que se puede ver que las cuentas por cobrar han disminuido enormemente, así mismo podemos observar el incremento de las existencias y ello es porque se está teniendo más control en cuanto al volumen de las existencias en los tanques de combustible a través de la medición de varillas.

En lo que respecta al pasivo, lo que más resalta es: la cuenta de Tributos que ha tenido un aumento monetario de S/. 16,290 y así mismo un aumento de 77% en comparación con el periodo 2017; la cuenta de Remuneraciones aumenta monetariamente en S/. 14,000 y así mismo en un 100%; en lo que se refiere a la cuenta Cuentas por pagar comerciales tuvo una disminución monetaria de S/. 9,331 y una disminución de un 10%.

Aquí podemos ver que la cuenta de Tributos ha incrementado y es porque se ha procurado cubrir otros gastos; en la cuenta de Remuneraciones podemos ver que ha aumentado y ello es porque se ha tenido que contratar a personal para que puedan realizarse las mejoras y ello se ve reflejado claramente en los resultados al finalizar cada periodo. Y en el resto de las cuentas se evidencia una disminución y ello es porque se está cumpliendo con los pagos correctamente para que, en un futuro, cuando sea necesario, se pueda implementar un área de control interno, con el personal correcto y todo lo que sea necesario para su correcto funcionamiento.

En lo que se refiere a las cuentas del Patrimonio, la cuenta que es más importante y relevante es la de Resultado del ejercicio que ha tenido un aumento monetario de S/. 2,727 y un 2% en relación con el periodo 2017; aunque es una mejora positiva para la empresa, no es el resultado que se estimaba, con el plan de control interno se espera poder obtener un aumento en lo que respecta a la rentabilidad.

ESTADO DE RESULTADOS
ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

	2018	A. VERTICAL	2017	A. VERTICAL	A. HORIZONTAL	
Ventas netas	2,947,411	100%	4,099,655	100%	-1,152,244	39%
Costo de ventas	2,393,624	81%	3,298,674	80%	-905,050	38%
Ganancia bruta	553,787	19%	800,981	20%	-247,194	45%
Gastos de venta	-80,300	-3%	-103,450	-3%	23,150	29%
Gastos de administracion	-210,600	-7%	-271,978	-7%	61,378	29%
Resultado de operación utilidad	262,887	9%	425,553	10%	-162,666	62%
Gastos financieros	-115,435	-4%	-282,397	-7%	166,962	145%
Enajenacion de valores y bienes activo	0	0%	1,569	0.04%	-1,569	0%
Resultado antes de impuesto a las ganancias	147452.00	5%	144725.00	4%	2,727	2%
Impuesto a la renta	-36,123	-1%	-42,694	-1%	6,571	18%
Resultado del ejercicio	111,329	4%	102,031	2%	9,298	8%

Figura N°4: Estado de Resultados - Análisis Vertical y Horizontal

Fuente: SUNAT – ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

En el análisis vertical de Estado de resultados en el periodo 2018, se puede apreciar un aumento de 1% del costo de ventas, con respecto al periodo 2017, una disminución mínima de 1% en utilidad operativa y un aumento de 2% en el resultado del ejercicio.

Todo ello refleja un incremento de la rentabilidad muy bajo, es por ello que es de suma importancia implementar un área de control interno para que el resultado sea mucho mayor y sobre todo el estimado.

En el análisis horizontal del Estado de resultados, claramente se evidencia que las ventas han tenido una disminución monetaria de S/. 1,152,244 y en un 39%, en lo que respecta al periodo 2017, ello es por la falta de control en la realización de las actividades administrativas; los costos de ventas disminuyeron en S/. 905,050 y en un 38%, ello es porque se han realizado menos compras, así mismo los gastos administrativos y de ventas han disminuido y es por los cambios que se han estado dando con el personal de dicha empresa, sin embargo, con las mejoras que se quieren plasmar, estos gastos aumentarán y sin duda los resultados serán óptimos.

RATIOS DE LIQUIDEZ		2017	2018
LIQUIDEZ GENERAL	Activo Corriente	1.65	2.08
	Pasivo Corriente		

Figura N°5: Liquidez general

Fuente: ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

Luego de hacer un análisis de las cuentas del Activo corriente y pasivo corriente, es de suma importancia utilizar los ratios de liquidez, para así poder saber la capacidad de pago que tiene la empresa Estación de servicios Bolognesi EIRL, para que así pueda cumplir adecuadamente con sus obligaciones a corto plazo. En el año 2017 la empresa tiene una liquidez de 1.65, lo que significa que por cada S/ 1 que debe cuenta con S/ 1.65 de dinero en efectivo, que sirve para pagar las deudas a corto plazo, ello refleja un índice de liquidez normal, que permitirá cubrir las deudas con terceros, sin tener la necesidad de vender productos para enfrentar sus deudas a corto plazo.

En el año 2018 se evidencia, mediante el análisis de los ratios de liquidez, que la empresa tiene una razón corriente de 2.08, es decir que para cubrir cada S/ 1 de sus deudas a corto plazo se tiene S/ 2.08 en efectivo, mostrando que durante ese periodo la empresa ha logrado incrementar sus activos corrientes, garantizando una buena liquidez para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

		2017	2018
PRUEBA ÁCIDA	Act. Cte. - Existencias -	1.58	1.77
	Pasivo Corriente		

Figura N°6: Prueba ácida

Fuente: ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

Al realizar el análisis de prueba ácida se considera tomar el total de los Activos corrientes menos las existencias dividido con el total de Pasivos corrientes, para hallar el cálculo de ésta y así poder saber la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus deudas a corto plazo.

Se muestra en el periodo 2017 que el índice de prueba ácida tiene una razón de 1.58, lo que nos dice que por cada S/ 1 que tiene de deudas a corto plazo, cuenta con S/ 1.58 para cubrirlas, reflejando un nivel de liquidez aceptable para cubrir sus pasivos corrientes con responsabilidad. Un gran porcentaje de su activo corriente

está en lo que respecta a las cuentas por cobrar, mostrando que la liquidez de la empresa depende de la prontitud de pago al momento de realizar las ventas.

Para el periodo 2018 se tiene una razón de 1.77, mostrando que por cada S/ 1 para cubrir sus deudas a corto plazo, cuenta con S/ 1.77 de efectivo, ello evita el estar recurriendo a la venta, pero se debe reducir lo que es las cuentas por cobrar, aplicando mejores políticas de cobranza a los clientes, para así poder tener liquidez suficiente para cubrir todas las deudas a corto plazo que puedan presentarse.

RATIOS DE SOLVENCIA		2017	2018
GRADO DE ENDEUDAMIENTO	Pasivos Totales	0.69	0.53
	Activos Totales		

Figura N°7: Grado de endeudamiento

Fuente: ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

Este ratio que mide el nivel de endeudamiento, refleja que porcentaje de los bienes de dicha empresa ha sido financiado con las compras al crédito o los préstamos. A través de la elaboración de la razón de endeudamiento de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL, en el periodo 2017, se evidencia un nivel de endeudamiento de 0.69, lo que significa que por cada S/ 1 la empresa ha invertido S/ 0.69, ello quiere decir que la empresa ha desempeñado sus funciones con recursos propios y externos. En el periodo 2018, muestra que el nivel de endeudamiento ha reducido notoriamente a 0.53, reflejando que por cada S/ 1 invertido en activos, S/ 0.53 representa el financiamiento por parte tanto de proveedores como de las entidades financieras, infiriendo que la empresa ha reducido su nivel de endeudamiento, cumpliendo con el pago de sus deudas a corto y a largo plazo que tenía pendientes.

		2017	2018
RAZÓN DE COBERTURA DE INTERESES	Pasivos Totales	2.28	1.14
	Patrimonio		

Figura N°8: Razón de cobertura de intereses

Fuente: ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

Al haberse elaborado un minucioso análisis de los estados financieros de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL se ha encontrado que en lo que

respecta al periodo 2017 que la empresa tiene 2.28 veces para poder suplir sus deudas y en el periodo 2018 tiene 1.14 veces para cubrir sus obligaciones, mostrando un nivel de rentabilidad muy bajo, por ello su palanca financiera es poco favorable y no va a permitir cubrir sus pasivos totales.

RATIOS DE GESTIÓN		2017	2018
ROTACIÓN DEL INVENTARIO (veces)	Costo de Ventas	68.44	19.75
	Inventario Promedio		

Figura N°9: Rotación de inventario (veces)

Fuente: ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

Para poder aplicar ésta fórmula hemos tenido que analizar los estados financieros tomando lo que es el costo de ventas y las existencias o inventarios, los cuales nos permiten realizar el cálculo adecuado mostrando como resultado el número de veces que rotó el inventario en la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL por la compra y venta de sus productos, con un promedio de 64.44 que equivale a 65 veces en el periodo 2017, y 19.75 que equivale a 20 veces en el periodo 2018. Precisando que la inversión de productos adquiridos en el periodo 2017 tuvo un movimiento de inventarios mayor al del periodo 2018 que su movimiento de inventarios fue moderado por así decirlo, todo ello trae muchas complicaciones ya que el movimiento de este está en aumentos y disminuciones.

		2017	2018
ROTACIÓN DEL INVENTARIO (días)	365	5.33	18.48
	Rotación en Veces		

Figura N°10: Rotación de inventario (días)

Fuente: ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

Mediante la elaboración de la fórmula de rotación del inventario de la Empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL se ha podido deducir que en el periodo 2017 se utilizó un intervalo de 5.33 que es equivalente a 6 días para así poder recuperar los créditos otorgados durante este periodo y en el año 2018 cada 18.48 que quiere decir que cada 18 días fue recuperando sus créditos brindados a terceros, demostrando que durante esos periodos la empresa ha logrado cobrar sus cuentas pendientes de manera eficiente, permitiéndole así recuperar su liquidez y solvencia.

RATIOS DE RENTABILIDAD

		2017	2018
RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)	Utilidad Neta	0.03	0.04
	Activo Total Promedio		

Figura N°11: Rendimiento sobre los activos (ROA)

Fuente: ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

A través del análisis del indicador de rendimiento sobre los activos, se puede decir que por cada S/ 1 que la empresa ha invertido en activos, S/ 0.03 han sido utilizados en la generación de utilidades en el periodo 2017, mientras que por otro lado en el periodo 2018 aumenta su generación de utilidades con los activos a S/ 0.04 por cada S/ 1 de activos, ello es porque la gran parte de sus activos se encuentra en lo que respecta a las cuentas por cobrar, mostrando que se debe mejorar en cuanto al volumen de los créditos otorgados a los clientes, lo cual afecta a la rentabilidad de la empresa, económicamente.

		2017	2018
RENDIMIENTO SOBRE LOS PATRIMONIO (ROE)	Utilidad Neta	0.09	0.09
	Patrimonio Promedio		

Figura N°12: Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)

Fuente: ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

Mediante el análisis del indicador de rendimiento sobre el patrimonio se puede decir que por cada S/ 1 que tiene la empresa, en el patrimonio el 0.09 han sido utilizados para la generación de utilidades de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL en el periodo 2017 y en el periodo 2018 se mantiene en el mismo monto. Por ello se debe tomar en cuenta un posible incremento en el patrimonio de la empresa para que de esta manera se pueda generar más utilidad para la empresa.

3.2. Objetivo específico N° 2: Evaluación de la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL

RATIOS DE RENTABILIDAD

RATIOS	FÓRMULA	2018	2017
RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	4.15%	2.82%
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO (ROE)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	8.89%	9.24%
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION (ROI)	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Margen de utilidad neta}}$	14.12%	4.00%
MARGEN DE UTILIDAD NETA	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	3.78%	2.49%
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	18.79%	19.54%

Figura N°13: Ratios de Rentabilidad

Fuente: ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)

A través del análisis del indicador de rendimiento sobre los activos, se puede decir que por cada S/ 1 que la empresa ha invertido en activos, S/ 0.03 han sido utilizados en la generación de utilidades en el periodo 2017, mientras que por otro lado en el periodo 2018 aumenta su generación de utilidades con los activos a S/ 0.04 por cada S/ 1 de activos, ello es porque la gran parte de sus activos se encuentra en lo que respecta a las cuentas por cobrar, mostrando que se debe mejorar en cuanto al volumen de los créditos otorgados a los clientes, lo cual afecta a la rentabilidad de la empresa, económicamente.

RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO (ROE)

Mediante el análisis del indicador de rendimiento sobre el patrimonio se puede decir que por cada S/ 1 que tiene la empresa, en el patrimonio el 0.09 han sido utilizados para la generación de utilidades de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL en el periodo 2017 y en el periodo 2018 se mantiene en el mismo monto. Por ello se debe tomar en cuenta un posible incremento en el patrimonio de la empresa para que de esta manera se pueda generar más utilidad para la empresa.

RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN (RO)

MARGEN DE UTILIDAD NETA

Al elaborar el análisis a través la aplicación de la fórmula de margen de utilidad neta, podemos afirmar que la empresa en el periodo 2017 obtuvo un margen operacional de 2.49%, mientras que en periodo 2018 superó su margen operacional a 3.78%, ello ha sucedido a pesar que las ventas disminuyeron en comparación al periodo anterior.

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

En el 2017 se tuvo un 19.54% lo cual representaba el nivel de ventas, esto quiere decir que por cada S/ 100 de ventas la empresa contaba con S/ 19.54 para hacer frente a sus gastos administrativos y de ventas. En el 2018 la utilidad disminuyó a un 18.79%, lo que quiere decir que tiene menos ingresos para asumir sus gastos

3.3. Objetivo específico N° 3: Elaborara un plan de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL

Para un mejor control dentro de la empresa, así como para el fortalecimiento económico y financiero en la productividad de la misma. Es por ello que se plantea la siguiente propuesta de un plan de control interno para la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL, las cuales son las siguientes:

Según COSO: las políticas y funciones se desarrollarán de acuerdo a lo encontrado basándonos en los componentes del COSO, los cuales se muestran a continuación:

1. AMBIENTE DE CONTROL:

En cuanto al ambiente en el que el personal va a desempeñar sus labores se tienen que establecer las políticas y lineamientos de la empresa, además de la estructura organizacional cada persona a cargo cumpliendo las funciones establecidas, teniendo en cuenta los valores éticos.

Se propone las siguientes estrategias:

- a) Definir el modelo de trabajo y la gestión estratégica general de la organización.
- b) Establecer categorías para los colaboradores, horarios de trabajo y metas a alcanzar.
- c) Definir periodos de supervisión a los trabajadores de la empresa.
- d) Establecer lineamientos en caso de presentarse contingencias.

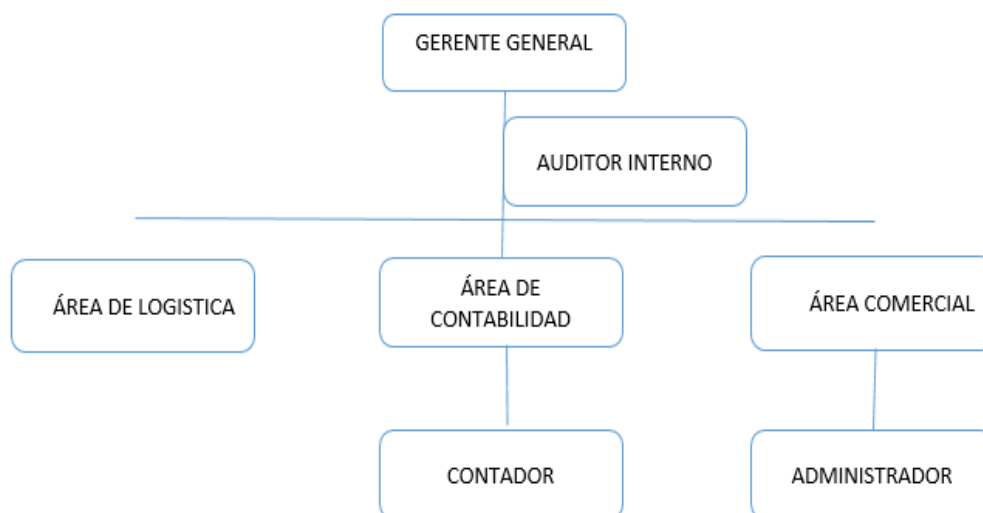


Figura N°14: Organigrama

Fuente: Elaboración propia

2. EVALUACION DE RIESGOS:

Los riesgos se evalúan considerando identificando y analizando acciones negativas para ser mejorados cumpliendo con el logro de objetivos.

Se propone las siguientes estrategias:

- a) Establecer riesgos asociados a cada objetivo planteado.
- b) Definir las acciones necesarias para evitar posibles contingencias.

De esta manera se pretende reducir riesgos para el logro de los objetivos de la entidad. Para así reducir inversiones inesperadas e innecesarias.

MATRIZ DE OBJETIVOS, RIESGOS Y SUGERENCIAS

OBJETIVOS ESTABLECIDOS	RIESGOS	ACCIONES SUGERIDAS
Realizar cambiar de precios de acuerdo a la competencia	No cambiar a tiempo en la página Osinrming y ser multados.	Persona encargada de cambiar los precios en la pagina de Osinerming
Buena atencion al cliente con estrategias de fidelizar al cliente	Cientes insastifechos por el cobro doble de visa o mala aatencion.	Capacitar al personal para una buena atencion con estrategias y evauacion constante.
Metas del mes en las venta de los diferentes productos (DB5,G-84, G-90, G-95, G-98 y GLP).	No realizar las compras adecuadas y una programacion vacia, quedandose desabastecida la estación.	El area de Logisticarealizar las compras de combustibles oportunas y programacon adecuada.

Figura N°15: Matriz de Objetivos, Riesgos y Sugerencias

Fuente: Elaboración propia

3. ACTIVIDADES DE CONTROL:

Se pretende que los colaboradores puedan cumplir sus funciones de acuerdo al manual que se realice dentro de la empresa, además estipular medidas en cuanto al personal, también en las áreas administrativas y contables para el correcto funcionamiento y logro de objetivos.

- a) La revisión de alto nivel de desempeño del personal, midiendo a través de la atención al cliente.
- b) Revisión en la que se procesa la información al área Administrativa y Contable.
- c) Control de Stock de combustibles, así como el varillaje correspondiente, y el cierre cuando se termina el combustible.
- d) Verificar el cumplimiento de las responsabilidades de los colaboradores según el plan propuesto.

4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN:

Este componente es un factor clave para el buen desempeño de los colaboradores de la organización, a través de los canales de información para el cumplimiento de las actividades propuestas.

Se propone las siguientes estrategias:

- a) Lograr la integración del personal que labora en las distintas áreas para un mejor canal de información.
- b) Realizar el MOF en colaboración con el área correspondiente.
- c) Dar a conocer el MOF a los colaboradores y también a los nuevos integrantes de la empresa.

Con estas acciones se pretende que conozcan acerca de los procedimientos que tienen que seguir evitando contingencia y mala información tanto en el Área Contable como el área de Abastecimiento y Logística.

5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO:

Permite dar continuidad a los procesos que se vienen teniendo para la mejora de la misma, además de las actividades que generan costos e ingresos a la empresa:

Se propone las siguientes estrategias:

- a) La administración y supervisión realizada por Gerencia y el Jefe Comercial para el monitoreo de la estación.
- b) Realizar auditorías internas en cuanto al grifo y los trabajadores, así como en el área Contable para la documentación al día y en orden.
- c) Evaluar y comunicar los cambios que genera cada actividad propuesta.

Estas actividades permitirán a la empresa mejorar en cuanto a su sistema de operatividad de la empresa tanto en lo económico, financiero y talento humano para el logro de los objetivos de la empresa y el beneficio para los trabajadores.

Presupuesto de Costo:

Propuesta: Plan de Control Interno	Con Control Interno
Contador	S/.2,500.00
Auditor	S/.6,000.00
Materiales de oficina	S/.3,500.00
Oficina	S/.5,000.00
Equipos de computo	S/.5,000.00
TOTAL	S/. 22,000.00

Figura N°16: Presupuesto de costo

Fuente: Elaboración propia

El presupuesto presentado son los costos que se va a incurrir si se asume en implementar un área de control interno para así un mejor orden dentro de la empresa y los beneficios propios de la misma. Así mismo para incrementar la rentabilidad de la empresa lo que va a conllevar a mejoras dentro de ello, así mismo implementar controles para el buen desarrollo de la empresa.

IV. DISCUSIÓN

El presente trabajo se realizó con la finalidad de incrementar la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL diseñando un plan de control interno adecuado, al plantearse todo de la forma correspondiente, se podrá obtener los resultados esperados, se reducirá el nivel de riesgos, así mismo se podrá apreciar el aumento de ingresos, utilidades, todo ello se logrará teniendo todo en orden, empezando por los trabajadores ya que es necesario su buen desempeño para que todo esté listo en el momento en que se necesite la información para poder tomar buenas decisiones.

A través de la investigación se detectaron incidencias en las diversas áreas de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL, ello se debe a la falta de un manual de organización y funciones (MOF), ya que sin éste el personal no tendrá claro

cuáles son sus funciones, no hay un control en el momento que se realizan las descargas del combustible, las conciliaciones bancarias se realizan anualmente, la documentación muchas veces no llega en el momento oportuno, ni al área que corresponde y es ahí en donde se generan los retrasos y el área de contabilidad tiene que solicitar apoyo para que la información pueda estar lista en el momento indicado. Muchas veces solo se realiza la información para presentar a la SUNAT y no se hace el análisis, verificación e interpretación respectivo para la toma de decisiones, no se hace análisis de ratios, desorden en los registros, se compila información para presentar la DJ anual, mas no para elaborar los Estados Financieros.

Así mismo Salinas (2016) afirma concluyendo que necesariamente se debe implantar un Sistema de Control, aun cuando las actividades se están llevando a cabo de manera correcta. Se recomienda que el personal sepa lo que va a realizar en su puesto de trabajo para no duplicar funciones. Esta investigación tuvo relación con la nuestra ya que es necesario que la empresa cuente con un control interno adecuado, es por ello que se diseñó un plan de control interno para que las actividades se realicen de la mejor manera, que los colaboradores sepan con claridad cuáles son sus funciones y puedan desempeñarse correctamente, entreguen la información cuando se estipule y no haya ningún tipo de inconvenientes.

Estamos de acuerdo con Portilla (2014) afirma que no hay comunicación alguna entre los distintos niveles jerárquicos que desarrolla el personal y esto se debe a que no se cuenta con un manual organizacional de funciones para dicha Estación de Servicios. El no tener con un control interno se tienen problemas en cuanto a eficiencia y a la productividad en las áreas. Es necesario que se elabore un manual de funciones propio para cada trabajador, esto evita todo tipo de errores o que se haga doble trabajo, la información estará ordenado y listo para el momento que se necesite y serán evidentes los resultados. Coincidimos en que la empresa no tiene un manual de organización y funciones (MOF) entonces los trabajadores no saben con claridad cuáles son sus funciones que deben realizar y es ahí en donde se hace un mal cruce de información y la documentación tarda en llegar al área correcta, el nivel del riesgo es mayor, los resultados no son los esperados debido a las

incidencias cometidas y la información no está lista en el momento que se solicita para poder tomar decisiones.

Por otro lado, Solís (2015) comenta que no existe un control interno en dicha distribuidora y ello ha traído múltiples problemas y es porque no se le ha dado la debida importancia, esto ha traído diversos inconvenientes tales como, la mala atención a los clientes y es porque los trabajadores no tienen claro las funciones a realizar y la forma en que se deben de realizar, por estos errores que parecen muy insignificantes se han tenido pérdidas muy notorias a largo plazo, así también con lo que respecta al periodo anterior los estados financieros eran realmente desfavorables y se tuvo pérdida en el ejercicio. Estamos de acuerdo con el autor con lo que respecta en la atención al cliente, ya que al momento que se realizara el abastecimiento a los clientes no existe un control y por ello no se tiene en cuenta los posibles riesgos que se pueden presentar, ello genera diversos problemas tales como malestar en los usuarios, disgustos entre el personal por los errores cometidos, esto genera un clima laboral tenso y todo lo mencionado es lo que ocasiona pérdida y que los resultados obtenidos no sean los esperados.

Así mismo, Heras (2017) encontró que las ventas no fueron declaradas en su totalidad por falta de control en las operaciones. La rentabilidad actual se mantiene invariable tanto entre dichos años, y también es baja siendo en 1%, debido a los fallos en el control de operaciones que no permite la correcta determinación de ratios. Estamos de acuerdo con el autor debido a que no todas las ventas y compras se han declarado y ello es por el desorden que existe, por la falta de comunicación entre las diversas áreas de la empresa, todo esto ocasiona que los documentos y facturas lleguen con atraso al área de contabilidad para que pueda realizarse las declaraciones respectivas de forma correcta, en el momento indicado, debido a las contingencias se tienen que realizar rectificatorias respectivas. No se puede determinar las ganancias ya que no se realiza el análisis respectivo mediante los ratios por los errores que se comenten en la realización de las operaciones.

Bosque & Ruiz (2016) nos dice que se planteó la implementación de los circuitos diseñados propuestos, así se logrará disminuir errores y además esto genera mayor confianza en la información contable. El resultado que se obtendrá será positivo,

así como un progresivo incremento de rentabilidad y buena toma de decisiones. Coincidimos en que el diseño del plan de control interno será de gran utilidad para la empresa ya que se planteará las metas, la misión, visión, las funciones que deben realizar cada miembro de la misma para así poder evitar posibles errores y riesgos tanto con los clientes como con la información contable, ésta será fiable para poder tomar buenas decisiones y ver el incremento de la rentabilidad a largo plazo, se podrá analizar mediante ratios y en el caso que se desee calificar para algún tipo de préstamo bancario, no se tendrá ningún tipo de inconveniente con la información que soliciten.

VI. CONCLUSIONES

Con respecto al primer objetivo, analizar los Estados Financieros de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL; mediante el análisis vertical y horizontal de los mismos, llegamos a la conclusión que la empresa está recuperándose, ello se ve reflejado en la mejora de sus cuentas, se puede apreciar que su cuenta de efectivo incrementó en un 20% con respecto al 2017 y ello se debe a la reducción de sus cuentas por cobrar que muestran un 50% de reducción en el 2018 comparado con el periodo anterior. En el periodo 2018 incrementó el activo corriente a 2.08, lo cual garantiza una buena liquidez para cubrir las deudas a corto plazo.

Con respecto al segundo objetivo, evaluar la rentabilidad de la empresa, a través la evaluación de los ratios de rentabilidad llegamos a concluir que el índice de las ventas ha disminuido en un 38% y así mismo el costo de ventas tuvo una disminución de 39% en el 2018, en comparación con el periodo 2017; sin embargo, se muestra que la rentabilidad ha incrementado en un 2%, lo cual es bueno, pero no es lo que se espera obtener de ganancia. Todo ello trae consecuencias, una de ellas es que se tiene problemas al momento de querer solicitar un préstamo en alguna entidad financiera, ellos piden los estados financieros para ver si la empresa es capaz de cumplir con sus obligaciones y si tiene capacidad de endeudamiento, no pueden otorgarles el préstamo si no tiene resultados óptimos al finalizar un periodo.

Finalmente, en nuestro tercer objetivo nuestra propuesta de plan de control interno el cual tenemos 5 componentes del COSO del Control Interno, es fundamental para el buen manejo de la empresa, se propone en el primer componente establecer el organigrama de la empresa para el conocimiento de los colaboradores. En el segundo componente se pretende evaluar riesgos que puede suscitarse en el lugar de trabajo como una posible respuesta ante este riesgo. En el tercer componente se pretende llevar un control del combustible a mediante un cuadro de stock. En el cuarto componente se propone el manual de funciones (MOF). Y por último como quinto componente se pretende retroalimentar a través de las auditorías constantes

en las diferentes áreas para el mejor control de la empresa, donde se dé a conocer cuál es beneficio que recibe la empresa cuando se lleva un mejor control.

VII. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones que se indican a continuación, están dirigidas al contador y al Gerente de la empresa.

Se sugiere, con el propósito de seguir mejorando, implementar políticas de cobranzas con el fin de lograr que se cumplan según lo estipulado además debe darse a conocer el Manual de Organización y Funciones a los trabajadores para que no se dupliquen tareas ya designadas al área. De esta forma aumentará su efectivo para solventar sus deudas a corto plazo con las nuevas políticas de cobranza empleadas.

Así mismo, para mejorar en la rentabilidad es necesario implementar un área de control interno para que así exista un mejor control de las operaciones y así se pueda tener más orden en los registros y la información sea correcta y que sobre todo esté listo en el momento necesario para realizar las declaraciones respectivas. Todo ello es necesario para seguir invirtiendo con capital propio y con ayuda de alguna entidad financiera, ya sea para mejorar las estaciones o para ampliarlas.

Se recomienda al representante legal y al Contador, que se lleve a cabo la propuesta esto permitirá obtener resultados a través de un control interno donde se dé un cumplimiento con las funciones y tareas adecuadas a cada área correspondiente, también las operaciones serán de manera constante monitoreadas y verificadas para tener beneficio en los ámbitos financieros, comerciales y contables. Todo ello es necesario para que la empresa obtenga beneficios en cuanto a préstamos bancarios y puedan tener facilidad y acceso de pago porque su rentabilidad incrementara de acuerdo al desarrollo del mejor control interno de la empresa.

REFERENCIAS

- Actualidad Empresarial (19 de setiembre de 2018). Indicadores Financieros. Recuperado de <https://m.actualidadempresarial.pe/tip/indicadores-financieros/450fc8a8-0e4a-4fe1-ba71-f8ba62a39921/1>
- Amato, N. (2018). Companies see need to manage risks, but they are slow to act. Revista Journal of Accountancy. Recuperado de <https://www.journalofaccountancy.com/news/2018/mar/linking-erm-practices-with-strategy-201818607.html>
- Antonio, T. (07 de enero de 2015). La RSE versus la rentabilidad. Diario Responsable. Recuperado de <https://diarioresponsable.com/opinion/18908-la-rse-versus-la-rentabilidad>
- Antoni, G. (25 de mayo de 2017). Cómo ser una empresa rentable y a la vez ética. Fundació Factor Humà. Recuperado de <https://factorhumana.org/es/actualitat/noticias/13049-articulo-de-opinion-como-ser-una-empresa-rentable-y-a-la-vez-etica>
- Aru, J. (2016). Effect of internal control systems on financial performance of Companies Quoted in the Nairobi securities exchange. Jomo kenyatta university of Agriculture and technology, JKUAT, Kenya.
- Azursa Olaechea, H. (Mayo de 2006). Glosario Básico de términos estadísticos. Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib0900/Libro.pdf
- Baron, C. (2018). The leading companies in the world in 2017, by net income (in billion U.S Dollars). Statista. Recuperado de <https://www.statista.com/statistics/269857/most-profitable-companies-worldwide/>

Beasley, M. (2017). Confronting Risk with strong leadership. Revista Financial Management. Recuperado de <https://www.fm-magazine.com/issues/2017/may/chief-risk-officers.html>

Beltrán, A. (23 de junio de 2017). Más control, más rentabilidad. Auren. Internacional. Recuperado de <https://www.auren.com/es-UY/noticias/publicaciones/2017-06-23/mas-control-mas-rentabilidad>

Bosque, R, & Ruiz, D. (2016). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. (tesis de grado). Instituto Universitario Aeronáutico, Córdoba, Argentina.

Brookins, M. (04 de febrero de 2019). What is the purpose of Internal Controls of a Company? Chron. Recuperado de <https://smallbusiness.chron.com/purpose-internal-controls-company-12116.html>

Caballero, B. (2015). Concepto y aplicación de los ratios financieros. Perú. Revista de asesoría especializada.

Cantoni Rabolini, N. M. (2009). Técnicas de muestreo y determinación del tamaño de la muestra en investigación cuantitativa. Recuperado de https://www.sai.com.ar/metodologia/rahycs/rahycs_v7_n2_06.htm

Daniel, M. (14 de marzo de 2018). Que es rentabilidad. Finanzas para Mortales. Recuperado de <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>

De Prado, e. (2018, 13 de febrero). Control interno y auditoria. Audalia Nexia. Recuperado de <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>

Diario expansión. (08 de abril de 2017). Recuperado de <http://www.expansion.com/ahorro/2017/04/08/58e357c3e5fdeae348b4571.html>

Diario gestión. (14 de abril de 2018). Recuperado de <https://gestion.pe/economia/empresas-peruanas-preven-mejora-rentabilidad-indice-confianza-vistage-231492>

El economista (17 de setiembre de 2015). La importancia del control interno en la empresa. Recuperado de <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Estibaliz, P. (13 de febrero de 2018). Control Interno y auditoría. Audalia Nexia. Recuperado de <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>

Flores, Y. (2015). Control interno y rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.

Flores, L. (2018). Rentabilidad y el crecimiento financiero de la empresa Estación de Servicios RETA S.A.C. años 2015-2017 (tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Piura, Perú.

Heras, F. (2017). Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. en la ciudad de Trujillo, Año 2017 (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.

Hernández, R. (2014). Metodología de la investigación. México. Interamericana editores, S.A. De C.V

Isidore, C. (1 de abril de 2019). Saudi Aramco is the world's most profitable Company. CNN Business. Recuperado de <https://edition.cnn.com/2019/04/01/investing/saudi-aramco-profit/index.html>

La Contraloría General de la Republica (s/f). Los tres pilares de una gestión pública limpia y eficiente. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Lalupu, D. (2018). Los mecanismos de control interno en el área de almacén de Combustibles De las estaciones de servicios en el Perú - caso: estación de servicios San José SAC Piura, 2017 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.

Lindow, P. (15 de junio de 2017). Culture and Conduct Risk: Elevating Internal Audit's Role. Deloitte. Recuperado de <https://deloitte.wsj.com/cfo/2017/06/15/culture-and-conduct-risk-elevating-internal-audits-role/>

López, O., Guevara, J. (2016). Control interno en Colombia: un diagnóstico desde lo teórico. En Contexto, 4(5), 3. Recuperado de <http://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857287010/551857287010.pdf>

Melin, A. (2019). The World's Most Profitable Company Pays Surprisingly Little. Revista Bloomberg. Recuperado de <https://www.bloomberg.com/news/articles/2019-11-01/the-world-s-most-profitable-company-pays-surprisingly-little>

Murphy, M. (01 de abril de 2019). This was the world's most profitable company in 2018. Market Watch. Recuperado de <https://www.marketwatch.com/story/this-was-the-worlds-most-profitable-company-in-2018-2019-03-31>

Oven, C., y Pundmann, S. (19 de junio de 2014). Can Internal Audit Be a Command Center for Risk? Deloitte. Recuperado de <https://deloitte.wsj.com/cfo/2014/06/19/can-internal-audit-be-a-command-center-for-risk-2/>

Raffino, M. (2018). Rentabilidad. Perú. Ediciones S.A. Recuperado de: <https://concepto.de/rentabilidad>

Romero, J. (31 de agosto de 2015). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Salinas, S. (2016). Implementación de un sistema de control interno para la estación de Servicios La Argelia de la ciudad de Loja. (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Loja, Ecuador.

Solís, S. (12 de marzo de 2018). BVL ¿Cuáles son las cinco acciones más rentables del 2018? Diario Semana Económica. Recuperado de <https://semanaeconomica.com/article/mercados-y-finanzas/mercado-de-valores/270800-bvl-cuales-son-las-cinco-acciones-mas-rentables-del-2018/>

Stevenazzi, F. (2011). Recuperado de <http://www.geocities.ws/uaexam/Felipe-Entrevista.pdf>

The Guardian (28 de octubre de 2019). Alphabet: Google parent company posts 23% decline in profits. Recuperado de <https://www.theguardian.com/technology/2019/oct/28/alphabet-earnings-decline-stock-market-google>

Thorps, D., Hasty, H., Dohrer, Bob. (2019). 5 missteps to avoid when evaluating Internal controls. Revista Journal of Accountancy. Recuperado de <https://www.journalofaccountancy.com/issues/2019/jul/evaluating-internal-control.html>

Torres, M. (2015). Ratios Financieros- Conceptos básicos y aplicación. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/177546440/actualidad-empresarial-ratios-pdf>

Valverde, S. (2017). Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Transporte y turismo Universo EIRL - Trujillo, en los años 2015-2016 (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.

White, N. (22 de mayo de 2017). How Internal Audit Can Strengthen Its Role: Global Study. Deloitte. Recuperado de <https://deloitte.wsj.com/cfo/2017/05/25/how-internal-audit-can-strengthen-its-role-global-study-2/>

Yong, N. (08 de enero de 2018). El valor de una visión conjunta de Gestión de riesgos y de control interno. Diario Gestión. Recuperado de <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2018/01/el-valor-de-una-vision-conjunta-de-gestion-de-riesgos-y-control-interno.html>

Zuluaga, J. (2014, 19 de agosto). Definición de control interno. Actualícese. Recuperado de <https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>

Zuluaga, J. (2017, 22 de junio). COSO, control interno con un enfoque internacional. Actualícese. Recuperado de <https://actualicese.com/actualidad/2017/06/22/coso-control-interno-con-un-enfoque-internacional/>

Anexo N° 01

GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo: Conocer porque no existe control interno en la entidad para la elaboración del plan de control interno.

Dirigido a: Contador General de Estación de Servicios Bolognesi EIRL

V.I.: Control Interno

1. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) aprobado y transmitido a todo el personal de la empresa?

2. ¿Se mantiene un registro de los posibles riesgos al momento de la descarga del combustible y al momento de abastecer a los clientes?

3. ¿Se realizan rotaciones de personal para el mejor funcionamiento de la empresa?

4. ¿Se realizan conciliaciones bancarias periódicamente?

5. ¿Los documentos como facturas, guías de remitente y transportista, así como las bancarizaciones llegan en el momento oportuno y al área correcta?

6. ¿Cuentan con un sistema contable para procesar la información que se
recepiona?

7. ¿La empresa establece un adecuado canal de comunicación entre áreas
para establecer un correcto informe?

8. ¿Se efectúa un análisis, verificación e interpretación de la información que
será presentada a gerencia para la toma de decisiones?

9. ¿Se realiza una retroalimentación de las actividades realizadas
mensualmente?

V.D.: Rentabilidad

10. ¿Los estados financieros son analizados periódicamente con la finalidad de
evaluar la situación financiera de la empresa para la toma de decisiones en
relación con préstamos?

11. ¿De qué manera se contabiliza los ingresos y egresos que tiene la empresa?

12. ¿Con qué ratios se analizan la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa?

13. Según los resultados de los periodos anteriores, ¿En qué situación financiera se encuentra la empresa?

14. ¿Presentan los estados financieros según lo declarado en la DJ anual de cada año?

Anexo N° 02



ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL

Domicilio Fiscal: CAL CAJAMARCA NRO. 0009 URB. C.P.M
PROGRESIVA LA CIUDADELA (ENTRE CAJAMARCA Y BOLOGNESI)

Chiclayo, 28 de Junio del 2019

Señor:
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Atención.- Mg. CPC. Rita de Jesús Toro López
COORD. DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD – CHICLAYO

Estimados Señores:

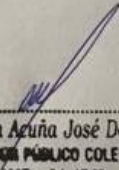
Asunto: Carta de autorización

Por medio de la presente les expreso mis cordiales saludos y hago de su conocimiento lo siguiente:

Que, cumpro con informar a Usted la autorización a las Alumnas Yulissa Jesús Mechán Llontop identificado con número de DNI: 75453357 y Angelly Ibeth Rojas Zurita identificado con número de DNI: 72840305 de la Carrera Profesional de Contabilidad, para que pueda tomar los datos que solicite de mi empresa: Estación de Servicios Bolognesi EIRL, ubicado en Calle Cajamarca nro. 0009 (entre Cajamarca y Bolognesi) Chiclayo con RUC: 20561119300, así mismo para la publicación de su trabajo de investigación en el repositorio UCV.

Sin otro particular.

Atentamente,


García Azuña José Denny
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT.: 04-4748

WALTER ANDRÉS ROCA ROMERO
GERENTE GENERAL

TEL. FIJO: 074-515751

Email: Grifos_cont@hotmail.com

Anexo N° 03


ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL
AV. PROLONGACION BOLOGNESI NRO. KM 3 CHICLAYO LAMBAYEQUE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del año 2017

(En Nuevos Soles)

<p>ACTIVO</p> <p>ACTIVO CORRIENTE</p> <p>Efectivo y Equivalentes al Efectivo 1,780,717.50</p> <p>Inversiones Financieras</p> <p>Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)</p> <p>Otras Cuentas por Cobrar (Neto)</p> <p>Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas</p> <p>Inventarios 52,000.00</p> <p>Activos Biológicos</p> <p>Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta</p> <p>Activos por Impuestos a las Ganancias</p> <p>Gastos Pagados por Anticipado</p> <p>Otros Activos 372,731.00</p> <p>TOTAL ACTIVO CORRIENTE 2,205,448.50</p> <p>ACTIVO NO CORRIENTE</p> <p>Inversiones Financieras</p> <p>Cuentas por Cobrar Comerciales</p> <p>Otras Cuentas por Cobrar</p> <p>Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas</p> <p>Activos Biológicos</p> <p>Inversiones Mobiliarias</p> <p>Propiedades de Inversión</p> <p>Propiedades, Planta y Equipo (Neto) 164,731.00</p> <p>Activos Intangibles (Neto)</p> <p>Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos</p> <p>Plusvalía</p> <p>Otros Activos</p> <p>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE 164,731.00</p> <p>TOTAL ACTIVO 2,370,179.50</p>	<p>PASIVO Y PATRIMONIO</p> <p>PASIVO CORRIENTE</p> <p>Sobregiro Bancarios</p> <p>Obligaciones Financieras</p> <p>Cuentas por Pagar Comerciales</p> <p>Otras Cuentas por Pagar 1,400.00</p> <p>Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas</p> <p>Provisiones</p> <p>Pasivos Mantenidos para la Venta</p> <p>Pasivos por Impuestos a las Ganancias</p> <p>Provisión por Beneficios a los Empleados</p> <p>Otros Pasivos</p> <p>TOTAL PASIVO CORRIENTE 1,400.00</p> <p>PASIVO NO CORRIENTE</p> <p>Obligaciones Financieras 1,355,935.50</p> <p>Cuentas Pagar Comerciales</p> <p>Obligaciones Financieras</p> <p>Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas</p> <p>Pasivo por Impuestos a las Ganancias Diferidos</p> <p>Provisiones</p> <p>Provisión por Beneficios a los Empleados</p> <p>Otros Pasivos</p> <p>Ingresos Diferidos (Neto)</p> <p>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE 1,355,935.50</p> <p>TOTAL PASIVO 1,357,335.50</p> <p>PATRIMONIO</p> <p>Capital 802,000.00</p> <p>Acciones de Inversión</p> <p>Capital Adicional</p> <p>Resultado no Realizados</p> <p>Reservas Legales</p> <p>Resultado del ejercicio 53,036.00</p> <p>Resultados Acumulados 157,808.00</p> <p>Otras Reservas de Patrimonio</p> <p>TOTAL PATRIMONIO 1,012,844.00</p> <p>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 2,370,179.50</p>
---	---


García Acuña José Denny
 CONTADOR PÚBLICO PERÚ
 MAT.: 0 -47-16

Anexo N° 04


ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL
 AV. PROLONGACION BOLOGNESI NRO. KM 3 CHICLAYO LAMBAYEQUE

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DEL 01 DE ENERO Al 31 de Diciembre del año 2017

(En Nuevos Soles)

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
Venta Netas de Bienes	3,078,276.00
Prestación de Servicios	
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3,078,276.00
Costo de Ventas	-2,797,990.00
GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA	280,286.00
Gastos de Ventas y Distribución	-196,093.00
Gastos de Administración	-11,500.00
Ganancia (Pérdida) por depreciación de activo fijo	
Otros Ingresos Operativos	
Otros Gastos Operativos	
GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA	72,693.00
Ingresos Financieros	
Diferencia de Cambio (Ganancias)	
Gastos Financieros	
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	
Participación en los Resultados Netos de Asociadas y Negocios Conjuntos Contabilizados por el Método de la Participación	
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable	
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	72,693.00
Gasto por Impuesto a las Ganancias	19,657.00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE OPERACIONES CONTINUADAS	53,036.00
Ganancia (Pérdida) Neta de Impuesto a las Ganancias Procedente de Operaciones Discontinuas	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO	53,036.00
COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL:	
Ganancias (Pérdidas) Neta por Activos Financieros Disponibles para la Venta	
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio	
Otros Componentes de Resultado Integral	
OTRO RESULTADO INTEGRAL ANTES DE IMPUESTOS	53,036.00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS RELACIONADO CON COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL	
Ganancias Netas por Activos Financieros Disponibles para la Venta	
Ganancias de Inversiones por Instrumentos de Patrimonio	
Otros Componentes de Resultado Integral	
SUMA DE COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL CON IMPUESTO A LAS GANANCIAS RELACIONADOS	53,036.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	53,036.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO, NETO DEL IMPUESTO A LA RENTA	53,036.00


García Acuña José Denny
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N. 04-4748

Anexo N° 05



REPORTE PRELIMINAR - No se considera que representa Constancia de Presentación

**FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORÍA**

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC: 20561119300 Razón Social: ESTACION DE SERVICIOS BOLOGNESI E.I.R.L.
 Periodo Tributario: 201813
 Número de Formulario: 708

Balance General


Balance General (Valor Histórico al 31 de Dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	178987	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. para la vta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	21030
Ctas. por cobrar comerciales - terc.	361	502520	Remuneraciones y particip. por pagar	403	14000
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	96430
Ctas. por cobrar per., acc., soc., dir. y ger.	363	0	Ctas por pagar comerciales -relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar acción, directores y ger.	406	254150
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	1042059
Mercaderías	368	121200	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	1427669
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materiales aux., suministros y repuestos	373	0			
Envases y embalajes	374	0			
Existencias por recibir	375	0	Capital	414	802000
Desvalorización de existencias	376	0	Acciones de inversión	415	0
Activos no ctes. mantenidos para la vta	377	0	Capital adicional positivo	416	0
Otros activos corrientes	378	0	Capital adicional negativo	417	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Excedente de revaluación	419	0
Activ adq. en arrendamiento finan. (2)	381	0	Reservas	420	0
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	1924122	Resultados acumulados positivos	421	302533
Depreciación de 1, 2 e IME acumulad.	383	308501	Resultados acumulados negativos	422	0
Intangibles	384	0	Utilidad del ejercicio	423	147452
Activos biológicos	385	0	Pérdida del ejercicio	424	0
Deprec. act. biol., amort. y agota. acum.	386	0	TOTAL PATRIMONIO	425	1251985
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		
Activo diferido	388	50200			
Otros activos no corrientes	389	211126			
TOTAL ACTIVO NETO	390	2679654		426	2679654

Anexo N° 06



Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 del 2018		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	2947411
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	0
Ventas netas	463	2947411
Costo de ventas	464	2393624
Resultado bruto Utilidad	466	553787
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	80300
Gastos de administración	469	210600
Resultado de operación utilidad	470	262887
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	115435
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen, de val. y bienes a. f.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	147452
Resultado antes de part. Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del Imp. - Utilidad	487	147452
Resultado antes del Imp. - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	36123
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	111329
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0


García Acuña José Denny
 CONTADOR PÚBLICO
 MAT.: 04-4748

Anexo N° 07

Plan de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL

Para un mejor control dentro de la empresa, así como para el fortalecimiento económico y financiero en la productividad de la misma. Es por ello que se plantea la siguiente propuesta de un plan de control interno para la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL, las cuales son las siguientes:

Según COSO: las políticas y funciones se desarrollarán de acuerdo a lo encontrado basándonos en los componentes del COSO, los cuales se muestran a continuación:

1. AMBIENTE DE CONTROL:

En cuanto al ambiente en el que el personal va a desempeñar sus labores se tienen que establecer las políticas y lineamientos de la empresa, además de la estructura organizacional cada persona a cargo cumpliendo las funciones establecidas, teniendo en cuenta los valores éticos.

Se propone las siguientes estrategias:

- e) Definir el modelo de trabajo y la gestión estratégica general de la organización.
- f) Establecer categorías para los colaboradores, horarios de trabajo y metas a alcanzar.
- g) Definir periodos de supervisión a los trabajadores de la empresa.
- h) Establecer lineamientos en caso de presentarse contingencias.

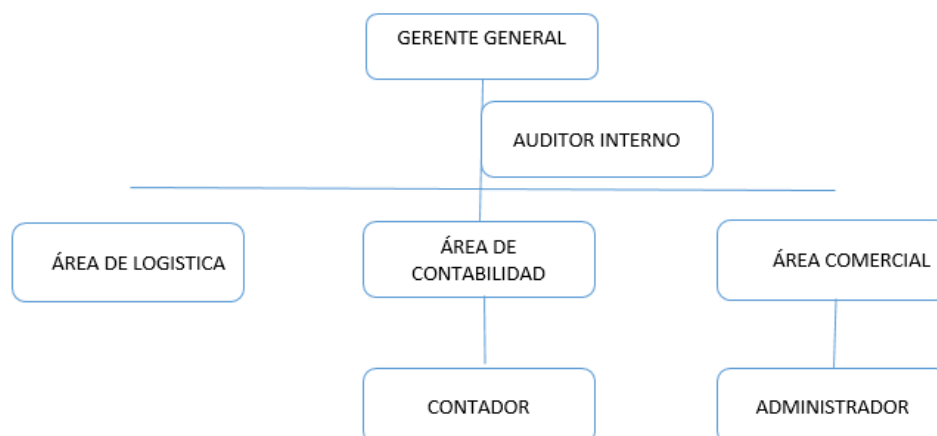


Figura N°14: Organigrama
Fuente: Elaboración propia

2. EVALUACION DE RIESGOS:

Los riesgos se evalúan considerando identificando y analizando acciones negativas para ser mejorados cumpliendo con el logro de objetivos.

Se propone las siguientes estrategias:

- c) Establecer riesgos asociados a cada objetivo planteado.
- d) Definir las acciones necesarias para evitar posibles contingencias.

De esta manera se pretende reducir riesgos para el logro de los objetivos de la entidad. Para así reducir inversiones inesperadas e innecesarias.

MATRIZ DE OBJETIVOS, RIESGOS Y SUGERENCIAS

OBJETIVOS ESTABLECIDOS	RIESGOS	ACCIONES SUGERIDAS
Realizar cambiar de precios de acuerdo a la competencia	No cambiar a tiempo en la página Osinrming y ser multados.	Persona encargada de cambiar los precios en la pagina de Osinrming
Buena atencion al cliente con estrategias de fidelizar al cliente	Clientes insastifechos por el cobro doble de visa o mala aatencion.	Capacitar al personal para una buena atencion con estrategias y evauacion constante.
Metas del mes en las venta de los diferentes productos (DB5,G-84, G-90, G-95, G-98 y GLP).	No realizar las compras adecuadas y una programacion vacia, quedandose desabastecida la estación.	El area de Logisticarealizar las compras de combustibles oportunas y programacon adecuada.

Figura N°15: Matriz de objetivos, riesgos y sugerencias

Fuente: Elaboración propia

3. ACTIVIDADES DE CONTROL:

Se pretende que los colaboradores puedan cumplir sus funciones de acuerdo al manual que se realice dentro de la empresa, además estipular medidas en cuanto al personal, también en las áreas administrativas y contables para el correcto funcionamiento y logro de objetivos.

6. La revisión de alto nivel de desempeño del personal, midiendo a través de la atención al cliente.
7. Revisión en la que se procesa la información al área Administrativa y Contable.
8. Control de Stock de combustibles, así como el varillaje correspondiente, y el cierre cuando se termina el combustible.
9. Verificar el cumplimiento de las responsabilidades de los colaboradores según el plan propuesto.

STOCK DE COMBUSTIBLE Y GLP - EE.SS GRUPO ROCA - DIA XX DE MES DEL 2019														
ESTACIÓN	PRODUCTO	STOCK INICAL	COMPRAS	PROVEEDOR	DATOS DEL TRANSPORTE		VENTAS	DEVOLUCION	TRANSFERENCIA		STOCK FINAL	VARILLAJE DE STOCK DIARIO		DIFERENCIA
					PLACA	CHOFER			GLNS	DESTINO		CENT. O %	GALN	
ESBOL	DIESEL B5D - 50UV													
	GASOHOL 84													
	GASOHOL 90													
	GASOHOL 95													
	GLP													
	TOTAL													

Figura N°16: Stock de combustible

Fuente: Elaboración propia

REPORTE DE VENTAS POR GALONES - MES DE OCTUBRE DEL 2019

FECHA	DIESEL B5	GASOHOL 84	GASOHOL 90	GASOHOL 95	GLP
01/10/2019					
02/10/2019					
03/10/2019					
04/10/2019					
05/10/2019					
06/10/2019					
07/10/2019					
08/10/2019					
09/10/2019					
10/10/2019					
11/10/2019					
12/10/2019					
13/10/2019					
14/10/2019					
15/10/2019					
16/10/2019					
17/10/2019					
18/10/2019					
19/10/2019					
20/10/2019					
21/10/2019					
22/10/2019					
23/10/2019					
24/10/2019					
25/10/2019					
26/10/2019					
27/10/2019					
28/10/2019					
29/10/2019					
30/10/2019					
31/10/2019					
TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Figura N°16: Reporte de ventas

Fuente: Elaboración propia

Días Mes Días Laborados
 31 31 **100%**

OBJETIVO VS AVANCE Y PROYECCIÓN MENSUAL							
PRODUCTO	OBJETIVO GL	VENTA A LA FECHA	%	PROMEDIO DÍA	PROYECCIÓN	%	DIF
DIESEL B5	30,000	0	0.00%	0	0	0%	-30,000
GASOHOL 84	1,800	0	0.00%	0	0	0%	-1,800
GASOHOL 90	10,500	0	0.00%	0	0	0%	-10,500
GASOHOL 95	4,800	0	0.00%	0	0	0%	-4,800
GLP	56,000	0	0.00%	0	0	0%	-56,000
TOTAL	103,100	0	0.00%	0	0	0%	-103,100

Figura N°17: Proyección mensual

Fuente: Elaboración propia

COMPARATIVO DE PRECIOS VS COMPETENCIA										
PRODUCTO	REPSOL- ESBOL		SAN ROQUE		Dif S/.	PRIMAX		Dif S/.		
DIESEL B5	S/.	12.25	S/.	12.59	S/.	-0.34	S/.	12.79	S/.	-0.54
GASOHOL 84	S/.	12.59	S/.	12.89	S/.	-0.30	S/.	13.59	S/.	-1.00
GASOHOL 90	S/.	13.09	S/.	13.29	S/.	-0.20	S/.	14.49	S/.	-1.40
GASOHOL 95	S/.	15.49	S/.	15.59	S/.	-0.10	S/.	16.29	S/.	-0.80
GLP	S/.	1.23	S/.	1.33	S/.	-0.10	-	-	-	-

Figura N°18: Comparativo de precios-competencia

Fuente: Elaboración propia

Figura N°19: Comparativo del mes anterior

COMPARATIVO VS MES ANTERIOR			
PRODUCTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	Dif %
DIESEL B5	20,655.35	0.00	-100%
GASOHOL 84	1,530.26	0.00	-100%
GASOHOL 90	9,525.54	0.00	-100%
GASOHOL 95	3,312.75	0.00	-100%
GLP	51,344.85	0.00	-100%
TOTAL	86,369	0	-100%

Fuente: Elaboración propia

4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN:

Este componente es un factor clave para el buen desempeño de los colaboradores de la organización, a través de los canales de información para el cumplimiento de las actividades propuestas.

Se propone las siguientes estrategias:

- d) Lograr la integración del personal que labora en las distintas áreas para un mejor canal de información.
- e) Realizar el MOF en colaboración con el área correspondiente.
- f) Dar a conocer el MOF a los colaboradores y también a los nuevos integrantes de la empresa.

Con estas acciones se pretende que conozcan acerca de los procedimientos que tienen que seguir evitando contingencia y mala información tanto en el Área Contable como el área de Abastecimiento y Logística.



E.E.S.S “GRUPO ROCA”

Domicilio Fiscal: Mz G Lote 30 I Etapa Urb Miraflores CHICLAYO

REGLAMENTO INTERNO DE OPERACIONES PARA LAS E.E.S.S DEL “GRUPO ROCA”

INTRODUCCION

En nuestra Estación de Servicio se desarrollan labores de expendio de combustibles (gasolinas, diésel, GLP). También se ofrecen otros servicios como lavado de carros, cochera, llantería y Mini Market.

Son considerados trabajadores(as) de estaciones de servicio todos quienes laboran en estos establecimientos.

PRIMERA PARTE

TÍTULO I: ÁMBITO DE APLICACIÓN

Artículo. 1º: Este reglamento será de aplicación general en todas las **ESTACIONES DE SERVICIO DEL “GRUPO ROCA”** y sus disposiciones serán obligatorias para todo el personal tanto en el Desempeño de sus labores como durante su permanencia en las Instalaciones de las Estaciones.

El reglamento se hace extensivo, además, en su parte pertinente, para Aquellas personas provenientes que tengan carácter de Servicios Transitorios.

TÍTULO II: INGRESO A LAS ESTACIONES DE SERVICIO DEL “GRUPO ROCA”

Artículo. 2º: Para incorporarse como trabajador de ESTACIONES DE SERVICIO DEL “GRUPO ROCA” se requerirá:

- a. Ser mayor de 18 años a 40 años de edad.
- b. Presentar copia de DNI.
- c. Presentar copia de Recibo de servicios (Luz o agua).
- d. Cumplir con los requisitos de estudio establecidos para el cargo al que se postula.

- e. Contar con Certificado de antecedentes policiales.
- f. Presentar Declaración Jurada simple de domicilio.
- g. Llenar la ficha técnica de Personal.

SEGUNDA PARTE

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO

1. DEBERES DE LOS TRABAJADORES.

- a. Obedecer toda orden impartida por la Empresa, dentro de las funciones autorizadas y con el objeto de realizar tareas para las cuales el dependiente ha sido contratado o para aquellas que no sean notoriamente ajenas a la actividad habitual de la empresa.
- b. Asistir regularmente a sus tareas y mantener puntualidad, buena presencia y adecuada dedicación en su trabajo.
- c. Ir adecuadamente uniformados a la estación de servicios, y usar todas las prendas dadas por la estación (gorra, camipolo, pantalón, pin y porta nombre).
- d. Asumir responsabilidad por algún daño, perjuicio o pérdida contra la empresa.
- e. Hacer el cuadro debido de acuerdo a las ventas realizadas durante el día; Ventas de Combustibles líquidos, Glp, Lavado.
- f. Avisar al administrador de la estación las causas de su ausencia por cualquier motivo, o su imputabilidad, independientemente de su justificación con certificado médico.
- g. Justificar sus inasistencias e impuntualidades, no sin antes aclarar que los días inasistidos por el empleado no serán remunerados, salvo que la acreditación fuera con certificado médico.
- h. Es obligación del administrador designar por turno un JEFE DE PLAYA el mismo, tendrá la obligación de informar todas las incidencias a través del teléfono celular de la empresa o vía WhatsApp, adjuntando la toma fotográfica correspondiente en el momento preciso de la operación.

i. Los JEFES DE PLAYA Y ADMINISTRADORES están facultados a recomendar las siguientes sanciones a los grífelos, personal de limpieza, vigilantes:

Primero: amonestación y llamada de atención.

Segundo: multa de carácter económico.

Tercero: destitución, sin derecho a remuneración alguna.

2. SE PROHIBE A LOS TRABAJADORES.

- a. Está terminantemente prohibido el uso de equipos celulares y equipos electrónicos que demande energía eléctrica los mismos que puede generar explosiones y poner en peligro la vida de los mismos trabajadores, clientes y estación de servicio.
- b. Está terminantemente prohibido la disposición de dinero y/o combustibles, salvo autorización expresa vía: comunicación telefónica o WhatsApp con el Gerente de la empresa Sr. Andrés Roca Romero, el incumplimiento de esta disposición originará la inmediata destitución del personal.
- c. Está terminantemente prohibido el cobro por concepto de lavado para clientes, cochera para clientes, salvo este último esté autorizado el cobro en alguna de las estaciones, también se prohíbe y sanciona el uso y entrega indebida de promociones (gaseosas, polos, gorros y otros) que se promocionen en las EESS, así como generar facturas indebidamente a favor de los clientes por compras falsas para favorecer al crédito fiscal, de detectarse estos hechos la sanción inmediata será DESTITUCION.
- d. Sustraer las herramientas de trabajo sin permiso de la Empresa.
- e. Sustraer el dinero de las ventas de la estación.
- f. Presentarse al Trabajo en estado de embriaguez o bajo la influencia de narcóticos o de drogas enervantes.

- g. Conservar armas de cualquier clase en el sitio de trabajo a excepción de las que con autorización legal y de la Empresa pueda llevar los vigilantes.
- h. Faltar al trabajo sin justa causa de impedimento o sin permiso de la Empresa.
- i. Se prohíbe el uso de dispositivos de comunicación/entretenimiento (celulares, iPad, tablets, etc.), a fin de que se cumpla cabalmente con las funciones laborales y salvaguardar la integridad física propia de los demás.

3. DEBERES DE LOS ADMINISTRADORES

PRIMERO: Llegar 15 minutos antes a su centro de trabajo (7:45am)

SEGUNDO: Tomar las numeraciones, para la liquidación, preparar el reporte diario de ventas, el stock de combustibles y otro máximo hasta las 10:00 am después del cual deberá enviar vía WhatsApp una toma fotográfica del reporte a la oficina central y al Gerente General con indicación expresa del importe total generado en las ventas, sin perjuicio de enviar el total del reporte vía correo electrónico a la oficina central. De igual manera en el transcurso del día deberá enviar vía WhatsApp la toma fotográfica del voucher o abono bancario con indicación expresa de la fecha y EESS a quien corresponde dicho abono.

TERCERO: Velar por el fiel cumplimiento de los procedimientos protocolares y comerciales de la EESS, siendo su obligación capacitar, orientar, enseñar, a través de todos los medios a su personal en la ejecución y desarrollo de su labor, siendo responsabilidad de la administración cualquier falla y/o anomalía en el manejo comercial, técnico, mecánico, mantenimiento, reparaciones, compra de repuestos, de los equipos y maquinarias con el que se brinda el servicio poniendo, mayor interés en los vencimientos de certificados, presentación de documentación y/o información a Osinergmin, publicaciones de la lista de precios en la página de Osinergmin, informes a la OEFA, Municipalidad Provincial o Distrital según corresponde, informe de vencimientos de recibos de servicio con una anticipación de 7 días calendarios, adjuntando los recibos físicos correspondientes.

CUARTO: Ser responsables del seguimiento y monitoreo del combustible solicitado a través del área comercial (Sr. Eleno Roca Romero) desde el momento en que se le ha entregado la orden de compra al chofer, su ingreso a planta para el abastecimiento, salida de la planta, traslado de la planta a la EESS (cálculo promedio de tiempo exacto de acuerdo a la distancia o incidencia del trasportista), revisión de precintos y niveles de combustibles así como la calidad del producto mediante una prueba casera de verificación de olor y color, de existir dudas generar una alerta inmediata con el área comercial, Gerente General, Oficina principal.

Dicho procedimiento debe ser acatado por el JEFE DE PLAYA Y VIGILANTE en las noches, feriados y domingos así mismo el varillaje correspondiente de antes y después de la descarga y las tomas fotográficas antes y después de las descargas de GLP

QUINTO: Es facultad del ADMINISTRADOR, contratar, sancionar y destituir al personal que labora en la EESS, previo conocimiento del gerente general.

SEXTO: Asistir puntualmente a las reuniones semanales en la oficina principal portando la documentación informativa correspondiente de manera obligatoria así como el sustento de la caja chica asignada.

EQUIPOS Y/O MAQUINARIAS DE LA E.E.S.S.

1. Dispensadores de combustibles líquidos y GLP en perfecto estado de funcionamiento.
2. Grupo electrógeno operativo con los niveles correspondientes de aceite, hidrolina, petróleo, batería y registro detallado de funcionamiento con fecha y hora para el control y mantenimiento correspondiente.
3. Hidrolavadora en perfecto estado de funcionamiento con niveles de aceite, engrase de pistones con grasa roja, manguera y pistolas en perfecto estado.
4. Tableros electrónicos, paradas de emergencia, detectores de fuga en perfecto estado de mantenimiento y conservación.

5. Comprensora de aire, con nivel de aceite debidamente purgado cada siete días, así como las mangueras y los pistones en buen estado.
6. Extintores de PQS (03) y extintores rodantes (01) debidamente certificados y con fechas de vencimiento al día.
7. Serafines con certificación de Indecopi, debidamente calibrados
8. Varillas de medición de aluminio, pastas para detectar agua de los combustibles y los niveles correspondientes al momento de varillar los tanques.
9. Baldes de descarga de combustible debidamente identificado, tanto para gasoholes como para petróleo, limpio, así como los embudos correspondientes.
10. Luminarias de techo, entradas y salidas, Tótem, en perfecto estado de funcionamiento.

CUMPLIR FIELMENTE EL PRESENTE MANDATO Y/O RECOMENDAR O SUGERIR OTRA ORDEN QUE COADYUDE AL MEJOR FUNCIONAMIENTO Y TRABAJO DE NUESTRA LABOR EN LA EMPRESA.

PERSONAS QUE INTEGRAN EL GRUPO COMERCIAL ROCA:

- **Walter Andrés Roca Romero - Gerente General**
- **Eleno Roca Romero - Jefe Comercial**



E.E.S.S “GRUPO ROCA”

MANUAL DE FUNCIONES (MOF)

MANUAL DE FUNCIONES DEL GRIFERO, JEFE DE PLAYA, LIMPIEZA y VIGILANCIA.

- Obedecer toda orden impartida por la Empresa, dentro de las funciones autorizadas y con el objeto de realizar tareas para las cuales el dependiente ha sido contratado o para aquellas que no sean notoriamente ajenas a la actividad habitual de la empresa.
- Asistir regularmente a sus tareas y mantener puntualidad, buena presencia y adecuada dedicación en su trabajo.
- Ir adecuadamente uniformados a la estación de servicios, y usar todas las prendas dadas por la estación (gorra, canguro, camipolo, pantalón, botas de seguridad, pin y porta nombre).
- Hacer el cuadro debido de acuerdo a las ventas realizadas durante el día; Ventas de Combustibles líquidos, GLP, Lavado, Cochera y entregar el dinero recaudado al Administrador de la EESS.
- Cumplir el protocolo de ventas y brindar una excelente atención al cliente.
- El personal de limpieza debe mantener limpio todas las áreas de la estación de servicios y zonas administrativas
- El Jefe de playa deberá supervisar de forma diaria la presentación de su equipo de ventas, funcionamiento de los surtidores y limpieza de los mismos, así como proponer a su Administrador propuestas de mejoras en la estación de servicio.
- Ningún personal del turno de noche podrá dormir en horas de trabajo, salvo sea hora de su break (coordinado entre jefe de playa y administrador) y con el relevo correspondiente, para así tener siempre continuidad operativa en los surtidores.

- Cada grifero es responsable de efectuar sus depósitos cuantas veces al día sea necesario; estos montos son en armadas de S/. 300. Y solo deberá quedarse en el canguro con un monto de sencillo indispensable para dar los vueltos o cambiar.
- Cumplir a cabalidad el protocolo de seguridad los cuales están descritos en cada EESS y las respectivas islas.
- El Jefe de Playa tendrá que corroborar los depósitos de su equipo de griferos.
- El Jefe de Playa y Griferos están prohibidos de entregar dinero a cualquier persona, salvo autorización expresa del Sr. Andrés Roca Gerente General de la compañía
- El Jefe de Playa debe revisar la descarga de combustible, corroborando el correcto nivel.
- El Jefe de Playa y Vigilancia son encargados de direccionar el correcto estacionamiento de vehículos en la playa de estacionamiento.
- El Personal de Limpieza está encargado de verificar que el grupo electrógeno esté en perfectas condiciones, de lo contrario debe comunicar al Administrador
- El Personal de Lavado/Limpieza debe mantener toda su zona de trabajo limpia, revisar que las canaletas de desagüe estén libres de obstrucciones, sus herramientas de trabajo como Hidrolavadora, pistolas, mangueras, etc. Operativos. Cualquier deterioro o anomalía debe comunicar al Administrador.
- El Personal de Vigilancia, es responsable y encargado de salvaguardar el patrimonio e intereses propios de la empresa dentro de su turno, como también supervisar que no se haga cobros indebidos por el estacionamiento y lavado. Es su función y responsabilidad informar de cualquier incidente o evento a través del celular o vía WhatsApp, registrando de ser necesaria toma fotográfica e informando a la Gerencia General o Gerencia Comercial.

MANUAL DE FUNCIONES DEL ADMINISTRADOR

- Llegar 15 minutos antes a su centro de trabajo (7:45am)
- Tomar las numeraciones, para la liquidación, preparar el reporte diario de ventas, el stock de combustibles y otros máximo hasta las 10:00 am después del cual deberá enviar vía WhatsApp una toma fotográfica del reporte a la oficina central y al Gerente General con indicación expresa del importe total generado en las ventas, sin perjuicio de enviar el total del reporte vía correo electrónico a la oficina central y a la gerencia comercial. De igual manera en el transcurso del día deberá enviar vía WhatsApp la toma fotográfica del voucher o abono bancario con indicación expresa de la fecha y EESS a quien corresponde dicho abono.
- Velar por el fiel cumplimiento de los procedimientos protocolares y comerciales de la EESS, siendo su obligación capacitar, orientar, enseñar, a través de todos los medios a su personal en la ejecución y desarrollo de su labor, siendo responsabilidad de la administración cualquier falla y/o anomalía en el manejo comercial, técnico, mecánico, mantenimiento, reparaciones, compra de repuestos, de los equipos y maquinarias con el que se brinda el servicio poniendo, mayor interés en los vencimientos de certificados, presentación de documentación y/o información a Osinergmin, publicaciones de la lista de precios en la página de Osinergmin, informes a la OEFA, Municipalidad Provincial o Distrital según corresponde, informe de vencimientos de recibos de servicio con una anticipación de 7 días calendarios, adjuntando los recibos físicos correspondientes.
- Ser responsables del seguimiento y monitoreo del combustible solicitado a través del área comercial (Sr. Eleno Roca Romero) desde el momento en que se le ha entregado la orden de compra al chofer, su ingreso a planta para el abastecimiento, salida de la planta, traslado de la planta a la EESS (cálculo promedio de tiempo exacto de acuerdo a la distancia o incidencia del transportista), revisión de precintos y niveles de combustibles así como la calidad del producto mediante una prueba casera de verificación de olor y

color, de existir dudas generar una alerta inmediata con el área comercial, Gerente General, Oficina principal.

Dicho procedimiento debe ser acatado por el JEFE DE PLAYA Y VIGILANTE en las noches, feriados y domingos así mismo el varillaje correspondiente de antes y después de la descarga y las tomas fotográficas antes y después de las descargas de GLP

- Es facultad del ADMINISTRADOR, contratar, sancionar y destituir al personal que labora en la EESS, previo conocimiento del gerente general y gerencia comercial. Para el caso de las contrataciones deberá regirse al procedimiento establecido por la empresa.
- Asistir puntualmente a las reuniones semanales en la oficina principal portando la documentación informativa correspondiente de manera obligatoria, así como el sustento de la caja chica asignada y cualquier otro informe solicitado.
- Designar por turno un JEFE DE PLAYA el mismo, tendrá la obligación de informar todas las incidencias a través del teléfono celular de la empresa o vía WhatsApp, adjuntando las tomas fotográficas correspondientes en el momento preciso de la operación.
- Enviar de forma diaria el reporte de ventas, precios suyos y de la competencia a la Gerencia Comercial
- Enviar según requerimiento de la Gerencia Comercial cualquier información que este solicite para efectuar diagnóstico, análisis o planes de acción.
- Gestionar y Realizar el cambio de precios en el tótem con el programa control de precio grifo que se encuentra en cada celular de las EESS, modificar los precios en los surtidores, en el sistema de facturación y en la página de Osinergmin.
- Así mismo deberá mantener en buen resguardo, estado y en funcionamiento lo siguiente:

- Dispensadores de combustibles líquidos y GLP en perfecto estado de funcionamiento.
- Grupo electrógeno operativo con los niveles correspondientes de aceite, hidrolina, petróleo, batería y registro detallado de funcionamiento con fecha y hora para el control y mantenimiento correspondiente.
- Hidrolavadora en perfecto estado de funcionamiento con niveles de aceite, engrase de pistones con grasa roja, manguera y pistolas en perfecto estado.
- Tableros electrónicos, paradas de emergencia, detectores de fuga en perfecto estado de mantenimiento y conservación.
- Compresora de aire, con nivel de aceite debidamente purgado cada siete días, así como las mangueras y los pistones en buen estado.
- Extintores de PQS (03) y extintores rodantes (01) debidamente certificados y con fechas de vencimiento al día.
- Cilindros de arena ligeramente húmedos en cada isla de surtidores.
- Serafines con certificación de Indecopi, debidamente calibrados.
- Varillas de medición de aluminio, pastas para detectar agua de los combustibles y los niveles correspondientes al momento de varillar los tanques, así mismo pasta para varillaje.
- Baldes de descarga de combustible debidamente identificado, tanto para gasoholes como para petróleo, limpio, así como los embudos correspondientes.
- Luminarias de techo, entradas y salidas, Tótem, en perfecto estado de funcionamiento.
- Conos de seguridad para descargas.

5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO:

Permite dar continuidad a los procesos que se vienen teniendo para la mejora de la misma, además de las actividades que generan costos e ingresos a la empresa:

Se propone las siguientes estrategias:

- d) La administración y supervisión realizada por Gerencia y el Jefe Comercial para el monitoreo de la estación.
- e) Realizar auditorías internas en cuanto al grifo y los trabajadores, así como en el área Contable para la documentación al día y en orden.
- f) Evaluar y comunicar los cambios que genera cada actividad propuesta.

Estas actividades permitirán a la empresa mejorar en cuanto a su sistema de operatividad de la empresa tanto en lo económico, financiero y talento humano para el logro de los objetivos de la empresa y el beneficio para los trabajadores.

Presupuesto de Costo:

Propuesta: Plan de Control Interno	Con Control Interno
Contador	S/.2500
Auditor	S/.6000
Materiales de oficina	S/.3000
Oficina	S/.5000
Equipos de computo	S/.5000
TOTAL	S/. 21500

Figura N°20: Presupuesto de costo

Fuente: Elaboración propia

El presupuesto presentado son los costos que se va a incurrir si se asume en implementar un área de control interno para así un mejor orden dentro de la empresa y los beneficios propios de la misma. Así mismo para incrementar la

rentabilidad de la empresa lo que va a conllevar a mejoras dentro de ello, así mismo implementar controles para el buen desarrollo de la empresa.

Anexo N° 08

Anexo . - Validación de Propuesta – Juicio de Experto I
Ficha de Evaluación por juicio de experto
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FILIAL CHICLAYO
ESCUELA DE PREGRADO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"DISEÑO DE UN PLAN DE CONTROL INTERNO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESTACION DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL, CHICLAYO"

AUTORES:

- Bach. YULISSA JESUS MECHAN LLONTOP
- Bach. ANGELLY IBETH ROJAS ZURITA

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: MILLY DE FATIMA ESQUEN GUEVARA
TÍTULO UNIVERSITARIO: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO.
POST GRADO:.....
OTRA FORMACIÓN: EXCEL EMPRESARIAL
OCUPACIÓN ACTUAL: CONTADORA GRUPO ROCA
FECHA DE LA ENTREVISTA: 27 DE NOVIEMBRE

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de diseño de un plan de control interno para incrementar la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL, Chiclayo.

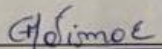
Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	X		
b) Experiencia como profesional (EP)		X	
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)	X		
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	X		


Firma del experto

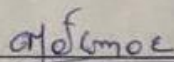
Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada x Poco adecuada _____ Inadecuada _____
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente x Un poco _____ Nada _____
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos _____ Algunos x Pocos _____ Ninguno _____
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente x Un poco _____ Ninguno _____
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación		x		
2	Asumir compromisos	x			
3	Generar trabajo en equipo	x			
4	Generar grupos internos de apoyo		x		

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?
Excelente x Buena _____ Regular _____ Inadecuada _____
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?
 - Creo que debería de realizar Reuniones semanales para ver el avance de lo que se planteó.
 - Que se firme un Acta de compromiso tanto de los Jefes como del resto del equipo de trabajo
 - Capacitar al Personal de forma Mensual


 Firma del experto

Anexo N° 09

Anexo . - Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FILIAL CHICLAYO
ESCUELA DE PREGRADO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"DISEÑO DE UN PLAN DE CONTROL INTERNO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESTACION DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL, CHICLAYO"

AUTORES:

- Bach. YULISSA JESUS MECHAN LLONTOP
- Bach. ANGELLY IBETH ROJAS ZURITA

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: GARCIA ÁCUÑA JOSE DENNY

TÍTULO UNIVERSITARIO: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

POST GRADO:.....

OTRA FORMACIÓN:

OCUPACIÓN ACTUAL: CONTADOR DE GRUPO ROCA

FECHA DE LA ENTREVISTA: 28 DE NOVIEMBRE 2019

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de diseño de un plan de control interno para incrementar la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL, Chiclayo.

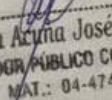
Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	X		
b) Experiencia como profesional (EP)		X	
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)	X		
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	X		


García Acuña José Denny
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT.: 04-4748

Firma del experto


Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada x Poco adecuada Inadecuada
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente x Un poco Nada
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos Algunos x Pocos Ninguno
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente x Un poco Ninguno
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación		x		
2	Asumir compromisos	x			
3	Generar trabajo en equipo	x			
4	Generar grupos internos de apoyo		x		

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?
Excelente x Buena Regular Inadecuada
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?
 - Implementar un sistema de gestión y flujo documentario en las áreas deficientes


García Acuña José Denny
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT.: 04-4748

Firma del experto

Anexo N° 10

Anexo.- Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

“DISEÑO DE UN PLAN DE CONTROL INTERNO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS BOLOGNESI EIRL, CHICLAYO”

AUTORES:

- Bach. YULISSA JESUS MECHAN LLONTOP
- Bach. ANGELLY IBETH ROJAS ZURITA

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: *Alex Percy Chavez Torar*

TÍTULO UNIVERSITARIO: *Contador Público*

POST GRADO: *Gerencia Educ. Estratégica - Gestión Pública*

OTRA FORMACIÓN: *varios*

OCUPACIÓN ACTUA: *Gerente Contable*

FECHA DE LA ENTREVISTA: *27/11/2019*

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de Diseño de Plan de control interno para incrementar la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios Bolognesi EIRL, Chiclayo.

Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	X		
b) Experiencia como profesional (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)		X	
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)		X	

CPCC ALEX PERCY CHAVEZ TOVAR
 04 2849
 Firma del experto

Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada Poco adecuada _____ Inadecuada _____
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente Un poco _____ Nada _____
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos Algunos _____ Pocos _____ Ninguno _____
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente Un poco _____ Ninguno _____
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	Asumir compromisos		<input checked="" type="checkbox"/>		
3	Generar trabajo en equipo	<input checked="" type="checkbox"/>			
4	Generar grupos internos de apoyo		<input checked="" type="checkbox"/>		

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?
Excelente _____ Buena Regular _____ Inadecuada _____
7. ¿Qué sugerencias les haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

Establecer un área de control interno y poner en práctica todo lo referido en su propuesta.

CPCC ALEX PERCY CHAVEZ TOVAR
Alex
04 - 2849
Firma del experto