



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD
DE VALMAN CORPORATION E.I.R.L, CHICLAYO,
2018**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. Huamanchumo Piscoya, Bryam Jeremy

Asesor:

Dra. C.P.C. Janet Isabel Cubas Carranza

Línea de Investigación

Auditoría

Pimentel – Perú

2020

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA
RENTABILIDAD DE VALMAN CORPORATION E.I.R.L, CHICLAYO, 2018**

Aprobación de informe

Mg. Cubas Carranza Janet Isabel

Asesor metodológico

Mg. Mendo Otero Ricaardo Francisco Antonio

Presidente del jurado

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard

Secretario de jurado

Mg. Rios Cubas Martin Alexander

Vocal de jurado

DEDICATORIA

Este proyecto lo dedico de manera a los que influenciaron mi vida que son mis padres, por el apoyo incondicional día a día, por ser la base fundamental en todo lo que soy, tanto académica, como de la vida cotidiana y agradecerle por su dedicación.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haber permitido realizar y ejecutar con el presente trabajo de investigación.

Agradecer a mi familia, amigos por su amor, a su inmensa bondad y apoyo incondicional, por ser el motivo para seguir adelante. Les agradezco, y hago presente mi gran afecto hacia ustedes.

Resumen

La investigación ha sido realizada con la finalidad de demostrar la viabilidad de realizar la propuesta del control interno con la finalidad de optimizar los índices de rentabilidad de la empresa motivo de estudio y de esta manera lograr optimizar los procesos de adquisiciones, transporte, almacenamiento, requisiciones y venta de las mercaderías. Fundamentalmente se busca presentar en forma directa y entendible, en qué consisten tales procesos y cuáles son los factores que vienen influyendo en ellos, a fin de que los controles a aplicar sean de los más idóneos. Después de la evaluación efectuada, se ha determinado que el sistema de control optimizará la rentabilidad de Valman Corporation.

El problema de la investigación señaló ¿El sistema de control, optimizará la rentabilidad de Valman Corporation, Chiclayo, 2018? Se Justificó la investigación porque permitirá conocer de qué forma el diseño de este sistema mejorará la rentabilidad del negocio, y es por eso que se propone implementar el control con el único objetivo de hacer más expeditivos sus procesos operativos y definitivamente la forma de brindar sus productos. El objetivo fue determinar si el control mejorará la rentabilidad de Valman Corporation E.I.R.L. La investigación es del tipo Aplicada, Cuantitativa, Descriptiva, Propositiva y Correlacional y tuvo un diseño No experimental.

Palabras Clave: Sistema de control interno, Rentabilidad, Procesos de adquisiciones.

Abstract

The research has been carried out in order to demonstrate the feasibility of carrying out the proposal of internal control in order to optimize the profitability rates of the company in the event of study and thus to optimize the processes of acquisitions, transportation, storage, requisitions and sale of goods. Fundamentally, it seeks to present directly and understandably, what such processes consist of and what are the factors that have been influencing them, so that the controls to be applied are the most suitable. After the evaluation, it has been determined that the control system will optimize Valman Corporation's profitability.

The research problem pointed out Will the control system optimize the profitability of Valman Corporation, Chiclayo, 2018? The research was justified because it will allow to know how the design of this system will improve the profitability of the business, and that is why it intends to implement the control with the sole objective of making its operational processes more expeditious and definitely how to deliver your products. The objective was to determine whether control will improve the profitability of Valman Corporation E.I.R.L. The research is of the Applied, Quantitative, Descriptive, Propositive and Correlational type and had a non-experimental design.

Keywords: Internal Control System, Profitability, Procurement Processes.

INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
Resumen	iv
Abstract	v
I. INTRODUCCIÓN	viii
1.1. Realidad Problemática	10
1.2. Antecedentes de estudio	16
1.3. Teorías relacionadas al tema	24
1.4. Formulación del Problema	33
1.5. Justificación e Importancia del estudio	33
1.6. Hipótesis	35
1.7. Objetivos	35
1.7.1 Objetivo General	35
1.7.2 Objetivos específicos	35
CAPÍTULO II	36
MATERIAL Y METODOS	36
2.1 Tipo y diseño de la investigación	37
2.3 Población y Muestra	38
2.4 Variables y Operacionalización	38
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41
2.6 Procedimiento de Análisis de Datos	41
2.7 Criterios Éticos	42
2.8 Criterios de rigor científico	42
CAPÍTULO III	43
RESULTADOS	43
3.1 Resultados en tablas y figuras	44
Revista Destino y Negocio (2016). La rentabilidad económica.	47
3.2 Discusión de los resultados	49

3.3 Aporte practico	55
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	83
Bibliografía	85
ANEXOS	88

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 poblacion.....	38
Tabla 2 variables	40
Tabla 3 estado de resultados 2018	63
Tabla 4 estado de resultados 2019	64
Tabla 5 estado de resultados 2018,2019 horizontal	65
Tabla 6 Estado de situación financiera 2018, 2019, 2020, 2021 - Horizontal	66
Tabla 7 Esatdo de Resultados 2018	68
Tabla 8 Estado de Resultados 2019	69
Tabla 9 Esatdo de Resultados 2018, 2019 - Horizontal	70
Tabla 10 Esatdo de Resultados 2018 al 2021 Horizontal	71
Tabla 11 evaluacion de las ventas, costos de ventas y utilidad bruta	80
Tabla 12 evaluacion de la utilidad operativa.....	82
Tabla 13Evaluacion de la utiidad neta	83

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo indica que es imprescindible llevar a cabo la propuesta del Control Interno para mejorar la rentabilidad de la empresa motivo de estudio, y como resultado le permita optimizar los estándares de calidad de sus procesos y de su servicio. Así mismo la propuesta del control interno, le brindará al negocio, la seguridad necesaria en la obtención de sus objetivos empresariales, logrando por lo tanto la fiabilidad necesaria en su situación financiera según los Principios de Contabilidad, las NIIF, las NAGAS y las Normas Internacionales de Auditoría.

Por tales consideraciones considero que mi investigación reviste de gran importancia porque permitirá identificar, analizar y evaluar la propuesta del Control Interno con la finalidad de que permita optimizar costos operativos, racionalizar debidamente los gastos del servicio y optimizar su rentabilidad, logrando reducir los riesgos que pudieran presentarse como consecuencia de una inadecuada gestión empresarial, tanto administrativa, financiera, como de sus recursos.

No está demás dejar de señalar que el control en las MYPES deberá desarrollarse según las prácticas empresariales y en base a los recursos disponibles, a diferencia de las empresas grandes, quienes asignan grandes aportes de dinero para el diseño de sus controles y así poder integrar todos los riesgos administrativos, operativos y financieros, mediante herramientas que permitan desarrollar una serie de actividades de control, prevención y de acciones correctivas.

Por otro lado, cabe indicar que es de gran importancia que todas las empresas sin excepción pongan en práctica el control interno y que procuren integrar las diversas técnicas de control a fin de relacionar las diversas áreas operativas de la empresa, tomando como referencia las buenas prácticas empresariales, bajo condiciones morales y éticas y en base a los lineamientos establecidos por la organización.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Realidad Problemática

La investigación “Propuesta de Control Interno en Valman Corporation E.I.R.L.” para aumentar la rentabilidad, Chiclayo, 2018 se considera fundamental porque permitirá mejorar la calidad del servicio, la optimización en los costos operativos y la mejora de los índices de su rentabilidad. Asimismo, al proponer este Sistema, brindará al negocio los recursos fundamentales y las herramientas pertinentes para aplicar debidamente un conjunto de operaciones, técnicas, normas, procesos y métodos, incluyendo las actitudes que emplean los integrantes de la organización a fin de que no sucedan hechos anómalos.

La investigación recoge la problemática que se demuestra en muchas empresas con respecto a sus controles internos, por eso reviste de gran importancia ya que permitirá identificar y evaluar la pertinencia de implementar el Control y optimizar su rentabilidad. De esta manera es fundamental implementar la propuesta a fin de reducir los riesgos inherentes a una gestión anómala y que impida el inadecuado manejo de sus recursos, por lo tanto, trazando medidas eficaces de control, se alcanzarán las metas trazadas y que deberán llevarlas a la práctica de manera inevitable, pero siempre acatando a las leyes, atendiendo a los instrumentos legales y a las demás disposiciones que sean oportunas.

Podemos señalar finalmente que el control interno propuesto busca dotar de un nivel de confianza prudente con relación al objetivo, a través de los resultados que se esperan obtener, a una fehaciente marcha del negocio y al acatamiento de la legislación ajustable, resaltando que todas estas acciones se harán en base a una adecuada elaboración de informes financieros y demás reportes de gestión.

La Realidad Problemática se reseñará según detalle.

A nivel Internacional

Hernández (2015).

En su estudio “*Modelo de Control para empresa Sector Textil: Confecciones EU*” afirmó que se detectaron y evaluaron riesgos en la empresa motivo de estudio y se diseñaron herramientas y acciones de control con el propósito de mitigar los principales trances operacionales inherentes a su estructura organizacional, haciendo principal énfasis en la creación de un comité de control y del autocontrol como pilares básicos para un adecuado sistema de control.

A diferencia de grandes empresas, denominadas Pymes no diseñan ni adaptan este sistema acorde a sus exigencias, puesto que en muchos casos la poca planeación y los limitados recursos con los que cuentan sirven como excusa para la no aplicación de herramientas que prevengan los riesgos inherentes a su operación y nicho de mercado. Por esta razón y usando como base teórica el modelo SICOP y el estudio de casos en una empresa del sector textil se consideró importante evaluar y diseñar herramientas que generen un mayor valor agregado.

Jurado (2013).

En el estudio “*Sistema de Control basado en riesgos para sector industrial textil de la Parroquia Olmedo*” señaló que en las empresas ecuatorianas es necesario desarrollar un sistema de control interno para que exista una relación desde los altos mandos de la empresa y que concluya en el trabajador a fin de que estos puedan asumir los valores éticos señalados por sus autoridades y entiendan que sus actos deben guardar total coherencia con la lealtad y con la honestidad.

Deloitte (2013).

En su artículo “*Guías de referencia sobre Control Interno en México*” señaló que el gran crecimiento y desarrollo de los mercados, así como la búsqueda del aumento en los niveles de competencia, originaron que el gobierno corporativo y las mejores prácticas se estimen al momento de efectuar la planificación estratégica en las entidades de nuestro país. Un adecuado manejo dentro de las empresas clave en el óptimo desarrollo de la gestión está centrada en el control interno.

Una de las razones por las cuales las entidades no desarrollan sistemas de control interno es porque se cree que es dificultoso efectuarlos. Además, la falta de institucionalización de los negocios, incita que éstos necesiten tanto de una planeación estratégica bien organizada con el fin de alcanzar sus objetivos.

Arroyo (2016).

En su estudio “*Evaluación de la viabilidad y Rentabilidad de un proyecto de inversión para la fabricación de telas utilizadas para la confección de uniformes escolares gratuitos, Guadalajara*” afirmó que el objetivo planteado es determinar proyectos de inversión, considerando los beneficios propios, sociales y económicos de la región.

Los métodos empleados fueron adoptando una organización experta en la industria textil en Jalisco. Siendo su infraestructura tecnológica y capital humano los aspectos principales que respaldan un proceso integral de producción de telas (teñido, urdido, tejido y acabado), lo que facilita aprovechar sus economías de escala, obteniendo mayores utilidades. Los resultados obtenidos demostraron que el nivel óptimo de producción es de 80%, con una tasa interna de retorno del 70.19%, lo que representa un margen de utilidad de 33% en el primer año.

Torres & Marcelino (2015).

En su artículo “*Generación Rentabilidad Industria Textil México*”, señaló que a partir de 1995 la producción textil y del vestido se ha mostrado decrementos en la rentabilidad que obtuvieron sus negocios, las cuales no se rescataron en los periodos 2001 y 2005, siendo las del subsector de textil y confección las únicas que obtuvieron una rentabilidad que no significó ni el 3%.

De acuerdo a los resultados, se pretendió comprobar si lo señalado en las últimas investigaciones que afirman que los factores propios de las empresas son los que en mayor medida crean y sostienen la rentabilidad de las mismas y, por ende, tal situación recae en dichas empresas de México. Para ello, se efectuó un estudio correlacional en base a un método deductivo de rentabilidad. Se corroboró que la rentabilidad es creada y sostenida por los factores propios de las empresas.

A nivel Nacional

Ramón (2014).

Estudio *El control en las empresas privadas*” afirmó que la problemática existente en las entidades, es el uso del control, actualmente ha percatado que la mayoría de grandes y medianas empresas que han surgido ya no son tales ya que muchas de ellas están en bancarrota, algunas en reestructuración y otras desacreditadas.

En función a estos hechos, se plantea si los hechos señalados no son predecibles, la información financiera no es un parámetro o el patrimonio logre dispersarse de la noche a la mañana y es más, dónde quedan las auditorías con doctrinas limpias. Cuando se examina se piensa en el valor que

representa el control a consecuencia de que logre que empresa permanezca y se desenvuelva de manera correcta.

Rojas (2017).

Estudio “*Control de las MYPES: Empresa Atletas*” señaló que su estudio buscó detallar el control de las MYPES del sector comercio.

Se estableció que la entidad cuenta con un control relativamente positivo, no obstante carece de un personal eficiente, finalmente, se llega a la conclusión que el control en las MYPES es una herramienta de suma importancia, ya que mediante su aplicación se brindará mayor eficiencia, pues se evitarán pérdidas y fraudes, salvaguardando los recursos.

Camones (2018).

En su artículo “*Valor y pérdida de Rentabilidad sector confecciones*” afirmó que en los últimos cinco años este sector ha perdido competitividad. Las exportaciones han disminuido de manera sistemática.

En el 2017 se desempeñó con un incremento del 5%. Si confrontamos las exportaciones del 2012, que obtuvieron los US\$1.603 millones FOB; contra las exportaciones del 2017, que fueron de US\$874 millones FOB, las exportaciones disminuyeron en más del 45%.

Távora (2018).

En su artículo “*CEAM: Ahora es más rentable ser un profesional de la moda en mercado peruano*” indicó que la industria de la moda ha ido evolucionando a nivel mundial y en el Perú se ha visto una tendencia similar, tanto es así que ahora hay mayores oportunidades laborales para los profesionales de la moda, lo que hace rentable esta carrera profesional.

La directora del Instituto Centro de Altos Estudios de la Moda, Denisse Távora, indicó que los profesionales de la moda reciben ahora una formación de mayor calidad de parte de talentosos diseñadores, que han triunfado en pasarelas nacionales e internacionales. “En el caso del CEAM, ocho de cada diez egresados de la carrera de Diseño de Modas están trabajando en la industria de la moda, ya sea para empresas de retail, textil-confecciones o con su propia marca”, detalló. Asimismo, mencionó que estos profesionales tienen un mayor abanico de posibilidades para especializarse en la industria de la moda.

Cámara de Comercio de Lima (2018).

En su artículo “Exportaciones de confecciones a EE.UU. aumentaron en 4.3% en los últimos tres años” precisó que la exportación de confecciones hacía los Estados Unidos ha registrado un buen desempeño en los últimos años informó la Cámara de Comercio. Según la asociación, el efecto corresponde especialmente al desempeño económico de EE.UU., y la atracción de marcas que estiman la calidad de confecciones.

Al cierre del 2017, los envíos llegaron a US\$ 600 millones, que significaron un aumento de 4% respecto al año anterior. Este importante mercado reúne el 69% del total que se exporta, seguido de Brasil.

A nivel Local

La problemática existente durante el estudio realizado, es que la empresa no dispone de un adecuado control interno, ni con los correspondientes reglamentos que le procuren llevar a cabo una adecuada gerencia de sus actividades operativas, es decir, que no cuenta con el respectivo Manual ni el Reglamento de funciones y que le está generando una serie de inconvenientes y limitaciones con respecto a las responsabilidades que debería tener cada colaborador, siendo consecuencia de ello, la falta de un correcto control

interno y a la vez no está permitiendo detectar algún tipo de irregularidad cometida dentro de sus instalaciones.

En tal sentido, por carecer de un eficiente control interno el gerente de la empresa no ha conseguido cumplir con las metas trazadas, teniendo como resultado, un control defectuoso en el control de sus activos, pasivos, ingresos y gastos, siendo esta la razón del porque se deberá implementar este sistema que tiene que iniciarse con una oportuna evaluación de sus procesos internos y que responda a las siguientes interrogantes:

¿Qué activos son los que requieren mayores controles?

¿Se han identificado algunos hechos relacionados con actos irregulares?

¿Se han tomado las acciones preventivas que impidan que estos hechos sucedan? ¿Cuáles son las mercaderías que generan mayores ingresos o pérdidas?

Una vez respondidas a estas interrogantes, ya se podría afirmar que la empresa está en condiciones de implementar su sistema de control interno que estamos seguros tendrá notable efecto en la liquidez del negocio, ya que se podrá llevar un control más estricto de sus procesos operativos y un mayor control de sus existencias.

1.2. Antecedentes de estudio

A nivel internacional

Becerra & Taco (2016).

Estudio “*Control según COSO II, empresa Textil Ecuador S.A.*” precisó que a pesar del gran trayecto en el área textil que ha generado que la entidad tenga un buen posicionamiento, no tiene implementado un adecuado sistema de control en el área operativa.

El control que se propondrá se establecerá en COSO II.

Comentario:

Se hará el seguimiento y retro alimentación a los procesos de suma importancia del departamento administrativo, por consiguiente este patrón valorará los diferentes procedimientos que se ejecuten en dicha área y se planteará si se requiere, nuevos procesos para un apropiado desempeño de sus actividades con el cumplimiento de sus políticas.

Leal & Valderrama (2017).

En su investigación “*impacto de los sistemas de control*”, precisó que al interior de las causas, una que ha comenzado a tener relevancia tiene que ver con los Controles.

Colombia, no es ajena a esta problemática, y el objetivo que se ha planteado es analizar el impacto que ha tenido la implementación, o ausencia de este sistema en las MIPYMES.

Comentario:

Será muy importante considerar la evolución que han tenido estas Mypymes en Colombia y el nivel de controles que se vienen aplicando en ellas, en base a la cantidad de modelos de control que se han venido implementado y de esta manera establecer las falencias reales que vienen presentando.

Sigcho (2015).

En su investigación “*Control empresa textiles Kusatroy en Quito*” reseñó que su trabajo detalla lineamientos para el departamento contable de la empresa y cómo efectuar procesos para evitar el riesgo, concentrándose en normas que

lograrán objetivos de la organización, con lo que se obtendrá una eficiencia real en la información financiera.

Para tal efecto la empresa deberá observar rigurosamente los procedimientos del control interno, además de su importancia, el modelo elegido para llevarse a cabo y los elementos que lo conforman. De la misma manera se deberá tener actualizada los reportes financieros y el análisis de la situación.

Comentario:

La necesidad de implantar este control cuya importancia se basa en el logro de objetivos plasmados en la organización, aplicando cuestionarios para evitar posibles riesgos futuros.

Ríos & Martínez (2015).

En su investigación “*Oportunidades empresa Textil Indudise, a la luz del TLC*”, afirmó que en este sector de la ciudad de Manizales, las posibilidades de comercio con cero aranceles han demostrado gran cantidad de oportunidades por motivo de expansión de la oferta, el poder adquisitivo y las características de consumo en los mercados con los que se tienen acuerdos.

Sin embargo, son evidentes grandes amenazas empresariales en el sentido que los acuerdos de libre comercio han posibilitado el ingreso de productos textiles en cantidad, calidad y precios competitivos con respecto a los productos nacionales. En razón a lo mencionado, este proyecto de investigación presenta los impactos generados.

Comentario:

Se sostiene que los acuerdos comerciales tienen como consecuencia impactos en diferentes sectores productivos del país, que crean respuestas a la organización con la finalidad de hacerle frente de

forma competitiva a los enfrentamientos que surgen de las relaciones de libre comercio con otros mercados mundiales.

Nacional

Montemayor (2017).

Investigación “*Sistema de control para mejorar gestión de inventarios Textiles Of Perú SAC, 2017*” precisó que su estudio pudo determinar que en la organización carece de control que logre verificar y detectar alguna irregularidad que pudieran estar cometiendo sus funcionarios y colaboradores, ya que no se determinan con exactitud los saldos reales de sus mercaderías, lo que impide determinar si efectivamente estos corresponden a los saldos consignados en la información contable.

El objetivo fue plantear el sistema de control para optimizar inventarios. Concluyó que la entidad no posee este sistema, por ello se planteó un manual de procedimientos con el fin de obtener un buen control de sus procesos.

Comentario:

Establecer de manera adecuada los saldos de sus existencias es una de las prioridades de la empresa, ya que, mediante estas herramientas de control, le va a permitir a Textiles Of Perú SAC mejorar su gestión en sus inventarios y de esta manera optimizará los índices de su rentabilidad.

Torres (2018).

En su investigación “*Control interno y su influencia empresas sector comercio: “Grupo Acrimsa S.A.C.”*” Precisó que considerando que pérdidas son causadas por muchos factores, por la inexistencia de adecuada revisión del control, lo cual surge la necesidad de implementar el sistema de control interno.

Los resultados adquiridos señalaron un inadecuado control que impide el cumplimiento de objetivos.

Comentario:

Se establecen los parámetros para alcanzar gestión fundamentada en evaluación del riesgo, en las entidades, precisando con exactitud las funciones de las personas comprendidas en el diseño, implementación y evaluación del control.

Montalvo (2015).

En su investigación “Control en PYMES textiles Parque Industrial Villa el Salvador” concluyó que los principales problemas repercuten en que el auditor no realiza un gran Plan de Auditoría lo cual es importante como guía.

No se tienen los medios para identificar contradicciones ni comprender los desacuerdos identificados.

Comentario:

Para hallar la solución ante estas necesidades se concluyó por adecuar el control conjuntamente con políticas adecuadas para diagnóstico y revisión de los procesos internos y que en definitiva contribuirán a que las PYMES desarrollen sus actividades sin inconvenientes.

Sucso (2016).

En su investigación “Factores que afectan en la exportación de las empresas del sector textil Tacna periodo 2013-2014” concluyó que muchas empresas textiles dedicadas a la exportación tienen series inconvenientes para colocar

debidamente sus productos en el exterior, afectando por consiguiente los índices de su rentabilidad.

En tal sentido el presente estudio se da a conocer que existen extrínsecos factores, lo cual se constituirá como un precedente para que la entidad exportadora pueda analizar como se ve afectado el volumen de exportaciones. El objetivo del estudio determinó de manera contundente los factores que afectan en la exportación para regenerar un control y tenga una buena toma de decisiones.

Comentario:

Determinar las causas por las cuales muchas empresas textiles dedicadas a la exportación tienen series problemas para exporta debidamente sus productos lo que en definitiva afecta los niveles de su rentabilidad.

Local

Díaz & Morales (2017).

Investigación “*Control al almacén para incrementar eficiencia empresa Santa Rita S.A.C.,*” concluyeron que la entidad carece de un MOF y por consiguiente podría ingresar al área de almacén cualquier trabajador y ocasionar posibles pérdidas.

Es recomendable en primera instancia modificar el organigrama del almacén, asimismo elaborar un MOF y un ROF, en donde se vean reflejadas las funciones de cada trabajador que desempeñará dentro del almacén.

Comentario:

Realizar la evaluación del control es muy importante ya que ayudará a equiparar los riesgos que pudieran surgir en la empresa y pueden ayudar a manejar de manera más eficiente las operaciones del

negocio y de esta manera de van a mitigar los riesgos inherentes de una inadecuada gestión gerencial.

Verona & Wong (2016).

En su estudio “*Control para reducir riesgos en el Molino La Estrella SAC*” señaló que, considera que este tipo de control se centra como medio de evaluación del grado de efectividad, en la organización.

Se propone un modelo de detección de riesgos, a raíz de información solicitada en los departamentos de compras y producción, con el apoyo de métodos de entrevista personal y cuestionarios, con el propósito de ejecutar una matriz que logre ofrecer información sobre los riesgos existentes en los departamentos mencionados.

Comentario:

Es oportuno y conveniente considerar la aplicación de sistemas de control a fin de supervisar los procesos productivos que se elaboran en el molino y que le ayuden a la gerencia a prevenir y en su caso detectar algún hecho anómalo que en definitiva incidirá de manera negativa en la información financiera.

Mundaca (2014).

En su investigación “*Mejora procesos operativos Empresa Diankris*” afirmó que su estudio pretende estudiar y controlar los procesos operativos que emanan pérdidas en la rentabilidad de la empresa, en las operaciones de producción y control de las actividades de la misma, favoreciendo los procesos logísticos, asimismo acrecentar la eficiencia en el empleo de recursos y a su vez conservar los niveles de inventarios adecuados en el aprovisionamiento.

En tal sentido se propone soluciones en base a mejorar los procedimientos logísticos, reestructurar la organización, manual de procedimientos, sistema de control, recuperar el dinero y tiempo invertido y maximizar las ventas proyectadas con el nuevo sistema implantado.

Comentario:

Como política de la empresa se tiene programado implementar mayores controles a los procesos operativos que son los que viene afectando la productividad y por ende los índices de liquidez. Esto implicará mejorar los procesos logísticos y el uso de fondos asignados a sus operaciones.

Torres (2016).

En su investigación “*Sistema costeo estándar para mejorar Rentabilidad empresa KZZU*” concluyó que la empresa tiene un alto nivel de competitividad, sin embargo la competencia ha ido en aumento, por ello la entidad se ve fijada en el control y manejo de costos puesto que están relacionados con la rentabilidad.

Evidentemente esta información empleada se encuentra lejos de la realidad. Por ello, se propone efectuar un control de los costos de producción, puesto que logrará evaluar eficiencia de los procedimientos.

Comentario:

Si se propone este sistema, entonces se mejorará rentabilidad a fin de que no se sigan obteniendo desviaciones desfavorables y superar las deficiencias halladas en cuanto a calidad, cantidad y asignación de precios y esto se logrará cuando se estandaricen los procesos atendiendo a los controles internos realizados.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Control Interno

Definición

Estibaliz de Prado (2016). Según COSO. Proceso realizado por la dirección y demás trabajadores de una organización estructurados con la finalidad de brindar un alto nivel de seguridad:

- Eficacia y eficiencia.
- Confiabilidad información.
- Cumplimiento leyes.

Serrano, A. (2018). Forma en que se desarrollan las empresas, proceso en el cual se ve reflejada la gestión de los procesos y como están administrados, logrando determinar posibles riesgos en las organizaciones, convirtiéndose en una guía dentro de la toma de decisiones.

Navarro & Ramos, (2016). El término control interno consiste en comprobar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas que marcan cómo se debe hacer.

La estructura del estándar

Estibaliz de Prado (2016). El enfoque COSO contempla los siguientes componentes:

- El ambiente de control.
- La evaluación de los riesgos.
- Las actividades de control.
- La información y la documentación.
- La supervisión.

El Auditor

Estibaliz de Prado (2016). De acuerdo a la labor que tiene de revisar cada detalle de las cuentas, debe conocer, analizar procesos de control. Debe realizar entrevistas. El control tiene como propósito impedir riesgos por error o fraude.

El auditor verifica que se lleven controles. Si detecta alguna falla, evaluará si debe extender sus pruebas.

Control interno según COSO

Romero, J. (2014). Proceso desarrollado por la Junta Directiva, por su grupo gerencial y por personal:

- Efectividad y eficiencia.
- Suficiencia y confiabilidad.
- Cumplimiento leyes.

Componentes

Romero, J. (2014). Refleja 5 componentes:

- Ambiente de control.
- Evaluación de los riesgos.
- Actividades de control.
- Información y la documentación.
- Supervisión.

Niveles de Efectividad

Romero, J. (2014). El control opera con distintos niveles de efectividad:

- Grado en que se alcanzan los objetivos.

- Informes financieros confiables.
- Leyes y reglamentos aplicables.

Evaluación de Riesgos

- Determinación de riesgos para alcance objetivos y establecer la manera cómo mejorarlos.
- Componentes precisos para identificar riesgos relacionados.
- Proponer objetivos globales y actividades relevantes.
- Evolución riesgos responsabilidad para todos.
- Objetivos: Su importancia es indispensable en todo negocio.

Actividades de Control

Romero, J. (2014).

- Para desempeñar diariamente con las actividades fijadas.
- Tienen muchos rasgos.
- Todas están asentando hacia los riesgos a favor de la empresa.

Información y Comunicación

Romero, J. (2014).

- Presentes en toda empresa.
- Existen objetivos generales y de aplicación.
- Asegurar las actividades realizadas.
- Se ve reflejada en la parte interna de la empresa.
- Los sistemas de información son indudablemente instrumentos necesarios para acrecentar la productividad y competitividad. A menudo se busca valorar la situación presente y pronosticar el futuro mediante los informes financieros.

Supervisión y Seguimiento

Romero, J. (2014).

- Generalmente, el sistema de control se implementa para desarrollarse en muchos escenarios.
- Para ello se consideraron los objetivos y riesgos; no obstante, las situaciones se desarrollan produciendo que controles pierdan eficiencia.
- Se obtiene resultado que gerencia deberá realizar una verificación de elementos de control.
- La evaluación debe centrarse en el análisis de los controles menores o innecesarios, para originar con el apoyo de gerencia, su consolidación y ejecución.

Informe de las deficiencias

Romero, J. (2014). El proceso de informar las destrezas y debilidades en el avance del control, debe ir encaminado a quienes operan.

En base a las debilidades encontradas, el volumen de riesgo y probabilidad que ocurra.

Rentabilidad

Revista Gerencie (2017). Refiere a utilidad que se adquiere de un recurso. En el aspecto financiero las ganancias percibidas de un capital invertido.

Se representa en porcentaje o valores.

Todo inversionista lo realiza con el fin de aumentar su capital, alcanzar en base al rendimiento producido por su valor invertido.

Zamora, A. (2015).

El concepto ha ido evolucionando para evaluar el éxito de un sector, subsector o incluso un negocio, puesto que una rentabilidad mantenida con una política de dividendos, implica el fortalecimiento de los elementos económicos.

La rentabilidad guarda relación entre beneficio e inversión.

Moreno, D. (2018).

En primera vista, crear una empresa parece la idea más lucrativa, pero si se mide la rentabilidad la estructura cambia. Se define la rentabilidad al dividir el beneficio entre el capital.

Al momento de realizar inversiones se ve necesario el apoyo de indicadores financieros a fin de que la evaluación financiera se haga de manera mucho más eficaz y eficiente.

Objetivo de la Rentabilidad

Revista Gerencie.com (2017).

- Conocer valor invertido y tiempo estimado en que se mantiene la inversión fija o variable.
- Fija, es aquella en la cual se emiten bonos.
- Beneficia la rentabilidad del inversor, aunque en algunos casos no suele ser alta.

- La rentabilidad variable es aquella en la que se emiten acciones.

Ejemplo determinación de la rentabilidad

Una empresa tiene activos \$10.000.000

Pasivos \$3.000.000

Patrimonio \$7.000.000.

Utilidad \$6.000.000.

Rentabilidad sobre activos (ROA)

$$\text{ROA: Rentabilidad sobre activos} = (\text{Utilidad neta}/\text{Activos}) * 100$$

$$\text{ROA} = (6.000.000/10.000.000)*100$$

$$\text{ROA} = 60\%.$$

Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

$$\text{ROE} = (\text{Utilidad neta}/\text{Patrimonio})*100$$

$$\text{ROE} = (6.000.000/7.000.000)*100$$

$$\text{ROE} = 85.7\%$$

Rentabilidad económica

- Se refiere a un beneficio intermedio por el total de inversiones.
- Si la rentabilidad de una entidad en un año es del 10% expresa que ha ganado 10€ por cada 100 invertidos.

- Compara el resultado con las operaciones y las inversiones para alcanzar resultados.
- Se obtuvo el EBITDA.
- Por ejemplo, si analizamos una empresa que se enfrenta a mucha competencia en precios, no podrá subirlos, sino que deberán subir sus ventas.
- Para esto se debe tomar en cuenta que existen dos variables el margen de utilidad y las ventas.

Rentabilidad financiera

- Evalúa la capacidad de percibir ingresos a partir de su capital.
- El ratio es el ROE.

Diferencia entre rentabilidad financiera y rentabilidad económica

$$RF = RE + [RE + k (1-t)] \times D/RP$$

- RF: Rentabilidad financiera.
- RE: rentabilidad económica.
- K: Coste de la deuda (interés)
- t: impuestos
- t: apalancamiento financiero
- D: deuda o pasivo total de la empresa
- RP: Recursos propios

Además, mientras mayor sea la deuda (D) para financiar inversión, mayor será el endeudamiento y por tanto mayor será la rentabilidad financiera en comparación con la rentabilidad económica.

Qué es la rentabilidad y cómo medirla

1. Revista especializada Economía, Financiera OCWUC3 (2015).
2. La rentabilidad mide la eficiencia de los recursos financieros en la que han sido utilizados en una organización.
3. Cada empresa utiliza recursos financieros a su modo con el fin de alcanzar beneficios.
4. Estos recursos abarcan, por un lado, el capital y, por otro, las obligaciones con terceros.
5. A esto se le añaden las reservas: las utilidades, estos recursos son llamados “Fondos Propios”.
6. Cuando una entidad emplea recursos financieros muy superiores, pero obtiene utilidades muy bajas, se especula que ha “desperdiciado” estos recursos.
7. Por el contrario, si la entidad utilizó pocos recursos, pero alcanzó beneficios relativamente altos, se puede decir que ha “aplicado bien” sus recursos.

Existen medidas posibles de rentabilidad, que se representan de la siguiente forma:

$$\text{Rentabilidad} = \text{Beneficio} / \text{Re 2 1.}$$

Rentabilidad económica

$$RE = BE / AT$$

Donde BE = Beneficio Económico AT = Activo Total

En otras palabras, para computar beneficios, tomamos ingresos de la entidad y deducimos costos excepto los intereses y financieros.

Se sabe porque el BE se utilizará para abonar tanto a los acreedores (que proporcionan la deuda) como a los socios (que proporcionan los fondos propios).

Sin duda, el BE se va a utilizar para remunerar a los socios porque, de ese BE, la entidad retirará el efectivo que se requiere para pagar a los socios.

Rentabilidad financiera

$$RF = BN / K \text{ siendo } BN = \text{Beneficio Neto } K = \text{Fondos Propios} = \text{Capital} + \text{Reservas}$$

El beneficio neto (BN) es la ganancia que obtienen los dueños de la entidad.

En consecuencia, la primera obligación es pagar intereses de préstamos y los impuestos.

Descomposición medidas rentabilidad

Las medidas de rentabilidad se han podido calcular sencillamente.

Ya calculada la rentabilidad, se necesita conocer si es alta o baja, y la razón.

Se puede deducir en una fórmula.

$$RE = (V/AT)*(BE/V)$$

Señalando la siguiente muestra, en el supuesto caso de que dos empresas presenten similitud en su total activo, pero una tiene más ventas altas que la otra, es decir, ambos negocios tienen el mismo volumen.

Efectivamente la entidad que vende más está rindiendo mejor, por el contrario, la otra empresa está sobre-evaluada.

El segundo ratio BE/V evalúa el margen económico de la entidad.

Presumamos que este ratio es igual a 0,21.

1.4. Formulación del Problema

¿Cómo la propuesta de un sistema de control optimizaría la rentabilidad, Vallman Corporation E.I.R.L. Chiclayo, 2018?

1.5. Justificación e Importancia del estudio

Este estudio se justifica porque dará a conocer de qué forma la propuesta mejorará la Rentabilidad de la empresa, Chiclayo, 2018.

Es por eso que nace la propuesta de implementar el control con el único objetivo de optimizar sus procesos operativos y definitivamente la forma de brindar sus productos.

Es imprescindible tener presente que el control interno tiene un gran valor para la gestión operativa con el propósito de demostrar la fiabilidad de los reportes financieros entre malos manejos, errores o fraudes internos en la adquisición de mercaderías y en sus ventas correspondientes.

Se justifica asimismo la investigación porque permitirá la aplicación inmediata de ciertas metodologías de control a fin de tener un registro actualizado y permanente de las existencias adquiridas, almacenadas, requisicionadas y comercializadas, procurando reducir al máximo las pérdidas innecesarias por efectos de las mermas o mercadería pasada de moda.

Finalmente se espera que la presente investigación para otras empresas que se dediquen a la misma actividad, o a usuarios interesados en sus conclusiones. De la misma manera a investigadores, alumnos y profesionales, que sientan que la investigación les será de suma utilidad para proyectos similares.

Justificación teórica: El estudio tomará como un indicador referencial para la introducción de otros fundamentos que conlleven a implantar el enlace entre las variables de forma pertinente.

Justificación práctica: El estudio cumplirá un rol importante para quienes expresen total interés en la investigación.

Justificación metodológica: El presente estudio se utilizará como base para elaborar la entrevista.

Justificación social: Se utilizará como medio de consulta para profesionales, docentes y alumnos interesados en el estudio.

1.6. Hipótesis

Hipótesis Hi:

La propuesta de un control interno optimizará la rentabilidad de Valman Corporation E.I.R.L, Chiclayo, 2018.

Hipótesis Ho:

La propuesta del control interno, no optimizará la rentabilidad de Valman Corporation E.I.R.L, Chiclayo, 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar si la propuesta del control interno, optimizará rentabilidad de Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018.

1.7.2 Objetivos específicos

- Evaluar sistema de control interno que aplica Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018.
- Analizar la rentabilidad que obtiene Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018.
- Proponer sistema de control y comparar el nivel que optimiza la rentabilidad alcanzada por Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2019.

CAPÍTULO II

MATERIAL Y METODOS

2.1 Tipo y diseño de la investigación

2.1 Tipo de investigación

Aplicada, Cuantitativa, Descriptiva, Propositiva y Correlacional

La investigación será del tipo Descriptiva Correlacional, y en donde se indicarán sus rasgos más característicos mediante la descripción detallada de las actividades, personas y procesos, describiendo asimismo cada una de las actividades y establecer la pertinencia de implementar el control en Valman Corporation, y a partir de estas situaciones se sustentará mi estudio.

2.2 Diseño de la investigación

No experimental – Transversal:

Será del tipo No experimental en razón de que se manipularán las variables de estudio, y lo que se hará es analizarlas de acuerdo a las técnicas requeridas para estos casos, antes de emitir las conclusiones que correspondan y de acuerdo a la hipótesis planteada.

Se propondrá el siguiente diseño:



O = Investigador.

R = Realidad Problemática.

P = Propuesta de la investigación.

2.3 Población y Muestra

2.3.1 Población

Los seis trabajadores de la empresa Valman Corporation E.I.R.L.

Tabla 1 población

DETALLE	CANTIDAD
Gerente General	1
Jefe de tienda	1
Vendedoras	2
Personal de apoyo	1
Contador	1
	6

2.3.2 Muestra

Dos colaboradores de Valman Corporation E.I.R.L., gerente general y por el contador, de acuerdo al criterio discrecional del investigador.

2.4 Variables y Operacionalización

Variable Independiente: Control Interno:

Estibaliz de Prado (2016), Es un proceso realizado por la dirección y demás trabajadores de una organización estructurados con la finalidad de brindar un alto nivel de seguridad en la realización de objetivos:

- Eficacia operaciones.
- Confiabilidad.
- Cumplimiento leyes.

Variable Dependiente: Rentabilidad:

Revista Gerencie.com (2017). En Economía, la rentabilidad representa la ganancia obtenida de los recursos invertidos. En Finanzas hace referencia a las ganancias percibidas de del dinero invertido en un negocio.

La rentabilidad se representa relativamente (en porcentaje) o de forma absoluta (en términos monetarios).

Tabla 2 variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Control Interno (Variable Independiente)	Ambiente de Control	Asignación de responsabilidades	
	Evaluación de Riesgos	Identificación de Riesgos: Puntos Críticos.	Observación / guía de observación
	Actividades de Control	Procedimientos, Controles físicos, separación de funciones	Entrevistas / guía de entrevista
	Información y Comunicación	Reportes Emitidos.	
	Monitoreo.	Evaluación Continua	
Rentabilidad (Variable Dependiente)	Rentabilidad Económica	Relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos	Entrevistas / guía de entrevista Estados financieros
	Rentabilidad Financiera	Relación entre el beneficio neto y los capitales propios (Fórmula)	Ratios financieros

2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos a utilizar serán: entrevista al Gerente General y al Contador de la empresa y que constará de un cuestionario de 14 preguntas (Anexo N° 01)

Entrevista: (Díaz, 2013).

Se define a “comunicación de las partes con un objeto de diferente al solo hecho de dialogar”. Es una herramienta técnica útil importancia en la investigación cualitativa, para obtener datos.

El presente artículo se expresa a fin de precisar la entrevista, verificar su tipificación haciendo énfasis en la semi estructurada por su flexibilidad, dinámica.

Validez: (Soriano (2014).

La validación de un instrumento no es un proceso limitado, al contrario, constante, como todo proceso de ciencia actual, exige constantes pruebas reales.

2.6 Procedimiento de Análisis de Datos

Mediante esta metodología, se describieron los procedimientos que se utilizaron para registrar la información y que fue procesada en el programa informático Microsoft Excel.

Los métodos utilizados fueron el Método inductivo – deductivo: Almanza (2015), este método adquiere conclusiones generales a partir de indicios específicos.

Este método es más frecuente, se presentan en los siguientes pasos: el análisis de los sucesos para su evaluación; la clasificación del estudio de los sucesos; la derivación inductiva que surge de los sucesos permitiendo determinar los hechos.

Métodos de análisis de datos

Se empleará el método cuantitativo

2.7 Criterios Éticos

Se tomará como hechos realmente sucedidos y que fueron proporcionados por la empresa, no habiendo copiado ningún texto, ya que se citaron algunos autores que fueron de consulta.

2.8 Criterios de rigor científico

He considerado los siguientes criterios:

1. **Credibilidad:** se da, mediante la exploración y charlas desarrolladas con los colaboradores de la investigación recopilan datos informativos que genera descubrimientos y posteriormente son examinados por los informantes.
2. **Confirmabilidad:** hace referencia a que el investigador puede basarse a los hechos que otros realizaron, para ello es útil las anotaciones de las decisiones e ideas que el investigador obtuvo de dicho estudio.
3. **Transferibilidad:** Alude a la transferencia de resultados de las investigaciones a otras localidades para analizar que se pretende evaluar y si guarda relación a otro entorno.
4. **Confiabilidad:** son patrones precisos, independiente de los prototipos que sitúa el estudio, puesto que el propósito principal es hallar los efectos confiables.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

3.1 Resultados en tablas y figuras

El Capítulo III señalará el efecto que se ha obtenido en el desarrollo del estudio luego de emplear los instrumentos de recopilación de información que permitirán mostrar la pertinencia, siendo necesario aplicar entrevistas al Gerente General y al Contador referida a la propuesta de implementar un sistema de control interno para optimizar la rentabilidad de la entidad Valman Corporation E.I.R.L, en la ciudad de Chiclayo, 2018.

Objetivo Específico a) Evaluar el sistema de control interno que aplica la empresa Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018.

Actualmente, ¿Cómo controlan los procesos operativos en una entidad?

Gerente

Básicamente, los procesos operativos de la empresa se controlan con tarjetas de ingreso y salida de stocks, pero que en definitiva no nos permite determinar el stock real de nuestras existencias.

La implementación del Sistema de Control Interno les va a permitir monitorear cada uno de los procesos operativos. En tal sentido ¿Consideran pertinente implementar este mecanismo de control en su empresa?

Gerente

Definitivamente somos conscientes de que la implementación de ésta propuesta no permitirá monitorear todos los procesos operativos, puesto que si consideramos pertinente implementar este tipo de control interno en la organización.

En la evaluación de los principales proyectos y procesos ¿Han identificado situaciones de riesgo?

Gerente

Con relación a su pregunta debo señalar que cuando se ha realizado la evaluación de nuestros principales proyectos y procesos, hemos sido lo sumamente rigurosos en identificar las múltiples situaciones de riesgo que pudieran presentarse, como

mercaderías dañadas, pérdidas por robos sistemáticos, aparición de nuevos modelos, etc.

¿Se han cometido en la empresa algunos hechos irregulares o anómalos que hayan afectado la marcha empresarial?

Gerente

Sin temor a equivocarme debo señalar que si hemos detectado algunos hechos irregulares cometidos por los vendedores y que en definitiva han afectado la marcha normal de la empresa.

En base a su respuesta anterior ¿Cuáles considera que son las razones principales para que se hayan cometido estos hechos irregulares o anómalos?

Gerente

Las razones principales podrían deberse a la falta de controles más estrictos por parte del suscrito y por la total confianza depositada en los vendedores, que en algunas ocasiones ya no regresaban a laborar por que ya habían sustraído mercaderías.

¿Podría señalar como vienen llevando a cabo los controles internos a las adquisiciones de mercaderías y básicamente a aquellos productos que tienen una mayor rotación?

Gerente

Como lo he manifestado en una respuesta anterior, los controles que se vienen aplicando a las adquisiciones de mercaderías y de aquellos productos que tienen mayor rotación, no es de lo más eficiente, ya que no podemos identificar los saldos reales de todas nuestras existencias.

¿Vienen llevando a cabo en la empresa el control diario y semanal del volumen de ventas por cada producto que comercializan?

Gerente

Con relación al control diario y semanal del volumen de ventas por cada producto que comercializamos, debo señalar que esta labor la realizo personalmente y en forma diaria.

Objetivo específico b) Analizar la rentabilidad que obtiene Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018.

Entrevista: Contador

¿Tienen codificada en un sistema informático cada una de las prendas adquiridas para llevar adecuadamente el control del inventario?

Gerente

No disponemos aún con el sistema informático a fin de llevar el control de cada una de las prendas adquiridas y comercializadas.

¿Cumple el área de finanzas con el riguroso control que se debe dar a la ejecución presupuestaria?

Contador

Debo señalar que sí, pero ese es un aspecto que compete directamente a la gerencia general de la empresa.

¿Con que frecuencia revisan la datos comprendidos en los estados financieros?

Contador

La realizamos en forma mensual y cuando la gerencia general lo requiere, se hace en forma semanal.

Ratios de Rentabilidad

Revista Destino y Negocio (2016). Sirven para establecer que una entidad está utilizando los recursos de manera eficiente para poder liquidar los costos y retribuir al personal.

Revista Destino y Negocio (2016). La rentabilidad financiera se describe como Margen de Beneficio Neto. Señala cuánto ganas por cada sol que se genera por ventas.

Se calcula dividiendo el ingreso total (antes de impuestos y gastos) por las ventas.

$$\text{Ingreso total} / \text{Ventas} = \text{Beneficio Neto}$$

Para calcular el ingreso total se restan las ventas el costo de la mercadería vendida (CMV):

$$(\text{Ventas} - \text{Costo de mercadería vendida}) / \text{Ventas} = \text{Beneficio Neto}$$

Revista Destino y Negocio (2016). La rentabilidad económica.

$$\text{Utilidad antes de intereses e impuestos} / \text{Activo total} = \text{Rendimiento sobre la inversión}$$

Objetivo Específico c): Proponer control interno y comparar nivel que optimizara la rentabilidad alcanzada por la empresa.

¿Cree Usted que los actuales controles que se vienen aplicando en la empresa les están permitiendo monitorear debidamente sus ingresos y sus costos?

Gerente

Definitivamente debo resaltar que los actuales controles que venimos aplicando, no nos está permitiendo monitorear debidamente nuestros ingresos y costos.

¿Podría señalar que tratamiento contable y tributario le viene dando cuando se detecta faltante de mercaderías y de recursos?

Gerente

Hasta donde tengo conocimiento por información de la parte contable, se considera como gasto o pérdida.

¿Considera usted que la rentabilidad obtenida ha recobrado el capital invertido en “VALMAN CORPORATION E.I.R.L”?

Contador

Puedo señalar que en parte la rentabilidad obtenida ha permitido lograr la recuperación del capital invertido.

¿Considera importante que la organización cuente con un control interno la cual permita mejorar su rentabilidad?

Contador

Definitivamente sí, para mejorar los procesos productivos y de esta manera mejorar los índices de su rentabilidad.

3.2 Discusión de los resultados

Objetivo Específico 1:

Evaluar el control interno que emplea la entidad Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018, se logró y cuyas respuestas se encuentran con sus respectivas interrogantes:

El control interno reviste gran importancia porque permitirá identificar, analizar y evaluar la viabilidad de proponer este sistema en la entidad, con la finalidad de optimizar la muestra de rentabilidad, por lo que se debe sostener de manera puntual, que es fundamental esta propuesta que permitirá no solamente establecer los mejores mecanismos de control, sino también plantear las mejores estrategias de gestión con el propósito de corregir las actividades operativas del negocio y que incluirán tener que realizar adquisiciones totalmente transparentes, así como su adecuado traslado, internamiento y sobre todo la adecuada requisición del almacén a la tienda.

Objetivo Específico 2:

Analizar la rentabilidad que obtiene la entidad.

Es importante señalar que toda actividad se inicia con el señalamiento de sus objetivos y metas y estas deberán venir acompañadas con los presupuestos correspondientes que indiquen de manera clara y precisa, que nivel de rentabilidad se espera alcanzar en el corto, mediano y largo plazo. El control interno le permitirá a la empresa mejorar sus ventas, sus procesos de compras, el control del personal y la debida selección de los proveedores y descartar aquellas actividades que no le generen valor. Para llevar a cabo adecuadamente estas actividades, se requerirá de la participación de todo el personal involucrado y sobre todo del personal que está estrechamente ligado al tema de las compras y custodia de las mercaderías adquiridas y de los recursos recaudados. En síntesis, se pretende que, al ejercer mayores controles a las operaciones internas del negocio, se logrará en definitiva optimizar los índices de rentabilidad.

Objetivo Específico 3:

Proponer el sistema en mención para optimizar la rentabilidad en Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018.

La implementación del sistema en definitiva optimizará la rentabilidad en la organización Valman Corporation E.I.R.L., puesto que servirá como instrumento de sustento para la gestión y que a la vez procure controlar de manera más adecuada el destino de los fondos asignados y recaudados, considerando asimismo que el control interno permitirá contribuir con la mejora de los índices de la rentabilidad y porque con su optimización, la empresa se verá beneficiada financieramente y así podrá destinar los recursos que no han sido dilapidados o malgastados, en nuevas inversiones que le permitan a la empresa lograr crecer o expandirse a nuevos mercados, de la misma manera la dotará de nuevas oportunidades y fortalezas, permitiéndole a la gerencia de la empresa mejorar también sus instrumentos de gestión y así lograr realizar los correspondientes análisis y comparaciones.

En relación a las entrevistas elaboradas, se presenta a continuación la discusión con los resultados correspondientes:

Como resultado se observa en la pregunta N° 1 de la entrevista realizada al Gerente General de como actualmente controlan cada uno de los procesos operativos de la entidad, señalaron que básicamente, los procesos operativos de la empresa se controlan con tarjetas de entradas y salidas de mercaderías, pero que en definitiva no nos permite determinar el stock real de nuestras existencias. Informe que concuerda con lo indicado por Hernández (2015). En su estudio "*Modelo de Control Interno en Confecciones Avance EU*" afirmó que se detectaron y evaluaron riesgos en la empresa motivo de estudio y se diseñaron herramientas y actividades de control que buscan amenorar los principales riesgos operacionales inherentes a su estructura organizacional, haciendo principal énfasis en la creación de un comité de control y del autocontrol como pilares básicos para la adecuada del sistema de control.

A diferencia de las grandes empresas, las denominadas Pymes no diseñan ni adaptan un sistema de control, debido a muchos casos la poca planeación y los limitados recursos con los que cuentan sirven como excusa para la no aplicación de herramientas que prevengan los riesgos inherentes a su operación y nicho de mercado.

Asimismo Jurado (2013). En su estudio *“Diseño de un Sistema de Control Interno sector industrial textil”* señaló que en las empresas ecuatorianas es necesario desarrollar el control interno en el entorno donde exista una relación desde el cargo más alto hasta los colaboradores con la finalidad de mantener los valores, además deben emplear el control interno, asentado en conflictos de la institución, gracias a este control se evaden los errores, anomalías y estafas, resguardando activos y los intereses de las empresas.

Ramón (2014). En su estudio *El control interno en las empresas privadas”* afirmó que la problemática existente en las entidades particulares, es el uso del control interno, actualmente se percató que la mayoría de grandes y medianas empresas que han surgido ya no lo son. Diferentes negocios en bancarrota, en implementación y otras declaradas como desacreditadas. Debido a estos acontecimientos las cuestiones que nos realizamos es si los sucesos señalados son predecibles o no, si la información financiera no es una medida de evaluación o que el capital logre dispersarse de la noche a la mañana. Cuando se examinan estos problemas se imagina en el valor que representa el control a consecuencia se logre que la organización permanezca y se desenvuelva.

Rojas (2017). En su estudio *“Caracterización del Control Interno: Empresa Atletas”* señaló que su estudio buscó detallar los rasgos del control interno en las entidades micro y pequeñas en el ámbito comercial del Perú.

Se estableció que la entidad cuenta con el sistema relativamente positivo, no obstante, carece de un personal eficaz, finalmente, se llega a la conclusión que el control interno

dentro de las Micro y Pequeñas empresas es una herramienta vital para distribuir un alto nivel de seguridad, para impedir incurias o pérdidas en la entidad.

En la pregunta N° 3 para que precise si la rentabilidad adquirida en tiempo pasado ha creado el recobro de recursos invertidos en la empresa, señaló que en parte la rentabilidad obtenida ha permitido lograr la recuperación del capital invertido. Coincide con lo afirmado por Arroyo (2016). En su estudio *“Evaluación de la viabilidad y Rentabilidad de un proyecto de inversión para la fabricación de telas utilizadas para la confección de uniformes escolares gratuitos, Guadalajara”* afirmó que el objetivo planteado es determinar proyectos de inversión, considerando los beneficios propios, sociales y económicos de la región. Los métodos empleados fueron adoptando una organización experta en la industria textil en Jalisco.

Siendo su infraestructura tecnológica y capital humano los aspectos principales que respaldan un proceso integral de producción de telas (teñido, urdido, tejido y acabado), lo que facilita aprovechar sus economías de escala, obteniendo mayores utilidades. Los resultados obtenidos demostraron que el nivel óptimo de producción es de 80%, con una tasa interna de retorno del 70.19%, lo que representa un margen de utilidad de 33% en el primer año.

Asimismo coincide con lo afirmado por Leal & Valderrama (2017). En su investigación *caracterización del impacto de los sistemas de control interno* precisó dentro de las causas que se han determinado, el control interno ha sido relevante en diferentes casos por motivos de falta de implementación o por el uso inadecuado de la misma.

Torres (2013). En su artículo *“Generación y sustentación de Rentabilidad de la industria textil en México”* concluyó que el negocio tiene un mayor rango de competitividad en el mercado, sin embargo, la competencia ha ido en aumento, por

ello la entidad se ve fijada en el control y administración de costos puesto que guardan relación a la rentabilidad.

Evidentemente los datos mencionados se encuentran lejos de lo que ocurre en la empresa, pues no poseen mecanismos para medir y controlar los procesos industriales. En base a ello, se requiere plantear un sistema de control, que inciden en los procesos de producción, puesto que logrará evaluar y controlar la validez de los procedimientos.

APORTE PRÁCTICO

PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Objetivo Especifico 2:

Analizar la rentabilidad que se obtiene mediante los Estados Financieros en la entidad.

La investigación denominada Propuesta del Sistema de Control Interno en Valman Corporation E.I.R.L. para mejorar su rentabilidad, Chiclayo, 2018 fue fundamental porque permitió:

- Optimizar la calidad de servicio.
- Reducir costos operación.
- Mejorar los índices de su rentabilidad.
- Distribuir los elementos necesarios al alcance de sus fines empresariales.
- Prever las herramientas pertinentes para aplicar debidamente un conjunto de gestiones, operaciones, planes, estrategias, normas, procesos y técnicas, tomando en cuenta el entorno y acciones que realizan los integrantes de la organización con el único propósito de prevenir posibles riesgos que afectarían a la entidad.
- La investigación recogió una problemática que se observa en muchas empresas con respecto a sus controles internos, por eso reviste de gran importancia ya que permitió identificar y evaluar la pertinencia de implementar del Sistema de Control Interno en la entidad para mejorar su rentabilidad.
- De la misma manera es fundamental implementar la propuesta a fin de reducir los riesgos inherentes a una gestión anómala y que impida el inadecuado manejo de sus

recursos, por lo tanto, trazando medidas eficaces de control, se alcanzarán las metas trazadas y que deberán llevarlas a la práctica de manera inevitable, pero siempre sometidos al respeto a las leyes, al uso de instrumentos legales y a las demás disposiciones que sean oportunas.

- Incluyó objetivos con respecto al beneficio y rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos y la protección del patrimonio, resaltando que todas estas acciones se harán en base a una adecuada elaboración de estados financieros.

Es importante señalar que la investigación se inició con el señalamiento de los objetivos y metas y que vinieron acompañadas con los presupuestos correspondientes que indicaron de manera clara y precisa, que nivel de rentabilidad se espera lograr en presente y futuro.

El control interno le permitirá a la empresa mejorar sus ventas, sus procesos de compras, el control del personal, la debida selección de los proveedores y descartar aquellas actividades que no le generen valor.

Para llevar a cabo adecuadamente estas actividades, se requerirá de la participación de todo el personal involucrado y sobre todo del personal que está estrechamente ligado al tema de las compras y custodia de las mercaderías adquiridas y de los recursos recaudados.

En síntesis, se pretende que, al ejercer mayores controles a las operaciones internas del negocio, se logrará en definitiva optimizar los índices de rentabilidad.

3.3 Aporte practico

Título

Proponer un sistema de control interno y comparar el nivel que optimiza la rentabilidad alcanzada por Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2019.

Introducción

La investigación fue fundamental porque permitirá mejorar la calidad del servicio, optimizando los costos operación, mejorando los índices de la rentabilidad, brindando a la empresa los mecanismos necesarios para el buen desarrollo de objetivos de la organización, proporcionando una mayor seguridad encaminada al desarrollo de sus fines mediante la eficacia y eficiencia de sus actividades, a la viabilidad de los reportes financieros y al acatamiento de leyes y normas ajustables, incluyendo a la vez objetivos referentes al rendimiento y la rentabilidad, con la valuación de programas, con la ejecución de proyectos y resguardo del patrimonio, resaltando asimismo que todas estas acciones se harán en base a una adecuada elaboración de reportes financieros, así como a la precaución de la alteración y a la correcta información obtenida, la misma que deberá ser útil, confiable y presentada oportunamente.

Objetivo General

Prever las herramientas pertinentes para aplicar debidamente un conjunto de gestiones, operaciones, planes, estrategias, normas, procesos y técnicas, comprendido el ambiente y desenvolvimiento del personal con el único propósito de prevenir posibles riesgos que afectarían a la empresa.

Objetivos Específicos

Establecer debidamente los objetivos y metas, que indiquen de manera clara y precisa, que nivel de rentabilidad se espera lograr en el presente y futuro.

Determinar el nivel de mejora en las ventas, en los procesos de compras, en el control del personal y en la debida selección de los proveedores.

Llegar a identificar aquellas actividades que no generen valor.

Justificación

La investigación recogió una problemática que se muestra en muchas empresas con respecto a sus controles internos, por eso reviste de gran importancia ya que permitió identificar y evaluar la pertinencia de implementar el Sistema de Control Interno en la empresa para optimizar su rentabilidad.

De la misma manera es fundamental implementar la propuesta a fin de reducir los riesgos inherentes a una gestión anómala y que impida el inadecuado manejo de sus recursos, por lo tanto, trazando medidas eficaces de control, se alcanzarán las metas trazadas y que deberán llevarlas a la práctica de manera inevitable, pero siempre sometidos al cumplimiento de las leyes, al uso de instrumentos legales y a las demás disposiciones que sean oportunas.

Descripción de la propuesta.

La investigación permitió establecer de manera puntual, cuáles serían los efectos de ésta propuesta a las operaciones de la empresa, en beneficio de su rentabilidad, debiendo considerar que estos controles permitirán optimizar la gestión de los inventarios.

Por esta razón y para llevar a cabo adecuadamente estas actividades, se requerirá de la participación de todo el personal involucrado y sobre todo del personal que está estrechamente ligado al tema de las compras, custodia de las mercaderías adquiridas y de los recursos recaudados, es decir, se pretende que, al ejercer mayores controles a las operaciones internas del negocio, se logrará en definitiva optimizar los índices de rentabilidad.

Tomando como referencia los resultados proyectados, se ha llegado a determinar que efectivamente si es totalmente viable la propuesta de implementar el control interno y que en definitiva va a influir en la mejora de la rentabilidad en la organización.

Por tales consideraciones, tal como se ha descrito en las entrevistas realizadas, es pertinente plantear las siguientes interrogantes:

- ¿Por qué la necesidad de proponer la implementación de este sistema?
- ¿Cuál será la relación entre proponer la implementación del control interno en la organización, y la variable rentabilidad?
- ¿Cuál será la relación del control interno con el incremento de la calidad de las prendas de vestir que comercializa la empresa?
- ¿Cómo debería situarse el control a fin de generar mayor rentabilidad?
- ¿Cuál será el nivel de incidencia del control interno con la optimización de los costos operacionales de la empresa?
- ¿Por qué se sostiene que la mejora de la rentabilidad tendrá efectos inmediatos en los resultados de la entidad?

Por lo que las respuestas a estas interrogantes estarán determinadas por la propuesta mencionada y su incidencia en la rentabilidad, que va a procurar establecer la dependencia entre ambas variables y va a permitir identificar el tipo de palanca que requerirá el negocio para llevar a cabo sus actividades sin ningún tipo de inconvenientes y sobre la base del control interno.

Para tal efecto, será importante en primer lugar hacer un análisis detallado del actual sistema que se viene aplicando en la entidad:

- La entidad comercializa en la actualidad todo tipo de prendas de vestir, pero no cuenta con análisis del área de ventas que permitan establecer si las ventas son las programadas y si el negocio se encuentra en condiciones de incrementar su rentabilidad.

- No se tiene controles que permitan establecer si el personal encargado de la venta de los productos cumplen los perfiles requeridos para este tipo de actividades, habiéndose observado que tampoco se les controla sus ingresos y salidas de la tienda.
- No se cuenta con un registro de control de existencias que resuma la cantidad de ventas diarias por tipo de series y cantidad de pedidos, más aún no se cuenta con el control de las cantidades exactas de las requisiciones efectuadas al almacén.
- La empresa no presenta una capacidad razonable para abastecerse de manera adecuada y que le permita atender debidamente los pedidos y por ende las ventas que deba realizar y mucho menos en épocas de mayor demanda o como muchos lo conocen, en épocas de temporadas altas.
- La empresa no cuenta con un esquema muy bien articulado de los procedimientos de ventas y sobre todo no cuenta con apropiados controles que le procuren detectar las posibles fallas que pudieran presentarse en tales procesos y sobre todo en la evaluación de la calidad de los bienes, e involucre a la vez, la cadena de abastecimiento y de atención al cliente.
- La empresa no presenta controles estrictos de la calidad en prendas de vestir, notándose que estas deficiencias se dan desde el momento de la selección de los proveedores, hasta su adquisición, traslado e internamiento.
- La empresa no presenta una adecuada ubicación de las mercaderías y así racionalizar debidamente el espacio con que cuenta para el almacenamiento de sus productos, situación que le genera no identificar ni ubicar de manera inmediata las prendas de vestir solicitadas para la

venta y en más de una ocasión se han dejado de atender pedidos por estas deficiencias.

- El personal encargado de las ventas, no es a dedicación exclusiva, ya que de manera permanente rota de puesto a la sola disposición del propietario, lo que genera que no se hagan controles más estrictos a los inventarios.

Propuesta de Control Interno al proceso de selección de proveedores

- Mejorar la selección y contratación de los proveedores a fin de que cumplan con abastecer mercaderías, de acuerdo a mejores patrones de calidad, diseño, presentación e importes asequibles.
- Mejorar los plazos de entrega de los productos, atendiendo oportunamente las devoluciones y los gastos de traslado.

Propuesta de Control Interno al proceso de almacenamiento de las mercaderías

Se ha llegado a establecer que no se realiza el control de calidad de las existencias como corresponde, es decir, en forma diaria y que le permita a la empresa detectar las mercaderías que se encuentran defectuosas o con fallas del proveedor, por lo que se propone seguir los siguientes controles:

- Desde que los productos son trasladados desde los proveedores.
- Desde que los productos son almacenados.
- Desde que los productos son requisicionados.
- Desde que los productos son empacados.
- Desde que los productos se entregan para su venta.
- Realizar inspecciones inopinadas al estado en que se encuentran los inventarios a fin de comprobar que cumpla las condiciones de un adecuado almacenamiento.

- Comprobar que las mercaderías se encuentren almacenadas en un ambiente fresco, ventilado y sin exposición a los rayos solares.
- Comprobar la mercadería recepcionada del proveedor a fin de detectar alguna falla y devolverlas inmediatamente.
- Chequear que las mercaderías cumplan con los estándares de calidad, verificando la marca, talla, diseño, modelos y lugar de fabricación.
- Al finalizar el proceso, verificar que la mercadería se encuentre en perfectas condiciones.
- Confirmar que los pedidos se encuentren en las mejores condiciones de almacenamiento para que puedan ser vendidos sin ningún tipo de inconvenientes.

Por lo que se propondrá la realización de controles de calidad de las existencias tal como corresponde, en forma diaria y así poder detectar las mercaderías que se encuentran defectuosas o con fallas del proveedor, controlando debidamente su traslado, almacenamiento, requisiciones, empaque y venta.

Propuesta de Control Interno al Personal de ventas y administrativo

- No se lleva a cabo el Control del Personal mediante reportes de control de sus ingresos y salidas, de la misma manera no se les controla los tiempos utilizados en sus tareas, la labor realizada, la medición de su productividad.
- No se tienen implementadas medidas de seguridad en caso se produjera algún tipo de accidente dentro de las instalaciones de la tienda, ni se cuenta con protocolos de seguridad para prevenir y detectar algún tipo de imprevistos.
- No se tiene implementado un Manual de Organización y Funciones ni un Reglamento Interno de Trabajo.
- El personal de atención al público no cuenta con uniformes de vestir.

Por lo que se propondrá la realización del Control del Personal mediante reportes de sus ingresos y egresos, de los tiempos utilizados en sus tareas, de su labor realizada y midiendo su productividad.

De la misma manera se propondrán medidas de seguridad en caso se produjera algún tipo de accidente dentro de las instalaciones de la tienda, así como protocolos de seguridad para prevenir y detectar algún tipo de imprevistos.

Asimismo se propondrá la implementación de un Manual de Organización y Funciones, el Reglamento Interno de Trabajo, adquiriendo a la vez, uniformes para todo el personal.

Propuesta de Control Interno a los aspectos medioambientales

- Se ha podido establecer que la empresa no cuenta con protocolos de seguridad para el cuidado del medio ambiente, lo que implica que no cuenta con políticas claras en relación con el desperdicio de las cajas, bolsas plásticas, materiales que vienen conjuntamente con las prendas de vestir, etc.
- Por lo que se propondrá protocolos de seguridad para el cuidado del medio ambiente, así como el establecimiento de políticas claras para el adecuado manejo de los desperdicios de las cajas, bolsas plásticas y de los materiales que vienen con las prendas de vestir.

Propuesta de Control Interno Operativo de la calidad del servicio

- Se verificará en forma diaria los saldos de las mercaderías, debiendo cotejar estos datos entre el inventario físico y los saldos contables.

- Optimizar los tiempos de ingreso y salida de las mercaderías con la finalidad de evitar demoras innecesarias y hacer más efectivos los controles en la calidad de estos procesos operativos.
- Controlar adecuadamente el servicio de post venta ya que se tienen quejas y reclamos no atendidos oportunamente que viene afectando la marca y la seriedad de la empresa.

Propuesta de Control Interno a los Recursos Financieros de la empresa

- Adquisición de una caja fuerte a fin de resguardar los fondos recaudados.
- Adquirir una cámara de seguridad para controlar a los vendedores y la salida de las mercaderías.
- Aperturar una segunda cuenta corriente en una entidad financiera para hacer más expeditivos los controles de los fondos depositados en el banco.
- Aperturar un fondo fijo para no distraer los dineros recaudados producto de las ventas y así atender gastos urgentes y de menor cuantía.
- Todo el dinero recaudado producto de las ventas, deberá depositarse diariamente en la entidad bancaria.
- Realizar conciliaciones bancarias en forma semanal.
- Realizar el pago a los proveedores, trabajadores, Sunat, Municipalidad y acreedores mediante transferencias virtuales y ya no mediante el giro de cheques, evitando este costo innecesario.
- Contratar directamente con los fabricantes de las prendas de vestir a fin de evitar la intermediación que encarece innecesariamente los productos.

Tabla N°3 : Estado de Resultados 2018

Tabla 3 estado de resultados 2018

DETALLE	2018
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	26000.00
CUENTAS POR COBRAR	4500.00
MERCADERÍAS	26000.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	56500.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MUEBLES Y EQUIPOS:	56000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	56000.00
TOTAL ACTIVO	112500.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	12500.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2300.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	14800.00
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDAS A LARGO PLAZO	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL PASIVO	14800.00
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	25000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	72700.00
RESULTADOS ACUMULADOS	
TOTAL PATRIMONIO	97700.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	112500.00

Tabla N° 4 : Estado de Resultados 2019

Tabla 4 estado de resultados 2019

DETALLE	2019
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	36300.00
CUENTAS POR COBRAR	6000.00
MERCADERÍAS	29000.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	71300.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MUEBLES Y EQUIPOS:	47000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	47000.00
TOTAL ACTIVO	118300.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	16700.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2100.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	18800.00
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDAS A LARGO PLAZO	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL PASIVO	18800.00
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	25000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	74500.00
RESULTADOS ACUMULADOS	
TOTAL PATRIMONIO	99500.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	118300.00

Tabla N° 5: Estado de Resultados 2018, 2019

Horizontal

Tabla 5 estado de resultados 2018,2019 horizontal

DETALLE	2018	%	2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	26000.00	39.62	36300.00
CUENTAS POR COBRAR	4500.00	33.33	6000.00
MERCADERÍAS	26000.00	11.54	29000.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	56500.00	26.19	71300.00
ACTIVO NO CORRIENTE			
INMUEBLES, MUEBLES Y EQUIPOS:	56000.00	-16.07	47000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	56000.00	-16.07	47000.00
TOTAL ACTIVO	112500.00	5.16	118300.00
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	12500.00	33.60	16700.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2300.00	-8.70	2100.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	14800.00	27.03	18800.00
PASIVO NO CORRIENTE			
DEUDAS A LARGO PLAZO			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVO	14800.00	27.03	18800.00
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	25000.00	0.00	25000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	72700.00	2.48	74500.00
RESULTADOS ACUMULADOS			
TOTAL PATRIMONIO	97700.00	1.84	99500.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	112500.00	5.16	118300.00

Tabla N° 6 : Estado de Situación Financiera 2018, 2019, 2020, 2021 - Horizontal

Tabla 6 Estado de situación financiera 2018, 2019, 2020, 2021 - Horizontal

DETALLE	2018	%	2019	%	2020	%	2021
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	26000.00	39.62	36300.00	18.46	43000.00	49.07	64100.00
CUENTAS POR COBRAR	4500.00	33.33	6000.00	20.00	7200.00	11.11	8000.00
MERCADERÍAS	26000.00	11.54	29000.00	13.79	33000.00	27.27	42000.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	56500.00	26.19	71300.00	16.69	83200.00	37.14	114100.00
ACTIVO NO CORRIENTE							
INMUEBLES, MUEBLES Y EQUIPOS:	56000.00	-16.07	47000.00	-10.64	42000.00	-16.67	35000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	56000.00	-16.07	47000.00	-10.64	42000.00	-16.67	35000.00
TOTAL ACTIVO	112500.00	5.16	118300.00	5.83	125200.00	19.09	149100.00
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
CUENTAS POR PAGAR	12500.00	33.60	16700.00	-13.17	14500.00	9.66	15900.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2300.00	-8.70	2100.00	61.90	3400.00	38.24	4700.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	14800.00	27.03	18800.00	-4.79	17900.00	15.08	20600.00
PASIVO NO CORRIENTE							
DEUDAS A LARGO PLAZO							
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE							
TOTAL PASIVO	14800.00	27.03	18800.00	-4.79	17900.00	15.08	20600.00
PATRIMONIO							
CAPITAL SOCIAL	25000.00	0.00	25000.00	0.00	25000.00	0.00	25000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	72700.00	2.48	74500.00	10.47	82300.00	25.76	103500.00
RESULTADOS ACUMULADOS							
TOTAL PATRIMONIO	97700.00	1.84	99500.00	7.84	107300.00	19.76	128500.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	112500.00	5.16	118300.00	5.83	125200.00	19.09	149100.00

Tabla N° 7: Estado de Resultados 2018

Tabla 7 Esatdo de Resultados 2018

DETALLE	2018
VENTAS NETAS	266500.00
COSTO DE VENTAS	123200.00
UTILIDAD BRUTA	143300.00
GASTOS DE OPERACIÓN	
GASTOS DE ADMINISTRACION	56700.00
GASTO DE VENTAS	10000.00
UTILIDAD OPERATIVA	76600.00
MAS/MENOS	
OTROS INGRESOS	
GASTOS FINANCIEROS	3900.00
UTILIDAD NETA	72700.00
IMPUESTOS	3997.50
UTILIDAD NETA	68702.50

Tabla N° 8: Estado de Resultados 2019

Tabla 8 Estado de Resultados 2019

DETALLE	2019
VENTAS NETAS	279600.00
COSTO DE VENTAS	134000.00
UTILIDAD BRUTA	145600.00
GASTOS DE OPERACIÓN	
GASTOS DE ADMINISTRACION	58000.00
GASTO DE VENTAS	10000.00
UTILIDAD OPERATIVA	77600.00
MAS/MENOS	
OTROS INGRESOS	
GASTOS FINANCIEROS	3100.00
UTILIDAD NETA	74500.00
IMPUESTOS	4194.00
UTILIDAD NETA	70306.00

Tabla N° 9: Estado de Resultados 2018, 2019

Horizontal

Tabla 9 Esatdo de Resultados 2018, 2019 - Horizontal

DETALLE	2018	%	2019
VENTAS NETAS	266500.00	4.92	279600.00
COSTO DE VENTAS	123200.00	8.77	134000.00
UTILIDAD BRUTA	143300.00	1.61	145600.00
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE ADMINISTRACION	56700.00	2.29	58000.00
GASTO DE VENTAS	10000.00	0.00	10000.00
UTILIDAD OPERATIVA	76600.00	1.31	77600.00
MAS/MENOS			
OTROS INGRESOS			
GASTOS FINANCIEROS	3900.00	-20.51	3100.00
UTILIDAD NETA	72700.00	2.48	74500.00
IMPUESTOS	3997.50	4.92	4194.00
UTILIDAD NETA	68702.50	2.33	70306.00

Tabla N° 10: Estado de Resultados 2018 al 2021

Horizontal

Tabla 10 Estado de Resultados 2018 al 2021 Horizontal

DETALLE	2018	%	2019	%	2020	%	2021
VENTAS NETAS	266500.00	4.92	279600.00	7.12	299500.00	12.09	335700.00
COSTO DE VENTAS	123200.00	8.77	134000.00	5.15	140900.00	7.17	151000.00
UTILIDAD BRUTA	143300.00	1.61	145600.00	8.93	158600.00	16.46	184700.00
GASTOS DE OPERACIÓN							
GASTOS DE ADMINISTRACION	56700.00	2.29	58000.00	9.48	63500.00	8.35	68800.00
GASTO DE VENTAS	10000.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00
UTILIDAD OPERATIVA	76600.00	1.31	77600.00	9.66	85100.00	24.44	105900.00
MAS/MENOS							
OTROS INGRESOS							
GASTOS FINANCIEROS	3900.00	-20.51	3100.00	-9.68	2800.00	-14.29	2400.00
UTILIDAD NETA	72700.00	2.48	74500.00	10.47	82300.00	25.76	103500.00
IMPUESTOS	3997.50	4.92	4194.00	7.12	4492.50	12.09	5035.50
UTILIDAD NETA	68702.50	2.33	70306.00	10.67	77807.50	26.55	98464.50

**EVALUACIÓN FINANCIERA MEDIANTE RATIOS DE LOS EJERCICIOS 2018,
2019 Y 2020 DESPUES DE PROPONER EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
EN LA EMPRESA VALMAN CORPORATION**

1. Capital de Trabajo

$$\text{Capital de Trabajo} = AC - PC$$

2018 Tabla N° 3: Estado de Resultados 2018

$$\text{Capital de Trabajo} = 56500 - 14800$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 41700$$

2019 Tabla N° 4: Estado de Resultados 2019

$$\text{Capital de Trabajo} = 71300 - 18800$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 52500$$

2020 Tabla N° 6: Estado de Situación Financiera 2018, 2019, 2020, 2021 -
Horizontal

$$\text{Capital de Trabajo} = 83200 - 17900$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 65300$$

Interpretación

El Capital de Trabajo para el año 2018 fue de 41700.00, para el año 2019 se ha proyectado en 52500.00 y para el año 2020 se ha proyectado en 65300.00, lo que indica que la mejora ha sido significativa al implementar el sistema.

Índice de Solvencia

$$\text{Índice de Solvencia} = AC / PC$$

2018 Tabla N° 3: Estado de Resultados 2018

$$\text{Índice de Solvencia} = 56500 / 14800$$

$$\text{Índice de Solvencia} = 3.81$$

2019 Tabla N° 4: Estado de Resultados 2019

$$\text{Índice de Solvencia} = 71300 / 18800$$

$$\text{Índice de Solvencia} = 3.80$$

2020 Tabla N° 6: Estado de Situación Financiera 2018, 2019, 2020, 2021 - Horizontal

$$\text{Índice de Solvencia} = 83200 / 17900$$

$$\text{Índice de Solvencia} = 4.65$$

Interpretación

El Índice de Solvencia para el año 2018 fue de 3.81, para el año 2019 se ha proyectado en 3.80 y para el año 2020 se ha proyectado en 4.65, lo que indica que la

mejora ha sido significativa después de implementado el sistema de control interno y permitirá a la institución atender el pago de sus compromisos sin ningún tipo de inconvenientes. Cabe destacar que el ratio óptimo es 2 o > a 2.

2. Índice de la Prueba Ácida

$$\text{Índice de la Prueba Ácida} = AC - \text{Inventarios} / PC$$

2018 Tabla N° 3: Estado de Resultados 2018

$$\text{Índice de la Prueba Ácida} = 56500 - 26000 / 14800$$

$$\text{Índice de la Prueba Ácida} = 2.06$$

2019 Tabla N° 4: Estado de Resultados 2019

$$\text{Índice de la Prueba Ácida} = 71300 - 29000 / 18800$$

$$\text{Índice de la Prueba Ácida} = 2.25$$

2020 Tabla N° 6: Estado de Situación Financiera 2018, 2019, 2020, 2021 - Horizontal

$$\text{Índice de la Prueba Ácida} = 83200 - 33000 / 17900$$

$$\text{Índice de la Prueba Ácida} = 2.80$$

Interpretación

El Índice de la Prueba Ácida para el año 2018 fue de 2.06, para el año 2019 se ha proyectado en 2.25 y para el año 2020 se ha proyectado en 2.80, lo que indica que la mejora ha sido significativa después de implementado el sistema de control interno

y que le proporcionará a la entidad atender el pago de sus compromisos sin ningún tipo de inconvenientes. Cabe destacar que el ratio óptimo es 1.5 o > a 1.5.

3. Índice de la Prueba Súper Ácida

$$\text{Índice de la Prueba Súper Ácida} = \text{Caja} / \text{PC}$$

2018 Tabla N° 3: Estado de Resultados 2018

$$\text{Índice de la Prueba Súper Ácida} = 26000 / 14800$$

$$\text{Índice de la Prueba Súper Ácida} = 1.76$$

2019 Tabla N° 4: Estado de Resultados 2019

$$\text{Índice de la Prueba Súper Ácida} = 36300 / 18800$$

$$\text{Índice de la Prueba Súper Ácida} = 1.93$$

2020 Tabla N° 6: Estado de Situación Financiera 2018, 2019, 2020, 2021 - Horizontal

$$\text{Índice de la Prueba Súper Ácida} = 43000 / 17900$$

$$\text{Índice de la Prueba Súper Ácida} = 2.40$$

Interpretación

El Índice de la Prueba Súper Ácida para el año 2018 fue de 1.76, para el año 2019 se ha proyectado en 1.93 y para el año 2020 se ha proyectado en 2.40, lo que indica que la mejora ha sido significativa después de implementado el sistema de control interno y que le proporcionará a la entidad atender el pago de sus compromisos sin ningún tipo de inconvenientes. Cabe destacar que el ratio óptimo es 1.5 o > a 1.5.

4. Índice de Rentabilidad

$$\text{Índice de Rentabilidad} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas} * 100$$

2018 Tabla N° 7: Estado de Resultados 2018

$$\text{Índice de Rentabilidad} = 72700 / 266500$$

$$\text{Índice de Rentabilidad} = 27.27\%$$

2019 Tabla N° 8: Estado de Resultados 2019

$$\text{Índice de Rentabilidad} = 74500 / 279600$$

$$\text{Índice de Rentabilidad} = 26.64\%$$

2020 Tabla N° 10: Estado de Resultados 2018 al 2021

$$\text{Índice de Rentabilidad} = 83200 / 299500$$

$$\text{Índice de Rentabilidad} = 27.78\%$$

Interpretación

El Índice de Rentabilidad para el año 2018 fue de 27.76, para el año 2019 se ha proyectado en 26.64 y para el año 2020 se ha proyectado en 27.78, lo que indica que la contribución de las ventas con la utilidad neta ha tenido una mejora después de implementado la propuesta que le proporcionará a la entidad seguir manteniendo su capacidad financiera.

5. Beneficio Neto o Ingreso total

Para calcular el Beneficio Neto, restar a las ventas el costo de la mercadería vendida (CMV):

$$\text{Beneficio Neto} = \text{Ventas} - \text{Costo de mercadería vendida} / \text{Ventas}$$

2018 Tabla N° 7: Estado de Resultados 2018

$$\text{Ingreso total} = 266500 - 123200 / 266500$$

$$\text{Ingreso total} = 53.77\%$$

2019 Tabla N° 8: Estado de Resultados 2019

$$\text{Ingreso total} = 279600 - 134000 / 279600$$

$$\text{Ingreso total} = 52.07\%$$

2020 Tabla N° 10: Estado de Resultados 2018 al 2021

$$\text{Ingreso total} = 299500 - 140900 / 299500$$

$$\text{Ingreso total} = 53.95\%$$

Interpretación

El Beneficio Neto para el año 2018 fue de 53.77%, para el año 2019 se ha proyectado en 52.07% y para el año 2020 se ha proyectado en 53.95%, lo que indica que el Beneficio Neto para este último año tendrá una mejora sustancial después de implementado la propuesta y que le proporcionará a la entidad seguir manteniendo su capacidad financiera.

Rentabilidad económica

Utilidad antes de intereses e impuestos / Activo total = Rendimiento sobre la inversión

Tabla N° 7 : Estado de Resultados 2018

Rendimiento sobre la inversión = 72700 / 112500

Rendimiento sobre la inversión = 64.62%

Tabla N° 8 : Estado de Resultados 2019

Rendimiento sobre la inversión = 74500 / 118300

Rendimiento sobre la inversión = 62.98%

Tabla N° 10: Estado de Resultados 2018 al 2021

Rendimiento sobre la inversión = 82300 / 125200

Rendimiento sobre la inversión = 65.73%

Interpretación

El Rendimiento sobre la inversión para el año 2018 fue de 64.62%, para el año 2019 se ha proyectado en 62.98% y para el año 2020 se ha proyectado en 65.73%, lo que indica que el Rendimiento sobre la inversión para este último año tendrá una mejora sustancial después de implementado la propuesta y que le proporcionará a la entidad seguir manteniendo su capacidad financiera.

6. Índice de Endeudamiento

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \text{Pasivos} / \text{Activos} * 100$$

2018 Tabla N° 6: Estado de Situación Financiera 2018, 2019, 2020, 2021 - Horizontal

$$\text{Índice de Endeudamiento} = 14800 / 112500$$

$$\text{Índice de Endeudamiento} = 13.15\%$$

2019 Tabla N° 6: Estado de Situación Financiera 2018, 2019, 2020, 2021 - Horizontal

$$\text{Índice de Endeudamiento} = 18800 / 118300$$

$$\text{Índice de Endeudamiento} = 15.89\%$$

2020 Tabla N° 6: Estado de Situación Financiera 2018, 2019, 2020, 2021 - Horizontal

$$\text{Índice de Endeudamiento} = 17900 / 125200$$

$$\text{Índice de Endeudamiento} = 14.30\%$$

Interpretación

El Índice de Endeudamiento para el año 2018 fue de 13.15%, para el año 2019 se ha proyectado en 15.89% y para el año 2020 se ha proyectado en 14.30%, lo que indica que para este último año, los pasivos comprometen al activo en un porcentaje bastante mínimo después de implementado la propuesta y que le permitirá a la entidad seguir manteniendo su capacidad financiera.

**EVALUACIÓN DE LAS PARTIDAS DEL ESTADO DE RESULTADOS
AÑOS 2018, 2019, 2020, 2021 DESPUES DE PROPONER EL SISTEMA DE
CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA VALMAN CORPORATION**

Tabla N° 11 : Evaluación de las ventas, costo de ventas y utilidad bruta

Tabla 11 evaluacion de las ventas, costos de ventas y utilidad bruta

DETALLE	2018	%	2019	%	2020	%	2021
VENTAS NETAS	266500.00	4.92	279600.00	7.12	299500.00	12.09	335700.00
COSTO DE VENTAS	123200.00	8.77	134000.00	5.15	140900.00	7.17	151000.00
UTILIDAD BRUTA	143300.00	1.61	145600.00	8.93	158600.00	16.46	184700.00

INTERPRETACIONES

1. VENTAS NETAS:

Hubo un incremento en el año 2019 en 4.92% en comparación con el año 2018.

Hubo un incremento en el año 2020 en 7.12% en comparación con el año 2019.

Se incrementaron en el año 2021 en 12.09% en comparación con el año 2020.

Los resultados obtenidos nos indican un crecimiento sostenido en las ventas netas en los años 2018 y 2021, en razón de que se tuvo un mayor control de esta partida.

2. Costo de Ventas:

Acrecentó en el año 2019 en 8.77% en comparación con el año 2018, mientras que las ventas netas se incrementaron solamente en 4.92%, señal de que no se tenía un orden en los procesos por no contarse con este sistema.

El Costo de ventas se incrementó en el año 2020 en 5.15% en comparación con el año 2019, mientras que las ventas netas se incrementaron en 7.12%, señal de que ya se podía mostrar un orden en los procesos al contarse con este sistema.

El Costo de ventas se incrementó en el año 2021 en 7.17% en comparación con el año 2019, mientras que las ventas netas se incrementaron en 12.09%, señal de que ya se podía mostrar un orden en los procesos al contarse con el sistema.

Los resultados obtenidos nos indican un crecimiento sostenido en las ventas netas entre los años 2018 y 2021, mientras que los costos de ventas de estos años creció moderadamente, notándose un mayor incremento en las ventas.

3. Utilidad Bruta

Se incrementó en el año 2019 en 1.61% en comparación con el año 2018.

Se incrementó en el año 2020 en 8.93% en comparación con el año 2019.

Se incrementó en el año 2021 en 16.46% en comparación con el año 2020.

Los resultados obtenidos nos indican un crecimiento sustancial en la Utilidad Bruta entre los años 2018 y 2021, en razón de que las ventas aumentaron sostenidamente, mientras los costos de ventas tuvieron un crecimiento más conservador.

Tabla N°12 : Evaluación de la utilidad operativa

Tabla 12 evaluacion de la utilidad operativa

GASTOS ADMINISTRACION	56700.00	2.29	58000.00	9.48	63500.00	8.35	68800.00
GASTO DE VENTAS	10000.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00
UTILIDAD OPERATIVA	76600.00	1.31	77600.00	9.66	85100.00	24.44	105900.00

4. Utilidad Operativa:

La Utilidad Operativa se incrementó en el año 2019 en 1.31% en comparación con el año 2018.

La Utilidad Operativa se incrementó en el año 2020 en 9.66% en comparación con el año 2019.

La Utilidad Operativa se incrementó en el año 2021 en 24.44% en comparación con el año 2020.

Los resultados obtenidos nos indican un crecimiento sustancial en la Utilidad Operativa en razón de que se tuvo un mayor control de las ventas, del costo de ventas, de los gastos de administración y de los gastos de ventas.

5. Gastos de Administración

Los Gastos de Administración se incrementaron ligeramente en el año 2019 en 2.29% en comparación con el año 2018.

Se incrementaron en el año 2020 en 9.48% en comparación con el año 2019, debido fundamentalmente al incremento de las ventas.

Se incrementaron en el año 2020 en 8.35% en comparación con el año 2020, debido fundamentalmente al incremento de las ventas.

Tabla N° 13 : Evaluación de la utilidad neta

Tabla 13 Evaluacion de la utiidad neta

UTILIDAD OPERATIVA	76600.00	1.31	77600.00	9.66	85100.00	24.44	105900.00
GASTOS FINANCIEROS	3900.00	-20.51	3100.00	-9.68	2800.00	-14.29	2400.00
UTILIDAD NETA	72700.00	2.48	74500.00	10.47	82300.00	25.76	103500.00
IMPUESTOS	3997.50	4.92	4194.00	7.12	4492.50	12.09	5035.50
UTILIDAD NETA	68702.50	2.33	70306.00	10.67	77807.50	26.55	98464.50

6. Utilidad Neta:

La Utilidad Neta se incrementó en el año 2019 en 2.33% en comparación con el año 2018.

La Utilidad Neta se incrementó en el año 2020 en 10.67% en comparación con el año 2019.

La Utilidad Neta se incrementó en el año 2021 en 26.55% en comparación con el año 2020.

Los resultados obtenidos nos indican un crecimiento sustancial en la Utilidad Neta en razón de que se tuvo un mayor incremento de las ventas, de un mejor control del costo de ventas, de los gastos administrativos y de gastos de ventas.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- a) Evaluar la propuesta que aplica Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018.
- b) Analizar la rentabilidad que obtiene Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018.
- c) Proponer un sistema de control interno y comparar el nivel que optimiza la rentabilidad alcanzada por Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2019.

CONCLUSIONES

- Después de los análisis realizados a la propuesta, se ha llegado a determinar que se cuenta con los mejores escenarios para llevarla a cabo y que en definitiva surgirá resultados favorables en la rentabilidad.
- La propuesta del sistema de control interno, se encuentra totalmente sustentada, conjuntamente con el costo beneficio que conllevará dicha implementación.
- No se cuenta con herramientas de evaluación del sistema aplicado hoy en día a la empresa Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018.
- No se llevan análisis de los índices de rentabilidad que se obtienen mediante los Estados Financieros en la entidad.
- A través de la investigación se llegó a determinar que la mejora de la rentabilidad pasa necesariamente por mejorar los procesos operativos de la empresa mediante un adecuado control interno.

RECOMENDACIONES

- Efectuar de manera continua controles a los procesos operativos de la empresa, con el propósito de mejorar los índices de su rentabilidad.
- Ejecutar instrumentos de medición para mostrar el sistema de control interno que se emplea hoy en día en la entidad.
- Realizar evaluaciones técnicas y respaldadas sobre el costo beneficio que conllevará la propuesta en Valman Corporation E.I.R.L.

- Proponer el sistema para optimizar la rentabilidad en la entidad.

Bibliografía

- Arroyo. (2016). *"Evaluación de la viabilidad y Rentabilidad de un proyecto de inversión para la fabricación de telas utilizadas para la confección de uniformes escolares gratuitos, Guadalajara"*. Obtenido de <///C:/USERS/SONY/Downloads/234-875-1-PB.pdf>
- Camones. (2018). *"Valor minuto y competitividad pérdida de rentabilidad en el sector confecciones"*. Obtenido de <http://apttperu.com/valor-minuto-y-competitividad-perdida-de-rentabilidad-en-el-sector-de-confecciones/>
- Carrillo. (2015). *"Una mirada a la productividad laboral para las pymes de confecciones"*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/itec/v12n2/v12n2a09.pdf>
- Comercio, D. e. (2018). *"Exportaciones de confecciones a EE.UU, crecieron 3.6%"*. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/peru/ccl-exportaciones-confecciones-ee-uu-crecieron-3-6-noticia-511558>
- Deloitte. (2013). *"Guías de referencia sobre control interno en mexico"*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/GobiernoCorporativo/guia-control-interno-mx.pdf>
- Hernández. (2015). *"Modelode control interno diagnosticado para pequeña empresa del sector textil: confecciones avance EU"*. Obtenido de <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/tgcontaduria/article/viewFile/26656/20780077>
- Jurado. (2013). *"Diseño de un Sistema de Control Interno basado en riesgos para el sector industrial textil de la Parroquia Olmedo de la ciudad de Guayaquil"* . Obtenido de <repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/999>
- lima, C. d. (2018). *"Explotaciones de confecciones a EE.UU, crecieron en 4.3% en los últimos años"*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/exportaciones-confecciones-ee-uu-crecieron-4-3-ultimos-tres-anos-231341>
- Martinez, R. &. (2015). *Oportunidades competitivas para la empresa indudise, a la luz del tlc entre colombia y estados unidos.* Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.co/jspui/bitstream/11182/896/1/INFORME%20FINAL%20TESIS%20DE%20MAESTRIA.pdf>

- Montalvo. (s.f.). *"El Control Interno en la gestión de las pequeñas y medianas empresas PYMES del sector textil a nivel del Parque Industrial de Villa el Salvador, periodo 2013, 2014"*. Obtenido de [//repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1095](http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1095)
- Montemayor. (2017). *"Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC, 2017"*. Obtenido de [//repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/760](http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/760)
- Morales, D. &. (2017). *"Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelera Santa Rita SAC, Octubre, Diciembre 2014"*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/851/1/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf
- Mundaca. (2014). *"Propuesta de mejora de los procesos operativos de la Empresa de Confecciones Diankris"*. Obtenido de [//tesis.usat.edu.pe/handle/usat/77](http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/77)
- Ramón. (2014). *"El control interno en las empresas privadas"*. Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rojas. (2017). *"Caracterización del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Empresa atletas"*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sigcho. (2015). *"Diseño de un sistema de control interno para el área de contabilidad de la empresa textiles Kusatroy ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito"*. Obtenido de [//dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9574](http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9574)
- Sucso. (2016). *"factores que afectan en la exportación de las empresas del sector textil de la región e tacna periodo 2013-2014"*. Obtenido de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/78/1/sucso-lopez-diego.pdf>
- Taco, B. &. (2016). *"Propuesta de control interno según COSO II, aplicado al área administrativa de la empresa Textil Ecuador S.A., ubicada en el sector de Amaguaña, Distrito Metropolitano de Quito"*. Obtenido de [//www-dspace.uce.edu.ec/handle/25000/8992](http://www-dspace.uce.edu.ec/handle/25000/8992)
- Távora. (2018). *"CEAM: ahora es más rentable ser un profesional de la moda en el mercado peruano"*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/management-empleo/ceam-rentable-profesional-moda-mercado-peruano-227364>
- Tiza. (2016). *"Exportación de prendas de vestir para damas a Bolivia para incrementar la rentabilidad de una empresa textil ubicada en Gamarra, 2016"*. Obtenido de

- http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/505/T061_45876458_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Torres. (2013). *"Generacion y sustentacion de rentabilidad de la industria textil en Mexico"*. Obtenido de <http://revistascientificas.udg.mx/index.php/MYN/article/viewFile/5109/4774>
- Torres. (2016). *"Propuesta de diseño de un sistema de costeo estándar para mejorar la rentabilidad en los polos de algodón peinado 20 al 1 de la empresa KZZU Australia Lima – 2015"*. Obtenido de [//tesis.usat.edu.pe/handle/usat839](http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat839)
- Valderrama, L. &. (2017). *caracterizacion del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las mipymes en colombia en los ultimos años*. Obtenido de https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/710/1/FAA-spa-2017-Caracterizacion_del_impacto_de_los_sistemas_de_control_interno_en_la_supervivencia_de_las_Mipymes.pdf
- Vargas. (2016). *"implantacion de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa alpaca color SA"*. Obtenido de repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/355/1/VARGAS%20ALFARO%2C%20JHONNATAN%20JACK.pdf
- Vásquez. (2015). *"Costos de produccion y la rentabilidad en la empresa Textil WALTVAS"*. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17529/1/T3079i.pdf>
- wong, V. &. (2016). *El control interno en la aplicación de medidas preventivas para la reducción de riesgos en los procesos de compras y producción en el Molino La Estrella SAC*. Obtenido de [//tesis.usat.edu.pe/handle/usat/775](http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/775)

ANEXOS

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Control Interno (Variable Independiente)	Ambiente de Control	Asignación de responsabilidades	Observación / guía de observación
	Evaluación de Riesgos	Identificación de Riesgos: Puntos Críticos.	
	Actividades de Control	Procedimientos, Controles físicos, separación de funciones	Entrevistas / guía de entrevista
	Información y Comunicación	Reportes Emitidos.	
	Monitoreo.	Evaluación Continua	
Rentabilidad (Variable Dependiente)	Rentabilidad Económica	Relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos	Entrevistas / guía de entrevista Estados financieros
	Rentabilidad Financiera	Relación entre el beneficio neto y los capitales propios (Fórmula)	Ratios financieros

MATRIZ DE CONSISTENCIA

VALIDACION DE INSTRUMENTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC *Carlos Olivos Campos*, Contador Público Colegiado y , Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: **BRYAM JEREMY HUAMANCHUMO PISCOYA**, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE VALMAN CORPORATION E.I.R.L., CHICLAYO, 2018.**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 22 de *Abril* del 2018



FIRMA

NOMBRE DOCENTE

DNI: *16406408*

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC CHARODAR RAMIREZ EDGAR, Contador Público Colegiado y , Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: **BRYAM JEREMY HUAMANCHUMO PISCOYA**, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE VALMAN CORPORATION E.I.R.L., CHICLAYO, 2018.**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 17 de ABRIL del 2019



FIRMA

NOMBRE DOCENTE

DNI: 43068346

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC *Glady E. Becerra López*, Contador Público Colegiado y , Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: **BRYAM JEREMY HUAMANCHUMO PISCOYA**, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE VALMAN CORPORATION E.I.R.L., CHICLAYO, 2018.**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, *17* de *abril* del 2019



FIRMA
NOMBRE DOCENTE
DNI:

Anexos

ENTREVISTAS

1. Actualmente, ¿Cómo controlan cada uno de los procesos operativos de la empresa?
2. La implementación del Sistema de Control Interno les va a permitir monitorear cada uno de los procesos operativos. En tal sentido ¿Consideran pertinente implementar este mecanismo de control en su empresa?
3. En la evaluación de los principales proyectos y procesos ¿Han identificado situaciones de riesgo?
4. ¿Se han cometido en la empresa algunos hechos irregulares o anómalos que hayan afectado la marcha empresarial?
5. En base a su respuesta anterior ¿Cuáles considera que son las razones principales para que se hayan cometido estos hechos irregulares o anómalos?
6. ¿Podría señalar como vienen llevando a cabo los controles internos a las adquisiciones de mercaderías y básicamente a aquellos productos que tienen una mayor rotación?
7. ¿Vienen llevando a cabo en la empresa el control diario y semanal del volumen de ventas por cada producto que comercializan?
8. ¿Tienen codificada en un sistema informático cada una de las prendas adquiridas para llevar adecuadamente el control del inventario?
9. ¿Cree Usted que los actuales controles que se vienen aplicando en la empresa les está permitiendo monitorear debidamente sus ingresos y sus costos?

10. ¿Podría señalar que tratamiento contable y tributario le viene dando cuando se detecta faltante de mercaderías y de recursos?
11. ¿Cumple el área de finanzas con el riguroso control que se debe dar a la ejecución presupuestaria?
12. ¿Con que frecuencia revisan la información contenida en los estados financieros?
13. ¿Cree usted que la rentabilidad obtenida en años anteriores ha generado la recuperación del capital invertido en “VALMAN CORPORATION E.I.R.L”?
14. ¿Considera importante que la empresa cuente con un control interno que le permita mejorar su rentabilidad?

ENTREVISTA

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		
	PROFESIÓN	
	ESPECIALIDAD	
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	
	CARGO	
Título de Investigación: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE VALMAN CORPORATION E.I.R.L., CHICLAYO, 2018		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES y APELLIDOS	BRYAM JEREMY HUAMANCHUMO PISCOYA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	ENTREVISTA	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar si la propuesta de un sistema de control interno, optimizará la rentabilidad de Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018. 	
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ol style="list-style-type: none"> 1.- Evaluar el sistema de control interno que aplica Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018. 2.- Analizar la rentabilidad que obtiene Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018. 3.- Proponer un sistema de control interno y comparar el nivel que optimiza la rentabilidad alcanzada por Valman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2018. 	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO. SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS.		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 17. preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura. Luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	
1. Actualmente, ¿Cómo controlan cada uno de los proceso operativos de la empresa	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. La implementación del Sistema de Control Interno les va a permitir monitorear cada uno de los procesos operativos. En tal sentido ¿Consideran pertinente implementar este mecanismo de control en su empresa?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿En la evaluación de los principales proyectos y procesos ¿Han identificado situaciones de riesgo?	TA() TD()
4. ¿Se han cometido en la empresa algunos hechos irregulares o anómalos que hayan afectado la marcha empresarial?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. En base a su respuesta anterior ¿Cuáles considera que son las razones principales para que se hayan cometido estos hechos irregulares o anómalos?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Podría señalar como vienen llevando a cabo los controles internos a las adquisiciones de mercaderías y básicamente a aquellos productos que tienen una mayor rotación?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Vienen llevando a cabo en la empresa el control diario y semanal del volumen de ventas por cada producto que comercializan?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____

<p>8. ¿Tienen codificada en un sistema informático cada una de las prendas adquiridas para llevar adecuadamente el control del inventario?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Cree Usted que los actuales controles que se vienen aplicando en la empresa les está permitiendo monitorear debidamente sus ingresos y sus costos?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Podría señalar que tratamiento contable y tributario le viene dando cuando se detecta faltante de mercaderías y de recursos?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
VARIABLE DEPENDIENTE: RENTABILIDAD	
<p>1. ¿Cumple el área de finanzas con el riguroso control que se debe dar a la ejecución presupuestaria?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Con que frecuencia revisan la información contenida en los estados financieros?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿Cree usted que la rentabilidad obtenida en años anteriores ha generado la recuperación del capital invertido en “VALMAN CORPORATION E.I.R.L”?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Considera importante que la empresa cuente con un control interno que le permita mejorar su rentabilidad?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____ N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

JUEZ - EXPERTO