



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

TESIS

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA MEJORAR LA
RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MV
INVERSIONES EIRL, CHICLAYO 2018**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. Peña Neyra Daniel

<https://orcid.org/0000-0002-9137-1557>

Asesor:

Mg. Zuñe Chero Limberg

<https://orcid.org/0000-0002-3888-9445>

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

PRESENTACIÓN DE LA APROBACIÓN

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MV INVERSIONES EIRL, CHICLAYO 2018

Peña Neyra Daniel

Autor

Mg. Zuñe Chero Limberg

Asesor Metodológico

Dra. Cabrera Sánchez Mariluz Amalia

Presidente de Jurado

Mg. Portella Vejarano Huber Arnaldo

Secretario de Jurados

Mg. Ríos Cubas Martin Alexander

Vocal

Dedicatoria

Este presente trabajo investigativo lo dedico de corazón a Dios, por haberme permitido e inspirado y darme la fuerza para continuar este proceso tan importante de mi vida profesional.

A mis queridos padres por haberme dado la vida, su amor, trabajo y sacrificio en todos los años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy y seguiré triunfando con su apoyo y aliento de lograr la visión.

A mis hermanos(as) por estar siempre presentes, con su apoyo en todo momento de mi carrera profesional y también las personas que me apoyaron en la investigación de una forma desinteresada.

Daniel Peña Neyra

Agradecimiento

Agradecimiento a Dios por bendecirme y guiarme en todo momento de mi vida. A mis padres, Juan y María que son los principales motores de mis sueños y metas por cumplir, por creer y confiar en mis expectativas y gracias por sus consejos y valores que me inculcaron día a día.

Agradecer a la Universidad Señor de Sipán, docentes que me ayudaron preparación como profesional y desarrollo de mi investigación, agradecer al Asesor Metodólogo, Limberg Zuñe Chero, y la empresa Mv Inversiones EIRL, por darme la oportunidad de desarrollar y culminar la investigación.

Daniel Peña Neyra

Resumen

El objetivo de la investigación fue : Diseñar un Sistema de Control Interno que contribuya en la Mejora de la Rentabilidad en la Empresa, Mv Inversiones EIRL, Chiclayo 2018, para examinar la situación de Mv Inversiones EIRL, se en marcó en una metodología de tipo descriptiva correlacional y aplicada, para la recolección de datos fue la entrevista, guía de observación, análisis documental, la cual consto de 22 preguntas, con un diseño pre experimental y de enfoque transversal, con una población conformada por 9 personas y con una muestra de 1 que es el gerente quien tiene relación directa con el problema identificado. Los principales hallazgos luego de su análisis se determinó no cuenta con sistema de control, estructura organizacional no contamos, pero con una cultura amigable, poco se da en cuanto de creencias, actitudes desarrollan todos, no cuenta con organigrama, manuales y reglamentos, objetivos, misión, visión, y sus operaciones y actividades que lo hacía de forma empírica, A través del análisis documental se determinó de los estados situación financiera y estado de resultados de Mv Inversiones ha generado una baja rentabilidad para el 2017, por no contar con dicha herramienta, para el buen funcionamiento de cada y mejor desenvolvimiento y control de la gerencia.

Finalmente, la investigación concluye con la implementación del sistema de control de interno con su debida área y no se contrató personal, se trabajó con el mismo personal para las áreas implementadas, por lo tanto, generó mayor beneficio económico para Mv Inversiones EIRL.

Palabras claves: Sistema, Control Interno y Rentabilidad

The objective of the research was: Designing an Internal Control System that contributes to the Improvement of the Profitability in the Company, Mv Inversiones EIRL, Chiclayo 2018, to examine the situation of Mv Inversiones EIRL, was framed in a descriptive type methodology correla -national and applied, for data collection was the interview, observation guide, documentary analysis, which consisted of 22 questions, with a pre-experimental design and a trans-versal approach, with a population made up of 9 people and with a Sample of 1 that the manager is directly related to the problem identified. The main findings after its analysis were determined, it does not have a control system, we do not have an organizational structure, but with a friendly culture, there is little in terms of beliefs, attitudes everyone develops, there is no organization chart, manuals and regulations, objects tives, mission, vision, and its operations and activities that it did empirically, Through the documentary analysis it was determined the financial situation and income statement of Mv Inversiones has generated a low profitability for 2017, for not having said tool, for the proper functioning of each and better development and control of the management.

Finally, the investigation concludes with the implementation of the internal control system with its proper area and no personnel was hired, the same personnel were worked for the implemented areas, therefore, it generated greater economic benefit for Mv Inversiones EIRL.

Keywords: System, Internal Control and Profitability

¹ Adscrito A La Escuela Académica De Contabilidad Pregrado. Universidad Señor De Sipán, Pimentel. Perú,

email: pneyradpn@crece.uss.edu.pe. Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9137-1557>

Índice

Aprobación del jurado	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Palabras claves: Sistema, Control Interno y Rentabilidad.....	v
Abstrac.....	vi
Índice	vii
I. INTRODUCCION	9
1.1 Realidad problemática.....	9
1.2. Trabajos previos.....	13
1.3. Teoría relacionadas al tema	16
1.4. Formulación del problema.....	25
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	25
1.6. Hipótesis	26
1.7. OBJETIVOS.....	26
1.7.1. Objetivo general	26
1.7.2. Objetivo específico	26
II. MATERIAL Y METODO	27
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	27
2.2. Población y muestra	28
2.3. Variable, operacionalizacion.	28
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	35
2.5. Procedimientos de análisis de datos.	36
2.6. Aspectos éticos.....	37
2.7. Criterios de rigor científico.....	37
III. RESULTADOS	38
3.1. Tablas y figuras.....	38

3.2.	Discusión de resultados.....	52
3.3.	Aporte científico o propuesta de la investigación.	55
3.4.	Descripción de la propuesta.....	57
IV.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	69
4.1.	Conclusiones	69
4.2.	Recomendaciones.	70
	REFERENCIAS.....	71
	ANEXOS.....	75

I. INTRODUCCION

1.1 Realidad problemática

1.1.1. A nivel internacional

Menciona, (Armenta Velázquez, 2012, pág. 6). “Control interno en las pequeñas y medianas empresas en México, que la mayoría de las PYMES no tienen control interno que gran parte son familiares”.

Debido que, carecen de formalidad, por falta de normas, manual de procedimientos, políticas y personal capacitados, acorde y conocidas por todos que integran en la empresa como por esta razón el sistema de control interno es importante para que desarrollo de las actividades y operaciones.

Según, (MORALES GORTÁREZ, 2017). “Las empresas enfrentan un entorno difícil, marcado principalmente por la crisis económica a nivel mundial y por competencia desmedida, las empresas buscan mantenerse en el mercado, siendo necesario hacer un análisis para identificar los factores administrativos financieros y gerenciales (...)”.

A si mismo hace referencia a la Excluir a familiares de la organización: debido a la confianza que tienen al ser familiares pueden perder la objetividad, la visión del negocio, propiciar que se cometa un fraude (MORALES GORTÁREZ, 2017).

Las pequeñas y medianas empresas tienen particular importancia para la economía de México, no solo por sus aportaciones a la producción y distribución de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de adaptarse a la globalización de los cambios tecnológicos Según, (Armenta Velázquez, 2012, pág. 2).

A si mismo se tienen que actualizar a los cambios de que vienen dando en la actualidad en lo que concierne al control interno, de conocer los procedimientos operativos razonables.

“Los cambios tecnológicos, las aplicaciones económicas y por la llamada globalización de la economía, las organizaciones han venido evolucionando rápidamente y por ello los riesgos” según, (Estupiñán Gaitán, 2016, pág. 11).

Al analizar que el control interno para prevenir los riesgos debe estar compuesto por planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos de las actividades operativas y mecanismos de verificación, evaluación y monitoreo de las actividades que serán comunicadas y utilizadas para evitar riesgos y a si utilizar razonablemente los recursos, como indica (Estupiñán Gaitán, 2016, pág. 12).

Según (COOPERS & LYBRAND, 2007, pág. 3). Afirman que:

Desde hace tiempo los altos ejecutivos buscan controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan se hacen el fin de detectar riesgos, estos controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno.

Los controles internos se implantan con el fin de detectar y evitar riesgo de desviación o fraude en la empresa. Y los informes, actividades que se consideran necesarias para el desarrollo o solución a numerosos problemas potenciales.

Adicionalmente, los controles internos se pueden prestar para la confabulación, ya sea de dos o más personas y que tienen capacidad de eludir el sistema. La forma de restricción consiste que las actividades y su bebida restricción sobre los recursos, actividades y operaciones que son beneficio de con-trol (COOPERS & LYBRAND, 2007, pág. 8).

Así mismo, (Obispo Chumpitaz, 2014, pág. 2) menciona que:

El control interno es de vital importancia para optimizar los recursos, evitar fraudes y salvaguardar los activos de la empresa, tanto en lo administrativo como operativo en beneficio para la empresa, la cual prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno.

Es decir, que el control interno juega un papel muy importe en la empresa, que contribuye en resguardar los recursos propios, contribuyendo en la mejora de la rentabilidad, y no dañar la relación de esta.

1.1.2. A nivel nacional

Actualmente, gran parte de estas empresas se han visto perjudicadas por falta de gente profesional integra, no había restricción sobre los recursos, actividades y operaciones, por ende, se realicen malversaciones en el sistema de control interno.

Así mismo,(Ramón Ruffner, 2004, pág. 81) “se ha convertido últimamente en los pilares de los empresariales, que permite observar con claridad la eficiencia, eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas que son aplicables”.

Sin embargo, el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad, sobre todo previene que violen las normas y los principios contables, afirma, (Ramón Ruffner, 2004, pág. 81)

De su análisis la contraloría general de la Republica comenta en (El Comercio, 2015) “Solo el 25% de las 655 entidades públicas que cuenta el Perú implementó su Sistema de Control Interno que le permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en sus operaciones institucionales”

Es decir, esto también involucra a directivos, funcionarios, trabajadores que integran en la institución de la deficiencia y el desconocimiento de una herramienta como el sistema de control.

A nivel nacional, en el (Diario Gestión;ComexPerú, 2013), menciona, “que el 83.2% de las PYMES es informal y un 47.7% del total de sus trabajadores no recibe ningún tipo de remuneración, de que sustenta en que alrededor del 69.1% utiliza mano de obra familiar”.

Sin embargo, destaca la informalidad, por tener personal familiar laborando o también por la confianza que hay se puede perder la visión del negocio y, pueden ocurrir riesgos irregulares, malversación de fondos, etc.

1.1.3. A nivel local

A nivel local, según (Serquén, 2014). “En Lambayeque el 72% de negocios son informales, mayormente son micro y pequeñas empresas que están en formación, que no tienen cultura empresarial y cada año mayor número desaparecen para que aparezcan otras”

Esto quiere decir, que gran parte de las empresas son familiares, carecen de formalidad, falta cultura empresarial, procedimientos, políticas normas que sean conocidas y adecuadas por todos que integran en la empresa.

A nivel local específico la empresa MV INVERSIONES EIRL, lugar de ejecución del presente estudio, ha adoptado este nombre desde 2007 hasta la actualidad, es una empresa familiar y categorizada como Pymes, garantizado la calidad del producto, atención integral de los clientes, buscando nuevos horizontes y proveedores competitivos. Actualmente cuenta con dos almacenes, un punto de venta, con nueve trabajadores permanentes y bordando los veinte trabajadores en campaña escolar.

El contexto de la problemática forma parte de la empresa MV INVERSIONES EIRL y los que laboran dentro de ella, como es el gerente quien elabora y dirige normas, diagramas, objetivos, misión, visión, que al momento no cuenta con los elementos como el área de gerencia, contabilidad, caja, almacén, compras, ventas, diseñado al tamaño de la empresa.

Actualmente se ha observado que el Gerente desconoce sus funciones de como dirigir, atribuciones competentes de la empresa, tomando como referencia los vendedores otorgan un trato frío y poco amable, se aduce que la cantidad de horas transcurridas depende del estado de ánimo del vendedor, control de stock, pagos fuera del plazo, no hay control de caja, ordenes de compras, lo contable se lleva externamente, así mismo se exhorta que ejecute de manera eficiente y adecuado, de una manera que no genere mucho gastos en la empresa.

De las indagaciones se ha observado que existen faltase servicio de atención al cliente y capacitación a trabajadores por parte del empleador, debido que se otorgan capacitación, incentivos a los trabajadores de la empresa, que repercuten producción y baja calidad de atención, lo cual impulsan al cliente a optar por otro servicio diferente provocando un malestar y posible alejamiento de los clientes.

Con la finalidad de hacer frente a esta problemática, se plantea que se lleve a cabo la propuesta, de esta actividades y operaciones que sean conocidas por los trabajadores, para disminuir los riesgos dado que es una empresa familiar.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. A nivel internacional

Según, (PICO LLERENA , 2014). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería promacero de la ciudad de pelileo. (Tesis de Licenciatura). Universidad técnica de Ambato. Ambato – Ecuador. Donde concluye que no se presentan informes mensualmente con estados financieros que muestren la realidad de la empresa (...), falta de segregación de funciones, el desconocimiento de labores a realizar, entre otras, las mismas que intervienen en el funcionamiento de las actividades de la empresa, con lo que permite su completo desarrollo.

El artículo citado, corrobora con el primer objetivo de la investigación donde se identifican los riesgos que está expuesta la empresa y tiene la necesidad de crear políticas, normas, procedimientos de las actividades para el control interno y que ayuden a optimizar la situación financiera, por ello logre el efecto positivo en la rentabilidad.

Por otro lado, (Moscoso Chiriboga & Echevaria Brito, 2015). Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil. (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil. Guayaquil – Ecuador. concluye que quienes forman parte de la empresa consideran necesaria la aplicación del sistema de control en los procesos de facturación y cobranzas.

El artículo citado concuerda con el tercer objetivo de investigación, que se plantea sugerencias adecuadas al implantar un sistema de control interno la misma que contribuyó en la me-jora de la rentabilidad, porque no se encuentran con facilidad los artículos en stock, es necesario se opte por la adaptación del sistema para el buen funcionamiento y actualización misma.

A sí mismo (Alberca Ludeña & Rodríguez León, 2012) Incremento de Rentabilidad en la Empresa el Carrete. (Tesis de pregrado). Universidad central del Ecuador. Quito – Ecuador. Concluyo que los resultados obtenidos en el capítulo financiero demuestran que el proyecto tiene una utilidad el primer año de \$27,663.27 y está irá incrementándose en un 14.60% cada año.

El artículo citado con cuerda y refiere que identifico problemas de índole administrativo que impiden el progreso de la empresa, para ello se ha desarrollado una planificación estratégica que permita corregir las deficiencias.

1.2.2. A nivel nacional

Según (Medina Ramírez & Mauricci Gil, 2014). *Factores que influyen en la rentabilidad por línea de negocio en la clínica Sánchez Ferrer en el periodo 2009-2013*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor. Trujillo – Perú. Concluye que, desde la vista nivel de ventas, podemos observar que las líneas de negocio que aportan más al nivel de rentabilidad es la línea de Ambulatorio, seguida por la línea de Hospitalización y finalmente la línea de emergencia.

De la misma forma en el artículo citado contribuyó en conocer los riesgos de los trabajadores y, el stock de los artículos que se necesitan para vender, las mismas genera rentabilidad. El presente artículo de la tesis corrobora con mis objetivos planteados, dichos factores influyen directamente en la rentabilidad de la empresa.

Según, (Flores Ramírez, 2015). *Control interno y rentabilidad en la empresa grupo moreno automotriz S.A. Huaraz, 2014*. (Tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú. Concluido que, control interno y la rentabilidad (...) hay una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos que se presentan en las tablas y figuras.

El presente artículo corrobora con los objetivos planteados, y necesitan incrementar las ventas las misma que generaran rentabilidad.

Según, (Nikolai Guillermo, 2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro artesanía en el distrito de San Juan Bautista, 2019*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Iquitos – Perú. Concluye que, De los representantes de las micro y pequeñas empresas encuestadas se establece que el 43.5% (10 casos) tienen

secundaria completa; así mismo los representantes de las micro y pequeñas encuestadas se establecen que el 69.6% (16 casos) no tienen ninguna profesión.

Así mismo, (Herrera Condor, 2017). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios automotrices b y m s.a.c año 2017*".(Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Trujillo – Perú. Concluyo que, control interno incide en la rentabilidad ya a que en el año 2017 se obtuvo s/. 87,760.08 a diferencia del año 2016 un resultado de s/. 15,017.76 de la empresa de servicios automotrices BYM SAC.

De misma manera el artículo citado concuerda con nuestros objetivos de investigación donde actividades y operaciones de cada área del sistema de control interno contribuye en manejo e incide en la rentabilidad.

1.2.3. A nivel local

Según, (Anaya Chávez & Sánchez Malca, 2016). *Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial agro especias y frutos del país s.a.c. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo 2016*. (Tesis Pregrado) Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo – Perú. Concluyo en, manejo y buena marcha en el proceso de compras, logrando un rendimiento operativo de 0.8% en el año 2014 a 1.9% en el año 2015.

El artículo en mención hace referencia a los objetivos de la investigación, donde la propuesta en enmarca en su desarrollo presenta dificultades en sus procesos de compra, no tienen fases o un flujograma de procesos, se realizan compras empíricas.

Según, (Morales Parraguez & Ocupa Quezada, 2016). *Sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa automotores Inka S.A.C., Chiclayo – 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán. Pimentel – Perú. Concluyo con el diagnóstico realizado donde se evaluó aspectos generales del control interno, relacionados con los procedimientos, políticas, medidas de control, registro y comunicación de la información, se puede concluir la existencia de un control interno que presenta una serie de puntos críticos.

El artículo en mención hace referencia a los objetivos de la investigación, donde la propuesta en enmarca en su desarrollo por áreas de donde se desarrollan los procedimientos y actividades.

1.3. Teoría relacionadas al tema

La presente investigación, es importante conocer los conceptos sobre el sistema de control interno y rentabilidad, en la presente investigación.

1.3.1. Ley orgánica del sistema de control y de la contraloría general de la república

Según, (Ley N° 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2006, págs. 6, Art. 7). Control In-terno comprenden acciones de previa cautela, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

1.3.2. Ley de control interno de las entidades del estado.

Según, (Ley N° 28716. Ley de Control Interno de las entidades del Estado, 2006, págs. 2, Art. 3), Sistema de control interno es conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado.

1.3.3. Teorías conceptuales.

Control interno es un conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento, eficacia de las operaciones que realiza la empresa con su actividad, la validez de todos los informes Contables financieros y el cumplimiento de las normas y leyes de la legislación vigente según (Muñoz Gonzales, 2013, pág. 245).

Es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, y está formado por 5 componentes según COSO y 7 según las Normas de Control Interno

aprobadas por la Contraloría General de la República. interno (Ley N° 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2006, pág. 6 Art. 7).

Control interno se define, es un proceso que es llevado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de otorgar un alto grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones y actividades, esta definición refleja ciertos conceptos Según, (COSO, Control Interno–Marco Integrado, 2013, pág. 3). Está dirigido a ciertos conceptos.

- ❖ Está dirigido a la consecución de objetivos, operaciones, información y cumplimiento.
- ❖ Es una guía que está compuesta de tareas y actividades continuas para llegar a un fin y que es adaptable a la empresa y sus filiales.
- ❖ Es dirigido y ejecutado por el personal que la integran. Persona de sus actitudes y acciones.
- ❖ Capaz de proporcionar una seguridad razonable.

1.3.4. Objetivos del control interno.

a) **Utilidad de la información:** las actividades u operaciones representen una anotación o acontecimientos transparente de lo ocurrido y que fueron debidamente eficientes y autorizados.

b) **Certeza de la actividad:** todas operaciones deben registrarse e identificarse con el importe real, correcto, y oportunamente.

c) **El mantenimiento de la información:** las operaciones sean documentadas en registros, libros, y archivados.

d) **La seguridad física:** la información documentada sean archivos y almacenados en lugar seguro y con acceso al personal autorizado.

1.3.5. Componentes del control interno

Según, (Contraloría General de la Republica, 2015, págs. 9-18). Las normas de control interno identifican 5 componentes que requieren estar establecidos para asegurar el cumplimiento y seguimientos de cada uno de los objetivos. Dichos componentes están orientados o interrelacionados con criterios que sirven para determinar la eficiencia del sistema de control interno.

Figura 1

Componentes del control interno



Fuente: La contraloría general de la república

Fecha: 2015

1. Ambiente de control.

Según, (COSO, Control Interno–Marco Integrado, 2013, pág. 4), en su entorno, es un conjunto de normas, procesos y estructuras que favorecen para sensibilizar a los colaboradores de la empresa y generar la cultura de control interno y debemos ser conscientes que los controles evitan riesgos. Para el desarrollo de este ambiente de control se tiene lo siguiente.

a. Integridad y valores éticos:

- ❖ Establecer principios y valores éticos para regir la conducta y estilos de gestión.
- ❖ Demostración y compromiso por la integridad y valores éticos.
- ❖ Estructura organizacional

- ❖ Desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizacional, sus objetivos visión, misión
- ❖ El diseño de los procesos y operaciones.

b. Administración de recursos humanos:

- ❖ Establecer políticas y procedimientos para una planificación y administración de los recursos humanos.
- ❖ Garantizar el desarrollo profesional, transparencia, eficacia y vocación.
- ❖ competencia profesional, acorde con las funciones y responsabilidades.
- ❖ El titular y servidores deben mantener nivel adecuado de competencia.

2. Evaluación de riesgos.

Según, (COSO, Control Interno–Marco Integrado, 2013, pág. 4). Una entidad enfrenta riesgos internos y externos; donde se identificarán, evaluarán y se valorara cada uno de ellos. El riesgo se define como la posibilidad de que ocurra un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos.

Donde este componente analizara lo siguiente.

- ❖ Se identificará, evaluaran y se valoraran los procesos críticos de riesgo que afecten a los objetivos.
- ❖ Monitorear los reportes.
- ❖ Informes de los resultados al riesgo para la administración.

3. Actividades de control

Según, (COSO, Control Interno–Marco Integrado, 2013, págs. 4-5). Las actividades de control son acciones establecidas, donde imparten políticas, procedimientos, operaciones, niveles y funciones establecidas para disminuir los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad. Donde se tendrá como puntos de control, la Autorización, Aprobación, Revisión de Procesos y Actividades, conciliaciones y controles de acceso, etc.

4. Información y comunicación.

Según, (COSO, Control Interno–Marco Integrado, 2013, pág. 5). La información es necesaria para que la entidad pueda llevar sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de los objetivos y apoyar el funcionamiento, estableciendo, métodos, procesos, medios y acciones que aseguren el flujo de la información.

- ❖ Transparencia con la información
- ❖ Comunicar a medios internos y externos de la información oportuna.

5. Actividades de supervisión o monitoreo.

Según, (COSO, Control Interno–Marco Integrado, 2013, pág. 5), son supervisiones permanentes, también comprenden autocontrol a través de la prevención, monitoreo y seguimiento de los resultados y permitan la retroalimentación y mejora de los procesos. Validando cada uno del componente existente y si están funcionando efectivamente. Donde:

1.3.6. Control interno basado en principios según informe coso – 2013.

Según, (COSO, Control Interno–Marco Integrado, 2013, pág. 6). Establecen diecisiete principios fundamentales procedentes directamente de cinco componentes del control interno.

Tabla 1
Componentes y Principios del control interno – COSO

Componentes	Principios
	1. Las organizaciones demuestran que el compromiso con la integridad y los valores éticos.
	2. Las juntas directivas demuestran independencia ante la administración y ejerce vigencia para el desarrollo de las operaciones y la ejecución del control interno.
Ambiente de Control	

Es un conjunto de normas, procesos y estructuras que favorecen para sensibilizar a los colaboradores de la empresa y generar la cultura de control interno, y debemos ser conscientes que los controles evitan riesgos

3. La administración debe establecerse, con la junta de vigilancia, las estructuras, líneas de presentación de reportes, y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de los objetivos.

4. En alineación con los objetivos, la organización demuestra que el compromiso para atraer, desarrollar, y tener personas competentes.

5. En búsqueda de los objetivos la organización debe tener personas responsables en sus responsabilidades de control interno.

6. La organización especifica los objetivos con suficientemente con claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados con los objetivos.

Evaluación De Riesgo

Una entidad enfrenta riesgos internos y externos; donde se identificarán, evaluarán y se valorará los riesgos en la entidad; y la administración de riesgo implica elaborar, desarrollar propuestas para disminuir los riesgos que pueden afectar a los objetivos de la organización.

7. La organización identifica y analiza los riesgos para el logro de los objetivos a través de la entidad y deben ser administrados.

8. Para la valoración de los riesgos para el logro de los objetivos de la organización considera el potencial por el fraude.

9. La organización identifica y valora los cambios de manera importante en el impacto al sistema de control interno.

Actividades De Control

Son actividades de control gerencial y los niveles ejecutivos, donde imparten políticas, procedimientos, operaciones, niveles y funciones establecidas para disminuir los riesgos

10. La organización selecciona y desarrolla las actividades de control para monitorear y contrarrestar los riesgos con el fin de lograr objetivos.

11. En la organización selecciona, desarrolla actividades de control general, con la

que pueden afectar los objetivos de la entidad

tecnología para respaldar el logro de los objetivos.

Información y Comunicación

La información es necesaria para mejorar el control interno y apoyar el funcionamiento de los otros componentes. Y establecer métodos, procesos, canales, medios y acciones que aseguren el flujo de la información y sea comunicados con calidad y oportunidad.

12. La organización despliegan las actividades y procedimientos de control, que se espera en los procedimientos relevantes con el fin de llevar a cabo esas políticas y normas.

13. En la organización obtiene, genera y usa información de calidad y relevante, para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

14. La organización comunica internamente la información obtenida, incluyendo los objetivos y las responsabilidades necesarias para respaldar el funcionamiento de los componentes del control interno.

15. La organización se comunica con terceros en por la dimensión que afectan el funcionamiento del control interno.

16. La organización desarrolla, evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar si el control interno está presente y están funcionando.

17. La organización evalúa, comunica las falencias del control interno, haciéndolo de manera oportuna, e indicando las responsabilidades y su respectiva acción correlativa, que se haya generado y que sea apropiada.

Actividad de Monitoreo

son supervisiones permanentes, también comprenden autocontrol a través de la prevención, monitoreo y seguimiento de los resultados y permitan la retroalimentación y mejora de los procesos.

Fuente: COSO. Control interno – marco

1.3.7. Rentabilidad.

Según (Sánchez Ballesta, 2002, pág. 2).“Es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia dado que se determina en un periodo de tiempo determinado”.

La rentabilidad es una noción, acción económica, en ella se utilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener utilidad.

Factores que inciden en la rentabilidad:

- a) **Productividad/rendimiento:** “Es una relación entre el resultado de una actividad productiva y los medios que han sido necesarios para obtener dicha producción” (mano de obra, materiales, energía). Como resultado de las acciones se debe llevar a término para conseguir los objetivos.
- b) **Participación de mercado:** “Mide el porcentaje de aceptación que tiene la empresa o marca o producto en el mercado, dependiendo del tamaño de la población por lo mismo conocer el desempeño con respecto a los competidores”
Se tiene como objetivos de este tipo de estudio son:
 - ❖ Diagnosticar la participación que tiene la empresa y sus marcas en el mercado, partiendo de cifras de ventas o volúmenes vendidos.
 - ❖ verificar el crecimiento de la empresa o sus marcas a lo largo del tiempo.
- c) **Nuevos productos o diferenciación de los competidores:** Se hace con la finalidad de la aceptación o participación de un producto en el mercado, solo se pueden considerar producto nuevo en mercados nuevos en un periodo de tiempo. Un nuevo producto puede ser creado de muchas formas que puede darse Simple cambios secundarios o un producto existente puede convertirlo en otro “nuevo” ofreciendo a nuevos mercados que los consideran “nuevo.
- d) **Calidad de producto/servicio:** Es relación directa nivel de satisfacción y la calidad del producto o servicio de conformidad al cliente. Sin embargo, la calidad del producto/servicio es el resultado trabajo arduo de modo eficiente y oportuno, para poder cumplir el pretensión o necesidad del cliente.

Tipos de rentabilidad

Según, (Nikolai Guillermo, 2019, págs. 73,74). Estas razones financieras permiten a los analistas y accionistas a verificar las utilidades de la empresa respecto a un nivel de ventas y a un cierto nivel de activos o de inversión de los propietarios, en un determinado periodo.

- A. **Rentabilidad económica:** También llamado rendimiento sobre la inversión que mide la eficacia de la administración, que obtiene beneficio para los accionistas en un determinado periodo de tiempo. La rentabilidad económica es considerada como una medida de capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad (Nikolai Guillermo, 2019, págs. 73,74).

$$\text{Cálculo de la rentabilidad económica } \left(ROA = \frac{\text{BAII}}{\text{Activo Total}} \right)$$

- B. **Rentabilidad financiera (ROE):** Es una medida de rentabilidad más cercana para los accionistas/propietarios que la rentabilidad económica, el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios (Nikolai Guillermo, 2019, págs. 73,74).

Una regla es, cuanto más alto es el rendimiento sobre los activos totales, la empresa es mejor, este rendimiento se efectúa de esta manera.

$$\text{Cálculo de la rentabilidad financiera } \left(ROE = \frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Fondos Propios}} \right)$$

1.3.8. Terminología.

Según, (Ley N° 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2006, pág. 6 Art. 7). Sistema de control interno, es conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado.

Eficiencia: Es la capacidad o efecto en cuestión, con el mínimo de re-cursos posibles o en el menor tiempo posible.

Eficacia: Capacidad de alcanzar los objetivos con el mínimo recuso y tiempo que se dan por opciones y posibilidades en realización a una acción.

Rentabilidad: La capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión en un determinado periodo.

1.4. Formulación del problema

¿En qué medida la Propuesta de un Sistema de Control Interno contribuye en la Mejora de la Rentabilidad en la Empresa, Mv Inversiones EIRL, Chiclayo 2018?

1.5. Justificación e importancia del estudio

Esta investigación se justifica por la necesidad abrir espacios en investigaciones relaciona-dos al estudio del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad; por ende, generará ideas, reflexión y discusión sobre cómo crear un diseño e implementación de un sistema de control interno. La empresa Mv Inversiones EIRL, está ubicada en Alfredo La-point 920A - Chiclayo, dado que en la actualidad lo ejecute dicha herramienta o actividades que ejecuta la empresa y sean llevados de forma adecuada.

El estudio investigativo se justificó porque pretende proponer y diseñar un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad. Visto que es la mejor herramienta fundamental para su diseño que se adapte al tamaño y rentabilidad de la empresa, y que se minimice los egresos para la toma de decisiones. Así mismo con la intención de contribuir y permitiendo las mejoras continuas en el desarrollo de las actividades, brindando reportes confiables y de forma oportuna para la tomar medidas o decisiones internas de la empresa.

Finalmente, la investigación presenta una base para los siguientes estudios teniendo como referencia a la empresa Mv inversiones EIRL y a su vez brindar aportes, ya que servirá como referentes para otras investigaciones quienes podrían profundizar sobre la propuesta de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad.

1.6. Hipótesis

Ha: La Propuesta de un Sistema de Control Interno Influye Positivamente en la Mejora de la Rentabilidad en la Empresa, MV Inversiones EIRL, Chiclayo 2018.

Ho: La Propuesta de un Sistema de Control Interno No Influye Positivamente en la Mejora de la Rentabilidad en la Empresa, MV Inversiones EIRL, Chiclayo 2018.

1.7. OBJETIVOS

1.7.1. Objetivo general

Diseñar un Sistema de Control Interno que contribuya en la Mejora de la Rentabilidad en la Empresa, MV Inversiones EIRL, Chiclayo 2018.

1.7.2. Objetivo específico

- ❖ Conocer la situación actual del sistema de control interno en la empresa Mv Inversiones EIRL, Chiclayo - 2018.
- ❖ Analizar la rentabilidad en los periodos 2016 y 2017 de la empresa Mv Inversiones EIRL, Chiclayo - 2018.
- ❖ Diseñar un sistema de control interno, que contribuya en la mejora de la rentabilidad en la empresa Mv inversiones EIRL, Chiclayo - 2018.
- ❖ Comparar los ingresos netos 2018, con aplicación de un sistema de control interno en los periodos de julio, agosto, setiembre, con los del año 2017, en la empresa Mv inversiones EIRL, Chiclayo 2018.

II. MATERIAL Y METODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

La presente investigación se enmarca en un estudio de tipo Descriptiva y aplicada.

Es descriptiva, por que describe los hechos reales y como se viene viviendo en la realidad natural, que se utilizaron datos directamente de la empresa Mv Inversiones EIRL. La cual ha consistido en describir las variables de control interno para mejorar la rentabilidad

Aplicada, por qué conocemos los resultados de la investigación y se determinó de acuerdo a las necesidades de la empresa, que se propone un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad.

2.1.2. Diseño de investigación

La presente investigación tiene diseño pre experimental y de enfoque transversal.

El diseño que se empleo fue pre experimental y la propuesta es diseñada y se aplicó mediante una prueba piloto, a fin de determinar el efecto positivo sobre la rentabilidad de la empresa.

Leyenda:

M= Muestra

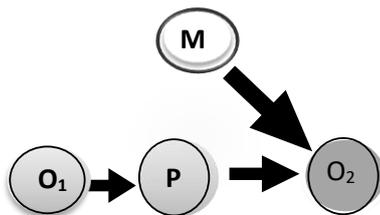
O₁= Primera Observación

P= Propuesta

O₂= Segunda Observación

Además, es de enfoque transversal, porque han sido

recopilados en hechos reales y tiempo único, como se observó una relación directa entre las variables de estudio, es decir la relación entre sistema de control interno y rentabilidad.



2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población estimada estuvo compuesta de 9 unidades, que forman parte de la misma empresa. La población está representada por áreas que se demuestran en la siguiente tabla.

Tabla 2

Población de estudio

AREAS	N° PERSONAL
Gerencia	1
Contabilidad	2
Caja	1
Almacén	1
Compras	1
Ventas	3
TOTAL	9

Fuente: asignación de personal de la empresa Mv Inversiones EIRL.

Periodo 2018

2.2.2. Muestra

La muestra está representada en 1 unidad de la población, siendo el gerente de la empresa Mv Inversiones EIRL, quien nos brindó la información requerida, con el afán de lograr los objetivos de la investigación. Variables, Operacionalización.

2.3. Variable, operacionalización.

2.3.1. Variable de estudio

Variable 1: Sistema de control interno

Variable 2: Rentabilidad

Tabla 3

Definición de variables de estudio

VARIABLE	DEFINICION CONCETUAL	DEFINICION
-----------------	-----------------------------	-------------------

OPERACIONAL

	<p>Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías u operaciones, información y cumplimiento.</p>	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	<p>Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.</p> <p>Es ejecutado por las personas. No se trata solamente de manuales, políticas, procedimientos, sistemas y formularios, sino de personas con acciones que estas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno. (COSO, Control Interno–Marco Integrado, 2013, pág. 3),</p>	<p>La variable Sistema de Control Interno se medirá teniendo en cuenta cinco dimensiones; los mismos que serán medidos aplicando como instrumento una guía de entrevista con preguntas abiertas asociadas a la medición de la variable en estudio.</p>
RENTABILIDAD	<p>Es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia dado que se determina en un periodo de tiempo determinado.(Sánchez Ballesta, 2002, pág. 2).</p>	<p>La variable Rentabilidad se medirá teniendo en cuenta dos dimensiones; los mismos que serán medidos aplicando como instrumento una guía de entrevista con preguntas abiertas asociadas a la medición de la variable en estudio.</p>

Fuente: Elaboración Propia

2.3.2. Operacionalización.

Con la Operacionalización de las variables independientes y dependientes se pretende descomponer todos los elementos posibles para obtener un mejor conocimiento de los mismos y posteriormente analizarlos.

	<p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de Control.</p>	<p>Identificación de riesgos.</p> <p>Respuesta al riesgo.</p> <p>Procedimientos de autorización y aprobación.</p> <p>Actividades operacionales de cumplimiento.</p>	<p>¿Durante su gestión, qué riesgos pudo identificar en la empresa y de qué manera pudo afrontarlos?</p> <p>¿En su empresa, dentro de cada área, se hacen rendición de cuenta, con el fin de evaluar la situación de posibles riesgos encontrados?</p> <p>¿Qué medidas correctivas toma la empresa para solucionar los posibles riesgos detectados, considerando la probabilidad y el impacto que se relaciona al costo beneficio?</p> <p>¿Existen una persona asignada para autorizar y aprobar las actividades que ejecuta la empresa?</p> <p>¿La empresa realiza actividades o procedimientos que aseguren que se están llevando a cabo las tareas necesarias, que puedan afectar a los objetivos?</p>	
--	---	---	---	--

	<p>Información y Comunicación</p> <p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Funciones y características de la información.</p> <p>Medios de comunicación de la organización.</p> <p>Actividades de prevención y monitoreo</p>	<p>¿La empresa suministra información al personal como; manuales, reglamentos, programas, que aseguren el flujo de la información, para que puedan cumplir sus actividades operacionales?</p> <p>¿Se presenta con regularidad, claridad y oportunidad, la información generada dentro de la misma empresa para el logro de los objetivos?</p> <p>¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a la persona encargada dentro de la empresa, para tomar las medidas correctivas?</p> <p>¿La empresa suministra información que garantice la transparencia a medios internos y externos, y cuáles son los medios que se utiliza para comunicales?</p> <p>¿Se realiza actividades de prevención y monitoreo de las operaciones que realiza la empresa con fines de mejoras y evaluaciones?</p> <p>¿Se corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa haciéndolo de manera oportuna a las partes responsables para realizar las acciones correctivas?</p>	
--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5*Operacionalización de variables 2*

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
RENTABILIDAD	Factores que influyen en la rentabilidad	Intensidad de la inversión.	¿Cómo está el nivel de inversión de la empresa para generar algún rendimiento futuro?	Entrevista / Guía de entrevista
		Participación de mercado.	¿Su empresa participa en el mercado local, en cuanto a las marcas y volúmenes de ventas?	
		Calidad de producto/servicio.	¿La empresa ofrece sus productos teniendo en cuenta los estándares mínimos de calidad que exige el mercado local? ¿Ud., Como gerente, como analiza la rentabilidad que está generando la empresa?	
		Análisis de la rentabilidad.	¿Ud. Cree que su empresa está generando valor económico, en un determinado periodo?	
	La rentabilidad en el análisis contables	Rentabilidad económica. Rentabilidad financiera.	¿Ud. está de acuerdo con los ingresos que se está percibiendo la empresa?	Fichaje/ Análisis Documental

Fuente: Elaboración propia

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En el proceso investigativo en el fin de recolectar la información, el estudio tomará en consideración las siguientes técnicas e instrumentos para posteriormente procesarlos de acuerdo a los objetivos de la investigación.

Tabla 6

Técnica e instrumento de recolección de datos

TECNICA	INSTRUMENTO	OBJETIVO
Observación	Guía de Observación	Esta técnica involucra una serie de actividades que nos permitió obtener información actual para tomar y escribir notas de campo, y de esta manera describir la realidad problemática de tal manera que se recabó información objetiva, precisa como sea posible que conlleva a probar la hipótesis de la investigación.
Entrevista	Guía de Entrevista	Este instrumento se utilizó porque nos permitió obtener información en forma verbal que se formuló al gerente sobre lo datos que se desea obtener y determinar el grado de conocimiento del sistema de control interno. Este instrumento consta con 16 preguntas orientadas a la primera variable. Y las 6 preguntas orientadas a la segunda variable. Es instrumento sirvió para recoger información específica documental, que sirvió de medición como es documentación
Fichaje	Análisis Documental	contable: estados financieros, otros reportes. De misma forma obtener información objetiva y precisa para determinar la mejora de la rentabilidad.

Fuente: Elaboración propia

2.4.2. Validación y confiabilidad de instrumentos.

La validez del instrumento de recolección de datos se utilizó las técnicas del criterio o juicio de experto, para la investigación requerimos la ayuda de un especialista en la línea de investigación en estudio. De tal manera se hizo la entrega de la Guía de Observación, Guía de Entrevista, Análisis documental, para su debida revisión que no hubo ninguna observación, pues quedando debidamente validados los instrumentos.

La confiabilidad del instrumento de recolección de datos se determinó mediante el planteamiento de ítems de la entrevista, que fueron debidamente estructurados logrando determinar la interacción directa entre el entrevistado y entrevistador, a fin de recoger información de primera mano. Por lo tanto, se confirma la confiabilidad positiva del instrumento que se utilizó en el proceso de la investigación.

2.5. Procedimientos de análisis de datos.

El procesamiento de los datos, y su aplicación de los instrumentos de recolección de la información; tales como la guía de observación, guía de entrevista que se realizaron de forma directa y en tiempo real en la empresa MV INVERSIONES EIRL, para ello se llevó a cabo teniendo en cuenta lo siguiente:

- ❖ En primer lugar, se ejecutó la técnica de la observación, y para ello se hizo uso del instrumento de la Guía de Observación, que nos permitió obtener información actual y de esta manera describir la realidad problemática de la mejor manera que esto conlleva a probar la hipótesis de la investigación.
- ❖ En segundo lugar, utilizó la técnica de entrevista que fue aplicada y para ello se hizo uso del instrumento de la Guía de Entrevista. Este instrumento consta con 16 preguntas orientadas a la primera variable y que nos permitió describir la realidad problemática.
- ❖ Finalmente se aplicó la técnica del Fichaje, y se empleó como instrumento Análisis Documental, que consta 6 preguntas orientadas a la segunda variable, que fueron preguntas abiertas y de análisis, de acuerdo a la comprensión del entrevistado y las cuales deben estar relacionados a probar la hipótesis de la investigación.

El gerente quien fue que nos brindó información específica documental para el mejor desarrollo, que sirvió de medición como es documentación contable: estados financieros, reportes, otros. De misma forma obtener información objetiva y precisa para determinar la mejora de la rentabilidad.

Una vez recogida la información por medio de los instrumentos como: Guía de Observación, Guía de Entrevista, Análisis documental, de manera fueron procesadas, revisadas y analizadas para su posterior interpretación, de la misma manera se utilizó para la elaboración de los resultados y conclusiones sobre hechos reales y actual de la empresa respecto a la problemática que se investiga, de la misma forma se plantearon las recomendaciones y las deficiencias encontrados.

2.6. Aspectos éticos

En la presente tesis de investigación, es de nuestra Autoría, redactado en hecho real y tiempo único, además contiene información confiable de la misma entidad. No haber copiado ni plagiado de otros trabajos investigativos, excepto haber hecho uso de los antecedentes, bases teóricas científicas de autores suscritos en nuestro problema investigativo.

2.7. Criterios de rigor científico

La investigación tuvo rigurosidad, tratamiento y medición, empleando en todos los procesos el método científico y aplicando la consistencia y neutralidad de la información, garantizado a si la calidad y validez de la investigación, para verificar como influye la variable independiente con la variable dependiente, bajo un marco teórico científica que permite como base para la investigación.

III. RESULTADOS

Como resultados, consecuencia de la aplicación de la guía observación para la presentación de los resultados en hechos reales y el diagnóstico situacional del sistema de control interno; así mismo, la aplicación de la guía entrevista se determinó los resultados en cuanto a las actividades y procedimientos realizadas durante la gestión administrativa y la aplicación de un análisis documental. A continuación, se presentan los mismos.

3.1. Tablas y figuras.

Objetivo de Investigación: Conocer la situación real y o hechos reales del sistema de control interno en Mv Inversiones EIRL, Chiclayo 2018.

Resultados de la aplicación de la guía de observación.

Con la aplicación de la guía de observación que se realizó y se obtuvo en la empresa MV IN-VERSIONES EIRL, verificando las actividades y operaciones que realiza el negocio. Los resultados obtenidos se basan en objetivos específicos y en relación a los indicadores de la investigación que nos permitirán constatar con la entrevista con las preguntas que muestran en la siguiente tabla de la aplicación de la guía de observación.

Tabla 7

Aplicación de la guía de observación

MV INVERSIONES EIRL.			
RUC: 20480254636		FECHA: 17/10/2018	
La entrevista que hemos planteado es con la finalidad de diseñar un Sistema de Control Interno para la Empresa Mv Inversiones EIRL. Solicito a usted, como gerente a que se digne responder el cuestionario con la absoluta transparencia, que su información se otorgara la discreción que el caso amerita.			
OBJETIVO: Conocer y evaluar el sistema de control interno de la empresa Mv inversiones EIRL, para identificar las debilidades y los principales factores que afectan su eficiencia.			
ITEMS	SI	NO	Observación

Estructura organizacional		
¿Cómo se desarrolla el ambiente de la cultura organizacional de su empresa, teniendo en cuenta el desarrollo de conductas y reglas, dentro de un ambiente favorable?	x	No tan favorables
¿Su empresa cuenta con una estructura organizacional orientada a sus objetivos, procesos y operaciones?	x	No cuenta con estructura organizacional
¿Su empresa cuenta con manuales y reglamentos que están orientados al tamaño de su empresa?	x	No cuenta MOF y desconoce de ello
Asignación de autoridad y responsabilidad		
¿De qué forma se desarrolla la gestión en las asignaciones de funciones y responsabilidades dentro de su empresa?	x	Se asigna de forma empírica
¿Usted está de acuerdo que se están aplicando correctamente los procesos administrativos y normas contables, laborales, tributarias dentro de la ejecución de las diferentes actividades de la empresa?	x	No hay procesos administrativos . No se aplican normas contables
Identificación de riesgos		
¿Durante su gestión, qué riesgos pudo identificar en la empresa y de qué manera pudo afrontarlos?	x	Habitualmente En ventas y contabilidad
¿En su empresa, dentro de cada área, se hacen rendición de cuenta, con el fin de evaluar la situación de posibles riesgos encontrados?	x	No hacen
Respuesta al riesgo		
¿Qué medidas correctivas toma la empresa para solucionar los posible les riesgo detectados, considerando la probabilidad y el impacto que se relación al costo beneficio?	x	De vez en cuando
Procedimientos de autorización y aprobación		

¿Existen una persona asignada para autorizar y aprobar las actividades que ejecuta la empresa?	x		El gerente
Actividades operacionales de cumplimiento			
¿La empresa realiza actividades o procedimientos que aseguren que se están llevando a cabo las tareas necesarias, que puedan afectar a los objetivos?		x	No realizan esas actividades
Funciones y características de la información			
¿La empresa suministra información al personal como: ¿manuales, reglamentos, programas, que aseguren el flujo de la información. ¿Para que puedan cumplir sus actividades operacionales?		x	No los tiene y no lo puede suministrar
¿Se presenta con regularidad, claridad y oportunidad, la información generada dentro de la misma empresa para el logro de los objetivos?		x	No presenta con claridad la información
Medios de comunicación de la organización.			
¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a la persona encargada dentro de la empresa, para tomar las medidas correctivas?	x		Son comunicadas al gerente
¿La empresa suministra información que garantice la transparencia a medios internos y externos, y cuáles son los medios que se utiliza para comunicales?	x		Si, parte externa a proveedores
Actividades de prevención y monitoreo			
¿Se realiza actividades de prevención y monitoreo de las operaciones que realiza la empresa con fines de mejoras y evaluaciones?		x	No realizan
¿Se corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa haciéndolo de manera oportuna a las partes responsables para realizar las acciones correctivas?	x		En algunas ocasiones
Intensidad de la inversión			
¿Cómo está el nivel de inversión de la empresa para generar algún rendimiento futuro?	x		Campaña escolar

Participación de mercado			
¿Su empresa participa en el mercado local, en cuanto a las marcas y volúmenes de ventas?	x		Ferias escolares
Calidad de producto/servicio.			
¿La empresa ofrece sus productos teniendo en cuenta los estándares mínimos de calidad que exige el mercado local?	x		Si cuenta con productos de calidad y registros sanitarios
Análisis de la rentabilidad			
¿Ud. ¿Cómo Gerente, como analiza la rentabilidad que está generando la empresa?	x		De acuerdo a los documentos que me otorga el contador.
Rentabilidad económica			
¿Ud. Cree que su empresa está generando valor económico en un determinado periodo?	x		Genera mayor valor económico en campaña escolar.
Rentabilidad financiera			
¿Ud. ¿Está de acuerdo con los ingresos que se está percibiendo la empresa?	x		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación guía de observación: De los resultados analizados a través de la aplicación de la guía de observación quien nos permitió que se realice un diagnóstico por intermedio del Sr. Mario Eduardo Ilich Valderrama Viteri, gerente de la empresa MV INVERSIONES EIRL, y responsable de supervisar, verificar las operaciones que realiza el negocio. Los

resultados obtenidos se basan en objetivos específicos y en relación a los indicadores de la investigación.

Se determinó que hay un ambiente no tan favorable no cuenta con estructura, manuales, la empresa no tiene objetivos, misión, visión, las asignaciones de funciones y actividades lo realizaban de forma empírica, en la empresa se pudo identificar con más relevancia son donde realizan las ventas, caja donde realiza la cobranza, la parte contables se lleva externamente la cual dificulta la supervisión, el almacén no tan definido debidamente con su denominación y sus artículos desordenado, Cabe mencionar que el gerente no cumplía funciones o como sus facultades administrativas, laborales, bancario, etc.

Resultados de la aplicación de la guía de entrevista.

Con la aplicación guía de entrevista elaborado se obtuvo y fue aplicada al Sr. Mario Eduardo Ilich Valderrama Viteri, gerente de la empresa MV INVERSIONES EIRL, y responsable de supervisar, verificar las actividades y operaciones que realiza el negocio. Los resultados obtenidos se basan en objetivos específicos y en relación a los indicadores de la investigación que se muestran en las siguientes preguntas.

1. ¿Cómo se desarrolla el ambiente de la cultura organizacional de su empresa, teniendo en cuenta el desarrollo de conductas y reglas, dentro de un ambiente favorable? (Estructura organizacional).

Para empezar la empresa no cuenta con sistema de control, en cuanto a la cultura organizacional poco se da en cuanto de creencias, actitudes, que se desarrollan todos los días, que hay actitudes o conductas que no se pueden tolerar, pero tal manera se desarrolla un ambiente no tan favorable. Por ejemplo, citar a los repartidores de mercadería que de vez en cuando no hay coordinación con los vendedores.

2. ¿Su empresa cuenta con una estructura organizacional orientada a sus objetivos, procesos y operaciones? ¿Su empresa cuenta con manuales y reglamentos que están orientados al tamaño de su empresa? (Estructura organizacional).

Mv inversiones no cuenta con manuales, reglamentos, estructura organizacional, objetivos tampoco misión visión, y mucho menos con áreas definidas que se deben

tener en cuenta. Yo como gerente te puedo decir que no se ha tomado mucha importancia por-que hasta el año 2013 se vendía poco, pero del año 2014 hasta la actualidad la empresa ha incrementado sus ingresos, Pero tampoco tenemos una persona idónea para realizar estas acciones, pero por medio de su propuesta podemos iniciar estas actividades.

3. ¿De qué forma se desarrolla las asignaciones de funciones y responsabilidades dentro de su empresa? (Asignación de autoridad y responsabilidad).

Se asigna de forma empírica la función de cada uno, porque no tenemos áreas ni reglamento, por lo tanto, asignamos de forma tradicional que se conoce en el negocio. También cada uno sabe lo que está pendiente por entregar o recibir mercaderías o documentos.

4. ¿Usted está de acuerdo que se están aplicando correctamente los procesos administrativos y normas contables, laborales, tributarias dentro de la ejecución de las diferentes actividades de la empresa? (Asignación de autoridad y responsabilidad).

Como gerente te puedo decir, que no se aplica de forma correcta los procesos administrativos, de planeación, organización, dirección y control. Y con respecto a las normas contables, tributario, laboral creo que no se llevan de forma correcta porque la parte contable se lleva externamente.

5. ¿Durante su gestión, qué riesgos pudo identificar en la empresa y de qué manera pudo afrontarlos? (Identificación de riesgos).

Siempre se ha tenidos percances con falta de mercadería en almacén para poder vender, otro fue el fenómeno del niño que se tenía que pagar a proveedores y la manera que afrontamos fue refinanciar las deudas a un plazo donde se podía pagar.

6. ¿En su empresa, dentro de cada área, se hacen rendición de cuenta, con el fin de evaluar la situación de posibles riesgos encontrados? (Identificación de riesgos).

Sabe, como le indico no hay áreas definidas tampoco se hace rendición de cuentas y de es esta manera no podemos evaluar.

- 7. ¿Qué medidas correctivas toma la empresa para solucionar los posible les riesgo detectados, considerando la probabilidad y el impacto que se relación al costo beneficio? (Respuesta al riesgo).**

Los riesgos que se detectan y generan costo, tal es el caso de mencionar que llevo una fiscalización o auditoria por Sunat del cual se hizo una reparación.

- 8. ¿Existen una persona asignada para autorizar y aprobar las actividades que ejecuta la empresa? (Procedimientos de autorización y aprobación).**

Yo como gerente soy la persona encargada de autorizar y aprobar cualquier operación que se realice y también les digo a los trabajadores las tareas que se van a realizar.

- 9. ¿La empresa realiza actividades o procedimientos que aseguren que se están llevando a cabo las tareas necesarias, que puedan afectar a los objetivos? (Actividades operacionales de cumplimiento).**

La empresa no contamos áreas definidas para poder asignar el personal para cada área y por ese motivo no hacemos rendición de cuenta para poder evaluar, y tampoco tenemos objetivos, las decisiones las tomo yo ante cualquier imprevisto.

- 10. ¿Se presenta con regularidad, claridad y oportunidad, la información generada dentro de la misma empresa para el logro de los objetivos? ¿La empresa suministra información al personal como: manuales, reglamentos, programas, que aseguren el flujo de la información, para que puedan cumplir sus actividades operacionales? (Funciones y características de la información).**

La información que es presentada a la sunat se realiza de forma oportuna, detallada para sus debidas declaraciones. Y con respecto a suministrar información como manuales reglamentos, programas, etc. No se les brinda porque no contamos con dichas herramientas.

- 11. Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a la persona encargada dentro de la empresa, para tomar las medidas correctivas? ¿La empresa suministra información que garantice la transparencia a medios internos y**

externos, y cuáles son los medios que se utiliza para comunicarles? (Medios de comunicación de la organización).

La sugerencia y las quejas que ocurren son comunicadas a mi persona de forma directa como gerente, y para tomar decisiones que nos ayuden a tener una mejor comunicación dentro de nuestra empresa.

Nuestra empresa casi poco se brinda información interna y se les comunica de algunos casos sobre el alza de precios de algunos de los artículos nuevos que vendemos y el medio que usamos es por teléfono y de forma directa. Y con respecto a parte externa se brinda información a nuestro proveedor, bancos. Como es los PDTs, DJ (Declaraciones anuales y mensuales) y los medios que utilizamos son los correos electrónicos y por teléfono, whatsapp.

12. ¿Se realiza actividades de prevención y monitoreo de las operaciones que realiza la empresa con fines de mejoras y evaluaciones? ¿Se corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa haciéndolo de manera oportuna a las partes responsables para realizar las acciones correctivas? (Actividades de prevención y monitoreo).

No, se realizan actividades de prevención en la empresa, en excepción la información que se presenta a sunat de manera oportuna y de esta manera prevenimos y monitoreamos esta información.

Interpretación guía de entrevista: La empresa Mv inversiones EIRL, no contaba con sistema de control interno, sin objetivos, Misión, Visión ni con manuales y reglamentos, y tampoco con áreas, no se realizaban capacitación al personal, carecía de un organigrama por ende con un ambiente no tan favorable para el desarrollo de las actividades.

Por otro lado, cabe mencionar que sus actividades y operaciones que lo realizaban de forma empíricas, esto quiere decir que las labores que hacían no terminaban a tiempo, Tampoco realizan actividades de prevención, control y monitoreo internos, para prevenir e identificar los riesgos de cualquier índole que genere costo. De tal manera no contaban con áreas de compras, ventas, caja, almacén, y contable de tal sentido que no existe un control y manejo de las operaciones. Cabe señalar que han existido errores por no contar con un

sistema de control interno, que no fueron detectados de manera oportuna, específicamente el parte contable que se lleva externamente, donde la persona encargada no reviso la información y la operación que se le había dado.

Cabe mencionar que el gerente no cumplía funciones o como sus facultades administrativas, laborales, bancario, etc. Él no sabía cuánto va a depositar al proveedor por las facturas pendientes de pago o también letras pagadas fuera del vencimiento lo cual genera egreso de caja por interés financiero.

Del análisis documental obtenidos y que nos otorgó Sr. Mario Eduardo Ilich Valderrama Viteri, quien es el gerente y dueño de la empresa MV INVERSIONES EIRL. Los resultados obtenidos se basan en objetivos específicos 2 y en relación a los indicadores de la investigación que se muestran en las siguientes preguntas.

3.1.1. Resultados de la aplicación del análisis documental.

Los resultados obtenidos a través del análisis documental, que el gerente de la empresa MV INVERSIONES EIRL, quien nos otorgó la información de primera mano cómo los estados financieros, los pdts mensuales y liquidaciones mensuales y los resultados obtenidos se basan en objetivos específicos y en relación a los indicadores de la investigación que se muestran en las siguientes preguntas.

Objetivo de investigación: Analizar la rentabilidad en los periodos 2016 y 2017 de la empresa Mv inversiones EIRL, Chiclayo - 2018.

1. ¿Cómo está el nivel de inversión de la empresa para generar algún rendimiento futuro? (Intensidad de la inversión).

Como gerente te puedo decir para generar un rendimiento futuro es en campaña escolar de cada año que se realiza esta inversión más alta que realizamos. Por ejemplo, las compras a los proveedores que se realizan para campaña escolar se inician en octubre de cada año, con una inversión aproximadamente de S/. 550,000.00 soles para ser pagado en los meses de 15 de Enero hasta 15 de Abril de cada año. Y de manera se está generando productividad y un rendimiento futuro.

2. **¿Su empresa participa en el mercado local, en cuanto a las marcas y volúmenes de ventas? (Participación de mercado).**

La empresa si participa en medio local por ser una empresa reconocida en mercado como “VITERI” en cuanto marcas, precios, productos, y volumen de ventas. Su participación se resalta más es en Campaña escolar, ferias escolares.

3. **¿La empresa ofrece sus productos teniendo en cuenta los estándares mínimos de calidad que exige el mercado local? (Calidad de producto/servicio).**

La empresa ofrece sus productos de calidad y con registros sanitarios, y el servicio que se otorga al cliente es de conformidad en su atención y satisfacción.

4. **Ud. Como gerente, cómo analiza la rentabilidad que está generando la empresa? (Análisis de la rentabilidad).**

Yo te puedo decir que la empresa a partir del año 2014 fue incremento nuestros ingresos y manteniendo los mismos egresos con 2 tiendas, en el 2018 tenemos 1 tienda y que los ingresos de mantienen.

5. **¿Ud. Cree que su empresa está generando valor económico, en un determinado periodo? (Rentabilidad económica).**

Claro que sí, la mayor rentabilidad económica genera en campaña escolar en los meses de enero, febrero, marzo, y para mayor alcance se le hace llegar la declaración jurada anual del año 2016 y 2017, y también las declaraciones mensuales julio, agosto, setiembre, del año 2017 y 2018. Para su respectivo análisis de los ingresos mensuales. Se le hace presente que en el año 2017 se tenía una sucursal, pero para el año 2018 se cuenta con una sola tienda.

MV INVERSIONES EIRL
RUC: 20480254636
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2016, 2017
Expresados en nuevos soles

TABLA 8
Estado de situacion financiera

	2017	2016
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	588,856.00	171,428.00
Serv. Y otros contratad. Por Anticipado		148.00
Activo Diferido	2,768.00	
Mercaderías	538,418.00	786,394.00
Existencia por recibir	537.00	7,811.00
otros activos corrientes		76,126.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,130,579.00	1,041,907.00
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inmueble, Maq. Y equipo (Neto)	19,628.00	33,560.00
Dep. Inm. Activo Arren fin. E Inm. Acum.		11,123.00
Crédito Renta	12,239.00	
Crédito IGv	32,643.00	
Otros	27,223.00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	91,733.00	22,437.00
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>1,222,312.00</u>	<u>1,064,344.00</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiros	25,167.00	40,281.00
Cuentas por pagar comerciales	755,240.00	681,708.00
Tributos por pagar	45,961.00	10,481.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	826,368.00	732,470.00
PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por pagar Diversas	53,837.00	17,800.00
Remuneraciones Y Participaciones por pagar	9,498.00	5,795.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	63,335.00	23,595.00
<u>TOTAL PASIVO</u>	<u>889,703.00</u>	<u>756,065.00</u>
PATRIMONIO		
Capital Social	49,297.00	49,297.00
Resultados Acumulados	54,860.00	171,999.00
Utilidad del ejercicios	28,452.00	86,983.00
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>332,609.00</u>	<u>308,279.00</u>
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>1,222,312.00</u>	<u>1,064,344.00</u>

Fuente: Estados financieros de la empresa Mv Inversiones EIRL

MV INVERSIONES EIRL
RUC: 20480254636
ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2016, 2017
Expresados en nuevos soles

Tabla 9
Estado de resultados

	2017	2016
VENTAS	1,761,922.00	1,714,223.00
(-) Costo De Ventas	-1,414,003.00	-1,309,812.00
UTILIDAD BRUTA	347,919.00	404,411.00
GASTOS DE OPERACIÓN		
(-) Gastos Administrativos	-297,533.00	-272,927.00
(-) Gastos de Venta	-3,706.00	
(-) Gastos Financieros	-16,307.00	
RESULTADOS DE OPERACIÓN	30,373.00	131,484.00
OTROS INGRESOS Y/O EGRESOS		
Ingresos Financieros	1,323.00	3,666.00
Ingresos Diversos		19,499.00
Gastos Financieros		-33,426.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	31,696.00	121,223.00
(-) Impuesto A La Renta	-3,244.00	-34,240.00
UTILIDAD DEL EJERCICIOS	28,452.00	86,983.00

Fuente: Estados financieros de la empresa Mv Inversiones EIRL.

Tabla 10
Rentabilidad económica

	Año 2017	Año 2016
ROA: $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{28,452.00}{1,222,312.00} \times 100$	$\frac{86,983.00}{1,064,344.00} \times 100$
	2.33%	8.17%

La empresa Mv Inversiones en el año 2017 ha generado una baja rentabilidad a comparación del año 2016. El rendimiento del activo total del año 2017 es 2.33% a comparación del año 2016 que es de 8.17% la que genero una disminución del 5.84%

para el año 2017. Esto quiere decir que por cada sol invertido en activo totales genero 2.33% en soles de utilidad neta, a diferencia del año 2016. Siendo un indicador en cuanto al uso eficiente de los activos que posee la empresa. (ROA>tipo de interés préstamo)

Fuente: Elaboración propia

6. ¿Ud. está de acuerdo con los ingresos que se está percibiendo la empresa?
(Rentabilidad financiera).

Tabla 11
Rentabilidad financiera

	Año 2017	Año 2016
	<u>28,452.00</u> x 100	<u>86,983.00</u> x 100
ROE: <u>Utilidad Neta</u> x 100	332,609.00	308,279.00
Total Patrimonio	8.55%	28.22%

La empresa Mv I Inversiones en el año 2017 ha generado una baja rentabilidad de 8.55% a comparación del año 2016 de 28.22% esto implica que las utilidades netas correspondieron una disminución del 19.67% sobre del patrimonio, esto quiere decir que los socios generaron una rentabilidad sobre su inversión del 8.55% el 2017, a diferencia del año 2016 que genero 28.22%.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación análisis documental: El resultado del análisis documental sobre los estados situación financiera - estado de resultados por los años 2016 y 2017 antes de su aplicación del sistema de control, en Mv Inversiones, genera su nivel máximo de inversión en campaña escolar para generar algún rendimiento futuro, y ofrece sus productos de calidad y con registros sanitarios.

Así mismo se analizó el índice de rentabilidad del Activo, se determinó que la rentabilidad económica (ROA) del 2017 ha generado un rendimiento de 2.33%, a comparación del 2016 con 8.17%, esto quiere decir que generó una disminución del 5.84%. Y el índice de rentabilidad del patrimonio, se determinó que Mv Inversiones en el año 2017 ha generado una baja rentabilidad de 8.55% a comparación del año 2016 de 28.22% esto implica que las utilidades netas correspondieron una disminución del 19.67% sobre del patrimonio.

Objetivo de Investigación: Comparar los ingresos netos 2018, con aplicación de un sistema de control interno en los periodos de julio, agosto, setiembre, con los del año 2017, en la empresa Mv inversiones EIRL, Chiclayo 2018.

Los resultados obtenidos a través de la aplicación del instrumento del análisis documental quien nos otorgó la información Sr. Mario Eduardo Ilich Valderrama Viteri, quien es el gerente de la empresa MV INVERSIONES EIRL, Los resultados obtenidos se basan en objetivos específicos de la investigación y se demuestran en la siguiente tabla.

Tabla 12

Tabla de ingresos netos

INGRESOS NETOS PERCIBIDOS MV INVERSIONES EIRL			
RUC: 20180254636			
DIRECCIÓN: ALFREDO LAPOINT 920 ^a - CHIALYO - LAMBAYEQUE			
MESES	Con control interno	Sin control interno	Variación
	AÑO - 2018	AÑO - 2017	
JULIO	S/. 50,892.00	S/. 48,268.00	S/. 2,624.00
AGOSTO	S/. 59,939.00	S/. 50,675.00	S/. 9,264.00
SETIEMBRE	S/. 56,222.00	S/. 43,708.00	S/. 12,514.00

Fuente: Elaboración propia

Interpretación de la tabla de los ingresos netos: Los resultados obtenidos a través de la comparación de ingresos netos percibidos en periodos 2017 donde los ingresos que se perciben son en condiciones normales o periodos (julio, agosto, septiembre) donde los ingresos no suben ni bajan respectivamente. Y con los periodos del mismo, pero en diferente año 2018, como se puede apreciar el antes y el después de aplicar el control interno. Se verifico el que el control interno es una fundamental para generar rentabilidad y minimizar las operaciones y salvaguardar los activos de la empresa que anteriormente lo hacían empíricamente.

3.2. Discusión de resultados

Después de analizar la situación actual y real de MV Inversiones EIRL, y su aplicación del sistema control interno y como resultados encontrados permitieron valorar la entrevista. La empresa en el año 2017 presentaba deficiencia y a raíz de eso ha tenido resultados no tan favorables y que afectan directamente la rentabilidad.

Discusión 1.

El gerente manifestó que no cuenta con sistema de control, en cuanto a la estructura organizacional no contamos, pero con una cultura amigable, poco se da en cuanto de creencias, actitudes desarrollan todos, no cuenta con organigrama, manuales y reglamentos, objetivos, misión, visión. Lo que hace que coincida con los resultados encontrados por, (PICO LLERENA , 2014). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería promacero de la ciudad de pelileo. (Tesis de Licenciatura). Universidad técnica de Ambato. Ambato – Ecuador. Donde concluye que no se presentan informes mensualmente con estados financieros que muestren la realidad de la empresa (...), falta de segregación de funciones, el desconocimiento de labores a realizar, entre otras, las mismas que intervienen en el funcionamiento de las actividades de la empresa, con lo que permite su completo desarrollo.

Discusión 2

Los resultados encontrados en el indicar de asignación de autoridad y responsabilidad. De la entrevista dirigida al gerente se obtuvo que, las asignaciones de las funciones se realizan de forma empírica. Y con respecto a procesos administrativos, normas contables, laborales, tributarias, no se aplican y descosen de las actividades propiamente dicha. Lo que hace que coincida con los resultados de, (Flores Ramírez, 2015). Control interno y rentabilidad en la empresa grupo moreno automotriz S.A. Huaraz, 2014. (Tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú. Donde manifiesta que el control interno en la empresa se estaría produciendo problemas de rentabilidad porque desconocen de los indicadores de rentabilidad.

Discusión 3

Referente a los indicadores de Identificación y Respuesta al riesgo, Procedimientos de autorización y aprobación, Actividades operacionales de cumplimiento, Funciones y características de la información, Medios de comunicación de la organización, Actividades de prevención y monitoreo. De la entrevista dirigida al gerente se obtuvo que, no hay áreas definidas donde se puedan identificar los riesgos de las operaciones y las características que deben tener cada una estas funciones, de modo que pueden ser comunicados y valorados dichos riesgos. De tal manera coincide con los resultados del investigador Según, (Morales Parraguez & Ocupa Quezada, 2016), Sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa automotores Inka S.A.C., Chiclayo – 2015. (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán. Pimentel – Perú. Con la investigación, se detectó la falta de interés de la gerencia, lo que ha permitido que aprecien casos en faltantes de efectivo, control de stock de mercadería, pago a proveedores fuera del vencimiento, por ello existe la necesidad de implementar un adecuado sistema de control, que permita brindar información oportuna, razonable y confiables.

Discusión 4

A raíz de la entrevista y análisis documental los resultados de los indicadores: de Intensidad de la inversión, Participación de mercado, Calidad de producto/servicio, Análisis de la rentabilidad tanto económica como financiera. De su análisis los estados financieros de los años 2016-2017; que observo que la empresa cuenta con liquidez e inversión ya que contaba con dos locales, y genera mayor rendimiento económico en campaña escolar, y tiene buena participación en el mercado competitivo con productos de marcas, de buena calidad y a un mejor precio que ofrece el mercado. De la misma forma la rentabilidad ha disminuido a falta de control interno existente está originando la disminución de los índices de rentabilidad. Como observamos también algunos temas de control financiero, como:

- ❖ Que en el año 2016 se han pagado gastos financieros por S/. 33,426.00; sin embargo, no tenía prestamos, pero tenía una tarjeta de crédito (solución negocios), letras pagadas fuera del vencimiento de esta manera se han generado intereses.
- ❖ Del mismo modo, se observa que en la propiedad planta y equipo en el año 2017, no existe depreciación, originando un menor gasto y un mayor pago de impuesto a la renta.

Discusión 5

Ahora en la actualidad con la implementación del control interno en todas las áreas tales como ventas. Compras, almacén, caja, gerencia, contabilidad (tabla 2) y haciendo referencia a los ingresos en los periodos de julio, agosto, setiembre, (tabla 12) que han presentado un incremento en los ingresos netos tal como se observa el objetivo 4, que en mes de julio del 2018 que tuvo un ingreso neto de S/. 50,892.00 a diferencia del año 2017 con S/. 48,268.00. Y con respecto al mes de agosto 2018 se obtuvo S/. 59,939.00 y el año 2017 S/. 50,675.00 y finalmente el mes de setiembre del 2018 con ingresos netos de S/. 56,222.00 con respecto al año 2017 con S/. 43,708.00. Esto es a un debito control interno las áreas, como indica (Herrera Córdor, 017), en su tesis titulada: “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios automotrices b y m S.A.C año 2017”. La misma que concluyo, en el año 2017 la empresa ejecuto un plan de mejora en el control interno de la empresa de servicios automotrices BY M SAC, lo cual beneficio su rentabilidad el 7%.

De la misma manera se constata que la hipótesis (Ha): La propuesta de un sistema de control interno influye positivamente en la mejora de la rentabilidad en la empresa, Mv Inversiones EIRL, Chiclayo 2018.

Una desarrollado los objetivos específicos, objetivo general se determinó que Mv Inversiones en el año 2017 hasta mayo del 2018, no contaba con un sistema control interno, con políticas, manuales, organigrama, misión, visión, tampoco con áreas bien definidas donde realizan sus operaciones y actividades, de la misma forma no se capacitaban al personal las funciones asignadas por el gerente, que se realizaba de forma empírica.

Con la aplicación del control interno se tiene como resultado de la comparación de los ingresos netos del 2018 en los periodos de julio agosto setiembre, se determinó que el control

interno contribuye en la rentabilidad, la misma se logró aumentar las ventas, podemos decir que la hipótesis es aceptada ya que el control interno influye positivamente en la mejora de la rentabilidad en la empresa, Mv Inversiones EIRL, Chiclayo 2018.

3.3. Aporte científico o propuesta de la investigación.

3.3.1. Título de la propuesta

Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa Mv Inversiones EIRL, 2018.

3.3.2. Fundamentación

La presente propuesta para Mv Inversiones EIRL, se ha diseñado e implementar un sistema de control interno con el motivo dar solución a la problemática de la investigación, es un mecanismo que está adaptado de acuerdo a la necesidad de “MV INVERSIONES EIRL” el cual se podrán identificar las áreas, funciones, autoridad y responsabilidad, estructura organizacional, objetivo, misión y visión, logrando así que las actividades que se realicen sea en forma oportuna y permitan generar rentabilidad

3.3.3. Responsables

Gerente general y contabilidad.

3.3.4. Justificación e importancia.

El sistema de control interno debe ser implementado por todas las organizaciones sin importar el régimen – tamaño. Se justifica porque en ella se establecen compromisos, procedimientos, organigrama y manuales; estas actividades regulan y controlan las operaciones y actividades que realiza la empresa; así mismo a través de ella se puede dar solución al problema que presenta la empresa. Esta investigación está enfocada a reducir las deficiencias operativas, esta implementación nos permitirá lograr los objetivos, la empresa desarrolle con normalidad sus operaciones, procedimientos, registros contables, que estarán normados en las actas y los manuales que se procederán a elaborar, los mismos que permitirán dar a conocer las actividades y operaciones de forma adecuada, oportuna y eficiente para generar crecimiento, desarrollo y rentabilidad. Además, servirá como guía

para el gerente en sus gestiones administrativas, con participación y conocimiento del personal de la empresa.

Es importante porque ayudara a mejorar en forma eficiente el desarrollo de las operaciones y procesos de cada área, permitiendo tener un mejor control sobre los recursos de la empresa. Así mismo se capacitará al personal de los procedimientos, actividades y funciones de cada área o trabajador, establecidas para el correcto desempeño de sus funciones, buscando así prevenir posibles riesgos de cualquier tipo de acción irregular.

3.3.5. Objetivos

Objetivo general .

- ❖ Diseñar un Sistema de Control Interno que contribuya en la Mejora de la Rentabilidad en la Empresa, MV Inversiones EIRL, Chiclayo 2018.

Objetivo específico.

- ❖ Diseñar estructural organizacional para la empresa Mv inversiones EIRL.
- ❖ Diseñar un manual de organización y funciones que sirva de guía para la empresa.
- ❖ Proponer objetivos visión y misión de uso para la empresa.
- ❖ Incentivar o capacitar y tener una cultura de control interno.

3.3.6. Visión.

Promover y fortalecer el sistema de control interno, buscando mejorar el cumplimiento de los objetivos de la empresa Mv inversiones EIRL.

3.3.7. Misión.

Proponer el control interno, en las operaciones comerciales mediante la evaluación y control de las operaciones y actividades para mejorar la rentabilidad.

3.4. Descripción de la propuesta.

Con el desarrollo y el análisis de los resultados obtenidos a través de las técnicas que se utilizaron en la investigación, analizando las operaciones y actividades que realizan. Se propone a la empresa implementar el sistema de control interno para prevenir y detectar los errores en sus operaciones y actividades de tal manera mejorar la rentabilidad. En el desarrollo de la propuesta está compuesta por 5 componentes y 17 criterios de acuerdo al enfoque (COSO, Control Interno–Marco Integrado, 2013)– marco Integrado.

Ambiente de control: Donde se desarrollan las operaciones que se evaluarán las actitudes, reglas y conductas, del cumplimiento de las políticas, objetivos, misión, visión, estructura organizacional, manuales, reglamento, etc.

Evaluación de riesgo: Donde se identifican y valoran los riesgos de las operaciones, en un ambiente de control.

Actividades de control: Donde se realizan la evaluación y valoración de las actividades u operaciones de control de la información procesada.

Información y comunicación: Que contiene la preservación y conservación del archivo, establecer medios, procesos y acciones que aseguren el flujo de la información confiable de calidad y oportuna

Actividad de supervisión o monitoreo: comprenderá un autocontrol de las actividades, operaciones para prevenir y retroalimentar el sistema de control con acciones correctivas.

3.4.1. Componentes del control interno

Este componente comprende, la conducta y actitud de los trabajadores, políticas, manuales y reglamentos, objetivos, misión, visión, desarrollándose en un ambiente de confianza hacia el control interno.

Misión: Mv es una empresa privada con propósito de satisfacer la demanda de sus clientes con la comercialización de sus artículos al mejor precio.

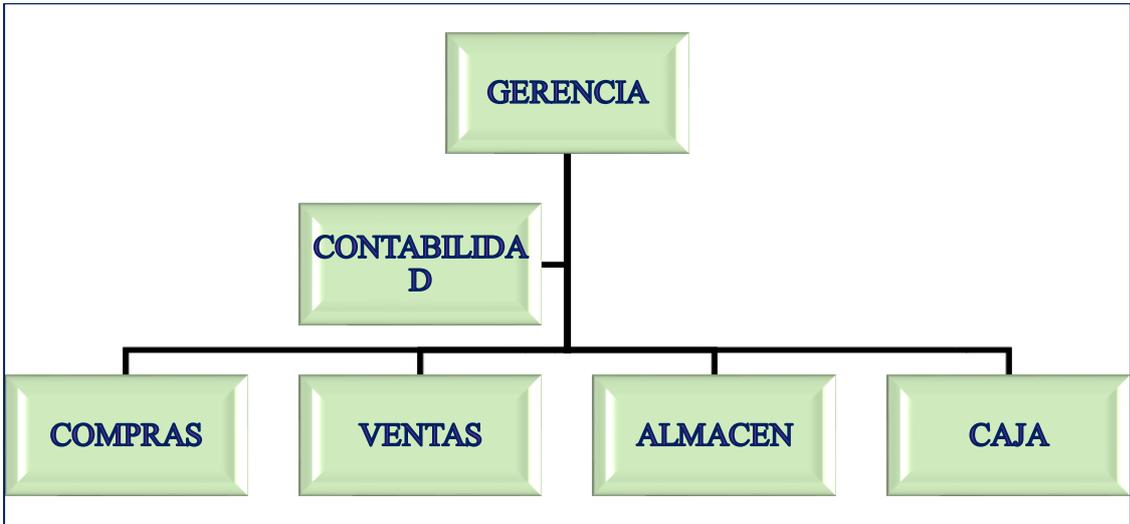
Visión: Convertir nuestra empresa en una de las mejores, seguir siendo líder y conocidos en el mercado, así incrementar su participación de sus artículos y logrando mayor prestigio a nivel local

Valores: Respeto, compromiso, solidaridad.

Estructura organizacional.

Esta estructura que se propone está orientada al tamaño, actividades y operaciones que realiza.

Figura 2
Estructura organizacional



Fuente: Elaboración propia

Manual de organización y funciones.

Tabla 13

Manual de organización y funciones

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES
Cargo Gerente
✓ Planificar, dirigir, coordinar las operaciones y actividades comerciales y cumplir con los objetivos.

-
- ✓ Supervisar, monitorear, evaluar el control interno.
 - ✓ Ejercer las políticas, normas, procedimientos que permitan mejorar las actividades y operaciones.
 - ✓ Coordinar las actividades de cada área.
 - ✓ Revisión de informes, archivos de almacenamiento de la información de forma oportuna y confiable.
 - ✓ Crear y mantener la fidelización de los clientes, proveedores para el mejor rendimiento de la empresa.

Cargo: Contabilidad

- ✓ Aplicar métodos, procedimientos, normas contables y tributarias para la empresa.
- ✓ Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
- ✓ Preparar estados financieros de acuerdo a las normas tributarias y facilitarlos para la toma de decisiones.
- ✓ Salvaguardar los activos de la empresa.

Cargo: Compras

- ✓ Realizar cotizaciones con los proveedores.
- ✓ Recepcionar facturas de compras, efectuar su trámite respectivo para su pago o canje de letras.
- ✓ Registrar las operaciones oportunas
- ✓ Verificar los artículos comprados.
- ✓ Elaborar informe de actividades y operaciones realizadas.

Cargo: Ventas

- ✓ Presentación de la empresa hacia el cliente y sus productos.
- ✓ Atender al cliente con su orden de compra. Para iniciar el proceso de venta.
- ✓ Observar, actualizar el stock de mercadería y generar informe respectivo.
- ✓ Generar informes y reportes al gerente.
- ✓ Mantener actualizada las cuentas por cobrar.

Cargo: Almacén

- ✓ Toda operación que indique entrada o salida de mercadería debe estar documentada y registrada.
 - ✓ Establecer niveles correctos de stocks.
 - ✓ Registro diario de los movimientos y reportes mensuales del kardex.
-

-
- ✓ Identificar y clasificar, codificar los artículos.

Cargo: Caja

- ✓ Fondo de caja chica por s/. 1500.00 soles mensuales.
 - ✓ Efectuar arquezos de caja diarios, reportes periódicos de los movimientos.
 - ✓ Pagos de remuneraciones, Sunat, Afp, Servicios básicos, etc.
 - ✓ Actualizar y controlar las cuentas por pagar.
 - ✓ Elaborar reportes mensuales de los ingresos y gastos.
 - ✓ Realizar depósitos a bancos de las ventas realizadas del día anterior.
 - ✓ Control de depósitos y cheques emitidos.
-

Fuente: Elaboración propia

Políticas organizacionales.

Tabla 14

Políticas organizacionales

POLITICA ORGANIZACIONAL

Área Gerencia

- ✓ Tomar decisiones, planes de venta, objetivos de venta, nuevos productos, campañas promocionales.
- ✓ Organización los jefes de equipo de cada área.
- ✓ Otorgar incentivos y remuneraciones – personal motivado.
- ✓ Preparar visitas a clientes potenciales.
- ✓ Analizar los informes o reportes para sus medidas correspondiente y tomar decisiones.

Área Contable

- ✓ Validar la calidad de la información, que las operaciones sean veraces y estén registradas adecuadamente.
- ✓ Evaluar y supervisar los aplicativos, acceso a la información y archivos.
- ✓ Presentación de informes mensuales y anuales.

Área Compras

- ✓ Seleccionar los proveedores de la empresa que dan mejor margen de ganancia.
 - ✓ Verificar el cumplimiento de las órdenes o pedidos de compras y especificaciones requeridas.
 - ✓ El proceso de compra de asegurar la calidad del artículo.
-

Área Ventas

- ✓ Realizar descuentos o bonificaciones por volúmenes de venta.
- ✓ Tiempo máximo permitido para cambios o devoluciones con 7 días hábiles después de su venta.
- ✓ Validar el padrón de proveedores ante Sunat. (que existan)
- ✓ Ventas al crédito con plazo de 15 días hábiles, dependiendo de los artículos y el plazo que otorgan los proveedores.
- ✓ Revisar la mercadería del cliente.
- ✓ La empresa no se hace responsables por pérdida de mercadería, después de su respectiva revisión.

Área Almacén

- ✓ Se debe establecer control de inventarios periódicos de los artículos.
- ✓ Mantener una cierta cantidad de artículos en stock.
- ✓ Realizar inventario valorizado anual.
- ✓ Las mercaderías deben ser almacenadas y ordenadas de acuerdo a las características del artículo.

Área Caja

- ✓ Solo la persona encarga y responsable tiene la facultad de autorizar los pagos.
- ✓ Todo gasto será sustentado con documento que ha generado el hecho.
- ✓ El faltante de fondo de caja será reintegrado de forma inmediata.
- ✓ Administra de forma eficiente el efectivo de caja.
- ✓ Brindar información acerca del nivel de liquidez de manera mensual.

Fuente: Elaboración propia

Objetivos de cumplimiento.

Tabla 15

Objetivos de cumplimiento

OBJETIVOS DE CUMPLIMIENTO

La Empresa

- ✓ Mejorar la cobertura de ventas.
 - ✓ Maximizar la rentabilidad.
 - ✓ Que los manuales, reglamentos y políticas se cumplan.
-

-
- ✓ Seguir siendo una empresa reconocida en el mercado.
 - ✓ Lograr fidelización de clientes.
 - ✓ Adecuada entrega de los artículos, a las necesidades de las empresas y sus colaboradores.

Área Contable

- ✓ Llevar archivos de documentación contable.
- ✓ Preparar estados financieros para la empresa.
- ✓ Llevar libros contables autorizados y depende del régimen que esta.
- ✓ Rendición de informes periódicos que requiera la gerencia.

Área Compras

- ✓ Registrar en forma adecuada las compras de mercadería o gastos
- ✓ Obtener información confiable y oportuna.
- ✓ Prevenir fraudes en las adquisiciones.

Área Ventas

- ✓ La obtención de la información confiable y oportuna
- ✓ Brindar un mejor servicio y atención
- ✓ Promover la eficiencia y eficacia del personal que labora.
- ✓ Satisfacer las expectativas de los clientes.

Área Almacén

- ✓ Protección de los artículos.
- ✓ La cantidad y calidad de los artículos.
- ✓ Despacho rápido y seguro de artículos.
- ✓ Prevenir siniestro, robos y salvaguardar las existencias.

Área Caja

- ✓ Atender y custodiar el efectivo de caja chica y bancos.
- ✓ Prevenir y detectar malversación de fondos.
- ✓ Obtener información confiable y oportuna de las transacciones.

Fuente: Elaboración propia

Identificación y evaluación de riesgo.

Tabla 16

Identificación y evaluación de riesgo

AREA	POSIBLES RIESGOS	DESCRIPCION	MEDIDAS CORRECTIVAS
GERENCIA	Aplicación inapropiada en la segregación de funciones y en las actividades de control gerencial	Las actividades que comprenden las normas, políticas, procedimientos.	Capacitarse como gerente para asegurarse que se están llevando a cabo las acciones necesarias. El cargo de gerencia debe definir claramente y formalmente los procesos y actividades o tareas que deben contar con la autorización y aprobación para realizar dichas operaciones.
	Procedimiento de autorización y aprobación.	Que las actividades que realizan en forma empírica.	
CONTABILIDAD	Generación inoportuna de los estados, informes contables al representante legal y demás usuarios.	La información no cumple con los tiempos estipulados para las presentación y declaraciones	El auxiliar de contabilidad o contador debe adecuarse a las necesidades de la empresa y tener presente sus principios.

			Disponer una persona que prepare los estados financieros con claridad y responsabilidad hacia las notas y que correspondan a las cifras presentadas en ellas.
	Revelación insuficiente en los estados financieros.	Poco entendimiento y claridad de las notas a los estados financieros.	
	No se registran en forma oportuna los documentos.	No hay una persona encargada de registrar las operaciones.	Disponer una persona idónea para dicha área.
	Falta de planificación en proceso de compra.	No se dedica tiempo para realizar las adquisiciones.	Disponer de tiempo para evitar sobre stock de artículos.
	Falta de políticas en las compras.	Políticas que deben cumplir, con respecto a condiciones de costo, elección de proveedor, Tiempo, modalidad de financiamiento.	Disponer de una lista de proveedores con mejores condiciones de financiamiento.
COMPRAS			Acertar y tomar
	Minimizas artículos de baja rotación	Decisión precipitada en compran artículos de baja demanda y estacional.	decisiones acerca de artículo que se venden o generan mayor rotación de inventario.
VENTAS	Devolución de artículos	No realizan revisión en la entrega del artículo. Cambio por parte de	Revisión de los artículos y asegurar que el cliente este

		cliente por seguro de lo que especificación artículo. desea comprar.
		No hay una persona encargada de realizar las entregas de las
	Ordenamiento y despacho en los artículos	mercaderías. Los artículos no son ordenados de acuerdo a la especificación de cada artículo.
ALMACEN	Falta de control de artículos de baja rotación	Disponer una persona encargada para realizar estas actividades y operaciones.
	Control inadecuado de comprobantes de pago.	No hay control de existencias de artículos de baja rotación. Falta de registro de los comprobantes para su debido pago y archivamiento.
	Ausencia de aqueos de caja.	Capacitar la persona encargada de cómo administrar los ingresos y egresos y para facilitar el trabajo y realizar reportes oportunos y pagos a su debido
CAJA	Dinero destinado para uso personal.	esta actividad. Inadecuado control de tiempo y archivamiento oportuno.

Fuente: Elaboración propia

Actividades de control.

Son actividades que se establecen políticas, normas, reglamentos que la dirección, gerencia impartan las responsabilidades establecidos y realizar acciones de prevención en la

administración de riesgo y que garantice que se están cumpliendo los objetivos trazados por la empresa.

1. Proceso de compra: Estos procedimientos marcados están dirigidos para mejor control de las compras que realiza actualmente.

Fase 1°: El encargado de almacén debe realizar una revisión de stock de mercadería, donde se prepara una orden de compra, la orden se registrará en mismo sistema para ser aprobado por el gerente y reenviado a los proveedores.

Fase 2°: Se realizan las cotizaciones de los artículos, previa selección del listado de los provee-dores existentes, luego será aprobado por el gerente el mismo será remitido al proveedor.

Fase 3°: Luego el proveedor atenderá la orden de compra, la misma que emitirá guía de remi-sión remitente y su factura, que puede ser manual o electrónica. La manual deberá contener las hojas de USUARIO O ADQUIRIENTE, SUNAT, FACTURA NEGOCIABLE. Y con res-peto a la factura Electrónica será remitido a una dirección de correo electrónico (Email).

Fase 4°: El encargado del almacén verificara las condiciones y caracterices específica de acuerdo a la orden de compra. Luego de su conformidad se procederá al ingreso al almacén en el registro del sistema de tal manera que serán distribuidos y ordenados de acuerdo a los artículos. Y por último se remitirá la factura al área correspondiente

Fase 5°: El área de compras registrara la factura de forma oportuna, las condiciones o formas de pagos.

Fase 6°. El área de caja recibirá la información que está registrado en sistema donde se encuen-tran las obligaciones por pagar.

2. Proceso de venta: Este procedimiento que detalla está dirigido para mejorar la atención del cliente que realiza actualmente.

Fase 1°: Primero se hace la presentación personal como vendedor y sus respectivos saludos. Para luego atender su orden de pedido.

Fase 2°: Atender la orden de pedido del cliente donde se determinará los artículos y el monto a pagar y luego remitirá la orden al área de caja para su cobro y facturación (manual o electrón-ica).

Fase 3°: El área de caja cobrará y emitirá el comprobante de pago será sellado (CANCELA-DO), para luego derivarlo a Despacho.

Fase 4°: Se recepción el comprobante de pago y será sellado al reverso (ENTREGADO) y se le entrega los artículos solicitados por el cliente.

3. Proceso de almacén

Fase 1°: El encargado de almacén debe realizar una revisión de stock de mercadería, donde se prepara una orden de compra, la orden se registrará en mismo sistema para ser aprobado por el gerente y reenviado a los proveedores es decir que garantice la calidad y precio de los artículos.

Fase 2°: El encargado del almacén verificara las condiciones y caracterices específica de acuerdo a la orden de compra. Luego de su conformidad se procederá al ingreso al almacén en el registro del sistema de tal manera que serán distribuidos y ordenados de acuerdo a los artículos. Y por último se remitirá la factura al área de compras.

Fase 3°: finalmente de remitirá los artículos al área de ventas para su exhibición y venta respectiva.

4. Proceso de caja

Fase 1°: La cobranza se realiza al contado y/o crédito de manera efectiva, aceptado como co-bro cheques, los mismos que tendrán el tratamiento de bancarización con importes mayores o iguales 3500.00 soles y/o 1500.00 dólares.

Fase 2°: En sistema se encuentran las obligaciones por pagar. Que se harán su debida cancela-ción a su vencimiento, con respecto a los gastos será por la aprobación del gerente.

Fase 3°: Realizar arqueos de caja periódicos y pertinentes y procede al conteo de dinero en todas sus denominaciones vigentes.

Fase 4°: finalmente esta información es revisada por el área contable, que aplicara los respectivos asientos contables, informes. Y será remitido al gerente.

5. Proceso de contabilidad

Fase 1°: Esta área se revisa toda la información y los procesos que realiza la empresa para su análisis e interpretación y generar reportes contables, tributario para ser analizados por las partes interesadas o para tomar decisiones.

6. Proceso de gerencia

Fase 1°: Finalmente el gerente es el que tomara medidas y acciones correctivas acerca de las operaciones y actividades que ha generado la empresa en transcurso del mes o anualmente.

Información y comunicación.

En la empresa MV INVERSIONES EIRL, la información que se desarrolla Es manual y computarizado siempre teniendo en cuenta los objetivos trazados.

Los medios de comunicación que son utilizados son: email, WhatsApp, informes físicos, visita personal, teléfono, cartas, la capacitación al personal para dar a conocer sobre el control in-terno, y para crear un ambiente favorable en las operaciones que realice.

Supervisión y monitoreo.

La supervisión marca, que el sistema de control interno comprenda autocontrol de supervisión y monitoreo, estas actividades y operaciones o acciones serán controladas cuando sea posible.

La empresa selecciona, monitorea y controla las actividades y hará supervisiones continuas que estará a cargo del gerente, que indicará de su evaluación si el control interno está de acuerdo a su necesidad o si está presente.

El gerente evaluará y monitoreará y comunicará las falencias del control interno con respecto a cada área implementada como: Contabilidad, Compras, Almacén, Caja, haciéndolo de una manera oportuna para el buen funcionamiento de la empresa MV INVERSIONES EIR.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- ❖ De acuerdo al diagnóstico y evaluación de se concluyó que la baja rentabilidad se debió a falta de control interno, carecen de profesional, con manuales y reglamentos, organigrama, objetivos, misión, visión y con área definidas para el desarrollo de sus operaciones y actividades que lo hacía de forma empírica.
- ❖ Así mismo que el año 2017 no existe un control adecuado de la confiabilidad y veracidad de la información que procesan en contabilidad, en cuanto a su registro, reportes, y no se presenta oportunamente, que de acuerdo a la propuesta se logró la implantación del área contable dentro de la misma empresa la misma que se están registrando diariamente la información.
- ❖ Con la implementación del sistema de control de interno con sus debidas áreas, y que originó incremento ingresos netos tal como se muestra periodos de julio agosto setiembre 2018 diferencia que el año 2017 que sus ingresos fueron bajos. La empresa no se contrató nuevo personal, y se trabajó con la misma población de estudio para las áreas implementadas, por ende, genera mayor beneficio económico y por ello contribuye directamente en la rentabilidad.
- ❖ Se propuso un sistema de control interno que ayudo a minimizar las actividades y operaciones en la empresa tales en las áreas, compras, ventas, caja, almacén, contabilidad. Viene registrando día a día las operaciones, información oportuna y confiable para la toma de decisiones.
- ❖ El interés de la gerencia por apoyar a la implementación control interno, el mismo que deberá cumplir y comunicar y capacitar al personal de cada área, y que ayude a que el control interno vaya mejorando y dando a conocer las funciones específicamente de cada área.

4.2. Recomendaciones.

- ❖ Se recomienda seguir aplicando y evaluando el riesgo que puedan ocurrir en Mv Inversiones EIRL, y que permitan corregirlas a tiempo las deficiencias encontradas en cada área establecida, y pues así estará generando un rendimiento futuro.
- ❖ Se recomienda al gerente que tenga bien claro cuáles son las actividades, políticas, procedimiento, y acciones que deben tener en cuenta con el control interno sugerido, ya que beneficiara a la empresa.
- ❖ Mejorar el plan de mejora y brindar alternativas de solución con el fin de seguir logrando los objetivos planteados, y viendo su perspectiva de misión y visión.

REFERENCIAS

- calduch Cervera, R. (s.f.). *Métodos Y Técnicas De Investigación En Relaciones Internacionales. Curso De Doctorado.* Madrid. Obtenido de <https://www.ucm.es/data/cont/media/www/pag-55163/2Metodos.pdf>
- Fernández Saromo, S., & Vásquez Pacheco, F. (2014). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Privadas De Latinoamérica, Perú Y Chimbote, 2013. Chimbote.* Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendociencias-contables/article/viewFile/247/203>
- Ramón Ruffner, J. (2004). *El Control Interno En Las Empresas Privadas.* Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Serquén, W. (23 de Octubre de 2014). *70% de negocios en Lambayeque son informales.* Obtenido de <https://diariocorreo.pe/economia/70-de-negocios-en-lambayeque-son-informales-489330/>
- Alberca Ludeña, J., & Rodríguez León, G. (2012). *Incremento De Rentabilidad En La Empresa “El Carrete”.* Obtenido de <https://studylib.es/doc/7154820/incremento-de-rentabilidad-empresa-“el-carrete”>
- Anaya Chávez, C. M., & Sánchez Malca, O. O. (2016). *Aplicación De La Propuesta De Un Sistema De Control Interno En La Empresa Comercial Agro Especies Y Frutos Del País S.A.C. Para Mejorar Su Proceso De Compras Y El Impacto En Su Rentabilidad. Chiclayo – 2016.* Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/674/1/TL_AnayaChavezCelinda_SanchezMalcaOsmar.pdf
- Armenta Velazquez, C. (Marzo de 2012). *La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas Empresas En México.* Mexico. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Contraloria General de la Republica. (2015). *Contraloria General de la Republica.* Obtenido de [Charla de Orientación sobre Control Interno: https://www.mpfm.gob.pe/Docs/files/charla_de_orientacion_sobre_control_interno.pdf](https://www.mpfm.gob.pe/Docs/files/charla_de_orientacion_sobre_control_interno.pdf)

- Contraloría General de la República, . (s.f.). Obtenido de Los 3 Pilares de la Gestión Pública Limpia y Eficiente: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
- COOPERS, & LYBRAND. (2007). Los Nuevos conceptos del Control Interno (informe COSO). Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Coopers+%26+Lybrand%22&hl=qu&sa=X&ved=0ahUKEwi-7OT12-jbAhUIcq0KHX8lDiAQ6AEILDAC#v=onepage&q&f=false>
- COSO, Control Interno–Marco Integrado.* (Mayo de 2013). Obtenido de <http://www.grtc-gra.gob.pe/documentos/informacion/controlinterno/COSO%20Resumen%20Ejecutivo.pdf>
- Diario Gestión;ComexPerú. (15 de 08 de 2013). Economía. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/comexperu-microempresas-representan-98-3-firmas-formales-peru-45761-noticia/>
- El Comercio. (25 de 11 de 2015). *Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno.* Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028-noticia/?ref=ecr>
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II. Obtenido de <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>
- Flores Ramírez, Y. (2015). *Control Interno Y Rentabilidad En La Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/929/Control_Interno_Rentabilidad_Flores_Ram%C3%80rez_Yelsin_Fran.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y
- Herrera Condor, L. A. (2017). *Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Servicios Automotrices B y M S.A.C AÑO 2017.* Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11654/herrera_cl.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ley N° 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (17 de Abril de 2006). Obtenido de Ley Orgánica del Sistema

- Nacional de Control y de la Contraloría General de la República:
file:///C:/Users/DANIEL/Downloads/Ley-27785%20(2).pdf
- Ley N° 28716. Ley de Control Interno de las entidades del Estado. (17 de Abril de 2006).
Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716. Obtenido de
http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- Medina Ramírez, C. A., & Mauricci Gil, G. F. (Julio de 2014). *Factores Que Influyen En La Rentabilidad Por Línea De Negocio En La Clínica Sánchez Ferrer En El Periodo 2009-2013*". Obtenido de
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/325/1/Medina_Carlos_Factores_Rentabilidad_Negocio.Pdf
- MORALES GORTÁREZ, F. J. (24 de abril de 2017). El control interno en empresas familiares. *Seguridad*, pág. 5B. Obtenido de https://23b53700-8db6-45ef-b86a-589be3e497b2.filesusr.com/ugd/cd0414_a6d036c10dd5455dbce7204df25caf79.pdf
- Morales Parraguez, M., & Ocupa Quezada, F. (2016). *Sistema De Control Interno Para Mejorar La Eficiencia Del Área De Tesorería De La Empresa Automotores Inka S.A.C., Chiclayo - 2015*. Obtenido de
<http://repositorio.uss.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/uss/3009/Morales%20-%20Ocupa%20-%20TESIS%20FINAL%20sustentacion.Pdf?Sequence=1&isAllowed=y>
- Moscoso Chiriboga, E. A., & Echevaria Brito, M. d. (2015). *Implementación Del Sistema De Control Interno En El Área De Facturación Y Cobranza Por El Método Micil En La Empresa Estuardo Sánchez En La Ciudad De Guayaquil*. Obtenido de
<https://studylib.es/doc/3553270/correccion-tesis-moscoso--1-.pdf>
- Muñoz Gonzales, L. (2013). *Cómo implantar y evaluar un sistema de control de gestión Incluye cuestionarios de evaluación*. Bresca (Profit Editorial).
- Nikolai Guillermo, D. L. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro artesanía en el distrito de San Juan Bautista, 2019*. (pearsoned, Editor) Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11109/Financiamiento_Rentabilidad_Control_Interno_Davila_La_Torre_Nikolai_Guillermo_Ou.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y

- Obispo Chumpitaz, D. (2014). Caracterización Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Del Perú. Caso Empresas Comerciales. Periodo 2013. Chimbote. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/298469088/Caracterizacion-Del-Control-Interno-En-La-Gestion-De-Las-Empresas-Del-Peru-Caso-Empresas-Comerciales-Periodo-2013>
- PICO LLERENA , H. G. (2014). *El Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Ferretería Promacero De La Ciudad De Pelileo*". Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21672/1/T2498i.pdf>
- Sánchez Ballesta, J. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa.
- Santa Cruz Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo *Coso Revista De Investigación De Contabilidad, Vol. 1 (N.º 1)*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/377042478/334-1715-1-PB>
- Santaella Castell, J. (13 de Julio de 2016). *Se Difunden Estadísticas Detalladas Sobre Las Micro, Pequeñas Y Medianas Empresas Del País*. Mexico. Obtenido de http://www.inegi.org.mx/saladeprensa/boletines/2016/especiales/especiales2016_07_02.pdf

ANEXOS

CARTA DE AUTORIZACION DE LA EMPRESA



LIBRERÍA BAZAR
Venta de útiles escolares, oficina y
Artículos de arquitectura e ingeniería

Chiclayo, 09 de diciembre de 2019

CARTA DE AUTORIZACION

Yo, Mario Eduardo Ilich Valderrama Viteri, en calidad de Gerente General de la Empresa MV INVERSIONES EIRL, con RUC: 20480254636, que según carta N°0013-2018/FACEM-DC-USS, Emitida por la Universidad Señor De Sipan, de misma forma se le **autorizó** hacer uso del Nombre, información que fue proporcionada para la culminación de su tesis, de misma forma se le agradece su aporte que fue de gran ayuda en el desarrollo de nuestras operaciones. Tesis titulada: *Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar La Rentabilidad En La Empresa Mv Inversiones Eirl, Chiclayo 2018.*

Sin otro particular, se despide muy cordialmente.

Atentamente

Mario E.I Valderrama Viteri
Gerente

CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS
DEL INSTRUMENTO

**ANEXO 1: GUIA DE ENTREVISTA PARA LA VARIABLE DE SISTEMA DE
CONTROL INTERNO.**

NOMBRE DEL JUEZ	CARLOS ALBERTO OLIVOS CANZO
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	MAGISTER EN M. NEGOCIOS
ESPECIALIDAD	ADMINISTRACIÓN
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	KRISTAL INVERSIONES
CARGO	AUDITOR INTERNO
TITULO DE LA INVESTIGACION	
“Propuesta de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Rentabilidad en la Empresa Mv Inversiones EIRL, Chiclayo 2018.”	
NOMBRE DEL TESISISTA	Daniel Peña Neyra
Instrumento Evaluado	Entrevista
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Conocer y evaluar la situación actual de la entidad para mejorarla a través del Diseño de un Sistema de Control Interno.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
<p>Evalúe cada Ítems del instrumento marcando con un aspa en “TA” si está Totalmente de Acuerdo o con el Ítems “TD” si está Totalmente en Desacuerdo, si está en desacuerdo por favor especifique sus sugerencias.</p>	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	<p>El instrumento consta de 19 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, La confiabilidad del instrumento de recolección de datos se determinará mediante el coeficiente alfa de cron Bach; el mismo que establecerá la relación entre los ítems de la entrevista y los objetivos de la investigación, por lo tanto, mediante este coeficiente se tratara de determinar si la entrevista es altamente confiable.</p>

ITEMS	
Estructura organizacional	
¿Cómo se desarrolla el ambiente de la cultura organizacional de su empresa, teniendo en cuenta el desarrollo de conductas y reglas, dentro de un ambiente favorable?	RESPUESTA
¿Su empresa cuenta con una estructura organizacional orientada a sus objetivos, procesos y operaciones?	RESPUESTA
¿Su empresa cuenta con manuales y reglamentos que están orientados al tamaño de su empresa?	RESPUESTA
Asignación de autoridad y responsabilidad	
¿De qué forma se desarrolla las asignaciones de funciones y responsabilidades dentro de su empresa?	RESPUESTA
¿Usted está de acuerdo que se están aplicando correctamente los procesos administrativos y normas contables, laborales, tributarias dentro de la ejecución de las diferentes actividades de la empresa?	RESPUESTA
Identificación de riesgos	
¿Durante su gestión, qué riesgos pudo identificar en la empresa y de qué manera pudo afrontarlos?	RESPUESTA
¿En su empresa, dentro de cada área, se hacen rendición de cuenta, con el fin de evaluar la situación de posibles riesgos encontrados?	RESPUESTA
Respuesta al riesgo	
¿Qué medidas correctivas toma la empresa para solucionar los posible les riesgo detectados, considerando la probabilidad y el impacto que se relación al costo beneficio?	RESPUESTA
Procedimientos de autorización y aprobación	

¿Existen una persona asignada para autorizar y aprobar las actividades que ejecuta la empresa?	RESPUESTA
Actividades operacionales de cumplimiento	
¿La empresa realiza actividades o procedimientos que aseguren que se están llevando a cabo las tareas necesarias, que puedan afectar a los objetivos?	RESPUESTA
Funciones y características de la información	
¿La empresa suministra información al personal como: manuales, reglamentos, programas, que aseguren el flujo de la información, para que puedan cumplir sus actividades operacionales?	RESPUESTA
¿Se presenta con regularidad, claridad y oportunidad, la información generada dentro de la misma empresa para el logro de los objetivos?	RESPUESTA
Medios de comunicación de la organización.	
¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a la persona encargada dentro de la empresa, para tomar las medidas correctivas?	RESPUESTA
¿La empresa suministra información que garantice la transparencia a medios internos y externos, y cuáles son los medios que se utiliza para comunicales?	RESPUESTA
Actividades de prevención y monitoreo	
¿Se realiza actividades de prevención y monitoreo de las operaciones que realiza la empresa con fines de mejoras y evaluaciones?	RESPUESTA
¿Se corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa haciéndolo de manera oportuna a las partes responsables para realizar las acciones correctivas?	RESPUESTA
Intensidad de la inversión	
¿Cómo está el nivel de inversión de la empresa para generar algún rendimiento futuro?	RESPUESTA

Participación de mercado	
¿Su empresa participa en el mercado local, en cuanto a las marcas y volúmenes de ventas?	RESPUESTA
Calidad de producto/servicio.	
¿La empresa ofrece sus productos teniendo en cuenta los estándares mínimos de calidad que exige el mercado local?	RESPUESTA
COMENTARIOS GENERALES:	
OBSERVACIONES:	
 JUEZ EXPERTO 16406408	

CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS
DEL INSTRUMENTO

ANEXO 2: GUIA DE ENTREVISTA Y ANALISIS DOCUMENTAL PARA LA
VARIABLE DE RENTABILIDAD

NOMBRE DEL JUEZ	CARLOS ALBERTO OLIVOS CANZOL
PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO
TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	MAGISTER ADM. NEGOCIOS
ESPECIALIDAD	AUDITORIA
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	KRISTALE INVERSIONES
CARGO	AUDITOR INTERNO
TITULO DE LA INVESTIGACION	
“Propuesta de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Rentabilidad en la Empresa Mv Inversiones EIRL, Chiclayo 2018.”	
NOMBRE DEL TESISISTA	Daniel Peña Neyra
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Identificar los riesgos existentes que nos permitan obtener un diagnóstico de la situación de la empresa, para mejorarla a

	través de la propuesta de un sistema de control interno que contribuya en la rentabilidad
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
<p>Evalúe cada Ítems del instrumento marcando con un aspa en “TA” si está Totalmente de Acuerdo o con el Ítems “TD” si está Totalmente en Desacuerdo, si está en desacuerdo por favor especifique sus sugerencias.</p>	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	<p>El instrumento consta 6 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, La confiabilidad del instrumento de recolección de datos se determinará mediante el coeficiente alfa de cron Bach; el mismo que establecerá la relación entre los ítems de la entrevista y los objetivos de la investigación, por lo tanto, mediante este coeficiente se tratara de determinar si la entrevista es altamente confiable.</p>
ITEMS	
Intensidad de la inversión	
¿Cómo está el nivel de inversión de la empresa para generar algún rendimiento futuro?	RESPUESTA
Participación de mercado	
¿Su empresa participa en el mercado local, en cuento a las marcas y volúmenes de ventas?	RESPUESTA
Calidad de producto/servicio.	
¿Su empresa participa en el mercado local, en cuento a las marcas y volúmenes de ventas?	RESPUESTA
Análisis de la rentabilidad	

¿Ud., Como gerente, como analiza la rentabilidad que está generando la empresa?	RESPUESTA
Rentabilidad económica	
¿Ud. Cree que su empresa está generando valor económico, en un determinado periodo?	RESPUESTA
Rentabilidad financiera	
¿Ud. está de acuerdo con los ingresos que se está percibiendo la empresa?	RESPUESTA
COMENTARIOS GENERALES:	
OBSERVACIONES:	
 JUEZ EXPERTO 16406408	

**ANEXO 3: ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MV INVERSIONES EIRL
DE LOS AÑO 2016-2017**

Declaración Jurada Anual 2016

SUNAT DECLARACIÓN		DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2016		Copia para el Contribuyente
PAGO 704	RUC 20480254636	RAZON SOCIAL MV INVERSIONES E.I.R.L.		
1.- ESTADOS FINANCIEROS				
I.-Balance General				
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2016		
Caja y Bancos	359	171,428		
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360			
Cuentas por cobrar com.- terceros	361			
Ctas por cobrar com - relacionadas	362			
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363			
Cuentas por cobrar div. - terceros	364			
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365			
Serv. y otros contratad. p anticip.	366	148		
Estimación de ctas cobranza dudosa	367			
Mercaderias	368	786,394		
Productos terminados	369			
Subproductos, desechos y desperdic.	370			
Productos en proceso	371			
Materias primas	372			
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373			
Envases y embalajes	374			
Existencias por recibir	375	7,811		
Desvalorización de existencias	376			
Activos no ctes manten. p la venta	377			
Otros activos corrientes	378	76,126		
Inversiones mobiliarias	379			
Inversiones inmobiliarias	380			
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381			
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	33,560		
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(11,123)		
Intangibles	384			
Activos biológicos	385			
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386			
Desvalorización de activo inmoviliz	387			
Activo diferido	388			
Otros activos no corrientes	389			
TOTAL ACTIVO NETO	390	1,064,344		
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2016		
Sobregiros bancarios	401	40,281		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	10,481		
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	5,795		
Ctas p pagar comercial - terceros	404	681,708		
Ctas p pagar comer - relacionadas	405			
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406			
Ctas por pagar diversas - terceros	407	17,800		
Ctas p pagar divers - relacionadas	408			
Obligaciones financieras	409			
Provisiones	410			
Pasivo diferido	411			
TOTAL PASIVO	412	756,065		

PATRIMONIO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2016	
Capital	414		49,297
Acciones de Inversión	415		
Capital adicional positivo	416		
Capital adicional negativo	417		
Resultados no realizados	418		
Excedente de revaluación	419		
Reservas	420		
Resultados acumulados positivo	421		171,999
Resultados acumulados negativo	422		
Utilidad de ejercicio	423		86,983
Pérdida del ejercicio	424		
TOTAL PATRIMONIO	425		308,279
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426		1,064,344
II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos			
		Importe Al 31 Dic. de 2016	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461		1,714,223
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462		
Ventas Netas	463		1,714,223
(-) Costo de Ventas	464		(1,309,812)
Resultado Bruto	466	Utilidad	404,411
	467	Pérdida	0
(-) Gastos de venta	468		
(-) Gastos de administración	469		(272,927)
Resultado de operación	470	Utilidad	131,484
	471	Pérdida	0
(-) Gastos financieros	472		(33,426)
(+) Ingresos financieros gravados	473		3,666
(+) Otros ingresos gravados	475		19,499
(+) Otros ingresos no gravados	476		0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477		
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478		
(-) Gastos diversos	480		
REI Positivo	481		
REI Negativo	483		
Resultado antes de participaciones	484	Utilidad	121,223
	485	Pérdida	0
(-) Distribución legal de la renta	486		
Resultado antes del impuesto	487	Utilidad	121,223
	489	Pérdida	0
(-) Impuesto a la Renta	490		(34,240)
Resultado del ejercicio	492	Utilidad	86,983
	493	Pérdida	0

Declaración Jurada Anual 2017

SUNAT DECLARACIÓN		DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2017		Copia para el Contribuyente
PAGO 706	RUC	20480254636		
	RAZON SOCIAL	MV INVERSIONES E.I.R.L.		
1.- ESTADOS FINANCIEROS				
I.-Balance General				
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017		
Caja y Bancos	359	588,856		
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360			
Cuentas por cobrar com.- terceros	361			
Ctas por cobrar com - relacionadas	362			
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363			
Cuentas por cobrar div. - terceros	364			
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365			
Serv. y otros contratad. p anticip.	366			
Estimación de ctas cobranza dudosa	367			
Mercaderías	368	538,418		
Productos terminados	369			
Subproductos, desechos y desperdic.	370			
Productos en proceso	371			
Materias primas	372			
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373			
Envases y embalajes	374			
Existencias por recibir	375	537		
Desvalorización de existencias	376			
Activos no ctes manten. p la venta	377			
Otros activos corrientes	378	72,105		
Inversiones mobiliarias	379			
Inversiones inmobiliarias	380			
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381			
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	34,746		
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(15,118)		
Intangibles	384			
Activos biológicos	385			
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386			
Desvalorización de activo inmoviliz	387			
Activo diferido	388	2,768		
Otros activos no corrientes	389			
TOTAL ACTIVO NETO	390	1,222,312		
PASIVO		v.Histórico 31 Dic 2017		
Sobregiros bancarios	401	25,167		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	45,961		
Remuneraciones y participaciones por pagar	403			
Ctas p pagar comercial - terceros	404	755,240		
Ctas p pagar comer - relacionadas	405			
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	9,498		
Ctas por pagar diversas - terceros	407	53,837		
Ctas p pagar divers - relacionadas	408			
Obligaciones financieras	409			
Provisiones	410			
Pasivo diferido	411			
TOTAL PASIVO	412	889,703		

PATRIMONIO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017	
Capital		414	49,297
Acciones de Inversión		415	
Capital adicional positivo		416	
Capital adicional negativo		417	
Resultados no realizados		418	
Excedente de revaluación		419	
Reservas		420	
Resultados acumulados positivo		421	254,860
Resultados acumulados negativo		422	
Utilidad de ejercicio		423	28,452
Pérdida del ejercicio		424	
TOTAL PATRIMONIO		425	332,609
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		426	1,222,312

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos			
		Importe Al 31 Dic. de 2017	
Ventas Netas o ingresos por servicios		461	1,761,922
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas		462	
Ventas Netas		463	1,761,922
(-) Costo de Ventas		464	(1,414,003)
Resultado Bruto	Utilidad	466	347,919
	Pérdida	467	0
(-) Gastos de venta		468	(3,706)
(-) Gastos de administración		469	(297,533)
Resultado de operación	Utilidad	470	46,680
	Pérdida	471	0
(-) Gastos financieros		472	(16,307)
(+) Ingresos financieros gravados		473	1,323
(+) Otros ingresos gravados		475	0
(+) Otros ingresos no gravados		476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo		477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo		478	
(-) Gastos diversos		480	
REI Positivo		481	
REI Negativo		483	
Resultado antes de participaciones	Utilidad	484	31,696
	Pérdida	485	0
(-) Distribución legal de la renta		486	
Resultado antes del impuesto	Utilidad	487	31,696
	Pérdida	489	0
(-) Impuesto a la Renta		490	(3,244)
Resultado del ejercicio	Utilidad	492	28,452
	Pérdida	493	0

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	31,696
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	741
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	32,437
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	
Renta Neta Imponible	110	32,437
Total Impuesto a la Renta	113	3,244
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coefficiente	686	0.0018
3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	3,244
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(18,408)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129))	506	(15,164)
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	(257)
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	(257)
4.- DEUDA TRIBUTARIA		
Imp. Renta 3ra.		
ITF		
SALDO POR	A FAVOR DEL	1.- Devolución
REGULARIZAR	CONTRIBUYENTE	2.- Aplic. F. P.
	A FAVOR DEL FISCO	
		137
		2
		138
		(15,164)
		139
		0
		161
Actualización del saldo		142
Total Deuda Tributaria		505
		0
		565
(-)Saldo a favor del exportador		141
		143
(-)Pagos realizados antes de presentar esta declaración		144
		163
(+)Interés moratorio		145
		164
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA		146
		0
		165
		180
		0
		181
IMPORTE A PAGAR		
Forma de Pago	X	EFFECTIVO
		CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS		
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable	155	
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago	156	
Pago efectuados con otros medios de pago	157	
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable	158	
Base Imponible - Alicuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos	159	
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2	160	

**ANEXO 4 COMPARAR LOS INGRESOS NETOS 2018, CON APLICACIÓN DE
UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS PERIODOS DE JULIO,
AGOSTO, SETIEMBRE, CON LOS DEL AÑO 2017.**

Ingresos del 2017

MV INVERSIONES EIRL

LIQUIDACION JULIO - 2017

VENTAS		NO GRAVADAS	BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL
			48,267.58	8,688.17	56,955.75
TOTAL S/.			48,267.58	8,688.17	56,955.75

COMPRAS	BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL	PERCEPCIONES	
	34,968.60	6,294.35	41,262.95		
TOTAL S/.		34,968.60	6,294.35	41,262.95	0.00

DETERMINACION DE LA DEUDA DE IGV

	VENTAS	48,267.58	8,688.17	
(-)	COMPRAS		-6,294.35	
	SALDO		2,393.82	
	CREDITO MES ANTERIOR			
	CREDITO PARA EL MES SIGUIENTE (IGV)		2,393.82	A PAGAR
	PERCEPCIONES DEL MES ANTERIOR			
(-)	PERCEPCIONES DEL MES		0.00	
	SALDO DE PERCEPCIONE MES S.GTE		0.00	
	POR PAGAR		2,393.82	

DETERMINACION DE LA RENTA

VENTAS		48,267.58	724.01

MV INVERSIONES EIRL

LIQUIDACION agosto - 2017

VENTAS		NO GRAVADAS	BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL
			50,675.42	9,121.58	59,797.00
TOTAL S/.			50,675.42	9,121.58	59,797.00

COMPRAS	BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL	PERCEPCIONES	
	39,336.69	7,080.60	46,417.29		
TOTAL S/.		39,336.69	7,080.60	46,417.29	0.00

DETERMINACION DE LA DEUDA DE IGV

VENTAS	50,675.42	9,121.58	
(-) COMPRAS		-7,080.60	
SALDO		2,040.97	
CREDITO MES ANTERIOR			
CREDITO PARA EL MES SIGUIENTE (IGV)		2,040.97	A PAGAR
PERCEPCIONES DEL MES ANTERIOR			
(-) PERCEPCIONES DEL MES		0.00	
SALDO DE PERCEPCIONE MES S.GTE		0.00	
POR PAGAR		2,040.97	

DETERMINACION DE LA RENTA

VENTAS		50,675.42	760.13

MV INVERSIONES EIRL

LIQUIDACION Setiembre - 2017

VENTAS		NO GRAVADAS	BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL
			43,708.42	7,867.52	51,575.94

TOTAL S/. 43,708.42 7,867.52 51,575.94

COMPRAS	BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL	PERCEPCIONES
	35,050.00	6,309.00	41,359.00	

TOTAL S/. 35,050.00 6,309.00 41,359.00 0.00

DETERMINACION DE LA DEUDA DE IGV

	VENTAS	43,708.42	7,867.52	
(-)	COMPRAS		-6,309.00	
	SALDO		1,558.52	
	CREDITO MES ANTERIOR			
	CREDITO PARA EL MES SIGUIENTE (IGV)		1,558.52	A PAGAR
	PERCEPCIONES DEL MES ANTERIOR			
(-)	PERCEPCIONES DEL MES		0.00	
	SALDO DE PERCEPCIONE MES S.GTE		0.00	
	POR PAGAR		1,558.52	

DETERMINACION DE LA RENTA

VENTAS		43,708.42	655.63

Ingresos Del 2018

SUNAT		PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el	
DECLARACION		Periodo 07-2018		Contribuyente (Pag. 1)	
PAGO		RUC	20480254636		
621		RAZON SOCIAL	MV INVERSIONES E.I.R.L.		

IGV VENTAS			IGV CUENTA PROPIA			
			BASE	TRIBUTO		
G R A V A D A S	Ventas Netas	100	50,874	101	9,157	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102	0	103	0	
	Ventas asumidas por el estado	124		125		
	Desc. Concedidos y/o Dev. Ventas (Vta. asumidas por estado)	126		128		
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el periodo	106	0		
		Embarcadas en el periodo	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)		105	18		
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)		109	0		
Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento		112				
Total				131	9,157	

IGV COMPRAS			IGV CUENTA PROPIA			
			BASE	TRIBUTO		
N A C I O N A L E S	Destinada a ventas gravadas exclusivamente	Compras Netas	107	30,391	108	5,470
	Destinada a ventas gravadas y no gravadas	Compras Netas	110		111	
	Destinada a ventas no gravadas exclusivamente	Compras Netas	113	0		
I M P O R T A D O	Destinadas a ventas gravadas exclusivamente	Compras Netas	114		115	
	Destinadas a ventas Gravadas y no gravadas	Compras Netas	116		117	
	Destinadas a ventas no gravadas exclusivamente	Compras Netas	119			
	NO GRAVADAS	Internas	Compras Netas	120	17	
	Importadas	Compras Netas	122			
TOTAL				178	5,470	
CREDITO FISCAL ESPECIAL				172		
OTROS CREDITOS				169		
OTROS CREDITOS IVAP				182		
Coeficiente			173	0.9996		

SUNAT DECLARACION	PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el	
	Periodo 07-2018		Contribuyente (Pag. 2)	
	PAGO			
621	RUC	20480254636		
	RAZON SOCIAL	MV INVERSIONES E.I.R.L.		
 PAGOS A CUENTA DE RENTA				
Impuesto a la renta 3ra categoria				
	Coeficiente - Art. 85° inc. a)		380	
	Porcentaje - Art. 85° inc. b)		315	1.00
		BASE	TRIBUTO	
Ingreso Neto		301	50,892	312
				509

SUNAT		PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el			
SUNAT		PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el			
DECLARACION		Periodo 08-2018		Contribuyente (Pag. 2)			
PAGO		RUC	20480254636				
621		RAZON SOCIAL	MV INVERSIONES E.I.R.L.				
PAGOS A CUENTA DE RENTA							
Impuesto a la renta 3ra categoría							
Coeficiente - Art. 85° inc. a)				380			
Porcentaje - Art. 85° inc. b)				315	1.00		
Ingreso Neto		BASE		TRIBUTO			
		301	59,939	312	599		
IGV COMPRAS							
			IGV CUENTA PROPIA				
			BASE		TRIBUTO		
N A C I O N A L E S T A D O R T A D A	Destinada a ventas gravadas exclusivamente	Compras Netas	107	36,300	108	6,534	
	Destinada a ventas gravadas y no gravadas	Compras Netas	110		111		
	Destinada a ventas no gravadas exclusivamente	Compras Netas	113	0			
	Destinadas a ventas gravadas exclusivamente	Compras Netas	114		115		
	Destinadas a ventas Gravadas y no gravadas	Compras Netas	116		117		
	Destinadas a ventas no gravadas exclusivamente	Compras Netas	119				
	NO GRAVADAS	Internas	Compras Netas	120	28		
		Importadas	Compras Netas	122			
	TOTAL					178	6,534
	CREDITO FISCAL ESPECIAL					172	
OTROS CREDITOS					169		
OTROS CREDITOS IVAP					182		
Coeficiente			173	0.9991			

SUNAT		PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el		
DECLARACION		Período 09-2018		Contribuyente (Pag. 1)		
PAGO		RUC	20480254636			
621		RAZON SOCIAL	MV INVERSIONES E.I.R.L.			
IGV VENTAS						
			IGV CUENTA PROPIA			
			BASE		TRIBUTO	
	Ventas Netas	100	56,213	101	10,118	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102	0	103	0	
	Ventas asumidas por el estado	124		125		
	Desc. Concedidos y/o Dev. Ventas (Vta. asumidas por estado)	126		128		
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el periodo	106			
		Embarcadas en el periodo	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)	105	9			
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)	109	0			
	Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento	112				
	Total			131	10,118	
IGV COMPRAS						
			IGV CUENTA PROPIA			
			BASE		TRIBUTO	
	Destinada a ventas gravadas exclusivamente	Compras Netas	107	38,867	108	6,996
	Destinada a ventas gravadas y no gravadas	Compras Netas	110		111	
	Destinada a ventas no gravadas exclusivamente	Compras Netas	113	0		
	Destinadas a ventas gravadas exclusivamente	Compras Netas	114		115	
	Destinadas a ventas Gravadas y no gravadas	Compras Netas	116		117	
	Destinadas a ventas no gravadas exclusivamente	Compras Netas	119			
	NO GRAVADAS	Internas	120	9		
		Importadas	122			
	TOTAL				178	6,996
	CREDITO FISCAL ESPECIAL				172	
	OTROS CREDITOS				169	
	OTROS CREDITOS IVAP				182	
	Coeficiente		173	0.9998		

SUNAT DECLARACION	PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el	
	Periodo 09-2018		Contribuyente (Pag. 2)	
PAGO 621	RUC	20480254636		
	RAZON SOCIAL	MV INVERSIONES E.I.R.L.		
PAGOS A CUENTA DE RENTA				
Impuesto a la renta 3ra categoria				
Coeficiente - Art. 85° inc. a)			380	
Porcentaje - Art. 85° inc. b)			315	1.00
		BASE	TRIBUTO	
Ingreso Neto	301	56,222	312	562

ANEXO 5 APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL Y AREAS DEFINIDAS

IMAGEN 1

Empresa My Inversiones Eirl

Dirección: Alfredo Lapoint 920A Interior De Chiclayo



IMAGEN 2
Área de Ventas

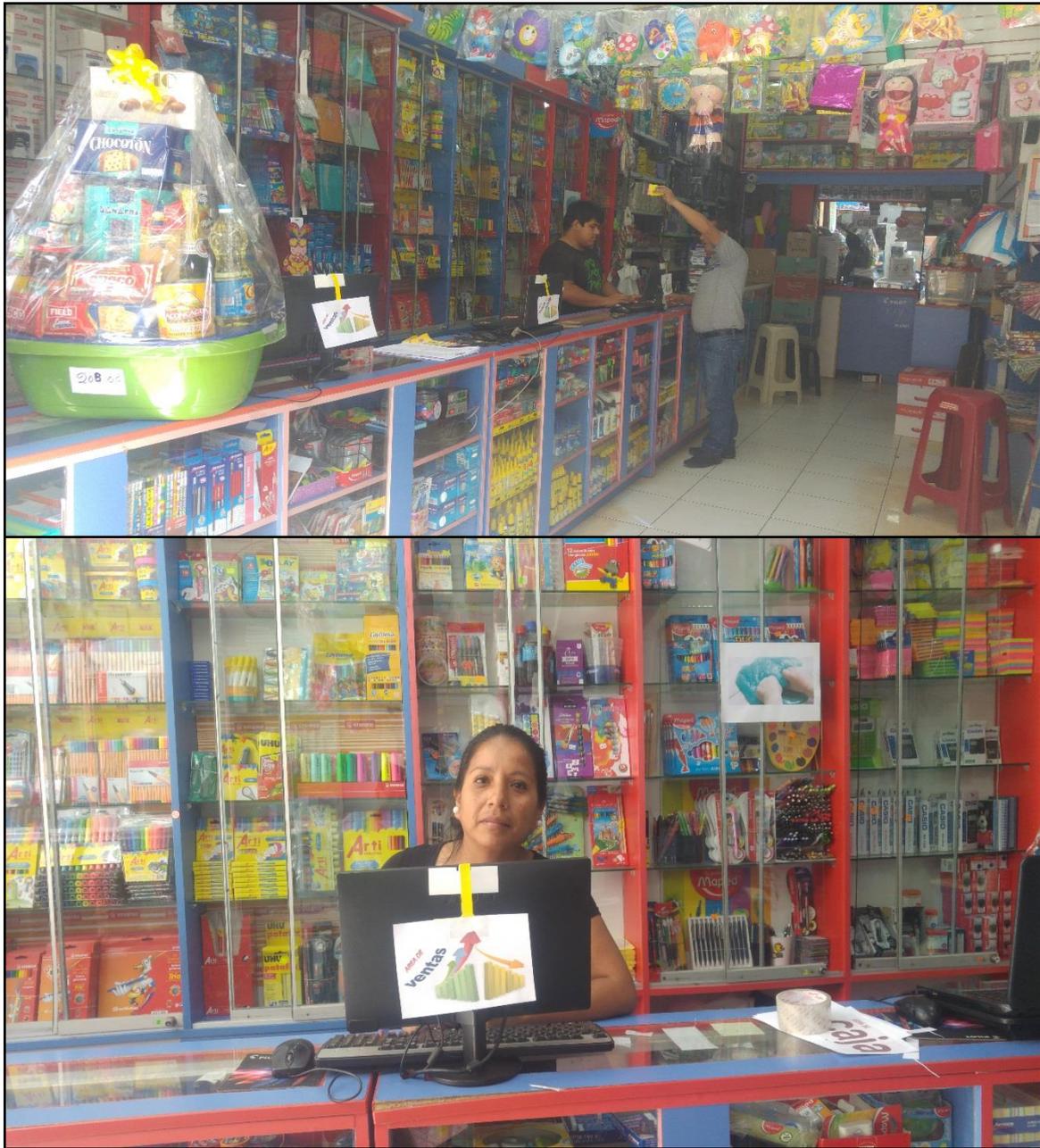


IMAGEN 3

Área De Compras



IMAGEN 4

área de caja y Gerencia



GERENTE MV INVERSIONES EIRL



IMAGEN 5

área de almacenes



IMAGEN 6

área de contabilidad



ANEXO 6 REPORTES DEL SISTEMA (SOFTWARE – SIEMPRESOFT)

Ilustración 1

Acceso al Sistema



Acceso Al Sistema

Inicio de Sesión

Ambiente
VALDERRAMA

Usuario
DPEÑA

Contraseña

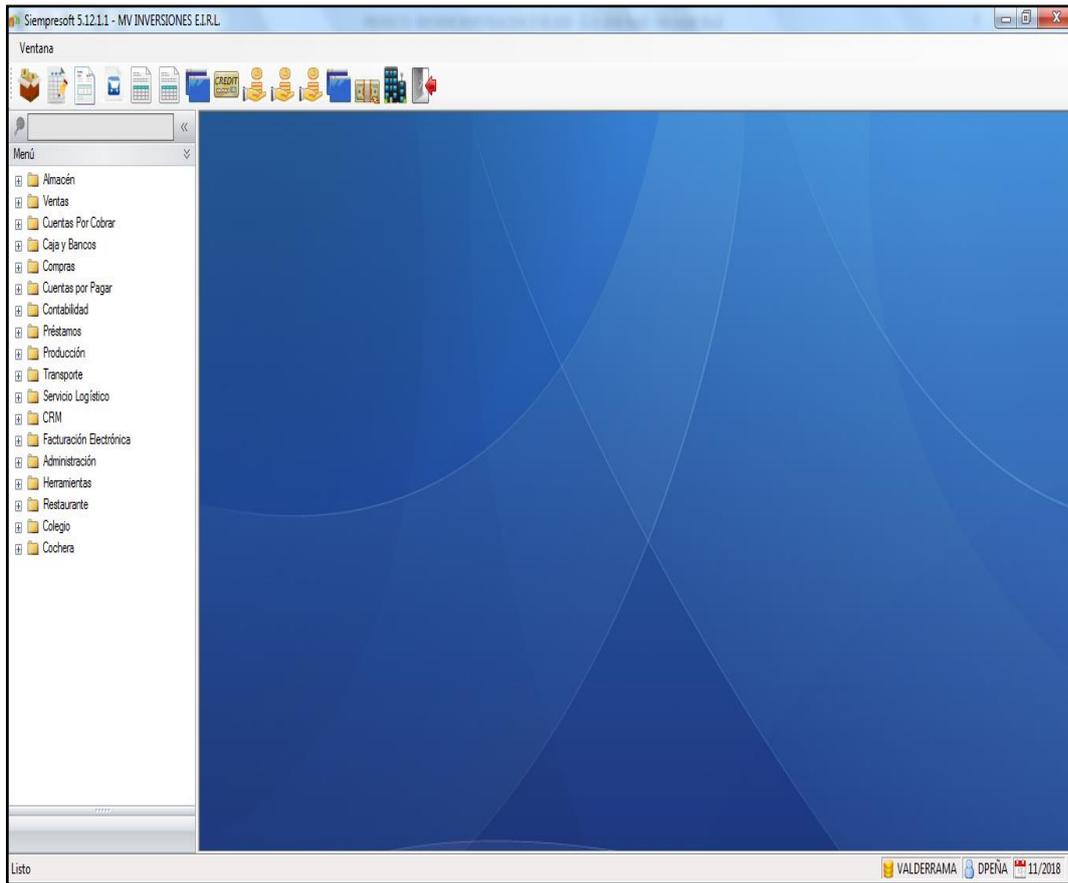
Compañía
MV INVERSIONES E.I.R.L.

Recordar ambiente y usuario

Versión: 5.12.1.1

Ilustración 2

Menú de herramientas de acceso



Fuente: Sistema Mv Inversiones EIRL

Ilustración 3

Reportes de Ventas

Id Comp	Comprobante	Tipo	Estado	Cliente	Fecha	Almacén	Moneda	Importe	Manual	Condición Pago
92556	F001-0011536	FACTURA	EMITIDO	BURO PRINCIPAL PARTNERS SOCIEDAD A...	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	249.20		CONTADO
92571	F001-0011537	FACTURA	EMITIDO	FINANCIERA CONFIANZA S.A.A.	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	15.00		CONTADO
92573	F001-0011538	FACTURA	EMITIDO	HOSH SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	8.50		CONTADO
92574	F001-0011539	FACTURA	EMITIDO	DELGADO CORDOVA, FERNANDA ELIZABE...	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	100.00		CONTADO
92575	F001-0011540	FACTURA	EMITIDO	JIMENEZ SANCHEZ MIGUEL ANGEL	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	8.50		CONTADO
92577	F001-0011541	FACTURA	EMITIDO	AMPUERO DELGADO ALBERTO WALTER	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	17.26		CONTADO
92581	F001-0011542	FACTURA	EMITIDO	CENCASIT SAC.	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	43.75		CONTADO
92584	F001-0011543	FACTURA	EMITIDO	EMPRESA DE SERVICIOS SUNEC E.I.R.L.	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	19.00		CONTADO
92592	F001-0011544	FACTURA	EMITIDO	AIDS HEALTHCARE FOUNDATION PERU S...	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	338.25		CONTADO
92603	F001-0011545	FACTURA	EMITIDO	TECNOCOMP SRL	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	126.00		CONTADO
92606	F001-0011546	FACTURA	EMITIDO	SALDAÑA IDROGO SAMUEL	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	12.50		CONTADO
92608	F001-0011547	FACTURA	EMITIDO	CABALLERO RAMIREZ, CARLOS ALBERTO	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	20.00		CONTADO
92613	F001-0011548	FACTURA	EMITIDO	REPRESENT Y DISTRIBUCIONES DEL NOR...	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	12.00		CONTADO
92621	F001-0011549	FACTURA	ANULADO	MACEDO VILLANUEVA HENRY	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	46.70		CONTADO
92622	F001-0011550	FACTURA	EMITIDO	DELOR FABRICACIONES SAC	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	100.00		CONTADO
92628	F001-0011551	FACTURA	EMITIDO	MACEDO VILLANUEVA HENRY	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	37.70		CONTADO
92629	F001-0011552	FACTURA	EMITIDO	PLANTA CHANCADORA PIEDRA AZUL SRL	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	36.00		CONTADO
92630	F001-0011553	FACTURA	EMITIDO	CASTILLO MELSON, JIMMY HARRY	01/10/2018	ALMACEN ...	SOL	10.00		CONTADO

Fuente: Sistema Mv Inversiones EIRL

Ilustración 4

Reporte De Ventas

ID Doc.	Tipo	Comprobante	Estado	Proveedor	Fecha Comprobante	Fecha Contable	Moneda	Importe
6608	FACTURA	F001-0000038782	PAGADO	VITERI FERNANDEZ MARIO ENRIQUE	01/10/2018	01/10/2018	SOL	184.50
6609	FACTURA	F001-0000038798	PAGADO	VITERI FERNANDEZ MARIO ENRIQUE	01/10/2018	01/10/2018	SOL	25.00
6615	FACTURA	F003-000002402	PAGADO	NEGOCIOS GUSI E.I.R.L.	01/10/2018	01/10/2018	SOL	23.40
6617	FACTURA	F007-0000020283	PAGADO	MAXIMA INTERNACIONAL S.A.	01/10/2018	01/10/2018	USD	14.29
6618	FACTURA	F004-0000000267	PAGADO	REPRESENTACIONES TANTALEAN S.A.C	01/10/2018	01/10/2018	SOL	18.79
6619	FACTURA	F001-0000038818	PAGADO	VITERI FERNANDEZ MARIO ENRIQUE	01/10/2018	01/10/2018	SOL	108.83
6620	FACTURA	F537-0000090582	PAGADO	TAI LOY S.A.	01/10/2018	01/10/2018	SOL	41.48
6621	FACTURA	F001-0000038854	PAGADO	VITERI FERNANDEZ MARIO ENRIQUE	01/10/2018	01/10/2018	SOL	165.60
6622	FACTURA	F537-0000090610	PAGADO	TAI LOY S.A.	01/10/2018	01/10/2018	SOL	4.26
6623	FACTURA	F537-0000090602	PAGADO	TAI LOY S.A.	01/10/2018	01/10/2018	SOL	24.99
6624	FACTURA	F003-0000002409	PAGADO	NEGOCIOS GUSI E.I.R.L.	01/10/2018	01/10/2018	SOL	26.00
6625	FACTURA	F537-0000090594	PAGADO	TAI LOY S.A.	01/10/2018	01/10/2018	SOL	8.50
6631	FACTURA	F537-0000090615	PAGADO	TAI LOY S.A.	01/10/2018	01/10/2018	SOL	17.42
6632	FACTURA	F576-0000017115	PAGADO	TAI LOY S.A.	01/10/2018	01/10/2018	SOL	21.06
6633	FACTURA	F001-0000038814	PAGADO	VITERI FERNANDEZ MARIO ENRIQUE	01/10/2018	01/10/2018	SOL	56.60
6634	FACTURA	F004-0000000265	PAGADO	REPRESENTACIONES TANTALEAN S.A.C	01/10/2018	01/10/2018	SOL	16.60
6629	FACTURA	F001-0000038868	PAGADO	VITERI FERNANDEZ MARIO ENRIQUE	02/10/2018	02/10/2018	SOL	266.59

Fuente: Sistema Mv Inversiones EIRL

Ilustración 5 Reporte De Almacén

Siempresoft 5.12.1.1 - MV INVERSIONES E.I.R.L. - [Kardex]

Artículo: 3089 FOTOCOPIA 75GR A4 KEROCOPY

Unidad Medida: CTO Calcular en Unidad Medida Primaria

Compañía: MV INVERSIONES E.I.R.L.

Almacén: (Todos)

Tipo Documento: (Todos) Ver Detalle PEPS Ver Por Lote

Desde Fecha: 01/10/2018 Hasta Fecha: 31/10/2018

Rete: Incluir Excluir Rete Solo

Tipo Documento	Documento	Fecha	Proveedor/Cliente	Cantidad	UM	Costo Unitario	Importe	Stock	Id Transacción	Observación
			Saldo Inicial	1,254.600	CTO	1.9371	2,430.23			
FACTURA	F001-0011536	01/10/2018	BURO PRINCIPAL PARTNERS SOCIE...	-100.000	CTO	1.6546	-165.46	1,154.600	98536	
BOLETA	B001-0061188	01/10/2018	PORTADOR	-50.000	CTO	1.6546	-82.73	1,104.600	98542	
FACTURA	F001-0011539	01/10/2018	DELGADO CORDOVA, FERNANDA.EL...	-50.000	CTO	1.6546	-82.73	1,054.600	98555	
BOLETA	B001-0061200	01/10/2018	PORTADOR	-5.000	CTO	1.6546	-8.27	1,049.600	98563	
BOLETA	B001-0061201	01/10/2018	PORTADOR	-5.000	CTO	1.6546	-8.27	1,044.600	98564	
FACTURA	F001-0011544	01/10/2018	AIDS HEALTHCARE FOUNDATION P...	-50.000	CTO	1.6546	-82.73	994.600	98579	
FACTURA	F001-0011545	01/10/2018	TECNOCOMP SRL	-50.000	CTO	1.6546	-82.73	944.600	98590	
BOLETA	B001-0061220	01/10/2018	PORTADOR	-5.000	CTO	1.6546	-8.27	939.600	98592	
BOLETA	B001-0061224	01/10/2018	PORTADOR	-1.000	CTO	1.6546	-1.65	938.600	98599	
FACTURA	F001-0011550	01/10/2018	DELCOR FABRICACIONES SAC	-50.000	CTO	1.6546	-82.73	888.600	98611	
BOLETA	B001-0061234	01/10/2018	PORTADOR	-10.000	CTO	1.6546	-16.55	878.600	98613	
BOLETA	B001-0061255	01/10/2018	PORTADOR	-5.000	CTO	1.6546	-8.27	873.600	98641	
BOLETA	B001-0061257	01/10/2018	PORTADOR	-5.000	CTO	1.6546	-8.27	868.600	98643	
BOLETA	B001-0061267	01/10/2018	PORTADOR	-5.000	CTO	1.6546	-8.27	863.600	98657	
FACTURA	F001-0011560	01/10/2018	MIBANCO - BANCO DE LA MICROEMP...	-100.000	CTO	1.6546	-165.46	763.600	98659	
FACTURA	F001-0011563	02/10/2018	TRUCKS AND MOTORS DEL PERU S...	-20.000	CTO	1.6546	-33.09	743.600	98673	
FACTURA	F001-0011565	02/10/2018	V & F SAC	-150.000	CTO	1.6546	-248.19	593.600	98677	

Listo

VALDERRAMA DPEÑA 11/2018

Fuente: Sistema Mv Inversiones EIRL