

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE COMPRAS Y SU IMPACTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONVERPISA S.A.C.,
SAN JUAN DE LURIGANCHO 2017**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

ESCUDERO RETTO CARMEN ROSA

SOTO ROMO SONIA

TORRES PALACIOS ROSARIO KARINA

ASESOR:

LOLI BONILLA CESAR ENRIQUE

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORIA Y TRIBUTACIÓN

LIMA-2020

**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE COMPRAS Y SU IMPACTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONVERPISA S.A.C., SAN JUAN DE
LURIGANCHO 2017**

Presentado en la Facultad de Ciencias Empresariales - Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

DRA. GAGO RIOS, ROSARIO SORAYA

Presidente

LIC. VELARDE PERALES, JORGE ARMANDO

Secretario

MG. CAPCHA CARRILLO, TITO

Vocal

Dedicatorias

El presente trabajo lo dedico a mi madre que desde el cielo siempre me guía a mi hijo Oscar Antonio la razón de mi vida, a mi esposo por su gran apoyo, a toda mi familia el soporte que siempre está en todo momento.

Carmen Rosa Escudero Retto

Este trabajo va dedicado a mis padres y hermanos que fueron los que con su ejemplo y apoyo contribuyeron para la culminación de mi carrera profesional.

Soto Romo Sonia

El presente trabajo se lo dedico a mi madre por enseñarme principios y valores, a mi esposo por ser mi compañero de vida y un apoyo en cada proyecto realizado.

Torres Palacios Rosario Karina

Agradecimientos

Agradecer a Dios.

Por todas las bendiciones recibidas,
porque El es el camino la verdad y la
vida.

A nuestra universidad Peruana de la Américas.

Por acogernos en sus aulas en estos años
de formación profesional.

A nuestros maestros.

Que con sus conocimientos fueron los
guías de nuestra carrera.

A nuestros amigos y familiares.

Que contribuyeron para el término de
nuestra carrera profesional

Resumen

La investigación presentada está basada en la implementación del Sistema de Control Interno del departamento de compras y en la rentabilidad de la organización Converpisa S.A.C. San Juan de Lurigancho 2017.

Dentro de los objetos, se propone el establecimiento apropiado del control interno en el departamento de compras influyendo en la rentabilidad de la empresa Converpisa S.A.C del distrito de San Juan de Lurigancho 2017.

Específicamente el problema surge en el periodo 2016, por falta de control en el departamento de compras, se encontraron comprobantes no registrados, lo cual generó irregularidad, generado por el principal motivo, que no se tuvo los recursos y que estén capacitados para realizar el seguimiento de los comprobantes.

En el capítulo I, se desarrolla el planteamiento que tiene la organización y por lo cual fue factible realizar la presente investigación, buscando solucionar con el objeto. Del mismo modo, se plasmó en la teoría, la cual se centra esta investigación en la concepción de variables tanto independientes, como dependientes del planteamiento del problema.

En el capítulo II, se hace la modalidad básica de investigar el determinando estudio a través de la investigación bibliográfica, documental, se ha determinado la muestra y su población con la que cuenta la organización para desarrollar las técnicas de esta metodología.

En el III capítulo, describiremos aspectos generales de la organización la cual no permite tener conocimiento amplio de la muestra. Buscando solucionar el problema se implementa un área de recursos humanos, que sea idóneo, adecuado para el control interno, ejerciendo supervisiones permanentes para un adecuado trabajo en la organización Converpisa S.A.C.

PALABRAS CLAVES: Control interno, Compras, Rentabilidad, Procedimientos.

Abstract

The research presented is based on the implementation of the Internal Control System of the purchasing department and the profitability of the organization Converpisa S.A.C. San Juan de Lurigancho 2017.

Among the objects, the appropriate establishment of internal control in the purchasing department is proposed, influencing the profitability of the company Converpisa S.A.C of the San Juan de Lurigancho district 2017.

Specifically, the problem arises in the 2016 period, due to lack of control in the purchasing department, unregistered receipts were found, which generated irregularity, generated by the main reason, that the resources were not available and that they are trained to follow up of the vouchers

In Chapter I, the organization's approach is developed and therefore it was feasible to carry out this research, seeking to solve with the object. In the same way, it was embodied in the theory, which focuses this research on the conception of both independent and dependent variables of the problem statement.

In Chapter II, the basic modality of investigating the determining study is made through bibliographic and documentary research, the sample and its population that the organization has to determine the techniques of this methodology have been determined.

In the third chapter, we will describe general aspects of the organization which does not allow to have ample knowledge of the sample. In order to solve the problem, an area of human resources is implemented, which is suitable, suitable for internal control, exercising permanent supervision for adequate work in the organization Converpisa S.A.C.

KEY WORDS: Internal control, Purchases, Profitability, Procedures.

Tabla de Contenidos

Caratula.....	i
Dedicatorias	iii
Agradecimientos.....	iv
Resumen.....	v
Abstract	vi
Tabla de Contenidos.....	vii
Introducción	viii
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	11
1.2 Planteamiento de la problemática	13
1.2.1 Problema general.....	13
1.2.2 Problema específico	13
1.3 Casuística	13
2.1 Antecedentes.....	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales.....	24
2.2 Bases teóricas	29
Variable dependiente (Y): Rentabilidad de la empresa.....	44
Conclusiones.....	92
Recomendaciones	93
Referencias	94
Apéndice	96

Introducción

En el presente trabajo, titulado: “IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE COMPRAS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONVERPISA S.A.C., SAN JUAN DE LURIGANCHO 2017”, busca implementar del control interno en el área de compras y maximizar la rentabilidad empresarial de CONVERPISA SAC, que está ubicada en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Perú; dicha empresa está ubicada en la Av. Santuario N° 1421, dedicada a la actividad económica de conversión de papel industrial y representada por su gerente general Sr. José Romaní Salazar en su calidad de representante legal.

El control interno en el departamento de compras relacionados a la rentabilidad de las empresas transformadoras de papeles industriales, es casi una de las mayores preocupaciones en la mayor parte de las empresas en los Estados Unidos; en tal sentido, es una necesidad estos estudios relacionados para impulsar el crecimiento de estas empresas y lograr una alta rentabilidad por los actos de gestión contable y administrativa que se implementen, para luego lograr un esperado crecimiento económico, acorde con la dirección gerencial aplicada.

En el Perú y en la ciudad de Lima, es parecido los acontecimientos de gestión que se aplican en este tipo de empresas transformadoras o convertidoras de papel industrial para superar o mejorar la problemática de aumentar la rentabilidad o esperar un impacto en el crecimiento económico, toda vez que el control interno considerado como un proceso de mejoramiento continuo por el control de los estados financieros y las auditorías internas y externas aplicadas, darán un resultado que permita conocer en qué forma y en qué medida las empresas se encuentran controladas en su costos, en sus gastos y en su perspectivas de lograr crecimientos económicos sostenidos y que sean de conocimiento de los directivos y trabajadores de estas empresas para lograr sus objetivos esperados.

En la empresa CONVERPISA S.A.C., el estudio realizado está orientado en dar a conocerse la implementación del control interno en el departamento de compras, pues en esta área se realiza muchas de las adquisiciones que realiza la empresa en sus labores habituales y estas operaciones de compras requieren ser controladas adecuadamente, pues

fluyen muchos documentos, se analizan muchos precios, se realiza varias cotizaciones antes de realizar las compras y todas estas actividades es con el fin de mejorar y lograr aumentar las ganancias y utilidades de la empresa, para luego ser analizadas y controladas mediante indicadores y lograr un impacto en la rentabilidad de la empresa.

Reseña Histórica

CONVERPISA S.A.C es una empresa convertidora de papel industrial, con 20 años de experiencia en el mercado y en su rubro, se distingue por contar con un equipo altamente calificado para la conversión de papel industrial, realizando servicios con eficiencia y calidad garantizando. Una óptima atención y un excelente servicio a sus clientes.

Su calidad y eficiencia se distinguen de la competencia y su presentación general es:



Reporte de Ficha RUC

Lima, 12/10/2018

CONVERPISA S.A.C.

20379687068

Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/08/2015
Mediante Resolución N° 0230050124167

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	19/11/1997
Fecha de Inicio de Actividades	19/11/1997
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	02/08/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 02/08/2018),BOLETA (desde 20/08/2018)

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 06836838	ROMANI SALAZAR JOSE	GERENTE GENERAL	27/08/1952	14/06/1999	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
		---	--	-	

❖ VISION

Ser cada vez ser más capacitados y efectivos en la atención a sus clientes permitiéndoles alcanzar un grado de mejora e innovación para diferenciarse competentemente en el entorno empresarial.

❖ MISIÓN

Asumir el compromiso ofreciendo eficiencia y calidad en sus ventas y servicios, justificando siempre la conformidad de sus clientes.

❖ VALORES

- ✓ Protege el medio ambiente
- ✓ Respeto
- ✓ Confianza
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Liderazgo
- ✓ Puntualidad y cumplimiento.

1. Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La problemática que presenta la CIA CONVERPISA S.A.C., es, no implementar un proceso de control interno de los requerimientos del área compras, esto ocasiona la falta de control de los comprobantes de pago en el área de Contabilidad y Finanzas.

Al no implementar el control interno se genera un impacto en el rendimiento pues la compañía no adquiere materiales a un precio adecuado, con la calidad justa y no realiza una previa evaluación al proveedor.

Asimismo, para el cumplimiento oportuno de sus obligaciones de pagos, en este proyecto la compañía si bien cuenta con una estructura orgánica Financiera, Contable aplicando métodos y procedimientos no cuentan con políticas de control en el área de compras por ello proponemos la implementación de un manual de control interno, buscando disminuir los riesgos que ocasionaron en la rentabilidad del año 2016.

En la empresa CONVERPISA S.A.C., el problema es alarmante y preocupante, puesto que las ganancias fruto de las inversiones y la utilización de los activos de la empresa, no se ha logrado elevar estas ganancias porque no se ha tomado en cuenta el estudio y la aplicación de ratios financieros para ir midiendo el crecimiento económico esperado y se han visto retrocesos en el crecimiento empresarial, ya que los ratios financieros existe coeficiente que proporciona unidad contable y financiera, mediante la cual, existe una relación de información financiera directa, permitiendo analizar los estados actuales o pasados de una CIA, en ese sentido, la empresa en estudio presenta problemas en alcanzar la rentabilidad económica y financiera para su desarrollo en el mercado de alta competencia y de alto grado de participación en los negocios de la transformación de los papeles industriales para lograr las metas y los objetos; en ese sentido, la empresa no ha

aplicado un “control interno” en el área de compras y los ratios de liquidez como por ejemplo, la prueba ácida, los ratios de gestión, los ratios de actividad, ratios de apalancamiento financiero, ratios de endeudamiento, ratios de rentabilidad, ratios de solvencia, ratios de valor de mercado, ratios de dividendos, entre otros controles que afectan la rentabilidad sostenida de la empresa CONVERPISA S.A.C.

En el Perú muchas empresas no cuentan con las herramientas para poder gestionarlas , carecen de procesos , normas y procedimientos administrativos lo que hacen que sean deficientes a la hora de tomar decisiones , principal problemática que se observa como eje en las empresas manufactureras es la forma en como controlan sus inventarios , ya que no cuentan con sistemas que controlan y administran los ingresos y salidas de las existencias , sin embargo un mal manejo de inventarios ocasiona grandes pérdidas económicas que se pueden ver reflejado en los Estados financieros. Hay empresas que no utilizan métodos o modelos para controlar sus ingresos, viendo una clara deficiencia, por ello la finalidad de esta investigación es evaluar las ineficiencias que hay en la gestión de control de inventarios y así poder brindar soluciones para una mejor administración.

Actualmente las organizaciones inician emprendimientos de búsquedas que permita mejorar con herramientas, el desarrollo de la actividad, buscando la respuesta al cambio que se produce en torno a la toma de decisiones, permitiendo tener un equilibrio en el negocio para su desarrollo, con esto se logra satisfacer la necesidad del cliente y esto produce generar un alto nivel de rentabilidad.

La producción se ha ido convirtiendo últimamente en un ingreso fuerte para varias empresas, sin embargo, es necesario tener presente, que los instrumentos que se usan a efectos de constituir un resultado favorable, contándose con la adecuación del sistema de “control interno”. Un efecto, del sistema de control interno por una desorganización puede

ocasionar que se generen morosos o en su defecto cuentas incobrables que perjudiquen el resultado esperado por los altos directivos.

1.2 Planteamiento de la problemática

1.2.1 Problema general

¿Cuál, es la incidencia del “control interno” en el área de compras y su impacto en la rentabilidad de la empresa CONVERPISA SAC, SJL 2017?

1.2.2 Problema específico

¿De qué forma, el “control interno” en el área de compras, influye en la rentabilidad de la organización CONVERPISA S.A.C., San Juan de Lurigancho 2017?

¿De qué forma la gestión contable en el departamento de compras, influye en la rentabilidad de la organización CONVERPISA S.A.C., San Juan de Lurigancho 2017?

1.3 Casuística

En el trabajo de investigación de la empresa CONVERPISA S.A.C., dedicada a la conversión de papel y afines, hemos encontrado la siguiente problemática:

- El área de contabilidad y finanzas recibió una cantidad de comprobantes de pago de manera tardía, que no permitió el uso del crédito fiscal del IGV en los meses de junio a setiembre del año 2015.
- El área de logística está a cargo de un jefe de compras y no tiene definida sus funciones.
- El que ejecuta las compras es la gerencia en forma directa.
- Las adquisiciones de bienes y servicios se realizan sin órdenes de compras.
- Las cuentas por pagar carecen de una programación.
- Se encontró sumas materiales en el año 2016 por compras realizadas en el año 2015 y que impactó en la rentabilidad del periodo 2016.

- Se encontró una distorsión de la información contable y financiera por pagos anticipados a los proveedores y por la falta de comprobantes que respalden la operación.

En el mes de octubre del 2016 el área de contabilidad recibió las siguientes facturas:

CONVERPISA S.A.C.					
FACTURAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS					
(Expresado en Nuevos Soles)					
CUENTA : 4212001 PROVEEDORES VARIOS - PAIS M.N.					
TELEFONICA DEL PERU S.A.A.					
T.DOCUMENTO	SERIE	NUMERO	FECHA	MONTO	
14	0004	864376666	31/07/2015	456,60	456,60
HIBU PERU S.A.C.					
T.DOCUMENTO	SERIE	NUMERO	FECHA	MONTO	
1	0009	6589	31/08/2015	446,90	446,90
CORPORACION PRISMACOLOR S.A.					
T.DOCUMENTO	SERIE	NUMERO	FECHA	MONTO	
1	0001	9925	29/09/2015	2.650,00	2.650,00
TRANSFORMADORA GUIBA EL NAZARENO S.A.C.					
T.DOCUMENTO	SERIE	NUMERO	FECHA	MONTO	
1	0001	2831	29/08/2015	1.654,00	
1	0001	2877	12/08/2015	1.779,80	
1	0001	2916	27/09/2015	2.020,26	5.454,06
TRANSFORMADORA DE PAPEL L & L S.R.L.					
T.DOCUMENTO	SERIE	NUMERO	FECHA	MONTO	
1	0002	13643	18/09/2015	3.156,90	
1	0002	13762	02/09/2015	2.756,00	5.912,90
CONVERTIDORA DEL PACIFICO EIRL					
T.DOCUMENTO	SERIE	NUMERO	FECHA	MONTO	
1	0001	80794	05/07/2015	8.370,75	
1	0001	81185	13/09/2015	3415,12	
1	0001	81434	19/09/2015	1.549,80	13.335,67
NEGOCIOS SUR S.A.					
T.DOCUMENTO	SERIE	NUMERO	FECHA	MONTO	
1	0001	22129	27/03/2015	2.592,28	2.592,28
PAPELERA ALFA S.A.					
T.DOCUMENTO	SERIE	NUMERO	FECHA	MONTO	

1	0003	12443	12/06/2015	3.944,48	
1	0003	12477	13/06/2015	2.438,92	
1	0003	12723	26/08/2015	8.120,67	
1	0003	12768	28/09/2015	6.490,77	20.994,84
				TOTAL	51.843,25
CASO PRACTICO:					
V. Compra	I.G.V.			Total	
43,934.96	7,908.29			51,843.25	

Como podemos observar CONVERPISA S.A.C., al registrar los comprobantes fuera de plazo no pudo usar el crédito de IGV por el importe de 7,908.29 soles.

A pesar que la Ley indica que el crédito fiscal se puede aplicar hasta 12 meses en este caso el área de Contabilidad y Finanzas recibió dichos comprobantes en el mes de octubre-16 y de acuerdo a las fechas de los comprobantes estos estaban fuera del plazo establecido.

Por lo que se procedió a realizar el reparo tributario.

Base Legal: El Art.19 de la Ley del IGV es decir la Ley 29215 determina un plazo máximo de (12) doce meses.

Las normas reglamentarias determinar, que es 4 meses, condicionando a que los documentos recepcionados sea de manera tardía. Como solución del conflicto entre la norma y el Reglamento, por aplicación se observa que la norma prima sobre el reglamento. Así, cuando la ley, determina el plazo de 4 meses y está no derogue, no aplicará este plazo, sino se aplica el plazo de 12 meses.

**COMO PARTE DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS SE HA IMPLEMENTADO
LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE COMPRAS:**

FUNCIONES DEL AREA DE COMPRAS	
DEPARTAMENTO: COMPRAS	
RESPONSABLE: JEFE DE COMPRAS	
ITEM	DESCRIPCION
1	Recepción, evaluación y tramitación de la orden de pedido, emitido por Almacén.
2	Solicitar y evaluar cotizaciones, así mismo seleccionar proveedor para posteriormente elaborar y emitir la Orden de Compra con las características indispensables y solicitar la aprobación por parte de la Gerencia.
3	Ejecutar el pedido prevaleciendo la formalidad y compromiso con el proveedor, además coordinar con Contabilidad y Almacén dejando constancia la copia del pedido.
4	Seguimiento y tramitación permanente de la O/C, desde la fecha de pedido hasta la recepción del pedido, para asegurar su cumplimiento.
5	Realiza requerimiento a la Gerencia por concepto de anticipo de pago, dependiendo de la condición del proveedor.
6	Verificar la recepción correcta de los materiales en Almacén u Obra.
7	Verifica el pago total por parte de la empresa a favor del proveedor.

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Hernández, R; Guerrero, M (2010), en su *“Propuesta de estructuración integral de control interno” en el ciclo de compras, cuentas por pagar.*”- Venezuela y llego a la siguiente conclusión:

1. En este sentido el objetivo de este trabajo es proponer una estructuración integral al Ciclo de compras, cuentas por pagar y pagos de la empresa Smurfit Kappa, Cartón de Venezuela, S.A. División Cartoenvases Valencia; lo cual va a permitir al control administrativo para ejecutar de una manera más rápida y eficaz el proceso de adquisición de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de las actividades.
2. El tema de estructuración integral debe ser analizado identificando los puntos críticos que se presentan en el ciclo de compras, cuentas por pagar y pagos, ya que por ser áreas críticas buscan mejorar los procesos en la adquisición de Bienes y servicios para el cumplimiento de sus gestiones.

Elsa Bolívar P., Yaneisy Galindez y Tirsa Tovar (2015), realizaron la investigación: *“Estrategia de “Control Interno”, para Optimizar el Área de Compras de la Empresa ARR 136, C.A.”* Venezuela, llegaron a las siguientes conclusiones:

1. El objetivo de la presente investigación es la búsqueda de proveedores, solicitud de información, evaluación, selección y capacitación al personal en los diversos procesos de la empresa y la segregación de funciones.

2. Deben establecer procedimientos y políticas establecidas para la gestión de compras, además, de definir las funciones para cada trabajador involucrado en el proceso.

Santos Gamboa & Guzmán (2013), realizaron la investigación: “*Calculo de Rentabilidades de las organizaciones y distribuidoras comercializadoras de sectores energéticos regulados en Colombia , período 2008 A 2012*” Colombia, y llegaron a la siguiente conclusión:

1. La presente investigación permite establecer índices rentables para organizaciones distribuidoras y distribuidoras de energía en Colombia, allá por los años 2008 - 2012, calculándose a partir del esquema de los costos unitariamente.

2. Las ventajas de la metodología aplicadas en esta investigación, se encuentran en el indicador de rentabilidad encontrado. Seleccionando adecuadamente la particularidad individual y condicionando el mercado básico para su comparación.

Yaneisy Galindez & Tirsia Tovar (2015), realizaron la investigación: “*Estrategia de “Control Interno” para Optimizar el Área de Compras de la Empresa ARR 136, C.A.*” Venezuela, y llegaron a la siguiente conclusión:

Los objetivos del presente trabajo de investigación es la búsqueda de proveedores, comprendiendo las etapas de búsqueda de la información, solicitud de información, evaluación y selección, capacitar al personal en los diversos procesos de la empresa y la segregación de funciones.

En conclusión, deben establecer procedimientos para la gestión de compras, utilizando los diferentes formatos para llevar un mejor control, además, de definir las funciones para cada trabajador involucrado en el proceso.

Bernabé, T. (2015). Argumenta en: *“El control y su valoración del inventariado y la repercusión en las rentabilidades de la asociación agro artesanal Tenguel”* tesis para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA tuvo como objetivo general “diseñar los procedimientos para el control de inventarios en la asociación agroartesanal Tenguel, con el ánimo de que lleve de manera apropiada el control de los mismos para obtener información detallada y confiable ante la situación financiera de la asociación”. Roldan, R; Agudelo, O & Hernández, A (2010), y a Morillo (2001) como teórico de su segunda variable, el marco metodológico fue una investigación descriptiva, los instrumentos utilizados fueron las encuestas y entrevistas, aplicado como muestra a la asociación agro artesanal Tenguel. La conclusión de la tesis sostuvo que: “La asociación no cuenta con personal capacitado para el control de los inventarios a más de procedimientos que sirvan como guía para dicho personal y por ende al momento de comprar haya exageraciones, lo que ocasiona un inadecuado control del mismo ya que se desconoce el saldo de los materiales para poder saber cuánto adquirir”. La autora obtuvo como datos de que los inventarios, inciden en lo rentable en un 36.4% de acuerdo a la matriz de requerimientos. La tesis mencionada hizo saber que la asociación no está invirtiendo en capacitar a sus colaboradores para así poder tener un mejor control de existencia, por lo que hay muchas deficiencias dentro de dicha empresa, por otro lado, carecen de procedimientos para contar con un manejo de inventarios y es por ende que hay muchos más gastos. Sin embargo, aportó al trabajo de investigación para que se pueda administrar de manera eficiente los inventarios, primero se debe de contar con un personal que cuente con las capacidades y habilidades necesarias para el manejo de dichas existencias y así estas puedan ser utilizadas de buena manera y aparte se debe diseñar los

procedimientos para obtener una información coherente sobre los inventarios y saber utilizarlos de manera eficiente.

López, A (2011). Argumenta en la tesis *“Control Interno, a Ciclos de Inventarios y el impacto en las rentabilidades ferretería -Ángel López-”* trabajo para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA. Universidad técnica de Ambato, tuvo como objetivo general: “Analiza los controles internos de los ciclos de inventarios y la rentabilidad, su impacto de la Ferretería Ángel López, con el fin de establecerse eficientes procedimientos, para el logro de un posicionamiento mejor en el mercado”. El autor en mención tuvo como teórico de su primera variable a Miller, F (2011), y a Eslava, J (2008) como teórico de su segunda variable. El marco metodológico fue de tipo de investigación descriptiva y de diseño de investigación No experimental. El instrumento utilizado fue la encuesta, aplicado como muestra a los clientes externos de la ferretería Ángel López. La conclusión de la tesis sostuvo que: “cuando se realiza el estudio de la organización se detecta la no existencia del control, impidiendo al gerente una buena toma de decisión, para mejorar los resultados económicos”. Por otro lado también se concluyó que:” Según el cálculo obtenido de la Chi-cuadrado, de la significancia comparando a los chi cuadrado tabulados, tenemos el análisis ($\chi^2_c \geq \chi^2_\alpha = 56,124 > 16,90$), cumpliendo la condición, aceptando la hipótesis alterna H_a , rechazando la hipótesis nula H_0 , confirmándose que el control interno ineficiente al ciclo de inventarios, conlleva a una disminución de lo rentable de la Ferretería Ángel López ubicada en la ciudad a Ambato. La tesis hizo mención a que la ferretería Ángel López no contó con políticas sobre procedimientos de cómo controlar de manera eficiente los inventarios es por tal motivo que la rentabilidad se vio afectada, por otro lado, se le recomendó llevar un modelo de inventarios para la mejor gestión de estos. Esta tesis dió como aporte a que para llevar un adecuado control de inventarios es

necesario primero realizar una planificación en la cual cuente con políticas para llevar un adecuado control de inventarios y así obtener una mejor rentabilidad a través de la reducción de costos y gastos.

Ambuludí, L. (2013). *“Control Interno de Inventario y la incidencia en las rentabilidades de la ferretería Centro Ferretero Lumbaquí ubicada en la provincia de Sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro”*. Trabajo para graduación, previa obtención de título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. La tesis tuvo como objetivo general “Analiza el control interno de inventario y su incidencia en la rentabilidad con la finalidad del establecimiento del procedimiento eficiente para lograrse una mejor estabilidad en el negocio de Centro Ferretero Lumbaquí”. Se tomó como teóricos a Estupiñan, R & Cano, M. (2010) como autores de su primera variable, y a Bernand, P. (1981) como autor de su segunda variable, por otro lado el marco metodológico tuvo una investigación descriptiva Correlacional con un diseño No experimental de corte transversal, el instrumento fue la encuesta aplicado a una muestra conformada por colaboradores de la empresa Centro Ferretero Lumbaquí, Se obtuvo como conclusión que: “Una vez realizada la lista de verificación de inventario detectándose la no existencia de un adecuado “control interno” de inventarios, impidiendo al gerente una buena toma de decisiones efectivas para mejorar el resultado económico.” La tesis mencionada tuvo sus resultados a través de la prueba estadística Chi cuadrado, lo cual obtuvo un nivel de correlación de 0.47%.

La tesis mencionada aportó al trabajo de investigación a que para poder la obtención del control de inventario adecuadamente, creando políticas de compras para así evitar los excesos de stocks, por otro lado, se debe registrar las transacciones de ingresos y

salidas de inventario de manera ordenada para contar con una mejor administración de existencias y así mejorar el nivel de rentabilidad.

Conclusiones de la tesis:

Al aplicar el modelo de la investigación, se puede establecer que el índice de rentabilidad de las organizaciones que comercializan y distribuyen energía colombiana, años 2008 – 2012, se calcula a partir del esquema del costo individual, de acuerdo a la data en SUI de SSPD. Viendo que el valor agregado metodológicamente, utiliza información de la organización regulada para el cálculo del esquema, como es el tipo de costo y el índice de rentabilidad, reflejando la dinámica del negocio, considerando sectores agregados implicados en el cálculo de la rentabilidad, utilizada en el sector regulado del servicio público en el domicilio de Colombia, tipo WACC.

La dificultad de esta WACC para medir la rentabilidad individual de la organización, utiliza indicadores promedios, permitiendo calcular los niveles sectoriales. Metodológicamente, una de las ventajas para esta investigación, es que el indicador de rentabilidad individual se calcula a nivel organizacional anualmente, obteniendo la particularidad individual para hacer comparaciones en e la condición de mercado básico, utilizado el IPC – DANE.

Resumiendo, que el esquema del costo individual de la organización, refleja el nivel de competitividad, la capacidad de ingreso y el mantenimiento de los mercados de distribución, obteniéndose ganancias, transmitidas a clientes, de acuerdo a ley.

2.1.2 Nacionales

Lelis Idalia Cerna De La Cruz (2017), realizó la investigación: *“Implementar un sistema de “control interno” en el departamento de compras como inciden en la utilidad de la organización Viczur Contratistas Generales E.I.R.L., en el año 2014”*, y llegó a la siguiente conclusión:

De acuerdo a la revisión, se identificaron que el riesgo que genera el proceso en el área de compra, incide negativamente en las utilidades de la Organización Viczur Contratistas Generales E.I.R.L.; en el año 2014.

Luego de investigar, se identifica las carencias de Organigramas, Manuales de Empresas y Función, Manuales de Procedimiento, Procesos de compras, Política de compras y evaluaciones de riesgo; que conlleva a tomar medidas correctivas y evitarse pérdidas.

Tais Kari Vallejos Sarzo (2016), realizó la investigación: *“Caracterización del “control interno” y sus incidencias para el manejo del departamento de logística de la organización Royal Service SAC, Surco 2015”*, y llegó a la siguiente conclusión:

Se llegó a la conclusión que la investigación, es establecerse, si implementar adecuadamente los procedimientos de control interno, logrará optimizar el manejo del departamento de la logística en la organización Royal Service SAC., productos del rubro comercializador masivo como abarrotes, dulces, gaseosas, útiles de oficina, etc, tomando en cuenta que las perdidas, es la inexistencia de una buena supervisión, por no implementar un control interno inoperativo en el departamento logístico de la empresa.

Al aplicarse la implementación adecuada de un sistema de control interno, como resultado permitirá la optimización para utilizar la calidad de los recursos, alcanzando una buena gestión administrativa y financiera.

Espíritu Cencia Lozano Guerra (2016), realizó la investigación: *“Incidencias de control interno en gestiones del departamento de compras de la organización Ettusa de la provincia de Cañete, 2015”*, y llegó a la siguiente conclusión:

El presente caso tiene como objeto general, determinarse y describirse las incidencias de los controles internos en gestiones del departamento de compras de la organización ETTUSA en la región de Cañete, 2015.

En la investigación se identifica que las características principales de gestiones de compras son: Faltas de capacitaciones, y desconocimientos en las gestiones. por lo cual se implementa el control interno esperando lograrse metas y objetivos establecidos.

Anaya & Sánchez (2016), realizaron la investigación: *“Aplicar propuestas de sistemas de control interno en la organización comercial Agro especias y frutos del país S.A.C. esperando mejorar los procedimientos de compras y mejorar su rentabilidad. Chiclayo - 2016”*, llegaron a las siguientes conclusiones:

Los sistemas de controles internos, representan internamente en las estructuras de las leyes y procedimientos aplicados por la administración de una empresa, obteniendo rentabilidad óptima y ayudar a lograr el objetivo de tal manera que la empresa esté satisfecha con los resultados obtenidos.

La organización comercial Agro Especias y Frutos del País S.A.C. muestra dificultades en los procedimientos de compra, generándose en la rentabilidad un gran impacto, porque no cuenta con sistemas de controles internos adecuadamente. Es por eso

que la producción no rota de manera adecuada y la rentabilidad se sea afectada, económicamente.

Vallejos Sarzo (2011), realizó la investigación: *“Caracterizaciones de controles internos y sus incidencias para manejar adecuadamente el área de logística de la organización Royal Service SAC, distrito de Surco 2015”*, y llegó a la siguiente conclusión:

El objeto de la investigación es establecerse adecuadamente la implementación de procesos de controles internos, optimizando el adecuado manejo del departamento de logística en la organización Royal Service SAC.

Como resultado y resumiendo que es necesario implementar el adecuado sistema de control interno, para lograr hallar los puntos críticos y la pérdida ocasionada por muchos factores.

Anaya & Sánchez (2016), en su tesis: *“Aplicación de las propuestas de sistema de control interno en la empresa comercial Agro especias y frutos del país S.A.C. Para mejora su proceso de compra y impactos en su rentabilidad. Chiclayo - 2016”*, llegaron a las siguientes conclusiones:

El control interno represento dentro de su esquema la norma y procedimiento adaptado por la administración de una institución para obtener rentabilidad óptima y ayudar a lograr el objetivo de tal manera que la empresa esté satisfecha con los resultados obtenidos.

La organización comercial Agro Especias y Frutos del País S.A.C. ha presentado dificultades en el proceso de compra, generando un impacto de rentabilidad porque no cuenta con un nuevo control interno bueno. Es por eso que la producción no rota de forma adecuada y la rentabilidad económicamente es afectada.

Vallejos 2011), realizó la investigación: “*Caracterizaciones del control interno y incidencias para mejor manejo de áreas de logísticas de la organización Royal Service SAC, distrito de Surco 2015*”, y llegó a la siguiente conclusión:

El objeto de la investigación es establecer la mejor implementación del proceso de control interno optimizando el manejo de lo logístico en la organización Royal Service SAC.

Como resultado resumiendo que es necesario implementar adecuadamente el sistema control interno hallando los puntos críticos y pérdidas ocasionadas por ciertos factores.

Chávez, Y (2014). En su trabajo “*Control de inventarios y rentabilidad en la empresa textil Inversiones Majifsa S.A.C en el distrito de La Victoria año 2014*”. Tesis para la obtención del título de contador público, Universidad Cesar Vallejo Lima Este, tuvo como objetivo general “Determinar el nivel de relación entre Control de inventarios y rentabilidad”. La autora tuvo como teórico a Perdomo, A (2005) teórico de su primera variable, y a Sánchez, J (2002) como teórico de su segunda variable. El marco metodológico sostuvo que la tesis fue de tipo de investigación cuantitativo descriptivo correlacional, de diseño no experimental de corte transversal. El instrumento utilizado es la encuesta aplicado como muestra a la empresa Inversiones Majifsa S.A.C. Se concluye que la tesis fue que: “Se ha evidenciado con los resultados obtenidos que existe un nivel de relación significativamente directa entre el control de inventarios y rentabilidad de la empresa textil Inversiones Majifsa S.A.C”. Por otro lado la tesis tuvo como resultado de que “ se puede afirmar que existe evidencia suficiente para reconocer una relación positiva y significativa entre las variables control de inventario y Rentabilidad en la Empresa Textil Inversiones Majifsa S.A.C aceptándose la hipótesis alterna y rechazándose la hipótesis nula, a un nivel de confianza de 95% , pues el $p\text{-valor} = 0.002 < 0.05$ ” con un valor de Chi

cuadrado de 15,000. La tesis mencionada aportó que si existe un alto nivel de asociación entre el control de inventarios y la rentabilidad ya que los inventarios cumplen un rol importante en el desarrollo económico de la empresa y afecta de manera directa a la rentabilidad de esta.

Tincopa, L. (2008). *“El desarrollo del control inventarios permitiendo mejorar la rentabilidad de la organización Book Center S.A.C de Trujillo”*. Tesis para la obtención del título de contador público. Universidad Privada del Norte. La tesis tuvo como objetivo general “Evaluar si al desarrollarse el sistema de controles de inventarios ayuda a mejorar rentablemente a Book Center S.A.C de la ciudad de Trujillo”, el autor obtuvo su teoría de la primera variable de la fuente www.definicion.org y su teoría de su segunda variable fue Acosta, J. El marco metodológico tuvo como tipo de diseño “no experimental”, “descriptivo”. El instrumento utilizado fue el cuestionario, aplicado como muestra a la empresa comercial distribuidora Book Center S.A.C. La conclusión de la tesis sostiene: “Implementar el Sistema de Control de Inventarios propuestos, mejoro la rentabilidad de la organización Book Center S.A.C del departamento de Trujillo, porque, según las ratios de rentabilidad que se aplica al primer trimestre 2007 - 2008, reflejándose dicha mejora”. Por otro lado, se obtuvo como resultados de que al desarrollarse un control de inventarios mejorará la rentabilidad en un 49.2%.

Las tesis mencionadas aportan que al poder aplicar un sistema para poder controlar los inventarios estos ayudara a que la rentabilidad de la empresa mejore cada vez más, y pudiéndose notarse en ratios de contabilidad que mostraron una mejora en el último trimestre, ya que se dieron cuenta que, al poder contar con un sistema de inventarios, se puede reducir costos y esto indica que se tiene más rentabilidad.

Puse, R. (2014). En su tesis "*Control interno de inventarios en la rentabilidad de la organización Express Jeans C&O S.A.C, 2013*" tuvo como objeto general "*identifica la relación de los controles internos de inventarios en la rentabilidad de la organización Express Jeans S.A.C*". El autor tuvo como teórico de su primera variable a Rodríguez, V (2009), y a Factusol, G (2013) como teórico de su segunda variable. El marco metodológico fue de tipo de investigación descriptiva correlacional y de diseño no experimental de corte transversal. El instrumento utilizado fueron los cuestionarios, aplicado como muestra a los trabajadores de la empresa Express Jeans. La conclusión de dicha tesis mencionó que: "en el control de inventarios falta aplicar la política y procedimientos de control interno". Por otro, se aplicó la prueba estadística Chi cuadrado de Pearson la cual tuvo como valor 14,131 con un nivel de significancia de 0,000, lo que significó que se aceptó la hipótesis alterna y se rechazó la hipótesis nula.

Podemos darnos cuenta que dicha empresa carece de lineamientos o política de cómo manejar un adecuado control de inventarios, así como también ejecutar algún modelo para controlar sus existencias, ya que es por eso que se puede observar un mal uso en sus almacenes y una mala administración de sus inventarios. La tesis mencionada aportó que se debe de llevar un control dentro de la empresa para poder administrar de manera eficiente los inventarios y así obtener una mejor rentabilidad económica, ya que, al no saber llevar un buen control de existencias, estas afectan directa para la rentabilidad de la organización.

2.2 Bases teóricas

Variable dependiente (x): Control Interno

Según Perdomo,

Según Perdomo, A. (2000), El control interno de "Planes de organizaciones entre la contabilidad, función de empleado y procedimiento coordinado que adopta una organización pública, privada o mixta, para obtenerse data confiable, salvaguardarse su bien, promoviendo las eficiencias de su operación y adhesiones a políticas administrativas".

Por lo que Mantilla, S. (2005), menciona que los controles internos pueden ayudar a la organización a conseguir su meta de rentabilidad y desempeño previniendo las pérdidas de recursos. Ayudando a asegurar informaciones financieras confiables, asegurando que la organización cumpla con las normas y regulaciones, evitándose pérdidas de reputaciones y consecuencias que van a suceder.

Puede ayudarse a unas entidades a cumplirse sus objetivos, evitándose peligros que no son reconocidos sorpresivamente en el transcurso del camino.

Yarasca, P. y Álvarez, E.(2006), argumentan de acuerdo a NIA - 400 "Evaluaciones de riesgos y controles internos": El control interno, manifiesta que toda la política y su procedimiento adoptado administrativamente en una organización, esperando lograr metas administrativas, asegurando la ordenada factibilidad y conducción eficiente, de negociaciones, incluyéndose adherencias a políticas administrativas, la salvaguardándose archivos, prevenciones y detecciones de errores y fraudes, la integridad del registro contable y la adecuada preparación de la data confiable financiera.

El control interno, es planeado para garantizar de manera razonable, logrando metas de la organización brindándose:

1. Efectividades y eficiencias de las operaciones.
2. Confiabilidades de las informaciones financieras.

3. Cumplimientos de dispositivos legales en vigencias y normas internas.

Considerando unos controles internos efectivos, cuando la alta dirección de la organización, es importante la razonabilidad de la seguridad, de:

1. Se alcanza las metas y los objetivos de la organización.
2. El estado financiero se prepara en forma confiable.
3. Se aplica de la mejor manera las normas internas.

Objetivos

El Marco ordena tres categorías de objetivos, que permite a la organización que se pueda centrar en el control Interno:

Objetivos operativos: Estos objetos está relacionado con la misión y visión de entidades y hacen referencias a la efectividades y eficiencias de las operaciones de la organización.

Objetivos de información: Estos objetivos se refieren a la data financiera y no financiera externa y interna, pudiéndose abarcándose situaciones de confiabilidad, transparencia, oportunidad, etc.

Objetivos de cumplimiento: Estos objetivos se refieren a cumplir con las normas y regulaciones sujetas a las entidades.

Matriz de sistema de control interno coso



Fuente: COSO II - Marco Integrado de Control Interno

Entorno de control

Es el grupo de normas, estructuras y procesos que avizoran las estructuras, para poderse llevarse los controles internos mediante la organización.

Además, incluyese los valores éticos, la integridad organizacional.

Del control y su contorno, reflejan las pautas fijadas por la gerencia de alta calidad y las actitudes generales, las conciencias y acciones, la gerencia de la junta directiva, los dueños y demás, respectivamente a lo importante que es el control interno, enfatizando el puesto sobre las políticas, métodos, estructura y procedimientos organizacionales de la organización. (Ernst & Young; 2003)

Evaluación de riesgo

El riesgo es la posibilidad acontecida y afecta negativamente a la concesión del objeto. Las evaluaciones de riesgos implicando procesos dinámicos e interactivos para identificarse y evaluarse los riesgos consecuentemente de los objetivos.

Actividad de control

Es la acción establecida mediante la política y procedimiento que contribuye a garantizar llevándose a cabo la instrucción de dirección mitigando riesgos que impactan en las metas. “La actividad de control, se ejecuta en muchos niveles de la organización, en muchas etapas del procedimiento del negocio y en la tecnología y su entorno.” (Price wáter house cooper; 2013; P. 23) desde la concepción natural, esto será preventiva abarcando diversas actividades automatizadas y manuales, como verificaciones, conciliaciones y revisiones de desempeño empresarial.

Información y comunicación

“La información y su sistema se integra mediante procesos, registros, personas, programas, y en general la infraestructura física y los intangibles que posee la empresa para procesar y producir información útil, confiable y oportuna, tales como información financiera, presupuestos, evaluación de actividades, informe o reportes de costos, etc.” (YARASCA & Álvarez; 2006; P. 6)

Es necesidad de la dirección, la información que le pueda llegar, mediante fuente interna como externa, para que haya un funcionamiento del control interno y sus componentes. La comunicación es la fuente mediante la información, se difunde a la empresa.

Actividades de supervisión

Las evaluaciones continuas, independientes o combinar ambas utilizándose para determinar si el componente del control interno, incluido controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente.

Importancia

El control Interno, mejora la seguridad de contabilidad que se utiliza en la organización, evaluándose el procedimiento administrativo, contable y financiero que ayuda a que la organización realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores, propugnando la solución, evaluándose los niveles de la autoridad, los métodos, la administración del personal y sistema contable, mediante el cual, el auditor da cuenta de los manejos empresariales.

Técnicas de evaluación del control interno

La principal técnica utilizada para evaluar el control interno dentro de la auditoría interna es:

Memorándum del procedimiento.

Flujograma.

Cuestionario de Control Interno.

Técnica estadística

Agregándose a todo esto, para la gestión, herramientas.

Independencia

El Auditor Interno, en una organización depende del dueño de la organización o del

comité. En una organización se depende del Comité de Control Interno. Es importante que el que integra la auditoría interna no se relacione con la Gerencia de Personal, ni debería relación en la parte comercial. De esta manera se protegerá la independencia de poder con el ente, para el cual trabajan. De esta manera se protegerá la independencia y observación. Que no haya objetividades auditorias, impide el efectivo ejercicio de la función encomendada.

Trabajo en equipo

La experiencia y la capacidad para evaluar el control interno, es necesario implementar equipos, incluyéndose los Círculos de Calidad en departamentos de auditoría interna, mejorando el procedimiento par lograr propuesta, control de calidad y amenorar costos.

Al usar herramientas gestiónales

Se refiere a herramientas como la Matriz de Ishikawa, utilizada para el análisis de falencias, detectando causas, buscando soluciones del control interno.

El sistema de las tres líneas de defensa

GRÁFICO

Modelo de las tres líneas de defensa



Adaptado de la Guía emitida por ECIIA/FERMA sobre la 8va Directiva de Derecho de Sociedades de la Unión Europea, artículo 41

La primera línea de defensa: gestión operativa

Las gerencias operativas sirven como línea defensiva, porque el control está diseñado dentro del sistema y proceso direccional como operacional administrativa. Debiéndose implementar un adecuado control de supervisión y gestión asegurando el cumplimiento, destacando procesos inesperados.

La gerencia operativa es quien identifica, controla, evalúa y mitiga el riesgo, conduciendo el desarrollo y procedimiento interno que asegura la actividad efectuada consistente con los objetivos.

Finalidad del control interno

El control interno logrará cumplir con la función administrativa, la finalidad y objetivos, persiguiendo entidades, generándose respuestas ante posibles dificultades que se presentan en las operaciones. Asimismo, se logra desarrollar planificaciones futuras para lograr, incluyéndose planes que consideran los siguientes elementos:

Objetivos

Es aquel que esta orientado al futuro, dependiendo de la gestión y el crecimiento de la organización.

Acciones:

Es la actividad orientada a la estructura delo objetivo trazado.

Recursos:

Es la asignación para lograr los objetivos presupuestales y personales, entre otros recursos.

Implantación

Es el método aplicado en el proceso que busca la mejora de la gestión.

Propósito del control interno

El control interno tiene el propósito de verificar la desviación para cumplir los objetivos, esto permitirá tomar medidas correctivas, reduciéndose los riesgos, ayudando a garantizarse y mejora de los estados financieros, previniéndose efectuar con las leyes vigentes. Para lograr tener un control eficaz, es importante desarrollarse variables de estándares, permitiendo medir los resultados de actividades desarrolladas para alcanzar metas y objetivos. Esto permitirá crear bases de datos las cuales registran los estándares brindando información financiera y operacional, aportando acciones pertinentes sobre la desviación de reglamentos, implementando sistemas de control internamente.

Estupiñán Gaitán (2012). Argumenta en su investigación, que “que es necesario, aplicar medidas correctivas, de forma ejecutivas desarrollándose a lo planeado.” Pág. 21

El Control Interno, es la fuente donde descansa la actividad operacional, esto es distribución, producción.

El control es el proceso que se realiza por la junta directiva, de acuerdo al establecimiento estratégico de la organización que es diseñada para identificar eventos que afectan a la organización.

Participantes en el control interno

Dentro del control participa los miembros que son parte de esta, estableciéndose metas y objetivos, implementándose mecanismos de control interno. Aquí cada miembro debe conocer el grado de desempeño para lograr los objetivos.

Estructura del Control Interno

Según Yarasca, P. y Álvarez, E. (2006), las estructuras del control interno, está conformado por componentes, principios, normas y reglamentos.

Elementos o componentes del control interno

Yarasca, P. y Álvarez, E. (2006), el control internamente, estando de acuerdo los apéndices compuestos por:

Dentro del entorno se considera:

Ejecución de integridad y comunicación, valores éticos

Compromiso de competencias

El gobierno corporativo debe tener participaciones de encargados

Operación de la administración, estilo y filosofía

Estructuración organizacional

Responsabilidad y asignación de autoridad

Políticas y prácticas de recursos humanos y evaluación de los riesgos
Proceso de los sistemas donde se da la efectividad, previniendo dificultades que servirán como correctivas. Aquí no existe ningún error, existiendo ciertos riesgos. Los riesgos surgen debido a lo siguiente:

1. En las operaciones cambio en el entorno.
2. Nuevo personal
3. Sistemas renovados
4. Rápido desarrollo
5. Innovación tecnológica
6. Estreno de modelos productivos.
7. Nuevo pronunciamiento contable
8. Control de actividades.

Según Yarasca, P. y Álvarez, E. (2006), de acuerdo a la realidad, se debe implementar política, procedimiento, logrando objetivos. Esta actividad se ejecuta en varios niveles organizacionales.

Revisiones de rendimiento

Esta referido al procedimiento del control establecido y el análisis del resultado real, obtenido del pronóstico y resultado periódico. Esto permitirá obtener información sobre los niveles del personal para lograr metas y se adoptará las medidas correctivas pertinentes.

Procesamiento computarizado de información

La actividad de control se relaciona con el proceso de información, abarcando aspectos orientando su accionar. Los controles constituyen proceso de información con aplicaciones.

Entre estos tenemos:

1. Control del centro de datos.
2. Proporción control sobre documentos que se emitan
3. Restricción de los controles a archivos.

Control de aplicación, tenemos:

Controles físicos

Este tipo de control tiene relación con la seguridad física del activo, incluyéndose la protección que brinda la instalación para accesos al activo y registro.

Separación de funciones

La separación de función en una empresa son principios fundamentales del control interno, en donde ninguna persona debe tenerse a su cargo todo el proceso de unas transacciones.

Información y comunicación

Aquí sea necesario que todo conoce su papel que corresponde desempeñarse dentro de organizaciones. Es imprescindible que se cuenten con la informaciones periódicas y oportunas que debe manejarse para orientarse su acción hacia el logro de las metas. Así mismo Yarasca, P. y Álvarez, E. (2006), mencionan que los sistemas de información

se integra por procedimiento, registro, persona, programa y en general la infraestructuras física y los intangibles que posee la organización para procesar y producirse informaciones útiles, confiables y oportunas, tales como informaciones financieras, presupuestos, evaluación de actividades, informes o reportes de costos, etc.

En la actualidad varios sistemas de información usan la tecnologías de informaciones por lo que los procesamientos de la información es computarizado.

Según la NIA 315 del párrafo 10 de los apéndices 2, señalan que un sistema de información comprende métodos y registros, como:

1. Identifica y registra toda la transacción válida.
2. Describe oportunamente la transacción con detalle necesario que permita la clasificación adecuada de la transacción para la preparación de informe financiero.
3. Mide el valor de la transacción de tal manera que permite registrarse su propio valor monetarios en estado financiero.
4. Determina el período de tiempo en que se produce las transacciones permitiéndose que se registre la transacción en el período contable correspondiente.
5. Presenta adecuadamente en estado financiero la transacción y la revelación de informaciones correspondientes.

Supervisión

Es aquello que debe realizarse en etapas de procesos, dando modificación cuando sean necesarios y oportunos. Permitiendo concluirse a la dirección si existen y funcionan el

control interno sobre informe financiero y si se identifica deficiencia se comunicará de manera oportuna a la parte responsable de tomar las medidas correctivas.

La supervisión es la competencia gerencial y del respectivo jefe del área. La función de las gerencias no termina con implantarse los controles en su diferente área, sino que deben mantenerse la vigilancia de que funcionen en la praxis, para lo cual evaluara permanentemente.

Control previo

El control previo es el mecanismo y procedimiento establecido por la autoridad superior de la entidad y aplicado al diferente niveles de la empresa para verificar las propiedades, legalidades y conformidades con la disposición legal, plan, programa y presupuesto de toda actividad administrativa, operativa y financiera, antes de que sea autorizada. Es decir, aquí es donde participa todo integrantes de las entidades.

Control recurrente

Son mecanismos y procedimientos de supervisión permanente durante la ejecución de las operaciones, con el objeto de asegurar:

El logro de los resultados previstos.

La ejecución eficiente y económica de las funciones encomendadas a cada servidor.

El cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas.

El aprovechamiento eficiente de los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros.

La protección al medio ambiente.

La adopción oportuna de las medidas correctivas necesarias.

Control posterior

El control posterior viene a ser los mecanismos que se aplican para evaluar periódicamente y con posterioridad a la ejecución de las operaciones con el propósito de evaluar lo siguiente:

- El grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas.
- Los resultados de la gestión.
- Los niveles de eficiencia y economía en la utilización y aprovechamiento de los recursos humanos, financieros, materiales, tecnológicos y naturales.
- El impacto que han tenido las actividades en el medio ambiente.

Sistema de Control Interno

José María, Ibáñez Jimeno (2001), son procesos ejecutados por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de las entidades; diseñadas para proporcionarse una seguridad razonablemente, mirando cumplir con los objetivos de la organización.

Importancia del control interno

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

Las complejidades de monumentales compañías en sus estructuras organizacionales hacen difícil controlarse cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

Clases de control interno

a) Control interno contable

Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

b) Control interno administrativo u operacional

No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

Variable dependiente (Y): Rentabilidad de la empresa

Definiciones de rentabilidad

Las rentabilidades, son rendimientos que se obtiene por las inversiones; las rentabilidades reflejan la ganancia que realiza cada sol invertido; asimismo se puede decir que es el interés ganado de una inversión financieramente. La rentabilidad es beneficioso económicamente obteniéndose actividades comerciales implicando ofertas de bienes y servicio. La rentabilidad como criterio que mueven el crecimiento de las organizaciones de capitales y las empujan a las innovaciones constantes, a la búsqueda de nuevos mercados y nuevas oportunidades de negocios. En la economía, la rentabilidad financiera es concebida como vínculo existente entre el lucro económico obtenido de determinado accionar y el

recurso que es requerido para la generación de dichos beneficios; se entiende a la rentabilidad, como los retornos que reciben los accionistas en una organización por participar de forma económica por esta misma.

Beltrán (2010), para realizar las evaluaciones de unos proyectos de inversiones es necesarios utilizando diversos criterios que permite conocerse las ventajas y desventajas que se obtiene al realizar las inversiones. Este criterio es indicador que hace posible determinar la rentabilidad de proyectos a partir de flujos proyectados.

Existe métodos para seleccionar y evaluar proyectos de inversiones, Beltrán (2010) identificándose lo siguiente más utilizado: valor presente neto (VAN), tasas internas de retornos (TIR), periodo de recuperación

La rentabilidad según (Ccaccya, 2015), es la noción aplicada a toda acción económicamente hablando, movilizandoo medios materiales y/o financieros con el objeto de obtener cierto resultado. Bajo estas perspectivas, la rentabilidad de una organización puede ser evaluada comparándose los resultados finales y el valor del medio empleado para generarse beneficios. Sin embargo, las capacidades para generar utilidades depende del activo que se dispone en la organización en las ejecuciones de su operacione, financiado por medios de recurso propio aportado por los accionistas y/o por terceros que implica algunos costos de oportunidades, por el principio de la escasa del recurso, y que se toman en consideración para la evaluación.

Hay cierta medida posible de la rentabilidad, pero tiene la siguiente manera general:

$$\text{Rentabilidades} = \frac{\text{Beneficios}}{\text{Recurso Económico}}$$

De esta manera, ellas representan una medida de eficiencia o productividades del fondo comprometido en el negocio, con el objeto de garantizar aumentar el valor y la continuidad en el negocio. Significando que no interesa si se genera beneficio muy alto si para ello se tienen que emplearse unas considerables cantidades del recurso. La inversión es mejor cuanto mayor es el beneficio que generan los recursos que requieren para obtenerse.

Análisis de inventarios: Se refieren a análisis estadístico que se realice para establecerse si la existencia que fue previamente determinada es que debería tenerse en nuestra planta, aplicando aquello de que "**nada falta y nada sobra**", imaginándose en la rentabilidad que puede producirse esta existencia. Cierta metodología aplicable para lograrse este fin es:

Formula de Wilson (máximo y mínimo)

Just in Time ("Justo a Tiempo")

Es importante conocerse a fondo costos en mención, influyéndose en la rentabilidad de la organización, y así buscarse la manera de maximizarse los beneficios.

Krajewski, Ritman & Malhotra (2008) argumentan que "inventarios se crean cuando volúmenes de materiales partes o bienes terminado que se recibe es mayor que volúmenes del que se distribuyen" (p.463)

Asimismo, puedo darme cuenta que es importante la significancia que una organización sea rentable, Parada, J (1988) argumenta que la rentabilidad: "son dimensiones monetarias de eficiencias que pueden medirse, en parte, el grado de satisfacciones síquicas del individuo". (p.15)

El autor entiende que la rentabilidad son indicadores que van a poder medirse cuando satisfacen encontrándose en consumidores con el bien o servicios que una

organización, ofrecen, conjuntos con servicios de atenciones que reciben y la percepción que siente al momento de realizarse una compra.

Sin embargo, para aumentarse el nivel de rentabilidad y beneficio de una organización Prada nos dice que hay muchos factores que son importantes que son: (p.53-55)

Ventas

Costos de Ventas

Utilidades

Al poderse obtenerse mejores índices de ventas las organizaciones serán mucho más rentables ya que obtiene mejor ingreso, debiéndose disminuirse los costos, así se va a poder obtenerse mejores porcentajes de utilidades, lo cual hará mucho más rentable en mercados.

Según Pérez, M (2004) “a la rentabilidad económica se le conoce como rendimiento o con las siglas de la expresión inglesa ROI (Return on Investment)” (p.95)

Sin embargo, la autora en mención afirma que la rentabilidad depende de factores los cuales ayudaran a poder medir nuestra variable, las cuales son: (p.96-97)

Aumento de Margen

Aumento de la Rotación

Este factor que se acaba de mencionarse ayudara a poder medirse la rentabilidad de las organizaciones Industrial textil teniéndose en cuenta el precio del producto para poder obtenerse beneficios por inversiones que se dio.

De Jaime, J (2003) define la rentabilidad económicamente como “tasas con que las empresas remuneras a las totalidades de los recursos, usados en la explotación (p.103)

El autor utiliza variables para calcular la rentabilidad, y son: (p. 105)

Ingreso Total

Gasto Total

Activo Total Empleado

Estructura económica y financiera

Las composiciones patrimoniales de una organización están formadas por el bien, derecho y obligación y se manifiesta en las siguientes vertientes:

Estructura económica

Denominándose como “capital productivo”. Compuesto por activo del negocio, por elementos, bien y derecho que adquiere la organización para que funciones, sea en corto plazo o de forma permanente.

Estructura financiera

Adquirir bienes que conforma el activo de la organización implicase las disposiciones del recurso financiero, las maneras en que se ha adquirido. Este medio o fuente de financiamiento constituye el esquema financiero de la organización y que el libro contable recibe las denominaciones genéricas de pasivos, estableciéndose en formas de deudas y obligaciones, clasificándolas según sus procedencias y plazos.

Es de suma importancia destacarse que la manera en que se financiera la organización incide en la rentabilidad y los riesgos financieros, existiendo una estrechez de correspondencias entre las estructuras financieras y las económicas. Significando que, la decisión de financiación condiciona a la de inversión, para que una organización sea viable a plazo largo, la rentabilidad de inversión deberá ser más al costo de su financiamiento.

Clases de rentabilidad

Contablemente, el análisis de la rentabilidad se da de acuerdo a dos niveles:

Rentabilidad económica

La rentabilidad de la inversión es la medida del rendimiento del activo de una organización independiente de la financiación, en determinados periodos. Constituyéndose como unos indicadores básicos para juzgarse las eficiencias empresariales, pues al no considerarse la implicancia de los financiamientos permiten ver qué tan eficientes o viables han resultado en ámbitos del desarrollo de las actividades económicas o gestiones productivas. Las rentabilidades económicas reflejarían las tasas en la que se remuneran las totalidades de recursos explotados. la ratio, más utilizado en su medición relaciona cuatro variables de gestiones importantes para parte de los organizadores: venta, activo, capitales y resultado como se precisarse posteriormente.

Rentabilidad financiera

Son medidas referidas a determinados periodos, de rendimientos obtenidos por capital propio, generalmente con independencias de las distribuciones de resultados. Las rentabilidades financieras pueden considerarse así a medidas de rentabilidades más cercanas a propietarios que las rentabilidades económicas, y de acuerdo a la opinión más extendidas, sean indicadores de rentabilidades que el directivo busca maximizarse en intereses de propietarios (Sánchez Ballesta, 2002, p. 10).

Ratios de rentabilidad

El ratio de rentabilidad comprende un grupo de medidas y indicadores con el fin de diagnosticarse si las entidades generan ingresos suficientes para cubrirse los costes y

poderes remunérales a al propietario, siendo medidas que colabora en estudios de la capacidades de generarse beneficio por parte de entidades sobre la bases de venta, activo e inversión.

Es variado el indicador de rentabilidad, entre la principal se presenta lo siguiente:

• **Rentabilidad sobre la inversión (ROI)**

Estas ratios analizan la rentabilidad de la estructura económica de la organización, del activo. Se relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizada en los activos.

Se indican las eficacias o productividades con que se ha utilizado el activo total de la organización considerando el efecto de los financiamientos.

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidades Netas}}{\text{Activos Totales}}$$

Interpretándose como los rendimientos obtenidos por la organización por las unidades invertidas en sus actividades, la tasa con la cual son remuneradas el activo de la organización. Si estas relaciones se hacen mayormente, significan que las empresas obtienen cierto rendimiento de la inversión.

Ejemplo: El activo total de AURORA'S Belleza & Estilo en el 2017 es de S/ 17,083 y la utilidad neta es de S/ 6,500. Con esta información podemos hallar el ROI, que es igual a 38.05%, esto quiere decir que por cada sol invertido en el 2017 en los activos produjo ese año un rendimiento de 38.05% sobre la inversión. Ratios altas expresan un mayor rendimiento en los activos, ventas y del dinero invertido.

- **Rentabilidad operativa del activo**

Indicador que mide el éxito organizacional, considerándose los factores que incide favorablemente o desfavorablemente en procesos de generaciones de valores de la organización

$$\text{ROdelA} = \frac{\text{Utilidades operativas}}{\text{Activos de operación}}$$

- **Margen comercial**

Determinación de la rentabilidad de las ventas de la organización considerándose solo el costo de la producción.

$$\text{MC} = \frac{\text{Venta neta} - \text{costo de venta}}{\text{Venta neta}}$$

- **Rentabilidad neta sobre ventas**

Son medidas de las rentabilidades netas sobre la venta, donde se considera el gasto operacional, financiero, tributario y laboral de la organización. Indicándose que cuántos céntimos ganan las organizaciones por cada capital vendido de las mercaderías.

$$\text{RNV} = \frac{\text{Utilidades netas}}{\text{Ventas netas}}$$

Los ratios deben encontrarse o ser mayor a 0.04.

- **Rotación de activos**

Son indicadores que reflejan las capacidades de las empresas para generarse ingresos respectivamente de acuerdo a su volumen determinado del activo.

$$\text{RA} = \frac{\text{Total, de venta}}{\text{Total, de activo}}$$

Esto mide las efectividades con que se usan el activo de la organización y se relaciona el activo, generalmente fijo o corriente.

- **Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)**

El ROE indica las rentabilidades obtenidas por la organización y es conocida también como las rentabilidades financieras. Para accionistas los indicadores más importantes pues revelan cómo será retribuidos sus aportes de capitales.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidades netas}}{\text{Patrimonios}}$$

Corresponden a los porcentajes de utilidades o pérdidas obtenidas por cada nuevo sol, que el empresariado ha invertido en la organización Estas ratios reflejan el rendimiento de la organización respecto al patrimonio del accionista.

- **Rendimiento sobre Activos (ROA)**

Corresponden a los porcentajes de utilidades o pérdidas previos a los gastos financieros, obtenidos por cada capital invertido en activo.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Operacional} \times (1-T)}{\text{Activos Totales}}$$

Dónde: T = Tasas de Impuestos a la Renta.

Ejemplo: Las utilidades operacionales de la organización es de S/ 13,800 y las tasas de impuestos a las rentas es 30%. Entonces, la organización de la Srta. Teresa Cabrera existe un ROA de 56.55%. Los rendimientos de cada capital invertido en el activo le producen rendimientos de 56.55%, pero antes de pagarse el gasto financiero.

Utilidad sobre las ventas

Este tipo de ratios expresan las utilidades obtenidas por la organización, por cada capital de ventas. Obteniéndose y dividiéndose las utilidades antes de los intereses e impuesto entre los valores de la venta que en nuestro caso es de S/ 18,000.

$$\text{Ut. Ventas} = \frac{\text{Utilidades antes de interés e impuestos}}{\text{Ventas}}$$

Ejemplo: Remplazándose los datos, en las fórmulas es así:

$$\text{Ut. Ventas} = \frac{13,800}{18,000} = 76.67\%$$

Es decir, que, por cada capital vendido, se ha obtenido como utilidad el 76.67% en el 2017; en tal sentido, las ratios de rentabilidad de los ejemplos son altos y ello demuestra que el negocio de la Srta. Teresa Cabrera es rentable.

Ratios financieras

Ratios de liquidez

Indica la capacidad de la organización para cumplirse con la obligación de corto plazo.

a. Liquidez general

Indica el activo circulante de la organización está siendo financiado con capital de largo plazo. Señalando la cobertura que tiene el activo de mayor liquidez sobre la obligación de menores plazos de vencimientos o de mayores exigibilidades.

$$\text{Liquidez general} = \frac{(\text{Activos corrientes})}{(\text{Pasivos corrientes})}$$

b. Capital de trabajo

CT = Activos corrientes - Pasivos corrientes

c. Prueba ácida

Representantes medida estricta de las disponibilidades financieras de corto plazo de la organización.

$$\text{PA} = \frac{\text{Activos corrientes-Inventario}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

d. Liquidez-caja (tesorería)

El indicador que mide la liquidez inmediata, que responde la obligación de corto plazo con sus efectivos y depósito bancario.

$$\text{Tesorería} = \frac{\text{Efectivos y equivalentes de efectivo}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Ratios de gestión o actividad

Indicándose que las eficiencias con que la organización utiliza su activo para generar ventas.

a. Rotación de activos

Son indicadores que reflejan las capacidades de la organización para generar ingresos respectivamente al volumen determinado de activos.

$$\text{Rotación activa} = \frac{\text{Ingreso operacional (ventas netas)}}{\text{Promedio de activo}}$$

b. Índice de rotación de activo fijo

Este índice se basó en comparaciones de los montos de ventas con la totalidad del activo fijo neto.

$$\frac{\text{Venta}}{\text{Activos fijos netos}}$$

c. Índice de rotación del capital de trabajo

Esto se basa en comparaciones de montos de ventas con la totalidad del capital de trabajo.

$$\frac{\text{Venta}}{\text{Capital de trabajo}}$$

d. Índice de rotación de la empresa

Este índice se basará en las comparaciones de los montos de ventas con los activos totales netos.

$$\frac{\text{Venta}}{\text{Activos totales netos}}$$

e. Rotación de cartera

El indicador de eficiencia muestra la manera cómo se recupera la cartera, de acuerdo con políticas de crédito de la organización.

Ingreso operacional a crédito

Promedios de cuenta por cobrar

f. Rotación de los inventarios

Este indicador permitirá conocerse en promedios de días, en cuanto rotan o se consumen cada inventario que se analiza.

Costos de ventas

Promedios de existencias

g. Rotación de las cuentas por pagar

Esta ratio expresará la manera cómo se maneja el crédito con el proveedor.

Compra al crédito

Promedio de cuenta por pagar

Ratios de apalancamiento financiero

Indica la capacidad que tienen unas organizaciones para cumplirse con su obligación de deudas a largo y corto plazo.

a. Ratio de endeudamiento

Aquí se mide la intensidad de la deuda de la organización, relacionada a su fondo propio o patrimonio.

$$\frac{\text{Pasivos}}{\text{Patrimonios}}$$

b. Ratio de endeudamiento total

Aquí se refleja el grado de dependencias o independencias financieras de la organización. Teniendo una mayor dependencia del pasivo para financiarse, y mayores riesgos.

$$\frac{\text{Pasivos}}{\text{Pasivos + Patrimonios}}$$

c. Ratio de cobertura de intereses

Mide los números de veces en que la utilidad operativa de la organización cubre el pago de interés proveniente de la obligación con su acreedor.

$$\frac{\text{Utilidades antes de interés e impuesto (UAIT=EBIT)}}{\text{Interés}}$$

Ratios de rentabilidad

Permitiendo evaluarse el resultado de eficacias en las gestiones del recurso económico y financiero de la organización.

a. Rentabilidad sobre la inversión

Aquí se mide la eficacia con que ha sido utilizado el activo total de la organización sin considerarse el efecto del financiamiento.

Utilidades netas + intereses

Activos totales

b. Rentabilidad sobre capital propio

Es las rentabilidades obtenidas por el propietario de la organización. Que es la rentabilidad financiera, para el accionista es un indicador importante, revelando cómo serán retribuidos su aporte de dinero.

Utilidades netas

Patrimonios

c. Rentabilidad margen comercial

Determinación de la rentabilidad sobre la venta de la organización considerándose solo el costo de producción.

Venta neta-Costo de venta

Venta neta

d. Rentabilidad neta sobre las ventas

Es la medida de la rentabilidad neta sobre la venta, donde se considera el gasto operacional, financiero, tributario y laboral de la organización. Indicándose cuánto dinero se gana la organización por cada nuevo capital vendido de la mercadería.

Utilidades netas

Ventas netas

e. Rentabilidad operativa del activo

Esta rentabilidad sirve para medir el éxito organizacional. Analizando la visión amplia del factor que incide favorable o desfavorablemente en los procesos de generaciones del valor de la organización.

Utilidades operativas (EBIT)

ROI=-----

Activos de operación

Ratios de solvencia

La solvencia se da por las capacidades que tiene una organización para hacerse frente a las deudas con su recurso en largos plazos.

a. Cobertura de gasto interés

Esta ratio indica las veces que los intereses son cubiertos por las utilidades operativas. El resultado da una idea de la magnitud del riesgo que asume la empresa cuando tiene una deuda.

Utilidad operativa

Gastos financieros

b. Cobertura de intereses con el flujo de caja

Este tipo de indicadores muestran las capacidades de flujos de cajas operativas de la organización para cubrirse los intereses.

EBITDA

Gastos financieros

c. Cobertura del activo no corriente

Las coberturas de activos no corrientes son indicadores que, desde el punto de vista de los acreedores ayudan a evaluarse los riesgos que se corren en el otorgamiento de créditos. Muestran las veces que los patrimonios de las accionistas, cubren el valor del activo fijo de la organización. Indicando qué proporción del recurso propio está financiándose el activo no corriente de la organización, lo cual se sugiere mayores o menores niveles de riesgo.

Patrimonios

Activos no corrientes

d. Índice de solvencia a largo plazo

Estos índices muestran las coberturas de los recursos permanentes sobre los activos no corrientes.

Recurso permanente

Activos no corrientes

e. Índice de solvencia total

El índice de solvencias totales, que miden las relaciones que existen entre el total del activo real, deduciéndose el gasto de depreciación y amortización y toda la partida con relaciones a la deuda total. Este indicador constituye las garantías frente a terceros, formadas por los bienes reales de la organización.

Activos reales

Pasivos

Ratios de valor de mercado

Miden las evaluaciones de los mercados financieros de los desempeños de la organización.

a. Razón precio/utilidad P/E

Precios por acción

PER=-----

Utilidades por acción

b. Valor en libros por acción

$$\text{VL} = \frac{\text{Capital contable común}}{\text{\# Acciones}}$$

c. Valor de mercado/ valor libros

$$\text{P/VL} = \frac{\text{Precio por acción}}{\text{Valor en libros}}$$

Ratios de dividendos

Indican las prácticas de las políticas de dividendos de la empresa

a. Pago de dividendos

$$\text{PD} = \frac{\text{Dividendos por acción}}{\text{Utilidad por acción}}$$

b. Rendimiento de dividendos

$$\text{RD} = \frac{\text{Dividendos por acción}}{\text{Precio por acción}}$$

Estrategias de rentabilidad

La empresa debe utilizar por lo menos una o todas las estrategias siguientes para determinar su política de calidad que determinará su rentabilidad:

1ra. Estrategia: Cumplimiento de las especificaciones

Es el grado en que el diseño y las características de la operación se acercan a la norma deseada y sobre este punto se han desarrollado muchas fórmulas de control: Sello Norven de calidad, Normas ISO 9000, ISO 14000, ISO 45000, etc.

2da. Estrategia: Durabilidad

Es la medida de la vida operativa del producto. Por ejemplo, la empresa Ferrari garantiza que los vehículos que ellos fabrican tienen el promedio de vida útil más alto y por eso su alto precio y ello es producto de la durabilidad en sus vehículos.

3ra. Estrategia: Seguridad y garantía de uso

Las garantías del fabricante es que la producción funciona con falla y sin determinadamente; ejemplo, Chryslers en Colombia, da seguridad de garantías amplias a su vehículo: 2 años o 50,000 kilómetros, demostrándose la confianza en las calidades de manufacturas.

Existe factores primordiales que influyen en rentabilidades sugeridas para fortalecer la rentabilidad:

- Intensidades de las inversiones
- Productividades
- Participaciones en el mercado

- Desarrollos de nuevos productos
- Diferenciaciones de los competidores
- Calidad de los productos
- Calidad de los servicios
- Tasas de crecimientos del mercado
- Integraciones verticales
- Costo operativo
- Esfuerzos sobre dicho factor
- Análisis de sensibilidades

Ley de Mypes Aspectos Tributarios de Existencias

El Decreto Legislativo 1257, tiene como objetivo concientizar las deudas tributarias y otro ingreso administrado por la SUNAT - Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, encontrándose en litigio administrativamente, judicial, aplicándose descuentos sobre el interés y multa adecuadamente. Aplicándose el sinceramiento a deudas de persona natural, medianas, micro, pequeñas empresas (MIPYME).

Como sabemos en el Congreso de la República de acuerdo a la Ley N° 30506 ha otorgado en el Poder Ejecutivo, plazo de noventa días (90), legislar facultativamente, en materias de reactivaciones económicas y formalizaciones con la finalidad de sincerarse las deudas tributarias, administrada por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) encontrándose en litigio judicial Adicionalmente, la

Ley puede extinguir la deuda tributaria de persona naturales y MIPYME menores a una (1) Unidad Impositiva Tributaria (UIT).

De acuerdo al artículo 104 de la Constitución Política del Perú y ejerciendo la facultad delegada de conformidades con numeral a.5) literal, a) inciso 1) artículo 2, de la norma N° 30506;

En el decreto legislativo tiene la finalidad de sincerarse deudas tributarias y los ingresos administrados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) encontrándose en litigio en vía administrativa, extinguir la deuda tributaria menor a una (1) Unidad Impositiva Tributaria (UIT).

Observándose la deuda administrada existente por la SUNAT, no pudiéndose cobrar al estar en litigio, perjudicando al fisco, ya que no es posible recaudar y a contribuyentes estando en un nivel de incertidumbre de acuerdo a la coyuntura del litigio. Viéndolo desde cierta perspectiva, se detecta que la deuda mencionada se encuentra fundamentalmente concentrada en la persona natural y MIPYME.

La SUNAT está facultada a proceder a la cobranza del total de cuotas pendiente de pago cuando se acumule tres o más vencidas cuotas y algunas pendientes de pago total o parcialmente.

Si la SUNAT procediese conforma a lo dispuesto, el total de cuotas pendientes de pago son sujetadas a la TIM refiriéndose al párrafo 10.1, aplicándose:

La SUNAT, respectivamente de la deuda tributaria, entendida en el artículo precedente, hace las siguientes expectativas correspondiente: Declarar las procedencias de

oficio de recurso de reclamaciones en trámites de la deuda extinguida. Por eso, se aplica lo correspondiente en el artículo 105° - Código Tributario. No ejercer o, concluir cualquier cobranza coactiva respectivamente de deudas extinguidas. Tratando la deuda en el Tribunal Fiscal o el Poder Judicial, la SUNAT informa a esas entidades sobre la extinción de deudas.

Silva, A. (2011) argumenta, la MYPE representa el 98,3% de las empresas en nuestro país - 94,4% micro y 3,9% pequeñas-. El 74% de estas empresas operan informalmente. Las micro y pequeñas empresas peruanas sienten mucha más seguridad, ya que el nivel de confianza para realizar negocios es alto el nivel (Comercio, 2012). De acuerdo a la SUNAT, un millón de organizaciones inscritas, 95% es MYPE, el 4% mediana y el 1% grande. Consideramos que la MYPE son importantes para creer en el desarrollo del Perú, aportando al PBI 42,1% y 77% en generación de empleos. ESÁN.

Hernández, A. (2002) menciona que “el medio por el cual la persona física o moral, hace llegar su recurso financiero en los procesos de operaciones, en el corto y largo plazo, siendo una fuente de financiamiento”.

Martín, A. Castro, A. y otros. (2007) la pequeña y mediana empresa (MIPYMES) el financiamiento no ha sido fácil lograr, pudiendo obtenerse accesos a fuentes diferentes de financiamiento, utilizando cada una de ellas, con ventajas y desventajas.

El Sistema Financiero Peruano tiene varias fuentes de financiamiento externo, que está regulada por Superintendencia de Banca y Seguros (SBS) regulada por esta misma.

Alvarado et al. (2001) la fuente de financiamiento, formal es la entidad especializada, para el otorgamiento de crédito, que esta supervisado por la SBS, y una

fuentes de esto es el banco, entidad financiera no bancaria, caja rural, caja municipal, EDPYME, cooperativa de ahorro de crédito.

Lincoyán (1982) “Las pérdidas del valor, no recuperadas, que sufre activo y se deben a varios factores que causa su inutilidad, obligándose al reemplazo de los activos” (pág. 238)

La fuente interna de financiamientos la reserva de depreciaciones y de amortizaciones, cuando la organización adquiere activos fijos, construyendo fondos de depreciaciones representando fondos de utilidad, ya que estos activos contribuirán a más producción de la organización durante su ciclo de vida; asimismo, la depreciación es una corrección del activo, enfocándose a establecerse las pérdidas reales por medio de gastos en efectivos de costos reales distribuidos en varias etapas.

Para las organizaciones grandes es importante para apoyar la programación de diversificación y expansión, etcétera.

Ley de Sociedades

Nuestra vigente Norma General de Sociedades tiene regulaciones jurídicas de avanzadas y nos reconforta, sabiendo que es norma jurídica, “construida para el Perú”. Asimismo, aún quedan algunos errores por corregirse, temas por completarse y cuestiones por regularse. Ellos tienen que ser así, porque los derechos son dinámicos y siendo razonable, lo son los Derechos Mercantiles asentándose interiormente en las disciplinas jurídicas societarias. Ofrece concursos permanentes para el análisis razonándose de nuestras legislaciones societarias, ofreciéndose no solamente críticas constructivas, sobre todo las propuestas de contenidos prácticos; es de conocimiento que el Derecho es la

ciencia social, la cual requiere las activas participaciones de quien, está involucrado en el mundo jurídico.

El numeral 5 del artículo 115° de la Ley General de Sociedades, como menciona, estableciere entre las atribuciones de la Junta General de Accionistas en Sociedades Anónimas, la facultad de acordarse las enajenaciones, en solos actos, cuyos valores contables excedan el cincuenta por ciento de su capital societario. Dicha ley y las referidas adquisiciones onerosas, generan cierta confusión al real alcance de la función correspondiente, en la Junta General como a los órganos de administración de la Sociedad. Estos últimos, por naturaleza, es llamado a realizarse labores relativamente a la gestión, administración y representación de las Sociedades, en consonancias con sus objetos sociales, como bienes se desprenden de los artículos 17260 - 18861. Asimismo, el numeral 5 del artículo 115° aparentase contenerse una excepción legal a las labores de gestiones o administración correspondiente a los órganos de administración, los cuales, ven desplazada su prerrogativa por la Junta General. Verificándose que sin efecto existen tales disyuntivas con estos artículos, debe empezar teniendo claro el rol de la Junta General de Accionistas dentro de toda Sociedad Anónima. HUNDSKOPF señaló: “Las juntas generales de accionistas deben establecerse directrices de políticas económicas y de las actividades jurídicas de empresas, pero no de los gobiernos de las sociedades, ya que no se ejercen funciones ejecutivas permanentemente. No obstante, no se puede desconocerse el carácter de la junta general de accionista desempeñándose y desarrollándose el objeto social, y su plena facultad y atribución, constituyéndose el órgano supremo de la sociedad anónima.

Las juntas tienen que respetar a los socios, proporcionalmente, individuales o de minoría, sin contradecir los “principios de la sociedad anónima”. Si bien se reconocen que

las Juntas Generales de Accionistas son órganos de alto rango dentro de la Sociedad y que puede discernirse sobre el asunto importante que sea relativo al interés social, no tiene poderes omnipresentes en la misma. Sus actuaciones deben ajustarse, al establecimiento de la Ley y el Estatuto de la Sociedad, sin perjudicar el respeto a dichos derechos y principios conocidos en el ordenamiento legal de sociedades anónimas. Asimismo, los órganos de administrativos. Como sabemos el órgano administrativo desempeñan la función mas importante en el seno de la Sociedad; al ejecutarse acuerdos de la Junta General y adoptando muchas decisiones en la propia competencia, la vida fluye a través del mismo, y es actuaciones acertadas o desacertadas la que hace prosperarse a la sociedad o la lleva al fracaso y a las ruinas. Señalado esto, la administración, representación y gestión de Sociedades es confiada a este último órgano; los actos ejecutados por las personas que integran, se consideran realizado por la propia Sociedad. Sin perjuicios de lo expuestos, en el caso particular de la representación, si bien muestran legislaciones, a diferencias de lo español, establecen las posibilidades de que ésta sean atribuidas excepcionalmente a la Junta General (artículo 172º), es prácticamente casi inmutable que dichas funciones se encuentren reservadas a órganos de administraciones de la Sociedad. No observándose con normalidad en el medio que miembros de la Junta General actúa en nombre de la Sociedad en suscripciones de contratos u actos de representaciones legales, formando parte de órganos colegiados de la Sociedades cuyas decisiones son implementadas generalmente por otras entidades de la Sociedad. Ahora bien, ¿en las enajenaciones de activos de grandes valores económicos para la Sociedad, la Ley encomienda a las Juntas una representación? De los tenores de la norma afirmamos con seguridad que ciertas repuestas son negativas, porque las funciones de Juntas son administradas y tienen efectos internamente, porque

participa “decisiones o acuerdos” internamente en la Sociedad, no alterando directamente, los poderes de representación que, suele estar reservado para su administración.

Así, la Junta General, en aplicación de la salvedad expresa que contiene nuestra Ley, con respecto a las facultades de los órganos de administración, sólo “decide” acerca de la conveniencia o no de enajenar activos en un solo acto, cuyo valor represente el cincuenta por ciento del total del capital; quien ejecuta esta decisión es finalmente el propio órgano de administración, en virtud al rol de representación que se le ha atribuido. De acuerdo a disposiciones finales de la Ley General de Sociedades, se entiende dentro de la concepción de estados financieros tanto los balances, como los estados de ganancias. El artículo 223, jurídico estipula que el estado financiero se prepara y presenta de conformidad con la disposición legal sobre dicha materia y con principio de contabilidad aceptado en el país. Así se superan las incomprensibles técnicas legislativas empleadas en las leyes precedentes, donde se detallaban contenidos tanto de balances como de las cuentas de ganancias y pérdidas en su artículo 251 - 253, respectivamente.

Pronunciarse sobre figuras del Derecho ocasionando ingresar a lo controvertido de teorías que procuraran descubrirse su esencia, compleja tarea cuando se tratasen de ciencia social donde la argumentación cobra rol protagónico, de manera tal, la mayoría de conceptos resultan debatibles. De ahí, las antiguas nociones de jurisprudencias que pretendías “decir Derechos con prudencias” bajo el entendimiento que el fallo estableciese una verdad jurídica, no siempre se condijese con la veracidad, zanjando litigios, pero no concluyese discusiones. Las sociedades, como típicas y emblemáticas de los Derechos Mercantiles, no son ajenas al debate cernido sobre la naturaleza jurídica. Así las teorías del

contractualista, de actos complejos, de actos en masas, de las personas jurídicas y de la institucionalista. Esta mezcla de criterios se deja entreverse en senos de Comisiones Redactoras del Anteproyectos de la Ley General de Sociedades, al someterse a discusión el artículo 1, criticándose que las legislaciones societarias han asumido posiciones de teorías contractualistas.

La concepción de sociedades anónimas cerradas, contienen proyectos recogiendo notas características de la Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada. Así tenemos que hay limitaciones a transferencias de participaciones; organizaciones administrativas simples pudiéndose prescindirse de directorios; admitiéndose las posibilidades que las sociedades terminan con la muerte del socio, quedando pactos en contrario; y se han limitado números de socios a 20. Dichos elementos de la Sociedad Anónima Cerrada una sociedad pequeña, hacen que se recojan todas las características societarias comercialmente de Responsabilidad Limitada.

La Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C), nacen como tipo societarios en nuestras regulaciones nacionales con las promulgaciones de la Ley General de Sociedades, las cuales en sus exposiciones de motivos señalan que el nacimiento obedece a la razón práctica, funcional, tratándose adecuadamente a una realidad empresarial al quererse satisfacerse las necesidades de pequeños o medianos empresarios, teniendo tendencias a desarrollarse sus actividades en el ámbitos familiares y personales. Este tipo societario, desde principios fue como nuevas formas que reemplazan a las figuras societarias comerciales de responsabilidad limitada que se venían utilizándose en nuestros territorios, respondiéndose así, a las tendencias generalizadas. Sin embargo, en las revisiones

realizadas por comisiones redactoras, se advierte argumentos transcendentales para mantenerse estos tipos societarios, ya que actualmente se cuenta con estas modalidades que convive de forma paralela.

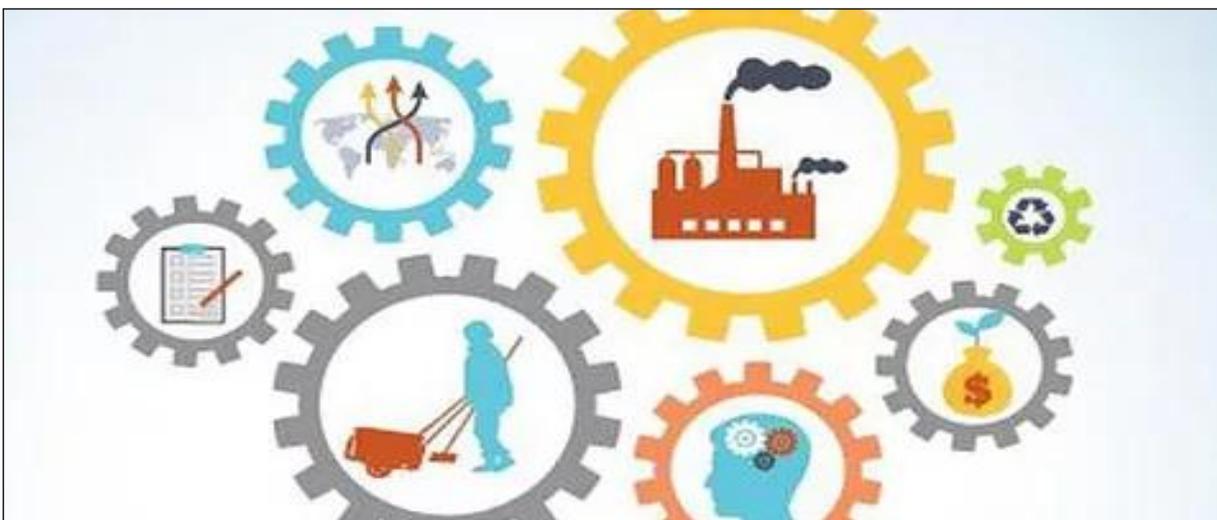
Oswaldo Hundskopf, señala: “Las sociedades anónimas cerradas fueron concebidas para organizaciones gestionadas por conjuntos de estrecha vinculación, otorgando sumas importancias a elementos personales, sin desnaturalizarse el sentido capitalista mediante el cual se adopta decisiones, ejemplos de estos son la sociedad familiar. Diciéndose que su naturaleza se centra en mantenerse en el desarrollo de las actividades económicas bajo supervisiones y beneficios de números mínimos de personas que responden ante terceros por los montos de aportes efectuados”.

La Ley General de Sociedades se establece el titular de la acción, a las personas que figuran registradas en las matrículas de acciones, siendo de esta forma una presunción veraz, naturalmente *Iuris tantum*, admitiéndose pruebas contrarias en raciocinio, cualquier tercero afectado, titular que obra en dicha matricula, puede recurrirse a la vía judicial con el fin de valorar sus derechos En la sociedad anónima cerrada las limitaciones a la transferencia de acciones, debemos señalar que esta se da también mediante la aplicación de cláusulas de rescate.

Como hemos visto, el numeral 5 del artículo 115 de la Ley General de Sociedades son normas deficienciales que atentan contra las fluideces que, hoy en día, caracterizadas a todas las actividades comerciales. Pudiéndose encontrarse mecanismos que permitan eludirse cumplimientos de estas normas, enajenaciones de activos en varios actos por parte de las Sociedades.

Converpisa S.A.C., son sociedades anónimas cerradas constituidas por cinco accionistas/socios cuyas organizaciones están establecidas en Juntas Generales de Accionistas y la Gerencia y el capital es definido por aportes en capital por cada socio.

Mermas



En el manejo de la existencia, siempre ocurren, con que las mercancías pierden el valor o se malogra completamente. Por esto, desarrollándose temas relacionados a tratamientos contables y tributarios.

¿QUE ES MERMA?

Los reglamentos de las Leyes del impuesto a las Rentas, en el artículo 21° define: *pérdidas físicas en el volúmenes, pesos o cantidades de existencias, ocasionadas por causas inherentes a procesos productivos.*

- Tratándose de deterioros en valores de mercancías.
- Se da en procesos productivos, en comercializaciones, o por causal natural en mercancía de las mismas características.
- Las mercancías pueden ser utilizadas dentro de los procesos productivos, pudiéndose vender.

¿QUÉ TIPOS DE MERMAS EXISTEN?

- **Merma normal**, es lo inevitable, dado por su naturaleza que es propia del bien. En la empresa dada por naturaleza propias de bienes. En las organizaciones acostumbradas a ver las mermas, manejándose porcentajes de mermas normales.
- **Merma anormal**, es la que se produce por malas prácticas donde se produce, por productos de maquinaria antigua. Estas mermas se pueden evitar.

¿Es gasto deducible la merma?

SI.

Cuando la SUNAT requiera se presenta informes técnicos, elaborados por profesionales independientes, competentes y colegiados o por organismos técnicos competentes. En esos informes debe contenerse las metodologías empleadas y la prueba realizada. En casos contrarios, no se admite la deducción.

¿Cuál es el tratamiento contable para las mermas?

- Las mermas normales, formarán parte del costo (inventario).
- Las mermas normales se registrarán como gastos del periodo.

La organización Converpisa S.A.C. maneja mermas normales, que es porcentaje mínimo el mismo que es vendido.

Residuos Sólidos

3 son ejes que plantean las nuevas legislaciones sobre gestiones integrales de residuos sólidos en nuestro país.

Ejes Relevantes

I. ¿Qué son los residuos sólidos? Basura como materia prima

Son grandes cambios de paradigmas referidos a considerarse residuos sólidos como insumos para industrias. Las nuevas Leyes dejan de concebirlos como basuras para pensarlos como materias primas que se puede darle valor a los desperdicios de varias industrias. Como primeros cambios conceptuales se propone la nueva ley.

II. Industrialización del reciclaje.

El gran aporte de normas a la nueva Ley es poniendo las bases para desarrollar una gran industria de reciclaje internacionalmente. En nuestro país, se podría convertir en un hub de la región de tratamientos residuales, de esta forma generara mayor ingreso, inversiones, mayor empleo y alto estándar de manejos ambientales. Estamos incorporándonos al uso de tecnología de punta sobre los manejos de residuales, permitiendo dar mayor valor a la materia prima y consolidando de emprendimientos vinculados al sector.

III. Involucramiento actores

Un tercer aporte de la nueva norma es la vinculación del actor clave en estos procesos con tratamientos del residuo sólido. El manejo de este residuo y el impulso de la industrialización en nuestro país compromete a nuestra autoridad en su nivel, a la grande y mediana organización y al ciudadano de a pie en todo ámbito de la sociedad civil. Los residuos sólidos manejados no serán temas ausentes en debates de las calles ni de las agendas públicas, ni de las responsabilidades corporativas.

Sobre la nueva ley de residuos sólidos

Las nuevas Leyes se sostienen sobre 3 pilares:

1. Reducirse residuos
2. La eficiencia para el uso del material,
3. El residuo visto como recurso y no como amenazas;
 - Las nuevas Leyes son oportunidades para mejorarse el servicio y las gestiones de residuos en el Perú. Se otorga estatus del servicio público a la limpieza pública.
 - Simplificar el trámite para la inversión, por ejemplo, eliminándose requisitos, concentrándose la responsabilidad en MINAM, Municipio y generador. También fortalecen los roles de OEFA como fiscalizadores de los servicios. Habiendo detectándose que los procesos de aprobaciones de ET de rellenos sanitarios antes era cinco años como promedio; hoy, se acuerda a 1 año.
 - Necesita más inversión, creándose la ley del Fondo Nacional de Inversiones en Residuos, que son financiados con recursos del tesoro público, préstamo internacional y, multa aplicada al infractor. En PLANRES estiman que las brechas son de S/5,000 MM teniendo indicadores precisos, mejorando su análisis. Trabaja con PROINVERSIÓN para facilitarse las inversiones del privado en la provisión de servicio de limpieza pública.
 - Se prioriza la inversión pública como privada, para el servicio de residuos sólidos, articulándose mecanismos como la alianza público- privada y obra por impuesto.

- Se necesita que el servicio se sostenga. Estando subsidiado por el Municipio, el vecindario debe aprender a pagar. El vecindario debe aprender a ser BUEN CIUDADO y pagar por el servicio.
- En la nueva Ley se plantea el pago de servicio de limpieza debiéndose hacerse convenidos con los prestadores de servicios, como es luz eléctrica.
- Las nuevas Leyes son absolutamente innovadoras, incentivando las necesidades de minimizando las producciones de residuos sólidos siendo insumos de procesos productivos a través del reciclaje.

Contexto Actual

Sobre la situación de los residuos sólidos en el Perú

- Después de 15 años de promulgadas las Leyes, Ley General de Residuos Sólidos, el Perú sigue sufriendo graves problemas de limpieza pública. Cada día somos más habitantes de tipo urbano y cada día en las ciudades **del Perú se produce más basura**. Los volúmenes de basura producido en el Perú están aumentando; hace 10 años era de 13 mil T/día, hoy alcanza las 18 mil T. El 50% de estos residuos no se disponen: tenemos, calles, ciudades sucias, ríos, playas y quebradas sucias, etc.
- Para enfrentarse a esta problemática se requiere unas políticas públicas **de largo plazo**, instrumentada con la norma, incentivo, proyecto emblemático, nueva solución tecnológica, asistencias técnicas y capacitaciones descentralizadamente, programa masivo de educación y ciudadanía.
- También se requiere un **nuevo instrumento económico** para ejecutarse inversión, para prestar servicios de forma adecuada y realizarse la OYM de la infraestructura e incentivo.

Casos como Converpisa S.A.C. el residuo sólido (papel) es reciclado como insumo industrial de acuerdo a la nueva Ley de Gestión Integral de Residuos Sólidos D.L. N° 1278.

Seguridad Y Salud En El Trabajo

Principales Innovaciones De La Ley 29783

Ley de seguridad y salud en el trabajo en Perú.

Tiene como objetivo promover la cultura de prevención de riesgos laborales en el país, modificando el Reglamento de la Ley 29.783, involucrando en su aplicación la participación de trabajadores, empleadores, Estado y Organizaciones Sindicales.

Las innovaciones de la Ley las explicaremos brevemente:

- La ley es aplicada a todos los sectores económicos, trabajadores y funcionarios del sector público, trabajadores de las Fuerzas Armadas y de la Policía Nacional del Perú e incluso a trabajadores por cuenta propia.
- La creación del Sistema Nacional de Seguridad y Salud en el Trabajo, con participación de las organizaciones de empleadores y trabajadores, a fin de garantizar la protección de todos los trabajadores en el ámbito de la seguridad y salud en el trabajo, siendo sus instancias el Consejo Nacional de Seguridad y Salud en el Trabajo y los Consejos Regionales de Seguridad y Salud en el Trabajo, ambas de naturaleza tripartita.

• Los principios de la Ley son:

Prevención: El empleador garantiza en el centro de trabajo, el establecimiento de los medios y condiciones que protejan la vida, la salud y el bienestar de los trabajadores y de aquellos que, no teniendo laboral, prestan servicios o se encuentran dentro del ámbito de labores.

Responsabilidad: El empleador asume las implicancias económicas, legales y de cualquier otra índole a consecuencia de un accidente o enfermedad que sufra un trabajador en el desempeño de sus funciones o a consecuencia de él.

Cooperación: El Estado, los empleadores, trabajadores y las organizaciones sindicales establecen mecanismos que garanticen una permanente cooperación y coordinación en materia de seguridad y salud.

Información y capacitación: Las organizaciones sindicales y los trabajadores reciben del empleador una oportuna y adecuada información y capacitación preventiva en la tarea de desarrollar, con énfasis en lo potencialmente riesgoso para la vida y salud de los trabajadores y su familia.

Gestión Integral: Todo empleador promueve la gestión de la seguridad y salud en el trabajo a la gestión general de la empresa.

Atención Integral de Salud: Los trabajadores que sufran algún accidente de trabajo o enfermedad ocupacional tienen derecho a las prestaciones necesarias y suficientes hasta su recuperación y rehabilitación, procurando su reinserción laboral.

Consulta y participación: El Estado promueve mecanismos de consulta y participación de las organizaciones de empleadores y trabajadores más representativos y de los actores sociales para la adopción de mejoras en materia de seguridad y salud laboral.

Primacía de la realidad: el principal cambio contenido en la novedosa Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo radica en haber cambiado la denominación de Principio de Veracidad por el de Principio de la Primacía de la Realidad, sustentada dicha modificación en el hecho de que de existir discrepancia entre el soporte documental y la realidad las autoridades deben optar por lo constatado en la realidad.

Protección: Los trabajadores tiene derecho a que el Estado y los empleadores aseguren condiciones de trabajo dignas.

- **Gestión y Seguridad:** Lo más rescatable radica en que el empleador es el encargado de perfilar dicha política por escrito, en consulta con sus trabajadores y sus representantes e incluso se diseñan una serie de principios y objetivos fundamentales para la elaboración de la misma, incidiendo en la participación de los trabajadores en su organización, por ello el empleador asegura que los trabajadores y sus representantes sean consultados, informados y capacitados en todos los aspectos de seguridad y salud en el trabajo relacionados con las labores que realizan, incluidas las disposiciones relativas a situaciones de emergencia, por lo que el empleador debe brindar las facilidades para que los trabajadores y sus representantes dispongan del tiempo y de recursos para participar activamente en los procesos de organización, de planificación y de aplicación, evaluación y acción del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo.

- **Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo:** El cambio más emblemático de la Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo es que se reduce de 25 a 20 trabajadores el requisito para la constitución del Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo, en tal sentido se precisa en el nuevo ordenamiento que los empleadores con 20 o más trabajadores a su cargo constituyen un comité de seguridad y salud en el trabajo, cuyas funciones son definidas en el reglamento, el cual estará conformado de manera paritaria por igual número de representantes de la parte empleadora y de la parte trabajadora. Siendo otro aspecto innovador el que los empleadores que cuenten con sindicatos mayoritarios incorporen un miembro del mismo sindicato en calidad de observador. Asimismo, en los centros de trabajo con menos de 20 trabajadores son los mismos trabajadores quienes nombran al supervisor de seguridad y salud en el trabajo.

- **Representantes del Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo Supervisores de Seguridad y Salud en el Trabajo:** La Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo es más categórica que el reglamento al precisar que son los trabajadores quienes eligen a sus representantes ante el Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo o sus supervisores de seguridad y salud en el trabajo, agregando a diferencia de la norma reglamentaria que en los centros de trabajo donde existan organizaciones sindicales, la organización más representativa convoca a las elecciones del comité paritario, en su defecto es la empresa la responsable de la convocatoria y como novedad el brindar facilidades a los representantes y supervisores, en tal sentido la nueva normatividad precisa que los miembros del comité paritario y supervisores de seguridad y salud en el trabajo gozan de licencia con goce de haber para la realización de sus labores, de protección contra el despido encausado y de las facilidades para el desempeño de sus funciones en sus respectivas áreas de trabajo, seis meses antes y hasta seis meses después del término de su función.
- **Reglamento Interno de Seguridad y Salud en el Trabajo:** El cambio sustancial en este aspecto es que la Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo reduce de 25 a 20 trabajadores el requisito para la elaboración del Reglamento Interno de Seguridad y Salud en el Trabajo, en tal sentido se precisa que las empresas con 20 o más trabajadores elaboran su Reglamento Interno de Seguridad y Salud en el Trabajo de conformidad con las disposiciones que establezca el reglamento. Asimismo en relación a las acciones que el empleador debe adoptar para mejorar el conocimiento sobre seguridad y salud en el trabajo la nueva legislación adiciona a lo estipulado en el reglamento el realizar no menos de 4 capacitaciones al año en materia de seguridad y salud en el trabajo, adjuntar al contrato de trabajo la descripción de las recomendaciones en materia de seguridad y salud en el trabajo

y brindar facilidades económicas y licencias con goce de haber para la participación de los trabajadores en cursos de formación en la materia.

- **Derechos y Obligaciones de los Empleadores:** Se agrega como obligación del empleador el garantizarse las elecciones de los trabajadores se realice a través de la organización sindical, y en su defecto, a través de elección democrática del trabajador; garantizando el real y efectivo trabajo de los Comités Paritarios de Seguridades y Salud en el Trabajo, asignando el recurso necesario. El deber de prevención del empleador abarca también toda actividad que se desarrolle durante la ejecución de las órdenes del empleador, o durante la ejecución de una labor bajo su autoridad o en el desplazamiento a la misma, aún fuera del lugar y horas de trabajo; en cuanto a lo que la nueva normatividad denomina enfoque de género y protección de las trabajadoras, se considera que al estar en estado de gestación tienen derecho a ser transferidas a otro puesto que no implique riesgo para su salud integral, sin menoscabo de sus derechos remunerativos y de categoría. Se agregan dos obligaciones para el empleador, garantizar que los trabajadores hayan sido consultados antes de que se ejecuten cambios en las operaciones, los procesos y en la organización del trabajo que pudieran tener repercusiones en la seguridad y salud de los trabajadores.

- **Derechos y obligaciones de los Trabajadores.** En la innovación de la Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo cita hechos que se ratifican que todo trabajador tiene el derecho a la información libremente con el inspector de trabajo, pudiendo producirse sin presencia del empleador, situación no prevista en el Reglamento de Seguridad y Salud en el Trabajo; asimismo cuando se producen las transferencias de un trabajadores motivadas por razones de seguridad y salud en el trabajo, debiéndose producirse sin menoscabar el derecho remunerativo, finalmente agregándose la obligación del empleador responder e informar

veraces ante las instancias públicas que sea requerida, caso contrario se considera como falta grave, sin el perjuicio de denunciar penalmente en lo correspondiente.

Según el Reglamento de la Ley 29783 D.S. N° 005-2012 TR

Artículo 39°

Los empleadores que sean menores de veinte (20) trabajadores deberá garantizar la elección supervisora en el Trabajo sea realizada por el trabajador.

Converpisa S.A.C. tiene 10 trabajadores y cuenta con un Supervisor de SST cumpliendo con la Ley 29783.

Marco Normativo Legal

Base Legal

Constitución política del Perú: La carta magna del país establece "El Gobierno brindará oportunidad para crecer en sector que sufre la desigualdad; asimismo promueve la pequeña empresa en toda su modalidad"; por lo que debe velar por la subsistencia y desarrollo de los mismos a través de estrategias y políticas crediticias acorde a su capacidad para el cumplimiento en el retorno de los créditos otorgados y que se vean realmente beneficiados con esos créditos y no que se sometan al riesgo de fracasar por las altas tasas de interés.

Ley 28015 - "Ley de promoción y formalización de las MYPES"

La legislación vigente indica: "El Estado, mediante Corporaciones Financieras de Desarrollo - COFIDE, promueven financiamiento diversificado, descentralizado e incrementado su cobertura de oferta en el mercado financiero y de capital en beneficio de la MYPE". Hay posibilidad que el mayor nivel de acceso al crédito asegure el desarrollo y el crecimiento de la pequeña empresa y de esta hacia la mediana y gran empresa logrando así una economía más sostenida del país.

Converspisa S.A.C. esta bajo el régimen MYPE tributario.

Normas legales

- **La resolución de la CNC N°008-97EF/93.01 del 23/01/1997**

La obligación que debe cumplirse el contador público actuando profesionalmente en forma dependiente o independiente, las normas pertinentes y el Código de Ética Profesional. Incumplir dicha obligación determinara que la contabilidad del Estado incurra en “culpa inexcusable” señalada en el art. 1321° del código civil.

“está sujeta a indemnizar daños y perjuicios el que no ejecuta su obligación por dolo o culpa leve”.

- **Ley 29720-SMV**

“Norma que promueve la emisión de valor mobiliario y fortalecen el mercado de capitales” publicados en el diario “el peruano”, el veinticinco de julio del 2011.

Dicha norma en el art. 5° se refiere a alcances, la cual es obligada la que cumple con las siguientes características:

- Entidades el ingreso anual por venta de bien o prestación de servicio sea igual o exceda a 3,000.00 UITs.
- Entidad cuyo activo total es igual o exceda 3,000.00 UITs.

Normas Técnicas NIC Y NIIF

- **NIC 1 Presentación de Estados Financieros**

Aquí en esta normativa se establece bases para presentar el estado financiero de manera general, asegurando que sea comparable, tanto del estado financiero de la entidad correspondiente al periodo anterior, de otra entidad. Esta Normatividad establece el requerimiento general para las presentaciones de estados financieros, y requisito mínimo sobre el contenido.

- **NIC 2 - Inventarios**

El objeto de esta Normativa es prescribirse el tratamiento contable del inventariado.

Un tema fundamental, es la cantidad del costo que se deberá reconocer como un activo, difiriéndose hasta que el ingreso correspondiente sea reconocido. Estas Normas suministran guías prácticas para determinar el costo, así como para el reconocimiento como gasto periódico, incluyéndose el deterioro que rebaje los importes de libros al valor razonable.

- **NIC 12**

El objeto de esta normativa es prescribir el tratamiento contable de impuestos a ganancia. La problemática principal es contabilizar los impuestos a ganancias es tratar consecuencias futuras y actuales de:

(a) recuperación en el futuro del libro del activo (pasivo) que se ha reconocido en los estados de situaciones financieras de las entidades.

(b) la transacción y otro suceso de los periodos corrientes siendo objetivo de los reconocimientos en el estado financiero.

- **NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo**

El objeto de la Norma es prescribirse los tratamientos contables de propiedad, plantas y equipos, de manera que el usuario de estado financiero pueda conocer la data acerca de la inversión que la organización, teniendo su propiedad, plantas y equipos, como los cambios que se producen en dicha inversión. El principal problema que presenta la contabilidad de propiedades, plantas y equipos es la contabilización del activo, las determinaciones del importe en libros y cargo por depreciaciones y pérdidas por deterioros que deberán reconocerse con relación al mismo.

- **NIC - 17 Arrendamiento**

El objeto de esta Norma es prescribir, para arrendatario y arrendador, la política contable adecuada para contabilidad y revelarse la data relativa al arrendamiento. Clasificando los arrendamientos adoptados en esta Normatividad se basa en el nivel de riesgo y ventaja, derivado de la propiedad de activos, afectando al arrendador o a arrendatarios. El arrendamiento se clasifica como financiero transfiriendo todo el riesgo y ventaja inherente a la propiedad. Un arrendamiento se clasifica como operativo si no se transfiere todo riesgos y ventaja inherente a las propiedades.

- **NIC - 19 Beneficios a los empleados**

Las maneras de contraprestaciones concedidas por entidades a cambio del servicio prestado por el empleado o por indemnización por cese. El objeto de esta Normativa es prescribirse el tratamiento de la información a revelarse sobre el beneficio al empleado.

- **NIC 36 – Deterioro del Valor de los Activos**

El objeto de la Norma busca establecerse procedimientos que una organización aplica para asegurar sus activos contabilizados por importes que no sean superiores a un importe recuperable. El activo esta contabilizado por un alto índice de su importe recuperables cuando su importe este en Libros y exceda el importe recuperable, utilizando la venta. El activo se presenta como deteriorada, y la Normatividad exige que las entidades reconozcan pérdidas por deterioros de los valores de estos activos. En la Normatividad se especifica que la entidad revertiría las pérdidas por deteriorarse el valor, así como la información revelada.

- **NIC 37 - Provisiones, Pasivos contingentes y Pasivos contingentes**

El objeto de esta Norma busca asegurar que se utilice la base apropiada para reconocer la medición de la provisión, pasivo contingente y activo contingente, así como que se revele la data complementaria suficiente, a través de las notas, como para permitirse al usuario comprendiese la naturaleza de las cosas, los calendarios de vencimientos e importe de la anterior partida.

- **NIC 38 - Activos intangibles**

El objeto de esta Norma es que prescriba el tratamiento del activo intangible que no esté contemplado entendiblemente en otra Norma. Requiriendo que esta Norma, reconozca la entidad de los activos intangibles, con esto se pueda cumplir los criterios. La Norma da a entender que para determinar los importes de los libros de activos intangibles, exigiendo revelar información sobre dichos activos.

- **NIIF 1 Adopción de las NIIF por primera vez**

El objeto de la NIIF es lograr asegurar que el estado financiero de acuerdo a las NIIF de entidades, relativas a una parte del espacio cubierto por tal estado financiero, contiene información de calidad alta que:

- (a) sea totalmente transparente para el usuario y se pueda comparar de acuerdo al periodo que se presente;
- (b) suministrar el punto de partida, adecuándose a la contabilización según la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF); y
- (c) sea obtenida a un costo sin exceder los beneficios.

- **NIIF 9 Instrumentos Financieros**

Las NIIF establecen el requerimiento para clasificar y medir el activo financiero y pasivo financiero, incluyéndose algún contrato híbrido. La Fase uno del proyecto

concejal para remplazar la NIC 39. La fase principal es: Fase uno: clasificar y medir. Fase dos: Método deterioro de valor. Fase tres: Contabilidad de cobertura. El concejal pretende la NIIF 9 sustitúyase en instancia ultima a la NIC 39 totalmente. El objeto de dicha NIIF es establecerse principios para los datos financieros sobre activo financiero y pasivos financieros de manera presentar información valiosa y relativa para el usuario del estado financiero para evaluar importes, calendarios e incertidumbres de los flujos de efectivos futu entidades.

3. Alternativa de Solución

Alternativa de solución al problema general

Para la problemática General: sobre ¿La incidencia de controles internos en el área de compras y su impacto en la rentabilidad de la empresa Converpisa SAC, SJL 2017?

- a) El control interno en el área de compras influye al hacer cumplir el manual de organización y funciones, el manual de procedimientos, el manual de políticas de compras y otros documentos afines, para que todas las compras deben ser realizadas por medio de órdenes de compra, estar numerado, autorizado y con ello influir en las ventas orientadas a la rentabilidad de la empresa.

- b) Las compras se deben realizar en base a requisiciones de las necesidades establecidas mediante el diagnóstico verificado, solicitudes de cotizaciones, aprobación de los precios de compra, firma del jefe de compras en la orden de compra por bienes y servicios requeridos, entre otras decisiones.

c) Verificar los informes de recepción de mercaderías compradas; que sean de acuerdo a la calidad solicitada, que cumpla los índices de garantía y seguridad, que cumpla con los estándares establecidos en calidad, seguridad y medio ambiente y que sean destinadas a satisfacer al cliente y lograr rentabilidades.

Alternativas de solución al problema específico 1

Problema: ¿De qué manera el control interno en el departamento de compra influye en la rentabilidad de la organización CONVERPISA S.A.C., San Juan de Lurigancho 2017?

a) Las facturas de los proveedores deben ser registradas inmediatamente después de recibidas y llevar un orden correlativo, debiéndose verificar estas facturas contra las órdenes de compra y los informes de recepción en cuanto a precios, condiciones, calidad, contabilidad, etc. utilizar el crédito fiscal debidamente y reorientar las ventas y la utilidad.

b) Se debe realizar un seguimiento a las órdenes de compra pendientes de recibirse y ser controladas mediante las cuentas de orden.

c) Se deben realizar inventarios físicos: a) al final de ejercicio y b) periódicamente.

d) Los desperdicios deben estar bajo control contable que asegura una adecuada contabilización de su disposición.

e) Los registros contables deben ajustarse de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos y que se investiguen las diferencias.

Alternativas de solución al problema específico 2

Problema: ¿De qué manera la gestión contable en el departamento de compra influye con la rentabilidad de la empresa CONVERPISA S.A.C., San Juan de Lurigancho 2017?

Alternativas de soluciones:

- a) La gestión contable es un sistema que implica proporcionar informaciones que ayuda a los gerentes a tomar buenas decisiones para cumplir con las metas de la empresa y esas metas son justamente la rentabilidad y el crecimiento económico y financiero, producto de haberse ordenado la gestión de compras en la empresa.
- b) La gestión contable ayuda y orienta hacia el futuro con base en los presupuestos; las mediciones e informes internos, los cuales a veces no tienen que seguir los PCGA, pero se basan en el análisis B/C beneficio / costo.
- c) Una excelente gestión contable, comunica la posición económica y financiera de la empresa a los inversionistas, bancos, organismos reguladores y otros interesados externos como los proveedores, ventas a crédito, garantías, etc.
- d) Los estados financieros se deben preparar de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados – PCGA y estos auditados por auditores externos e independientes, los cuales aseguran un éxito impresionante en la rentabilidad de la empresa al vender productos y servicios de alta calidad.

Conclusiones

Luego del análisis realizado a la empresa CONVERPISA S.A.C., se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Contando con la información necesaria, podemos decir que las NIIF tienen cierta diferencia en la manera de reconocer y medir transacciones ocurridas en las organizaciones, tratadas con anterioridad distintamente a los PCGA.
2. De acuerdo a nuestro diagnóstico concluimos que la empresa, cuenta con partidas de alto impacto que necesitan ser regularizadas en las siguientes fases de la adopción a las NIIF, como es la partida de Inmueble, maquinaria y equipo que probablemente sea la partida donde exista las más importantes diferencias por regularizar, esto debido al precario criterio contable que se ha empleado para el tratamiento de los bienes activables en cuanto a su valor residual, vida útil, componetización, tasas de depreciación, baja de activos, activos obtenidos a través de leasing, etc.
3. No existe un control sobre las cuentas por pagar a los proveedores.
4. No existen manuales de funciones para el departamento de compras.
5. Cuando una organización adopta las NIIF, se apoya en algo importante, porque es a base de lo globalizado.
6. La tasación financiera debe ser de calidad y transparente, con el objeto de alcanzar una mayor credibilidad sobre la información financiera.
7. Por otro lado, tenemos la partida de arrendamientos la cual también tiene un alto impacto y de no ser tratada correctamente, no permitiría mostrar la real situación financiera de la organización en su estado financiero.
8. Se gira cheques a nombre del portador y/o del gerente.

Recomendaciones

- 1) Adoptar procesos de control con relación a la entrega de cheques y pago a proveedores.
- 2) Cuando se aplica la NIIF, se expresa a la gerencia el resultado razonable, ya que la contabilidad pasa de modelos históricos de costos a valores razonables, donde los expertos realizan la tasación.
- 3) La organización que declara estar sujeta a la NIIF, debe aplicar, por ser explícita la declaración, no debiéndose desarrollar de forma parcial.
- 4) Se debe realizar estudios de control, sobre políticas con el objeto de adecuarlos, para despegar el desarrollo efectivamente cada operación crediticia, consiguiendo más rentabilidad para la organización,
- 5) Se debe diseñar programa de capacitación por parte de la gerencia, para que el personal de cada departamento pueda actuar exitosamente. Capacitando al personal para una mejor toma de decisiones, impulsando a la organización hacia el desarrollo empresarial a largo plazo.
- 6) Realizar un control de los pagos a proveedores y estar en comunicación para evitar problemas a futuros.
- 7) Se recomienda a la empresa CONVERPISA S.A.C. que elabore un manual de funciones para definir las responsabilidades.
- 8) Verificar la alternativa de solución propuesta, se considera que la comparación y experiencia con otra organización es de similares actividades económicas.

Referencias

- Apaza, M (2006). Evaluación De Rentabilidad Económica. Perú: Editora y distribuidora S.R.L.
- Cueva, Beltrán. (2010). Evaluación privada de proyectos. Lima: Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico.
- Gales de Trujillo (2012). Modelo De Control Interno Para Mejorar La Eficiencia Y Efectividad De La Pequeña Empresa De La Industria Panificadora En La Ciudad De San Francisco Gotera, Departamento De Morazán. (Tesis de grado). Universidad del Oriente – El Salvador.
- Gómez, J (2004). Control Interno En los Negocios. España: Editora Paraninfo.
- Hernández, A. (2002). Matemáticas financieras. Teoría y práctica. México: COPYRIGHT. Disponible en:
<http://books.google.com.pe/books?id=19GtihVxDzIC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Lerma, A. Martín, A. Castro, A. Flores, E. Martínez, H. Mercado, C. Morales, A. Olivares, A. Rangel, M. Raya, A & Valdés, L. (2007). Liderazgo emprendedor. Cómo se un emprendedor de éxito y no morir en el intento. México: Cengage Learning Editores, S.A. Disponible en:
<http://books.google.com.pe/books?id=9XCUjcSKhAgC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Ley General De Sociedades: Exposición de motivos 2002 Estudio Caballero Bustamante. Lima.
- Matamoros Hernandez, & Garcia Garcia. (2010). Tipos de Sistema de inventario.
- Medina M. (2008). Control de inventario. Colombiano: 5ta edicion.

Navarro Guitierrez, C. (2014). Eficaz. española: 4ta edicion.

Prado Alva (2013). El Control Interno Como Una Herramienta Para El Mejoramiento De La Gestión, Caso De Transportes Urbanas. (Tesis de grado). De La Provincia De Huamanga – Ayacucho.

Rodrigues ruiz, L. (2013). analisis de la rentabilidad. española.

Sanchez, J. (2010). analisis de la rentabilidad.

Silva, A. (2011). Situación actual de las micro y pequeñas empresas – MYPES. [Acceso 15 de marzo 2011]; Disponible en: <http://albertbardeconomia.blogspot.com/2011/03/situacion-actual-de-las-micro-y.html>

Tamayo Tamayo, M. (2005). el proceso de la investigacion cientifica. mexicano: limusa.

Apéndice

FICHA RUC



Reporte de Ficha RUC

Lima, 12/10/2018

CONVERPISA S.A.C.
20379687068

Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/08/2015

Mediante Resolución N° 0230050124167

Información General del Contribuyente

Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	19/11/1997
Fecha de Inicio de Actividades	19/11/1997
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	02/08/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 02/08/2018),BOLETA (desde 20/08/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	CONVERPISA S.A.
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	21098 - FAB. DE OTROS ARTICULOS.
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	IMPORTADOR
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	1 - 3751444
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 996637262
Teléfono Móvil 2	1 - 996637203
Correo Electrónico 1	converpisasac@yahoo.es
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal

Actividad Económica Principal	21098 - FAB. DE OTROS ARTICULOS.
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	SAN JUAN DE LURIGANCHO
Tipo y Nombre Zona	URB. ZARATE INDUSTRIAL

CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN

Identificación de la Transacción

Número de orden: 832337522-32
 Fecha: 2018-01-21 20:40:21

Datos de la Declaración

RUC: 20379687068
 Nombre o Razón Social: CONVERPISA S.A.C.
 Formulario: 0621-PDT IGV-RENTA MENSUAL-IEV
 Periodo: 12/2017
 Rectificatoria: No

Detalle de Tributos		
Tributos	Deuda	Pago
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	5,581	0
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	0	0
Totales	S/. 5,581	S/. 0

SUNAT DECLARACION	PDT IGV-RENTA MENSUAL		Copia para el Contribuyente (Pag. 3)
	Periodo 12-2017		
PAGO 621	RUC	20379687068	
	RAZON SOCIAL	CONVERPISA S.A.C.	
NRO. CONTROL: 22071485		NRO. ORDEN: 832337522	

DETERMINACION DE LA DEUDA**IGV**

		IGV Cta. Propia	Imp.Vtas.Arroz Pilado
IMPUESTO RESULTANTE O SALDO A FAVOR	140	5,581	353
SALDO A FAVOR DEL PERIODO ANTERIOR	145		351
TRIBUTOS A PAGAR O SALDO A FAVOR	184	5,581	352
PERCEPCIONES DECLARADAS EN EL PERIODO	171		
PERCEPCIONES DECLARADAS EN PERIODOS ANTERIORES	168		
SALDO DE PERCEPCIONES NO APLICADAS	164		
RETENCIONES DECLARADAS EN EL PERIODO	179		
RETENCIONES DECLARADAS EN PERIODOS ANTERIORES	176		
SALDO DE RETENCIONES NO APLICADAS	165		
COMPENSACION SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR			347
PAGOS PREVIOS	185		342
INTERES MORATORIO	187		343
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA	188	5,581	344
IMPORTE A PAGAR	189	0	345

RENTA

		Renta
IMPUESTO RESULTANTE O SALDO A FAVOR	302	747
SALDO A FAVOR DEL PERIODO ANTERIOR	303	(5,038)
TRIBUTOS A PAGAR O SALDO A FAVOR	304	(4,291)
RETENCIONES	326	
RETENCIONES DE PERIODOS ANTERIORES	327	
COMPENSACION SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR	305	
IMP.TEMPORAL ACTIVOS NETOS (LEY N° 28424)	328	
OTROS CREDITOS PERMITIDOS POR LEY	306	
PAGOS PREVIOS	317	
INTERES MORATORIO	319	
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA	324	0
IMPORTE A PAGAR	307	0

4TA CATEGORIA

		4ta Categoria	IES
TRIBUTOS A PAGAR O SALDO A FAVOR	371		542
PAGOS PREVIOS	372		543
INTERES MORATORIO	374		545
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA	375		546
IMPORTE A PAGAR	379		551

IMPORTE TOTAL A PAGAR: 0
EFECTIVO 0



DOMICILIO FISCAL : Jr. Perseo N° 152 La Campiña -Chorrillos
 TELEFONOS : 467-5800 / 467-2464 FAX : 252-2648
 EMAIL: informes@lcgroup.com.pe - rdioses@lcgroup.com.pe
 DIRECCION VENTAS : Jr. Luna Pizarro No. 1105 - La Victoria
 TELEFONOS : 471-3905 / Telefax 472-9800
 NEXTEL : 600*8702 / 815*1065 / 418*8750 / 817*7002 / 815*6726
 EMAIL : ventascontometros@lcgroup.com.pe

R.U.C. N° 20341946531

FACTURA

003 - N° 0002321

Lima, 18 de OCTUBRE del 20 16
 Señor(es): CONVERPISA S.A.C.
 Domicilio : Av. Santuario No. 1421 San Juan de Lurigancho
 20379687068

R.U.C. :

Orden de Pedido N°	Orden de Compra N°	Guia N°	Condiciones de Pago	Vendedor	
OP 2628		2,685	CHEQ. 30 DIAS	E20	
CANT.	UNIDAD	CODIGO	DESCRIPCION	P. UNITARIO US \$	VALOR DE VENTA US \$
2088.34	Kilos		PAPEL BOND (4 bobinas) Medida : 63.5cm * 55 gr Marca DATA SPEED USA	.2119	2,530.78
SON:			DOS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS CON 33/10 DOLARES AMERICANOS		

FORMAS UNIVERSALES S.A.C.
 R.U.C. 20509962382
 CENTRAL: 467-1900 FAX: 467-2600
 AJT. IMP. 0299505021 F.I. 14-07-2011
 SERIE: 003 DEL 2001 AL 3000

CANCELADO

Lima, 19 de 10 del 20 16

SUB-TOTAL US \$ 2,530.78

I.G.V. 18% 455.54

TOTAL US \$ 2,986.33

ADQUIRENTE O USUARIO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CONVERPISA S.A.C.						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2017						
(En Soles)						
	2017	%	2016	%	2017	2016
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	103,089	41.27%	45,290	22.27%	39,349	23,512
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	92,347	36.97%	48,920	24.06%	11,282	11,723
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	9,576	3.83%	9,924	4.88%	26,522	20,760
Existencias (neto)	39,777	15.93%	41,379	20.35%	90,870	90,870
Gastos Pagados Por Anticipado			51,843	25.50%		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	244,789		197,356		168,022	146,864
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inmueble, Maquina y Equipo (neto)	4,975	1.99%	5,978	2.94%	1,744	1,744
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4,975		5,978		54,725	47,644
					25,271	7,081
TOTAL PATRIMONIO					81,741	56,469
TOTAL ACTIVO	249,763	100.00%	203,334	100.00%	249,763	203,334
						100.00%

ANÁLISIS VERTICAL

	Balances		Análisis Vertical	
	31-dic-2017	31-dic-2016	31-dic-2017	31-dic-2016
<u>Activo</u>				
<u>Activo Corriente</u>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	103,089	45,290	41.27%	22.27%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	92,347	48,920	36.97%	24.06%
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	9,576	9,924	3.83%	4.88%
Existencias (neto)	39,777	41,379	15.93%	20.35%
Gastos Pagados Por Anticipado		51,843		25.50%
<i>Total Activo Corriente</i>	244,789	197,356	98.01%	97.06%
<u>Activo no Corriente</u>				
Inmueble, Maquina y Equipo (neto)	4,975	5,978	1.99%	2.94%
Total Activo no Corriente	4,975	5,978	1.99%	2.94%
<u>Total Activo</u>	249,763	203,334	100%	100%

<u>Pasivo</u>				
<u>Pasivo Corriente</u>				
Cuentas por Pagar Comerciales	39,349	23,512	15.75%	11.56%
Impuesto a la renta y participaciones corrientes	11,282	11,723	4.52%	5.77%
Otras Cuentas por Pagar	26,522	20,760	10.62%	10.21%
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	90,870	90,870	36.38%	44.69%
<i>Total Pasivo Corriente</i>	168,022	146,864	67.27%	72.23%
<u>Pasivo no Corriente</u>				
<i>Total Pasivo no Corriente</i>	-	-		
<u>Total Pasivo</u>	168,022	146,864	67.27%	72.23%
<u>Patrimonio Neto</u>				
	81,741	56,469	32.73%	27.77%
<u>Pasivo + Patrimonio Neto</u>	249,763	203,333	100%	100%

ANÁLISIS HORIZONTAL

	Balances		Análisis Horizontal	
	31-dic-2017	31-dic-2016	Importe	Variación
<u>Activo</u>				
<u>Activo Corriente</u>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	103,089	45,290	-57,799	-56.07%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	92,347	48,920	-43,427	-47.03%
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	9,576	9,924	348	3.64%
Existencias (neto)	39,777	41,379	1,602	4.03%
Gastos Pagados Por Anticipado		51,843	51,843	
<i>Total Activo Corriente</i>	244,789	197,356	-47,433	-19.38%
<u>Activo no Corriente</u>				
Inmueble, Maquina y Equipo (neto)	4,975	5,978	1,004	20.18%
Total Activo no Corriente	4,975	5,978	1,004	20.18%
<u>Total Activo</u>	249,763	203,334	-46,429	-18.59%

<u>Pasivo</u>						
<u>Pasivo Corriente</u>						
Cuentas por Pagar Comerciales	39,349	23,512	-15,837	-40.25%		
Impuesto a la renta y participaciones corrientes	11,282	11,723	441	3.91%		
Otras Cuentas por Pagar	26,522	20,760	-5,762	-21.73%		
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	90,870	90,870	0	0.00%		
<i>Total Pasivo Corriente</i>	168,022	146,864	-21,158	-12.59%		
<u>Pasivo no Corriente</u>						
<i>Total Pasivo no Corriente</i>	-	-				
<u>Total Pasivo</u>	168,022	146,864	-21,159	-12.59%		
<u>Patrimonio Neto</u>	81,741	56,469	-25,272	-30.92%		
<u>Pasivo + Patrimonio Neto</u>	249,763	203,333	-46,430	-18.59%		

Comentarios:**ACTIVOS:**

Este rubro ha tenido una tendencia creciente durante los años 2016 al 2017, debido al aumento de las cuentas del efectivo, las otras cuentas por cobrar y principalmente, en los activos de largo plazo como las inversiones en subsidiarias, las propiedades y los activos intangibles.

Activos Corrientes:

Han tenido una tendencia positiva desde los años 2016 al 2017, pero lo cual ha sido significativo. Asimismo, el Efectivo y Equivalentes al Efectivo es 103,089.20 anteriormente era 45,290. Las Cuentas por Cobrar Comerciales (neto) son: 92,346.65 anteriormente era 48,920 Otras Cuentas por Cobrar (neto) es 9,575.89 anteriormente era 9,924.23. Existencias (neto) es 39,777 anteriormente era 41,379. Gastos Pagados Por Anticipado es 51,843.25

Activos No Corrientes

Este rubro del activo es el que ha dado la tendencia positiva del activo en general, ya que representa el mayor peso relativo del activo y sus principales cuentas. Aquí vemos que el inmueble, Maquina y Equipo (neto) es 4,974.50 anteriormente era 5,978.17.

PASIVO:

Este ha tenido un aumento de 168,022.37 ya que las principales cuentas del Pasivo han aumentado influenciando en los corrientes, resultando una tendencia creciente.

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar Comerciales es 39,348.59 anteriormente era 23,511.93. El Impuesto a la renta y participaciones corrientes es 11,282.12 anteriormente era 11,723.12. Las Otras Cuentas por Pagar es 26,521.72 anteriormente era 20,759.50. Las Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas es 90,869.94 anteriormente era 90,869.94.

PATRIMONIO:

Esta cuenta ha tenido una tendencia creciente a lo largo de todo el periodo analizado. Esto se debe al aumento del capital social, las acciones de inversión y un capital adicional que ha tenido también una tendencia creciente. El Capital Emitido es 1,744.27 anteriormente era 1,744.27. El Resultados Acumulados es 54,725 anteriormente era 47,644 El Resultado del Ejercicio es 25,271.32 anteriormente era 7,080.94.

Estado de Resultados

CUADRO COMPARATIVO DE ESTADOS DE RESULTADO				
CONVERPISA S.A.C.				
2017 -2016				
	2017	VERTICAL	2016	VERTICAL
VENTAS	883,193	100.00%	843,317	100.00%
COSTO DE VENTAS	-747,376	-84.62%	-734,858	-87.14%
RESULTADO BRUTO	135,817	15.38%	108,459	12.86%
GASTOS DE ADMINISTRACION	-103,428	-11.71%	-92,374	-10.95%
GASTOS DE VENTAS	-4,853	-0.55%	-2,084	-0.25%
RESULTADO OPERATIVO	27,536	3.12%	14,001	1.66%
INGRESOS DIVERSOS	3	0.00%	8	0.00%
INGRESOS FINANCIEROS	20,897	2.37%	83,265	9.87%
GASTOS FINANCIEROS	-23,165	-2.62%	-90,193	-10.70%
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	25,271	2.86%	7,081	0.84%
IMPUESTO A LA RENTA	-2,527	-0.29%	-1,983	-0.24%
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	22,744	2.58%	5,098	0.60%

Análisis

El Estado de Resultados, nos muestra que en el año 2017 con relación al año 2016, ha habido un incremento en las ventas, de un 4.73% el costo de las ventas se elevaron en un 1.70%, los gastos administrativos aumentaron en un 11.97%, los gastos en ventas se incrementaron en un 132.87%, los ingresos diversos disminuyeron en un 62.50%, los ingresos financieros bajaron en un 77.90%, los gastos financieros se redujeron en un 74.32%, los impuestos aumentaron y la utilidad de la empresa se aumentó en un 346.14%.

RATIOS FINANCIEROS COMENTADOS

		2017		2016
LIQUIDEZ GENERAL:	<u>ACTIVO CTE</u>	244,789	=	197,356
		1.46		1.34
	<u>PASIVO CTE</u>	168,022		146,864

El ratio de liquidez indica que Converpisa SAC tiene 1.46 soles en el 2017 y 1.34 soles en el 2016 del activo corriente por cada sol que tiene de deuda a corto plazo.

		2017		2016
PRUEBA ACIDA:	<u>ACTIVO CTE - EXISTENCIAS-GTOS PAG.ANTICIPADO</u>	205,012	=	155,977
		1.22		1.06
	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	168,022		146,864

Por cada sol que debe la empresa tiene 1.22 en el 2017 y 1.06 en el 2016 para pagar las deudas a corto plazo

		2017		2016
CAPITAL DE TRABAJO:	<u>ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE</u>	244,789-168,022	=	197,356-146,864
		76,767		50,492

Converpisa SAC, dispone de 76,767 en el 2017 y 50,492 en el 2016 despues del pago de sus obligaciones

		2017		2016
RENTABILIDAD SOBRE RENTAS NETAS:	<u>UTILIDAD NETA</u>	22,744	=	669
		0.03		0.00
	<u>VENTAS NETAS</u>	883,193		843,317

Converpisa S.A.C. ha ganado 0.03 para el 2017 por cada sol vendido y 0.00 para el 2016 lo optimo debe ser mayor a 0.04