

**“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la
Commemoración de las Heroicas batallas de Junín y Ayacucho”**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS
CORPORATIVAS**



**LA IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA
CONSTRUCTORA VALMA TRADE AND SERVICE S.A.C Y SU INCIDENCIA EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 2025**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

**Bach. Esther Estefany Martinez Llanos de Quispe
(<https://orcid.org/0009-0003-3655-7089>)**

ASESOR

**Mag. Marco Antonio Alvarado Chavez
(<https://orcid.org/0000-0002-7408-5348>)**

Lima - Perú
2024

LA IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA VALMA TRADE AND SERVICE S.A.C Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 2025

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

3%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	2%
2	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	intra.uigv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
4	uigv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
5	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	<1%
6	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1%
7	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	<1%
8	www.wto.org	

DEDICATORIA

Dedicado a los tres hombres que llenan mi vida mis hijos: Gabriel, Juan Diego mi esposo; y a mis padres; que son mi mayor fuerza y empuje para salir adelante como persona y madre, a pesar de las adversidades siempre están presentes para hacerme creer que puedo conseguir mis propósitos y objetivos.

AGRADECIMIENTO

Agradecimiento especial a las personas que me rodean y han ayudado con sus consejos y ejemplos a cumplir con mis proyectos, a las bendiciones que nos da la vida diariamente desde tener salud, estar con nuestras familias y agradecida con Dios por permitirme cumplir mi propósito como profesional y aspirar a ser un ejemplo para mis hijos.

RESUMEN

El objetivo central de esta investigación a través de mi trabajo profesional y experiencia ha sido presentar los problemas que mantenía la empresa donde laboro, siendo muchas de estas la problemática general que tienen muchas empresas por una mala gestión en áreas como contabilidad, logística y recursos humanos.

Asimismo, en el presente trabajo se registra los puntos resaltantes a tratar y cuáles son las soluciones que han tenido para la mejora a futuro y la proyección de que la empresa tenga mejor utilidad y gestión en las labores cotidianas.

Haciendo un análisis se ha determinado que un 35.4% de las empresas en el Perú tienen los mismos problemas, aunque se ha demostrado que tienen el conocimiento para resolver y afrontar los problemas, sin embargo, esto en la práctica no se da.

Por lo que la conclusión sería que las empresas Mype tributario carecen de responsabilidad y falta de toma de decisiones.

Palabra Clave: Gestión, Mype, Control.

ABSTRACT

The central objective of this research through my professional work and experience has been to present the problems that the company where I work had, many of these being the general problems that many companies have due to poor management in areas such as accounting, logistics and human resources. .

Likewise, this work records the highlights to be discussed and what solutions they have had for future improvement and the projection that the company has better utility and management in daily tasks.

Performing an analysis, it has been determined that 35.4% of companies in Peru have the same problems, although it has been shown that they have the know ledge to solve and face the problems, however this does not occur in practice.

So the conclusion would be that Mype tax companies lack responsibility and lack of decision making.

Keywords: Management, Mype, Control

INDICE GENERAL

RESUMEN.....	4
ABSTRACT.....	5
Capítulo I: ASPECTOS GENERALES	
1.1 DESCRIPCION DE LA EMPRESA.....	11
1.2 DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO.....	12
1.3 UBICACIÓN GEOGRÁFICA - CONTEXTO SOCIOECONÓMICO.....	15
1.4 ACTIVIDAD GENERAL DE DESEMPEÑO	16
1.5 MISIÓN Y VISIÓN	17
Capitulo II: DESCRIPCION GENERAL DE LA EXPERIENCIA	
2.1 ACTIVIDAD PROFESIONAL DESARROLLADA.....	18
2.1.1 Antecedentes.....	18
2.1.2 Actualidad.....	18
2.1.3 Experiencia.....	19
2.2 PROPÓSITO DEL PUESTO Y FUNCIONES ASIGNADAS	
2.2.1 Experiencia laboral.....	19
2.2.2 Funciones asignadas.....	19
2.3 APLICACIÓN DE LA TEORÍA EN LA PRÁCTICA DEL DESEMPEÑO PROFESIONAL	20
Capitulo III: FUNDAMENTACION DEL TEMA ELEGIDO	
3.1 DESCRIPCION DE LA PROBLEMÁTICA.....	24
3.1.1 Dificultades de la compañía.....	24
3.1.2 Formulación del problema principal y secundario.....	26
3.1.2.1 Problema principal.....	26

3.1.2.2 Problema secundario.....	27
3.1.3 Objetivos.....	27
3.1.3.1 Objetivo principal.....	27
3.1.3.2 Objetivo secundario	27
3.2 TEORIA SOBRE LA PROBLEMÁTICA.....	27
3.2.1 Argumentación e importancia del estudio.....	27
3.2.1.1 Argumentación teórica.....	27
3.2.1.2 Argumentación practica.....	28
3.2.1.3 Argumentación metodológica.....	28
3.2.2 Delimitación del estudio.....	28
3.2.2.1 Delimitación espacial.....	28
3.2.2.2 Delimitación temporal.....	28
3.2.3 Teoría sobre la problemática.....	29
3.2.3.1 Antecedentes de la problemática	
3.2.3.1.1 Nacionales.....	29
3.2.3.1.2 Internacionales.....	30
3.2.4 Bases teóricas.....	31
3.2.4.1 Control interno.....	31
3.3 ANALISIS DE LA PROBLEMÁTICA.....	33
3.3.1 Valores éticos.....	33
3.3.2 Empleo informal.....	34
3.3.3 Mejora en los sistemas de almacén.....	35
3.3.4 Control interno.....	36
3.3.5 Evasión tributaria.....	37

Capítulo IV: PRINCIPALES CONTRIBUCIONES

4.1 DESCRIPCIÓN DE ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN.....	38
4.1.1 IDENTIFICACION DE POSIBLES ATERNATIVAS DE SOLUCION	38
4.1.2 FUNDAMENTACION TEORICA PRACTICA DE ALTERNATIVAS DE SOLUCION.....	39
4.1.3 ANALISIS DE LA VIABILIDAD.....	39
4.1.4 RECOMENDACIONES DE SOLUCION	39
4.1.5 PLAN DE IMPLEMENTACION PRELIMINAR.....	40
4.2 VALUACIÓN DE ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN.....	40
4.2.3.1 CRITERIOS DE EVALUACION.....	40
4.2.4 METODOLOGIA DE LA EVALUACION.....	40
4.2.5 RECOMENDACIONES.....	41
4.3 IMPLEMENTACIÓN DE ALTERNATIVA SELECCIONADA ACTIVIDADES Y PROCEDIMIENTOS	41
4.3.1 PLAN DETALLADO DE IMPLEMENTACION.....	41
4.3.1.1 Bancarización diaria.....	41
4.3.1.2 Control Kardex.....	42
4.3.1.3 Control de almacén e inventarios.....	43
4.3.1.4 Contratos RRHH para no domiciliados.....	44
4.3.1.5 Establecer buen control tributario.....	45
4.3.1.6 Control en facturación con detracción.....	45
4.3.1.7 Cambio en gestión contable externa.....	46
4.3.1.8 Control ventas diarias por medios de pagos POS.....	47

4.3.2 MONITOREO Y EVALUACION.....	47
4.4 COSTO DE IMPLEMENTACIÓN.....	48
4.5 EVALUACIÓN DE FACTIBILIDAD DE LA IMPLEMENTACIÓN	49
CONCLUSIONES	52
RECOMENDACIONES.....	53
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	54
ANEXOS.....	57
CARTA AUTORIZACION.....	57

INDICE DE TABLAS Y FIGURAS

Figura 1. Línea de Tiempo

Figura 2. Organigrama de la Empresa

Figura 3. Maquinaria a la venta y en alquiler

Figura 4. Flujograma del área Ventas

Figura 5. Personal realizando una instalación de estructura para un techo aligerado.

Figura 6. Principales clientes

Figura 7. Ubicación geográfica de la empresa

Figura 8. Flujograma Funciones Laborales

Figura 9: Procedimiento uso Kardex.

Figura 10 Nuevo Organigrama de la compañía

CAPITULO I: ASPECTOS GENERALES

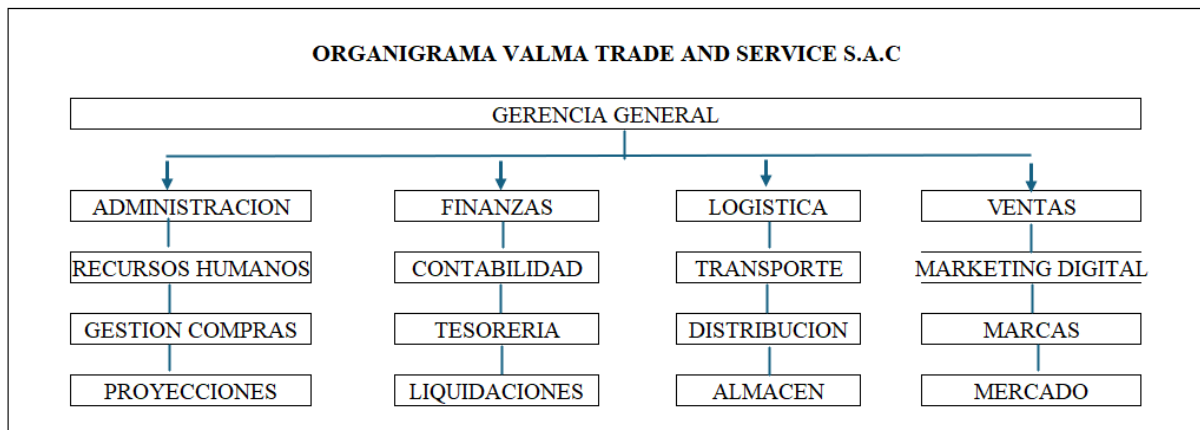
1.1 DESCRIPCION DE LA EMPRESA

Valma Trade and Service S.A.C es una empresa debidamente constituida desde el 04 mes junio, año 2015; en la capital de Lima con numero de partida 1531118 registrada legalmente en SUNARP; asimismo está inscrita en la Superintendencia de administración Tributaria con numero de RUC: 20600428871, registrada con el régimen Mype Tributario con un capital inicial dinerario de S/5,000.00 (Cinco mil y 00/100 soles) y cada acción con valor nominal de s/ 1.00 y en el periodo 2022 tuvo un incremento de capital de S/ 17,000.00 (Diecisiete mil y 00/100 soles) debidamente registrado en el libro de matrícula de acciones, asimismo el representante legal desde inicio de sus operaciones es el Sr. Cruz Alcántara Luis Valentín.

Figura 1. Línea de Tiempo



Figura 2. Organigrama de la Empresa



1.2 DESCRIPCION DEL PRODUCTO Y SERVICIO

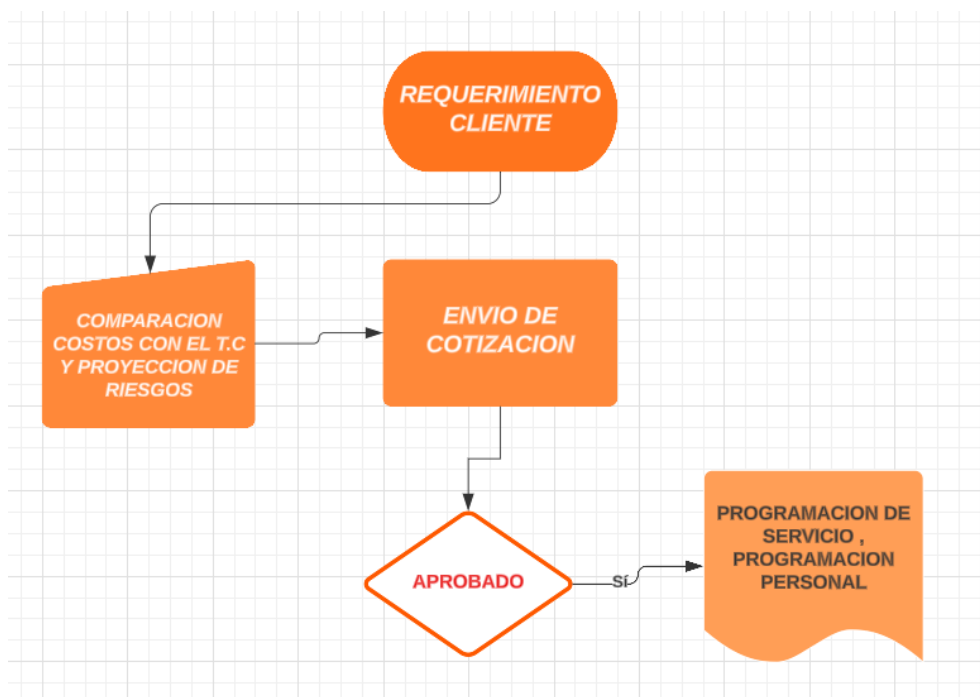
Desde inicio de sus operaciones la compañía se ocupa a la compra y venta de herramientas en general, así como alquiler de estas para la ejecución de obras; el objetivo de brindar este servicio es que las personas naturales y/o jurídicas tengan una forma rápida de contar con lo necesario para poder cumplir sus funciones a corto y mediano plazo. Nuestro sector donde tenemos mayor capacidad de demanda es de construcción, asimismo desde inicio de operaciones el aumento de las ventas ha ido incrementando paulatinamente por lo que nos encontramos ubicados como proveedores de los sectores de construcción los cuales a inicios del presente año han aumentado en un 13.16 % de acuerdo con la Nota de Prensa del INEI publicada el 15 de marzo del presente 2024.

Figura 3. Maquinaria a la venta y en alquiler



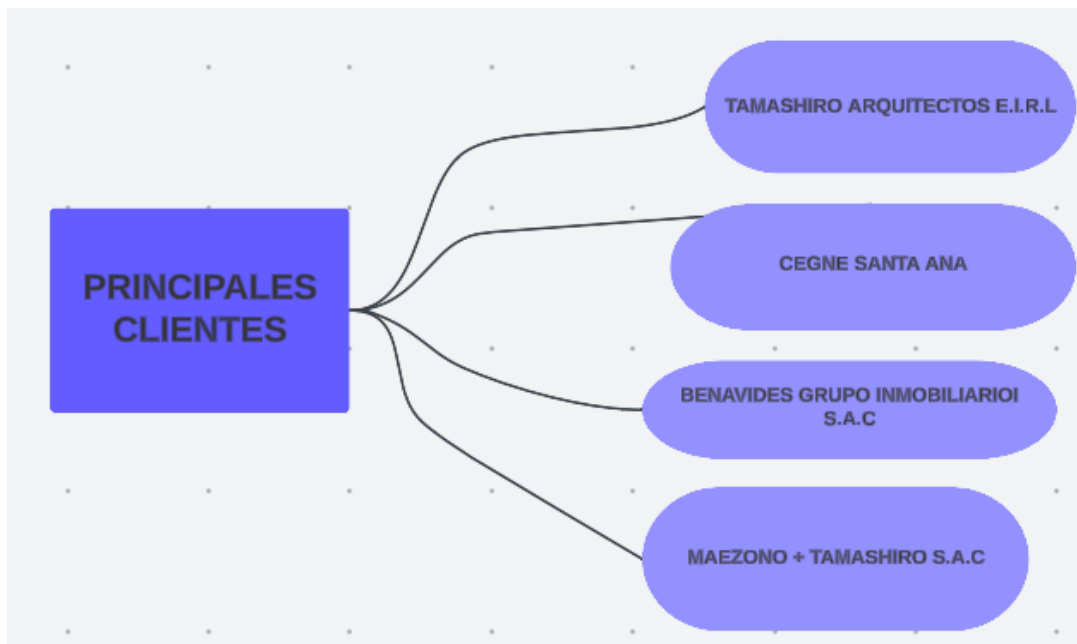
También la empresa se dedica al servicio de construcción en el rubro de estructuras metálicas , ya que al haber demanda en las herramientas y estando dentro del objeto social este servicio y luego de realizar un estudio de mercado se llegó a la conclusión de que en su mayoría de las obras tanto privadas como públicas las estructuras metálicas tienen mucha demanda en el mercado, en ese sentido desde el periodo 2021 se vienen realizando este tipo de obras en conformidad a los requerimientos de los clientes.

Figura 4. Flujograma del área Ventas



Actualmente trabajamos con nuestros principales clientes.

Figura 5. Principales clientes



El contexto socioeconómico en el que se encuentran ubicados nuestros principales clientes es de clase alta.

En relación con nuestros principales competidores se detalla:

1. Ferroimet S.A.C
2. Mantenimiento y proyectos industriales S.A.C
3. Arco Iris Maquiservicios E.I.R.L
4. Hurtado & Gonzales Corporation S.A.C

Asimismo, al haber demanda laboral podemos contribuir al desarrollo del país brindando empleo; dentro de las primordiales prestaciones que ofrece la empresa están:

1. Rejas de seguridad de aluminio.
2. Pasamanos y barandas de aluminio y acero inoxidable.
3. Cierra puertas de brazo para puertas de madera.
4. Servicio de montaje y desmontaje de estructuras metálicas para cualquier tipo de estructura interna o externa.

5. Instalación de coberturas TR4, termo techo, poliuretano, perfecto para obras comerciales, industriales y de servicio.

De igual forma nuestro principal sector de atención es el de Construcción.

Figura 6. Personal realizando una instalación de estructura para un techo aligerado.



1.3 UBICACIÓN GEOGRÁFICA - CONTEXTO SOCIOECONÓMICO

La localización Geográfica se halla en la Av. Bertoloto 610 Dpto 504, Distrito de San Miguel, capital de Lima, departamento de Lima con un contexto socioeconómico variable debido al clima económica que atraviesa el territorio.

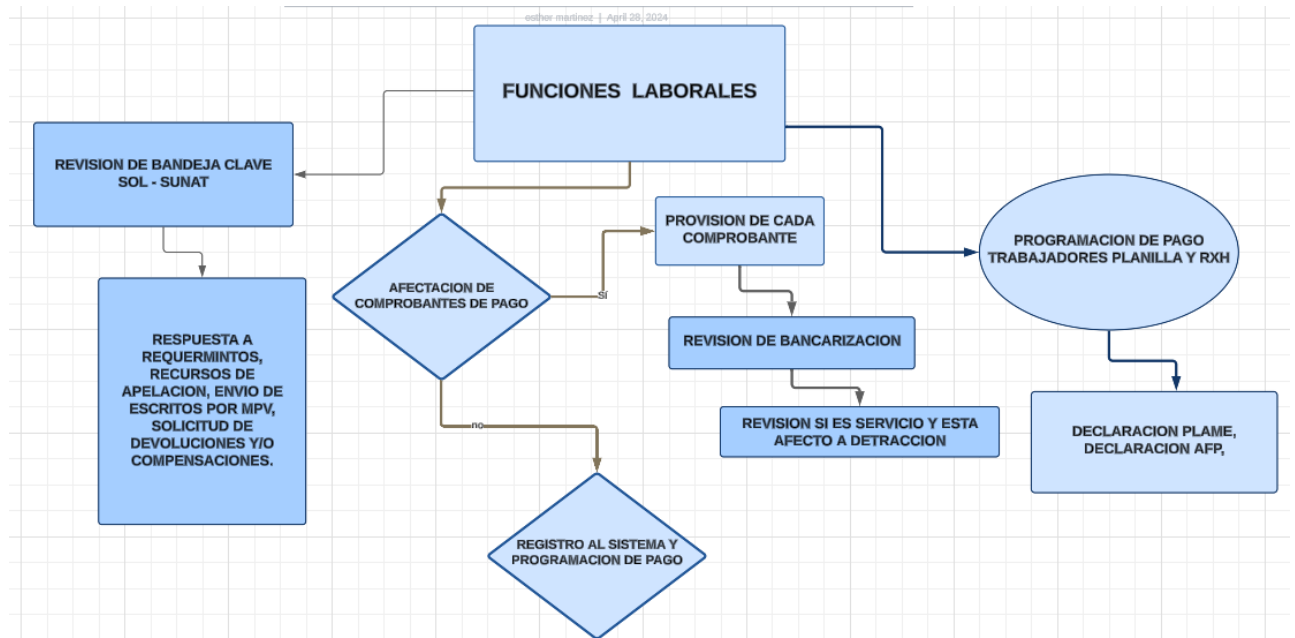
Figura 7. Ubicación geográfica de la empresa



1.4 ACTIVIDAD GENERAL DE DESEMPEÑO

La función que ocupó en el área es de Asistente Contable, inicialmente ingrese como auxiliar donde recopilaba la documentación en cuanto a gastos y realizaba la afectación de cada una, asimismo actualmente me ocupó en realizar el pago de la planilla semanal de trabajadores y proyección de gastos de acuerdo a cada obra a trabajar, también usamos actualmente el Nubecont que nos permite hacer el cruce de información con el SIRE para poder presentar la declaración a tiempo sin errores ni observaciones a futuro, también presento la planilla AFP y Plame para el pago de aportes, también la revisión de clave sol cotidianamente para detectar si existen nuevas notificaciones por parte de la Administración Tributaria y subsanarlas; y como función adicional realizo tareas administrativas de apoyo en las áreas de RRHH y Logística.

Figura 8. Flujoograma Funciones Laborales



1.5 MISIÓN Y VISIÓN

La misión de la compañía es brindar prestaciones a fin de saciar las urgencias de nuestros consumidores antes, durante y al finalizar cada proyecto o servicio; cumpliendo con los estándares de calidad y en los plazos asentados, para así generar el nacimiento de una relación duradera.

Como toda empresa nuestra misión es cumplir con todos los procesos de ejecución desde el inicio de contacto con el cliente hasta la finalización del servicio, para así satisfacer sus necesidades y seguir recomendando nuestro trabajo, sin embargo, esta misión es a base de un esfuerzo y trabajo en equipo que diariamente se viene trabajando.

La visión es brindar un óptimo servicio para superar nuestras expectativas, asimismo contribuir con la generación de empleo y promover el desarrollo profesional de cada colaborador, para que este tenga buena competencia y genere motivación a los próximos trabajadores. Asimismo, ser reconocidos en el mercado empresarial contando con una cultura organizacional sólida con miras al año 2028.

En lo próximo nuestra visión es ser una compañía que se posicione en el mundo laboral y sea reconocida por la calidad en nuestro servicio, asimismo queremos fomentar la educación constante en el personal para que su progreso se vea reflejado en los resultados esperados.

CAPITULO II: DESCRIPCION GENERAL DE LA EXPERIENCIA

2.1 ACTIVIDAD PROFESIONAL DESARROLLADA

2.1.1 ANTECEDENTES. - A lo largo de los años la profesión contable siempre ha tenido una estrecha relación con el desarrollo del comercio a nivel mundial, es por ello por lo que toda compañía necesita contar con un profesional capaz de resolver y afrontar la mejor toma de decisiones, reflejando la situación financiera de forma oportuna y con claridad. Tanto así que el objetivo principal es de anotar e informar todas las operaciones financieras, así como el desempeño productivo y los flujos de ingresos, siempre utilizando las normas contables que a través de los años han ido evolucionando, para la mejora y fiabilidad de los estados financieros.

2.1.2 ACTUALIDAD. – En el presente siglo la profesión contable se ha vuelto más práctica y dinámica debido a la revolución tecnológica que ha sufrido el mundo, en este sentido las operaciones financieras pueden ser contrastadas de manera rápida oportuna y cien porcientos reales, así como el uso de los diferentes programas ha permitido que el resultado de los estados financieros se vea reflejado en reportes digitales para una mejor toma de decisiones a fin de que la compañía evolucione y se mantenga en positivo en el mercado laboral.

Es por ello por lo que el profesional contable cuenta con todas las herramientas para perfeccionar los procedimientos de administración y economía de una compañía con las metas claramente definidas y adaptable, viables de utilizar con determinación para actuar con excelencia.

2.1.3 EXPERIENCIA. – La actividad profesional que desarrollo en VALMA TRADE AND SERVICE S.AC inicialmente fue la de auxiliar contable, pero con el transcurrir de los meses se me asignaron más tareas por lo que presente solicitud para aspirar al puesto de asistente contable el cual actualmente es el trabajo que realizo.

2.2 PROPÓSITO DEL PUESTO Y FUNCIONES ASIGNADAS

2.2.1 EXPERIENCIA LABORAL. – Mi experiencia inicio en el periodo del 2009 en un estudio contable donde realizaba afectación a todos los comprobantes físicos y su ingreso al sistema, poco a poco fui obteniendo más experiencia ya que no solo realizaba esta función, sino que también me dediqué a tramitar distintos documentos en entidades diferentes. El propósito del puesto donde laboro actualmente es tener la información al día en relación con los ingresos y gastos de la compañía, asimismo revisar que las facturas pendientes de pago sean canceladas en los plazos establecidos realizando seguimientos continuos a la cartera de clientes; para que Gerencia tenga una proyección muy clara de los resultados mensuales de la empresa.

2.2.2 FUNCIONES ASIGNADAS. – En cuanto a las funciones asignadas como trabajador contable me encargo de registrar los comprobantes de pago desde su afectación, revisión de ser el caso sea servicio y tenga que realizarse el pago de detracción; así como la revisión de que haya sido cancelado sea vía efectivo o por transferencia y/o depósito y ahora con el uso del SIRE esta gestión se puede contrastar de forma oportuna; y estoy a cargo de las cobranzas de cada cliente haciendo el seguimiento constante de cada uno. Con el transcurso de los meses estas fueron aumentando de forma paulatina por lo que realizo el cálculo de la planilla laboral de los trabajadores y su liquidación de estos, adicionalmente la

presentación del PLAME y AFP NET, asimismo realizo la estructura de costos para la cotización a clientes de acuerdo con el requerimiento de cada solicitud. También reviso la bancarización de las operaciones de salida para contrastar con los comprobantes de pago; y la proyección de los presupuestos en cuanto a gastos vinculados con la compañía. También, me encargo de revisar constantemente la clave sol para poder detectar notificaciones que tengan que ser subsanadas, y en oportunidades presento solicitudes de devolución , compensación y re imputación, así como escritos de reclamación, apelación y solicitudes de quiebra de deudas por una mala gestión contable anterior, siendo este último año favorable a fin de que se logró quebrar a favor de la empresa el valor de S/115,000.00 (Ciento quince mil y 00/00 soles) por una mala gestión contable anterior que tuvo muchos problemas y como consecuencia la compañía perdió miles de soles. Como funciones adicionales apoyo en el área de almacén con la recepción de mercadería y contraste con la documentación para el ingreso a la base de datos e información contable.

2.3 APLICACIÓN DE LA TEORÍA EN LA PRÁCTICA DEL DESEMPEÑO PROFESIONAL

En relación con el uso de la conjetura en relación con la gestión laboral que se realiza se ha considerado los presentes principios:

De acuerdo con la Ley de Bancarización de la Superintendencia de Administración Tributaria, mediante el D. Leg. No 1529, se estableció diversas modificaciones a la citada norma donde se fijó reducir el importe sujeto de obligación para la utilización de medios de pago por S/2,000 o US\$ 500, en este sentido al recibir un comprobante de pago que supere el importe se debe verificar que este no haya sido pagado en efectivo y este bancarizado, asimismo que esta constancia de pago sea directamente de la cuenta de la

empresa y no del Gerente General ya que en algunas oportunidades este usa su cuenta personal para realizar transferencias para la compra de insumos y esta es una mala práctica que se ha venido arrastrando desde meses atrás, por lo que se exige que cada transferencia sea desde la cuenta principal de la compañía para evitar observaciones.

De acuerdo con el D. Leg No 940 del D. Supremo No 155 – 2004 EF difundido el 14 de noviembre del 2004 referente al Sistema de pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central el cual tiene como propósito gestar fondos para el abono de impuestos y tributos, al recepcionar los comprobantes de pago así como la emisión de los mismos se realiza la proyección y programación de pagos de todos aquellos que sean servicios y estos deben cancelarse dentro del plazo establecido, sin embargo en algunas oportunidades particularmente en los comprobantes de ventas emitidos la falta de responsabilidad del cliente ha originado que tengamos observaciones de la Administración Tributaria con ingresos de recaudación.

De acuerdo con el TUO del D. Leg N° 728, Ley de Productividad y competitividad laboral se insta que son preceptos que se deben ejecutar las cuales preservan al colaborador, esta ley regula la relación entre la compañía y sus trabajadores y se constituyó como un grupo de disposiciones de protección en provecho de los colaboradores; siendo estos los principios primordiales asegurar los activos de los colaboradores; la seguridad contra el cese injustificado y el aprendizaje – instrucción laboral permanente; en ese sentido aplicamos estas teorías al contratar al personal que trabajara a favor de la empresa de acuerdo a su experiencia y conocimiento, tratando de brindarle las facilidades en cuanto a herramientas de uso.

De acuerdo con la NIC 1 esta tiene como finalidad constituir los soportes para la muestra de los Estados Financieros y estos sean comparables, a fin de tomar decisiones oportunas; comprendiendo todos los ingresos y gastos; en ese sentido mensualmente se ingresan todos los comprobantes que tiene la compañía teniendo en cuenta que estos deben tener relación con la actividad económica; y esto permita comparar con las gestiones mensuales o semestrales anteriores.

De acuerdo a la NIC 2 se conceptualiza a los inventarios como activos que se adquieren para ser vendidos, usando para la valoración del costo el Método FIFO (primera entrada, primera salida) y el valor equilibrado; en ese sentido se aplica desde el inicio del requerimiento a un proveedor siguiendo por la orden de compra, ingreso a almacén y base de datos ya que este procedimiento proporciona de guía para la contabilidad; determinación del costo, identificación de costos adicionales, para determinar la medición de los inventarios a fin de evaluar cual es el menor.

De acuerdo a la NIC 12 esta tiene como finalidad fundar el método contable de la tasa a la renta, ya que el fundamental obstáculo al computar el canon a las ganancias es como tratar los resultados recientes y venideros si hay un derecho u obligación que cumplir, en este sentido si en el futuro vamos a tener un derecho de acuerdo a la renta anual tendremos un activo diferido; por lo que se debe cumplir como contribuyente en pagar los impuestos de forma oportuna al presentar la declaración mensual.

Asimismo cabe precisar que la aplicación de las teorías se basan de acuerdo a lo que indica el Consejo Normativo de Contabilidad que como Institución del Ministerio de Economía y Finanzas es el portavoz delegado de impartir los preceptos para la zona

pública y privada; asimismo esta Institución se creó en el año 1987 mediante la Ley No 24680 teniendo como objetivo principal el análisis sobre el estudio de las diferentes propuestas en normas contables, y ser la encargada de emitir las diferentes resoluciones donde aprueban disposiciones para la zona pública y privada en la medida que corresponda.

CAPITULO III: FUNDAMENTACION DEL TEMA ELEGIDO

3.1 DESCRIPCION DE LA PROBLEMÁTICA

3.1.1 DIFICULTADES EN LA COMPAÑÍA

Actualmente la empresa afronta las siguientes dificultades las cuales se están tratando de mejorar:

El problema inicial que posee la compañía es que Gerencia usa el dinero de la cuenta de ahorros para uso de gastos que no están vinculados con la actividad principal, asimismo estos gastos son netamente personales, o se transfiere a su cuenta personal indicando que se le hace más viable transferir de su cuenta personal ya que con la cuenta de la empresa necesita el uso del Token y con fines de “agilizar” tiempos lo hace de esta forma, y al cierre del mes tenemos problemas en el saldo de la cuenta ya que este genera perdida, y para el cuadro administrativo cuando reflejamos un resultado positivo, Gerencia indica que es negativo porque en la cuenta no hay relación con el saldo.

Adicionalmente tenemos el problema en la elaboración de la estructura de costos , ya que estas no son elaboradas tomando en cuenta todos los costos en cuanto a material, tiempos, personal, utilidad, impuestos y adicionales, todas estas menciones son debido a que en muchas oportunidades el personal encargado de realizarlo se encuentra en campo o en obra por lo que al cliente se le envía una cotización en base a un precio referencial de alguna obra anterior, pero no se evalúa que tipo de trabajo es, si es de riesgo o se visita la obra para una evaluación oportuna a fin de identificar que costos adicionales podrían traer realizar el servicio y estos sean adicionados en la cotización.

Otro problema que tenemos es la mala comunicación entre almacén y contabilidad al ingreso de las herramientas o mercadería, ya que en muchas oportunidades las herramientas de alquiler al ser devueltas están hasta malogradas, si bien en el costo de la cotización se incluye el gasto para la compra de piezas o repuestos, esto se puede identificar si hubiera un personal permanente en el área encargado de recepcionar las herramientas y también cuando se compra y llegan a almacén ya que en oportunidades tiene fallas y como estas no se ven en el momento al pasar los días recién se identifican conllevando a la pérdida del tiempo en que se tengan que devolver y cambiar por una nueva.

También se tiene el problema con la contratación de personal no domiciliado debido a que muchos no tienen documentos en regla, y al realizarles un pago por mano de obra por debajo del mercado influye en que al ser indocumentados no tengan recibos por honorarios o algún documento que acredite el pago que se les realiza; y también está la posibilidad de tener observaciones con Sunafil.

Otro problema que tiene la compañía es con el cumplimiento del pago de tributos e impuestos de forma mensual ya que como se indicó anteriormente la empresa queda sin liquidez por el uso de los fondos para gastos que no están vinculados con la actividad económica, y también se debe a que los clientes no depositan en la cuenta de detracciones dentro del plazo establecido las facturas de servicio indicando que cuando usen nuestra factura en su declaración mensual recién pagaran la detracción; esto nos causa no solo un desbalance en la proyección de presupuesto para el pago de impuestos: sino también en observaciones con Sunat y comunicaciones de inicio de procesos de recaudación.

Asimismo la empresa tuvo una grave caída financiera por una pésima gestión contable la cual no declaraba los comprobantes de compra que tenía la empresa, incluso estos ya se pueden visualizar en el nuevo sistema integrado de registros electrónicos – SIRE, sin embargo en casi 6 meses consecutivos se obviaron todas las facturas de compra que tenía la empresa y se declaraba solo ventas y compras 0; resultado a ello el igv a pagar era muy alto, pero en su momento todas estas declaraciones fueron presentadas con IGV justo y Gerencia no tenía conocimiento de que resultaba a pagar un monto muy alto, ni tampoco que había un plazo de 90 días y que en lo próximo se debía cancelar; por consiguiente pasado este plazo SUNAT inicio con el procedimiento de envío de órdenes y cobranzas coactivas sin embargo como el correo que está asociado a la empresa era del contador anterior tampoco se tenía conocimiento de ello, motivo por el cual la empresa sufrió de embargos por un monto mayor a S/ 35,000.00 y en ese momento recién Gerencia tuvo conocimiento de las deudas tributarias que la empresa mantenía, asimismo se contrató un analista contable y se detectó que en las declaraciones presentadas no se reflejaban todas las compras que tenía la empresa mensualmente que incluso eran mayores a las ventas emitidas.

3.1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA PRINCIPAL Y SECUNDARIO

3.1.2.1 PROBLEMA PRINCIPAL:

¿Cómo mejorar el control interno a través de una serie de estrategias e implementación de procesos que influyan de forma positiva en la mejor gestión de la empresa y su incidencia en los Estados Financieros?

3.1.2.2 PROBLEMA SECUNDARIO:

¿Cuáles son los mayores puntos en contra que tiene la empresa y porque no se ha tomado acción a estos?

¿Qué procedimientos internamente presentan mayores deficiencias y que acciones se deben realizar para mejorar estos?

¿Por qué no hay una capacitación o guía instructiva al personal para que afronte de forma correcta sus labores?

3.1.3 OBJETIVOS

3.1.3.1 OBJETIVO PRINCIPAL

Establecer mejoras en los procedimientos de control interno a fin de que la gestión sea óptima para que aumente la efectividad en los resultados de los Estados Financieros.

3.1.3.2 OBJETIVO SECUNDARIO

Reconocer y afrontar cuales son las principales causas que impiden que el control interno no sea el adecuado y la gestión tenga resultados negativos.

3.2 TEORIA SOBRE LA PROBLEMÁTICA

3.2.1 ARGUMENTACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO

3.2.1.1 Argumentación Teórica

El presente trabajo tiene como argumento en basarse en una teoría que aborde los temas y modelos de gestión empresarial con controles determinados que favorezcan los resultados esperados, asimismo que el control interno se base en satisfacer la eficiencia

y operatividad con el fin de lograr el éxito en una organización.

3.2.1.2 Argumentación Practica

El argumento practico está enfocado en que la utilidad de utilizar las herramientas en el presente estudio sirva para resolver los problemas de acuerdo con el problema de la investigación. Siendo estos útiles y prácticos para que la eficiencia de los procesos y gestión tenga buenos resultados.

3.2.1.3 Argumentación Metodológica.

El argumento metodológico será aplicar los métodos de investigación basándose en el enfoque de resolver los problemas del presente estudio, siendo estos recopilados de diferentes fuentes de investigación, así como de las leyes que rigen nuestro sistema Tributario y Financiero. Usando estos métodos el objetivo es avalar los resultados favorables y útiles con la proyección de tomar decisiones determinantes.

3.2.2 DELIMITACION DEL ESTUDIO

3.2.2.1 Delimitación Espacial

Esta se centrará puntualmente en la agencia principal de la compañía situada en San Miguel – Lima donde se ejecutará los métodos específicos a fin de resolver los retos identificados.

3.2.2.2 Delimitación Temporal

La presente investigación se realizará en abril y junio del 2024, asimismo se está considerando datos históricos para entender el progreso del crecimiento de la compañía, y como ha ido desarrollándose tanto en forma negativa como en forma positivo en las diferentes áreas donde actualmente hay problemas y estas requieren ser abordadas.

3.2.3 TEORIA SOBRE LA PROBLEMÁTICA

En el presente trabajo de suficiencia presentaremos los antecedentes a nivel nacional e internación que guardan relación y son de referencia con nuestras palabras claves “control interno” y “rentabilidad”, por consiguiente, la teoría y definición de términos, según el despliegue de la puesta en función de las variables.

3.2.3.1 ANTECEDENTES DE LA PROBLEMATICA.

3.2.3.1.1 Nacionales

López (2019) trabajo en su tesis con la finalidad de determinar cómo influye el control interno de inventarios en el beneficio rentable de una compañía, por lo que utilizo el método en base a una investigación no experimental y transaccional. Donde los resultados del estudio mostraron que se evidencia una relación muy profunda entre el control interno y su influencia; motivo por el cual se considera relevante aplicar el control de forma eficaz y eficiente como un principal recurso en una empresa. Finalmente se concluyó que el control interno es determinante y resulta de forma positiva en la fluidez su rentabilidad, siendo este siempre monitoreado con bases estratégicas.

Siguiendo a Mantilla (2013) el control interno es un instrumento que se utiliza a fin de planificar, organizar, dirigir y tener un mejor control de todas las actividades que establece una compañía, todo ello con la finalidad de promover de forma positiva el desarrollo y sostener que se cumpla todas sus normas; también busca lograr cumplir objetivos y propósitos en cada área, aumentando la rentabilidad con un mejor servicio y fomentando la incorporación de nuevos activos a la compañía.

Ortega (2018) a través de su tesis trato de demostrar como una correcta aplicación de control interno favorece la rentabilidad en una compañía, para ello uso el método de enfoque cualitativo a través de un diseño experimental transversal y descriptivo. Siendo los resultados de este estudio que casi el 84% considera que el control interno efectivamente si contribuye e influencia en las ganancias de una empresa. Por lo que se finalizó con la conclusión de que el control interno no solo permite a mejorar la rentabilidad, sino que es la pieza clave para la determinación y ejecución de toma de decisiones a fin de establecer resultados positivos.

3.2.3.1.2 Internacionales

Arteaga & Cadena (2019), trabajo la tesis con el objetivo de resolver la influencia del control interno en una compañía internamente frente al beneficio de las empresas Mype del grupo de comercio. Para determinar ello tuvo un enfoque en aplicar métodos como cuantitativos, científicos y de observación; siendo estos resultados de acuerdo al estudio realizado que las empresas de este sector no aplican el control interno, consecuencia a ello es la baja rentabilidad influenciada por distintos factores; entre los más principales se destaca la toma de decisiones por una falta de educación empresarial. En este sentido se finalizó que uno de estos factores tiene mucha relevancia en el control interno de las compañías del sector.

De acuerdo con Alva – Rosado (2023) indico a través de su tesis que el manejo adecuado de un informe para trabajar el control interno en una compañía ; donde destaco que este informe es un documento principal donde contiene las directrices, leyes, pautas, procedimientos y pautas para una buena gestión en control interno; en este sentido el estudio fue enfocado de forma documental bajo la modalidad de revisión y exploración

con referentes en control interno, por lo que luego de una exhaustiva búsqueda se concluyó que el informe no solo ayuda a diferentes organizaciones a lograr mejores objetivos sino que también ofrece una seguridad de que las compañías puedan cumplir sus objetivos con normas establecidas mejorando de esta manera su nivel en operatividad y eficiencia a fin de obtener resultados financieros positivos; todo ello llevado de la mano con buena toma de decisiones.

De acuerdo con Bosque (2016) el cual busco rediseñar un sistema de control interno en el área específica de adquisiciones e inventarios para que la rentabilidad sea positiva; aplico también el método enfocado en cualitativo, de exploración y descripción. Sin embargo, los resultados mostraron que la aplicación de un buen control interno en una compañía es imprescindible; ya que permite proteger los recursos efectivamente, asimismo mejora el proceso de inventarios con un resultado veraz confiable a fin de tomar decisiones a favor de la compañía. Por lo que se finalizó demostrando que con la integración de un buen control interno y aplicando métodos eficaces se reducirá los riesgos y pérdidas en las áreas estudiadas.

3.2.4 BASES TEÓRICAS

3.2.4.1 Control Interno

Luna, Alcivar, Salazar y Andrade (2019 en su libro “Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial” se enfocan en estudiar que, a través de la utilización de un buen control interno en una compañía, ya sea independiente o privada esta tiene como finalidad contribuir y asegurar que esta cumpla con sus metas. Usando las definiciones de control como procesos de ejecución desde gerencia hasta el último personal de la organización, enfocándose en un diseño para tener una seguridad

en lograr las propuestas trazadas y resulte eficiente en las operaciones diferentes que trabaja cada área.

En este sentido podemos concluir que la oportuna y correcta utilización del control interno en una compañía favorece a buenos resultados y al logro de las metas propuestas.

Objetivos del control interno

De acuerdo con Rodríguez (2019) publicado en su libro “Control Interno” establece que existen varios objetivos en cuanto a control interno, estos se derivan y relación con la realización y de su misión y visión de cada compañía; para ello se debe cumplir con los procesos de operaciones y esto lleve como consecuencia a un mejor rendimiento financiero, asimismo la buena toma de decisiones evitara riesgos que generen perdidas a la empresa.

También tiene como objetivos la formulación de reportes para que la empresa tenga el pleno conocimiento del estado en el que se encuentre tanto interna como externamente.

Importancia del control interno

En este sentido podemos indicar que el control interno tiene una importancia principal en la actualidad y es una necesidad fundamental para todas las compañías u organizaciones; porque con el correcto uso de estas se cumplirán los objetivos, y con una buena implementación podrá ser competitiva frente a otras compañías. Asimismo, con un uso correcto se podrán adelantar a tener conocimiento de amenazas y riesgos que se puedan presentar.

3.3 ANALISIS DE LA PROBLEMÁTICA.

3.3.1 VALORES ETICOS

Si bien la integridad personal y los valores éticos con los que cada ser humano lleva en su día a día y define el tipo de representante que desea ser debería ser el correcto y cumpla con las leyes y obligaciones como todo buen ciudadano; estos valores han ido con el transcurso del tiempo siendo oscurecidos por el beneficio y lucro personal de muchos gestores en una compañía, ya que en su mayoría no cumplen con su propio reglamento interno o políticas que regulen que el comportamiento laboral, financiero, tributario, operacional , logístico etc, se vea empobrecido negativamente. Si bien es cierto existen algunos sistemas o procedimientos de control que den respuestas o soluciones rápidas a estos inconvenientes que no están correctas con los principios establecidos, se debe estipular algunas presiones administrativas para lograr y asegura que las metas sean efectivas.

Es por lo que en casi el 32.8% de las empresas en nuestro territorio cuentan con un mal manejo de sus cuentas corrientes por el mal uso de estas iniciando desde la cabeza como el mayor gestor del desbalance e irresponsabilidad dejando en muchos casos a la empresa descapitalizada y sin fondos para continuar laborando diariamente.

Y conlleva al desequilibrio patrimonial en muchas ocasiones, lamentablemente estos resultados se ven en muchas empresas hoy en día.

3.3.2 EMPLEO INFORMAL

De acuerdo con la Revista de Ciencias Sociales (2023) esta nos indica que el aumento de la informalidad excesivo manifestó el aumento demográfico y factores estructurales y colectivos, el cual trajo como resultado la circulación migratoria constantes al interior de la región, particularmente en la ciudad de Juliaca en Perú. Las dificultades relacionadas con acontecimientos climatológico - naturales, la agresividad pública interna entre los 80 y 90, la inestabilidad del trabajo formal, urgencias educativas y de vitalidad, han estimulado estos procesos migratorios.

Asimismo, CEPLAN (2016) realizó un estudio donde se confirmó que “los departamentos con bajas ingresos por persona, como Apurímac, Puno y Huánuco, han representado altas tasas de trabajo informal, lo cual compromete a la informalidad y esta conlleva el aumento y su incidencia en las zonas más pobres de nuestro país”. En tal sentido, Perú es uno de los territorios con mayor informalidad laboral en América Latina.

A razón de esto y como se puede observar desde tiempos de pandemia el ingreso colectivo de extranjeros a nuestro país de forma masiva y casi en su totalidad el costo bajo que cobran por sus labores a fin de poder tener economía personal ha llevado a que muchas empresas tengan a bien contratar mano de obra barata, dejando de lado la contratación de personal nacional y esto influye en beneficiarse reduciendo costos en los pagos de beneficios, liquidaciones y seguros; ya que estos no domiciliados en su mayoría son ilegales y no cuentan con la documentación correspondiente.

3.3.3 MEJORA EN LOS SISTEMAS DE ALMACEN

De acuerdo con uno de los Artículos del Congreso Internacional de Investigación Academia Journals Morelia 2022, este nos indica que toda compañía trata en la medida posible mantener una óptima distribución en sus almacenes; estos se pueden trabajar y controlar a través de un sistema que permita clasificarlos; para ello previamente se debe realizar un exhausto análisis de los activos y existencias; así como también es importante determinar cuál es el proceso y ritmo de las salidas de los mismos y frecuencias tanto en compras como en ventas. Todo ello en muchas ocasiones se ve impedido por diversas circunstancias como por ejemplo la falta del espacio suficiente para la recepción de la mercadería nueva, otro ejemplo que no se cuenta con una buena organización estructural en el área donde cada cargo se ejecute correctamente o haya una directriz sobre ella, por lo que los colaboradores en la generalidad de los sucesos no tiene pleno conocimiento de la función específica que debe realizar o cuales son los procesos que debe trabajar desde que ingresa la mercadería a almacén. También todos los residuos, deshechos que con el pasar del tiempo vienen acumulándose, dejando estrecho los pasadizos donde recorre los montacargas y esto ocasiona inseguridad o riesgos de sufrir algún accidente.

Otra de las causas que tienen incidencia en una mala gestión en el área del almacén es las distintas actividades que realizan los trabajadores y que no están de acuerdo a su puesto de trabajo; y lamentablemente esta afecta al rendimiento y al resultado directamente del área, ya que si el personal realiza labores ajenas a su función y no están a cargo de ellas se tendrá como resultado un bajo rendimiento o la ineficiencia en el área a fin de resolver problemas o atender al cliente de forma oportuna sin ningún retraso.

3.3.4 CONTROL INTERNO

Uno de los pilares que conlleva al éxito empresarial de cualquier compañía es sin duda un buen control interno el cual cuenta con los procedimientos normas y disposiciones que son los pilares de cimientos para que se ejecute un eficaz desarrollo en cualquier entidad, consecuencia de esto toda la organización de la compañía desde el más alto rango hasta el más bajo tendrá un sólido conocimiento de las labores y funciones que debe cumplir y los resultados esperados. Por ello es de vital importancia el control interno ya que el buen uso de este tendrá como resultado una excelente rentabilidad económica.

Además, cabe enfatizar que el buen uso del control interno en una compañía es el mejor procedimiento integral que abarca la gestión general de todos los colaboradores sea optima y con eficiencia; donde además esta permitirá prevenir riesgos y manejos indebidos en cualquier área de forma anticipada.

Habiendo partido de la premisa del enfoque directo que tiene el control interno podemos concluir indicando que tiene como principal finalidad lograr los objetivos de cada organización, enfocado directamente a realizar operaciones o actividades que fomenten el progreso creciente de las metas trazadas.

Sin embargo, no todas las empresas mantienen la educación o estrategias para el uso de un buen control interno por motivos de desconocimiento o en muchos casos trabajar de forma empírica sin tomar en cuenta los procedimientos correctos que debe tener toda compañía a fin de lograr ser capaz de posicionarse en el mundo empresarial.

3.3.5 EVASION TRIBUTARIA

La cultura tributaria debe ser la primera responsabilidad que tenga toda empresa a nivel nacional e internacional ya que, cumpliendo con ello, el desarrollo del país está asegurado y los presupuestos a fin de alcanzar los objetivos anuales de cada territorio se deben consolidar con la implementación de obras públicas a fin de satisfacer las necesidades primordiales de todo ciudadano, es por todo ello que la cultura tributaria es muy importante.

Sin embargo, se ha probado que la erudición tributaria incide directamente en la fuga fiscal que incumplen los contribuyentes ya que estos en su mayoría tienen desconocimiento de sus responsabilidades o en su mayoría piensa que el gobierno actúa de forma ilícita y obliga a pagar demasiados impuestos, así como también hay una desigualdad en los distintos regímenes tributarios que aplica el estado.

Todo este círculo negativo solo conlleva a un resultado la evasión tributaria es el propio resultado de la evasión fiscal y como el estado es el mayor perjudicado porque la recaudación tributaria baja se paralizan las obras públicas y las negociaciones entre gobiernos se reduce ya que no hay mucha inversión.

Si bien el objetivo de una buena cultura tributaria sería de cultivar y desarrollar actividades de mejoramiento vinculadas a todas las obligaciones o planeamientos que tiene un territorio de forma anual, todo esto se ve empañado cuando los resultados no son los satisfactorios.

Por lo expuesto se concluye que una buena educación tributaria a cada contribuyente de parte del estado servirá para que adapte una responsabilidad coherente y madura a fin de cumplir sus obligaciones dando como resultado el avance de cada país con el trabajo de todos en común.

CAPÍTULO IV: PRINCIPALES CONTRIBUCIONES

4.1 DESCRIPCIÓN DE ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

4.1.1 IDENTIFICACION DE POSIBLES ATERNATIVAS DE SOLUCION

En el presente capitulo abordaremos las diferentes alternativas de solución que inciden directamente en el mejoramiento del control interno y la gestión de la compañía, a fin de que los resultados del periodo 2025 sean prósperos y positivos.

Asimismo, estas alternativas deben ser claras y prácticas para su uso correcto, con una difusión a todo el personal desde Gerencia hasta el área operativa.

También será importante aplicar las diferentes Normas de Contabilidad, así como el uso del Código Tributario, y también reglamentos que incidan directamente en las problemáticas que tiene la compañía y su desarrollo.

Luego de evaluar las diferentes herramientas de solución estas deben ser in situ implementadas en la compañía y realizadas diariamente con indicadores y alternativas alternas que fomenten su desarrollo. Consiguiente, estas de ser el caso tengan un costo económico la responsabilidad de asumirla recaerá directamente sobre la empresa dado que el presente trabajo es en función a los problemas que tiene la misma y la aplicación de estas soluciones serán a favor de ella.

Dentro del desarrollo de su implementación y acción se deberán verificar y analizar de forma semanal de ser el caso que resultados se están obteniendo, y cuáles son los puntos negativos que puedan impedir el bajo rendimiento de su aplicación.

Finalmente, se debe considerar todos los resultados positivos como negativos para la nueva toma de decisiones, y a su vez reestructurar políticas internas que sigan consolidando el mejoramiento del control interno y la gestión de la empresa.

4.1.2 FUNDAMENTACION TEORICA PRACTICA DE ALTERNATIVAS DE SOLUCION

De acuerdo con Isaza Serrano Alejandro (2018) El control de las actividades de toda organización no solo es importante para cumplir con los propósitos tácticos, sino que además establece los cimientos de la seguridad entre todas las partes involucradas como: el cliente, los socios, colaboradores, distribuidores. Por lo expuesto un buen sistema de control no solo es una elección de alternativa sino una obligación que debe contar toda compañía.

4.1.3 ANALISIS DE LA VIABILIDAD

Como trabajador en el área contable de la empresa soy responsable de cumplir mis funciones y aportar conocimientos que influyan en el mejoramiento de la organización, por ello este trabajo de suficiencia tiene como objetivo la puesta en marcha de un buen control interno dentro de las áreas donde existen debilidades; para ello se necesita contar con recursos económicos de inversión como tecnológica, capacitaciones y manuales que ayuden en todas estas mejoras para el beneficio de la compañía.

4.1.4 RECOMENDACIONES DE ALTERNATIVAS DE SOLUCION

Se debe ejecutar estas alternativas de solución para la compañía porque son necesarias de acuerdo con las deficiencias que ha presentado distintas áreas, además la implementación de estas resultara positiva en los resultados próximos; el objetivo de la aplicación de estas alternativas será fundamentales para que la compañía genere mayores recursos. Si bien la empresa cuenta con experiencia en el ámbito comercial y con sus propios recursos económicos, hemos perdido licitaciones con el estado y todo ha sido por una mala gestión interna.

4.1.5 PLAN DE IMPLEMENTACION PRELIMINAR

El plan de acción que se necesita establecer debe ser adecuado a cada área y todos los involucrados deben ser responsables de que estos se lleven a cabo, se propone un control interno de forma diaria y semanal para revisar su efectividad; así como conocer que aporte adicional se puede incluir en estos cambios para esto se pide a Gerencia reuniones quincenales donde cada colaborador aporte ideas o sugerencias.

4.2 EVALUACIÓN DE ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

4.2.1 CRITERIOS DE EVALUACION

Una vez determinadas las soluciones de acción, se ha tomado en cuenta que los criterios de evaluación serán los de efectividad, mejora continua, eficiencia, comunicación, dentro de los cuales se tiene conocimiento que habrá riesgos y falencias es por ello que la entrega de informes semanales de parte de cada área demostrara como se va encaminando.

4.2.2 METODOLOGIA DE LA EVALUACION

De acuerdo con las herramientas a usar para el mejoramiento en el control interno y gestión financiera de la empresa se ha determinado realizar una metodología de alternativas tomando como referencia estudios realizados en el campo de gestión y control interno, para determinar qué tipo de alternativas son las más idóneas y pueden tener mejores resultados a los problemas que tiene la empresa.

También se ha evaluado el plazo de respuesta en cada acción a aplicar, dado que en algunas situaciones hay resultados a corto y largo plazo.

Asimismo, se ha proyectado cuales son los costos que tendría que considerar la empresa para la implementación de estas herramientas de solución ya sean altos o bajos.

4.2.3 RECOMENDACIONES

De acuerdo con los criterios de evaluación se conoce que siempre hay riesgos y obstáculos que pueden ocurrir en cada área, por ello se recomienda que para que los resultados sean efectivos en cada área es indispensable el uso de todas las propuestas que se están implementando.

Es importante a su vez evaluar si el uso de estas herramientas de aplicación será solo como un estado de emergencia a fin de únicamente resolver las complicaciones o serán utilizadas de forma permanente siendo este último lo más viable a fin de que la compañía continúe con el crecimiento esperado y una mejor gestión interna.

4.3 IMPLEMENTACIÓN DE ALTERNATIVA SELECCIONADA ACTIVIDADES Y PROCEDIMIENTOS

Luego de realizar la evaluación de alternativas tomando en cuenta los criterios de análisis se ha determinado realizar la siguiente implementación de procedimientos a seguir a fin de mejorar en la gestión y control interno.

4.3.1 PLAN DETALLADO DE IMPLEMENTACION

4.3.1.1 Bancarización Diaria: Es el volumen de transacciones u operaciones comerciales que realiza cada compañía ya sea para abonar a proveedores o recibir pagos de clientes, todos estos siempre deben ser relacionados con el giro del negocio.

Asimismo, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria ha establecido que cualquier operación ya sea de pago o cobro que supere el importe de S/ 2,000.00 soles o US\$ 500.00 dólares de facturación está en la obligación de que estas sean bancarizadas a través de instituciones financieras.

Implementación: Se ha establecido poner en marcha un control computarizado para el ingreso de todas las operaciones diarias que realice la empresa a con el objetivo de controlar todos los gastos.

Procedimiento: Para determinar que todas las transacciones sean única y específicamente del giro del negocio, cada operación con el ingreso y salida de Caja debe revisarse e ingresarse a fin de que se detecte que esta sea real para evitar las pérdidas que mantiene actualmente la compañía. El área de contabilidad es el área responsable de controlar caja y supervisar que exista bancarización en las operaciones que excedan el monto permitido.

4.3.1.2 Control Kardex: Este control es una herramienta fundamental para la empresa pues ayuda a la sistematización de cada movimiento o traslado de producto, lo que permite optimizar los mecanismos administrativos. Asimismo, este formato agiliza el registro y orden de todos los datos de un producto o herramienta.

El beneficio de utilizarlo incide principalmente en que se puede controlar y ordenar de una forma metódica cada movimiento, además tiene otros beneficios que también son importantes para el área administrativa y contable ya que se podrá controlar con que recursos cuenta la empresa.

Implementación: Se ha sugerido implementar este sistema contratando a un ingeniero especializado en diseño y creación de registros personalizados en función a la necesidad que tiene la compañía, de acuerdo con lo proyectado este sistema estaría en funcionamiento luego de 15 días de haber realizado el contrato ya que se tiene que realizar pruebas y ajustes.

Procedimiento: Los lineamientos a seguir ya con el sistema en funcionamiento serian de parte de las áreas de almacén, administración y contabilidad; y para que este funcione debe contar con los siguientes datos:

Figura 9: Procedimiento uso Kardex.

Procedimientos:

- Folio por producto donde debe tener un código.
- Nombre de producto con especificaciones de ser el caso
- Fecha e ingreso y salida de almacén
- Entrada de todos los productos adquiridos y salida de productos por devolución
- Salida de productos para la venta
- Saldos

4.3.1.3 Control de Almacén e Inventarios: Una de las herramientas indispensables para la mejora en el control interno de la compañía es un buen control de almacén e inventario el cual proporciona una visión general del stock de cada producto, esta lista muestra la cantidad de cada uno y que disponibilidad tiene en un momento dado, así como las herramientas y equipos aptos para utilizar o alquilar, es por ello que se deberá tomar las medidas correspondientes:

Implementación: Se debe implementar formatos físicos que faciliten el uso diario de inventario, así como el uso de codificación para cada artículo u herramienta a fin de ser fácil su ubicación y en que estado se encuentra cada una. También se debe adquirir anaqueles que faciliten el ordenamiento de los equipos.

Procedimiento: El operario encargado del área en mención debe ser responsable en tener el área en orden con cada artículo codificado, asimismo usar los formatos de inventario para conocer que herramientas están en buen estado para ser alquiladas y cuales deben ir a mantenimiento u reparación a fin de que en lo próximo puedan estar activas. Es importante que este orden sea diario y que se realice semanalmente una revisión de lo que existe en almacén con aquellos equipos que se encuentren en obra o en alquiler y tener un consolidado correcto. Asimismo, el responsable debe tener una comunicación directa con el área de logística para informar con anticipación los requerimientos necesarios de ser el caso.

4.3.1.4 Contratos RRHH para No domiciliados: Desde hace algunos nuestro país es un territorio donde muchos extranjeros han decidido apuntar para migrar y empezar una nueva vida laboral debido a problemas que tienen en su ciudad natal, siendo ellos en su mayoría venezolanos aquellos que se suman diariamente en cantidades exorbitantes y llegan en busca de una mejora personal sin embargo, esto a desfavorecido en parte al ciudadano peruano ya que las empresas por pagar bajos salarios ni beneficios sociales contrata mano de obra ilegal, es por ello que se ha convenido en la mejora de gestión de la compañía lo siguiente:

Implementación: Se debe controlar la contratación de personal no domiciliado y que este de ser el caso tenga los documentos de acuerdo con La ley, de ser el caso este no lo tenga

se le debe retener el impuesto a la renta no domiciliado y se debe tributar de acuerdo con lo que indica el código tributario.

4.3.1.5 Establecer un buen control tributario: Un correcto presupuesto de gastos tributarios ayuda a identificar con que recursos cuenta la compañía a fin de tener liquidez para los costos de operaciones o ventas que se tengan que realizar mensualmente.

Implementación: El área contable es el encargado de realizar el presupuesto mensual para el pago de tributos ya que esta área cuenta con toda la documentación a la mano como los comprobantes de compras y ventas.

Procedimientos: Se debe tener toda la documentación para el planteamiento de los gastos y se debe evaluar como se van a cancelar de acuerdo con el régimen en que se encuentra y saber si usara el IGV justo que permita aplazar el pago de ser el caso no se tenga los recursos en el periodo a pagar.

Asimismo, es importante que contabilidad realice una preliquidación de impuestos antes del cierre de cada mes donde pueda identificar que gastos tiene y si estos son bien sustentados, el objetivo de este procedimiento es tener anticipadamente un número de cuanto se va a tributar así como recopilar la documentación a tiempo o pedirla en su defecto a cada proveedor.

4.3.1.6 Control en Facturas por cobrar con detracción: Es de vital importancia el orden en la facturación emitida a cada cliente y conocer que tipo de venta es ya que la compañía se dedica a la comercialización de herramientas y también al servicio de construcción.

Implementación: Es por lo que la empresa debe implementar en el área de contabilidad un mejor sistema contable que controle y pueda identificar el tipo de facturación que se

emite diariamente, así como el responsable del área debe verificar que todas aquellas que son servicio tengan su respectivo comprobante de pago con el porcentaje correcto de acuerdo con el tipo de actividad de servicio.

Objetivo: Sera de contar con los depósitos de detracción pagados dentro de los plazos establecidos a fin de subsanar cualquier observación realizada por la Superintendencia de Administración Tributaria, o de ser el caso tener recaudaciones de las cuentas de detracción, en su defecto no hayan sido abonadas se debe realizar la cobranza a cada cliente para que cumpla con el aporte correspondiente.

También al haber un control de estas podremos determinar con que fondo se cuenta para el pago de impuestos y su programación mensual en pagar.

4.3.1.7 Cambio en gestión Contable Externa: Actualmente se cuenta con el servicio de un profesional contable externo que es el encargado de presentar las declaraciones mensuales y planilla, sin embargo, las deficiencias que existen en el área financiera se deben a que el área contable debe ser dentro de la empresa a fin de que pueda detectar observaciones a tiempo y entregar de forma mensual el resumen de la situación económica de la compañía o las deficiencias a fin de tomar mejores decisiones.

Implementación: Por este motivo se debe contratar un contador publico con experiencia en el rubro que labore en horario de oficina y sea el encargado del área responsable de presentar informes quincenales a Gerencia de la situación económica y su crecimiento; así como detectar a tiempo las diferentes observaciones o fiscalizaciones que se puedan recibir a fin de cumplir con los requerimientos de Sunat y evitar posibles sanciones y perdidas económicas.

Objetivo: Es de mantener la compañía en sus operaciones diarias y conocer como va evolucionando financiera y económicamente, también de mantener la comunicación con las diferentes áreas para lograr todas aquellas mejores que se relacionen entre si obteniendo resultados favorables.

4.3.1.8 Control de ventas diarias pagadas por medios de pagos POS: Actualmente las instituciones financieras han implementado diferentes formas de ayuda a que los clientes puedan operar comercialmente para adquirir diferentes productos o servicios, esto a generado un impacto positivo ya que reduce en gran parte el peligro de sufrir robos y perdidas sin embargo hay mucho desconocimiento de parte de las responsabilidades que se deben asumir al utilizar estos diferentes medios de pago, ya que muchas compañías no tributan los ingresos generados por estos medios de pago cayendo en sanciones.

Implementación: Se debe controlar como se cancelan las ventas diarias ya sea en efectivo, transferencia o usando el medio de pago POS, esto a fin de determinar si todas ellas tienen comprobante de pago como corresponde.

Procedimiento: El área de contabilidad es el encargado de realizar esta verificación diaria para que de ser el caso no se este ejecutando correctamente se pueda resolver a tiempo, asimismo debe revisar el consolidado mensual con los estados de cuenta.

4.3.2 MONITOREO Y EVALUACION

Para evaluar si los procedimientos están siendo ejecutados es elemental monitorear y evaluar a través de un seguimiento contante, es por eso que se ha determinado se realice de forma día, mensual y trimestral a través de informes que demuestren a Gerencia que los objetivos se están logrando.

4.4 COSTO DE IMPLEMENTACIÓN

En relación con los costos vinculados al mejoramiento del control interno y gestión de la compañía, y su aplicación a fin de que los resultados sean favorables se han determinado los siguientes:

- Se debe contar con un área específica para el uso exclusivo de almacén para ello se ha convenido alquilar un espacio adecuado y con lo necesario para su uso, adicional a ello se debe adquirir muebles y estantes que faciliten la organización de toda las herramientas, materiales y equipos para su control interno, esta implementación tiene un costo promedio de S/ 10,000.00
- Se ha convenido contratar un abogado laboralista externo para que desempeñe las funciones no solo legales de la empresa sino también para la contratación del personal y sea el encargado de revisar los contratos de construcción con los clientes a fin de anticipar cláusulas que beneficien a la empresa por ello el costo promedio en honorarios por pagar al profesional con experiencia seria de S/ 2,500.00.
- Se debe contar con un contador interno en la empresa a fin de que este pueda controlar las operaciones diarias y también monitorear las salidas de caja y que estas sean única exclusivamente para fines comerciales por ello el costo promedio en honorarios por pagar a un profesional capacitado y con experiencia en el sector es de S/ 3,000.00, asimismo este debe tener un asistente que también cumpla con los requerimientos y tenga experiencia en el sector para las gestiones internas y externas de oficina por lo que el sueldo a pagar seria de S/ 1,500.00
- Para tener un control interno exacto en cuanto a mercadería en stock e inventario de las herramientas y materiales se debe adquirir un sistema que nos permita tener todo en orden, por ello luego de una búsqueda en el mercado y comparando costos y que beneficios tiene sobre todo en que sea practica y con un buen soporte de respaldo se

debe contratar un ingeniero de sistemas que tenga experiencia en el diseño de Kardex e inventarios siendo este costo promedio de acuerdo con el mercado S/ 2,500.00.

- También se debe adquirir suministros y equipos para el funcionamiento de todas estas mejores las cuales han sido detalladas de acuerdo con lo siguiente.

Cantidad	Descripción	Marca	Costo Mercado
3	Laptop 15"	HP	S/ 220.00
5	Papel bond por millar	Fotocopy	S/ 105.00
3	Impresora Multifuncional	HP	S/ 4,500.00
1	Cuenta Professional	Dropbox	S/ 75.00
1	Impresora Térmica etiquetas	Brother	S/ 689.00

- Se ha propuesto capacitar al personal en charlas de Liderazgo y empoderamiento a fin de que el desempeño logre el mayor rendimiento siendo el costo promedio de inversión S/2,000.00

4.5 EVALUACIÓN DE FACTIBILIDAD DE LA IMPLEMENTACIÓN

Realizada la implementación de las soluciones a través de las herramientas a usar conociendo cada área el procedimiento a seguir de forma oportuna, se evalúa la factibilidad de cada una en función a los resultados esperados los cuales se deben reflejar en los siguientes resultados:

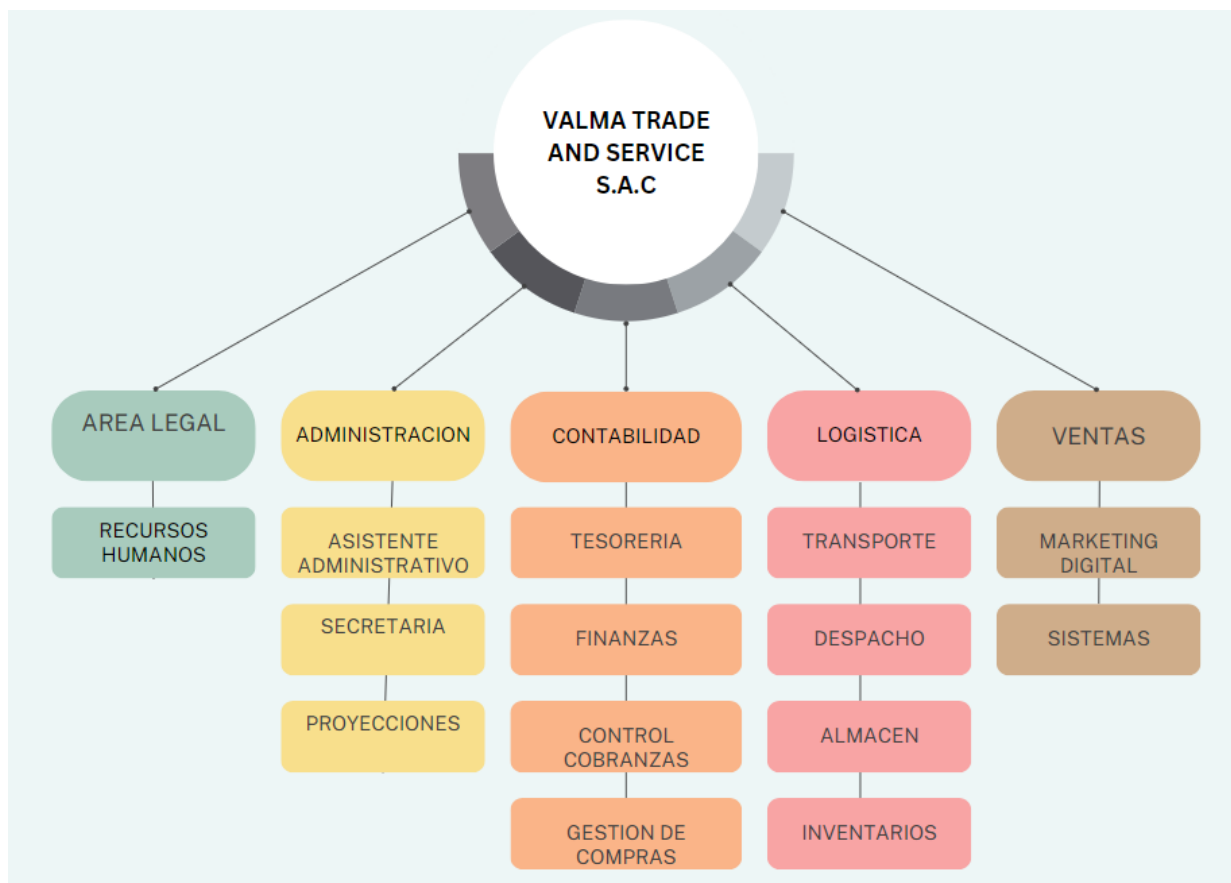
- El área de almacén debe tener detallado todo los equipos y suministros con los que cuente la empresa, con su respectivo código de ingreso. Así como también debe dar un informe semanal de la situación de los equipos en alquiler como con cuantos se cuenta para alquilar y cuantos en mantenimiento.

- A su vez con el correcto uso del Kardex diario se conocerá en qué lugar se encuentran cada herramienta alquilada y en qué tiempo retornaran para su mantenimiento y posterior a ello nuevo alquiler.
- En el área de contabilidad las posibles observaciones o fiscalizaciones de parte de la Superintendencia nacional de administración tributaria serán verificadas a tiempo con el trabajo diario en oficina, asimismo se tendrá un control de los tributos a pagar de la mano con las cobranzas a la cartera de clientes. Además, con el ingreso diario de los ingresos y gastos se podrá reflejar cual es la situación económica que tiene la compañía de forma mensual y que resultados esta teniendo con todo el control ejecutándose.
- El uso del dinero será única y específicamente para fines del negocio, y esto tendrá un impacto con los resultados que enviará contabilidad ya que no habrá vacíos en gastos no vinculados, arrojando una realidad de la compañía.
- También se ha considerado implementar un nuevo reglamento interno general dirigido en base a la misión general de la empresa en lograr que el mejoramiento de las gestiones de cada área se vea reflejado en los resultados que tendrá
- La propuesta inicial de una nueva visión y misión con una proyección a futuro en los próximos años será por fin la que se reflejará hoy con el resultado de cada área, donde cada colaborador será una pieza importante ya que con su eficiencia las gestiones serán optimas.
- Las charlas de liderazgo y empoderamiento han tenido buenos resultados porque el personal no solo tiene la experiencia profesional para cumplir sus funciones diarias aplicando las herramientas implementadas para las mejoras en las gestiones, sino que ahora serán líderes con autoridad y autonomía que aprovechen sus conocimientos y habilidades, impulsando mejoras positivas a través de ideas y propuestas.

Finalizada la evaluación de la factibilidad y la repercusión que ha ocasionado la implementación de las mejoras en el control interno y gestión el resultado debe ser cien por ciento positivo, además los resultados económicos y el crecimiento de la empresa deberá verse reflejado en los estados financieros del próximo periodo 2025.

Asimismo, se tendrá que trabajar en base al nuevo organigrama propuesto el cual será de la siguiente manera.

Figura 10 Nuevo Organigrama de la compañía



CONCLUSIONES

Las principales conclusiones serían las siguientes:

- I. El presente trabajo de suficiencia profesional ha abordado las cuestiones principales de la compañía y a tratado a través de diferentes recursos implementar diversas mejoras que al aplicarlas los resultados sean favorables y los resultados económicos logren los objetivos.
- II. Se concluye que un buen control interno ayudara a que la compañía evalúe anticipadamente a manejar riesgos que tengan relación con sus procesos, adicional a ello las gestiones a través de los procedimientos serán precisos lo que asegurara a que los empleados entiendan y accionen de forma adecuada siguiendo los reglamentos y procedimientos.
- III. El progreso en la gestión de la empresa tendrá impacto en una buena toma de decisiones en base a inversiones y proyecciones a futuro, además del aumento en la productividad y la recompensa del consumidor por la calidad del servicio que se le brinde.
- IV. El desarrollo motivacional y liderazgo que posea un colaborador tendrá beneficios no solo a nivel personal sino a nivel laboral porque compartirá valores y objetivos generando inclusión y aprendiendo en conjunto saber cómo sobrellevar diversos obstáculos con proeza y habilidad.
- V. Por ello podemos concluir que el control interno son procedimientos para una organización específica y beneficia en proporcionar certeza en el desempeño de sus intenciones para lograr eficiencia en todas las operaciones diarias.

RECOMENDACIONES

Las principales recomendaciones que la compañía debe tomar en cuenta a fin de que la problemática actual mejore y los resultados aumenten son los siguientes:

- I. Poner en acción a la brevedad todas las mejoras propuestas en el presente trabajo, establecerlo en el libro de actas firmado por el representante legal y accionar.
- II. Capacitar al personal en sistemas de gestión para su mayor rendimiento y competencias laborales.
- III. Realizar cada inicio de mes reuniones de trabajo donde Gerencia conozca las propuestas de cada trabajador, así como tengan la planificación del periodo y lo objetivos a lograr y en quincena ir verificando si estas se están accionando para tener certeza que se cumplirá el propósito de cada reunión.
- IV. De ser preciso se debe elaborar un manual de funciones practico y simplificado que será de mucha contribución a todos los colaboradores para que la comunicación sea más llevadera tanto entre compañeros, como con el cliente final.
- V. Internamente el área de contabilidad debería realizar auditorias que beneficien a toda la organización para prevenir riesgos y fraudes, de esta forma se podrán evidenciar que áreas tienen puntos débiles.
- VI. El área contable debe trabajar en función a las NICs teniendo en cuenta que a partir del primero de enero del próximo periodo todas las empresas deberán aplicarlas.

Siguiendo todas estas recomendaciones añadido a la aplicación de las mejoras propuesta la empresa Valma Trade and Service S.A.C estará camino a ocupar un mejor puesto en el mercado comercial.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

NACIONALES

FCES - LUZ (Diciembre 2023) Migraciones internas como factor del crecimiento de la economía informal en el altiplano peruano

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=6&sid=2e7ea12c-f66c-4da4-b75b-cd72e43344cb%40redis>

Oscar Diaz Becerra (2021) Contribución de las Normas Legales en la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación y presentación de la información financiera de las empresas peruanas /Artículo: <file:///C:/Users/esthe/Downloads/26135-Texto%20del%20art%C3%ADculo-103411-1-10-20221114.pdf>

León León, Christian Francisco, Maguiña Rivero, Omar Fabricio, León Cavero, Francisco Rafael (2023) Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú <https://eds.p.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=7&sid=faed2397-9df5-4ce5-beab-f589cd4905d0%40redis>

Mendoza (2018) Contabilidad financiera para contaduría y administración https://eds.p.ebscohost.com/eds/ebookviewer/ebook/bmxlYmtfXzE1MzE2MzFfX0FO0?sid=af76c1d-2f56-45fb-897b-4ebc974374cd@redis&vid=24&format=EB&ppid=pp_73

Tejeda (2014) Informe - Gestión administrativa y su mejora en la Municipalidad Distrital de Bellavista <http://hdl.handle.net/20.500.12952/1117>

Vergara de la Ossa (2018) Modelo de Control Interno para pequeños y medianos restaurantes

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=20&sid=ae76c1d-2f56-45fb-897b-4ebc974374cd%40redis>

Diaz Becerra (2017) Ciencia contable. Visión y perspectiva - eBook Collection (EBSCOhost)

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/ebookviewer/ebook/bmxlYmtfXzIyNjUyODdfX0FO0?sid=ae76c1d-2f56-45fb-897b-4ebc974374cd@redis&vid=23&format=EK&ppid=Page- -171>

Rios, M., Gástalo, C. (2021). Plan tributario para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Motupe. *Revista UCV*, 10(3), Sp. Recuperado de

<https://revistas.ucv.edu.pe/index.php/ucv-hacer/article/view/1099/1065>

INTERNACIONALES

Mariana Torres Guzmán, 1 L.C. Esperanza Tamariz Reyes (2019) IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=2&sid=556b9eb4-e7d9-46a5-ac7f-ed67177151eb%40redis>

Ing. Adolfo García López¹, Dr. Jesús Irving Cadena Pérez (2022) Plan de Mejora de Sistema de Almacén para Optimizar la Gestión Logística de la Empresa Distribuidora Gonher

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=6&sid=7278f69f-ac79-4ccc-b94d-349d272c6289%40redis>

Catargua, Pinargote y Mendoza (2023) Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial

<https://doaj.org/article/806866b75d6f4fe089d55fdf0412bac6>

Arriaga, G., & Solís, Y. (2020). Planificación tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa Aquafit S. A. provincia de Santa Elena, año 2018. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5263>

ANEXOS



Lima 25 de abril del 2024

CARTA DE AUTORIZACION

El que suscribe el presente documento **VALMA TRADE AND SERVICE S.A.C.** con **RUC N° 20600428871**, debidamente representada por **LUIS VALENTIN CRUZ ALCANTARA** con **DNI N° 40057782** y domicilio legal en **AV. BERTOLOTO N° 610 DPTO. 504 - SAN MIGUEL**, presentamos a:

La Sra. **MARTINEZ LLANOS DE QUISPE ESTHER ESTEFANY** identificado con **DNI N° 4323248**, para que realice el trabajo de suficiencia profesional en base a su experiencia profesional ocupando el cargo de **ASISTENTE CONTABLE**, cargo que desempeña con puntualidad, responsabilidad, eficiencia y honradez, en las funciones encomendadas.

Se expide el presente documento a solicitud del interesado.

VALMA TRADE AND SERVICE SAC

LUIS VALENTIN CRUZ ALCANTARA
GERENTE GENERAL

AV. BERTOLOTO NRO. 610 DPTO. 504 - SAN MIGUEL
JR. COMANDANTE MOORE NRO. 133 DPTO. A URB. PANDO - SAN MIGUEL
CELULAR: 947-162163