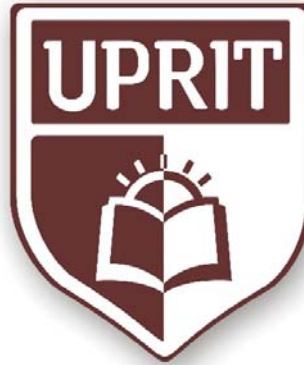


**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TRUJILLO**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO I DEL ÁREA  
DE COMPRAS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
REPUESTOS CAMPOVERDE SAC DE LA CIUDAD DE  
TRUJILLO”**

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

**AUTOR:**  
**ZAVALETA LOBATÓN, MARTHA MARÍA**

**ASESOR:**  
**MG. C.P.C. CASTILLO ALVA, LUIS ANTONIO**

**TRUJILLO – PERU**  
**2016**

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO I DEL ÁREA DE  
COMPRAS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA REPUESTOS  
CAMPOVERDE SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO**

**AUTOR:** Bach. Zavaleta Lobatón, Martha María

**JURADO EVALUADOR**

---

**PRESIDENTE**

---

**SECRETARIO**

---

**VOCAL**

## DEDICATORIA

*A mis padres, María y Cristian, porque su amor hacia mí y su confianza inquebrantable han logrado convertirme en una persona capaz e independiente.*

*A mi esposo Rogelio, y mis hijos Favio y Luciana por su apoyo incondicional a cada momento a lo largo de estos años, animándome a seguir adelante en medio de las dificultades.*

## AGRADECIMIENTO

*A dios,  
Por estar presente siempre en mi  
vida, porque es mi guía en cada  
paso que doy, por darme la  
sabiduría, perseverancia y  
dedicación.*

*La culminación de este Estudio  
hubiese sido imposible sin el apoyo  
incondicional de mi esposo Rogelio,  
a quien, con mucho amor y  
profunda admiración, agradezco  
de manera especial.*

*A la plana Docente de la Escuela de  
Contabilidad y Finanzas de esta prestigiosa  
Institución, La Universidad Privada de  
Trujillo, porque cada enseñanza, Cada consejo,  
cada palabra a lo largo de este estudio han  
logrado formarme en bien de mi vida  
profesional. En especial al Dr. Marco Sevilla  
Gamarra y el C.P.C. Luis Castillo Alva por  
asumir el rol de Asesores en mi trabajo de  
Suficiencia Profesional, sin duda elementos  
valiosos para la realización y culminación de  
este Trabajo de suficiencia Profesional.*

## INDICE DE CONTENIDOS

	Pág.
<b>DEDICATORIA</b>	<b>i</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>ii</b>
<b>INDICE DE CONTENIDOS</b>	<b>iii</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>vi</b>
<b>I. INTRODUCCION</b>	<b>01</b>
1.1. Problema de Investigación.....	02
1.1.1 Realidad Problemática.....	02
1.2. Formulación del Problema.....	05
1.3. Justificación e Importancia del Trabajo.....	05
1.3.1 Justificación.....	05
1.3.2 Importancia.....	05
1.4. Objetivos.....	06
1.4.1 Objetivo General.....	06
1.4.2 Objetivos Específicos.....	06
<b>II. MARCO TEORICO.....</b>	<b>07</b>
2.1. Antecedentes.....	08
2.2. Bases teóricas.....	10
2.2.1. Control Interno.....	10
2.2.2. Componentes del Control Interno.....	11
2.2.3. Rentabilidad.....	16
2.3. Marco Conceptual.....	19
2.4. Marco legal.....	21
2.5. Definición de Variables.....	22
<b>III. HIPOTESIS.....</b>	<b>25</b>
3.1. Planteamiento de la Hipótesis.....	26
3.2. Variables.....	26
3.3. Operacionalización de variables.....	26

<b>IV. PROPUESTA DE APLICACIÓN PROFESIONAL.....</b>	<b>27</b>
4.1. Propuesta de Implementación del Sistema de Control Interno Coso Para el Área de Compras.....	28
A). Organigrama.....	28
B). Manual de Organización y funciones.....	30
C). Supervisión de las tareas a Realizar.....	36
4.2. Flujoigramas para el proceso de las Operaciones.....	38
4.3. Software Contable CONTASOFT.....	44
4.4. Kardex.....	44
<b>V. MATERIALES Y MÉTODOS.....</b>	<b>46</b>
5.1. Tipo de diseño de investigación.....	47
5.2. Material de estudio.....	47
5.2.1 Población.....	47
5.2.2. Muestra.....	48
5.3. Técnicas, procedimientos e instrumentos.....	48
5.3.1. De recolección de Información.....	48
5.3.2. De Procesamiento de Información.....	49
<b>VI. RESULTADOS.....</b>	<b>50</b>
<b>VII. CASO PRÁCTICO.....</b>	<b>64</b>
<b>VIII. DISCUSIÓN.....</b>	<b>84</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>96</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>98</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....</b>	<b>100</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>102</b>

## RESUMEN

En el presente trabajo se realizó el análisis documental en cuanto a la situación operacional de la Empresa Repuestos Campoverde SAC, donde se encontró debilidades y amenazas en las diferentes áreas de la empresa materia de estudio.

Un Sistema de Control Interno brinda mayor control y seguridad a la utilización óptima de los recursos de la Empresa y de ese modo busca la mayor eficacia y eficiencia en las operaciones que esta realiza, por tal motivo la presente Investigación se basa en la propuesta de un Sistema de Control Interno COSO I del Área de Compras en la Rentabilidad de la Empresa REPUESTOS CAMPOVERDE SAC de la ciudad de Trujillo; y comprende un desarrollo progresivo de las diferentes etapas que inicia en la recopilación bibliográfica y revisión de documentos hasta el procesamiento de los datos obtenidos en campo, elaboración y análisis de los resultados que permiten integrar todas las variables de acuerdo al problema planteado.

Dentro de los objetivos, se plantea establecer que la implementación del Sistema de Control Interno COSO I del área de compras influye significativamente en la rentabilidad de la empresa REPUESTOS CAMPOVERDE SAC de la ciudad de Trujillo.

## ABSTRACT

In the present work detailed as to the state of internal control of the company requests Campo Verde SAC, where weaknesses and threats in different areas of the subject company study found documentary analysis was performed.

An internal control system provides greater control and security to the optimal use of Company resources and thereby seeking greater effectiveness and efficiency in operations is carried out, for this reason this research was based on the development of an Internal Control COSO I area Shopping in the profitability SPARE CAMPOVERDE SAC city of Trujillo ; and comprises a progressive development of the different stages that begins in the literature compilation and review of documents to processing of field data , processing and analysis of the results that integrate all variables according to the problem.

Among the objectives, it is proposed to establish the appropriate internal control COSO I shopping area influences the profitability of the company SPARES CAMPOVERDE SAC city of Trujillo.



# I. INTRODUCCION

## I. PROBLEMA DE INVESTIGACION

### 1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA

Hoy en día experimentamos un cambio rápido y acelerado en cuanto al rol que desempeñan las Organizaciones, uno de los aspectos más importantes en cuanto a una organización es el control y la supervisión, ya que sin esos aspectos afectaría a la Rentabilidad de la Organización, proceso que ocurre en el ambiente laboral.

Así como esta Organización existen muchas otras que se resisten al cambio y ven la Implementación de un Sistema de Control Interno como un gran gasto y no como lo que verdaderamente es: una inversión. Teniendo este perjuicio, los dueños de estas organizaciones deciden confiar solo en su historial de trabajo y experiencia en la vida. Cifran tanta fe en sus habilidades que ignoran el análisis del tema: Sistema de Control Interno. Lo que en consecuencia han visto menguar sus recursos, utilidades y ventas.

Esta es la realidad que atraviesan muchas empresas comercializadoras de Repuestos de Trujillo. no se adoptan las medidas respectivas que aseguren la eficacia , eficiencia y efectividad en sus operaciones, de tal manera que no contribuye con el logro de los objetivos de manera eficiente, es por ello que resulta necesario un sistema de control interno, mediante el cual se busca utilizar apropiadamente los recursos con que cuenta la empresa para su respectivo desarrollo tanto económico como financiero, y así mismo minimizar y controlar los riesgos que naturalmente se presentan en una organización.

Es por ello que es importante desarrollar una investigación sobre la relación que existe entre el control interno y la rentabilidad

motivando a la mejora del clima organizacional con la finalidad de lograr la mayor productividad y el éxito de la Organización.

Cabe indicar, la Importancia del Departamento de compras porque, sin importar su tamaño, siempre va a resaltar la función que es la de invertir el dinero presupuestado.

Para seleccionar el problema, se pudo observar que la Empresa de Repuestos Campoverde SAC, se constituyó el 10 de marzo de 2000 en la ciudad de Trujillo, la cual se encuentra dedicada a la Comercialización de Repuestos y Autopartes Automotrices; con domicilio fiscal en la Avenida Cesar Vallejo #1146, Urb. Palermo, Distrito de Trujillo, Departamento de La Libertad, constituyéndose como una pequeña empresa, siendo en el año 2003 su incremento de actividades y de su personal; debido a la posición que ocupaba en el rubro de su competencia.

No cuenta con un Sistema de Control Interno, no existe formalmente un Manual de Organizaciones y Funciones, un Plan de Trabajo, por lo tanto, no están definidas las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los integrantes de la Empresa de Repuestos Campoverde SAC.

Falta una adecuada clasificación y Codificación de los Repuestos, de la revisión que se practicó en el almacén pude constatar que la Empresa de Repuestos Campoverde SAC, ha clasificado su almacén de manera empírica, producto de ello no permite una organización y control adecuado.

Las operaciones de compra y venta no son reportadas en el momento oportuno, lo cual no permite un adecuado control, el sistema de supervisión no es suficiente.

La toma de inventarios no se realiza de forma regular, por lo que, hay variaciones en las cantidades de algunos repuestos originando que la información no sea exacta y se pierda credibilidad en el informe.

La falta de capacitación a los trabajadores.

Las órdenes de compra no son bien elaboradas ni firmadas por la persona responsable, realizan compra innecesaria de algunos repuestos o accesorios, no tienen cotizaciones de varios proveedores lo cual lleva a adquirir productos por un costo mayor al que podrían obtener si manejaran algún tipo de negociación con los distintos proveedores.

Todas estas situaciones hacen que afecte a la rentabilidad, Sin embargo, esto se reduciría si se propone implementar un adecuado Sistema de Control Interno Coso I.

**CUADRO N° 01**

PROCESOS	PUNTOS CRITICOS
PLANEACION	Falta de Organización en el Área de Compras Inadecuado desarrollo del Proceso de Compras Inadecuada determinacion del stock de Mercadería.
EJECUCION	Demora en la elaboracion y aprobacion de las órdenes de compra. Falta de codificación de los repuestos en el almacén Falta de un sistema computarizado.
CONTROL	Inadecuada funcionabilidad del Área. Falta de un Manuel de Organización y Funciones

Elaboración: Propia

## **1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 PROBLEMA**

¿En qué medida el Sistema de Control Interno COSO I del Área de compras influye en la rentabilidad de la Empresa Repuestos Campoverde SAC de Trujillo?

## **1.3 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA DEL TRABAJO**

### **1.3.1 JUSTIFICACION**

El presente trabajo de investigación se realiza debido a la importancia que tiene el control interno en la verificación y validación de las actividades que se desarrollan en el área de compras de la empresa Repuestos Campoverde SAC, y al mismo tiempo determinar los puntos débiles que influyen en la rentabilidad.

Adoptar un mecanismo de control que permita administrar eficiente y eficazmente el proceso operacional resulta practico, así como también lo será medir el grado de productividad en la Empresa, esencialmente si este control se concentra en las actividades básicas realizadas por la Empresa, pues depende en gran manera de ello para perdurar en el mercado.

### **1.3.2 IMPORTANCIA**

Queremos dar a conocer que por medio de este Sistema de Control Interno COSO I, la Empresa de Repuestos Campoverde SAC mejoraría en su organización y funciones, y también que sin esta herramienta de gestión se abre puertas a irregularidades y fraudes al no efectuarse los procedimientos correctos para la compra de repuestos y su respectivo pago. Dicha investigación es un aporte a las ciencias administrativas y contables ya que sirve de base para otros investigadores que quieran profundizar sobre el tema de Control Interno en el Área de Compras.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 OBJETIVOS GENERALES**

Determinar la influencia que existe de un nuevo Sistema de Control Interno COSO I del Área de Compras, en la Rentabilidad de la Empresa Repuestos Campoverde SAC. De la ciudad de Trujillo

### **1.4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

1. Demostrar que el Área de Compras de la Empresa Repuestos Campoverde SAC, carece de un Sistema de Control Interno adecuado.
2. Proponer la Implementación del Sistema de Control Interno COSO I en la empresa de Repuestos Campoverde SAC.
3. Demostrar que, con la Implementación del Sistema de Control Interno COSO I, se obtiene un mejor nivel de Rentabilidad.

## **II. MARCO TEORICO**

## 2.1 ANTECEDENTES

Este problema no ha sido tratado anteriormente con el mismo enfoque, pero sí con temas relacionados como mencionaremos más adelante.

**ASUBADIN I, (2011)**, en su tesis: “Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda.” Ecuador - 2011, de la Universidad Técnica de Abanto. Objetivo: reestructuración del control interno del proceso de compras; Concluye que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Asimismo, la mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa, refleja el inadecuado control de compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control de la gestión de compras.

**DÍAZ M., (2011)**, con su tema: “Estudio de rentabilidad del proyecto mina Chilcapampa” de la Universidad Nacional de Trujillo”. Concluye que la demanda internacional creciente, así como las cotizaciones del precio internacional del oro generan un atractivo y justifican la rentabilidad y la puesta en marcha del proyecto minero Chilcapampa, cabe mencionar que las exportaciones mineras han tenido un crecimiento sostenido desde el 2001 a la fecha, así como la producción de oro, el Perú, está teniendo un crecimiento moderado pero sostenible debido a la importancia que tiene el sector minero en la contribución del PBI. Se concluye que la viabilidad y rentabilidad del proyecto minero Chilcapampa se hace posible gracias a la estabilidad



jurídica y las políticas macroeconómicas orientadas a las exportaciones.

**ARTEAGA VARGAS CECILIA EDITH, (2012)** en su tesis: «Sistema de Control Interno Para el Proceso de Comercialización de la Empresa PETROSAC de la ciudad de Trujillo.» Trujillo – 2012. Las compras y ventas de la Empresa PETROSAC presentan un deficiente sistema de control interno, influenciado por una administración que no tiene políticas definidas. El manejo administrativo de la Empresa debe estar estructurado de acuerdo a un planeamiento estratégico donde se haya definido la visión, misión del negocio, haciendo participe de ello al nivel operativo. Esto implica diseñar y llevar a cabo todo un conjunto de metas y estrategias orientado al objetivo que se persigue. La Empresa debe diseñar un plan estratégico que permita establecer una misión, visión y objetivos estratégicos. Implementar un sistema de Control Interno en el proceso de compras en base a un sistema integrado con el objetivo de minimizar costos.

**CAM BASURA VICENTE, (2012)**, en su tesis: «El Control Interno en las decisiones empresariales» Trujillo – Perú 2012. El control interno es un sistema esencial en toda institución, es necesario que las empresas cuenten con adecuado y eficiente control interno para la toma de decisiones en la vida empresarial. El proceso de toma de decisiones por parte de la gerencia y los informes de auditoría interna cumplen un rol importante en la medida que permite el conocimiento de la evaluación de la organización a través de la evaluación del sistema de control interno. Un buen sistema de control interno, permite un mejor nivel operativo y por consiguiente trasciende en los resultados.

## 2.2 BASES TEORICAS

### **EL CONTROL INTERNO COSO I (Committee of Sponsoring Organizations) Comité Patrocinador de la Comisión Treadway.**

El informe COSO I, es un documento que especifica un modelo común de Control Interno con el cual las organizaciones puedan implantar, gestionar y evaluar sus Sistemas de Control Interno para asegurar que estos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes.

El Informe COSO I, define en forma amplia al Control Interno, como el proceso de evaluar las operaciones de la Organización que llevan a cabo el consejo de Administración, directivos y personal en general para asegurar la efectividad y eficiencia en las operaciones, lo cual significa que permiten lograr la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y Eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables
- Adhesión a las políticas de la empresa

El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

#### **Objetivos del control interno son:**

- Obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones.

- Proteger los recursos empresarios e institucionales, contando para ello con un adecuado plan de seguro o efectos de salvaguardar los activos y patrimonios de una empresa.
- Promover y fomentar la eficiencia de las operaciones.

***Ledezma D. y Merino K, (2011).***

En términos generales, conviene señalar que la importancia de un eficiente sistema de control radica en, que el principal propósito es detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; Así mismo es importante porque el control interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos que pudieran estar expuestos los recursos, aporta mayor confiabilidad de la información financiera y operacional.

Por lo anterior y por ser el modelo mayoritariamente adoptado a la fecha, tomamos como referencia la definición del control interno que establece el informe COSO I, de la siguiente manera:

## **LOS COMPONENTES DEL COSO**

### **Ambiente de Control**

Es la actitud de la gerencia frente al Control Interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores.

En este elemento se fundamentan los demás componentes del Control Interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la compañía.

“el ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto

no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica.” *Mantilla B, Samuel Alberto, 2007, p25.*

Las entidades se esfuerzan por tener gente con capacidades acorde a sus necesidades, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo el personal que colabora con la entidad.

Algunos factores importantes del ambiente de control son:

- Integridad y valores éticos
- Compromiso de competencia
- Rol del directorio y comité de auditoría
- Estructura organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

### **Evaluación de Riesgos**

Cada entidad afronta una variedad de riesgos de origen interno y externo que deben ser valorados. La condición previa para la evaluación de riesgo es el establecimiento de objetivos, articulados a diferentes niveles e internamente consistentes. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos formando una base para determinar cómo deben ser manejados. Debido a que la economía, la industria y las condiciones de operación continúan cambiando, son necesarios mecanismos que identifiquen y se ocupen de los riesgos especiales asociados con el cambio.

Para la valoración del riesgo se deben tener establecidos los objetivos, ya que los riesgos amenazan el cumplimiento de estos, por lo que la gerencia deberá tomar las acciones necesarias para identificar los riesgos y poder manejarlos.

Los riesgos pueden surgir o cambiar debido a las siguientes circunstancias:

- Cambios en el ambiente de operación
- Nuevo personal
- Crecimiento rápido
- Nuevas tecnologías
- Nuevas líneas, productos o actividades
- Reestructuración de la compañía.

### **Actividades de Control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ello incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisión de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones.

Las actividades de control son implementadas por la administración para el uso eficiente de los recursos, a través de políticas y reglamentos que permiten controlar que se lleven a cabo las instrucciones de la administración de la empresa y se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados en el camino para conseguir los objetivos y metas propuestas en la entidad.

Las actividades de control relevantes para la compañía, se relacionan con lo siguiente:

- ❖ Revisiones
- ❖ Procesamiento de información
- ❖ Controles físicos
- ❖ Segregación de funciones

### **Información y Comunicación**

Este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación del control interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades.

Los Sistemas de información producen información operacional financiera y suplementaria, que hacen posible controlar y manejar los negocios.

El sistema de información incluye el sistema contable. Consiste en los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las operaciones de la compañía. La comunicación involucra proveer un entendimiento de las responsabilidades sobre la información financiera.

Los sistemas de información también realizan actividades de monitoreo a través de la capacitación de la información en forma periódica, la consolida y genera datos que son válidos para la administración en la toma de decisiones e implementación de medidas correctivas. Toda información obtenida debe mantenerse guardada por un tiempo prudente, especialmente si es una entidad que está sujeta a cambios continuos, el tiempo será determinado por las necesidades de revisiones pasadas o comparaciones que posea la compañía.

## **Monitoreo o Supervisión**

Un Sistema de control interno necesita ser supervisado, es decir debe comprender un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación. Esto es actividades de supervisión que se desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de los dos.

Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones.

El monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo. Todo el proceso debe ser monitoreado y las modificaciones deben ser realizadas según se necesite. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando según las condiciones lo requieran

## **CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS**

Es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que tienen por objeto obtener información segura, oportuna y confiable, así como promover la eficiencia de operaciones de adquisición o compra.

- Obtener información confiable, veraz y oportuna que ayude a una buena toma de decisiones.
- Segregar las funciones de autorización, adquisición, custodia, registro, recepción y almacenaje de la mercadería comprada.
- Determinar una política adecuada de adquisiciones de mercadería.
- Prevenir fraudes en compras por favoritismo en contabilidad.
- Promover la eficiencia del personal de compras.
- Registrar adecuada y oportunamente las compras de mercaderías. *Singaicho T. (2010).*

## **RENTABILIDAD**

Es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado. Siendo éste uno de los Indicadores más relevantes para medir el éxito de un Negocio. El concepto de rentabilidad puede hacer referencia a:

**Rentabilidad económica**, beneficio comparado con el total de recursos empleados para obtener esos beneficios.

**Rentabilidad financiera**, beneficio comparado con los recursos propios invertidos para obtener esos benéficos.

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales humanos y financieros con el fin de obtener buenos resultados. Se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

## **NIVELES DE ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD EMPRESARIAL**

Los conceptos de resultado e inversión determinarían un indicador de rentabilidad, el estudio de dicha rentabilidad lo podemos realizar en dos niveles: por el tipo de resultado y por el tipo de inversión relacionada con el mismo que se considere.

### **Calculo de la Rentabilidad Económica**

Es el rendimiento de la inversión, representado por los factores productivos o activos de una empresa en un periodo determinado, independientemente del financiamiento de dichos activos.

Esto significa que para la rentabilidad económica no importa quién sea el dueño de los recursos invertidos, sino el nivel de rendimiento.



La rentabilidad económica, permite:

- ✓ Medir la capacidad de una empresa para generar valor, sin considerar su financiamiento.
- ✓ Comparar la rentabilidad entre empresas, sin tomar en cuenta el pago de intereses por financiamiento.
- ✓ Medir la eficiencia de la gestión empresarial.
- ✓ Determinar si la empresa es rentable o no, con independencia de financiamiento.

Hay diferentes formas de medir la rentabilidad económica, dependiendo de los conceptos utilizados acerca de los resultados, y de la propia inversión. Sin embargo, se puede considerar en forma general que el principal indicador de la rentabilidad económica (RE) es el resultado del pago de intereses e impuestos, dividido entre el activo total promedio.

$$\text{R.E.} = \frac{\text{RESULTADOS ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

El resultado antes de intereses e impuestos suele identificarse con el resultado del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que ocasiona la financiación ajena y del impuesto de sociedades.

#### **Calculo de la rentabilidad Financiera:**

La Rentabilidad Financiera o de los Fondos Propios, se define a través de la expresión:

$$\text{R.F.} = \frac{\text{RESULTADOS DESPUES DE INTERESES E IMPUESTOS}}{\text{PATRIMONIO TOTAL}}$$

Recordemos que el Resultado después de Impuestos es el Resultado del Ejercicio que figura en las cuentas anuales como Pérdidas y Ganancias.

El ROE mide la Rentabilidad que obtienen los dueños de la Empresa, es decir, la rentabilidad del capital que han invertido directamente (capital social)

### **Factores determinantes de la Rentabilidad**

Existen muchos factores o elementos que son determinantes para alcanzar una adecuada rentabilidad empresarial, que deben tomar en cuenta los empresarios.

Factores determinantes de la Rentabilidad:

- ❖ Intensidad de la inversión
- ❖ Productividad
- ❖ Participación de mercado
- ❖ Calidad del producto
- ❖ Desarrollo de nuevos productos
- ❖ Diferenciación de los competidores
- ❖ Esfuerzo sobre dichos factores

En efecto, en primer lugar, la rentabilidad empresarial está determinada por la intensidad de la inversión, que implica:

- ¿Cuánto se invierte?
- ¿En que se invierte?
- ¿Cuál es la calidad de los recursos en que se invirtió?

La productividad es fundamental para la rentabilidad. Un incremento de la productividad con calidad se asocia generalmente con una mayor estabilidad, un mejor rendimiento empresarial.

La participación en el mercado es clave para la rentabilidad. Se busca siempre tener una mayor participación, por lo que se debe analizar que segmentos del mercado se abarcan con el objeto de ampliarlos.

La calidad del producto ya es un imperativo en los mercados actuales y marca la diferencia entre empresas exitosas y empresas que fracasan. Para obtener una adecuada rentabilidad, las empresas deben contar con políticas de calidad que les permitan; cumplir con las especificaciones de los bienes y servicios, seguridad de uso del producto, por lo cual muchas empresas dan garantías de durabilidad por un cierto periodo.

Desarrollar nuevos productos o diferenciarlos de los competidores siempre será una buena estrategia para asegurar márgenes de rentabilidad que permitan la permanencia de la empresa en el mercado.

Se debe fomentar el desarrollo del capital humano, propiciando la capacitación y el desarrollo de competencias laborales y profesionales, lo cual conducirá al incremento de la rentabilidad empresarial.

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

### **Control**

Es un proceso mediante el cual la administración se cerciora si lo que ocurre concuerda con lo que supuestamente debería ocurrir, de lo contrario, será necesario que se hagan los ajustes o correcciones necesarios.

### **El Control Interno**

Es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “razonable” para la consecución de sus objetivos.

### **Sistema de Control Interno**

Conjunto de acciones, funciones, medios y responsables que garanticen mediante su interacción, conocer la situación de un aspecto o función de la organización en un momento determinado y tomar decisiones para reaccionar ante ella.

### **Empresa**

Es la unidad económico-social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción y dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios, con fines de lucrativos y la consiguiente responsabilidad.

### **Compras**

La gestión compras tiene como objetivo la adquisición de materiales, suministros y servicios necesarios para el desarrollo de la actividad del ente.

La contabilización de las compras y su documentación proporciona evidencia de que las mercancías fueron efectivamente adquiridas.

### **Existencias**

Son aquellos bienes adquiridos por la empresa para llevar a cabo su actividad productiva o prestación de servicio.

### **Eficacia**

Es la capacidad para obrar y conseguir un determinado resultado. En términos contables es la capacidad que posee un colaborador par el cumplimiento de objetivos.

### **Eficiencia**

Capacidad para lograr un determinado objetivo, empleando menos recursos de los establecidos para el cumplimiento del objetivo en mención.

### **Rentabilidad**

Ser rentable significa obtener ganancias. Una empresa es rentable si obtiene utilidades al realizar su actividad productiva.

### **Gestión Rentable**

Se llama Gestión rentable de una empresa la que no sólo evita las pérdidas, sino que, además, permite obtener una ganancia, un excedente por encima del conjunto de gastos de la empresa.

## **2.4. MARCO LEGAL**

### **Norma Internacional de Auditoría 400: “Evaluación de Riesgo y Control Interno”.**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno. Sobre el riesgo de Auditoría y sus componentes: Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de Detección. “Riesgo de Auditoría” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante.

### **Decreto Supremo N° 179 – 2004 – EF TUO de la Ley Impuesto a la Renta.**

Específicamente el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Generalmente estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo, como son las rentas que resulten de la realización de actividades que constituyan negocio habitual, tales como las comerciales, industriales y mineras; la prestación de servicios comerciales, financieros, industriales, transportes, etc.

## **Decreto Supremo N° 055 – 99 – EF TUO de la Ley del IGV**

El Impuesto General a las Ventas es un impuesto que grava el valor agregado en cada transacción realizada en las distintas etapas del ciclo económico. El impuesto bruto correspondiente a cada operación gravada es el monto resultante de aplicar la tasa del impuesto sobre la base imponible, constituida por el valor de venta de bienes, el total de la retribución en la prestación o utilización de servicios, el valor de la construcción en los contratos de construcción, el ingreso percibido en la venta de inmuebles excluido el valor del terreno y el valor de Aduana más los derechos e impuestos que afecten esta operación en las importaciones.

### **2.5 DEFINICION DE VARIABLES**

**Variable Independiente:** Sistema de Control Interno COSO I

#### **Componentes de Informe COSO I**

##### ***Ambiente de Control:***

Es la actitud de la Gerencia frente al Control Interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. Las entidades se esfuerzan por tener gente con capacidades acorde a sus necesidades, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo el personal que colabora con la entidad, establecen las políticas y procedimientos apropiados, incluyen un código de conducta escrito en forma regular, donde este código fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, con el fin de obtener los objetivos de la entidad.

***Actividades de Control:***

Las Actividades de Control son implementadas por la Administración para el uso eficiente de los recursos, a través de políticas y reglamentos que permiten controlar que se lleven a cabo las instrucciones de la administración de la empresa y se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados en el camino para conseguir los objetivos y metas propuestas en la entidad.

***Evaluación de Riesgos:***

El riesgo de Auditoria es la probabilidad que el Auditor emita un informe que no se acople a la realidad de la entidad auditada por la existencia de errores significativos que no fueron encontrados

De acuerdo a la NIA 6 “Evaluación de Riesgos y Control” se debe elaborar una evaluación de los riesgos inherentes y de control para los puntos importantes que se presentan ya sea a nivel de estados Financieros, como de procesos administrativos y financieros.

***Información Y Comunicación:***

Este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación del Control Interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar.

### ***Supervisión o Monitoreo:***

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los Sistemas de Control Interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento. Esto se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo, es decir que es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funciones según lo previsto.

**Variable Dependiente:** Rentabilidad

### ***Estado de Resultados***

Es un estado financiero donde se presenta los resultados de gestión realizada por la empresa durante un ciclo económico. En el cual se plasma las ventas menos los gastos, método que sirve para conocer la situación económica de la Empresa.

### ***Balance General***

Es un estado financiero que se presenta a una fecha determinada, de otro lado muestra la forma o clases de bienes en los que se han intervenido dichos fondos, conociendo la situación actual de la Empresa.

### ***Ratios de Rentabilidad***

Permite evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa. Lo cual sirve para la toma de decisiones.



## III. HIPOTESIS

### 3.1 PLANTEAMIENTO DE LA HIPOTESIS

La Implementación de un Sistema de Control Interno COSO I del Área de compras influye favorablemente en la Rentabilidad de la Empresa Repuestos Campoverde SAC de Trujillo.

### 3.2 VARIABLES:

**Variable Independiente:** Sistema de Control Interno

**Indicadores de Control Interno COSO I**

1. Componentes del COSO I

**Variable Dependiente:** Rentabilidad

**Indicadores de Rentabilidad**

1. Rentas de la Inversión
2. Rentas del Patrimonio

### 3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO DEL AREA DE COMPRAS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA REPUESTOS CAMPOVERDE SAC.	<b>Independiente:</b> El Sistema de Control Interno COSO	Es un proceso para evaluar las operaciones de la Organización, llevado a cabo por los Directivos, para asegurar la efectividad y eficiencia en las operaciones, lo cual permite la realización de los objetivos.	Son acciones y medidas de control relacionadas con el Ambiente o clima organizacional, con los riesgos, controles físicos, información y la permanente supervisión de las actividades.	* Ambiente de Control * Evaluación de Riesgo * Actividad de Control * Informe y Comunicación * Supervisión o Monitoreo	*integridad, valores éticos y compromiso de competencia *nuevo personal, nuevas tecnologías. *controles físicos y segregación de funciones. *procesamiento de información *sistema contable *calidad del desempeño.	* Encuesta  * Encuesta  * Encuesta
	<b>Dependiente:</b> Rentabilidad	Obtener ganancias, producir un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado	Es la capacidad de producir beneficio económicos y financieros	* Rentabilidad Económica * Rentabilidad Financiera	* Rentas de la Inversión * Rentas del Patrimonio	*Aplicación de Formulas.

Fuente: Repuestos Campoverde SAC

Elaboración: Propia

## **IV. PROPUESTA DE APLICACIÓN PROFESIONAL**

#### **4.1. PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO I, PARA EL AREA DE COMPRAS.**

Como parte del cumplimiento de los objetivos de la Organización, se plantea una propuesta de Implementar un Sistema de Control Interno COSO I para el Área de Compras, este sistema permitirá desarrollar con mayor fluidez las operaciones del área en mención de la empresa, pues plasmando políticas, procedimientos y asignando funciones contribuirá con el mejor desempeño del área y por ende se mostrará una mejor evolución a nivel general de las Empresas. Esto significa obtener y presentar mejores resultados para una buena toma de decisiones por parte de Gerencia y mostrarla con mejores expectativas a todo tipo de usuario.

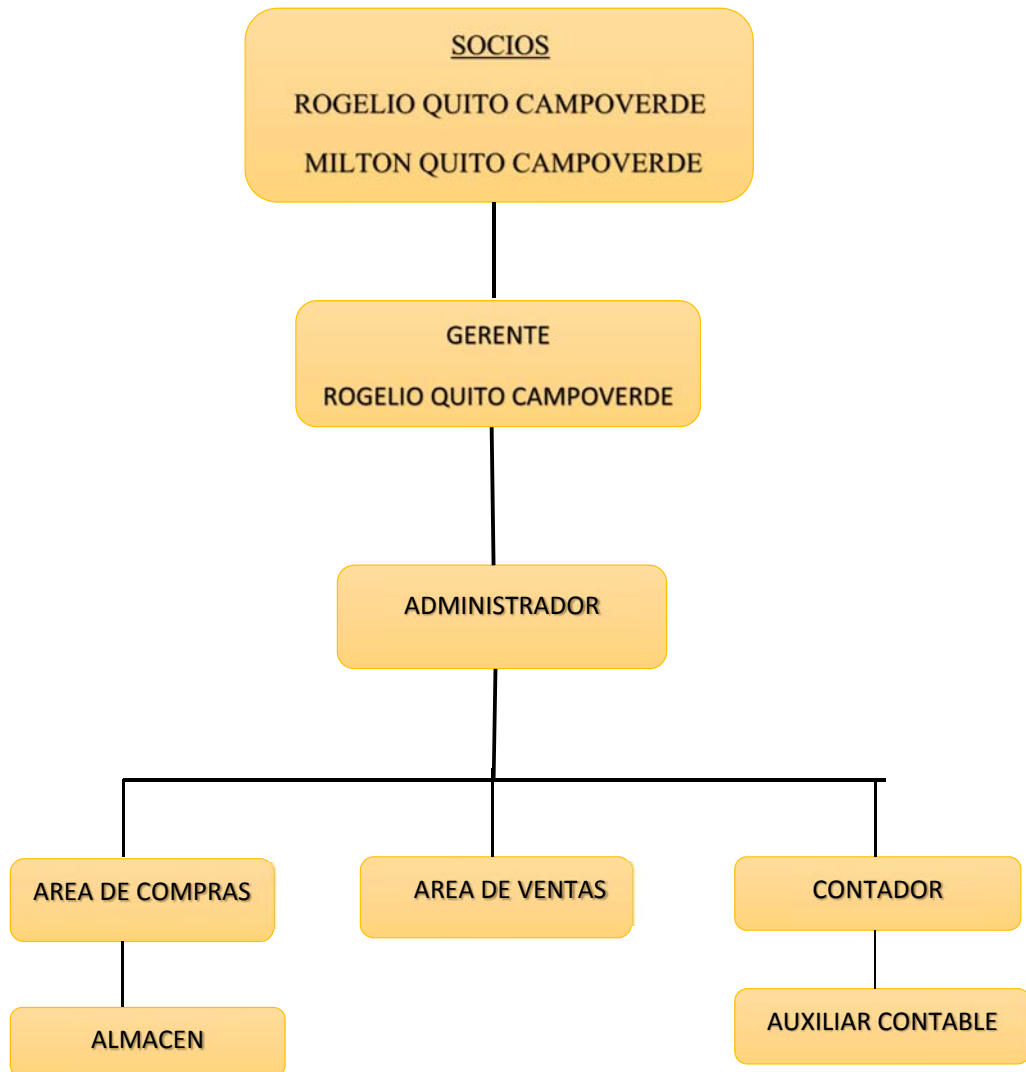
La propuesta contiene herramientas útiles para el control como son:

##### **a) ORGANIGRAMA:**

Este organigrama viene a ser la representación gráfica de la empresa en la que se refleja las relaciones de responsabilidad y autoridad del lado del personal que labora en ella.

Sin embargo, de acuerdo a la observación realizada en la Empresa, se ha podido esbozar el siguiente Organigrama.

## ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA REPUESTOS CAMPOVERDE SAC



## **b) PROPUESTA DE UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES PARA LA EMPRESA REPUESTOS CAMPOVERDE SAC**

El Manual de Organización y Funciones es un documento normativo de Gestión Institucional que representa la estructura orgánica, objetivos y atribuciones del Área.

En tal virtud el presente Manual de Organización y funciones constituye un documento técnico-normativo que presenta en forma clara coherente la estructura orgánica interna de la Empresa de Repuestos Campoverde SAC, así como las actividades y requerimientos de cada uno de los cargos que lo conforman.

### **Finalidad del Manual de Organización y Funciones son:**

- Definir la Estructura Orgánica y Determinar los objetivos específicos de cada una de las unidades orgánicas.
- Precisar para cada unidad orgánica de la Empresa su nivel jerárquico y las relaciones de autoridad y dependencia.
- Permitir que el personal conozca con claridad las funciones y atribuciones del cargo que se le ha asignado.
- Servir de marco referencial para determinar las funciones, responsabilidades y ubicación de los puestos de trabajo y su interrelación dentro de la estructura orgánica.

## Objetivos

- Facilitar el desarrollo de una gestión eficiente.
- Facilitar la normalización, evaluación y control de las actividades, y cumplimiento de las funciones de los diferentes órganos de la Empresa.
- Mejorar los canales de comunicación y coordinación de la gestión administrativa.

### REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

MANUAL DE FUNCIONES	
Descripción del Puesto	
<b>Puesto:</b> ADMINISTRADOR	<b>Fecha de Elaboración:</b> Agosto del 2016
<b>Codigo:</b> AD -01	<b>Fecha de Revisión:</b>
<b>Ubicación:</b> Administración	<b>Preparado por:</b> Martha María Zavaleta Lobatón
<p><b>DESCRIPCIÓN GENERAL:</b></p> <p>* Velar y Custodiar todas las transacciones realizadas en la Empresa. * Ejecutar los procedimientos relacionados con la Administración de la Empresa.</p> <p><b>DESCRIPCION DETALLADA:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Administrar adecuadamente los bienes y recursos de la Empresa.</li> <li>2. Determinar, analizar y mejorar las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazasde la Empresa.</li> <li>3. Supervisar el buen funcionamiento de las actividades de la Empresa.</li> <li>4. Crear políticas de Crédito, Compras y Ventas.</li> <li>5. Supervisar el manejo de las cuentas bancarias de la Empresa.</li> <li>6. Guardar absoluta confidencialidad sobre las actividades, documentos e información relacionada con el ejercicio de su cargo.</li> <li>7. Velar por la adecuada conservación y uso racional de los bienes a su cargo.</li> <li>8. Cumplir otras funciones afines a su cargo.</li> </ol>	

**Elaboración: propia**

## REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

MANUAL DE FUNCIONES	
Descripción del Puesto	
<b>Puesto:</b> CONTADOR GENERAL	<b>Fecha de Elaboración:</b> Agosto del 2016
<b>Codigo:</b> C.P.C -01	<b>Fecha de Revisión:</b>
<b>Ubicación:</b> Contabilidad	<b>Preparado por:</b> Martha María Zavaleta Lobatón
<p><b>DESCRIPCIÓN GENERAL:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Supervisar, Verificar, todas las transacciones de Contabilidad y Finanzas.</li> <li>* Ejecutar los procedimientos relacionados con la Contabilidad y Finanzas.</li> </ul>	
<p><b>DESCRIPCION DETALLADA:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Supervisar, coordinar y controlar mediante el registro contable las operaciones realizadas por la entidad.</li> <li>2. Observar permanentemente el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos vigentes aplicables en la verificación interna.</li> <li>3. Supervisar y coordinar la generación de los Libros Principales y Auxiliares.</li> <li>4. Elaborar y Firmar los Estados Financieros y anexos de la Entidad.</li> <li>5. Organizar reuniones de trabajo interno para tratar asuntos relacionados al sistema de Contabilidad.</li> <li>6. Revisar y dar conformidad, liquidaciones de impuestos, planillas, cheques, solicitudes de pago.</li> <li>7. Realizar Arqueos de Caja.</li> <li>8. Guardar absoluta confidencialidad sobre las actividades, documentos e información relacionada con el ejercicio de su cargo.</li> </ol>	

**ELABORACION:** Propia



## REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
<b>Descripción del Puesto</b>	
<b>Puesto:</b> ASISTENTE CONTABLE	<b>Fecha de Elaboración:</b> Agosto del 2016
<b>Codigo:</b> A.C -02	<b>Fecha de Revisión:</b>
<b>Ubicación:</b> Contabilidad	<b>Preparado por:</b> Martha María Zavaleta Lobatón
<p><b>DESCRIPCIÓN GENERAL:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Registrar y Realizar, todas las transacciones de Contabilidad y Finanzas.</li> <li>* Ejecutar los procedimientos relacionados con la Contabilidad y Finanzas.</li> </ul>	
<p><b>DESCRIPCION DETALLADA:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar la legalización de los libros principales, auxiliares u otros reportes Financieros.</li> <li>2. Recibir, archivar y clasificar todos los documentos, debidamente enumerados que le sean asignados.</li> <li>3. Actualizar los libros Contables (Registro de Compras, Ventas, Libro Diario, Mayor, Caja).</li> <li>4. Realizar liquidaciones de Impuestos, planillas..</li> <li>5. Guardar absoluta confidencialidad sobre las actividades, documentos e información relacionada con el ejercicio de su cargo.</li> <li>6. Velar por la adecuada conservación y uso racional de los bienes a su cargo.</li> <li>7. Cumplir otras funciones afines que se le sean asignadas por el Contador General.</li> </ol>	

**ELABORACION:** Propia

## REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
Descripción del Puesto	
<b>Puesto:</b> CAJA	<b>Fecha de Elaboración:</b> Agosto del 2016
<b>Codigo:</b> CJ-01	<b>Fecha de Revisión:</b>
<b>Ubicación:</b> Finanzas	<b>Preparado por:</b> Martha María Zavaleta Lobatón
<p><b>DESCRIPCIÓN GENERAL:</b></p> <p>* Organizar, coordinar y ejecutar las actividades de Cajero.            * Ejecutar los procedimientos relacionados con la Finanzas de la Empresa.</p>	
<p><b>DESCRIPCION DETALLADA:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Manejar el Fondo para pagos en Efectivo.</li> <li>2. Seleccionar, codificar y archivar documentos valorados entregados en custodia.</li> <li>3. Efectuar las rendiciones documentadas por especificas de gasto, para reponer el Fondo.</li> <li>4. Efectuar pagos a proveedores por diversos conceptos de gastos debidamente Autorizados.</li> <li>5. Mantener actualizada la contabilidad del Fondo para Pagos en Efectivo.</li> <li>6. Mantener clasificado y ordenado los archivos por los gasto ejecutados.</li> <li>7. Realizar el pago de remuneraciones a todo el personal.</li> <li>8. Guarda absoluta confidencialidad sobre las actividades, documentos e información relacionada con el ejercicio a su cargo.</li> <li>9. Velar por la adecuada conservación y uso racional de los bienes a su cargo.</li> </ol>	

**ELABORACION:** Propia

## REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

<b>MANUAL DE FUNCIONES</b> Descripción del Puesto	
<b>Puesto:</b> ALMACEN	<b>Fecha de Elaboración:</b> Agosto del 2016
<b>Codigo:</b> AM -01	<b>Fecha de Revisión:</b>
<b>Ubicación:</b> Logística	<b>Preparado por:</b> Martha María Zavaleta Lobatón
<p><b>DESCRIPCIÓN GENERAL:</b></p> <p>* Registro, aseguramiento, recibir y entregar repuestos almacenados.                      * Ejecutar los procedimientos relacionados con la Recepción, verificación.</p> <p><b>DESCRIPCION DETALLADA:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Recibir y despachar los repuestos y autopartesalmacenados.</li> <li>2. Verificar la condición y la cantidad de los repuestos almacenados.</li> <li>3. Documentar los procesos de Ingreso y Salida.</li> <li>4. Registro de Unidades físicas ingresadas o entregadas en kardex.</li> <li>5. Disponer el Área y condiciones de almacenamiento.</li> <li>6. Preparar el reporte diario de operaciones.</li> <li>7. Mantener seguridad, orden y aseo de almacenes.</li> <li>8. Cumplir otras funciones afines que le sean asignadas por el jefe de logística.</li> <li>9. Velar por la adecuada conservación y uso racional de los bienes a su cargo.</li> </ol>	

**ELABORACION:** Propia

Finalmente se realiza un análisis sobre la situación de cada área de la empresa para su mayor supervisión.

### **c) SUPERVISIÓN DE LAS TAREAS A REALIZAR**

Todo propietario o encargado, debe supervisar constantemente el desarrollo de las actividades de sus empleados, debido a que muchos de los problemas que afronta la empresa es que no se aprovecha el tiempo y muchos de sus empleados están en un nivel de ociosidad, por lo que esto hace que exista un descuido en el control.

#### **1. ASIGNACIÓN DE TAREAS A LOS EMPLEADOS**

En la actualidad hacer las cosas a través de otras personas se considera un aspecto esencial del proceso de la gerencia. La misión de delegación de tareas está implícita en esta definición. No obstante, asombra ver que muchos gerentes no puedan comprender que el hecho de aprender a delegar se considera solución para sus problemas de Control Interno. Por lo que es necesario que se tome en cuenta lo útil que es delegar responsabilidades dentro de la empresa, ya que muchos están teniendo problemas por querer hacer todo el trabajo interno ellos solos.

#### **2. VERIFICACIÓN DE LOS INVENTARIOS**

En esta rama se hace necesario la verificación de los inventarios ya sea por el encargado del área o el Administrador, ya que un error en los registros será oportunidad a una fuga de producto, o pérdida de dinero, por lo que será necesario una verificación de lo que se encuentra en registro y en lo físico.

Otro de los factores por lo que se hace necesaria la verificación, es el estancamiento de Repuestos que pueda obtener la Empresa, ya que, si no se revisa bien su inventario, puede incurrir en el error de comprar mercadería que ya esté en stock.

### **3. SUPERVISIÓN DE LAS ACTIVIDADES QUE SE REALIZARIAN EN CONFORMIDAD CON LA DOCUMENTACION DE RESPALDO**

El Control se encierra en la supervisión, para saber si los objetivos antes planteados son obtenidos, por lo que se hace necesario la comparación. Esta es una herramienta muy útil, porque evita las anomalías en cualquier área de la Empresa, debido a esto se hace fundamental que los gerentes de los negocios, comparen en todo, lo que se tiene en los documentos con lo que se tiene en físico, para ello se necesita que lleven registro, documentos, etc., en donde puedan apoyarse para la comparación de las entradas y salidas que se realizan dentro de la Empresa.

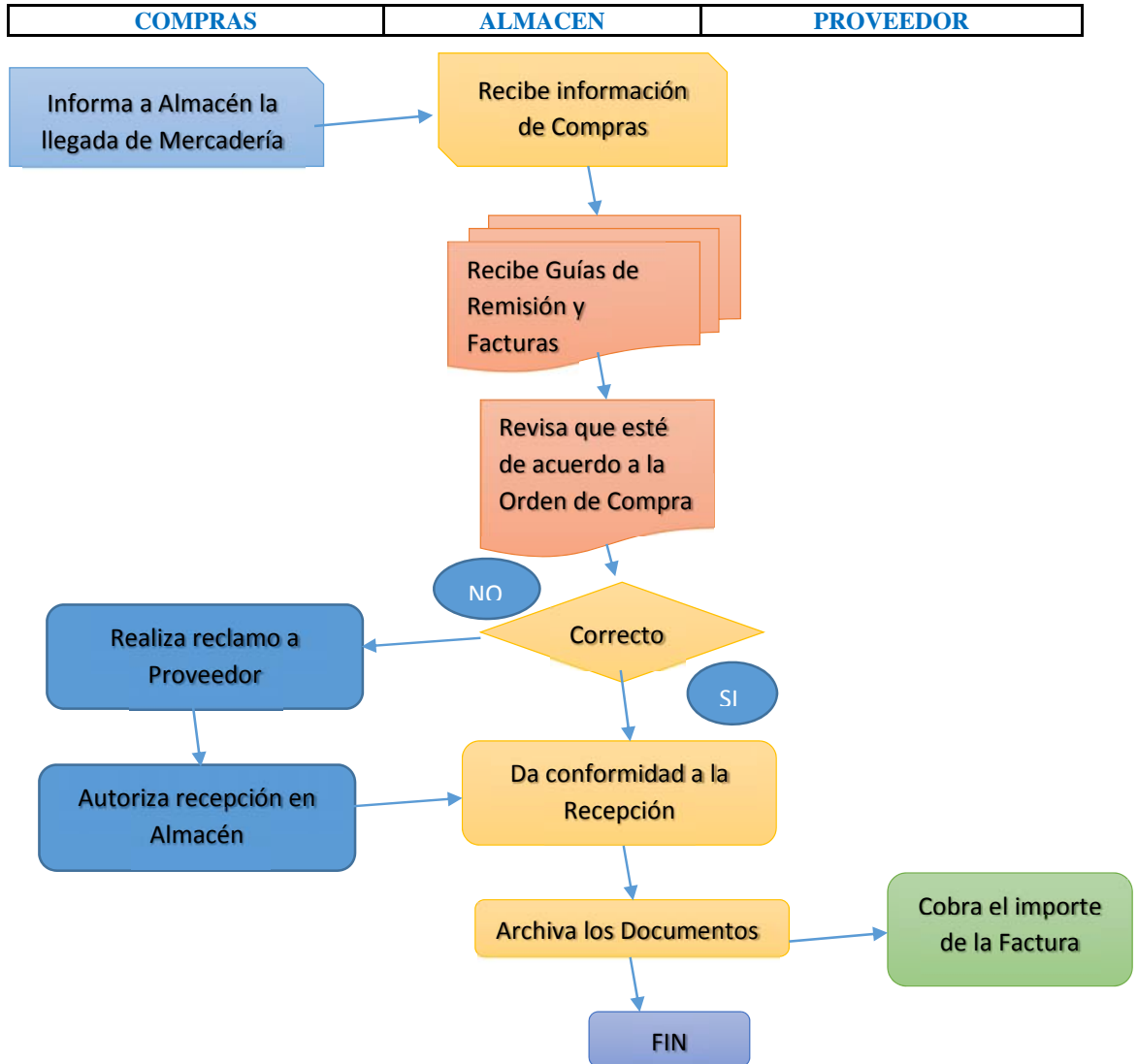
### **4. VERIFICACION DE LOS LIBROS CONTABLES CORRECTAMENTE LLENADOS.**

Para que el control sea efectivo, el Gerente debe invertir tiempo en la Verificación de los libros donde se registran tanto las compras como las ventas, con el objetivo que se verifique si su negocio está dando resultado, así como también puedan conocer si las compras las están realizando de acuerdo a lo que se necesita.

## 4.2 PROPUESTA DE FLUJOGRAMAS PARA EL ADECUADO PROCESO DE LAS OPERACIONES EN EL AREA DE COMPRAS

### FLUJOGRAMA N° 01

#### PROCESO DE RECEPCION DE REPUESTOS Y AUTOPARTES AUTOMOTRICES



PROCESO DE RECEPCION DE REPUESTOS.  
Elaborado por: Martha Zavaleta Lobatón

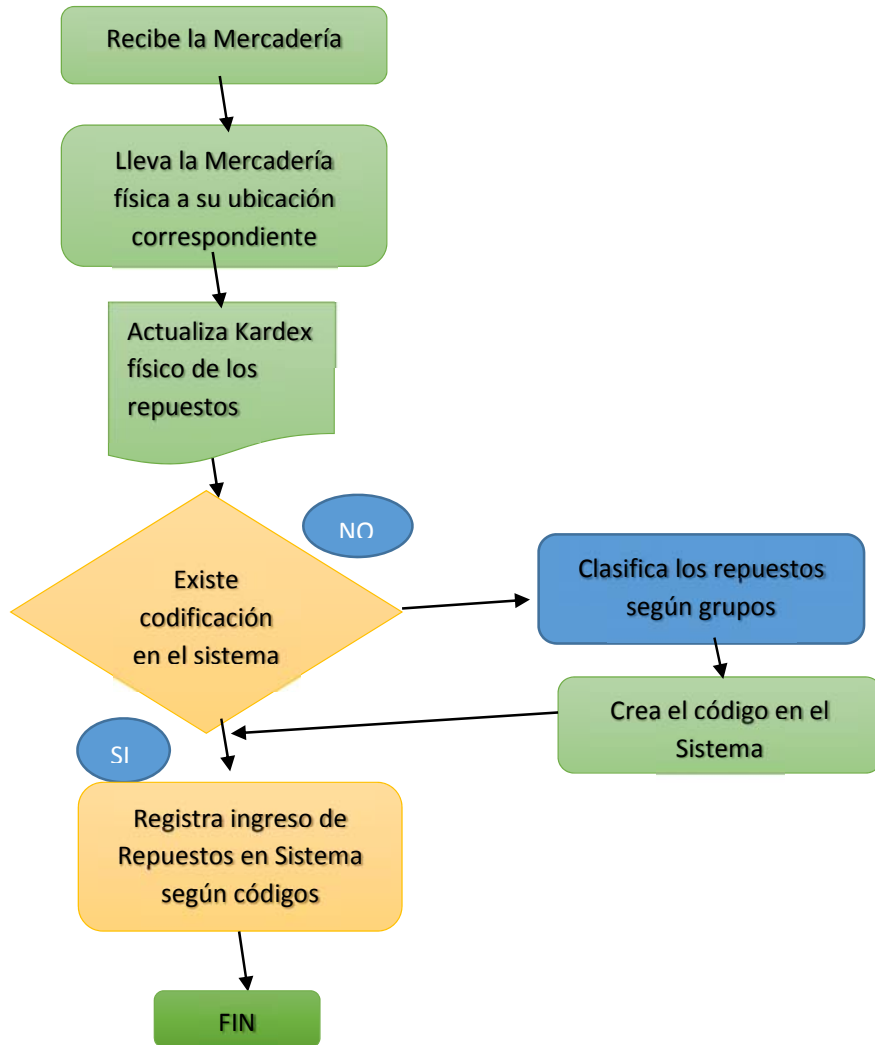
### **Descripción:**

- El área de compras informa al jefe de almacén la llegada de Repuestos.
- El jefe de Almacén recibe las guías y constata lo físico con los documentos.
- Si está correcto da conformidad al documento, y lo envía al área de contabilidad para cancelar el importe de la Factura al Proveedor y su respectiva contabilización en el libro correspondiente.
- Si no está correcto, se le hace la observación y comunicación al proveedor para verificar el pedid, una vez corregido se archiva el documento, se recepciona los repuestos y se procede a la cancelación de la factura.

FLUJOGRAMA N° 02

PROCESO DE ALMACENAJE DE REPUESTOS

ALMACENERO	CONTABILIDAD
------------	--------------



PROCESO DE ALMACENAJE DE REPUESTOS Y AUTOPARTES AUTOMOTRICES

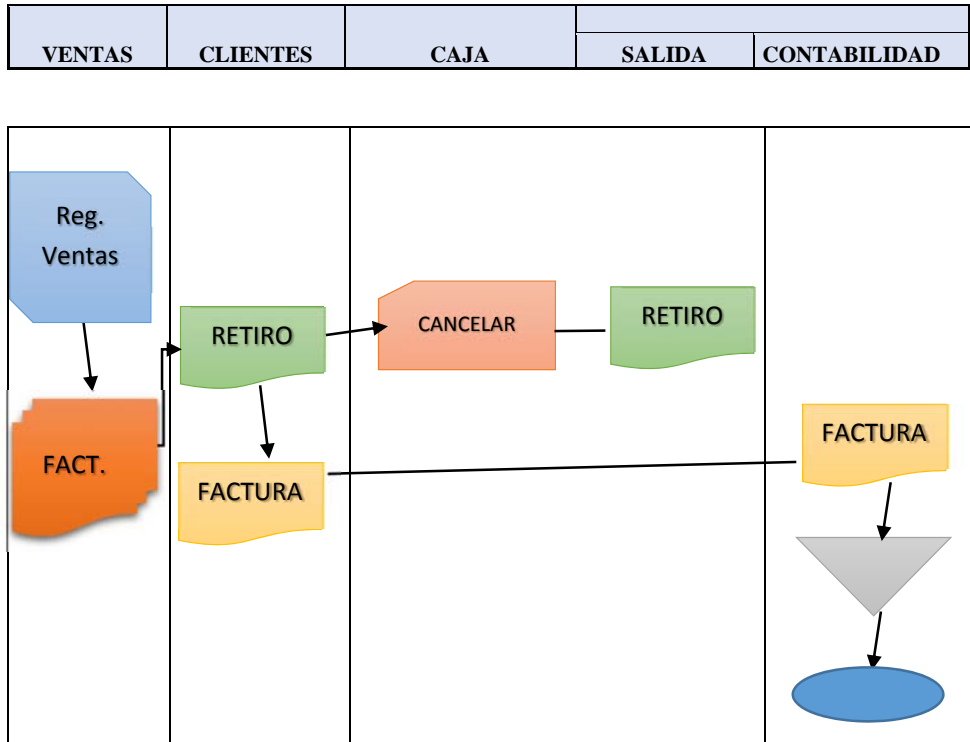
Elaborado por: Martha Zavaleta Lobatón



### **Descripción:**

- El Jefe de Almacén recibe los Repuestos, ordena a un subalterno para el arreglo y codificación de los repuestos.
- El Almacenero actualiza los kardex de los repuestos y los ingresa al sistema una vez ordenados.
- Si no existe sistema, el almacenero separa los repuestos por grupos y códigos, hasta el ingreso al sistema, y comunica al jefe de almacén.
- Caso contrario, los repuestos son ingresados al sistema según codificación.

**FLUJOGRAMA N° 03  
PROCESO DE VENTAS**



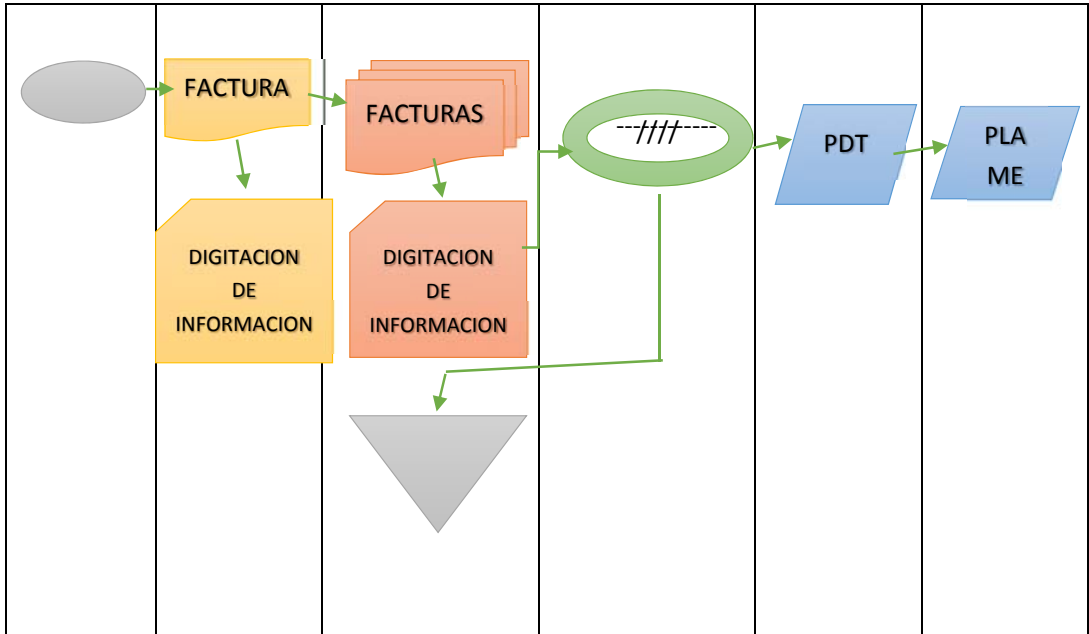
**PROCESO DE VENTAS**  
Elaborado por: Martha Zavaleta Lobatón

**DESCRIPCION:**

- Se registra la Venta
- Se cancela en caja
- con la orden de pedido se retira de almacén los repuestos.
- Se le entrega al cliente la factura sellada con su pedido.
- La factura de venta se registra y se pasa al Área de Contabilidad.

**FLUJOGRAMA N° 04  
PROCESO CONTABLE**

INICIO	CAJA	CONTABILIDAD	SUPERVISION	DECLARACIONES	
				SUNAT	PLANILLAS



**PROCESO CONTABLE**  
Elaborado por: Martha Zavaleta Lobatón

**DESCRIPCIÓN:**

- + Todas las Facturas de Compra y Venta pasan por caja.
- + Todas las Facturas se registran el monto de salida y entrada de dinero.
- + Facturas, Boletas, Guías, pasan a contabilidad para ser registradas.
- + Se realiza la liquidación de IGV, renta y planilla.
- + El contador general, revisa y da conformidad.
- + Se archiva toda la documentación pertinente.
- + Se hace todas las declaraciones correspondientes.

### **4.3 PROPUESTA PARA IMPLEMENTAR UN SOFTWARE CONTABLE Y KARDEX PARA LOS REPUESTOS**

#### **3.1 AREA CONTABLE:**

- Implantar un Sistema de Software contable, que está diseñado para simplificar el trabajo operativo y la gestión gerencial el cual permite un mayor control, reportes a diario, además de controlar todas las obligaciones de pago de la empresa.
- Reportar oportunamente, todas las facturas y documentos al departamento de Contabilidad, para que sean registradas.
- Revisar periódicamente las cuentas por pagar, para evitar mayores desembolsos de dinero por los intereses generados por la fecha de vencimiento. Está conformado por los siguientes módulos o áreas:

- ✚ Almacén

- ✚ Ventas

- ✚ Compras

- ✚ Planillas

- ✚ Tesorería

#### **4.4 AREA DE PRODUCCION:**

- Capacitación al Personal responsable con respecto a la codificación de cada modelo y marca de repuestos automotrices.
- Nombrar a una persona encargada y responsable del almacén y elaborar un kardex para cada grupo de repuestos, para así llevar un mejor control de inventarios



## **V. MATERIALES Y METODOS**

## 5.1 TIPO DE DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

**De acuerdo al Propósito de Investigación: Aplicada;** porque se aplica la observación de campo en todo el movimiento Administrativo y contable de la Empresa, también se aplicará la técnica de análisis documental sobre la documentación que la Empresa posee y utiliza, y las técnicas de muestreo para usar los datos de la Empresa.

**De acuerdo a su Enfoque: Cualitativo;** porque he aplicado la observación directa, en donde el investigador da apreciaciones sobre lo observado.

**Según el Alcance Temporal: Transversal;** consiste en indagar la incidencia y los valores en que se manifiesta las variables en su momento dado.

## 5.2 MATERIAL DE ESTUDIO

### 5.2.1 Población:

La población en estudio está constituida por el personal de la Empresa Repuestos Campoverde SAC- Trujillo.

#### REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

N°	NOMINA DE LA EMPRESA
1	GERENTE
2	ADMINISTRADOR
3	CONTADOR
4	AUXILIAR CONTABLE
5	JEFE DE COMPRAS
6	CAJEROS
7	JEFE DE ALMACEN
8	DESPACHADORES

FUENTE: REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

ELABORACION: PROPIA

### 5.2.2 Muestra:

El tipo de muestreo para la investigación es el Probabilístico, porque todos los integrantes de la población tienen la misma probabilidad de ser parte de la muestra.

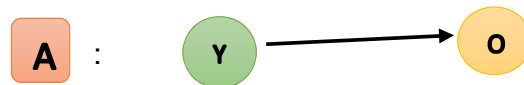
Está conformado por 10 trabajadores de la Empresa Repuestos Campoverde SAC-Trujillo, a quienes se les consultara sobre el funcionamiento del Área de Compras.

## 5.3 METODOS Y TECNICAS

### 5.3.1 METODOS DE ESTUDIO

#### Diseño de Contrastación:

El diseño que se usa en la presente investigación es la Investigación Explicativa- Relacional (Causa –Efecto), donde el objetivo es la explicación de la realidad problemática, y el estudio de la relación entre las variables.



Donde:

A = Muestra: Área de Compras de la Empresa Repuestos Campoverde SAC.

Y = Sistema de Control Interno COSO I.

O = Rentabilidad de la Empresa.



## 5.3.2 TECNICAS, PROCEDIMIENTO E INSTRUMENTOS.

### 5.3.2.1. De Recolección de Información

#### Técnicas e Instrumentos utilizados en la Investigación

TECNICA	INSTRUMENTO
Observación	Guía de Observación
Encuesta	Guía de Cuestionario
Documentaria	* Estados Financieros * Informes de Producción * Libros y/o tesis

## **VI. RESULTADOS**

## 6.1 RESULTADOS

### 6.1.1 Resultados de Encuesta

Los resultados mostrados en el presente capítulo, pertenecen a la Empresa materia de investigación Repuestos Campoverde SAC, cuya información fue obtenida de los documentos fuente y la Encuesta realizada al personal y directivos de la Empresa. El objeto de aplicar esta técnica, fue recopilar información necesaria para la investigación a través de preguntas puntuales, cuyas respuestas han sido analizadas e interpretadas en el contenido de este trabajo de investigación.

Para la entrevista, se tomó de muestra a 10 trabajadores de la Empresa Repuestos Campoverde SAC:

CUADRO N° 02  
RESULTADO DE LA ENCUESTA

ENCUESTADOS N° PREGUNTAS	TABULACION DE RESPUESTAS									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
PREGUNTA N° 01	A	A	B	B	B	A	A	A	B	B
PREGUNTA N° 02	B	B	A	B	A	A	B	B	A	B
PREGUNTA N° 03	B	A	A	B	B	A	B	B	B	B
PREGUNTA N° 04	A	A	A	B	A	B	B	B	B	B
PREGUNTA N° 05	B	B	A	A	A	B	B	A	A	A
PREGUNTA N° 06	A	A	A	A	B	B	A	A	A	A
PREGUNTA N° 07	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B
PREGUNTA N° 08	B	B	A	A	A	A	A	A	A	B
PREGUNTA N° 09	B	B	B	B	B	A	B	A	A	B
PREGUNTA N° 10	B	B	B	B	B	B	A	A	B	A
PREGUNTA N° 11	B	B	B	A	B	A	B	A	A	B
PREGUNTA N° 12	B	B	A	B	A	A	B	A	B	B
PREGUNTA N° 13	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B
PREGUNTA N° 14	B	A	A	A	B	A	A	B	A	B
PREGUNTA N° 15	B	A	B	A	A	B	A	B	B	B
PREGUNTA N° 16	B	B	A	B	B	B	B	A	B	B
PREGUNTA N° 17	A	A	B	A	B	A	B	A	B	A
PREGUNTA N° 18	B	B	B	B	B	A	B	B	A	B
PREGUNTA N° 19	B	B	A	B	B	A	B	A	A	B
PREGUNTA N° 20	B	B	B	B	A	B	B	B	B	B

ELABORACION: PROPIA

## CUANTIFICACION DE LAS RESPUESTAS OBTENIDAS EN LA ENCUESTA

**CUADRO N° 03**

RESULTADO DE LA ENCUESTA

ALTERNATIVA/ RESPUESTA	TABULACION DE RESPUESTAS																			
	PREGUNTAS																			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>A</b>	5	4	3	4	6	8	0	7	3	3	4	4	0	6	4	2	6	2	4	1
<b>B</b>	5	6	7	6	4	2	10	3	7	7	6	6	10	4	6	8	4	8	6	9
<b>TOTAL</b>	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10

A (SI) = Reconocen Sistema de Control adecuado

B (NO)= Reconocen Sistema de Control Deficiente.

## PORCENTAJE DE LAS RESPUESTAS

**CUADRO N° 04**

RESULTADO DE LA ENCUESTA

ALTERNATIVA/ RESPUESTA	TABULACION DE RESPUESTAS																			
	ENCUESTAS																			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>A%</b>	50	40	30	40	60	80	0	70	30	30	40	40	0	60	40	20	60	20	40	10
<b>B%</b>	50	60	70	60	40	20	100	30	70	70	60	60	100	40	60	80	40	80	60	90
<b>TOTAL PORCENTAJE %</b>	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

### Pregunta N° 01:

¿Los trabajadores del Área de Compras son íntegros y practican valores éticos?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	50
B. NO	50

**Pregunta N° 02:**

¿Se encuentran establecidas y delimitadas por escrito, las responsabilidades?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	40
B. NO	60

**Pregunta N° 03:**

¿Cumple usted estrictamente las normas establecidas?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	30
B. NO	70

**Pregunta N° 04:**

¿Existe una adecuada segregación de funciones de los Directivos y trabajadores de la Organización?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	40
B. NO	60

**Pregunta N° 05:**

¿Existe buen clima laboral en el Área de Compras de la Empresa?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	60
B. NO	40

**Pregunta N° 06:**

¿Existen registros auxiliares de Cuentas por Pagar?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	80
B. NO	20

**Pregunta N° 07:**

¿Existe acceso restringido al Área de Almacén?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	0
B. NO	100

**Pregunta N° 08:**

¿Cumplen con optimizar costos en la selección de la Mercadería?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	70
B. NO	30

**Pregunta N° 09:**

¿Existe un Catálogo de Proveedores en la Empresa?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	30
B. NO	70

**Pregunta N° 10:**

¿Existe un programa de Capacitación para los Trabajadores de la Empresa?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	30
B. NO	70

**Pregunta N° 11:**

¿Existe un Manual de Procedimientos para las operaciones de Compra?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	40
B. NO	60

**Pregunta N° 12:**

¿Se procesa adecuadamente la información de Compras?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	40
B. NO	60

**Pregunta N° 13:**

¿Existe en la Empresa un Sistema Contable?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	0
B. NO	100

**Pregunta N° 14:**

¿Se verifican los pagos y su registro en los documentos contables?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	60
B. NO	40

**Pregunta N° 15:**

¿Considera usted que el personal de Área de Compras tiene creatividad e iniciativa?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	40
B. NO	60

**Pregunta N° 16:**

¿Existe un método de Evaluación y Control de los Inventarios Físicos?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	20
B. NO	80

**Pregunta N° 17:**

¿Considera usted que para el Área de Compras se debería implementar un nuevo Sistema de Control Interno?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	60
B. NO	40



**Pregunta N° 18:**

¿Se establecen adecuados controles que permitan verificar la asistencia y permanencia en el trabajo de los Directivos y empleados de la Empresa?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	20
B. NO	80

**Pregunta N° 19:**

¿Existe un procedimiento por escrito para el reclutamiento, selección y contratación del Personal?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	40
B. NO	60

**Pregunta N° 20:**

¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las Actividades realizadas en el Área de Compras?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	10
B. NO	90

CUADRO N° 5

RESULTADO DE LA ENCUESTA

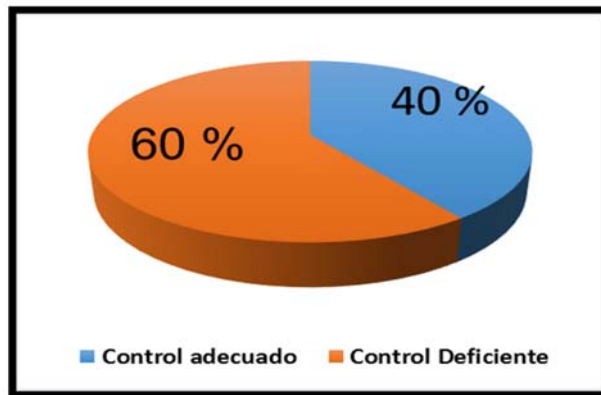
RESPUESTA	TABULACION DE RESPUESTAS PROMEDIO DE
A. SI	40
B. NO	60
TOTAL PROMEDIO PORCENTAJE%	100

**Leyenda:**

A (si)= Reconocen un Sistema de Control adecuado

B (NO)= Reconocen un Sistema de Control deficiente.

Grafico N° 01



**Descripción:** vemos que, en el cuadro de Resultados porcentuales de la Encuesta un 40% de los Encuestados dijo que SI, reconocen un Sistema de Control adecuado, mientras que el 60% de los encuestados dice que reconocen un Sistema de Control deficiente; dando a lugar a una carencia de un Sistema de Control Interno en el Área de Compras.

## 6.1.2 Análisis de Estados Financieros Comparativos

### CUADRO N° 06

#### A). Análisis Vertical mediante porcentaje

FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL"

RUC: 20481750742

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

	2016 - 0	%	2016 - 1	%		2016 - 0	%	2016 - 1	%
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	S/. 94.79	0%	S/. 586.84	1%	Impuesto a la Renta	S/. 801.02	1%	1,232.85	1%
Cuentas por cobrar C.T	S/. -		S/. 6,685.65	7%	Igv			1,704.93	2%
Mercadería	S/. 50,473.57	56%	S/. 56,895.00	58%					
IGV - CTA PROPIA	S/. 4,140.91	5%	S/. 4,753.10	5%					
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 54,709.27</b>	<b>60%</b>	<b>S/. 68,920.59</b>	<b>71%</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>801.02</b>	<b>1%</b>	<b>2,937.78</b>	<b>3%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/. 36,014.00	40%	S/. 36,014.00	37%	Cuentas por pagar diversas	-		900.54	1%
Depreciación acumulada			S/. 7,202.80		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>900.54</b>	<b>1%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/. 36,014.00</b>	<b>40%</b>	<b>S/. 28,811.20</b>	<b>29%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/. 801.02</b>	<b>1%</b>	<b>3,838.32</b>	<b>4%</b>
					<b>PATRIMONIO NETO</b>				
					Capital	S/. 82,683.00	91%	82,683.00	85%
					Resultados Acumulados	S/. 5,179.47	6%	8,040.27	8%
					Resultado del Ejercicio	S/. 2,059.78	2%	3,170.20	3%
					<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>S/. 89,922.25</b>	<b>99%</b>	<b>93,893.47</b>	<b>96%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/. 90,723.27</b>	<b>100%</b>	<b>S/. 97,731.79</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>S/. 90,723.27</b>	<b>100%</b>	<b>S/. 97,731.79</b>	<b>100%</b>

FUENTE: REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

ELABORACION: PROPIA

#### Interpretación Trim. 2-2016 y Trim. 3-2016

- En el Trim. 2-2016, el 60% de los Activos de la Empresa se generaron en los Activos Corrientes, mientras que en el Trim. 3-2016, es el 71%.

- En el Trim. 2-2016, el 40% de los Activos de la Empresa son Activos no Corrientes, para el año Trim. 3-2016 es de 29%.
- En el Trim. 2-2016, el 1% de los Activos de la Empresa fueron Financiados por Pasivos Corrientes, para el año Trim. 3-2016 es de 4%.
- En el Trim. 2-2016, el 99% de los Activos de la Empresa fueron Financiados por Patrimonio, para el año Trim. 3-2016 es de 96%
- En conclusión el 58% de los Inventarios de Mercadería se generaron por su actividad económica que significa que esta Empresa es Rentable.

**CUADRO N° 07**  
**ANALISIS VERTICAL**

FORMATO 3.20: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE RESULTADOS

PERIODO: DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE 2016

RUC: 20481750742

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: REPUESTOS CAMPOVERDESAC

DESCRIPCIÓN	2016-0	%	2016-1	%
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	S/. 53,426.50	100	S/. 90,936.99	100
Otros Ingresos Operacionales	-			
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>53,426.50</b>	<b>100</b>	<b>90,936.99</b>	<b>100</b>
Costo de ventas	37,959.62	71%	55,502.53	61%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>15,466.88</b>	<b>29%</b>	<b>35,434.46</b>	<b>39%</b>
<b>Gastos Operacionales:</b>				
Gastos de Administración	11,779.29	23%	29,951.42	33%
Gastos de Venta	826.79	2%	1,080.00	1%
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>2,860.80</b>	<b>4%</b>	<b>4,403.05</b>	<b>5%</b>
<b>Otros Ingresos y/o Gastos:</b>				
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros				
Otros Ingresos				
Otros Gastos				
<b>Resultados antes de Particip. e Ipto. a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	<b>2,860.80</b>	<b>4%</b>	<b>4,403.05</b>	<b>5%</b>
Participaciones	-			
Impuesto a la Renta	801.02	1%	1,232.85	1%
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>S/. 2,059.78</b>	<b>3%</b>	<b>S/. 3,170.19</b>	<b>4%</b>

FUENTE: REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

ELABORACION: PROPIA

### Interpretación Trim. 2-2016 y Trim. 3-2016

- La mayor parte de los ingresos de la Empresa se generaron por su actividad económica que significa que es solvente, en el año Trim. 2-2016, el 71% de los Ingresos de la Empresa se utilizaron en Costo de Ventas, mientras que en el año Trim. 3-2016, bajó a un 61%, generando así un aumento en mi Utilidad Bruta.
- En el año Trim. 2-2016 la Utilidad del Ejercicio fue del 3% mientras que, en el año Trim. 3-2016 aumento a 4%, lo cual significa que la Empresa es Rentable.

### B). ANALISIS DE RATIOS ECONOMICOS

#### INDICE DE RENTABILIDAD ECONOMICA

RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION:	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	%
Trim. 2-2016	$\frac{\text{S/. } 2,059.78}{\text{S/. } 90,723.27} =$	2%
Trim. 3-2016	$\frac{\text{S/. } 3,170.20}{\text{S/. } 97,731.79} =$	3%

**INTERPRETACION:** LA CAPACIDAD DE LA EMPRESA PARA GENERAR UTILIDADES POR CADA SOL DE ACTIVO TOTAL INVERTIDO EN EL AÑO 2016-0 ES BAJA, LO CUAL DENOTA BAJO NIVEL DE EFICACIA DE LA GESTION, ESTO APENAS AUMENTA EN EL 2016-1, A 3% COMO CONSECUENCIA DEL GRADO DE ROTACION DE LOS ACTIVOS.

**INDICE DE RENTABILIDAD FINANCIERA**

<b>RENTABILIDAD NETA DEL PATRIMONIO:</b>	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO TOTAL}}$	%
Trim. 2-2016	$\frac{\text{S/. } 2,059.78}{\text{S/. } 89,922.25} =$	2%
Trim. 3-2016	$\frac{\text{S/. } 3,170.20}{\text{S/. } 93,893.47} =$	3%

**INTERPRETACION:** REPRESENTA EL COSTO DE OPORTUNIDAD DE LOS FONDOS QUE SE MANTIENEN EN LA EMPRESA, ES DECIR MUESTRA QUE SU PATRIMONIO SOLO GENERA 0.02 CENTIMOS POR CADA SOL INVERTIDO EN RECURSOS PROPIOS EN EL 2016-0, MEJORANDO EN EL SIGUIENTE PERIODO 2016-1 CON 0.03 CENTIMOS POR CADA SOL INVERTIDO, ESTO PROBABLEMNETE ORIGINADO POR EL INCREMENTO DE LAS VALORIZACIONES DE LA EMPRESA,

**CUADRO N°08**

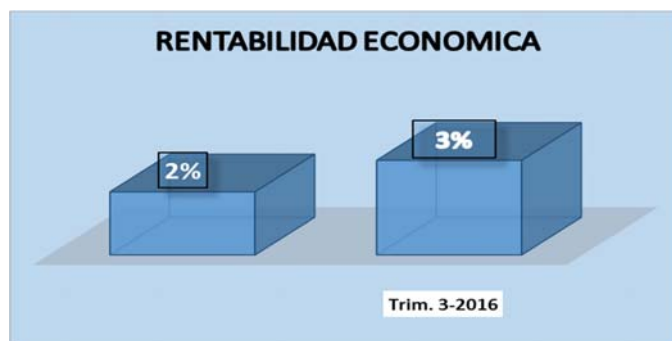
**RESULTADOS**

**INDICES DE RENTABILIDAD**

	Trim.2 -2016	Trim. 3 -2016	Variación
RENTABILIDAD ECONOMICA= $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}} =$	2%	3%	1%
RENTABILIDAD FINANCIERA= $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO TOTAL}} =$	2%	3%	1%

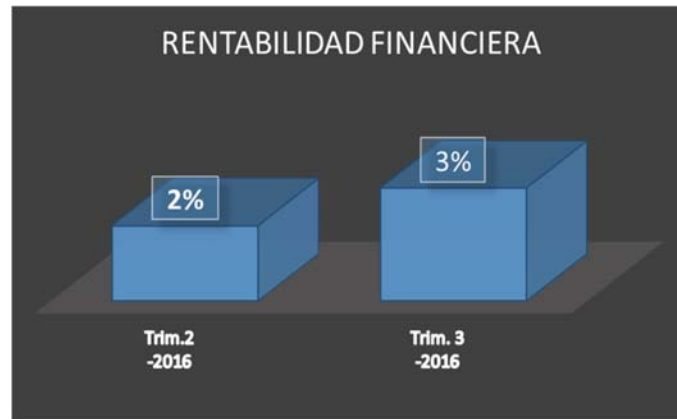
Fuente: Estados Financieros de Caso Práctico

**GRAFICO N° 2**



**Interpretación:** Por cada sol invertido en Activos Totales, se obtiene una utilidad de 3%

GRAFICO N° 3



**Interpretación:** Por cada sol invertido en Patrimonio, se gana el 3%. Se observa un incremento de la Renta Financiera en un 1%.

La Empresa se encuentra con una situación sólida y en desarrollo, capaz de obtener utilidades y generar suficiente efectivo por actividades de operación que le permiten cumplir con sus obligaciones.

Con estos resultados se concluye que: la implementación de un Sistema de Control Interno COSO I del Área de Compras influye favorablemente en la Rentabilidad de la Empresa de Repuestos Campoverde SAC

## VII. CASO PRÁCTICO





01 DE AGOSTO - 2016

- \* La Empresa "Repuestos Campoverde SAC", fue legalmente constituida el 10 de MARZO del 2000, según constancia Partida Electrónica N° 11082751, de la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos (SUNARP) Trujillo La Libertad.
- \* Actividad Principal: Comercialización de Repuestos y Autopartes Automotrices.
- \* Es una Empresa COMERCIAL
- \* Su Local no es Propio y paga un Alquiler de **S/.1,200.00**(mensual)
- \* Se encuentra en el Regimen General
- \* Libros Contables obligatorios son:
  - o Inventario y Balances
  - o Ventas
  - o Compras
  - o Bancos y Caja
  - o Diario
  - o Mayor
  - o Balance de Comprobacion
- \* Se encuentra registrado en el remype sus trabajadores no reciben todos sus beneficios completos:
  - o 15 dias de Vacaciones
- \* Cuenta con 5 trabajadores y perciben un sueldo minimo de S/.850.00 mas su Asignacion Familiar
- \* INICIA CON UN INVENTARIO INICIAL: AL 01 DE AGOSTO 2016

EN EFECTIVO TENEMOS	<b>94.79</b>
MERCADERIAS	<b>50,473.57</b>
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	<b>36,014.00</b>
IGV	<b>4,140.91</b>
CAPITAL	<b>82,683.00</b>
RESULTADO ACUMULADO	<b>5,179.47</b>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<b>2,860.80</b>

FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS

PERIODO: 31 de OCTUBRE 2016  
RUC 20481750742

60 COMPRAS  
94 GAST AD  
95 GAST VTAS

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

REPUESTOS CAMPOVERDESAC

NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO CONTABLE	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO O FECHA DE PAGO (1)	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO		N° DEL COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO, N° DE ORDEN DEL FOP	INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR		CTA	ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS		IMPORTE TOTAL	TIPO DE COMPRA	
			TIPO (TABLA 10)	SERIE O CODIGO DE LA DEPENDENCIA		DOCUMENTO DE IDENTIDAD			BASE IMPONIBLE 60	BASE IMPONIBLE 94	BASE IMPONIBLE 95	IGV			
						TIPO (TABLA 2)	NÚMERO								APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL
1	5/08/2016	5/08/2016	01	031	34602	06	20100025915	ALFREDO PIMNETEL SEVILLA SA	60	17372.88		3,127.12	20,500.00	CREDITO	
2	10/08/2016	10/08/2016	01	001	68050	06	20481099936	AUTOMOTORES TRUJILLO EIRL	60	682.71		122.89	805.60	CONTADO	
3	19/08/2016	19/08/2016	01	002	44474	06	20480943415	REPUESTOS SANTA ANA S.R.L.	60	849.58		152.92	1,002.50	CONTADO	
4	25/08/2016	25/08/2016	01	003	154105	06	20396466768	INRECAL SAC	60	1254.24		225.76	1,480.00	CONTADO	
5	1/09/2016	1/09/2016	01	002	44592	06	20480943415	REPUESTOS SANTA ANA S.R.L.	60	5838.98		1,051.02	6,890.00	CONTADO	
6	4/09/2016	4/09/2016	01	0001	30554	06	20396466768	REPUESTOS Y SERVICIO CRUZ DIAZ EIRL	60	6610.17		1,189.83	7,800.00	CREDITO	
7	8/09/2016	8/09/2016	01	0001	30582	06	20396466769	REPUESTOS Y SERVICIO CRUZ DIAZ EIRL	60	4449.83		800.97	5,250.80	CREDITO	
8	16/09/2016	16/09/2016	01	012	27965	06	20559928357	SERVICIOS GENERALES JOVILSE E.I.R.L.	60	2252.54		405.46	2,658.00	CONTADO	
9	26/09/2016	26/09/2016	01	001	02598	06	10407289884	FLORES ALAYO	60	1744.83		314.07	2,058.90	CONTADO	
10	29/09/2016	29/09/2016	01	001	164453	06	20396466768	HUEMURA SOCIEDAD ANONIMA CERRA	60	2007.63		361.37	2,369.00	CONTADO	
11	6/10/2016	6/10/2016	01	001	72193	06	20601110734	REPUESTOS Y SERVICIOS CRUZ DIAZ EIRL	60	3429.15		617.25	4,046.40	CONTADO	
12	10/10/2016	10/10/2016	01	001	164959	06	20396466768	INRECAL SAC	60	8644.07		1,555.93	10,200.00	CREDITO	
13	17/10/2016	17/10/2016	01	0001	553144	06	20100045193	DISTRIBUIDORA INCORESA SA	60	1606.10		289.10	1,895.20	CONTADO	
14	20/10/2016	20/10/2016	01	029	4483	06	20522544001	GRUPO FORTE S.A.C.	60	1905.82		343.05	2,248.87	CONTADO	
15	25/10/2016	25/10/2016	01	001	91718	06	20330602890	IMPORTACIONES LAVSA SA	60	3275.42		589.58	3,865.00	CONTADO	
<b>TOTAL</b>										<b>61,923.96</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11,146.31</b>	<b>73,070.27</b>	

FUENTE: EMPRESA DE REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

**FORMATO 14.1: REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS**

**PERIODO: 31 DE OCTUBRE 2016**

**RUC: 20481750742**

**APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:**

**REPUESTOS CAMPOVERDE SAC**

NUMERO RELATIVO DEL REGISTRO O NUMERO DE LA OPE	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO Y/O PAGO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACIÓN DEL CLIENTE			BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	IMPORTE TOTAL DE LA OPERACIÓN EXONERADA O INAFECTA		IGV Y/O IPM	OTROS TRIBUTOS Y CARGOS QUE NO FORMAN PARTE DE LA BASE IMPONIBLE	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO
			TIP O (TAB LA 10)	N° SERIE O N° DE SERIE DE LA MAQUINA REGISTRADORA	NÚMERO	DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL		EXONERADA	INAFECTA			
						TIP O (TAB LA 2)	NÚMERO							
1	1/08/2016	1/08/2016	01	0002	00125	06	20333483395	GAMEL SRL	323.73		58.27		382.00	
2	1/08/2016	1/08/2016	01	0002	00126	06	20115350383	EMP. TRANSP. Y SERV. MINEROS MONTECARLO	1,991.53		358.47		2,350.00	
3	1/08/2016	1/08/2016	01	0002	00127	06	20482181997	INNOVA - T EIRL	544.07		97.93		642.00	
4	1/08/2016	1/08/2016	01	0002	00128	06	-	ANULADO	-		-		-	
5	2/08/2016	2/08/2016	01	0002	00129	06	10178711640	SANCHEZ PAREDES FORTUNATO WILMER	2,417.80		435.20		2,853.00	
6	2/08/2016	2/08/2016	01	0002	00130	06	20601110734	REPUESTOS Y SERVICIOS CRUZ DIAZ	1,144.07		205.93		1,350.00	
7	2/08/2020	2/08/2020	01	0002	00131	06	20482159711	ER PERU DIESEL EIRL	792.37		142.63		935.00	
8	2/08/2016	2/08/2016	01	0002	00132	06	20438933272	TRANSPORTES LINEA SA	730.51		131.49		862.00	
9	3/08/2016	3/08/2016	01	0002	00133	06	20398052511	RODIL COTERA CONTRATISTA EIRL	362.29		65.21		427.50	
10	3/08/2016	3/08/2016	01	0002	00134	06	20133605291	EMPRESA DE TRANSPORTES AVE FENIX SAC	689.49		124.11		813.60	
11	3/08/2016	3/08/2016	01	0002	00136	06	20481617074	SADI CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL	179.24		32.26		211.50	
12	3/08/2016	3/08/2016	01	0002	00137	06	10408748629	LLAJARUNA MONTES EDWIN GONZALO	610.17		109.83		720.00	
13	3/08/2016	3/08/2016	01	0002	00138	06	20333483395	GAMEL SRL	132.63		23.87		156.50	
14	4/08/2016	4/08/2016	01	0002	00139	06	20482798561	EMPRESA DE TRANSPORTES N & V SAC	1,124.49		202.41		1,326.90	
15	4/08/2016	4/08/2016	01	0002	00140	06	-	ANULADO	-		-		-	
16	4/08/2016	4/08/2016	01	0002	00141	06	20114111342	AMERICA EXPRESS SA	1,483.05		266.95		1,750.00	
17	4/08/2016	4/08/2016	01	0002	00142	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	279.24		50.26		329.50	
18	4/08/2016	4/08/2016	01	0002	00143	06	20539875672	CONSORCIO MADERERO LA UNION SAC	73.90		13.30		87.20	
19	5/08/2016	5/08/2016	01	0002	00144	06	20481960127	TRC EXPRESS SAC	614.24		110.56		724.80	
20	5/08/2016	5/08/2016	01	0002	00145	06	20375800315	TRANSPORTES VIA SAC	200.00		36.00		236.00	
21	5/08/2016	5/08/2016	01	0002	00146	06	20464032071	F Y J CORSER EIRL	105.93		19.07		125.00	
22	6/08/2016	6/08/2016	01	0002	00147	06	10095448505	TERAN TERRONES IVONNE CELESTE	271.19		48.81		320.00	

23	6/08/2016	6/08/2016	01	0002	00148	06	20482798561	EMPRESA DE TRANSPORTES N & V SAC	478.73		86.17	564.90
24	8/08/2016	8/08/2016	01	0002	00149	06	20481946213	INVERSIONES M&J EIRL	183.90		33.10	217.00
25	8/08/2016	8/08/2016	01	0002	00150	06	20133605291	EMPRESA DE TRANSPORTES AVE FENIX SAC	388.14		69.86	458.00
26	8/08/2016	8/08/2016	01	0002	00151	06	10180914892	AGUIRRE ABANTO MABEL ELIZABETH	76.27		13.73	90.00
27	9/08/2016	9/08/2016	01	0002	00152	06	20375800315	TRANSPORTES VIA SAC	389.41		70.09	459.50
28	9/08/2016	9/08/2016	01	0002	00153	06	-	ANULADO	-		-	-
29	10/08/2016	10/08/2016	01	0002	00154	06	20482798561	EMPRESA DE TRANSPORTES N & V SAC	259.07		46.63	305.70
30	10/08/2016	10/08/2016	01	0002	00155	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	111.86		20.14	132.00
31	11/08/2016	11/08/2016	01	0002	00156	06	10180914892	AGUIRRE ABANTO MABEL ELIZABETH	122.88		22.12	145.00
32	12/08/2016	12/08/2016	01	0002	00157	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	55.08		9.92	65.00
33	12/08/2020	12/08/2020	01	0002	00158	06	20481960127	TRC EXPRESS SAC	453.39		81.61	535.00
34	12/08/2016	12/08/2016	01	0002	00159	06	10408748629	LLAJARUNA MONTES EDWIN GONZALO	830.51		149.49	980.00
35	13/08/2016	13/08/2016	01	0002	00160	06	20439859572	EXPRESO INTERPROVINCIAL DORADO SAC	300.85		54.15	355.00
36	13/08/2016	13/08/2016	01	0002	00161	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	263.14		47.36	310.50
37	15/08/2016	15/08/2016	01	0002	00162	06	20481960127	TRC EXPRESS SAC	369.49		66.51	436.00
38	16/08/2016	16/08/2016	01	0002	00163	06	20133605291	EMPRESA DE TRANSPORTES AVE FENIX SAC	566.53		101.97	668.50
39	16/08/2016	16/08/2016	01	0002	00164	06	20133605291	EMPRESA DE TRANSPORTES AVE FENIX SAC	57.63		10.37	68.00
40	17/08/2016	17/08/2016	01	0002	00165	06	20481960127	TRC EXPRESS SAC	388.47		69.93	458.40
41	18/08/2016	18/08/2016	01	0002	00166	06	-	ANULADO	-		-	-
42	18/08/2016	18/08/2016	01	0002	00167	06	20375800315	TRANSPORTES VIA SAC	834.75		150.25	985.00
43	19/08/2016	19/08/2016	01	0002	00168	06	20133605291	EMPRESA DE TRANSPORTES AVE FENIX SAC	447.46		80.54	528.00
44	20/08/2016	20/08/2016	01	0002	00169	06	10415064671	PEREZ GALVEZ NOEMI RAQUEL	338.98		61.02	400.00
45	22/08/2016	22/08/2016	01	0002	00170	06	10178590605	SALVATIERRA TOLENTINO ROSENDO	191.53		34.47	226.00
46	22/08/2016	22/08/2016	01	0002	00171	06	20131529181	SEGURINDUSTRIA SA	127.12		22.88	150.00
47	25/08/2016	25/08/2016	01	0002	00172	06	10437040732	FERNANDEZ MORALES PAOLA ISABEL	115.25		20.75	136.00
48	27/08/2016	27/08/2016	01	0002	00173	06	20141878477	UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO	360.17		64.83	425.00
49	27/08/2016	27/08/2016	01	0002	00174	06	20481617074	SADI CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL	108.05		19.45	127.50
50	29/08/2016	29/08/2016	01	0002	00175	06	20481960127	TRC EXPRESS SAC	558.90		100.60	659.50
51	29/08/2016	29/08/2016	01	0002	00176	06	-	ANULADO	-		-	-
52	31/08/2016	31/08/2016	01	0002	00177	06	20502243927	IMPORTACIONES & TECNOLOGIAS SRL	38.14		6.86	45.00
53	31/08/2016	31/08/2016	01	0002	00178	06	10408748629	LLAJARUNA MONTES EDWIN GONZALO	818.47		147.33	965.80
54	1/09/2016	1/09/2016	01	0002	00179	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	207.20		37.30	244.50
55	2/09/2016	2/09/2016	01	0002	00180	06	20481960127	TRC EXPRESS SAC	1,235.59		222.41	1,458.00
56	2/09/2016	2/09/2016	01	0002	00181	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	63.56		11.44	75.00
57	5/09/2016	5/09/2016	01	0002	00182	06	20224748711	CORPORACION PESQUERA INCA SAC	350.85		63.15	414.00
58	5/09/2016	5/09/2016	01	0002	00183	06	20396419093	AUTONORT TRUJILLO SA	1,603.73		288.67	1,892.40
59	6/09/2016	6/09/2016	01	0002	00184	06	20481258678	MB REPUESTOS Y SERVICIOS EIRL	1,906.78		343.22	2,250.00
60	6/09/2016	6/09/2016	01	0002	00185	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	181.78		32.72	214.50
61	7/09/2016	7/09/2016	01	0002	00186	06	10437040732	FERNANDEZ MORALES PAOLA ISABEL	67.37		12.13	79.50
62	8/09/2016	8/09/2016	01	0002	00187	06	20375800315	TRANSPORTES VIA SAC	1,144.07		205.93	1,350.00
63	9/09/2016	9/09/2016	01	0002	00188	06	-	ANULADO	-		-	-

64	9/09/2016	9/09/2016	01	0002	00189	06	-	ANULADO	-	-	-	-
65	10/09/2016	10/09/2016	01	0002	00190	06	20481258678	MB REPUESTOS Y SERVICIOS EIRL	830.51	149.49	980.00	
66	12/09/2016	12/09/2016	01	0002	00191	06	20481258678	MB REPUESTOS Y SERVICIOS EIRL	1,093.22	196.78	1,290.00	
67	13/09/2016	13/09/2016	01	0002	00192	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	194.07	34.93	229.00	
68	14/09/2016	14/09/2016	01	0002	00193	06	-	ANULADO	-	-	-	
69	14/09/2016	14/09/2016	01	0002	00194	06	20481258678	MB REPUESTOS Y SERVICIOS EIRL	2,203.39	396.61	2,600.00	
70	15/09/2016	15/09/2016	01	0002	00195	06	20481258678	MB REPUESTOS Y SERVICIOS EIRL	1,149.15	206.85	1,356.00	
71	16/09/2016	16/09/2016	01	0002	00196	06	-	ANULADO	-	-	-	
72	16/09/2016	16/09/2016	01	0002	00197	06	20481017719	SEICEN EIRL	108.64	19.56	128.20	
73	17/09/2016	17/09/2016	01	0002	00198	06	20481258678	MB REPUESTOS Y SERVICIOS EIRL	1,545.76	278.24	1,824.00	
74	19/09/2016	19/09/2016	01	0002	00199	06	-	ANULADO	-	-	-	
75	19/09/2016	19/09/2016	01	0002	00200	06	-	ANULADO	-	-	-	
76	20/09/2016	20/09/2016	01	0002	00201	06	20481258678	MB REPUESTOS Y SERVICIOS EIRL	2,203.39	396.61	2,600.00	
77	21/09/2016	21/09/2016	01	0002	00202	06	20396419093	AUTONORT TRUJILLO SA	1,547.03	278.47	1,825.50	
78	21/09/2016	21/09/2016	01	0002	00203	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	218.98	39.42	258.40	
79	22/09/2016	22/09/2016	01	0002	00204	06	-	ANULADO	-	-	-	
80	22/09/2016	22/09/2016	01	0002	00205	06	20481258678	MB REPUESTOS Y SERVICIOS EIRL	2,966.10	533.90	3,500.00	
81	23/09/2016	23/09/2016	01	0002	00206	06	20481960127	TRC EXPRESS SAC	826.44	148.76	975.20	
82	23/09/2016	23/09/2016	01	0002	00207	06	20482302964	TICO TAXI SAC	1,114.66	200.64	1,315.30	
83	24/09/2016	24/09/2016	01	0002	00208	06	20559882420	RIMELD SAC	113.56	20.44	134.00	
84	26/09/2016	26/09/2016	01	0002	00209	06	-	ANULADO	-	-	-	
85	26/09/2016	26/09/2016	01	0002	00210	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	311.86	56.14	368.00	
86	27/09/2016	27/09/2016	01	0002	00211	06	20481258678	MB REPUESTOS Y SERVICIOS EIRL	2,415.25	434.75	2,850.00	
87	28/09/2016	28/09/2016	01	0002	00212	06	20501848116	MEDTECH SAC	73.73	13.27	87.00	
88	28/09/2016	28/09/2016	01	0002	00213	06	-	ANULADO	-	-	-	
89	29/09/2016	29/09/2016	01	0002	00214	06	-	ANULADO	-	-	-	
90	29/09/2016	29/09/2016	01	0002	00215	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	414.83	74.67	489.50	
91	30/09/2016	30/09/2016	01	0002	00216	06	10437040732	FERNANDEZ MORALES PAOLA ISABEL	180.08	32.42	212.50	
92	1/10/2016	1/10/2016	01	0002	00217	06	20375800315	TRANSPORTES VIA SAC	629.49	113.31	742.80	
93	1/10/2016	1/10/2016	01	0002	00218	06	20132377783	AGROINDUSTRIAL LAREDO SAA	1,029.92	185.38	1,215.30	
94	3/10/2016	3/10/2016	01	0002	00219	06	20481617074	SADI CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL	341.53	61.47	403.00	
95	3/10/2016	3/10/2016	01	0002	00220	06	20529604794	MULTISERVICIOS JAYDEEG EIRL	296.61	53.39	350.00	
96	4/10/2016	4/10/2016	01	0002	00221	06	20375800315	TRANSPORTES VIA SAC	753.39	135.61	889.00	
97	5/10/2016	5/10/2016	01	0002	00222	06	20482095489	ASOLFED CONTRATISTAS GENERALES SAC	275.42	49.58	325.00	
98	5/10/2016	5/10/2016	01	0002	00223	06	-	ANULADO	-	-	-	
99	6/10/2016	6/10/2016	01	0002	00224	06	10063228716	OTINIANO SAAVEDRA MANUEL ALBERTO	355.93	64.07	420.00	
100	8/10/2016	8/10/2016	01	0002	00225	06	-	ANULADO	-	-	-	
101	8/10/2016	8/10/2016	01	0002	00226	06	20100003199	EMPRESA NACIONAL DE PUERTOS SA	54.24	9.76	64.00	
102	10/10/2016	10/10/2016	01	0002	00227	06	20501848116	MEDTECH SAC	345.76	62.24	408.00	

103	11/10/2016	11/10/2016	01	0002	00228	06	10445460881	ESCALANTE CHAVEZ CESAR JONATHAN	81.36		14.64	96.00
104	11/09/2016	11/09/2016	01	0002	00229	06	-	ANULADO	-		-	-
105	12/10/2016	12/10/2016	01	0002	00230	06	20133605291	EMPRESA DE TRANSPORTES AVE FENIX SAC	700.00		126.00	826.00
106	13/10/2016	13/10/2016	01	0002	00231	06	20477640843	RUAN CONTRATISTAS GENERALES SAC	464.87		83.68	548.55
107	13/10/2016	13/10/2016	01	0002	00232	06	20132176290	SAN REMO SA	194.07		34.93	229.00
108	13/10/2016	13/10/2016	01	0002	00233	06	20438933272	TRANSPORTES LINEA SA	686.44		123.56	810.00
109	14/10/2016	14/10/2016	01	0002	00234	06	20482149911	EMPRESA DE SERVICIOS TURISTICOS TORRES ELI	764.83		137.67	902.50
110	14/10/2016	14/10/2016	01	0002	00235	06	10190894458	GOMEZ ZAVALA GEOFFREY YURI	356.78		64.22	421.00
111	15/10/2016	15/10/2016	01	0002	00236	06	20481054169	GRUPO SEGUTELCOM PERU SAC	105.93		19.07	125.00
112	15/10/2016	15/10/2016	01	0002	00237	06	20438933272	TRANSPORTES LINEA SA	296.44		53.36	349.80
113	15/10/2016	15/10/2016	01	0002	00238	06	20482149911	EMPRESA DE SERVICIOS TURISTICOS TORRES ELI	354.24		63.76	418.00
114	15/10/2016	15/10/2016	01	0002	00239	06	20477355138	RC ALERTA TOTAL SAC	351.69		63.31	415.00
115	17/10/2016	17/10/2016	01	0002	00240	06	-	ANULADO	-		-	-
116	17/10/2016	17/10/2016	01	0002	00241	06	20438933272	TRANSPORTES LINEA SA	557.63		100.37	658.00
117	17/10/2016	17/10/2016	01	0002	00242	06	20438933272	TRANSPORTES LINEA SA	1,222.03		219.97	1,442.00
118	17/10/2016	17/10/2016	01	0002	00243	06	20132108294	FABRICACIONES METALICAS CARRANZA SAC	215.25		38.75	254.00
119	18/10/2016	18/10/2016	01	0002	00244	06	20133605291	EMPRESA DE TRANSPORTES AVE FENIX SAC	736.44		132.56	869.00
120	18/10/2016	18/10/2016	01	0002	00245	06	20482143475	ACERO & CONCRETO SAC	264.41		47.59	312.00
121	18/10/2016	18/10/2016	01	0002	00246	06	20491975513	ISA PERU GROUP SAC	291.53		52.47	344.00
122	19/10/2016	19/10/2016	01	0002	00247	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	211.86		38.14	250.00
123	19/10/2016	19/10/2016	01	0002	00248	06	20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	118.64		21.36	140.00
124	20/10/2016	20/10/2016	01	0002	00249	06	20481476071	TELCOM IP SAC	202.54		36.46	239.00
125	20/10/2016	20/10/2016	01	0002	00250	06	10455843575	ORTIZ BOBADILLA NOELIA MELINA	262.71		47.29	310.00
126	20/10/2016	20/10/2016	01	0002	00251	06	10270440458	ARAUJO ARAUJO ORESTES VICTORIANO	382.46		68.84	451.30
127	21/10/2016	21/10/2016	01	0002	00252	06	-	ANULADO	-		-	-
128	21/10/2016	21/10/2016	01	0002	00253	06	20482798561	EMPRESA DE TRANSPORTES N & V SAC	699.15		125.85	825.00
129	21/10/2016	21/10/2016	01	0002	00254	06	20132292109	AGROPECUARIA SAN MIGUEL SRL	369.49		66.51	436.00
130	22/10/2016	22/10/2016	01	0002	00255	06	20132108294	FABRICACIONES METALICAS CARRANZA SAC	183.47		33.03	216.50
131	22/10/2016	22/10/2016	01	0002	00256	06	20487869105	GRUPO ZEUS SERVICE SAC	351.69		63.31	415.00
132	22/10/2016	22/10/2016	01	0002	00257	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	420.34		75.66	496.00
133	22/10/2016	22/10/2016	01	0002	00258	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	371.19		66.81	438.00
134	24/10/2016	24/10/2016	01	0002	00259	06	20482798561	EMPRESA DE TRANSPORTES N & V SAC	835.59		150.41	986.00
135	24/10/2016	24/10/2016	01	0002	00260	06	20481960127	TRC EXPRESS SAC	1,038.14		186.86	1,225.00
136	24/10/2016	24/10/2016	01	0002	00261	06	20520588486	DIVCENTER SAC	177.97		32.03	210.00
137	24/10/2016	24/10/2016	01	0002	00262	06	20133605291	EMPRESA DE TRANSPORTES AVE FENIX SAC	711.86		128.14	840.00
138	25/10/2016	25/10/2016	01	0002	00263	06	20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	163.56		29.44	193.00
139	25/10/2016	25/10/2016	01	0002	00264	06	10427690321	HERNANDEZ RIOS LUIS ALEJANDRO	362.71		65.29	428.00
140	25/10/2016	25/10/2016	01	0002	00265	06	20131913282	INDUSTRIA Y SERVICIOS ELECTROTECNICOS LO	124.58		22.42	147.00
141	26/10/2016	26/10/2016	01	0002	00266	06	10180914892	AGUIRRE ABANTO MABEL ELIZABETH	211.86		38.14	250.00
142	26/10/2016	26/10/2016	01	0002	00267	06	10064647526	JOSE LUIS SERRATO LEYTON	364.41		65.59	430.00
143	27/10/2016	27/10/2016	01	0002	00268	06	20481309761	GRUPO PIRQA SAC	268.14		48.26	316.40
144	27/10/2016	27/10/2016	01	0002	00269	06	20209133394	MINERA BARRICK MISQUICHILCA SA	406.78		73.22	480.00

145	27/10/2016	27/10/2016	01	0002	00270	06	20543044556	REPRESENTACIONES FANTASIA SAC	144.49		26.01	170.50
146	28/10/2016	28/10/2016	01	0002	00271	06	20540063495	COMPUTATA INVERSIONES SAC	118.64		21.36	140.00
147	28/10/2016	28/10/2016	01	0002	00272	06	20486352613	RECREATIVOS SLOTS DEL PACIFICO SAC	271.19		48.81	320.00
148	28/10/2016	28/10/2016	01	0002	00273	06	20438933272	TRANSPORTES LINEA SA	1,092.37		196.63	1,289.00
149	28/10/2016	28/10/2016	01	0002	00274	06	-	ANULADO	-		-	-
150	29/10/2016	29/10/2016	01	0002	00275	06	20438933272	TRANSPORTES LINEA SA	350.51		63.09	413.60
151	29/10/2016	29/10/2016	01	0002	00276	06	20482076182	INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES V & G SRL	349.15		62.85	412.00
152	29/10/2016	29/10/2016	01	0002	00277	06	20477273832	MULTISERVICIOS ELECTROCOMPU EIRL	235.59		42.41	278.00
153	29/10/2016	29/10/2016	01	0002	00278	06	20481960127	TRC EXPRESS SAC	944.92		170.08	1,115.00
154	29/10/2016	29/10/2016	01	0002	00279	06	20557862910	SERVICIOS GENERALES E INVERSIONES ACM SAC	180.93		32.57	213.50
155	31/10/2016	31/10/2016	01	0002	00280	06	-	ANULADO	-		-	-
156	31/10/2016	31/10/2016	01	0002	00281	06	10178590605	SALVATIERRA TOLENTINO ROSENDO	84.75		15.25	100.00
157	31/10/2016	31/10/2016	01	0002	00282	06	20543044556	REPRESENTACIONES FANTASIA SAC	25.42		4.58	30.00
158	31/10/2016	31/10/2016	01	0002	00283	06	10180914892	AGUIRRE ABANTO MABEL ELIZABETH	55.93		10.07	66.00
159	31/10/2016	31/10/2016	01	0002	00284	06	10443568374	DE LA CRUZ CAMPOS LUIS ENRIQUE	191.53		34.47	226.00
160	1/08/2016	1/08/2016	03	0002	266-272	--	--	VENTAS DEL DIA	334.75		60.25	395.00
161	2/08/2016	2/08/2016	03	0002	273-279	--	--	VENTAS DEL DIA	130.51		23.49	154.00
162	3/08/2016	3/08/2016	03	0002	280-288	--	--	VENTAS DEL DIA	471.19		84.81	556.00
163	4/08/2016	4/08/2016	03	0002	289/295	--	--	VENTAS DEL DIA	368.64		66.36	435.00
164	5/08/2016	5/08/2016	03	0002	296-299	--	--	VENTAS DEL DIA	65.25		11.75	77.00
165	6/08/2016	6/08/2016	03	0002	300/310	--	--	VENTAS DEL DIA	784.75		141.25	926.00
166	8/08/2016	8/08/2016	03	0002	311-320	--	--	VENTAS DEL DIA	355.93		64.07	420.00
167	9/08/2016	9/08/2016	03	0002	321-332	--	--	VENTAS DEL DIA	114.83		20.67	135.50
168	10/08/2016	10/08/2016	03	0002	333-339	--	--	VENTAS DEL DIA	351.69		63.31	415.00
169	11/08/2016	11/08/2016	03	0002	340-352	--	--	VENTAS DEL DIA	195.76		35.24	231.00
170	12/08/2016	12/08/2016	03	0002	353-367	--	--	VENTAS DEL DIA	192.37		34.63	227.00
171	13/08/2016	13/08/2016	03	0002	368-375	--	--	VENTAS DEL DIA	372.88		67.12	440.00
172	15/08/2016	15/08/2016	03	0002	376-384	--	--	VENTAS DEL DIA	698.31		125.69	824.00
173	16/08/2016	16/08/2016	03	0002	385-396	--	--	VENTAS DEL DIA	274.58		49.42	324.00
174	17/08/2016	17/08/2016	03	0002	397-402	--	--	VENTAS DEL DIA	311.02		55.98	367.00
175	18/08/2016	18/08/2016	03	0002	403-408	--	--	VENTAS DEL DIA	205.93		37.07	243.00
176	19/08/2016	19/08/2016	03	0002	409-412	--	--	VENTAS DEL DIA	84.75		15.25	100.00
177	20/08/2016	20/08/2016	03	0002	413-419	--	--	VENTAS DEL DIA	294.92		53.08	348.00
178	22/08/2016	22/08/2016	03	0002	420-426	--	--	VENTAS DEL DIA	207.63		37.37	245.00
179	23/08/2016	23/08/2016	03	0002	427-429	--	--	VENTAS DEL DIA	72.88		13.12	86.00
180	24/08/2016	24/08/2016	03	0002	430-435	--	--	VENTAS DEL DIA	315.25		56.75	372.00
181	25/08/2016	25/08/2016	03	0002	436-439	--	--	VENTAS DEL DIA	127.12		22.88	150.00
182	26/08/2016	26/08/2016	03	0002	440-442	--	--	VENTAS DEL DIA	22.03		3.97	26.00
183	27/08/2016	27/08/2016	03	0002	443-448	--	--	VENTAS DEL DIA	95.76		17.24	113.00
184	29/08/2016	29/08/2016	03	0002	449-452	--	--	VENTAS DEL DIA	194.92		35.08	230.00
185	30/08/2016	30/08/2016	03	0002	453-457	--	--	VENTAS DEL DIA	50.00		9.00	59.00

186	31/08/2016	31/08/2016	03	0002	458-462	--	--	VENTAS DEL DIA	58.14		10.46	68.60
187	1/09/2016	1/09/2016	03	0002	463-469	--	--	VENTAS DEL DIA	189.83		34.17	224.00
188	2/09/2016	2/09/2016	03	0002	470-472	--	--	VENTAS DEL DIA	127.97		23.03	151.00
189	3/09/2016	3/09/2016	03	0002	473-476	--	--	VENTAS DEL DIA	30.34		5.46	35.80
190	5/09/2016	5/09/2016	03	0002	477-479	--	--	VENTAS DEL DIA	466.10		83.90	550.00
191	6/09/2016	6/09/2016	03	0002	480-485	--	--	VENTAS DEL DIA	186.44		33.56	220.00
192	7/09/2016	7/09/2016	03	0002	486-488	--	--	VENTAS DEL DIA	366.95		66.05	433.00
193	8/09/2016	8/09/2016	03	0002	489-492	--	--	VENTAS DEL DIA	188.14		33.86	222.00
194	9/09/2016	9/09/2016	03	0002	493-495	--	--	VENTAS DEL DIA	50.59		9.11	59.70
195	10/09/2016	10/09/2016	03	0002	496	--	--	ANULADO	-		-	-
196	12/09/2016	12/09/2016	03	0002	497-499	--	--	VENTAS DEL DIA	118.64		21.36	140.00
197	13/09/2016	13/09/2016	03	0002	500-503	--	--	VENTAS DEL DIA	194.07		34.93	229.00
198	14/09/2016	14/09/2016	03	0002	504-509	--	--	VENTAS DEL DIA	76.10		13.70	89.80
199	15/09/2016	15/09/2016	03	0002	510-519	--	--	VENTAS DEL DIA	323.73		58.27	382.00
200	16/09/2016	16/09/2016	03	0002	520-526	--	--	VENTAS DEL DIA	233.05		41.95	275.00
201	17/09/2016	17/09/2016	03	0002	527-529	--	--	VENTAS DEL DIA	269.49		48.51	318.00
202	19/09/2016	19/09/2016	03	0002	530-532	--	--	VENTAS DEL DIA	283.90		51.10	335.00
203	20/09/2016	20/09/2016	03	0002	533-536	--	--	VENTAS DEL DIA	69.83		12.57	82.40
204	21/09/2016	21/09/2016	03	0002	537-539	--	--	VENTAS DEL DIA	292.37		52.63	345.00
205	22/09/2016	22/09/2016	03	0002	540-543	--	--	VENTAS DEL DIA	244.92		44.08	289.00
206	23/09/2016	23/09/2016	03	0002	544-549	--	--	VENTAS DEL DIA	67.80		12.20	80.00
207	24/09/2016	24/09/2016	03	0002	550-556	--	--	VENTAS DEL DIA	428.73		77.17	505.90
208	26/09/2016	26/09/2016	03	0002	557-559	--	--	VENTAS DEL DIA	179.66		32.34	212.00
209	27/09/2016	27/09/2016	03	0002	560-562	--	--	VENTAS DEL DIA	191.10		34.40	225.50
210	28/09/2016	28/09/2016	03	0002	563-568	--	--	VENTAS DEL DIA	96.61		17.39	114.00
211	29/09/2016	29/09/2016	03	0002	569-572	--	--	VENTAS DEL DIA	83.05		14.95	98.00
212	30/09/2016	30/09/2016	03	0002	573-579	--	--	VENTAS DEL DIA	360.17		64.83	425.00
213	1/10/2016	1/10/2016	03	0002	580-583	--	--	VENTAS DEL DIA	242.37		43.63	286.00
214	3/10/2016	3/10/2016	03	0002	584-586	--	--	VENTAS DEL DIA	26.78		4.82	31.60
215	4/10/2016	4/10/2016	03	0002	587	--	--	VENTAS DEL DIA	83.05		14.95	98.00
216	5/10/2016	5/10/2016	03	0002	588-600	--	--	VENTAS DEL DIA	121.19		21.81	143.00
217	6/10/2016	6/10/2016	03	0002	601-605	--	--	VENTAS DEL DIA	381.36		68.64	450.00
218	7/10/2016	7/10/2016	03	0002	606-609	--	--	VENTAS DEL DIA	76.27		13.73	90.00
219	8/10/2016	8/10/2016	03	0002	610-613	--	--	VENTAS DEL DIA	55.08		9.92	65.00
220	10/10/2016	10/10/2016	03	0002	614-619	--	--	VENTAS DEL DIA	250.00		45.00	295.00
221	11/10/2016	11/10/2016	03	0002	620-629	--	--	VENTAS DEL DIA	202.97		36.53	239.50
222	12/10/2016	12/10/2016	03	0002	630-638	--	--	VENTAS DEL DIA	275.42		49.58	325.00
223	13/10/2016	13/10/2016	03	0002	639-648	--	--	VENTAS DEL DIA	91.95		16.55	108.50
224	14/10/2016	14/10/2016	03	0002	649-654	--	--	VENTAS DEL DIA	100.00		18.00	118.00
225	15/10/2016	15/10/2016	03	0002	655-660	--	--	VENTAS DEL DIA	177.97		32.03	210.00



226	17/10/2016	17/10/2016	03	0002	661-668	--	--	VENTAS DEL DIA	193.64			34.86		228.50
227	18/10/2016	18/10/2016	03	0002	669-674	--	--	VENTAS DEL DIA	176.78			31.82		208.60
228	19/10/2016	19/10/2016	03	0002	675-682	--	--	VENTAS DEL DIA	197.46			35.54		233.00
229	20/10/2016	20/10/2016	03	0002	683-687	--	--	VENTAS DEL DIA	208.47			37.53		246.00
230	21/10/2016	21/10/2016	03	0002	688-692	--	--	VENTAS DEL DIA	188.56			33.94		222.50
231	22/10/2016	22/10/2016	03	0002	693-699	--	--	VENTAS DEL DIA	401.36			72.24		473.60
232	24/10/2016	24/10/2016	03	0002	700-705	--	--	VENTAS DEL DIA	225.42			40.58		266.00
233	25/10/2016	25/10/2016	03	0002	706-712	--	--	VENTAS DEL DIA	199.83			35.97		235.80
234	26/10/2016	26/10/2016	03	0002	713-719	--	--	VENTAS DEL DIA	414.41			74.59		489.00
235	27/10/2016	27/10/2016	03	0002	720-729	--	--	VENTAS DEL DIA	275.42			49.58		325.00
236	28/10/2016	28/10/2016	03	0002	730-735	--	--	VENTAS DEL DIA	205.76			37.04		242.80
237	29/10/2016	29/10/2016	03	0002	736-739	--	--	VENTAS DEL DIA	236.44			42.56		279.00
238	31/10/2016	31/10/2016	03	0002	740-748	--	--	VENTAS DEL DIA	471.19			84.81		556.00
<b>TO TALES</b>									<b>90,936.99</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16,368.66</b>	<b>-</b>	<b>107,305.65</b>

FUENTE: EMPRESA DE REPUESTOS CAMPO VERDE SAC

ELABORACION: PROPIA

**FORMATO 31: "LIBRO DE PLANILLAS DE REMUNERACIONES"**

PERIODO: **AGOSTO-2016**

RUC: **20481750742**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

**REPUESTOS CAMPOVERDE SAC**

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SISTEMA PENSIONARIO	INGRESOS DEL TRABAJADOR			TOTAL REMUNERACIÓN BRUTA	ONP/SNP (13%)	SISTEMA PRIVADO DE PENSIONES - AFP				TOTAL DESCUENTO	REMUNERACIÓN NETA	APORTACION DEL EMPLEADOR	
				SUELDO BÁSICO	ASIGNACIÓN FAMILIAR	OTROS			AFP	SPP-APORTE OBLIGATORIO	COMISIÓN AFP PORCENTUAL	PRIMA DE SEGURO AFP			ESSALUD (9%)	TOTAL APORTES
01	ROGELIO QUITO CAMPOVE	Gerente	ONP	1,500.00	85.00		1,585.00	206.05					206.05	1,378.95	142.65	142.65
02	MILTON QUITO CAMPOVE	Administrador	ONP	1,500.00	85.00		1,585.00	206.05					206.05	1,378.95	142.65	142.65
03	VICTOR ANTUNEZ ALVARA	Jefe de Almacén	ONP	850.00			850.00	110.50					110.50	739.50	76.50	76.50
04	MILAGROS TORRES TEJO	Secretaria	ONP	850.00			850.00	110.50					110.50	739.50	76.50	76.50
05	CANCHIS FAVIAN GIL	Contador	ONP	850.00	85.00		935.00	121.55					121.55	813.45	84.15	84.15
<b>TOTAL PLANILLA S/.</b>				<b>5,550.00</b>	<b>255.00</b>	<b>-</b>	<b>5,805.00</b>	<b>754.65</b>					<b>754.65</b>	<b>5,050.35</b>	<b>522.45</b>	<b>522.45</b>

**FORMATO 31: "LIBRO DE PLANILLAS DE REMUNERACIONES"**

PERIODO: **SEPTIEMBRE-2016**

RUC: **20481750742**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

**REPUESTOS CAMPOVERDE SAC**

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SISTEMA PENSIONARIO	INGRESOS DEL TRABAJADOR			TOTAL REMUNERACIÓN BRUTA	ONP/SNP (13%)	SISTEMA PRIVADO DE PENSIONES - AFP				TOTAL DESCUENTO	REMUNERACIÓN NETA	APORTACION DEL EMPLEADOR	
				SUELDO BÁSICO	ASIGNACIÓN FAMILIAR	OTROS			AFP	SPP-APORTE OBLIGATORIO	COMISIÓN AFP PORCENTUAL	PRIMA DE SEGURO AFP			ESSALUD (9%)	TOTAL APORTES
01	ROGELIO QUITO CAMPOVE	Gerente	ONP	1,500.00	85.00		1,585.00	206.05					206.05	1,378.95	142.65	142.65
02	MILTON QUITO CAMPOVE	Administrador	ONP	1,500.00	85.00		1,585.00	206.05					206.05	1,378.95	142.65	142.65
03	VICTOR ANTUNEZ ALVARA	Jefe de Almacén	ONP	850.00			850.00	110.50					110.50	739.50	76.50	76.50
04	MILAGROS TORRES TEJO	Secretaria	ONP	850.00			850.00	110.50					110.50	739.50	76.50	76.50
05	CANCHIS FAVIAN GIL	Contador	ONP	850.00	85.00		935.00	121.55					121.55	813.45	84.15	84.15
<b>TOTAL PLANILLA S/.</b>				<b>5,550.00</b>	<b>255.00</b>	<b>-</b>	<b>5,805.00</b>	<b>754.65</b>					<b>754.65</b>	<b>5,050.35</b>	<b>522.45</b>	<b>522.45</b>

**FORMATO 31: "LIBRO DE PLANILLAS DE REMUNERACIONES"**

PERIODO: **OCTUBRE-2016**

RUC: **20481750742**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

**REPUESTOS CAMPOVERDE SAC**

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SISTEMA PENSIONARIO	INGRESOS DEL TRABAJADOR			TOTAL REMUNERACIÓN BRUTA	ONP/SNP (13%)	SISTEMA PRIVADO DE PENSIONES - AFP				TOTAL DESCUENTO	REMUNERACIÓN NETA	APORTACION DEL EMPLEADOR	
				SUELDO BÁSICO	ASIGNACIÓN FAMILIAR	OTROS			AFP	SPP-APORTE OBLIGATORIO	COMISIÓN AFP PORCENTUAL	PRIMA DE SEGURO AFP			ESSALUD (9%)	TOTAL APORTES
01	ROGELIO QUITO CAMPOVE	Gerente	ONP	1,500.00	85.00		1,585.00	206.05					206.05	1,378.95	142.65	142.65
02	MILTON QUITO CAMPOVE	Administrador	ONP	1,500.00	85.00		1,585.00	206.05					206.05	1,378.95	142.65	142.65
03	VICTOR ANTUNEZ ALVARA	Jefe de Almacén	ONP	850.00			850.00	110.50					110.50	739.50	76.50	76.50
04	MILAGROS TORRES TEJO	Secretaria	ONP	850.00			850.00	110.50					110.50	739.50	76.50	76.50
05	CANCHIS FAVIAN GIL	Contador	ONP	850.00	85.00		935.00	121.55					121.55	813.45	84.15	84.15
<b>TOTAL PLANILLA S/.</b>				<b>5,550.00</b>	<b>255.00</b>	<b>-</b>	<b>5,805.00</b>	<b>754.65</b>					<b>754.65</b>	<b>5,050.35</b>	<b>522.45</b>	<b>522.45</b>

<u>LETRAS POR PAGAR</u>				<u>AGOSTO</u>	
<u>ALFREDO PIMENTEL SEVILLA S.A</u>					
* FACTURA :					
FECHA	N° FACTURA	IMPORTE\$	IMPOTES/.		
5/08/2016	031- 34602		20,500.00		
<b>TOTAL</b>		-	<b>20,500.00</b>		6,833.33
* LETRA:					
FECHA	N° LETRA	IMPORTE S/.	INTERESES	IMPORTE TOTAL S/.	
DE CANCELACION					
15/08/2016	2893	6,833.33	-	6,833.33	
21/08/2016	2894	6,833.33	-	6,833.33	
31/08/2016	2895	6,833.33	-	6,833.33	
<b>TOTAL</b>		<b>20,500.00</b>		<b>20,500.00</b>	
<u>REPUESTOS Y SERVICIOS CRUZ DIAZ</u>				<u>SEPTIEMBRE</u>	
* FACTURA :					
FECHA	N° FACTURA	IMPORTE\$	IMPOTES/.		
4/09/2016	001-30554		7,800.00		
8/09/2016	001-30582		5,250.80		
<b>TOTAL</b>		-	<b>13,050.80</b>		
* LETRA:					
FECHA	N° LETRA	IMPOTES/.	INTERESES	IMPORTE TOTAL S/.	
DE CANCELACION					
24/09/2016	150	13,050.80		13,050.80	
<b>TOTAL</b>		<b>13,050.80</b>		<b>13,050.80</b>	
<u>INRECAL SAC</u>				<u>OCTUBRE</u>	
* FACTURA :					
FECHA	N° FACTURA	IMPORTE\$	IMPOTES/.		
10/10/2016	0001 - 164959		10,200.00		
<b>TOTAL</b>			<b>10,200.00</b>		
* LETRA:					
FECHA	N° LETRA	IMPORTE S/.	INTERESES	IMPORTE TOTAL S/.	
DE CANCELACION					
30/10/2016	13080	10,200.00		10,200.00	
<b>TOTAL</b>		<b>10,200.00</b>	-	<b>10,200.00</b>	

**FORMATO 1.1: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO"**

**PERIODO: 31 DE OCTUBRE 2016**

**RUC: 20481750742**

**APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: REPUESTOS CAMPOVERDE SAC**

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS		SALDOS
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR	
	<b>01/08/2016</b>	<b>SALDO ANTERIOR</b>					
01	01/08/2016	Retiro de efectivo entidad financiera	101	EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO	S/. 94.79		S/. 94.79
02	10/08/2016	Pago a Proveedores al Contado F/001 - 680	421	F/B. Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		S/. 805.60	S/. -710.81
03	11/08/2016	Pago a Proveedores Letra N° 2893	423	LETRAS POR PAGAR		S/. 6,833.33	S/. -7,544.14
04	19/08/2016	Pago a Proveedores al Contado F/002 - 444	421	F/B. Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		S/. 1,002.50	S/. -8,546.64
05	21/08/2016	Pago a Proveedores Letra N° 2894	423	LETRAS POR PAGAR		S/. 6,833.33	S/. -15,379.98
06	23/08/2016	cobro facturas mes de julio	121	FACTURAS POR COBRAR	S/. 31,000.00		S/. 15,620.02
07	25/08/2016	Pago a Proveedores al Contado F/003 - 154	421	F/B. Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		S/. 1,480.00	S/. 14,140.02
08	31/08/2016	Pago a Proveedores Letra N° 2895	423	LETRAS POR PAGAR		S/. 6,833.33	S/. 7,306.69
09	31/08/2016	Pago de alquiler de local	4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		S/. 1,200.00	S/. 6,106.69
10	31/08/2016	Pago de Planillas (Personal)	411	REMUNERACIONES POR PAGAR		S/. 5,840.99	S/. 265.70
12	31/08/2016	Pago Renta	4017	IMPUESTO A LA RENTA		S/. 423.00	S/. -157.30
13	31/08/2016	Pago IGV	4011	IGV POR PAGAR		S/. 1,446.00	S/. -1,603.30
14	31/08/2016	Pago de Servicios	4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		S/. 474.00	S/. -2,077.30
15	1/09/2016	Pago a Proveedores al Contado F/002-4459	421	F/B. Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		S/. 6,890.00	S/. -8,967.30
16	16/09/2016	Pago a Proveedores al Contado F/012-2796	421	F/B. Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		S/. 2,658.00	S/. -11,625.30
17	24/09/2016	Pago a Proveedores Letra N° 150	423	LETRAS POR PAGAR		S/. 13,050.80	S/. -24,676.10
18	26/09/2016	Pago a Proveedores al Contado F/001 - 259	421	F/B. Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		S/. 2,058.90	S/. -26,735.00
19	29/09/2016	Pago a Proveedores al Contado F/001 - 164	421	F/B. Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		S/. 2,369.00	S/. -29,104.00
20	30/09/2016	Cobranza de factura del Mes de Septiembre	121	F/B Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR	S/. 45,620.00		S/. -74,724.00
21	30/09/2016	Pago de alquiler de local	4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		S/. 1,200.00	S/. -75,924.00
22	30/09/2016	Pago de Planillas (Personal)	411	REMUNERACIONES POR PAGAR		S/. 5,706.89	S/. -81,630.89
24	30/09/2016	Pago Renta	4017	IMPUESTO A LA RENTA		S/. 459.00	S/. -82,089.89
25	30/09/2016	Pago IGV	4011	IGV POR PAGAR		S/. 1,390.00	S/. -83,479.89
26	30/09/2016	Pago de Servicios	4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		S/. 445.00	S/. -83,924.89
27	6/10/2016	pago a Proveedores al contado F/ 001-7219	421	F/B. Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		S/. 4,046.40	S/. -87,971.29
28	17/10/2016	Pago a Proveedores al Contado F/0001-553	421	F/B. Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		S/. 1,895.20	S/. -88,820.09
29	20/10/2016	Pago a Proveedores al Contado F/029 - 448	421	F/B. Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		S/. 2,248.87	S/. -88,068.96
30	25/10/2016	Pago a Proveedores al Contado F/001 - 917	421	F/B. Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR		S/. 3,865.00	S/. -91,933.96
32	36/10/2016	Cobro facturas mes de octubre	121	FACTURAS POR COBRAR	S/. 24,000.00		S/. -115,933.96
33	30/10/2016	Pago a Proveedores Letra N° 13080	423	LETRAS POR PAGAR		S/. 10,200.00	S/. -126,133.96
34	31/10/2016	Pago de alquiler de local	4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		S/. 1,200.00	S/. -127,333.96
35	31/10/2016	Pago de Planillas (Personal)	411	REMUNERACIONES POR PAGAR		S/. 5,572.80	S/. -132,906.76
37	31/10/2016	Pago Renta	4017	IMPUESTO A LA RENTA		S/. 355.00	S/. -133,261.76
38	31/10/2016	Pago IGV	4011	IGV POR PAGAR		S/. 861.00	S/. -134,122.76
39	31/10/2016	Pago de Servicios	4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		S/. 484.00	S/. -134,606.76
				<b>TOTALES</b>	S/.	<b>100,714.79</b>	<b>100,127.95</b>
				<b>SALDO DEL MES</b>	S/.		<b>586.84</b>
				<b>TOTALES</b>	S/.	<b>100,714.79</b>	<b>100,714.79</b>

**FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"**

**PERIODO: 31 DE OCTUBRE 2016**

**RUC: 20481750742**

**APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: REPUESTOS CAMPOVERDE SAC**

NUMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO			
			CÓDIGO DEL LIBRO O REGISTRO O TABLA	NUMERO CORRELATIVO	NUMERO DEL DOCUMENTO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER		
	31/10/2016	Asiento por la Provision de Apertura de ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO				10	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>				
						1011	101	CAJA	94.79	94.79	
						20		<b>MERCADERÍAS</b>			
						2011	201	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	50,473.57	50,473.57	
						40		<b>TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>			
						4011		IGV - CUENTA PROPIA	4,140.91	4,140.91	
						33		<b>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			
						3351	335	MUEBLES Y ENSERES	36,014.00	36,014.00	
						50		<b>CAPITAL</b>			
						5011	501	CAPITAL SOCIAL	82,683.00		82,683.00
						59		<b>RESULTADO ACUMULADOS</b>			
5911	591	Utilidades No Distribuidas	5,179.47		5,179.47						
5912	591	Utilidades No Distribuidas	2,860.80		2,860.80						
1	31/10/2016	Centralización del Registro de Ventas	(14)	Registro de Ventas e Ingresos		12	<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS</b>				
						1211	121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR	107,305.65	107,305.65	
						40		<b>TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>			
						4011	4011	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	16,368.66		16,368.66
						70		<b>VENTAS</b>			
7011	701	MERCADERIAS	90,936.99		90,936.99						
2	31/10/2016	Centralización del Registro de Compras- Mercaderias	(8)	Registro de Compras		60	<b>COMPRAS</b>				
						6011	6011	MERCADERIAS	61,923.96	61,923.96	
						40		<b>TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>			
						4011	4011	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	11,146.31		11,146.31
						42		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>			
4211	421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR	73,070.27		73,070.27						

3	31/10/2016	Por el destino de las Compras	(8) Registro de Compras			20		<b>MERCADERIAS</b>			
						2011	201	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	61,923.96	<b>61,923.96</b>	
						61		<b>VARIACION DE EXISTENCIAS</b>			
4	31/10/2016	Provision para pago de los recibos de servicios	(8) Registro de Compras			6111	611	MERCADERIAS	61,923.96		<b>61,923.96</b>
						63		<b>GASTOS DESERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>			
						6361	636	ENERGIA ELECTRICA	648.00	<b>648.00</b>	
						6363	636	AGUA	248.00	<b>248.00</b>	
						6364	636	TELEFONO	507.00	<b>507.00</b>	
						40		<b>TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>			
						4011	4011	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	252.54	<b>252.54</b>	
						46		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</b>			
5	31/10/2016	Por el destino de los Gastos	(8) Registro de Compras			469	469	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,655.54		<b>1,655.54</b>
						94		<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			
						941	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS.	1,403.00	<b>1,403.00</b>	
8	31/10/2016	Asiento por el Alquiler				79		<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>			
						7911	791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS	1,403.00		<b>1,403.00</b>
						63		<b>ALQUILERES</b>			
9	31/10/2016	Por el destino de los Gastos	(8) Registro de Compras			6351	6351	TERRENOS	3,600.00	<b>3,600.00</b>	
						40		<b>TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>			
						401	401	IGV - CUENTA PROPIA	648.00	<b>648.00</b>	
						46		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</b>			
						469	469	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,248.00		<b>4,248.00</b>
14	31/10/2016	Canje de S/F 031 - 34602 Por Letra	(1) Libro de Caja y Bancos			94		<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			
						9411	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS.	2,520.00	<b>2,520.00</b>	
						95		<b>GASTOS DE VENTAS</b>			
						951	951	GASTOS DE VENTAS	1,080.00	<b>1,080.00</b>	
						79		<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>			
15	31/10/2016	Canje de S/F 031 - 34602 Por Letra	(1) Libro de Caja y Bancos			7911	791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS	2,520.00		<b>3,600.00</b>
						42		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>			
						4211	421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR	6,833.33	<b>6,833.33</b>	
16	31/10/2016	Canje de S/F 031 - 34602 Por Letra	(1) Libro de Caja y Bancos			4231	423	LETRAS POR PAGAR	6,833.33		<b>6,833.33</b>
						42		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>			
						4211	421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR	6,833.33	<b>6,833.33</b>	
17	31/10/2016	Canje de S/F 001-30554, 001-30582 Por	(1) Libro de Caja y Bancos			4231	423	LETRAS POR PAGAR	6,833.33		<b>6,833.33</b>
						42		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>			
						4211	421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR	6,833.33	<b>6,833.33</b>	
18	31/10/2016	Canje de S/F	(1) Libro			4211	421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR	13,050.80	<b>13,050.80</b>	
						4231	423	LETRAS POR PAGAR	13,050.80		<b>13,050.80</b>
						42		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>			
18	31/10/2016	Canje de S/F	(1) Libro			4211	421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR	10,200.00	<b>10,200.00</b>	
						4231	423	LETRAS POR PAGAR	10,200.00		<b>10,200.00</b>
						42		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>			

19	31/10/2016	Por la provision de la Planilla de Remuneraciones	(31) Libro de Planillas de Remuneraciones			<b>62</b>		<b>CARGAS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES</b>		
						6211	621	REMUNERACIONES	17,415.00	<b>17,415.00</b>
						6271	6271	REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD	1,410.62	<b>1,410.62</b>
						<b>40</b>		<b>TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DESALUD POR PAGAR</b>		
						4031	4031	ESSALUD	1,410.62	<b>1,410.62</b>
						4032	4032	ONP	294.31	<b>294.31</b>
<b>41</b>		<b>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>								
						4111	411	REMUNERACIONES POR PAGAR	17,120.69	<b>17,120.69</b>
20	31/10/2016	Por el destino de la provision de la planilla de remuneraciones				<b>94</b>		<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
						9411	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS.	18,825.62	<b>18,825.62</b>
						<b>79</b>		<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		
						7911	791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS	18,825.62	<b>18,825.62</b>
21	31/10/2016	Por los ingresos de caja	(1) Libro de Caja y Bancos			<b>10</b>		<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		
						1011	101	CAJA	100,714.79	<b>100,714.79</b>
						<b>10</b>		<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		
						1041	104	CUENTAS CORRIENTES	94.79	<b>94.79</b>
						<b>12</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS</b>		
						1211	121	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR	100,620.00	<b>100,620.00</b>
22	31/10/2016	Por los egresos de caja	(1) Libro de Caja y Bancos			<b>40</b>		<b>TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DESALUD POR PAGAR</b>		
						4011	4011	IGV - CUENTA PROPIA	3,697.00	<b>3,697.00</b>
						4017	####	IMPUESTO A LA RENTA	1,237.00	<b>1,237.00</b>
						<b>41</b>		<b>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>		
						4111	411	REMUNERACIONES POR PAGAR	17,120.68	<b>17,120.68</b>
						<b>42</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>		
						4211	421	Facturas, Boletas y Otros Comprobantes por Pagar	73,070.27	<b>73,070.27</b>
						<b>46</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>		
						4699	4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5,003.00	<b>5,003.00</b>
						<b>10</b>		<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		
						1011	101	CAJA	95,193.95	<b>100,127.95</b>
23	31/10/2016	Provision de la Depreciacion del Periodo.				<b>68</b>		<b>VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>		
						6811	681	DEPRECIACION	7,202.80	<b>7,202.80</b>
								68144 MUEBLES Y ENSERES S/. 36,014.00 * 20%	7,202.80	
						<b>39</b>		<b>DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>		
						3911	391	DEPRECIACION	7,202.80	<b>7,202.80</b>
						39134 MUEBLES Y ENSERES	7,202.80			
24	31/10/2016	Por la transferencia de la cuenta 68 al centro de costos				<b>94</b>		<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
						9411	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS.	7,202.80	<b>7,202.80</b>
						<b>79</b>		<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		
						7911	791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS	7,202.80	<b>7,202.80</b>
25	31/10/2016	por el costo de ventas				<b>69</b>		<b>COSTO DE VENTAS</b>		
						6911	691	MERCADERIAS	55,502.53	<b>55,502.53</b>
						<b>20</b>		<b>MERCADERIAS</b>		
						2011	201	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	55,502.53	<b>55,502.53</b>
<b>TOTALES</b>									<b>696,082.59</b>	<b>696,082.59</b>

FUENTE: EMPRESA DE REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

ELABORACION: PROPIA

**FORMATO 6.1: "LIBRO MAYOR"**

**PERIODO:** 31 DE OCTUBRE 2016

**RUC:** 20481750742

**APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOC REPUESTOS CAMPOVERDE SAC**

101 CAJA		121 CUENTAS POR COBRAR C. - T.		20 MERCADERIAS		33 INMUEBLE, M Y E	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
94.79	95	107,305.65	100,620.00	50,473.57	55,502.53	36,014.00	
100,714.79	100,127.95			61,923.96			
	<b>100,222.74</b>						
	<b>586.84</b>		<b>6,685.65</b>		<b>56,895.00</b>		
<b>100,809.58</b>	<b>100,809.58</b>	<b>107,305.65</b>	<b>100,620.00</b>	<b>112,397.53</b>	<b>112,397.53</b>	<b>36,014.00</b>	<b>-</b>
39 DEPRECIACION ACUMULADA		401 TRIBUTOS POR PAGAR IGV		4017 IMPUESTO A LA RENTA		403 TRIBUTOS AL SIST. PENS. Y DE SALUD	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	7,202.80	4,140.91	16,368.66	1,237.00			1,704.93
		11,146.31					
		252.54					
		648.00					
		3,697.00	<b>3,516.10</b>				
<b>-</b>	<b>7,202.80</b>	<b>19,884.76</b>	<b>19,884.76</b>	<b>1,237.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,704.93</b>



41 REMUNERACIONES POR PAGAR	
DEBE	HABER
17,120.68	17,120.69
<b>17,120.68</b>	<b>17,120.69</b>

421 CTAS POR PAGAR COMERCIAL	
DEBE	HABER
73,070.27	73,070.27
<b>73,070.27</b>	<b>73,070.27</b>

423 LETRAS POR PAGAR	
DEBE	HABER
43,750.80	43,750.80
<b>43,750.80</b>	<b>43,750.80</b>

46 CTAS POR PAGAR DIVERSAS	
DEBE	HABER
5,003.00	5,903.54
<b>900.54</b>	
<b>5,903.54</b>	<b>5,903.54</b>

50 CAPITAL	
DEBE	HABER
	82,683.00
	<b>82,683.00</b>

59 RESULTADOS ACUMULADOS	
DEBE	HABER
	8,040.27
<b>-</b>	<b>8,040.27</b>

60 COMPRAS	
DEBE	HABER
61,923.96	
<b>61,923.96</b>	<b>-</b>

61 VARIACION DE EXISTENCIAS	
DEBE	HABER
	61,923.96
<b>-</b>	<b>61,923.96</b>

62 CARGAS DE PERSONAL		SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		68 PROVISIONES DEL EJERCICIO		69 COSTO DE VENTAS	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
18,825.62		5,003.00		7,202.80		55,502.53	
<b>18,825.62</b>	<b>-</b>	<b>5,003.00</b>	<b>-</b>	<b>7,202.80</b>	<b>-</b>	<b>55,502.53</b>	<b>-</b>
70 VENTAS		79 CARGAS IMP.A CTA DE COSTOS		94 GASTOS DE ADMINISTRACION		95 GASTOS DE VENTAS	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	90,936.99		1,403.00	7,202.80		1,080.00	
			3,600.00	1,403.00			
			18,825.62	2,520.00			
			7,202.80	18,825.62			
<b>-</b>	<b>90,936.99</b>	<b>-</b>	<b>31,031.42</b>	<b>29,951.42</b>	<b>-</b>	<b>1,080.00</b>	<b>-</b>

FUENTE : EMPRESA DE REPUESTOS CAMPO VERDE SAC  
ELABORACION : PROPIA

**FORMATO 3.17 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE DE COMPROBACIÓN"**

**PERIODO:** 31 DE OCTUBRE 2016

**RUC:** 20481750742

**APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:**

**REPUESTOS CAMPOVERDE SAC**

CUENTA / DENOMINACION	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS DEL MAYOR		CANCELACIONES		INVENTARIO		ESTADO POR NATURALEZA		ESTADO POR FUNCION	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	DEBE	HABER	Activo	Pasivo	Perdida	Ganancia	Perdida	Ganancia
101 CAJA	100,809.58	100,222.74	586.84	0.00			586.84					
121 CUENTAS POR COBRAR C.	107,305.65	100,620.00	6,685.65	0.00			6,685.65					
201 MERCADERIAS M	112,397.53	55,502.53	56,895.00	0.00			56,895.00					
33 INMUEBLE MAQUINARIA Y E	36,014.00	-	36,014.00	0.00			36,014.00					
39 DEPRECIACION ACUMULADA	-	7,202.80	0.00	7,202.80				7,202.80				
401 TRIBUTOS POR PAGAR	19,884.76	16,368.66	3,516.10	0.00			3,516.10					
4017 IMPUESTO A LA RENTA	1,237.00	-	1,237.00	0.00			1,237.00					
403 ONP Y ESALUD		1,704.93	0.00	1,704.93				1,704.93				
411 REMUNERACIONES POR PA	17,120.68	17,120.69	0.00	0.00				0.00				
421 FACTURAS, B. Y OTROS C. F	73,070.27	73,070.27	0.00	0.00								
423 LETRAS POR PAGAR	43,750.80	43,750.80	0.00	0.00								
4699 OTRAS CUENTAS POR PAG	5,003.00	5,903.54	0.00	900.54				900.54				
501 CAPITAL SOCIAL	-	82,683.00	0.00	82,683.00				82,683.00				
59 RESULTADO ACUMULADO	-	8,040.27	0.00	8,040.27				8,040.27				
6011 MERCADERÍAS	61,923.96	-	61,923.96	0.00					61,923.96			
611 MERCADERÍAS		61,923.96	0.00	61,923.96	55,502.53					6,421.43		
62 CARGAS DE PERSONAL	18,825.62		18,825.62	0.00					18,825.62			
63 GASTOS DE SERV. PREST. TE	5,003.00		5,003.00	0.00					5,003.00			
68 VALUACION Y DETERIORO	7,202.80		7,202.80	0.00					7,202.80			
69 COSTO DE VENTAS	55,502.53		55,502.53	0.00		55,502.53					55,502.53	
70 VENTAS		90,936.99	0.00	90,936.99					90,936.99		90,936.99	
941 GASTOS ADMINISTRATIVOS	29,951.42		29,951.42	0.00		29,951.42					29,951.42	
951 GASTOS DE VENTAS	1,080.00		1,080.00	0.00		1,080.00					1,080.00	
79 CARGAS IM. COSTOS Y GASTOS		31,031.42		31,031.42	31,031.42							
	696,082.59	696,082.59	284,423.91	284,423.91	86,533.95	86,533.95	104,934.59	100,531.54	92,955.38	97,358.42	86,533.95	90,936.99
89 DETERM. RESULT. EJERC. (UTILIDAD)								4,403.05	4,403.05		4,403.05	
<b>TOTALES</b>	<b>696,082.59</b>	<b>696,082.59</b>	<b>284,423.91</b>	<b>284,423.91</b>	<b>86,533.95</b>	<b>86,533.95</b>	<b>104,934.59</b>	<b>104,934.59</b>	<b>97,358.42</b>	<b>97,358.42</b>	<b>90,936.99</b>	<b>90,936.99</b>

FUENTE : EMPRESA DE REPUESTOS CAMPOVERDE SAC

ELABORACION : PROPIA

## VIII. DISCUSIÓN

## 7.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Este capítulo tiene el propósito de presentar, el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis de la Investigación “La implementación de un Sistema de Control Interno COSO I en el Área de Compras influye favorablemente en la Rentabilidad de la Empresa Repuestos Campoverde SAC de la ciudad de Trujillo”; a través del cumplimiento de los objetivos específicos propuestos.

- Demostrar que el Área de Compras de la Empresa Repuestos Campoverde SAC, carece de un Sistema de Control Interno adecuado.
- Proponer la implementación del Sistema de Control Interno COSO I, en la Empresa Repuestos Campoverde SAC.
- Demostrar que con la implementación del Sistema de Control Interno COSO I, se obtiene un mejor nivel de Rentabilidad.

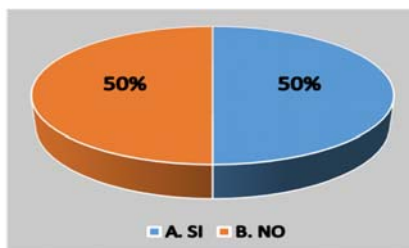
De las encuestas realizadas al personal de la Empresa Repuestos Campoverde SAC, se evalúa el Área de Compras, el cual se determinó los puntos débiles, respecto a la forma en que se viene realizando sus operaciones:

### Pregunta N° 01:

¿Los trabajadores del Área de Compras son íntegros y practican valores éticos?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	50
B. NO	50

**Gráfico N° 04**



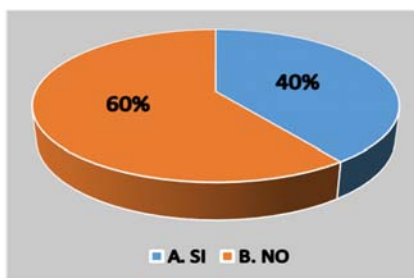
**Discusión:** el 50% de los Encuestados afirman que, los trabajadores del Área de Compras practican valores éticos y son íntegros en sus labores.

**Pregunta N° 02:**

¿Se encuentran establecidas y delimitadas por escrito, las responsabilidades?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	40
B. NO	60

**Gráfico N° 05**



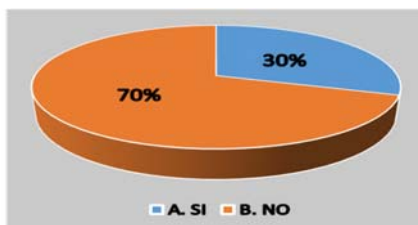
**Discusión:** El 60% de los Encuestados afirman que no están establecidas por escrito, las responsabilidades en la Empresa.

**Pregunta N° 03:**

¿Cumple usted estrictamente las normas establecidas?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	30
B. NO	70

Gráfico N° 06



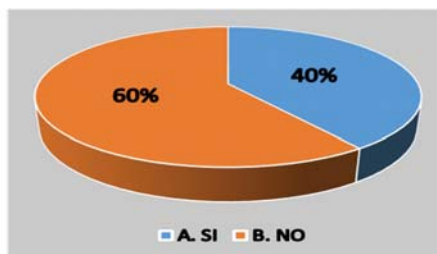
**Discusión:** El 70% de los Encuestados afirman que no cumplen con las normas establecidas.

**Pregunta N° 04:**

¿Existe una adecuada segregación de funciones de los Directivos y trabajadores de la Organización?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	40
B. NO	60

Gráfico N° 07



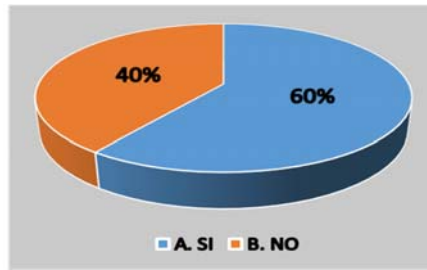
**Discusión:** El 60% de los Encuestados dicen que no existe una adecuada segregación de Funciones de los Directivos y Trabajadores de la Organización.

**Pregunta N° 05:**

¿Existe buen clima laboral en el Área de Compras de la Empresa?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	60
B. NO	40

Gráfico N° 08



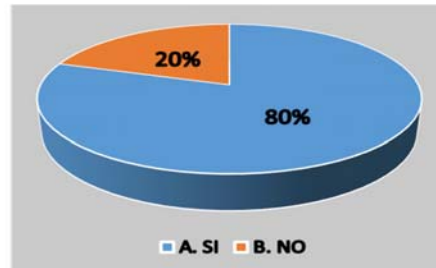
**Discusión:** El 40% de los Encuestados afirman que no existe un buen clima laboral.

**Pregunta N° 06:**

¿Existen registros auxiliares de Cuentas por Pagar?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	80
B. NO	20

Gráfico N° 09



**Discusión:** el 20% de los Encuestados afirman que no existen los registros auxiliares de Cuentas por Pagar.

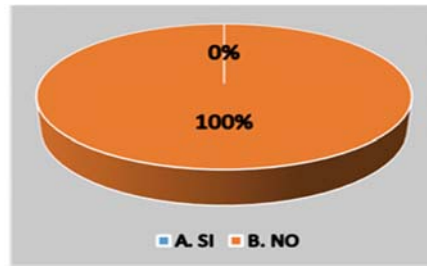
**Pregunta N° 07:**

¿Existe acceso restringido al Área de Almacén?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	0
B. NO	100



Gráfico N° 10



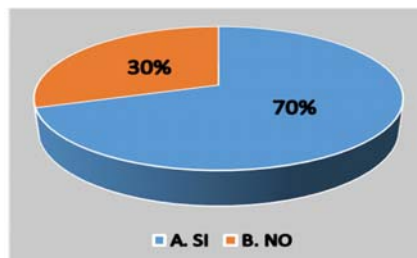
**Discusión:** El 100% de los encuestados dicen que no hay acceso restringido al Área de Almacén.

**Pregunta N° 08:**

¿Cumplen con optimizar costos en la selección de la Mercadería?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	70
B. NO	30

Gráfico N° 11



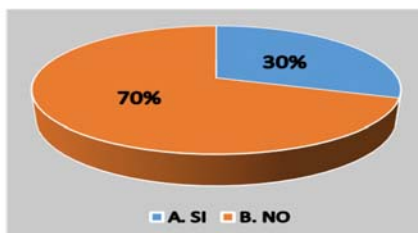
**Discusión:** El 30 % de los encuestados afirman que no se cumple con optimizar costos en la selección de la Mercadería.

**Pregunta N° 09:**

¿Existe un Catálogo de Proveedores en la Empresa?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	30
B. NO	70

Gráfico N° 12



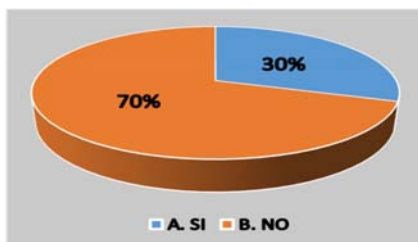
**Discusión:** El 70 % de los encuestados afirman que no existe un catálogo de proveedores en la Empresa.

**Pregunta N° 10:**

¿Existe un programa de Capacitación para los Trabajadores de la Empresa?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	30
B. NO	70

Gráfico N° 13



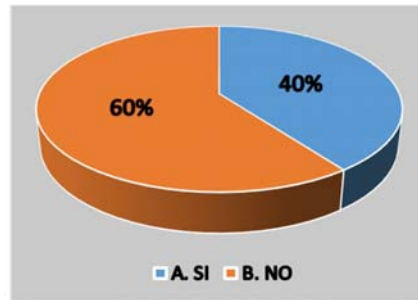
**Discusión:** El 70 % de los encuestados afirman que no existe un programa de capacitación para los trabajadores.

**Pregunta N° 11:**

¿Existe un Manual de Procedimientos para las operaciones de Compra?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	40
B. NO	60

Gráfico N° 14



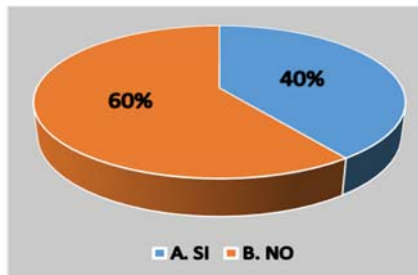
**Discusión:** El 60% de los encuestados afirma que no existe un Manual de Procedimientos para las operaciones de Compra.

**Pregunta N° 12:**

¿Se procesa adecuadamente la información de Compras?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	40
B. NO	60

Gráfico N° 15



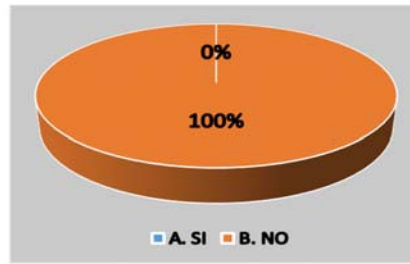
**Discusión:** El 60% de los encuestados afirman que no se procesa la información de Compras.

**Pregunta N° 13:**

¿Existe en la Empresa un Sistema Contable?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	0
B. NO	100

Gráfico N° 16



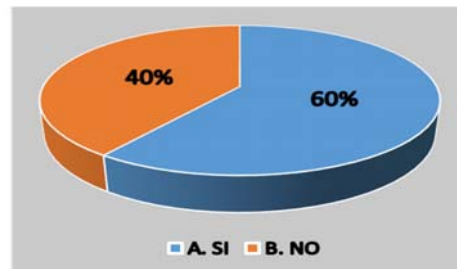
**Discusión:** El 100% de los encuestados afirman que no existe un Sistema Contable.

**Pregunta N° 14:**

¿Se verifican los pagos y su registro en los documentos contables?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	60
B. NO	40

Gráfico N° 17



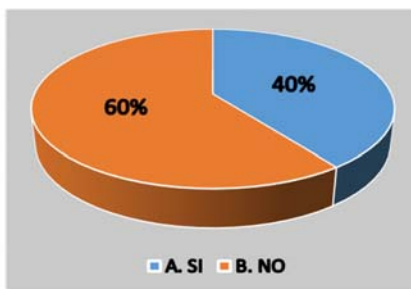
**Discusión:** El 40% de los encuestados afirman que no se verifican los pagos y su registro en los documentos contables.

**Pregunta N° 15:**

¿Considera usted que el personal de Área de Compras tiene creatividad e iniciativa?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	40
B. NO	60

Gráfico N° 18



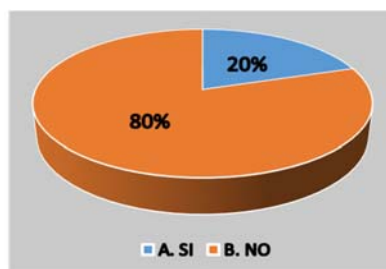
**Discusión:** El 60% de los Encuestados afirman que, el personal del Área de Compras no tiene iniciativa ni creatividad.

**Pregunta N° 16:**

¿Existe un método de Evaluación y Control de los Inventarios Físicos?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	20
B. NO	80

Gráfico N° 19



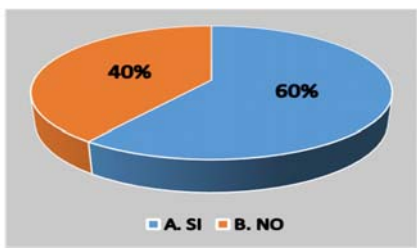
**Discusión:** El 80% de los Encuestados dicen que no existe un método de Evaluación y Control de Inventarios Físicos.

**Pregunta N° 17:**

¿Considera usted que para el Área de Compras se debería implementar un nuevo Sistema de Control Interno?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	60
B. NO	40

Gráfico N° 20



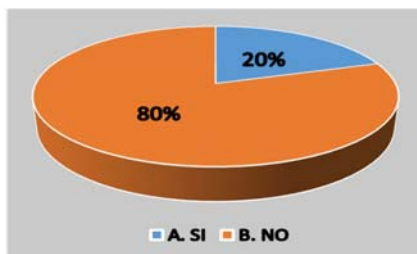
**Discusión:** El 60% de los Encuestados dicen que se debería implantar un nuevo Sistema de Control Interno.

**Pregunta N° 18:**

¿Se establecen adecuados controles que permitan verificar la asistencia y permanencia en el trabajo de los Directivos y empleados de la Empresa?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	20
B. NO	80

Gráfico N° 21



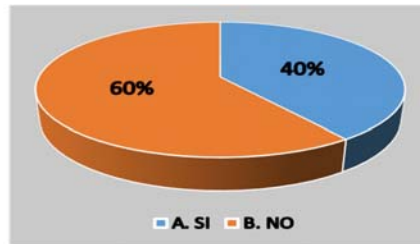
**Discusión:** El 80% de los Encuestados dicen que no hay controles para la asistencia y permanencia en el trabajo de los empleados de la Empresa.

**Pregunta N° 19:**

¿Existe un procedimiento por escrito para el reclutamiento, selección y contratación del Personal?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	40
B. NO	60

Gráfico N° 22



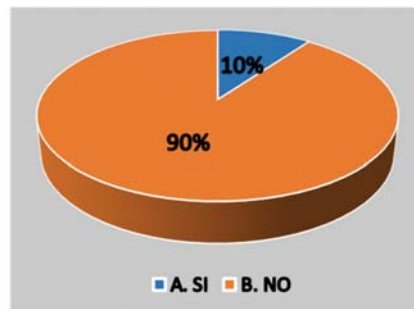
**Discusión:** El 60% de los Encuestados afirman que, no existe un procedimiento para el reclutamiento, selección y contratación del personal.

**Pregunta N° 20:**

¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las Actividades realizadas en el Área de Compras?

RESPUESTA	PORCENTAJE %
A. SI	10
B. NO	90

Gráfico N° 23



**Discusión:** El 90% de los encuestados afirman que, no existe supervisión y monitoreo de las Actividades realizadas en el Área de Compras.

# CONCLUSIONES



## CONCLUSIONES

De la investigación realizada, se puede determinar que la implementación de un buen sistema de control interno influye de manera positiva en la rentabilidad de la Empresa de Repuestos Campoverde SAC.

1. Se demuestra que, el Área de Compras carece de un Sistema de Control Interno adecuado. Esta conclusión se sustenta en los resultados obtenidos en la Encuesta aplicada.
2. Se propuso la implementación del Sistema de Control Interno COSO I, para el Área de Compras que permitirá una mejor Gestión de Control de las operaciones y actividades.
3. La Implementación de un Sistema de Control Interno COSO I, permite obtener mejores niveles de Rentabilidad Económica y Financiera para la Empresa Repuestos Campoverde SAC, esto se sustenta en los resultados de los Índices de Rentabilidad.

# RECOMENDACIONES

## RECOMENDACIONES

A partir de las conclusiones proponemos las siguientes Recomendaciones:

1. a) Para corregir las deficiencias del Sistema actual se debe establecer un método de Valuación y Control de Inventarios Físicos.  
b) Se recomienda una adecuada Supervisión y Monitoreo de las Actividades realizadas en el Área de Compras.  
c) Propongo instalar el Software Contable CONTASOFT, el cual proporciona soporte en la registración de las Compras y el control de los Inventarios.  
d) Elaborar el Manual de Organización y Funciones, su Reglamento Interno de Trabajo y demás procedimientos necesarios que sugiere el informe modelo COSO I.
2. El Sistema de Control Interno COSO I, debe ser implementado para la Empresa Repuestos Campoverde SAC de manera integral.
3. Los Directivos de la Empresa Repuestos Campoverde SAC, deben tomar la decisión urgente de implementar el Sistema de Control Interno COSO I, para mejorar los niveles de Rentabilidad ya demostrados en el presente estudio.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

### 1. Textuales

**Back Gladis Carmela Silva Tam.** (2005). Aplicación de la Nic 2 y herramientas financieras, pág. 223-245. Lima-Perú.

**Caballero Bustamante.** “Informativo Caballero Bustamante”. 2da Quincena de agosto de 2003.

**Cepeda Alonso, Gustavo.** (2006). Auditoría y Control Interno. Primera Edición, Santa Fé, Bogotá,

**Coopers & Lybrand.** (2003). los nuevos conceptos de control interno. España, Ed. Díaz de Santos.

**Crespo Coronel Blanca Anunziatta, Marlon Fernando Suárez Briones.** (2013), en su tesis “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”. UNIVERSIDAD LAICA “VICENTE ROCAFUERTE”.

**Guajardo Cantu, G.** (2010). Contabilidad Financiera (4ta Edición ed.). Mc Graw-Hill.

**Huertas Guzmán Humberto.** (2006). Análisis de Estados Financieros, pág. 95-112.

**Ledezma D. y Merino K,** (2011).

**Mario Apaza Meza,** análisis de Estados Financieros pág. 185-187.

**Mantilla, S.** control interno informe COSO. (2005). 1era Edición. Bogotá: Esferas editoras Ltda.

**Mantilla, B, Samuel Alberto.** (2007).Control Interno, p25.

**Mantilla Blanco, Samuel.** (2008). Control Interno, estructura conceptual integrada, 4ta edición. Bogotá: Ecoe ediciones.

**Perdomo Moreno, Abraham.** (2000). Fundamentos del Control Interno. México DF; ediciones Thomson.

**Polo Pérez Eduardo Javier.** Análisis Financiero de una Empresa Comercial lima-Perú pág. 345-362.

**Singaicho.T. (2010).**

## **2. Virtuales**

Wikipedia. Org, Rentabilidad. (18 de agosto de 2016).

<http://www.iberdrola.com/webibd/gc/prod/es/doc/riesgos-control>.

<http://www.coso.org>, commission-treadway,normas-de-control interno privado.

<http://www.indeconsultores.com/archivo/librosyRegistros-contables.pdf>

<http://www.Mercadotendencias.com>-accesado el 05/09/2016.

<http://www.monografias.com/trabajos55/indicadores-gestion/indicadores-de-gestion-shtml>(recuperado 17/09/2016)

[http://books.Google.com.pe/books?id=p\\_LQDu4L66MC&pg=PA101&dq=control+interno&hi=es](http://books.Google.com.pe/books?id=p_LQDu4L66MC&pg=PA101&dq=control+interno&hi=es).

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>.

# ANEXOS

## ENCUESTA

1. ¿Los trabajadores del Área de Compras son íntegros y practican valores éticos?
  - A. SI
  - B. NO
  
2. ¿Se encuentran establecidas y delimitadas por escrito, las responsabilidades?
  - A. SI
  - B. NO
  
3. ¿Cumple usted estrictamente las normas establecidas?
  - A. SI
  - B. NO
  
4. ¿Existe una adecuada segregación de funciones de los Directivos y trabajadores de la Organización?
  - A. SI
  - B. NO
  
5. ¿Existe buen clima laboral en el Área de Compras de la Empresa?
  - A. SI
  - B. NO
  
6. ¿Existen registros auxiliares de Cuentas por Pagar?
  - A. SI
  - B. NO
  
7. ¿Existe acceso restringido al Área de Almacén?
  - A. SI
  - B. NO

8. ¿Cumplen con optimizar costos en la selección de la Mercadería?
  - A. SI
  - B. NO
9. ¿Existe un Catálogo de Proveedores en la Empresa?
  - A. SI
  - B. NO
10. ¿Existe un programa de Capacitación para los Trabajadores de la Empresa?
  - A. SI
  - B. NO
11. ¿Existe un Manual de Procedimientos para las operaciones de Compra?
  - A. SI
  - B. NO
12. ¿Se procesa adecuadamente la información de Compras?
  - A. SI
  - B. NO
13. ¿Existe en la Empresa un Sistema Contable?
  - A. SI
  - B. NO
14. ¿Se verifican los pagos y su registro en los documentos contables?
  - A. SI
  - B. NO



15. ¿Considera usted que el personal de Área de Compras tiene creatividad e iniciativa?
- A. SI
- B. NO
16. ¿Existe un método de Evaluación y Control de los Inventarios Físicos?
- A. SI
- B. NO
17. ¿Considera usted que para el Área de Compras se debería implementar un nuevo Sistema de Control Interno?
- A. SI
- B. NO
18. ¿Se establecen adecuados controles que permitan verificar la asistencia y permanencia en el trabajo de los Directivos y empleados de la Empresa?
- A. SI
- B. NO
19. ¿Existe un procedimiento por escrito para el reclutamiento, selección y contratación del Personal?
- A. SI
- B. NO
20. ¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las Actividades realizadas en el Área de Compras?
- A. SI
- B. NO

## DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA

En este capítulo desarrollaremos brevemente los datos más relevantes de la Empresa:

### **4.1. RESEÑA HISTORICA:**

Repuestos Campoverde SAC identificada con RUC 20481750742 y representada por su Gerente QUITO CAMPOVERDE ROGELIO identificado con DNI 00929689, se constituyó el 10 de marzo de 2000 en la ciudad de Trujillo, la cual se encuentra dedicada a la Comercialización de Repuestos y Autopartes Automotrices; con domicilio fiscal en la Avenida Cesar Vallejo #1146, Urb. Palermo, Distrito de Trujillo, Departamento de La Libertad, constituyéndose como una pequeña empresa, siendo en el año 2003 su incremento de actividades y de su personal; debido a la posición que ocupaba en el rubro de su competencia.

Tiene como objetivo principal la obtención de utilidad mediante las actividades que realiza dentro de las normas de la ley, a fin de poder ofrecer en el mercado local y nacional. Al mismo tiempo es un ente que genera puestos de trabajo en beneficio de la población.

**4.2. LOCALIZACIÓN DE LA EMPRESA:** la Empresa cuenta con un local alquilado ubicado en la Av. Cesar Vallejo # 1146, Urb. Palermo – Trujillo; cuenta con un área de 100 m<sup>2</sup>.

### **4.3. PRINCIPALES COMPETIDORES:**

Dentro de los principales competidores tenemos:

- **Repuestos Miguelitos SAC**  
Avenida Cesar Vallejo # 833 Urb. Palermo
- **Repuestos Jessica SAC**  
Avenida Cesar Vallejo # 1679 Urb. La Rinconada-Trujillo

- **Dávalos Import S.A**  
Av. América Sur 1285 – Trujillo
- **Repuestos Y Acc. Santa Mónica SAC**  
Avenida Cesar Vallejo # 773 Urb. Aranjuez

#### **4.4. FORMA JURIDICA DE LA EMPRESA:**

##### **4.4.1. Régimen Tributario:**

La empresa comercial Repuestos Campoverde SAC, está constituido como Sociedad Anónima Cerrada, por lo mismo que es una Persona Jurídica. La contabilidad de esta empresa se lleva de manera Interna, tanto en las compras, ventas y de la utilidad para el control propio de la empresa. La empresa lleva una contabilidad del sistema manual y por el volumen de ventas se encuentra en el Régimen General, por lo tanto, la Empresa está obligada a llevar contabilidad completa con los siguientes libros asistenciales tributarios:

- Libro de Inventario y Balances
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Libro Caja
- Registro de Ventas
- Registro de Compras
- Libro de inventario

Los comprobantes de pago que emite la empresa son de forma manual y emite los siguientes comprobantes de pago:

- Facturas
- Boletas
- Guías de Remisión

#### 4.5. MARCO LEGAL DE LA EMPRESA

##### **ASPECTOS TRIBUTARIOS DE LA EMPRESA:**

La Sociedad se encuentra inscrita en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), por lo que se encuentra en el Régimen General del Impuesto a la Renta y al Impuesto a la Ventas, observadas en las siguientes normativas:

- Decreto Supremo N° 179-2004-EF, Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.
- Decreto Supremo N° 122-94-EF, Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.
- Decreto Supremo N° 055-99-EF, Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas.
- Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT, Reglamento de Comprobantes de Pago.

**CUADRO N° 07**

<b>FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL"</b>			
<b>PERIODO: 31 DE JULIO 2016</b>			
<b>RUC: 20481750742</b>			
<b>APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: REPUESTOS CAMPOVERDE SAC</b>			
DESCRIPCION	2016-0	DESCRIPCION	2016-0
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	S/. 94.79	Impuesto general a las ventas	S/. 801.02
Mercaderia	S/. 50,473.57		
IGV - Cuenta propia	S/. 4,140.91		
	-		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.54,709.27</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 801.02</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/. 36,014.00	Pasivo no corriente	-
		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/.36,014.00</b>		
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/. 801.02</b>
		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
		Capital	S/. 82,683.00
		Resultados Acumulados	S/. 5,179.47
		Resultado del Ejercicio	S/. 2,059.78
		<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>S/. 89,922.25</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/.90,723.27</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>S/. 90,723.27</b>

FUENTE: REPUESTOS CAMPOVERDE SAC  
ELABORADO: CONTADOR

CUADRO N° 08

<b>REPUESTOS CAMPOVERDE SAC</b> <b>ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS</b> <b>31 de Julio del 2016</b> <b>(expresado en Nuevos Soles)</b>	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	53426.50
Otros Ingresos Operacionales	0.00
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>53426.50</b>
Costo de ventas	37959.62
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>15466.88</b>
<b><u>Gastos Operacionales:</u></b>	
Gastos de Administración	11779.29
Gastos de Venta	826.79
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>2860.80</b>
<b><u>Otros Ingresos y/o Gastos:</u></b>	
Ingresos Financieros	0.00
Gastos Financieros	0.00
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	0.00
<b>Resultados antes de Particip. e Ipto. a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	<b>2860.80</b>
Participaciones	0.00
Impuesto a la Renta	801.02
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>2059.78</b>
FUENTE: REPUESTOS CAMPOVERDE SAC	
ELABORADO: CONTADOR GENERAL	

GRAFICO N° 23



GRAFICO N° 24

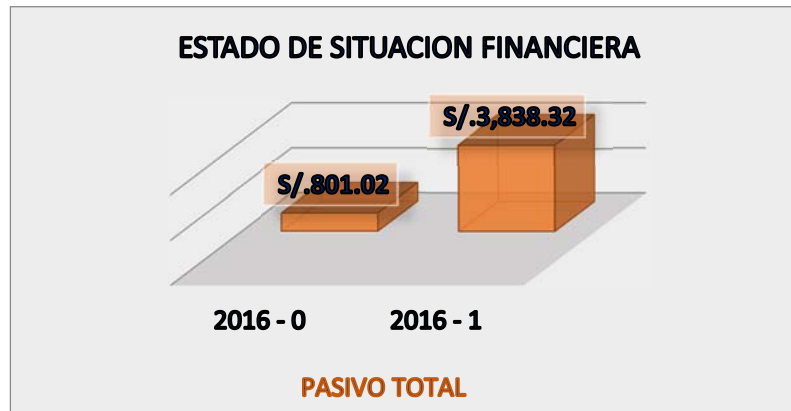


GRAFICO N° 25

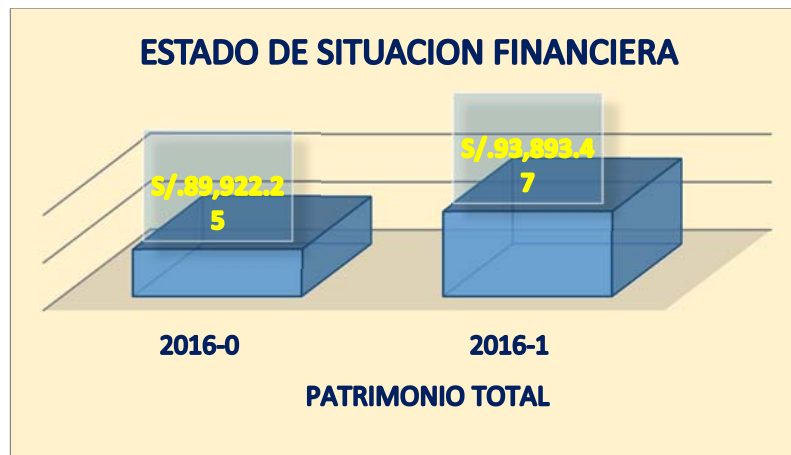


GRAFICO N°26

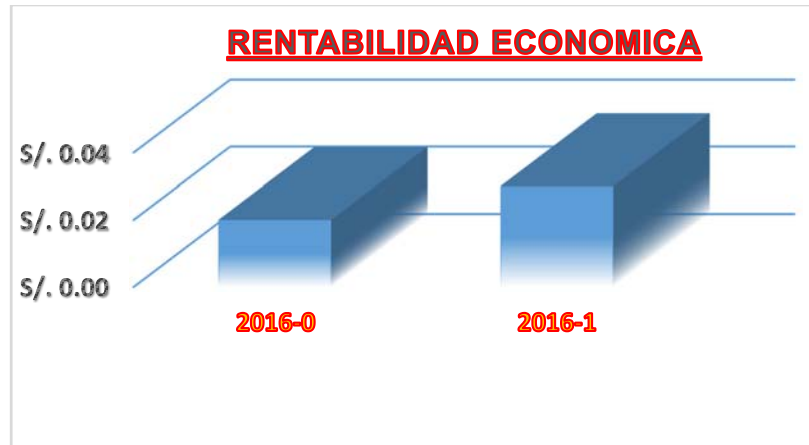


GRAFICO N°27

