



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



**EL SISTEMA DE CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OVALO
PERÚ S.A.C. DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODOS 2020-2021**

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. YAKELYN ELIZABET HUMPIRE INCAHUANACO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2023



Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
EL SISTEMA DE CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OVALO PE	YAKELYN ELIZABET HUMPIRE INCAHUA NACO

RECUENTO DE PALABRAS	RECUENTO DE CARACTERES
33181 Words	168964 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
162 Pages	6.0MB

FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
Dec 15, 2023 11:59 AM GMT-5	Dec 15, 2023 12:01 PM GMT-5

● 14% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos:

- 12% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRACIÓN
CPC. Gustavo Ramos Apaza
DOCENTE
CIENCIAS CONTABLES

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRACIÓN
PROF. YAKELYN ELIZABET HUMPIRE INCAHUA NACO
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN
FCCA



DEDICATORIA

Con todo cariño y aprecio, el presente trabajo dedico primeramente a Dios por iluminar mi camino y a mis padres por haberme forjado y brindado su apoyo incondicional en mi formación para lograr ser un buen profesional.

A los docentes de la escuela profesional de ciencias contables y a mis compañeros que inculcaron en todo momento una buena educación para lograr ser un buen profesional.

Yakelyn Elizabet Humpire Incahuanaco



AGRADECIMIENTOS

A DIOS por su bendición, guía, perdón, inteligencia, por estar siempre en mí, demostrándome tantas veces su existencia, y con ello darme fuerzas para salir adelante en momentos difíciles de mi vida.

A la Universidad Nacional del Altiplano Puno y a la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, por haberme dado la oportunidad de estudiar en sus salones y que con sus enseñanzas aportaron a mi formación profesional y personal.

A mis padres, por su aliento y apoyo que incentivaron en hacer posible este informe de prácticas, mis agradecimientos más sinceros. A los docentes de la escuela profesional de ciencias contables por la formación que me inculcaron.

Yakelyn Elizabet Humpire Incahuanaco



ÍNDICE GENERAL

Pág.

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

RESUMEN 14

ABSTRACT..... 15

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 17

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... 19

1.2.1 Problema General: 19

1.2.2 Problemas Específicos 19

1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN..... 19

1.3.1 Hipótesis General 19

1.3.2 Hipótesis Específicos 19

1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO 20

1.4.1 Justificación Práctica..... 20

1.4.2 Justificación social 20

1.4.3 Justificación teórica..... 21

1.4.4 Justificación metodológica..... 21



1.5	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	22
1.5.1	Objetivo General	22
1.5.2	Objetivos Específicos	22

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1	ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	23
2.1.1	Antecedentes internacionales	23
2.1.2	Antecedentes nacionales	26
2.1.3	Antecedentes locales	28
2.2	MARCO TEÓRICO	28
2.2.1	Empresa.....	28
2.2.1.1	Definición.....	29
2.2.1.2	Importancia	29
2.2.1.3	Clasificación de las empresas	30
2.2.1.4	Tipos de empresa	32
2.2.2	Estados Financieros.....	36
2.2.2.1	Importancia de los Estados financieros.....	37
2.2.2.2	Objetivos de los Estados Financieros.....	37
2.2.2.3	Componentes de los Estados Financieros	38
2.2.3	Ingresos	42
2.2.3.1	Flujo de ingresos	42
2.2.3.2	Clasificación.....	42
2.2.4	Gastos	43
2.2.4.1	Tipos de gastos dentro de una empresa.....	43
2.2.5	Control.....	44



2.2.5.1	Importancia del control	45
2.2.5.2	Sistema de Control	46
2.2.6	Control de Ingresos y Gastos	49
2.2.6.1	Sistema de Control de Ingresos y Egresos	50
2.2.6.2	Objetivos de Control de Ingresos y Egresos	51
2.2.6.3	Beneficios del Empleo de Herramientas	51
2.2.7	Control de Desempeño	53
2.2.7.1	Razones financieras.....	53
2.2.7.2	Razones de actividad.....	54
2.2.8	Rentabilidad	55
2.2.8.1	Ratios de Rentabilidad	56
2.2.8.2	Indicadores de rentabilidad	56
2.2.9	Utilidad.....	59
2.2.9.1	Utilidad Bruta.....	59
2.2.9.2	Utilidad operativa.....	59
2.2.9.3	Utilidad neta	60
2.3	MARCO CONCEPTUAL	60
2.3.1	Bienes y servicios.....	60
2.3.2	Capital	60
2.3.3	Cuentas por cobrar	61
2.3.4	Cuentas por pagar.....	61
2.3.5	Eficacia.....	61
2.3.6	Eficiencia.....	61
2.3.7	Empresa.....	62
2.3.8	Gastos.....	62



2.3.9	Ingresos	62
2.3.10	Inventarios.....	62
2.3.11	Liquidez.....	62
2.3.12	Obligacion	63
2.3.13	Presupuesto	63
2.3.14	Presupuesto de ingresos	63
2.3.15	Quiebra.....	63
2.3.16	Utilidad.....	64

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1	UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO	65
3.2	PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO	66
3.3	PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO	66
3.3.1	Técnicas.....	66
3.3.2	Instrumentos	67
3.3.3	Técnicas de Procesamiento, Organización, Análisis e Interpretación de Datos	68
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO	70
3.4.1	Población.....	70
3.4.2	Muestra.....	70
3.5	DISEÑO ESTADÍSTICO	71
3.5.1	Tipo de Investigación	71
3.5.2	Nivel de Investigación.....	71
3.5.3	Diseño de Investigación	72
3.5.4	Esquema de Investigación.....	73



3.5.5	Enfoque de Investigación	73
3.5.6	Métodos de Investigación	73
3.5.7	El Método Analítico	74
3.5.8	Método Comparativo	74
3.5.9	Prueba Estadística	74
3.6	PROCEDIMIENTO.....	75
3.7	VARIABLES	76
3.7.1	Variable según la Hipótesis General	76
3.7.2	Variable según la Hipótesis Especificas	76
3.8	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	77
CAPÍTULO IV		
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		
4.1	RESULTADOS.....	78
4.1.1	Análisis del Objetivo Específico N° 1	78
4.1.2	Análisis del Objetivo Específico N° 2	102
4.1.3	Análisis del Objetivo Específico N° 3	125
4.1.4	Contrastación de Hipótesis.....	128
4.2	DISCUSIÓN	133
4.2.1	Objetivo Específico N° 1	133
4.2.2	Objetivo Específico N° 2	135
V.	CONCLUSIONES.....	138
VI.	RECOMENDACIONES.....	140
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	142
ANEXOS.....		148



ÁREA: Análisis Financiero

TEMA: Control de ingresos / gastos y rentabilidad

FECHA DE SUSTENTACIÓN: 20 de diciembre 2023.



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Muestra de la investigación.	71
Tabla 2. Arqueo de caja de la empresa Ovalo Perú S.A.C.	78
Tabla 3. Arqueo de caja chica de la empresa Ovalo Perú S.A.C.	79
Tabla 4. Ingresos de la empresa Perú SAC periodos 2020 – 2021	80
Tabla 5. Volumen de Ventas en laptops periodo 2020	83
Tabla 6. Volumen de Ventas en laptops periodo 2021	85
Tabla 7. Volumen de Ventas en computadoras periodo 2020	87
Tabla 8. Volumen de Ventas en computadoras periodo 2021	89
Tabla 9. Volumen de Ventas en impresoras periodo 2020	91
Tabla 10. Volumen de Ventas en impresoras periodo 2021	92
Tabla 11. Volumen de Ventas Accesorios y repuestos - 2020 y 2021	94
Tabla 12. Ingresos por servicios de reparaciones y formateos 2020 y 2021	96
Tabla 13. Detalle total de ingresos periodo 2020	98
Tabla 14. Detalle total de ingresos periodo 2021	100
Tabla 15. Conciliación bancaria de la empresa Ovalo Perú S.A.C.	102
Tabla 16. Conciliación bancaria Saldos de la empresa Ovalo Perú S.A.C.	103
Tabla 17. Compras de la empresa periodos 2020 – 2021	104
Tabla 18. Compras en laptops de la empresa Ovalo Perú SAC - 2020	106
Tabla 19. Compras en laptops de la empresa Ovalo Perú SAC - 2021	106
Tabla 20. Compras en Computadoras periodo 2020.	107
Tabla 21. Compras en Computadoras periodo 2021.	108
Tabla 22. Compras en Impresoras periodo 2020	109
Tabla 23. Compras en Impresoras de la empresa Periodo 2021	109



Tabla 24. Compras en Accesorios y repuestos periodos 2020 - 2021	110
Tabla 25. Compras y gastos en soles periodos 2020 - 2021	112
Tabla 26. Rentabilidad Sobre Patrimonio (ROE)	121
Tabla 27. Rentabilidad Sobre Activos (ROA)	122
Tabla 28. Margen de Utilidad Bruta	123
Tabla 29. Margen de Utilidad en Operaciones	124
Tabla 30. Rentabilidad sobre las Ventas o Margen sobre Ventas.....	124
Tabla 31. Resultados Chi Cuadrado para objetivo específico 1	128
Tabla 32. Resultados Chi Cuadrado para el objetivo específico 2	130



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Ubicación Geográfica de la empresa Ovalo Perú S.A.C.....	66
Figura 2. Comparación de Ingresos periodo 2020.....	81
Figura 3. Comparación de Ingresos - periodo 2021	82
Figura 4. Comparación de ventas en laptops periodo 2020.....	84
Figura 5. Comparación de ventas en laptops periodo 2021.....	86
Figura 6. Comparación de ventas en computadoras periodo 2020.....	88
Figura 7. Comparación de ventas en computadoras periodo 2021	90
Figura 8. Comparación de ventas de impresoras periodo 2020.....	92
Figura 9. Comparación de ventas de impresoras periodo 2021.....	93
Figura 10. Comparación de ventas en accesorios y repuestos - 2020	95
Figura 11. Comparación de ventas en accesorios y repuestos - 2021	96
Figura 12. Comparación de ingresos por servicio de reparación y formateos - 2020 ...	97
Figura 13. Comparación de ingresos por servicio de reparación y formateos - 2021 ...	98
Figura 14. Comparación de total de ingresos 2020	99
Figura 15. Comparación de total de ingresos 2021	101
Figura 16. Comparación de compras en Soles periodos 2020 y 2021.....	105
Figura 17. Comparación de Compras en Accesorios y repuestos 2020 - 2021	111
Figura 18. Comparación compras y gastos soles 2020 y 2021	113
Figura 19. Representación gráfica preg.1 encuesta	114
Figura 20. Representación gráfica preg.2 encuesta	115
Figura 21. Representación gráfica preg.3 encuesta	115
Figura 22. Representación gráfica preg.4 encuesta	116
Figura 23. Representación gráfica preg.5 encuesta	117



Figura 24. Representación gráfica preg.6 encuesta	118
Figura 25. Representación gráfica preg.7 encuesta	118
Figura 26. Representación gráfica preg.8 encuesta	119
Figura 27. Representación gráfica preg.9 encuesta	120
Figura 28. Representación gráfica preg. 10 encuesta	121
Figura 29. Encabezado manual de procedimiento de control de ingresos y gastos.....	127



ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

(COFOPRI)	: Organismo de Formalización de la Propiedad Informal
(EEFF)	: Estados Financieros
(FIFO)	: First In, First Out
(FONCODES)	: Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social
(NIC)	: Norma Internacional de Contabilidad
(NIIF)	: Normas Internacionales de Información Financiera
(ROA)	: Return On Assets
(ROI)	: Return On Investment
(SBS)	: Superintendencia de Banca y Seguros



RESUMEN

La investigación titulada el Sistema de Control de Ingresos y Gastos y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ovalo Perú S.A.C. de la Ciudad de Juliaca Periodos 2020-2021 partió de la problemática existente en las MYPES, en los cuales no existe un control adecuado de los ingresos y gastos en que se incurren, por lo que estas tienen desconocimiento de la rentabilidad exacta al finalizar cada periodo, el objetivo principal fue conocer la incidencia del sistema de control de ingresos y gastos en la rentabilidad de la Empresa OVALO PERÚ S.A.C., para lo cual se planteó como método de investigación el cuantitativo, tipo de investigación descriptivo - explicativo, la prueba de hipótesis estadística de chi cuadrado asumiendo el nivel de error de 0,05, la técnica de recolección de datos empleada fué el análisis documental bibliográfico y la encuesta; como instrumento la ficha de análisis documental y el cuestionario correspondientemente. Al finalizar la investigación, se conoció la incidencia del sistema de control de ingresos y gastos en la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú S.A.C. Encontrando una diferencia de S/ 529,158.00 en el 2020 y S/ 395,158.00 en el 2021 sobre los ingresos, y una diferencia de S/. 27,828.00 en el 2020 y S/ 28,188.00 en el 2021 sobre los egresos. Por ende, se propuso la implementación de un sistema automatizado de control de ingresos y de gastos, para la optimización de la rentabilidad durante el ejercicio, para tener la información clara, detallada y exacta de la Empresa Ovalo Perú S.A.C. Asimismo, se recomendó hacer auditorías internas de ingresos y gastos mensualmente.

Palabras Clave: Control de Gastos, Control de Ingresos, Rentabilidad, Sistema.



ABSTRACT

The research titled the Income and Expense Control System and its Impact on the Profitability of the Company Ovalo Perú S.A.C. of the City of Juliaca Periods 2020-2021 started from the existing problems in mypes, in which there is no adequate control of the income and expenses incurred, so they are unaware of the exact profitability at the end of each period , the main objective was to know the impact of the income and expense control system on the profitability of the company OVALO PERÚ SAC. For which the quantitative research method was proposed, a descriptive-explanatory type of research, the statistical hypothesis test of chi square assuming the error level of 0.05, the data collection technique used was bibliographic documentary analysis and the survey and as an instrument the documentary analysis sheet and the questionnaire correspondingly. And at the end of the investigation, the impact of the income and expense control system on the profitability of the company Ovalo Perú S.A.C. Finding a difference of S/ 529,158.00 in 2020 and S/ 395,158.00 in 2021 on income, and a difference of S/. 27,828.00 in 2020 and S/ 28,188.00 in 2021 on expenses. Therefore, the implementation of an automated income and expense control system was proposed, to optimize profitability during the year, to have clear, detailed and exact information about the company Ovalo Perú S.A.C. It was also recommended to carry out internal audits of income and expenses on a monthly basis.

Keywords: Expense Control, Income Control, Profitability, System.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

El sistema control de ingresos y gastos es muy relevante e importante en la actualidad, puesto que las entidades u organizaciones suelen tener poco control con lo que respecta a los ingresos y gastos o estas la tienen, pero de manera empírica, sin conocer su rentabilidad exacta al finalizar cada mes. Si nos enfocamos en una industria como la venta de productos de Informática, que a su vez brinda servicios como reparación, formateo e instalación de programas de computación, sus ingresos y gastos deben ser bien monitoreados, controlados y analizados, pues con esta información pueden conocer la rentabilidad exacta al final de cada mes y con ello tomar decisiones que lleven al éxito a su negocio o empresa.

De lo anteriormente expuesto nos conlleva a enfatizar en la importancia del control de los ingresos y gastos sin excluir la naturaleza o el tamaño del negocio; el seguimiento de ingresos y gastos depende de comprender y pronosticar la rentabilidad como una importante herramienta de seguimiento, evaluación y control. Su implementación y buen manejo en una empresa, incidirá positivamente en la rentabilidad de la misma, puesto que permitirá analizar, con otros temas relacionados a los ingresos y gastos para la toma de futuras decisiones.

En este contexto, las empresas o microempresas en el Perú y el mundo, buscan aumentar y maximizar su rentabilidad. Hoy en día, existe una gran cantidad de empresas de diferentes campos o sectores que están creciendo rápidamente y están cada vez más conectadas con otras empresas en el Perú y el mundo.

En tal sentido, el propósito de esta investigación es conocer la incidencia del sistema de control de ingresos y gastos en la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú SAC,



comercializadora de equipos informáticos ubicada en la ciudad de Juliaca y asimismo proponer un sistema de control de sus ingresos y gastos para medir y optimizar la rentabilidad de la misma.

Con base en estas consideraciones, este proyecto se divide en los siguientes capítulos en detalle:

Capítulo I: Planteamiento del problema, hipótesis, objetivos de la investigación y justificación del estudio, en este capítulo se aborda la problemática, que conduce a la formulación de las preguntas de investigación y luego define los objetivos del proyecto.

Capítulo II: Revisión Literaria, en esta se aborda las fuentes teóricas, como la justificación de la investigación, marco teórico y marco conceptual.

Capítulo III: Materiales y métodos, relacionados con la metodología de investigación utilizados para crear la metodología de investigación, métodos y herramientas para la recopilación de datos, la población, el muestreo y, finalmente, el área de investigación de este proyecto que describe las características del área de investigación, como la ubicación geográfica de la empresa y la duración de la investigación.

Capítulo IV: Resultados y Discusión, donde se presentan y analizan detalladamente los resultados de acuerdo a los objetivos, en base a los datos recolectados de la empresa Ovalo Perú SAC; utilizando diagramas, análisis y explicaciones; y comparar hipótesis. Finalmente, se encuentran las conclusiones, recomendaciones y anexos.

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control en las empresas hoy en día es de suma importancia porque de esa manera pueden resguardar los recursos del negocio, evitando pérdidas o gastos excesivos,



También detecta las desviaciones que se producen dentro de la empresa y que pueden afectar a la consecución de los objetivos de la empresa.

Las microempresas y las pequeñas empresas a menudo no tienen un control claro o preciso sobre sus ingresos y gastos, asimismo las metas y los planes no están documentados, sino que se implementan de manera empírica. Resuelven los problemas a medida que surgen, invierten sin planificar y, sobre todo, miden la rentabilidad a grandes rasgos.

Ovalo Perú S.A.C. es un empresa que inició sus operaciones el año 2020 cuya actividad principal es el comercio al por menor de computadoras, equipos periféricos, programas de informática y equipos de telecomunicaciones en establecimientos especializados; como laptops, impresoras, computadores, accesorios y repuestos informáticos, conjuntamente esta brinda servicio técnico de equipos informáticos, en el cual realiza distintos servicios como formateos, instalaciones, actualizaciones, reparos informáticos entre otros. En esta empresa es necesario explicar la importancia de un control necesario y describir toda su incidencia en la rentabilidad, para poder proponer un sistema de control de ingresos y gastos más eficaz y sencillo, que no solo se pueda monitorear su operatividad, sino también evaluar los ingresos y gastos de la empresa, para poder comprobar la rentabilidad fija y luego poder tomar decisiones, ya que dicha Mype no cuenta con un control eficaz, ni considera montos exactos de rentabilidad al finalizar el mes, incluso hay desconocimiento si hay incrementos o decrementos en las ganancias de la empresa.

Un adecuado sistema de control de ingresos y gastos en la Mype Ovalo Perú SAC permitirá conocer y medir la rentabilidad obtenida a fin de mes, para luego con esa información tomar decisiones.



1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General:

¿Cómo incide el Sistema de control de ingresos y gastos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021?

1.2.2 Problemas Específicos

- ¿Cómo incide el sistema de control de ingresos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021?
- ¿Cómo incide el sistema de control de gastos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021?

1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Hipótesis General

El sistema de control de ingresos y gastos incide directamente en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021

1.3.2 Hipótesis Específicos

- El Sistema de control de ingresos incide positivamente en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021.



- El sistema de control de gastos incide positivamente en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021.

1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

1.4.1 Justificación Práctica

La realización práctica de esta investigación se basó en tener un mejor y más grande entendimiento e información acerca del control de ingresos y gastos, beneficiando a cada una de las empresas en esta situación del sector informático de la Mype OVALO PERÚ S.A.C., lo que involucra que se logre llevar a cabo con el propósito de la investigación, hacer conocer la incidencia del sistema control de ingresos y gastos en la rentabilidad de la misma, además plantear sistemas de control de ingresos y gastos para conocer la rentabilidad exacta y con ello tomar decisiones que lleven al éxito a la empresa.

El sistema de control de ingresos y gastos de la empresa actualmente, no se está llevando de manera eficaz, lo cual significó mejorar el control para evitar fraudes, robos o malversaciones, encontrar los puntos más débiles entorno a su ingresos y gastos, y a su vez optimizar la rentabilidad y minimizar errores o gastos innecesarios lo cual afecta a las ganancias de la empresa.

1.4.2 Justificación social

La investigación describe y aporta una mejora en el sistema de control de ingresos y gastos, además explica cómo esta incide en la rentabilidad de empresa. Actualmente la empresa cuenta con personal que se encarga de la mano de obra y la venta de equipos informáticos. Asimismo, solo cuenta con un personal administrativo que realiza su trabajo de manera empírica, sin tener un sistema o



esquema con referencia al control de ingresos y gastos, de igual manera cuenta con un contador. Esta investigación se realizó para explicar y describir la importancia e influencia del adecuado control de ingresos y gastos en la Mype OVALO PERÚ S.A.C. y como esta incidió en la rentabilidad.

1.4.3 Justificación teórica

La investigación es fundamental ya que una de las claves para el correcto desempeño de una empresa, es el control de gastos e ingresos. Hablamos de una actividad que posibilita a los directivos gestionar y administrar el flujo de ingresos y egresos. De hecho, tener un orden en el control de los gastos previene que se presenten inconvenientes económicos en el futuro; como salidas en exceso de dinero, ahorrando en costos y gastos innecesarios y asimismo posibilita a la empresa tener más grande liquidez. Asimismo, cabe indicar que mantener el control de los gastos mensuales es el punto de inicio para el éxito y triunfo empresarial. Por ello, y para no influir negativamente en la rentabilidad del negocio, el empresario debería de conocer la situación financiera del mismo. El control de los gastos mensuales posibilita obtener información relevante sobre la rentabilidad y el buen funcionamiento empresarial. Además, ayuda en la planeación y en la toma de decisiones sobre inversiones futuras. Los ingresos son el eje primordial para que una empresa logre sostenerse, el periodo de ingresos ocasiona un intercambio con los clientes ya sean de productos o servicios.

1.4.4 Justificación metodológica

La implementación de la metodología de la presente investigación se centró en dar un instrumento confiable para ayudar o guiar futuras investigaciones que deseen realizar, debido a que la investigación permite evaluar el sistema de



control de ingresos y gastos, asimismo propuso un software o sistema, que permita llevar su control de manera óptima, y por ende tener una rentabilidad más productiva y exacta cada fin de mes. La herramienta propuesta ayudó a definir claramente el problema para ser aplicado en otro trabajo de investigación relacionado con el tema en desarrollo y con el mismo objetivo.

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Teniendo en cuenta las consideraciones planteadas se ha determinado los siguientes objetivos:

1.5.1 Objetivo General

Conocer la incidencia del sistema de control de ingresos y gastos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 – 2021.

1.5.2 Objetivos Específicos

Describir la incidencia del sistema del control de ingresos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 – 2021

Describir la incidencia del sistema del control de gastos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 – 2021.

Proponer un sistema de control de ingresos y gastos para medir la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes internacionales

Ortega (2015), en su tesis "Gestión Administrativa del Quevedo Shopping Center Y Su Relación con la Rentabilidad, Cantón Quevedo" Concluye: La evaluación de la gestión administrativa si contribuye a mejorar la eficiencia administrativa, al proveerle un mecanismo de control para la optimización de los recursos disponibles e indica que la administración del Quevedo Shopping Center: No aplica planificación estratégica en el desarrollo de sus funciones, por ende el nivel de rentabilidad del Quevedo Shopping Center es bajo, resaltando que existe poca efectividad en el cobro de cuentas vencida. Asimismo, concluye que, el no evaluar los resultados después de la realización de las mismas ocasionan mayores deficiencias.

Mora (2014), en su tesis "Sistema de control de ingresos y egresos para empresa de transportes de carga Nueva Esperanza" Concluye: El proceso de un sistema de control de ingresos y gastos para una organización de transportes es permitir almacenar y organizar la información generada para la toma de decisiones. Asimismo, concluye que la creación de un sistema genera ahorro de horas hombre, con la selección de información e implementación de reportes, evitando así conflictos de desconocimiento.

Hungría (2016), en su proyecto de investigación "El Control Interno en los Ingresos y Egresos y su Incidencia en los Estados Financieros" Concluye: Una



inadecuada estructura organizacional perjudica los ciclos de ingresos y egresos, produciendo una sobre carga en las actividades de cada área que intervienen en la empresa, la acumulación de actividades en una misma función tiene efectos monetarios, debido a que conlleva a constantes errores en sus transacciones, lo cual asimismo, se ve afectada la presentación razonable de los estados financieros.

Valdez & Ramos (2006), en su investigación “Análisis de los ingresos y gastos operacionales de una empresa dedicada a la compra venta y prestación de servicios relacionados con la telefonía móvil, Guayaquil 2006” Concluye: La principal debilidad detectada en la empresa dentro del control interno está estrechamente relacionada con la escasa o nula verificación interna de las operaciones como son el registro de ventas diarios, las hijas de control, documento que la empresa utiliza para controlar y resumir las operaciones cotidianas que después son registradas en el sistema contable.

Merchán Aguirre (2019), en su Tesis “Diseño de un manual para el control de gastos caso: “Aldeas Infantiles SOS” Concluye: Los sistemas de control de gastos deben ser diseñados de manera conveniente y oportuna y con parámetro bien establecidos, de tal forma que posibilite asegurar la eficiencia del mismo, y si los mismo no se concretan de la manera indicada, estas podrían generar riesgos de fraude o desembolsos innecesarios de efectivo. Asimismo, concluye que siempre se debe tener un adecuado y eficiente control de gastos, puesto que es un punto estratégico de cualquier empresa.

Medina (2011), en su trabajo de graduación “Análisis de los gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad del supermercado superskandinavo CIA. Ltda. para el segundo semestre del año 2010” Concluye: En toda organización hay gastos que reducen la generación de ganancias o rentabilidad



para las empresas, ya que, a causa de su naturaleza, muchas veces no corresponden a las actividades que cotidianamente realizan para su comercialización.

Álvarez et al. (2021), en su artículo “La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial” Concluye: El control interno es un tema de suma importancia, sin embargo se encuentra desactualizado, debido a que no supe las necesidades del área de ingresos, generando posibles errores o fraudes. Asimismo, concluye que los colaboradores deben tener muy presente sobre la gran importancia de un control interno, caso contrario ocasionara mucha confusión en ellos, como son en lo que respecta en sus responsabilidad y actividades a realizar.

Tolozano & Quimi (2019), en su Proyecto de Investigación, “Análisis del Control de los Ingresos y Gastos de la Recicladora Quimi” Concluye: La elaboración de un flujo de efectivo que permita un control de los ingresos y gastos es una alternativa de solución pertinente, ya que la recicladora Quimi tiene bajo grado de confianza del análisis del control de ingresos y egresos mediante su ficha de aplicación de control interno”.

Favela (2015), En su tesis “Propuesta de un sistema de control interno para el ciclo de ingresos y egresos en un grupo de empresas” Concluye: El control de ingresos y egresos dentro de una empresa es de vital importancia, ya que se debe tener cuidado, en el cómo se llevan a cabo sus operaciones cotidianas, ya luego llegan a tener gastos o perdidas innecesarias por la falta de atención a un sistema efectivo. Asimismo, concluye que un control bien aplicado da seguridad a las empresas, debido a que, cada operación que se vaya efectuando es de manera correcta, e indica que para ello es necesario invertir en una aplicación de un buen sistema.



2.1.2 Antecedentes nacionales

Perca (2014), en su tesis “La Gestión Administrativa-Contable y su Relación con la Adquisición de Bienes y Servicios en la Ejecución de los Proyectos de la Corporación de Construcciones JRH EIRL”. Concluye: El registro de operaciones de la gestión contable es de suma importancia ya que un correcto registro de control de los ingresos y gastos, en la mayoría de casos suelen estar mal clasificados, y por ende la rentabilidad no es la esperada.

Rodríguez (2017), en su tesis “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, Año 2017”. Concluye: El control interno de la empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L. tiene una incidencia positiva en la rentabilidad de la misma, debidos a que los ingresos brutos han incrementados con un adecuado control interno, y asimismo disminuyeron los gastos por multas permitiendo implantar un aumento en la rentabilidad, lo cual se ve reflejado en el estado de resultados.

Reategui (2019), en su tesis “Sistema de Control Interno de los Gastos Operativos y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Empresa Farmainka S.A.C., Año 2018” Concluye: El control está directamente conexo con los gastos operativos, ya que, al tener un control constante, actualizado y con un personal capacitado se evitarían provisiones altas con lo que respecta a los gastos, y que muchas de estas resulten inexactas debido a que se provisionan gastos semifijos o de manera empírica, los cuales mes a mes resulta ser mayor o menor a la cantidad provisionada.

Sánchez (2019), en su trabajo de investigación “Análisis de Gastos para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Servicios y Comercialización Rivera SAC



2017” Concluye: Los índices de rentabilidad de las empresas pueden presentarse de forma creciente o decreciente, esta última a causa de la falta de implementación de controles a los procedimientos financieros, los mismos que pueden presentar reducidos rendimientos, porque estas permiten evaluar las diferentes operaciones realizadas.

Quispe (2018), en su tesis de licenciatura “Propuesta de Control de ingresos y gastos del Minimarket Deicy Cusco, 2018” Concluye: La implementación del sistema de automatización computarizada de control de ingresos y egresos, nos ayudara al adecuado control en las distintas operaciones de ingresos como son las ventas, salidas de mercadería, entre otros, que van a permitir ver forma más clara, las utilidades y rentabilidad de la empresa, asimismo nos permitirá el adecuado control en la operaciones de egresos como pagos de servicios, cuentas pendientes por pagar, entre otros precisando los movimientos financieros y económicos de la empresa.

Marquina & Ylam (2020), en su tesis “Sistema de información basado en tecnología web mejorar el control de Gastos e Ingresos en la empresa Omega S.A.C” Concluye: Un sistema basado en tecnología web mejora el proceso en la búsqueda de los costos e ingresos de una empresa, reduciendo el tiempo. Es posible reducir el tiempo de los trabajadores para registrar los gastos y reducir el tiempo de los usuarios para registrar los ingresos.

Quezada (2020), en su tesis “Relación del control interno contable de ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa de servicios Mamutt S.A.C” Concluye: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, la supervisión, monitoreo y el control interno contable de ingresos y



gastos se relaciona significativamente en la gestión financiera de la empresa de servicios.

2.1.3 Antecedentes locales

Benavente (2019), en su tesis “Implementación del Sistema de Control Interno en las empresas de Transporte en la Región Puno en el Periodo 2016-2017” Concluye: Las empresas de transporte de la zona de Puno no cuentan con un sistema de control interno efectivo, demostrando así que falta el nivel eficacia, control preventivo y detección de riesgos, ocasionando problemas en la implementación de la planificación financiera, por no establecer procedimientos para asegurar la relevancia de la información. Estos no garantizan la detección de riesgos, por lo que es necesario brindar lineamientos generales para la implementación de Controles Internos en las empresas de transporte, con el fin de mejorar las funciones, procedimientos y alcanzar las metas de las empresas de transporte en el territorio.

Machaca (2013), en su tesis “Gestión administrativa y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transporte urbano 4 de abril de la ciudad de Juliaca” Concluye: Si el ingreso es controlado, pero mas no la salida, esto lleva al cliente a elegir otra empresa, lo que demuestra que todos los días trabajan 42% de los trabajadores todo el día, pero también hay trabajadores que se salen de la fila, se tarda unas vueltas.

2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 Empresa

Una empresa es una organización económica creada por iniciativa libre, que conforma una comunidad de personas e intereses, corresponsables del



desarrollo del país, persiguiendo objetivos económicos específicos, formando ideas y actitudes, creando oportunidades de crecimiento, fuentes de trabajo y seguridad social. (Sánchez, 2020)

Es un negocio, un conjunto de actividades con diferentes objetivos, desde el punto de vista económico necesitas ganar dinero para asegurar tu supervivencia, pero el objetivo de ganar dinero no tiene límites, el objetivo debe tener un propósito. De esta forma, los beneficios obtenidos se devuelven a los propietarios y en ocasiones a los directivos y empleados, en la medida en que éstos consiguen los objetivos. (Guadalupe, 2015)

Existen fines distintos al lucro, que promueven el establecimiento de una empresa, tales como: autoempleo, objetivos sociales (crear y mantener puestos de trabajo y prosperidad para grupos de población o regiones específicas), prestación de servicios a los ciudadanos (empresas que brindan servicios tales como como transporte o limpieza de calles). (Guadalupe, 2015)

2.2.1.1 Definición

Una empresa es una organización de personas con un fin común, una entidad formada por un conjunto de personas, bienes materiales y financieros, cuyo fin es producir algo, prestar un servicio que satisfaga una necesidad y obtener un beneficio. (Arrendo, 2016)

2.2.1.2 Importancia

Según Espillico & Ruelas (2010), La Empresa es importante por lo siguiente:

- Reúne los tres factores básicos de la producción: capital, trabajo y naturaleza cada uno de los cuales individualmente significan que



en ella se materializan la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización que son necesarias para la producción.

- Permite realizar la producción y negocios en gran escala.
- La organización técnica y su personalidad jurídica hacen de la empresa una institución de máxima seguridad.
- Promueve el crecimiento y el desarrollo, porque además de actividades rentables, la empresa también mejora el nivel de vida.
- Su acción repercute en los campos social, político y cultural.
- Permite la utilización intensiva de los puestos de trabajo y medios de producción. (Espillico & Ruelas, 2010)

2.2.1.3 Clasificación de las empresas

Según Guadalupe (2015), Las empresas se pueden clasificar como:

- Industriales
- Comerciales
- De servicios

a) **Empresas industriales**

La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas.

Las industriales a su vez son susceptibles a clasificarse en:

- **Extractivas:** Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no, tales como la extracción de minerales, maderas, petroleras, etc. (Guadalupe, 2015)



- **Manufactureras:** Cuando transforma materias primas en productos terminados y pueden ser de dos tipos: empresas que producen bienes de consumo final, producen bienes que satisfacen directamente la necesidad del consumidor. Las empresas que producen bienes de capital son la que satisfacen preferentemente la demanda de la industria de bienes de consumo final. (Guadalupe, 2015)
- **Agropecuaria:** Su función es la explotación de la agricultura y la ganadería. (Guadalupe, 2015)

b) Empresas Comerciales

Estas empresas actúan como intermediarias entre productores y consumidores y su función principal es comprar y vender productos terminados. Es decir, comercializa bienes y servicios. Por ejemplo, restaurantes, boticas, tiendas de muebles. Se puede clasificar como:

- **Mayoristas:** Se dedican a la compra y venta de bienes a comercios minoristas, industrias e instituciones diversas. Las empresas mayoristas almacenan grandes cantidades de mercancías para poder entregarlas en el momento adecuado. Hay mayoristas generales y mayoristas profesionales, los mayoristas generales ofrecen una variedad de bienes y servicios y los mayoristas profesionales atienden necesidades específicas. (Guadalupe, 2015)
- **Minoristas:** Las empresas minoristas son aquellas que compran bienes de consumo a fabricantes o mayoristas y luego los venden al por menor a los consumidores. Los minoristas son el principal intermediario con el consumidor final. (Guadalupe, 2015)



- **Comisionistas:** Los comisionistas son responsables de vender productos en consignación de los fabricantes y reciben una ganancia o comisión por esta función. (Guadalupe, 2015)

c) **Empresas de servicios**

Según Guadalupe (2015), Como su nombre lo indica, son aquellos que brindan un servicio a la comunidad, otras empresas y pueden tener o no fines lucrativos y han experimentado un gran auge en las últimas décadas. Las empresas de servicios se pueden dividir en diferentes sectores:

- Transporte (autobuses, camionetas, mudanza, etc.)
- Turismo (hoteles, restaurantes, etc.)
- Instituciones financieras (bancos, financieras, etc.)
- Servicios públicos varios (agua, luz, gas etc.)
- Servicios profesionales (asesorías, despachos, etc.)
- Educación (escuelas, academias, institutos, etc.)
- Salud (clínicas, hospitales, etc.)
- Comunicación (periódicos, tv, radio, etc.)

2.2.1.4 Tipos de empresa

Según Chiavenato (2006), Las organizaciones son extremadamente heterogéneas y diversas, en términos de tamaño, características, estructura y objetivos: industria, empresas comerciales, organizaciones de servicios (bancos, universidades, hospitales, transporte, etc.), militares, organizaciones públicas, todas las cuales pueden ser producto - orientado. o servicio, ejercen presión sobre la vida de un individuo y son una parte



integral del entorno en el que las personas trabajan, juegan, aprenden y, en última instancia, satisfacen sus necesidades.

a. **Según sus fines**

Se refiere a los principales motivos por los que la empresa debe realizar su actividad. Así que estas se dividen en:

- **Organizaciones con fines de lucro:** Uno de sus propósitos principales, es generar ganancias o beneficios para sus propietarios y/o accionistas. (Chiavenato, 2006)
- **Organizaciones sin fines de lucro:** Se caracterizan por tener como objetivo cumplir un determinado rol o función en la sociedad sin buscar lucro o utilidad. Servicios militares, iglesias, servicios públicos, organizaciones benéficas, ONG, etc. (Chiavenato, 2006)

b. **Según el sector económico**

- **Sector primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc. (Chiavenato, 2006)
- **Sector secundario o industrial:** Se refiere al proceso de transformación de determinadas materias primas. Abarca actividades tan diversas como arquitectura, óptica, madera, textiles, etc. (Chiavenato, 2006)



- **Sector terciario:** Incluye empresas cuyo elemento principal es la capacidad humana para realizar un trabajo físico o mental. También incluye una amplia gama de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc. (Chiavenato, 2006)

c. **Según la propiedad de Capital**

- **Privada:** La propiedad del capital está en manos privadas. (Chiavenato, 2006)
- **Pública:** Aquí el capital le pertenece al Estado, puede ser nacional, departamental o municipal. (Chiavenato, 2006)
- **Mixta:** Aquí la propiedad del capital está compartida entre el Estado y los particulares. (Chiavenato, 2006)

d. **Según la Forma Jurídica**

La legislación de cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad.

- Unipersonal
- Sociedad colectiva
- Cooperativas o comanditarias
- Sociedad de responsabilidad limitada
- Sociedad anónima.(Chiavenato, 2006)



e. **Según el Ámbito de Actividad**

Los principales indicadores son: El volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, beneficios, etc. El más utilizado suele ser según el número de trabajadores. Este criterio delimita la magnitud de las empresas de la forma mostrada a continuación:

- **Microempresa**

Una microempresa es un negocio que tiene un máximo aproximado de diez trabajadores en planilla. Se trata de un micronegocio que puede ser administrado por un único profesional. Pese a que su nivel de facturación sea menor que el de otro tipo de negocios, conviene puntualizar que este tipo de proyectos tienen una gran influencia en la economía social al ser un medio de vida para los profesionales. Además, se trata de un tipo de negocio que puede tener potencial, es decir, una evolución de menos a más. (Nicuesa, 2016)

- **Pequeñas empresas**

Las pequeñas empresas tienen un personal en planilla de entre 11 y 49 trabajadores. Este tipo de negocio suele tener una tendencia de crecimiento más destacada que la de la microempresa. Además, en su estructura organizacional también cuenta con una división del trabajo. En muchos casos, las pequeñas empresas son negocios familiares. (Nicuesa, 2016)



- **Medianas empresas**

En la clasificación de tipos de negocios en función del tamaño también encontramos los negocios medianos. Que ofrecen una mayor oferta de empleo al poder contratar entre 50 y 250 profesionales. Se trata de un tipo de empresa que tiene una mayor estructura a partir de departamentos diferenciados. Tanto las pequeñas como las medianas empresas tienen mucha fuerza en la economía. (Nicuesa, 2016)

- **Grandes empresas**

El número de personal en plantilla en las grandes empresas supera los 250 profesionales. Algunas empresas se desarrollan como multinacionales que tienen sede en distintos países del mundo. Se trata de negocios en expansión internacional. (Nicuesa, 2016)

2.2.2 Estados Financieros

Los estados financieros reflejan las operaciones diarias de una empresa o las transacciones reflejadas en sus operaciones y se resumen en una estructura de estados financieros. Los estados financieros se basan en información de los libros contables y muestran la rentabilidad de la organización. Se presenta trimestral, semestral o anualmente. (Elizalde, 2019)

Los datos financieros representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo en una empresa. Se puede afirmar que, sobre los estados financieros, son tomadas casi la totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan a una entidad. El proceso de elaboración y presentación



de las cifras requieren que tales informes sigan ciertas reglas que se aplican en forma general independientemente del tipo de actividad que desarrolla una empresa. (Catacora, 2012 citado en Elizalde, 2019)

Los estados financieros son informes financieros utilizados por las organizaciones para informar acerca de la situación económica y financiera de éstas, además de aquellos cambios experimentados en un periodo determinado. Son de gran utilidad para los propietarios de las empresas, los directivos, accionistas, acreedores, etc. (Asturias, 2015)

2.2.2.1 Importancia de los Estados financieros

Los estados financieros son importantes porque brindan información sobre el estado, el desempeño y los cambios financieros y económicos de la empresa, que a su vez permiten a la gerencia evaluar las decisiones tomadas por la empresa. También proporcionan información a las entidades ajenas a la empresa como son: bancos, SUNAT, SBS, CONASEV, etc. (Flores, 2001 citado en Quispe, 2021)

La mejor forma de perseguir la armonización más amplia en la presentación de la información financiera, es centrando los esfuerzos en los estados financieros que se preparan con el propósito de suministrar información útil para la toma de decisiones económicas, y que los estados financieros preparados para tal propósito atienden las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios. (Asturias, 2015)

2.2.2.2 Objetivos de los Estados Financieros

Según Videla (2017), el objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera de la empresa, los



resultados financieros y la evolución de los mismos. Esta información debe ser útil para una amplia gama de usuarios a la hora de tomar decisiones financieras; los principales usuarios son principalmente los empleados de la empresa, inversores, acreedores, clientes y autoridades gubernamentales pertinentes.

Según el Art. N° 3 del (CONASEV - Reglamento de Información Financiera), aprobado con Resolución N° 103-99-EF/94-10, establece como objetivos de los estados financieros los siguientes:

- Presentar razonablemente información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una empresa.
- Apoyar a la gerencia en la planeación, organización, dirección y control de los negocios.
- Servir de base para tomar decisiones sobre inversiones y financiamiento.
- Representar una herramienta para evaluar la gestión de la gerencia y la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo.
- Permitir el control sobre las operaciones que realiza la empresa.
- Ser una base para guiar la política de la gerencia y de los accionistas en materia societaria.

2.2.2.3 Componentes de los Estados Financieros

El conjunto completo de estados financieros debe incluir los siguientes componentes:



- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados integral.
- Estado de cambios en el patrimonio neto, mostrando:
- Estado de flujos en efectivo.
- Notas, incluyendo las políticas contables y las demás notas explicativas. (NIC 1, 2009)

a. Estado de situación financiera

Según Elizalde (2019), El estado de situación financiera, como el que muestra la situación económica de una entidad a una fecha determinada, por medio del estado de situación financiera presenta la información de los activos, pasivos, y patrimonio. La presentación de este se realiza siguiendo el esquema de la ecuación contable, la cual determina la forma en que se disponen las partidas en los estados financieros.

Por su parte, para Estupiñán (2012) citado en Elizalde (2019). La situación financiera de una empresa es la relación entre activos, pasivos y patrimonio en una fecha determinada. Presenta un activo como un recurso que la empresa controla como resultado de eventos pasados y del cual espera obtener beneficios económicos en el futuro. Asimismo, un pasivo es una obligación presente de una empresa que resulta de un evento pasado, y al vencimiento, la empresa espera liberar recursos que incluyen beneficios económicos para satisfacer el pasivo. El patrimonio es el saldo de los activos de una empresa después de deducir todos los pasivos.



b. Estado de resultado

Según Elizalde (2019), el estado de resultado o llamado también estado de ganancias y pérdidas, el cual muestra la utilidad o pérdida obtenidas de actividades ordinarias y extraordinarias durante un período específico, se refiere a un período específico porque la ganancia o pérdida se obtiene de diferentes tipos de actividades durante un periodo de tiempo. Desde un punto de vista financiero, es muy importante determinar la coherencia de los ingresos, costos y gastos en diferentes períodos.

El estado de resultados presenta un total integrado para un período específico en forma de uno o dos informes anuales, es decir los resultados financieros del período correspondiente, indicando la información que debe proporcionarse en estos estados financieros y cómo debe proporcionarse esta información.

c. Estado de cambio de patrimonio

Según Elizalde (2019), el estado de cambio de patrimonio refleja el cambio o movimiento ocurrido entre dos fechas, en todas aquellas cuentas que componen el patrimonio, tales como; el capital social y las cuentas de superávit, en este sentido, el estado tiene como objetivo revelar movimientos en el patrimonio que son importantes y que de otra forma no pudiesen conocer

Espiñeira (2010) citado en Elizalde (2019), expone que el estado de cambios en el patrimonio presenta una conciliación de



partidas operadas en el capital de la organización, entre el inicio y final del periodo.

d. Estado de flujo de efectivo

Según Elizalde (2019), el propósito principal de un estado de flujo de efectivo es proporcionar información relevante, sobre los ingresos o desembolsos de efectivos o equivalente de efectivo de una entidad durante un periodo determinado, para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales a los proporcionados por los otros estados financieros.

Del mismo modo, el estado del flujo de efectivo proporciona información sobre los cambios de efectivo y el cumplimiento del efectivo durante el informe, y estos cambios provienen de actividades de operación, actividades de inversión, y actividades de financiamiento.

e. Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros, de acuerdo con Elizalde (2019), representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los estados financieros para una correcta interpretación. Además, son información importante para los inversores que desean comprar acciones de una empresa a través del mercado de valores, porque suelen mostrar información importante a considerar que determina el comportamiento del valor de la acción.



2.2.3 Ingresos

Son los aumentos de los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los aportes de los propietarios a este patrimonio. (Videla, 2017)

Los ingresos son todas las entradas de efectivo que recibe una empresa, tanto de productos que operan con normalidad como de proyectos especiales. Los principales ingresos de una empresa deben provenir de la venta normal de productos o servicios que ofrece y que se encuentran dentro de su ámbito de negocio. Se llaman Ingresos Normales de Operación o Ingresos Operacionales, y están representados por las ventas a contado y a crédito que la empresa efectúa en un período determinado, por lo general un ciclo anual. (Itau, 2019)

2.2.3.1 Flujo de ingresos

Son la fuente de ingresos de la propuesta de valor propuesta. Estos incluyen ofertas, suscripciones, servicios, licencias, arrendamientos, publicidad, etc., que deben ser consistentes con la propuesta de valor de la empresa. De esta forma, implementar herramientas para medir el margen de las distintas fuentes de ingresos permite tomar decisiones acerca de la rentabilidad de la empresa. (Itau, 2019)

2.2.3.2 Clasificación

- **Ingresos extraordinarios:** Son aquellos que corresponden a conceptos que no están relacionados con el giro principal, por



ejemplo, intereses por depósitos a plazo, venta de un activo fijo, entre otros. (Itau, 2019)

- **Ingresos No Operacionales.** Un tratamiento contable distinto tiene los ingresos financieros que son producto de aportes de capital o préstamos, tema que es abordado más adelante en este manual. (Itau, 2019)

2.2.4 Gastos

Son las disminuciones de los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones del patrimonio y no están relacionados con los retiros realizados por los propietarios. (Videla, 2017)

Los costos no involucran los gastos de administración. Por lo general, estos valores permanecen sin variación relevante ante cambios en el nivel de actividad. Es decir, no aumentan ni disminuyen con el nivel de ventas. (Itau, 2019)

2.2.4.1 Tipos de gastos dentro de una empresa

- **Gastos operacionales:** “Son los que ayudan a la empresa para generar ingresos, tales como los administrativos (honorarios, gastos en personal papelería, capacitaciones), o de ventas (labores de promoción, distribución, publicidad). (Noble, 2018 citado por Quispe, 2018)
- **Gastos no operacionales:** “Son lo que no garantizan ingresos, pero son necesarios para las empresas, por ejemplo, financieramente



(pagos al banco, pago de intereses)”. (Noble, 2018 citado por Quispe, 2018)

- **Diferencia entre costos y gastos en contabilidad:** Según Noble (2018) citado por Quispe (2018), los costos en contabilidad son un conjunto de gastos, es decir, la diferencia entre estos dos conceptos es que los costos son los gastos en que se incurre para producir un determinado producto, mientras que los gastos son lo que paga la empresa para el desarrollo de su actividad.

Se consideran gastos relacionados con la actividad económica, pero no directamente relacionados con la producción en sí, por ejemplo:

- Arriendo de propiedad
- Gastos en telefonía
- Gastos en internet
- Consumo de luz y agua
- Pago de seguros
- Gastos generales

2.2.5 Control

El control es el proceso mediante el cual se modifica algún aspecto de un sistema para lograr el rendimiento deseado del sistema. El propósito del proceso de control es dirigir el sistema precisamente hacia su meta. El control no es un fin en sí mismo, es un medio para lograr el objetivo, que es mejorar el desempeño del sistema. (Bustillos & Silva, 2009)



2.2.5.1 Importancia del control

Según Munch (2010), el control la herramienta con que toda organización debe controlar el comportamiento de todas las normas generales de trabajo establecidas e identificar las desviaciones de las mismas en el proceso organizacional.

a. Principios del Control

Según Munch (2010), la aplicación de control tiene lo siguientes principios:

- *Principio del Equilibrio:* Cada empleado debe tener un grado similar de control, así como la autoridad se delega y la autoridad se comparte.
- *Principio de los objetivos:* Esto indica que el control se basa en objetivos predeterminados y cualquier control es ineficaz si no se basa en objetivos o no se mide el logro de los objetivos.
- *Principio de la oportunidad:* Para un control eficaz, debe ser oportuno, es decir, debe aplicarse antes de que salga con irregularidades o errores para que pueda tomar medidas correctivas.
- *Principio de las desviaciones:* Todos los cambios deben ser analizados para tomar las medidas necesarias para evitar cualquier tipo de acciones innecesarias.
- *Principio de excepción:* El control debe aplicarse preferiblemente a las actividades excepcionales o representativas a fin de reducir costos y tiempo.



- *Principio de la Función Controladora*: Este principio establece que la persona o personas que realizan la función de control no deben participar en actividades controladas.
- b. Tipos de control**
 - *Preventivos / Correctivos*: Los controles preventivos, o “antes”, Se centran en monitorear y regular los recursos o insumos para garantizar que cumplan con los estándares necesarios para implementar el proceso de transformación. Mientras que los correctivos se tratan de la corrección de algo no deseado. (Munch, 2010)
 - *Manuales / automatizados o informativos*: un sistema de control manual es cuando interviene el hombre sobre el elemento de control y un sistema de control automático es cuando un elemento llamado controlador reemplaza al operario humano. (Munch, 2010)
 - *Gerenciales o directivos*: El proceso mediante el cual una organización se asegura de que sus subunidades operen de manera coordinada y cooperen para adquirir y asignar recursos de manera óptima para lograr las metas de la organización. (Munch, 2010)

2.2.5.2 Sistema de Control

El sistema de control consta de diversos elementos que abarcan a toda la organización, con el objetivo de brindar información que permita el control de la empresa, debe permitir saber cómo, cuándo y dónde se utilizan todos los recursos de la empresa a disposición de los responsables para lograr resultados específicos de acuerdo con las metas establecidas. Para ello, una empresa debe disponer de un sistema organizativo basado



en áreas de responsabilidad o departamentos bien definidos a través de las funciones y tareas a realizar por un responsable individual. (Bustillos & Silva, 2009)

a) Elementos Básicos:

Según Bustillos & Silva (2009), Los elementos básicos de un control eficientes contiene los siguientes ítems:

- **Planificar:** En este ítem la clave es determinar qué se va a hacer, las decisiones que incluyen deben establecer metas, formular políticas, desarrollar planes y actividades, determinar métodos y procedimientos específicos y hacer pronósticos diarios.
- **Organizar:** En esta agrupa las actividades requeridas para el desarrollo del plan en unidades administrativas y define la relación entre gerentes y empleados dentro de estas unidades operativas.
- **Coordinar los recursos:** Obtener el personal ejecutivo, capital, crédito y demás elementos necesarios para implementar su plan de empleo en la organización.
- **Dirigir:** La misma que es emitir instrucciones. Esto incluye la asignación de planes esenciales a los responsables de su ejecución, así como la relación del día a día entre superiores y subordinados.
- **Controlar:** Supervisar para que los resultados reales se acerquen lo más posible al plan. Esto incluye estándares, comprender la motivación de los empleados para lograr esos estándares, comparar los resultados reales con los estándares y tomar medidas correctivas cuando la realidad difiere de las expectativas.



b) Características de los Sistemas de Control

Según Bustillos & Silva (2009), El control es un factor importante para la consecución de los objetivos y debe cumplir ciertas características para ser eficaz:

- Reflejar la naturaleza de la estructura organizativa.
- El sistema de control debe adaptarse a las necesidades de la empresa y al tipo de actividades que se quiere controlar. Por lo tanto, las pequeñas empresas necesitan sistemas de control diferentes a los de las empresas más grandes.
- Lograr la mejora continua.
- Eliminar las barreras comerciales para lograr los objetivos corporativos.
- Contribuir al mercado.

c) Importancia de los Sistemas de Control

Según Bustillos & Silva (2009), los sistemas de control sirven de guía para alcanzar de forma eficaz los objetivos, para hacer el mejor uso posible de los recursos disponibles (técnicos, humanos, financieros, etc.), que son fundamentales porque:

- Desarrollar medidas de acciones correctivas para lograr el éxito del plan.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, y a los actos.
- Evaluar y analizar rápidamente las causas que pueden dar lugar a desviaciones para evitar futuras reincidencias.



- Localiza a los lectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- Proporcionar información sobre el estado de ejecución del plan como base para reanudar el proceso de planificación.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su uso incide directamente en la racionalización de la administración y, a su vez, en la realización de la productividad de todos los recursos de la empresa.

2.2.6 Control de Ingresos y Gastos

De acuerdo con la lógica, el control financiero es importante en todas las áreas de la vida, pero especialmente para las empresas, puede ser uno de los factores más importantes que hacen o deshacen el éxito. Con base en lo anterior, controlar las entradas y salidas de efectivo y todo lo que conforma el patrimonio de una empresa, es de suma importancia para calcular el estado de una empresa, por lo que es importante contar con gastos regulares de balanza de pagos que permitan medirlos de las decisiones sobre la posición financiera general de la empresa, estas deben tomarse regularmente, preferiblemente una vez al mes, con un balance trimestral para reflejar la actividad de los tres meses activos anteriores. (Rivero, 2016) citado en (Quispe Tito, 2018).

En este orden de ideas según Rivero (2016), al mostrar las temporadas de mayores y menores ingresos, se pueden ofrecer promociones para aumentar las ganancias durante las temporadas de bajas ventas y reflejar momentos de aumento de los gastos variables para tratar de encontrar una solución a estos gastos, como el momento de la compra, por lo que si el balance muestra pérdidas durante más



de un mes, es posible un cambio de estrategia o una reorganización de la empresa antes de que la empresa quiebre.

El control de ingresos y gastos de una empresa es clave para saber la rentabilidad de nuestras actividades. Este control exhaustivo nos permitirá planificar cambios a tiempo, antes de que afecte al final a nuestros beneficios. (Sinnapsis, 2018)

Para llevar el control de los gastos de una empresa, existen aplicaciones presupuestarias, que nos ayudan a hacer seguimiento de estos ingresos y gastos, a comprobar su balance y ver si nuestro proyecto nos está siendo rentable o no. (Sinnapsis, 2018)

2.2.6.1 Sistema de Control de Ingresos y Egresos

Según Bustillos & Silva (2009), los sistemas de control de ingresos/gastos están diseñados para simplificar la labor financiera de empresas e instituciones en la gestión y control de fondos. Usando el sistema de control, podemos:

- Cooperar al cumplimiento de los objetivos establecidos por las Empresas.
- Registrar, verificar, auditar y monitorear las operaciones financieras de la empresa.
- Minimizar la interacción entre el Supervisor gerencial y sus trabajadores.
- Simplificar el control de ingresos y gastos.
- Planear eficientemente los recursos.
- Aumentar la calidad de la información contable y financiera



- Generar información oportuna para la toma de decisiones de las Empresas.
- Aumentar la transparencia y mejorar la rendición de cuentas en el ejercicio del gasto.

Para comprender el sistema de control de ingresos/gastos, debemos tener muy claro qué son ingresos, gastos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, Kárdex, Inventarios, Caja.

2.2.6.2 Objetivos de Control de Ingresos y Egresos

- Promover la obtención de la información financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Obtener información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Tomar las medidas apropiadas para proteger y utilizar los recursos financieros, físicos, técnicos y otros que pertenecen a la empresa.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión. (Bustillos & Silva, 2009)

2.2.6.3 Beneficios del Empleo de Herramientas

Según Bustillos & Silva (2009), Estas herramientas empoderan a los administradores de sistemas de tres maneras: ofrecen la capacidad de aumentar y aumentar la productividad de los colaboradores y facilitan un proceso de desarrollo que es más eficiente y mejora la calidad del sistema.

- **Mejora en la Productividad**

Con las herramientas adecuadas, los colaboradores pueden ser más productivos; los mismos pasos de desarrollo se pueden completar en



menos tiempo que sin estas herramientas. En algunos casos, las herramientas adecuadas pueden ayudarlo a alcanzar un nivel de productividad que hace que las tareas que de otro modo serían imposibles sean factibles. (Bustillos & Silva, 2009)

- **Mejora en la eficacia**

Estas herramientas recomiendan procedimientos que garantizan el uso más eficiente del proceso. Si productividad significa hacer las tareas correctas (es decir, ser más productivo), entonces eficiencia significa hacer las tareas correctas (es decir, hacer las mejores tareas para lograr resultados). Estas herramientas pueden sugerir la mejor manera de abordar una tarea. (Bustillos & Silva, 2009)

- **Mejora en la calidad del sistema de información**

Cuando las herramientas mejoran los procesos, suele ocurrir lo mismo porque se espera calidad en los sistemas de información. (Bustillos & Silva, 2009)

- **Automatización de tareas tediosas**

La automatización también se encarga de parte del trabajo pesado. El desarrollo de diagramas de flujo de datos es una parte importante de las técnicas de análisis estructurado y es una tarea que consume mucho tiempo. La creación de gráficos, por muy útil que sea esta actividad, puede volverse tediosa y puede requerir varias visualizaciones del gráfico. (Bustillos & Silva, 2009)



- **Garantizar la consistencia de los procedimientos**

Esto se hace de manera más consistente cuando el proceso es parte del software. Se convierte en una rutina. La consistencia que puede brindar el proceso es una buena razón para expandir el conjunto de herramientas computarizadas para el desarrollo de sistemas. (Bustillos & Silva, 2009)

2.2.7 Control de Desempeño

2.2.7.1 Razones financieras

Representan una razón matemática que vincula diferentes rubros que integran un estado financiero con fines comparativos y que comprende la recopilación, interpretación y comparación de la información resultante de la operación de una empresa en un determinado momento o su comportamiento histórico durante un período de tiempo. (Itau, 2019)

- **Relación corriente de liquidez:**

Esta razón mide la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus deudas a corto plazo en forma inmediata. Es decir, debe cubrir sus deudas en base a su disponible (caja, bancos, valores negociables). Mientras mayores sean los Índices de Liquidez, mayor será la solvencia de la empresa en el corto plazo. (Itau, 2019)

$$\text{Relacion corriente} = \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Corto Plazo}}$$

- **Indicadores de solvencia**

La solvencia es la capacidad para hacer frente a los compromisos financieros, para lo cual se requiere incluir todos los compromisos, de



corto y largo plazo, así como los recursos que tiene la empresa, ya sean circulantes y fijos. (Itau, 2019)

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Exigible (corto y largo plazo)}}$$

- **Capital de Trabajo Neto**

Esta razón mide la capacidad crediticia de la empresa, ya que representa el margen de seguridad para los acreedores o bien la capacidad de pagar de la empresa para cubrir sus deudas a corto plazo. Es decir, es el dinero con que la empresa cuenta para realizar sus operaciones normales. (Itau, 2019)

$$\text{Capital de trabajo neto} = \text{Activo Circulante} - \text{Pasivo corto Plazo}$$

2.2.7.2 Razones de actividad

- **Índice de Rotación de Cuentas por Cobrar**

Este ratio financiero puede dar una idea de la eficacia con la que una empresa recauda dinero y de su eficacia política a la hora de conceder préstamos. Para ello, es necesario tomar el volumen de ventas solo a crédito, restarles devoluciones, descuentos, bonificaciones y descuentos y compararlos con el saldo mensual promedio del cliente. Así, es posible conocer el número de veces que este promedio se desplaza. (Itau, 2019)

$$\text{Cuentas por cobrar a Ventas} = \frac{C \times C}{\text{Ventas Credito} \times 360}$$



- **Índice de Rotación de Cuentas por Pagar**

Es el plazo en que las compras permanecen como cuentas por pagar o el plazo promedio de crédito obtenido por la empresa de sus proveedores.

$$\text{Cuentas por pagar a compras} = \frac{\text{C x P}}{\text{Compras Credito x 360}}$$

- **Ciclo de cobro y pago**

La comparación lineal del promedio de días que se demora la empresa en las cobranzas de facturas versus lo que se demora en pagar a los proveedores, denota un manejo desproporcionado de ambos indicadores de actividad, lo que podría ocasionar problemas de liquidez en la empresa. (Itau, 2019)

2.2.8 Rentabilidad

La rentabilidad es un indicador importante y ampliamente extendido a nivel mundial que se puede utilizar en el análisis financiero para evaluar la capacidad de una empresa para generar beneficios y así financiar sus operaciones. De este modo tener un diagnóstico sobre la situación de una empresa, permite a los directivos tomar decisiones acertadas, teniendo en cuenta que una decisión incorrecta provocará graves problemas que se verán afectados en la mejora de la economía de la empresa. (Aguirre et al., 2020)

La rentabilidad se ve afectada por factores como la gestión de inventarios, su control efectivo y una inversión adecuada incidirán en el crecimiento de la empresa.



Según Mafra et al., (2016), citado en Aguirre et al., (2020) la rentabilidad muestra el desempeño financiero que la empresa cree pertinente para la toma de decisiones sobre financiamiento.

Para medir el rendimiento de la empresa, controlar costos o gastos y convertir ventas en ganancias, se usan los indicadores de rentabilidad.

2.2.8.1 Ratios de Rentabilidad

Son índices que se obtienen conectando dos cuentas o grupos de cuentas de la misma contabilidad o de dos libros diferentes. Permite comparar el desempeño y la situación financiera. Un ratio financiero se puede calcular bien, pero sin comparación no sirve de nada. Muestran la rentabilidad de la empresa en relación con la inversión, indicando la eficiencia operativa de la gestión empresarial. (Apaza, 2011 citado en Quispe, 2021).

2.2.8.2 Indicadores de rentabilidad

Cada día los empresarios están más interesados en disponer de información oportuna, para saber si en su negocio se están realizando las operaciones adecuadamente y si están generando los beneficios esperados. (Itau, 2019)

Las empresas tienen sus propios mecanismos de funcionamiento, sus propias necesidades y recursos. Sin embargo, no basta con conocerlos, sino que es importante evaluarlos periódicamente y realizar un análisis objetivo e individual de la eficacia con que se utilizan para lograr resultados. Por esta razón, se deben establecer y monitorear indicadores de rentabilidad a partir del Estado de Resultados. (Itau, 2019)

- **Rentabilidad sobre Activos (ROA)**

Mide la rentabilidad con relación a la inversión total de la empresa (también se le conoce como ROI: Return On Investment, ya que los activos reflejan la aplicación de recurso propios y de terceros.

Determina la efectividad total de la administración para producir utilidades con los activos disponibles. Mide el beneficio generado por el total de recursos que posee la empresa. Es otra forma de medir la rentabilidad económica. (Quispe, 2021)

Utilizar la utilidad operacional para el cálculo de ROA proporciona una idea de la eficiencia con la que se utilizan los recursos para generar suficientes beneficios para cubrir el coste de los pasivos y dejar un remanente a los socios que sea atractivo. La definición operativa del indicador es:

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Total activo}} \times 100$$

- **Rentabilidad Financiera o Sobre el Patrimonio**

Muestra el beneficio neto generado en relación con la inversión que han efectuado los propietarios de la empresa. Se le denomina ROE (Return On Equity). La definición operativa del indicador es:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Total de patrimonio}} \times 100$$

- **Rentabilidad sobre las ventas**

La fórmula de cálculo para establecer la rentabilidad sobre las ventas se realiza dividiendo el resultado final por las ventas netas. (Itau, 2019)

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

- **Rentabilidad sobre los costos**

La fórmula de cálculo para establecer la rentabilidad sobre los costos se realiza dividiendo el resultado final por la sumatoria de todos los costos (costos, gastos, impuesto). (Itau, 2019)

$$\text{Rentabilidad sobre los costos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Costos totales}}$$

- **Punto de equilibrio**

La determinación del punto de equilibrio es uno de los elementos centrales en cualquier tipo de negocio, pues permite determinar el nivel de ventas necesario para cubrir los costos variables y los costos fijos (gastos). Esto implica que una empresa, en su punto de equilibrio, contará con un beneficio igual a cero, en donde no perderá dinero, pero tampoco lo ganará. El punto de equilibrio es una herramienta estratégica clave a la hora de determinar la solvencia de un negocio. (Itau, 2019)

Es recomendable calcularlo en términos de ingresos totales cuando la actividad no es fácilmente reconocible en unidades físicas, o cuando hay varios productos. (Itau, 2019)



2.2.9 Utilidad

Se entiende a la utilidad como un beneficio, ganancia, que se obtiene en un determinado periodo. Es el resultado de la diferencia de los ingresos y gastos de una empresa. (Sihuacuyo & Arisaca, 2017)

Según Villanueva (2004) citado en Sihuacuyo & Arisaca (2017), la utilidad es un beneficio empresarial, como una ganancia en un determinado periodo en la medida que se produzca un aumento en la riqueza

2.2.9.1 Utilidad Bruta

Es la diferencia entre los ingresos de una empresa y los costos considerándose como la utilidad propia de los servicios que se prestan o productos que se elaboran siendo el resultado de la combinación de los costos. (Sihuacuyo & Arisaca, 2017)

Castillo (2016) citado en Sihuacuyo & Arisaca (2017), afirma que la utilidad bruta, es la diferencia entre el total de ventas en efectivo de un artículo o de un grupo de artículos en un periodo de tiempo determinado y el costo total del artículo o artículos, la utilidad bruta obtenida en un cierto periodo de tiempo, depende la cantidad de las ventas y del costo que se incurrió para producirlas.

2.2.9.2 Utilidad operativa

Se entiende como un indicador financiero, es el resultado de tomar los ingresos operacionales y restarle los costos y gastos operacionales, relacionados directamente con la actividad principal de la empresa. (Sihuacuyo & Arisaca, 2017)



Para Fontalvo (2016) citado en Sihuacuyo & Arisaca (2017), utilidad operacional es el resultado hallado luego de restar tanto los costos como los gastos operativos a los ingresos que se obtuvieron de dicha operación la cual ese rendimiento se convierte en el objetivo primordial de la empresa llamado beneficio y que el cálculo de la rentabilidad se hace imprescindible.

2.2.9.3 Utilidad neta

Es el valor residual de los ingresos que muestra el rendimiento total de una empresa y es el resultado obtenido por la entidad financiera al final ejercicio. (Sihuacuyo & Arisaca, 2017)

Según Alpaca (2012) citado en Sihuacuyo & Arisaca (2017) la utilidad neta es el rendimiento o la rentabilidad efectiva que los socios o dueños de una empresa obtienen por sus aportes. Es lo que los activos de una empresa generaron en el periodo respectivo, aquellas utilidades que pueden distribuirse entre los socios sin perjudicar el capital de la empresa.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Bienes y servicios

Los bienes y servicios son todos los satisfactores que se elaboran en el proceso de producción para cubrir necesidades humanas.(Sánchez, 2020)

2.3.2 Capital

El capital es un concepto referente a la diferencia existente entre el activo y el pasivo de una empresa. Mide la inversión realizada y disponible por sus socios



desde un punto de vista neto, pues excluye elementos pasivos y externos. También se conoce como patrimonio neto, capital o capital neto. (Sánchez, 2020)

2.3.3 Cuentas por cobrar

Cantidades que se deben a la Empresa por mercancías, productos o servicios vendidos o prestados, pero que se están por cobrar. (Sánchez, 2020)

2.3.4 Cuentas por pagar

Son deudas que tiene una empresa por concepto de bienes y servicios que compra a crédito. Llevar un registro de lo que debe y cuando son los vencimientos, le permitirá gozar de una buena situación crediticia y retener su dinero el mayor tiempo posible. (Sánchez, 2020)

2.3.5 Eficacia

Es una medida del logro de resultados. La eficacia es como el nivel de consecución de metas y objetivos. La eficacia hace referencia a nuestra capacidad para lograr lo que nos proponemos. (Campos, 2019)

2.3.6 Eficiencia

Es una capacidad o cualidad muy apreciada por empresas y organizaciones, debido a que en la práctica todo lo que hacen tiene como propósito alcanzar metas u objetivos, con recursos (humanos, financieros, tecnológicos, físicos, de conocimientos, etc.) limitados y (en muchos casos) en situaciones complejas y muy competitivas. (Campos, 2019)



2.3.7 Empresa

Es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación. (Sánchez, 2020)

2.3.8 Gastos

Los gastos de una empresa engloban todas aquellas partidas monetarias que proceden de la actividad del negocio. Los gastos de una empresa se pueden dividir entre gastos variables, gastos fijos y gastos marginales y también se debe tener en cuenta los gastos directos y los gastos indirectos. (Sánchez, 2020)

2.3.9 Ingresos

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio. (Sánchez, 2020)

2.3.10 Inventarios

Es la erogación detallada y valorada de los bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de una entidad en una fecha determinada. (Sánchez, 2020)

2.3.11 Liquidez

La liquidez representa la cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata sin pérdida significativa de su valor. De tal



manera que cuanto más fácil es convertir un activo en dinero se dice que es más líquido. (Campos, 2019)

2.3.12 Obligacion

Obligación es aquello que una persona está forzada (obligada) a hacer. Puede tratarse de una imposición legal o de una exigencia moral. (Campos, 2019)

2.3.13 Presupuesto

El presupuesto es la delimitación en términos dinerarios de las condiciones que rodean al proyecto elegido y los resultados que se espera conseguir tras su realización dentro de un tiempo determinado. Por ello supone un alto nivel con el plan de negocios y las estrategias de la empresa. (Sánchez, 2020)

2.3.14 Presupuesto de ingresos

Documento que recoge los ingresos que se espera se produzcan en un determinado intervalo de tiempo. Estas estimaciones de ingresos deben ser realistas. Se han de basar en aspectos objetivos como pueden ser la situación económica de la región donde se realicen las ventas de los productos o las opiniones de los clientes. (Sánchez, 2020)

2.3.15 Quiebra

Situación declarada por el juez, en el caso de que un empresario no posea bienes o derechos suficientes para pagar a todos sus acreedores en el momento del vencimiento de sus deudas. Puede seguirle la liquidación de la empresa o no. (Campos, 2019)



2.3.16 Utilidad

Representa la ganancia o beneficio, siendo la diferencia entre los ingresos recibidos por un negocio y todos los desembolsos incurridos para el logro de dichos ingresos (Sánchez, 2020).



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

La investigación se realizó en la ciudad de Juliaca que está ubicado en la zona norte de la provincia de San Román, a 35 kilómetros al noroeste del lago Titicaca. El área geográfica del distrito de Juliaca ocupa la parte céntrica del departamento de Puno y la meseta del Collao. La capital distrital se localiza a $15^{\circ} 29' 27''$ de latitud sur y $70^{\circ} 07' 37''$ de longitud oeste, ocupando en el puesto 45 entre las ciudades más altas del mundo. Juliaca se integra a la Provincia de San Román como su capital por su importancia geoeconómica, el área metropolitana de Juliaca está compuesta por tres distritos: Juliaca, San Miguel y Caracoto. Juliaca es la novena ciudad más poblada del país con 307 417 habitantes en 2020, según el INEI.

La empresa Ovalo Perú S.A.C., fue constituida el 24 de enero del 2020 como Sociedad Anónima Cerrada y se encuentra dentro del sector informático, tiene dentro de sus actividades económicas: 1) Venta al por menor de ordenadores, equipo periférico, programas de informática y equipos de telecomunicaciones en comercios especializados; 2) Reparación u mantenimientos de equipos informáticos de telecomunicaciones y 3) Otros servicios como Instalación de programas.

- **Razón Social:** Ovalo Perú S.A.C.
- **Registro Único de Contribuyente:** 20605808281
- **Tipo de sociedad:** Sociedad Anónima Cerrada
- **Representante Legal:** Monroy Lipa Jhon Michael
- **Dirección:** Jr. Gonzales Prada N° 530 Urbanización Tupac Amaru Juliaca
- **Teléfono:** 957714771

- **E-mail:** jhonmaycol.monroy@gmail.com



Figura 1. Ubicación Geográfica de la empresa Ovalo Perú S.A.C.

FUENTE: Google Maps.

3.2 PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO

La ejecución y desarrollo del trabajo de investigación se realizó en un periodo que comprende 8 meses, se inició con la ejecución del proyecto en noviembre del año 2022 culminando en el año 2023 y la redacción de tesis se efectuó durante 05 meses.

3.3 PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO

3.3.1 Técnicas

Estas técnicas son propias y definidas de la disciplina, por lo que cumplen un papel complementario al método científico, teniendo aplicabilidad general. (F. Arias, 2012)

- **El análisis documental y bibliográfico.**

Se realizó el estudio detallado de los diversos documentos de gestión, estadísticas de resultados, políticas de control, documentación con datos



estadístico sobre sistemas tecnológicos, otras fuentes convencionales y modernas con que se cuente a disposición.

- **Encuesta**

La encuesta es una herramienta que se lleva a cabo mediante un instrumento llamado cuestionario. La encuesta puede tener resultados cuantitativos o cualitativos y se centra en preguntas preestablecidas con un orden lógico y un sistema de respuestas escalonado. (J. Arias, 2020)

La encuesta es una de las técnicas de recolección más prevalente en la investigación cuantitativa y consiste en un cuestionario de preguntas como instrumento de registro de las opiniones que servirán para verificar la hipótesis. Esta técnica provee mayor información en forma precisa y facilita el lenguaje de variables y su cuantificación. (Ramirez & Villegas, 2012)

Esta de realizo mediante su instrumento, un cuestionario a los trabajadores de la empresa Ovalo Perú S.A.C. con preguntas está direccionado solamente a personas colaboradores de la empresa y se obtuvo información sobre sus opiniones, comportamientos o percepciones.

3.3.2 Instrumentos

Un instrumento de recopilación de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), utilizado para recopilar, registrar o almacenar información. (F. Arias, 2012)

- **Fichas de análisis documental**



Se elaboró las fichas bibliográficas, textuales y de resúmenes, para de esa manera recopilar información bibliográfica sobre las variables de investigación y con la misma enriquecer el marco teórico.

- **Cuestionario**

Es un instrumento de recolección de datos utilizado frecuentemente en los trabajos de investigación científica. Esta consiste en un conjunto de preguntas presentadas y enumeradas en una tabla y una serie de posibles respuestas que el encuestado debe responder. No existen respuestas correctas o incorrectas, todas las respuestas llevan a un resultado diferente y se aplican a una población conformada por personas. (J. Arias, 2020)

Se utilizó este instrumento con la elaboración de un conjunto de preguntas respecto a las dos variables. Las preguntas fueron formular de manera sencilla, que le permita al encuestado responderla en el menor tiempo posible.

3.3.3 Técnicas de Procesamiento, Organización, Análisis e Interpretación de Datos

- **Técnicas de Procesamiento y Organización**

Los datos fueron sometidos a procesamiento mecánico y se utilizó estadísticas descriptivas junto con tablas de distribución de frecuencias porcentuales, tablas estadísticas y gráficos.

La hipótesis se confirmó mediante la técnica de contraste, es decir, se compararán los resultados con la hipótesis, para poder evidenciar, si los resultados obtenidos reafirman o no, la hipótesis formulada, y este finalmente fue aceptado en base a la naturaleza, características y tendencias de los datos obtenidos.



Para el procesamiento se utilizó tablas, gráficos y cuadros que serán recolectados durante la recopilación de la información, asimismo se utilizó análisis de frecuencias y porcentajes. Los resultados se presentaron en forma tabular con análisis estadísticos y gráficos que permitieron una mejor evaluación de la función de control de ingresos y gastos y su impacto en la rentabilidad de la empresa.

- **Técnicas de Presentación de Datos.**

Los resultados de la investigación fueron presentados, verificados y comparados con las hipótesis. El conjunto de datos obtenidos para cada variable proporcionó un valor para cada variable estudiada. Se presentó el tratamiento estadístico de cada variable, con sus correspondientes preguntas, tablas, cuadros, gráficos, análisis e interpretación. Los resultados obtenidos nos ayudaron a probar las hipótesis propuestas.

- **Técnicas de Análisis de Datos**

Por cada tabla, cuadro y gráfico, se realizó el análisis, descomponiendo el todo en sus partes, distinguiendo cada uno de sus elementos, para resaltar los aspectos más importantes como resultado de la información recopilada, y con ello se dio el valor a cada variable en estudio.

- **Técnicas de Interpretación de Datos**

Por cada tabla, cuadro y gráfico se realizó la interpretación estadística, empleando las técnicas que fueron resaltadas mediante comentarios del resultado obtenido, como conclusión preliminar por indicador definida en cada variable en estudio.



3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

3.4.1 Población

Según Cortés & Iglesias (2004), la población es la suma de elementos o individuos que tienen las características que estamos estudiando. El primer grupo que desea investigar se llama público objetivo. Una población es un conjunto de elementos sobre los que queremos sacar algunas conclusiones. No siempre es posible estudiar la población, por lo que es necesario identificar la muestra a estudiar.

Es la empresa Ovalo Perú S.A.C. que cuya actividad principal que la venta de equipos informáticos, como laptops, impresoras, computadores, accesorios y repuestos informáticos, además brinda servicios técnicos de equipos informáticos, en el cual realiza distintos servicios como formateos, instalaciones, actualizaciones, reparos informáticos entre otros.

3.4.2 Muestra

Según Cortés & Iglesias (2004), Una muestra es cualquier subconjunto de una población que se utiliza para estudiar las características de toda la población basándose en una pequeña porción de la población. Es de la muestra de donde se obtiene información sobre el avance del estudio y se miden y observan las variables del estudio a realizar. Una muestra es una colección de elementos seleccionados de un marco o marcos.

Se trabajó con la información financiera a nivel de la empresa Ovalo Perú S.A.C. de los años 2020 y 2021 preferentemente el área de control de ingresos y gastos.



Tabla 1.
Muestra de la investigación.

INFORMACION FINANCIERA	AÑOS
Estados de Situación financiera	2020-2021
Estado de resultados	2020-2021

FUENTE: Elaboración Propia

3.5 DISEÑO ESTADÍSTICO

3.5.1 Tipo de Investigación

Este trabajo tiene el siguiente tipo de campo de investigación: descriptivo - explicativo no experimental, porque en este marco se presenta el conocimiento sobre la realidad en una determinada situación espacial y temporal. Aquí, la gente observa y registra, o pregunta y registra. Describir los fenómenos sin introducir modificaciones. (Rojas, 2015)

Se estableció descripciones cualitativas y cuantitativas de la variable independiente (control de ingresos y gastos) para demostrar la influencia e incidencia en la variable dependiente (rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ S.A.C. de la ciudad de Juliaca periodos 2020-2021). En este proceso se explicó dando el significado del conocimiento y los resultados obtenidos.

3.5.2 Nivel de Investigación

El proyecto de investigación se enmarca dentro del nivel básico - descriptivo, debido a que en este nivel es necesario realizar una evaluación del éxito de la intervención, tratamiento o la solución al problema, en este nivel la unidad de investigación o población de investigación para lograr un resultado positivo y transformar la realidad de manera positiva. (Salazar, 2017)



En este nivel de investigación porque se resaltó y propuso una mejora en el control de ingresos y gastos para mejorar la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú S.A.C. periodos 2020 - 2021 y se puso a disposición de los propietarios el alcance de sistemas informáticos de control.

3.5.3 Diseño de Investigación

Según Hernandez Sampieri et al. (2006), el diseño no experimental se divide tomando en cuenta el tiempo durante se recolectan los datos, estos son:

- *Diseño Transversal (Descriptivo – explicativo y correlacional)*, donde los datos se recolectan de manera inmediata, en un solo punto en el tiempo, su propósito es describir variables y sus razones de correlación en un tiempo determinado.
- *Diseño Longitudinal (Evolutivo – Tendencia)*, donde se recopilan datos a lo largo del tiempo en puntos o intervalos, para hacer inferencias sobre el cambio, los determinantes y sus consecuencias.

El presente proyecto de investigación se adecuó al diseño no experimental en su variante: transversal por tener alcance descriptivo – explicativo del proceso de la investigación, la misma que se explicó, dando el significado exacto de la investigación y resultados; y es correlacional porque se hizo comparaciones en estudio. El diseño metodológico que se utilizó, también corresponde al diseño longitudinal, debido a que se detalló de modo evolutivo de la incidencia del sistema de control de ingresos y gastos en la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú S.A.C. periodos 2020-2021.



3.5.4 Esquema de Investigación

Se realizó el análisis del estado de resultados, reportes de resultados, políticas de control, actividades de control; para determinar la incidencia en la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú S.A.C. periodos 2020-2021.

3.5.5 Enfoque de Investigación

Según Landeau (2007), el propósito de la investigación cuantitativa es determinar la relación o el grado de correlación entre variables, generalizar y objetivar los resultados utilizando una muestra y permitir que se hagan inferencias causales sobre una población para explicar por qué ocurre o no un hecho o fenómeno particular.

En esta investigación se realizó con un enfoque cuantitativo, porque busca recopilar y analizar de forma estructurada los datos obtenidos de distintas fuentes para obtener resultados.

3.5.6 Métodos de Investigación

Método Descriptivo – Explicativo

Tomamos el método descriptivo cuando queremos mostrar las características de un grupo, fenómeno o campo, a través de la observación y medición de sus elementos y el método explicativo al estudiarlos, no se limita a medir solamente variables, sino que más allá de eso, intenta comprender el comportamiento, identificar y cuantificar las relaciones entre las variables. (Lafuente & Marín, 2008)



Este método se utilizó para analizar, describir y explicar el efecto y la proporción de la causa que es objeto de investigación, con el problema, y contrastar los supuestos, para finalmente implementarlos.

Describir y evidenciar la posible asociación de las Variables de Investigación, es decir, permitió describir y explicar cuál es la incidencia del control de ingresos y gastos en la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú S.A.C. periodos 2020-2021.

3.5.7 El Método Analítico

Según Lopera et al. (2010), una idea o un objeto se descompone con el método analítico en sus elementos con la distinción y diferencia.

El uso de este método analítico permitió descomponer la operatividad del control de ingresos y gastos, y su incidencia en la rentabilidad del negocio.

3.5.8 Método Comparativo

Un método comparativo es un procedimiento sistemático para comparar sujetos de investigación que, en general, se aplica para llegar a generalizaciones empíricas y probar hipótesis. (Lafuente & Marín, 2008)

Este método ayudó a establecer las comparaciones y pruebas necesarias de la relación de causa y efecto entre la operatividad de los controles de ingresos y gastos, y su impacto en la rentabilidad del negocio.

3.5.9 Prueba Estadística

Para la investigación se utilizó la prueba estadística chi – cuadrado esta prueba estadística nos permitió determinar la existencia de una relación entre las dos variables categóricas, esta se emplea en el análisis de dos o más grupos, y de



dos o más variables. Desde entonces, se ha convertido en una prueba muy aceptada y aplicable a múltiples usos, cuando se dispone de datos independientes de tipo nominal. Ella ofrece un test general sobre la existencia de diferencias entre las categorías que agrupan a los datos de la variable dependiente. (Tinoco, 2008)

El objetivo de esta prueba es contrastar la hipótesis mediante el nivel de significación, por lo que si el valor de la significación es mayor o igual que el Alfa (0.05), se acepta la hipótesis; pero si es menor, se rechaza. (Tinoco, 2008)

- **Planteamiento de la hipótesis modelo lógico**

H1: “Si existe incidencia significativa del sistema de control de ingresos y gastos en la rentabilidad de la Empresa Ovalo Perú S.A.C.”

H0: “No existe incidencia significativa del sistema de control de ingresos y gastos en la rentabilidad de la Empresa Ovalo Perú S.A.C.”

- **Modelo Matemático:**

H₀; $O = E$

H₁; $O \neq E$

3.6 PROCEDIMIENTO

Para la presente investigación se adoptó un tipo de investigación descriptivo – explicativo y enfoque cuantitativo porque busca recopilar y analizar de forma estructurada los datos obtenidos de distintas fuentes para obtener resultados, para la recolección de datos se analizaron las preguntas del cuestionario y el análisis estadístico para establecer la relación entre las variables. Como podemos apreciar a continuación:



Primero: Se solicitó permiso a empresa Ovalo Perú S.A.C. para utilizar los datos de acuerdo con las variables del estudio y la aplicación de encuestas para la ejecución del proyecto.

Segundo: A través de un formulario de análisis documental, se utilizó la técnica de análisis documental para recabar datos sobre los estados de situación financiera de la empresa y el control dentro de ella.

Tercero: Se aplicó la técnica de la encuesta con la aplicación de su instrumento cuestionario a través de un conjunto de preguntas estructuradas de acuerdo con nuestras variables de estudio a los empleados de la empresa Ovalo Perú S.A.C. con el fin de conocer la incidencia en la rentabilidad a fin de mes.

Cuarto: Utilizando la hoja de cálculo MS-Excel y el programa de aplicación MS-Office, se ordenaron y procesaron los datos recogidos.

3.7 VARIABLES

3.7.1 Variable según la Hipótesis General

- *Variable independiente:* Sistema de control de ingresos y gastos
- *Variable dependiente:* Rentabilidad

3.7.2 Variable según la Hipótesis Especificas

- Hipótesis específica 1

Variable independiente: Sistema de control de ingresos

Variable dependiente: Rentabilidad

- Hipótesis específica 2

Variable independiente: Sistema de control de gastos



Variable dependiente: Rentabilidad

3.8 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

El análisis de los resultados se detalla mediante tablas estadísticas y figuras que facilitaron la interpretación de datos para mayor comprensión, los mismo que fueron contrastados con el marco teórico y los antecedentes con la finalidad de respaldar y discutir nuestros resultados, lo que permitió validar nuestras deducciones obtenidas luego de realizar el análisis correspondiente y de esa manera llegar a las diversas conclusiones de la investigación.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS

A continuación, de acuerdo a los objetivos planteados en el trabajo, se presentan los resultados obtenidos en el proceso de la investigación; la presentación, análisis e interpretación de los resultados derivados de la recolección de datos, para confirmar o rechazar las hipótesis propuestas.

4.1.1 Análisis del Objetivo Específico N° 1

Descripción de la incidencia del sistema del control de ingresos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 – 2021.

Tabla 2.

Arqueo de caja de la empresa Ovalo Perú S.A.C.

ARQUEO DE CAJA				
OVALO PERÚ S.A.C.			NO.	CONTROL:
			000	
Fecha de arqueo	:	12/10/2020	Efectivo inicial	: S/ 5,000.00
Responsable de caja	:	Alexander Umiña	Entradas de dinero	: S/ 5,528.00
			Salidas de dinero	: S/ 2,136.00
			Efectivo final	: S/ 8,392.00
N° de Mov.	CONCEPTO	INGRESO	SALIDA DINERO	DE
1	Desayunos trabajadores 6 desayunos		S/ 48.00	
2	Venta de laptops HP L335	S/ 2,550.00		
3	Papel bon copimax		S/ 85.00	
4	Venta de mouse	S/ 52.00		
5	Plumas y papelería		S/ 150.00	
6	Formateo de laptops	S/ 20.00		
7	Reparación de pc, cambio de Disco	S/ 80.00		
8	Venta de disco solido	S/ 180.00		
9	venta de disco externo	S/ 150.00		
10	Almuerzos trabajadores		S/ 55.00	
11	Venta de laptops Lenovo	S/ 1,850.00		
12	Pago de préstamo		S/ 1,200.00	
13	Venta de impresoras Epsom	S/ 548.00		
14	Venta de audífonos	S/ 98.00		
15	Accesorios de limpieza		S/ 548.00	
16	Papelería sin factura		S/ 50.00	
	Totales	S/ 5,528.00	S/ 2,136.00	

FUENTE: Elaboración Propia

En la tabla 2, nos muestra el arqueo de caja del día Lunes 12 de octubre del 2020, donde se detalla todos los movimientos realizados en el día, en esta se visualiza toda la información por día tanto de ingresos como de gastos, sin embargo cabe decir que estos arqueos simplemente es para la rendición del día, mas no para la contabilidad de la empresa, ya que varios de los ítems no están registrados en los registros reales de la misma, como son los almuerzos, las reparaciones, los formateos y etc. Y esto conlleva a la empresa, tener un control empírico a nivel mensual.

Tabla 3.*Arqueo de caja chica de la empresa Ovalo Perú S.A.C*

ARQUEO DE CAJA CHICA						
OVALO PERÚ SAC						
Elaborado por : Alexander Umiña						
Departamento : Ventas						
Fecha : Lunes, 12 de octubre del 2020						
EFFECTIVO						
<u>BILLETES</u>	Cantidad		Denominación			Monto
	10	S/	200.00	S/		2,000.00
	34	S/	100.00	S/		3,400.00
	35	S/	50.00	S/		1,750.00
	54	S/	10.00	S/		540.00
	130	S/	5.00	S/		650.00
	167	S/	2.00	S/		334.00
	254	S/	1.00	S/		254.00
			Total, en Billetes	S/		8,340.00
<u>MONEDA</u>	Cantidad		Denominación			Monto
	100	S/	0.50	S/		50.00
	20	S/	0.10	S/		2.00
	0	S/	0.05	S/		-
	0	S/	0.02	S/		-
		S/	0.01	S/		-
			Total, en Moneda	S/		52.00
			Total, En Efectivo	S/		8,392.00
			Total, En Vales	S/		-
OBSERVACIONES			Fondo Fijo De Caja	S/		5,000.00
			Total, En Caja Chica	S/		8,392.00
			Excedente	S/		-

FUENTE: *Elaboración propia*

En la tabla 3, nos muestra el arqueo de caja chica de la empresa Ovalo Perú, en esta refleja netamente el efectivo, dentro de ella monedas y cheques, en esta podemos observar el excedente o el sobrante al momento de la rendición, esta tabla es más específica en el conteo del efectivo.

Tabla 4.
Ingresos de la empresa Perú SAC periodos 2020 – 2021

Meses	Según Registro		Según datos reales		VARIACION	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Enero	S/ 5,175	S/ 176,535	S/ 10,575	S/ 206,735	-S/ 5,400	-S/ 30,200
Febrero	S/ 24,571	S/ 86,977	S/ 54,571	S/ 107,077	-S/ 30,000	-S/ 20,100
Marzo	S/ 36,143	S/ 98,067	S/ 66,143	S/ 125,027	-S/ 30,000	-S/ 26,960
Abril	S/ 0	S/ 193,568	S/ 12,500	S/ 253,679	-S/ 12,500	-S/ 60,111
Mayo	S/ 0	S/ 153,225	S/ 14,526	S/ 209,625	-S/ 14,526	-S/ 56,400
Junio	S/ 97,398	S/ 67,064	S/ 157,398	S/ 107,064	-S/ 60,000	-S/ 40,000
Julio	S/ 175,480	S/ 46,411	S/ 224,967	S/ 78,711	-S/ 49,487	-S/ 32,300
Agosto	S/ 116,929	S/ 55,730	S/ 266,929	S/ 85,930	-S/ 150,000	-S/ 30,200
Setiembre	S/ 321,780	S/ 40,306	S/ 402,790	S/ 59,346	-S/ 81,010	-S/ 19,040
Octubre	S/ 164,219	S/ 447,538	S/ 189,219	S/ 487,979	-S/ 25,000	-S/ 40,441
Noviembre	S/ 158,565	S/ 18,435	S/ 199,595	S/ 38,895	-S/ 41,030	-S/ 20,460
Diciembre	S/ 79,236	S/ 73,359	S/ 109,236	S/ 89,999	-S/ 30,000	-S/ 16,640
Total	S/ 1,179,497	S/ 1,457,215	S/ 1,708,450	S/1,850,068	-S/ 528,953	-S/ 392,853

FUENTE: Registro de ventas la empresa Ovalo Perú SAC

En la tabla 4, nos muestra las ventas realizadas por la empresa Ovalo Perú SAC en soles, cabe señalar que esta tabla tiene los montos totales mensuales tanto según registro y según datos reales de ventas de equipos informáticos (laptops, computadoras e impresoras), durante los periodos 2020 y 2021. Según registro en el año 2020 se vendió por el monto total de S/ 1,179,497.00 sin embargo según los datos reales se vendió por un monto total de S/ 1,708,450, habiendo una diferencia de 528,953. Asimismo, durante el periodo 2021 según registro de

ventas se vendió por el monto total de S/ 1,457,215 pero según datos reales se tuvo ingresos por el monto de S/ 1,850,068 habiendo una clara diferencia de S/ 392,853. En conclusión, se puede observar que se tiene variaciones en gran dimensión en el total de ingresos de ambos periodos, asimismo se puede visualizar por meses, la diferencia existente en los ingresos, observando claramente la falta de control en los ingresos de la empresa ovalo Perú SAC ya que se tiene diferencias en gran magnitud anualmente.

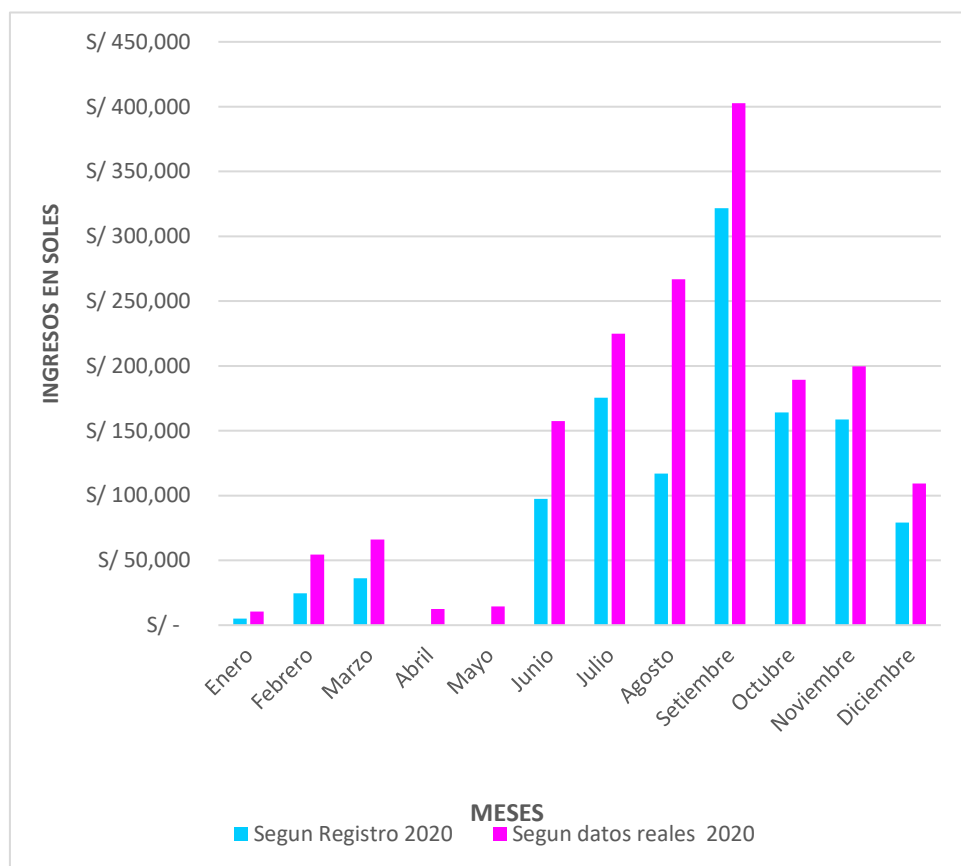


Figura 2. Comparación de Ingresos periodo 2020

FUENTE: Registro de ventas la empresa Ovalo Perú SAC

En la Figura 2, nos muestra una comparación grafica de ingresos según registro de ventas y según datos reales en el año 2020, donde resulta muy claro una variación en los ingresos en todos los meses del periodo, asimismo una diferencia significativa en los meses de marzo, abril, mayo, junio y agosto. Esto también debido a la pandemia ya que en el Perú y otros lugares del mundo se declaró en emergencia lo cual llevo a no declarar y no registrar las ventas en el 2020 ya que estaban prohibidas la atención al público y por ende no se llevó un buen control.

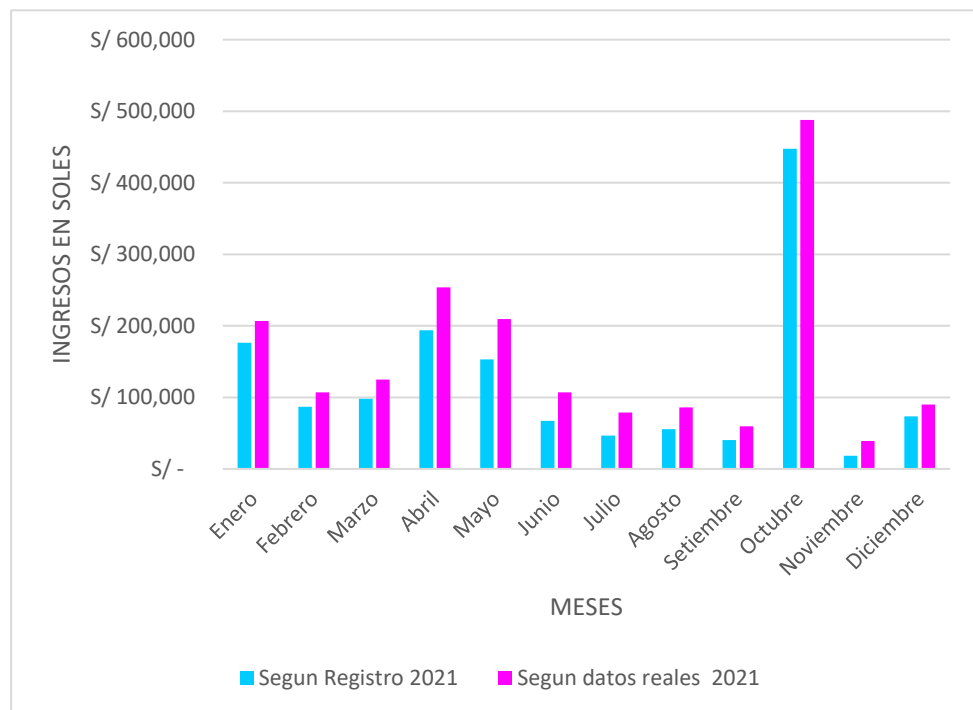


Figura 3. Comparación de Ingresos - periodo 2021

FUENTE: Registro de ventas la empresa Ovalo Perú SAC

En la Figura , nos muestra una comparación grafica de ingresos según registro de ventas y según datos reales en el año 2021, donde de igual manera hay una diferencia en los ingresos de todos los meses del periodo, cabe precisar que en este periodo hay una diferencia relativamente menor a la del año anterior, pero sin embargo se observa que en cada periodo siempre hay diferencias en los ingresos al finalizar cada periodo.

Tabla 5.
Volumen de Ventas en laptops periodo 2020

Meses	LAPTOPS VENDIDAS SEGÚN REGISTRO (UNIDADES)							LAPTOPS VENDIDAS SEGÚN DATOS REALES (UNIDADES)						
	HP	Lenovo	Toshiba	Asus	Dell	Acer	TOTAL	HP	Lenovo	Toshiba	Asus	Dell	Acer	TOTAL
Enero	2	0	0	0	0	0	2	3	1	0	0	0	0	4
Febrero	4	2	1	1	0	1	9	8	4	2	1	0	2	17
Marzo	8	3	1	0	2	1	15	10	4	3	2	2	3	24
Abril	0	0	0	0	0	0	0	3	1	0	0	1	1	6
Mayo	0	0	0	0	0	0	0	4	1	1	1	0	0	7
Junio	15	5	5	4	3	1	33	15	7	6	3	4	3	38
Julio	14	12	5	6	5	1	43	13	12	7	7	7	4	50
Agosto	12	10	4	5	2	4	37	10	10	4	5	4	10	43
Setiembre	22	15	12	10	9	9	77	24	15	10	12	9	12	82
Octubre	13	12	7	1	1	1	35	18	12	5	1	1	3	40
Noviembre	10	12	5	5	1	1	34	11	13	6	8	2	2	42
Diciembre	4	4	1	1	2	2	14	5	7	4	2	5	0	23
Total	104	75	41	33	25	21	299	124	87	48	42	35	40	376

FUENTE: Kardex de la empresa Ovalo Perú SAC

En la tabla 5, nos muestra la cantidad de laptops vendidas en la empresa durante el periodo 2020, esta según el registro de la empresa y según datos reales; donde según los registros de la empresa tienen un total de 299 laptops vendidas entre ellas HP, Lenovo, Toshiba, Asus, Dell, Acer; Sin embargo, según datos reales tienen un total de 376 laptops vendidas notándose una diferencia en el stock de 77 laptops en el año 2020. Esto quiere decir que no se tiene un control adecuado en el Kardex de las laptops debido a que, los registros nos consignan, un monto diferente al real, las mismas porque no se les da, ningún tipo de comprobante de pago que acredite la venta y por ende no se registra el ingreso en el registro de ventas. Asimismo, con la tabla podemos afirmar que la mayor cantidad vendida son las laptops HP con 124 laptops, seguido de la marca Lenovo y Toshiba sin embargo hay diferencias en las cantidades vendidas de cada marca de laptops.

Además, podemos indicar que las laptops HP es el que se ha vendido en mayor cantidad, son por la duración y calidad que se ha ganado esta marca, durante el periodo 2020.

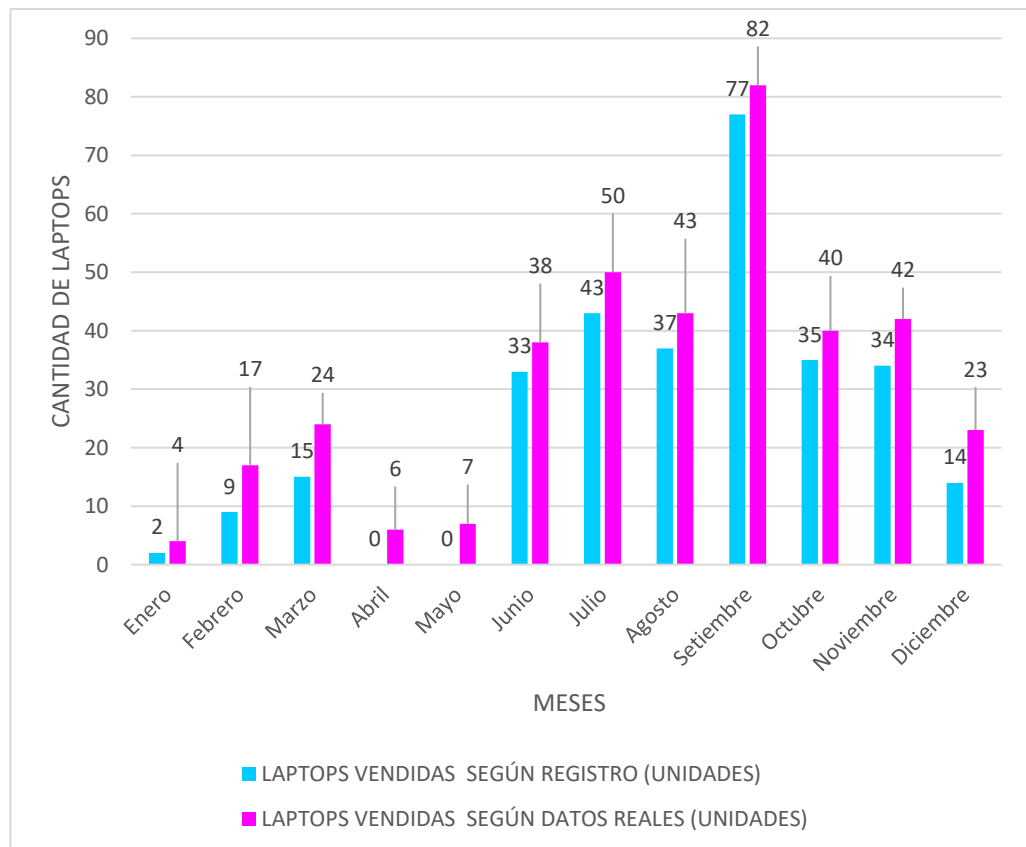


Figura 4. Comparación de ventas en laptops periodo 2020

FUENTE: Registro de ventas la empresa Ovalo Perú SAC

En la figura 4, nos muestra una comparación grafica de ingresos en laptops según registro de ventas y según datos reales en el año 2020, donde se observa una diferencia en la cantidad de laptops vendidas de todos los meses del periodo. Podemos afirmar que existen diferencias en la cantidad de laptops vendidas al finalizar cada periodo.

Tabla 6.
Volumen de Ventas en laptops periodo 2021

Meses	LAPTOPS VENDIDAS SEGÚN REGISTRO (UNIDADES)							LAPTOPS VENDIDAS SEGÚN DATOS REALES (UNIDADES)						
	HP	Lenovo	Toshiba	Asus	Dell	Acer	TOTAL	HP	Lenovo	Toshiba	Asus	Dell	Acer	TOTAL
Enero	12	12	5	3	3	1	36	14	13	5	5	4	3	44
Febrero	10	9	5	3	3	1	31	12	9	5	5	3	2	36
Marzo	8	8	4	4	2	2	28	10	8	4	5	3	2	32
Abril	13	9	9	5	2	1	39	14	9	10	5	3	2	43
Mayo	10	8	8	5	1	1	33	10	8	8	8	3	3	40
Junio	8	8	2	2	1	1	22	10	8	2	2	1	3	26
Julio	6	6	2	0	1	1	16	8	7	3	1	2	1	22
Agosto	4	3	1	1	3	1	13	8	4	2	2	3	2	21
Setiembre	4	4	1	1	1	0	11	8	5	1	1	1	1	17
Octubre	22	15	14	8	8	9	76	25	16	16	9	9	9	84
Noviembre	1	0	1	0	0	0	2	3	1	2	1	1	1	9
Diciembre	8	8	3	1	0	0	20	8	8	4	2	1	1	24
Total	106	90	55	33	25	18	327	130	96	62	46	34	30	398

FUENTE: Kardex de la empresa Ovalo Perú SAC

En la tabla 6, nos muestra la cantidad de laptops vendidas en la empresa durante el periodo 2021, este cuadro se muestra según el registro de la empresa y según datos reales; donde según los registros de la empresa tienen un total de 327 laptops vendidas entre ellas HP, Lenovo, Toshiba, Asus, Dell, Acer; Sin embargo, según datos reales tienen un total de 398 laptops vendidas notándose una diferencia en el stock de 71 laptops en el año 2021. Esto quiere decir que no se tiene un control adecuado en el Kardex de las laptops debido a que los registros que consignados tenemos un monto diferente al real, las mismas porque no se les da, ningún tipo de comprobante de pago que acredite la venta y por ende no se registra el ingreso en el registro de ventas. Asimismo, con la tabla podemos afirmar que la mayor cantidad vendida son las laptops HP con 130 laptops,

seguido de la marca Lenovo y Toshiba sin embargo hay diferencias en las cantidades vendidas de cada marca de laptops. Además, podemos indicar de la misma manera que el periodo anterior que las laptops en marca HP es el que se ha vendido en mayor cantidad, son por la duración y calidad que se ha ganado esta marca, durante el periodo 2021.

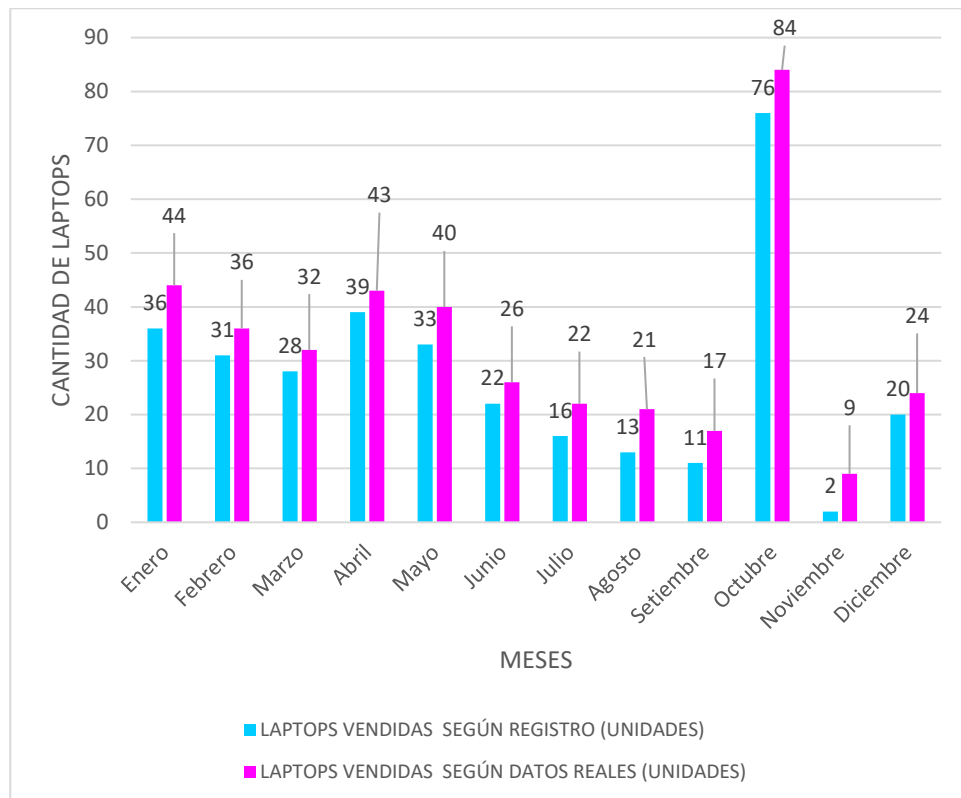


Figura 5. Comparación de ventas en laptops periodo 2021

FUENTE: Registro de ventas la empresa Ovalo Perú SAC

En la Figura 5, nos muestra una comparación grafica de ingresos en laptops según registro de ventas y según datos reales en el año 2021, donde se observa una diferencia en la cantidad de laptops vendidas de todos los meses del periodo. Podemos afirmar que existen diferencias en la cantidad de laptops vendidas al finalizar cada periodo.

Tabla 7.
Volumen de Ventas en computadoras periodo 2020

Meses	PC VENDIDAS SEGÚN REGISTRO (UNIDADES)							PC SEGÚN DATOS REALES (UNIDADES)						
	HP	Lenovo	Toshiba	Asus	Dell	Acer	TOTAL	HP	Lenovo	Toshiba	Asus	Dell	Acer	TOTAL
Enero	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	0	2
Febrero	0	0	0	2	0	1	3	0	0	0	0	2	0	2
Marzo	0	1	0	1	0	0	2	0	0	1	0	1	0	2
Abril	1	0	1	0	0	1	3	1	1	0	1	0	0	3
Mayo	2	0	0	2	0	1	5	2	0	0	2	0	1	5
Junio	1	0	1	2	0	0	4	1	1	0	1	2	0	5
Julio	0	2	1	1	1	1	6	0	2	1	1	1	1	6
Agosto	0	0	0	2	1	0	3	0	0	0	0	2	1	3
Setiembre	1	1	0	3	0	0	5	1	1	1	0	3	0	6
Octubre	2	0	2	1	0	1	6	2	0	2	1	0	1	6
Noviembre	1	1	0	0	0	0	2	1	1	1	0	0	0	3
Diciembre	3	0	1	0	0	1	5	3	3	0	1	0	0	7
Total	12	5	6	14	2	6	45	12	10	6	7	11	4	50

FUENTE: Kardex de la empresa Ovalo Perú SAC

En la tabla 7, nos muestra la cantidad de computadoras vendidas en la empresa durante el periodo 2020, este cuadro se muestra según el registro de la empresa y según datos reales; donde según los registros de la empresa tienen un total de 45 computadoras vendidas entre ellas HP, Lenovo, Toshiba, Asus, Dell, Acer; Sin embargo, según datos reales tienen un total de 50 laptops vendidas notándose una diferencia en el stock de 5 computadoras en el año 2020. Esto quiere decir que tampoco se tiene un control adecuado en el Kardex de las computadoras, sin embargo, cabe recalcar que se tiene una diferencia mínima a comparación de otros productos, esta también debido a que los registros consignados tenemos un monto diferente al real, las mismas porque no se les da, ningún tipo de comprobante de pago que acredite la venta y por ende no se registra el ingreso en el registro de ventas.

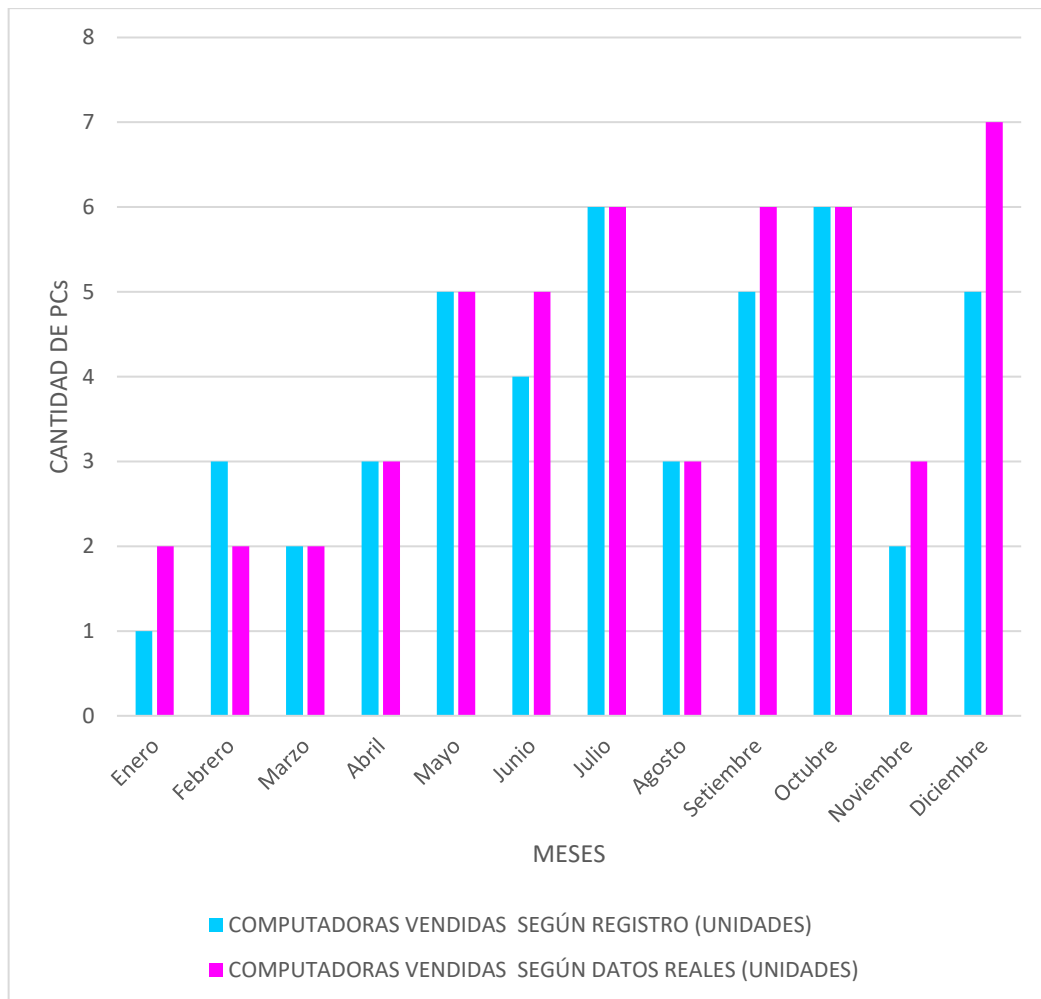


Figura 6. Comparación de ventas en computadoras periodo 2020

FUENTE: Registro de ventas la empresa Ovalo Perú SAC

En la figura 6, nos muestra una comparación grafica de ingresos en computadoras según registro de ventas y según datos reales en el año 2020, donde se observa una diferencia en la cantidad de computadoras vendidas en los meses de enero, febrero, junio, setiembre, noviembre y diciembre del periodo 2020. Podemos afirmar que existen ciertas variaciones de computadoras vendidas al finalizar cada periodo.

Tabla 8.
Volumen de Ventas en computadoras periodo 2021

Meses	PC VENDIDAS SEGÚN REGISTRO (UNIDADES)							PC SEGÚN DATOS REALES (UNIDADES)						
	HP	Lenovo	Toshiba	Asus	Dell	Acer	TOTAL	HP	Lenovo	Toshiba	Asus	Dell	Acer	TOTAL
Enero	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Febrero	0	0	1	1	0	0	2	0	0	1	1	0	0	2
Marzo	0	1	0	0	0	1	2	0	1	0	0	0	1	2
Abril	1	2	0	3	0	0	6	1	2	0	3	0	0	6
Mayo	2	1	0	0	0	0	3	2	1	0	0	0	0	3
Junio	1	0	2	1	0	0	4	1	0	3	1	0	0	5
Julio	0	0	2	0	0	1	3	0	0	2	0	0	1	3
Agosto	0	0	2	0	0	2	4	1	0	2	0	0	2	5
Setiembre	1	0	0	3	0	2	6	1	0	0	3	0	2	6
Octubre	1	0	2	0	1	1	5	1	0	2	0	1	1	5
Noviembre	0	1	1	3	0	1	6	0	1	1	3	1	1	7
Diciembre	4	0	1	0	1	2	8	4	0	1	0	1	2	8
Total	10	5	11	11	2	10	49	11	5	12	11	3	10	52

FUENTE: Kardex de la empresa Ovalo Perú SAC

En la tabla 8, nos muestra la cantidad de computadoras vendidas en la empresa durante el periodo 2021, este cuadro se muestra según el registro de la empresa y según datos reales; donde según los registros de la empresa tienen un total de 49 computadoras vendidas entre ellas HP, Lenovo, Toshiba, Asus, Dell, Acer; Sin embargo, según datos reales tienen un total de 52 laptops vendidas notándose una diferencia en el stock de 3 computadoras en el año 2021. Esto quiere decir que aún no se tiene un control adecuado en el Kardex de las computadoras sin embargo aparentemente la diferencia es mínima a comparación de los demás productos informáticos debido a que, en los registros consignados, tenemos una mínima diferente al real, las mismas porque no se les dá, ningún tipo de comprobante de pago que acredite la venta y por ende no se registra el ingreso en el registro de ventas.

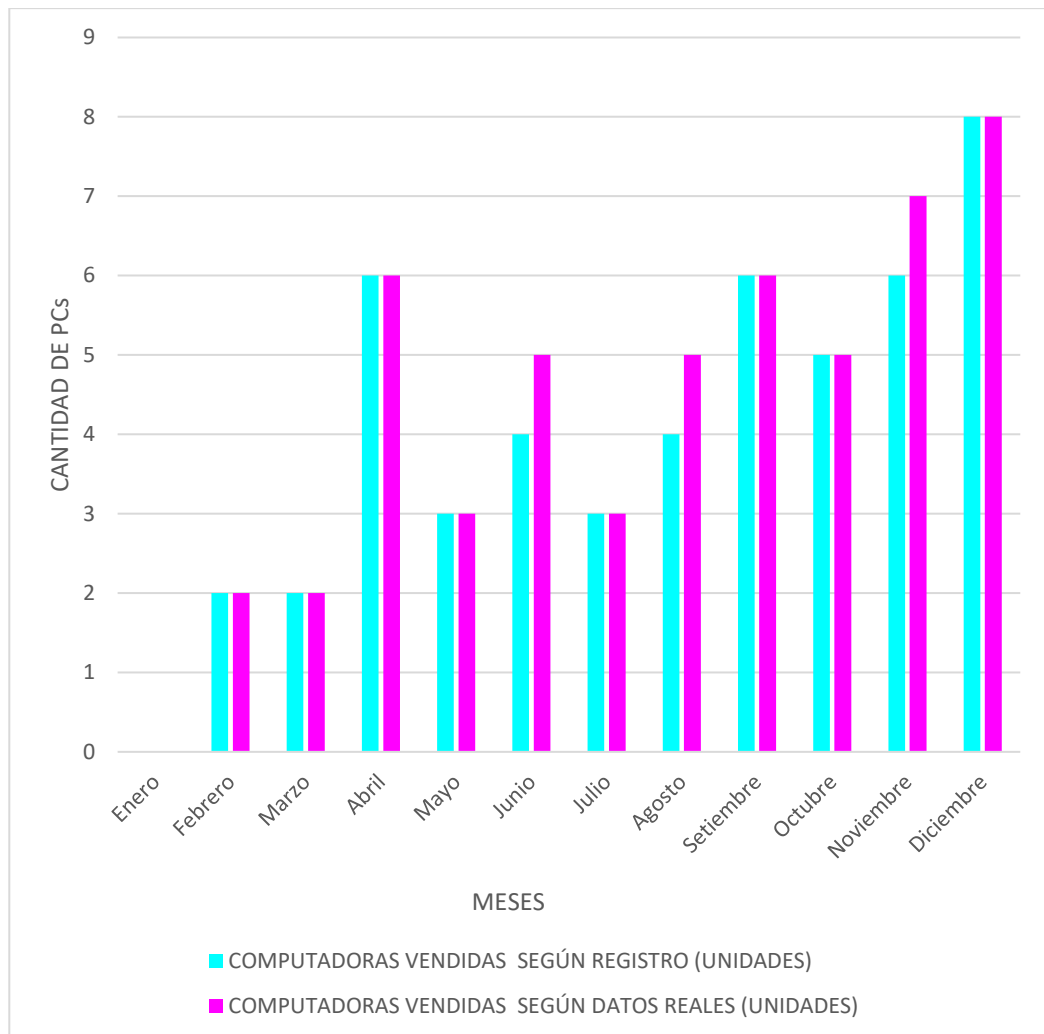


Figura 7. Comparación de ventas en computadoras periodo 2021

FUENTE: Registro de ventas la empresa Ovalo Perú SAC

En la figura 7, nos muestra una comparación grafica de ingresos en computadoras según registro de ventas y según datos reales en el año 2021, donde se observa una diferencia en la cantidad de computadoras vendidas solo en los meses de junio, agosto y noviembre del periodo 2021. Podemos afirmar que existen ciertas variaciones de computadoras vendidas al finalizar cada periodo, asimismo observamos que son en menor cuantía a comparación del año anterior.

Tabla 9.
Volumen de Ventas en impresoras periodo 2020

Meses	IMPRESORAS VENDIDAS SEGÚN REGISTRO (UNIDADES)				IMPRESORAS SEGÚN DATOS REALES (UNIDADES)			
	Epson	Lenovo	Toshiba	TOTAL	Epson	Lenovo	Toshiba	TOTAL
Enero	1	1	0	2	1	1	0	2
Febrero	2	0	0	2	2	0	0	2
Marzo	0	0	1	1	0	0	1	1
Abril	0	0	0	0	1	0	0	1
Mayo	0	0	0	0	1	0	1	2
Junio	0	0	0	0	1	0	2	3
Julio	1	2	1	4	1	2	1	4
Agosto	2	1	0	3	2	1	0	3
Setiembre	4	1	1	6	4	1	1	6
Octubre	3	2	0	5	3	2	0	5
Noviembre	5	2	0	7	5	2	0	7
Diciembre	4	2	1	7	4	2	1	7
Total	22	11	4	37	25	11	7	43

FUENTE: Kardex de la empresa Ovalo Perú SAC

En la tabla 9, nos muestra la cantidad de impresoras vendidas en la empresa durante el periodo 2020, este cuadro se muestra según el registro de la empresa y según datos reales; donde según los registros de la empresa tienen un total de 37 impresoras vendidas entre ellas Epson, Lenovo y Toshiba; Sin embargo, según datos reales tienen un total de 43 laptops vendidas notándose una diferencia en el stock de 6 impresoras en el año 2020. Esto quiere decir que tampoco se tiene un control adecuado en el Kardex de impresor menor a comparación de otros productos, esta también debido a que los registros consignados tenemos un monto diferente al real, las mismas porque no se les da, ningún tipo de comprobante de pago que acredite la venta y por ende no se registra el ingreso en el registro de ventas.

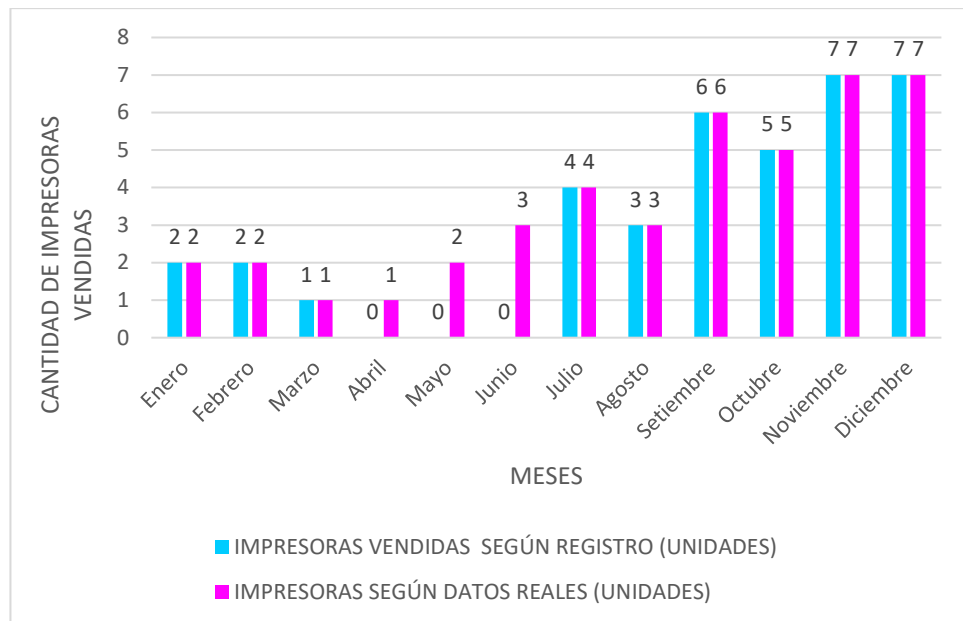


Figura 8. Comparación de ventas de impresoras periodo 2020

FUENTE: Registro de ventas la empresa Ovalo Perú SAC

En la figura 8, nos muestra una comparación grafica de ingresos en impresoras según registro de ventas y según datos reales en el año 2020, donde se observa una diferencia en la cantidad de impresoras vendidas en los meses de abril, mayo y junio del periodo 2020. Podemos afirmar que existen ciertas variaciones de impresoras vendidas al finalizar cada periodo.

Tabla 10.

Volumen de Ventas en impresoras periodo 2021

Meses	IMPRESORAS VENDIDAS SEGÚN REGISTRO (UNIDADES)				IMPRESORAS SEGÚN DATOS REALES (UNIDADES)			
	Epson	Lenovo	Toshiba	TOTAL	Epson	Lenovo	Toshiba	TOTAL
Enero	1	1	0	2	1	1	0	2
Febrero	2	2	0	4	2	2	0	4
Marzo	2	2	1	5	2	2	1	5
Abril	2	1	2	5	2	1	2	5
Mayo	2	2	1	5	2	2	1	5
Junio	2	2	1	5	2	2	3	7
Julio	3	2	1	6	3	2	1	6
Agosto	1	1	0	2	1	1	0	2
Setiembre	1	1	1	3	1	1	1	3
Octubre	3	2	0	5	3	2	0	5
Noviembre	4	2	0	6	4	2	0	6
Diciembre	4	2	1	7	4	2	1	7
Total	27	20	8	55	27	20	10	57

FUENTE: Kardex de la empresa Ovalo Perú SAC

En la tabla 10, nos muestra la cantidad de impresoras vendidas en la empresa durante el periodo 2021, este cuadro se muestra según el registro de la empresa y según datos reales; donde según los registros de la empresa tienen un total de 55 impresoras vendidas entre ellas Epson, Lenovo y Toshiba; Sin embargo, según datos reales tienen un total de 57 laptops vendidas notándose una diferencia en el stock de 2 impresoras en el año 2021. Esto quiere decir que existe una carencia de control en el Kardex de impresoras, sin embargo, se puede observar que tenemos una diferencia mínima a comparación del año anterior.

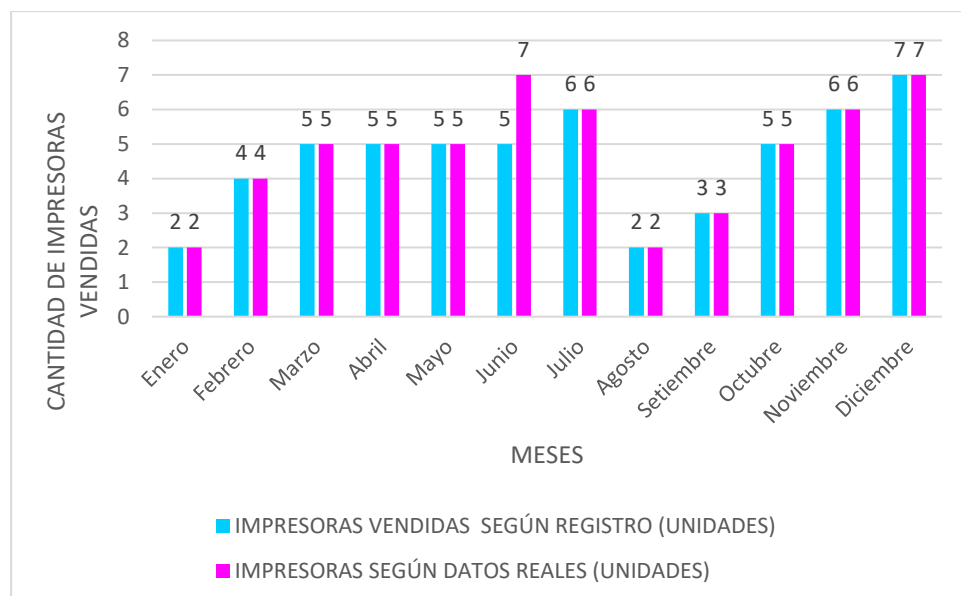


Figura 9. Comparación de ventas de impresoras periodo 2021

FUENTE: Registro de ventas la empresa Ovalo Perú SAC

En la figura 9, nos muestra una comparación gráfica de ingresos en impresoras según registro de ventas y según datos reales en el año 2021, donde se observa una diferencia en la cantidad de impresoras vendidas solo en el mes de junio periodo 2021. Podemos afirmar que existen una variación mínima de impresoras vendidas al finalizar cada periodo.

Tabla 11.
Volumen de Ventas Accesorios y repuestos - 2020 y 2021

Meses	SEGÚN REGISTRO		SEGÚN DATOS REALES		VARIACION	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Enero	S/ 390.00	S/ 308.00	S/ 615.00	S/ 912.00	S/ -225.00	S/ -604.00
Febrero	S/ 550.00	S/ 550.00	S/ 656.00	S/ 989.00	S/ -106.00	S/ -439.00
Marzo	S/ -	S/ 180.00	S/ 534.00	S/ 1,068.00	S/ -534.00	S/ -888.00
Abril	S/ -	S/ 259.00	S/ 419.00	S/ 1,096.00	S/ -419.00	S/ -837.00
Mayo	S/ 451.00	S/ 516.00	S/ 2,067.00	S/ 1,223.00	S/ -1,616.00	S/ -707.00
Junio	S/ 335.00	S/ 536.00	S/ 1,895.00	S/ 1,424.00	S/ -1,560.00	S/ -888.00
Julio	S/ 299.00	S/ 580.00	S/ 1,845.00	S/ 1,456.00	S/ -1,546.00	S/ -876.00
Agosto	S/ 959.00	S/ 978.00	S/ 1,568.00	S/ 1,708.00	S/ -609.00	S/ -730.00
Setiembre	S/ 557.00	S/ 723.00	S/ 1,456.00	S/ 1,567.00	S/ -899.00	S/ -844.00
Octubre	S/ 835.00	S/ 1,060.00	S/ 1,294.00	S/ 1,807.00	S/ -459.00	S/ -747.00
Noviembre	S/ 910.00	S/ 914.00	S/ 1,089.00	S/ 1,603.00	S/ -179.00	S/ -689.00
Diciembre	S/ 1,012.00	S/ 2,211.00	S/ 1,295.00	S/ 2,660.00	S/ -283.00	S/ -449.00
TOTAL	S/ 6,298.00	S/ 8,815.00	S/ 14,733.00	S/ 17,513.00	S/ -8,435.00	S/ -8,698.00

FUENTE: Kardex de la empresa Ovalo Perú SAC

En la tabla 11, nos muestra los ingresos en la venta de Accesorios y repuestos realizadas por la empresa Ovalo Perú SAC en soles, cabe señalar que esta tabla tiene los montos totales mensuales tanto según registro y según datos reales de ventas de accesorios y repuestos (mouses, cable USB, Clave doble entrada, cable Wifi, baterías, USB y etc), durante los periodos 2020 y 2021. Según registro en el año 2020 se vendió por el monto total de S/ 6,298.00 sin embargo según los datos reales se vendió por un monto total de S/ 14,733.00 habiendo una diferencia de S/. 8,435.00. Asimismo, durante el periodo 2021 según registro de ventas se vendió por el monto total de S/ 8,815.00 pero según datos reales se tuvo ingresos por el monto de S/ 17,513.00 habiendo una clara diferencia de S/

8,698.00 En conclusión, se puede observar que se tiene variaciones en gran dimensión en el total de ventas de accesorios y repuestos en ambos periodos, asimismo se puede visualizar por meses, la diferencia existente en las ventas, observando claramente la falta de control en la venta de accesorios y repuestos de la empresa ovalo Perú SAC ya que se tiene diferencias en gran magnitud anualmente.

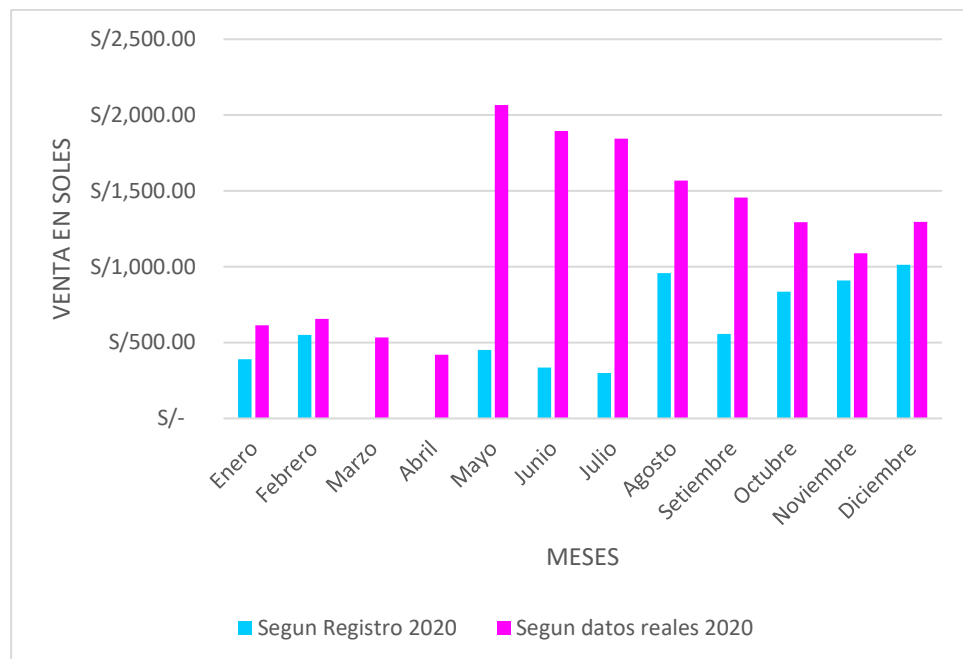


Figura 10. Comparación de ventas en accesorios y repuestos - 2020

FUENTE: Registro de ventas la empresa Ovalo Perú SAC

En la figura 10, nos muestra una comparación grafica de ingresos según registro de ventas y según datos reales en el año 2020, donde resulta muy claro una variación en la venta de accesorios y repuestos en todos los meses del periodo 2020, asimismo una diferencia significativa en los meses de mayo, junio, agosto y setiembre, cabe precisar la existencia de la falta de control en este ítem debido a que hay diferencias abismales.

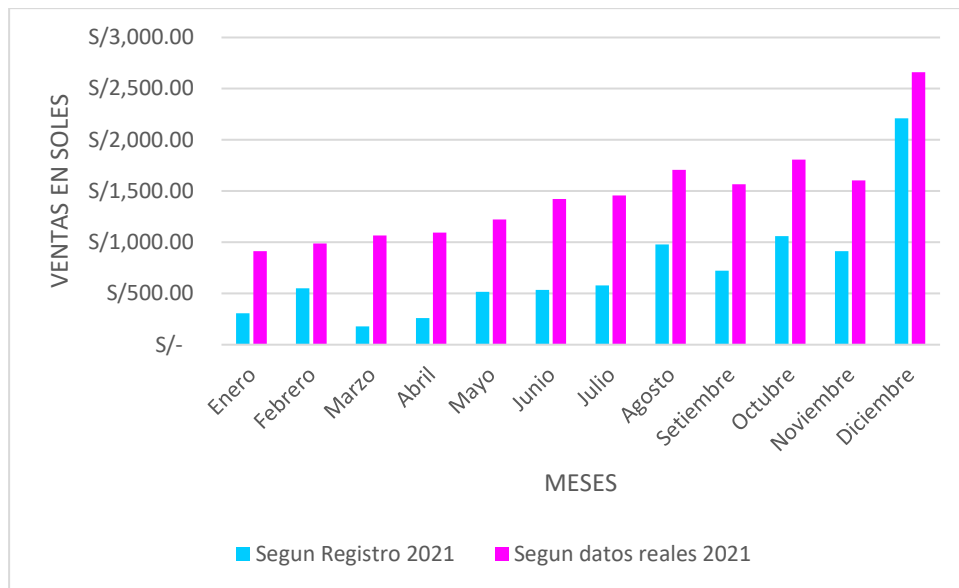


Figura 11. Comparación de ventas en accesorios y repuestos - 2021

FUENTE: Registro de ventas la empresa Ovalo Perú SAC

En la figura 11, nos muestra una comparación grafica de las ventas en accesorios y repuestos según registro de ventas y según datos reales en el año 2021, donde de igual manera hay una diferencia en los ingresos de todos los meses del periodo, cabe precisar que en este periodo hay una diferencia relativamente mayor a la del año anterior, pero sin embargo se observa que en cada periodo siempre hay diferencias en los ingresos al finalizar cada periodo.

Tabla 12.

Ingresos por servicios de reparaciones y formateos 2020 y 2021

Meses	SEGÚN REGISTRO		SEGÚN DATOS REALES			
	2020	2021	2020		2021	
Enero	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 1,190.00
Febrero	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 500.00	S/ -	S/ 789.00
Marzo	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 789.00	S/ -	S/ 1,119.00
Abril	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 1,023.00	S/ -	S/ 945.00
Mayo	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 1,567.00	S/ -	S/ 756.00
Junio	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 980.00	S/ -	S/ 1,045.00
Julio	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 1,245.00	S/ -	S/ 896.00
Agosto	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 875.00	S/ -	S/ 793.00
Setiembre	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 1,267.00	S/ -	S/ 1,256.00
Octubre	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 1,118.00	S/ -	S/ 1,407.00
Noviembre	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 1,375.00	S/ -	S/ 1,489.00
Diciembre	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 1,234.00	S/ -	S/ 972.00
TOTAL	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 11,973.00	S/ -	S/ 12,657.00

FUENTE: Elaboración Propia

En la tabla 12, nos muestra los ingresos por servicios de reparaciones y formateos realizadas por la empresa Ovalo Perú SAC en soles, cabe señalar que esta tabla tiene los montos totales mensuales tanto según registro y según datos reales de los ingresos durante los periodos 2020 y 2021. Según los registros de la empresa de ambos años 2020 y 2021 no existe ningún monto, estas están registrados en 0 todos los meses, sin embargo, según los datos reales de los ingresos en reparaciones y formateos en ambos periodos si han tenido ingresos, como se puede visualizar en el periodo 2020 por un monto total de S/. 11,973.00 y en el periodo 2021 por un monto total de 12,657.00. En conclusión, se puede observar que se tiene variaciones en gran dimensión en el total de los ingresos de ambos periodos.

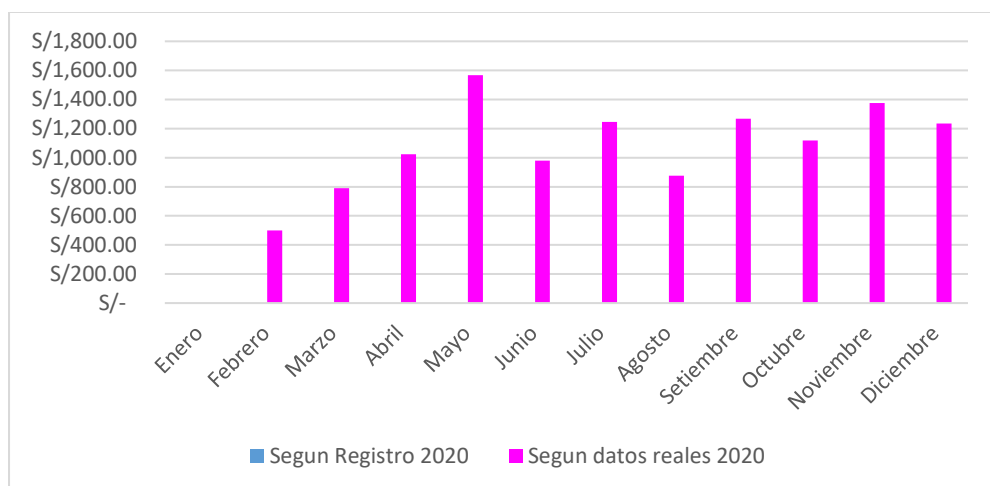


Figura 12. Comparación de ingresos por servicio de reparación y formateos - 2020

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la figura 12, nos muestra una comparación grafica de ingresos según registro de ventas y según datos reales en el año 2020, donde resulta muy evidente la diferencia en los ingresos por servicio de reparación y formateos en todos los meses del periodo 2020, la misma que es al 100% de diferencia, debido a que

según registro no se tiene ninguna información, estas solo se encuentran registradas en un cuaderno a manera empírica.

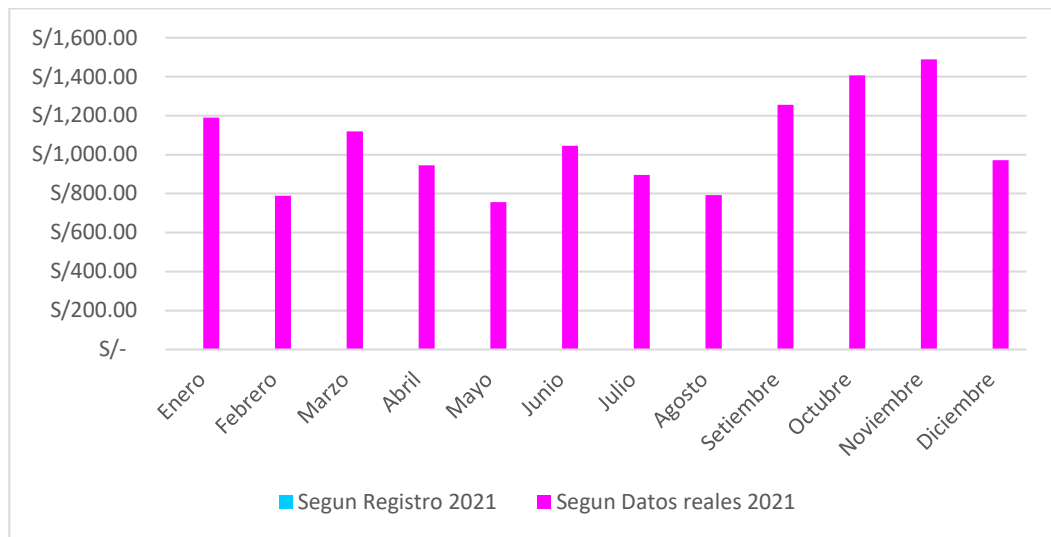


Figura 13. Comparación de ingresos por servicio de reparación y formateos - 2021
FUENTE: *Elaboración Propia*

En la figura 13 de la misma manera que del periodo anterior, nos muestra una comparación grafica de ingresos según registro de ventas y según datos reales en el año 2021, donde la diferencia en los ingresos por servicio de reparación y formateos es en todos los meses del periodo 2021, la misma que es al 100% una diferencia abismal.

Tabla 13.
Detalle total de ingresos periodo 2020

Producto	Ingreso		
	Según Su registro	Según Datos reales	Diferencia en la Utilidad
Laptops	S/ 873,900.00	S/ 1,270,980.00	-S/ 397,080.00
PC	S/ 207,500.00	S/ 257,990.00	-S/ 50,490.00
Impresoras	S/ 91,800.00	S/ 152,980.00	-S/ 61,180.00
Accesorios informáticos y repuestos	S/ 6,298.00	S/ 14,733.00	-S/ 8,435.00
Formateos y reparos	S/ -	S/ 11,973.00	-S/ 11,973.00
TOTAL	S/ 1,179,498.00	S/ 1,708,656.00	-S/ 529,158.00

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la tabla 13, nos muestra el total de los ingresos de la empresa Ovalo Perú SAC en soles, cabe señalar que esta tabla tiene los montos totales por producto tanto según registro y según datos reales durante el periodo 2020. Según los registros de la empresa en el 2020 tenemos un monto total de ingresos de S/ 1,179,498.00, mientras que según los datos reales de la empresa tenemos un monto total de S/ 1,708,656.00 existiendo una diferencia en el periodo 2020. En conclusión, podemos afirmar que en la empresa no hay un buen control, debido a la existencia de una diferencia abismal en el total de sus ingresos en el periodo 2020, una variación de 529,158.00 al final del periodo.

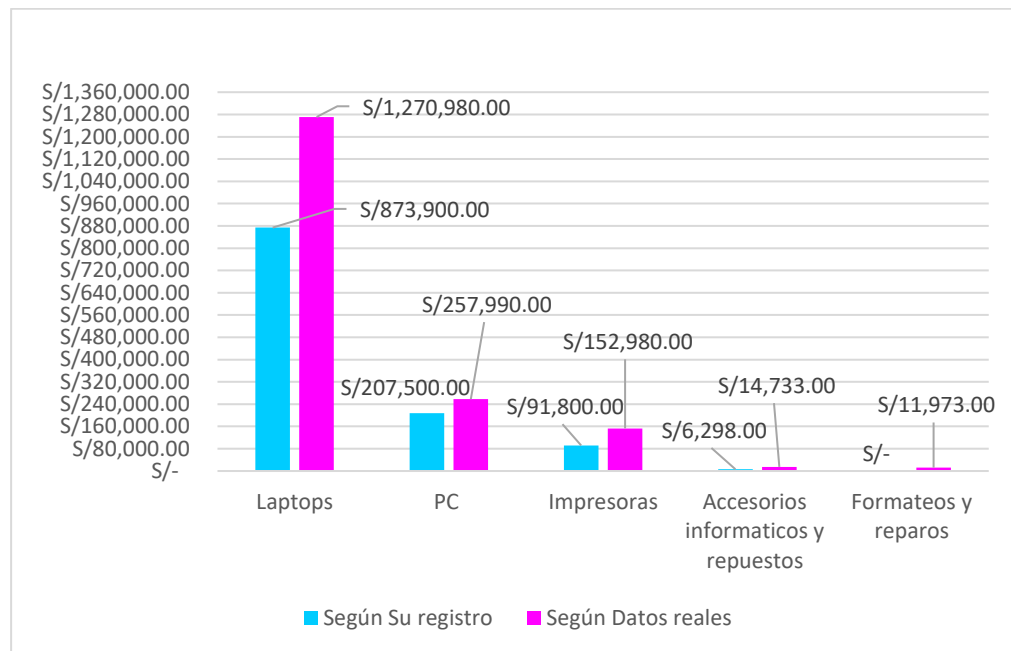


Figura 14. Comparación de total de ingresos 2020

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la figura 14, nos muestra una comparación grafica del total de ingresos por producto este según registro de ventas y según datos reales en el año 2020, donde se observa la diferencia en cada producto o servicio ofimático, se puede observar una diferencia significativa en los servicios de formateos y reparos



debido a que según sus registros están no existentes están en 0.00 y por ende no se llevó un buen control de todos los ingresos de la empresa.

Tabla 14.
Detalle total de ingresos periodo 2021

Producto	Ingreso		Según Datos reales	Diferencia en la Utilidad
	Según Su registro			
Laptops	S/ 1,053,900.00	S/ 1,370,980.00	-S/ 317,080.00	
PC	S/ 301,078.00	S/ 308,247.00	-S/ 7,169.00	
Impresoras	S/ 93,426.00	S/ 142,980.00	-S/ 49,554.00	
Accesorios informáticos y repuestos	S/ 8,815.00	S/ 17,513.00	-S/ 8,698.00	
Formateos y reparos	S/ -	S/ 12,657.00	-S/ 12,657.00	
TOTAL	S/ 1,457,219.00	S/ 1,852,377.00	-S/ 395,158.00	

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la tabla 14, nos muestra el total de los ingresos de la empresa Ovalo Perú SAC en soles, cabe señalar que esta tabla tiene los montos totales por producto tanto según registro y según datos reales durante el periodo 2021. Según los registros de la empresa en el 2021 tenemos un monto total de ingresos de S/ 1,457,219.00, mientras que según los datos reales de la empresa tenemos un monto total de S/ 1,852,377.00 existiendo una diferencia en el periodo 2021. Asimismo, al igual que el periodo anterior podemos afirmar que en la empresa no hay un buen control, debido a la existencia de una diferencia abismal en el total de sus ingresos en el periodo 2021, una variación de 395,158.00 al final del periodo.

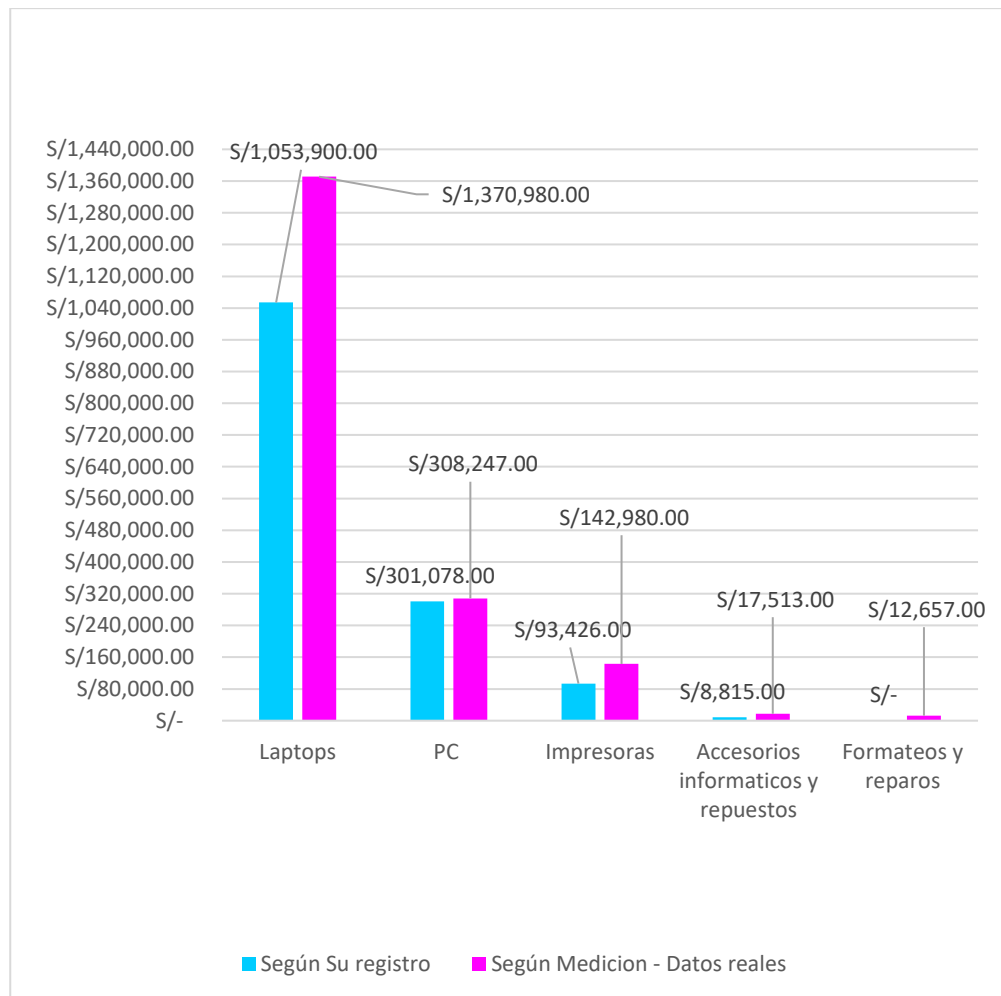


Figura 15. Comparación de total de ingresos 2021

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la figura 15, nos muestra una comparación grafica del total de ingresos por producto este según registro de ventas y según datos reales en el año 2021, donde se observa la diferencia en cada producto o servicio ofimático, se puede observar una diferencia significativa en los servicios de formateos y reparos debido a que según sus registros están no existentes están en 0.00 y por ende no se llevó un buen control de todos los ingresos de la empresa.



4.1.2 Análisis del Objetivo Específico N° 2

Descripción de la incidencia del sistema del control de gastos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 – 2021

Tabla 15.
Conciliación bancaria de la empresa Ovalo Perú S.A.C.

Auxiliar de Banco						
Nombre de la empresa: Ovalo Perú S.A.C.						
Fecha de auxiliar:						
Fecha	Descripción	Comprobantes	Concepto / Descripción / Observaciones	Movimientos		Saldo
				Ingresos	Salidas	
	Saldo Inicial					S/1,500.00
4/11/2021	De promotora Distribuciones	E001- 252	Venta de computadora	S/2,271.85		S/3,771.85
4/11/2021	Asociacion Educativa Kalbermater	E001- 253	Venta de impresoras	S/2,934.15		S/6,706.00
4/11/2021	Asociacion Educativa Edilsa	E001- 254	Venta de impresoras	S/4,883.00		S/11,589.00
4/11/2021	Retiro de ventanilla		Compra de Repuestos		S/4,800.00	S/6,789.00
4/11/2021	ITF		Banco de Crédito del Perú		S/0.60	S/6,788.40
8/11/2021	Retiro de ventanilla	FQQ1-3478	Informatic S.A.C.		S/5,000.00	S/1,788.40
14/11/2021	ITF		Banco de Crédito del Perú		S/0.25	S/1,788.15
14/11/2021	Ingreso en efectivo	EB01-344	Fabustino Nina Torres	S/1,500.00		S/3,288.15
14/11/2021	Deposito a cuenta	EB01-345	José Martin Zaras	S/2,390.40		S/5,678.55
14/11/2021	Deposito a cuenta	EB01-346	Marina Quispe Mamani	S/2,500.00		S/8,178.55
14/11/2021	Comisión Otra Local		Banco de Crédito del Perú		S/7.50	S/8,171.05
15/11/2021	ITF		Banco de Crédito del Perú		S/0.25	S/8,170.80
15/11/2021	Retiro de ventanilla		Retiro por Gerente para Caja Chica		S/3,000.00	S/5,170.80
15/11/2021	Retiro de ventanilla		Retiro por Gerente para Caja Chica		S/3,400.00	S/1,770.80
15/11/2021	Mantenimiento Tarjeta		Banco de Crédito del Perú		S/10.00	S/1,760.80
17/11/2021	ITF		Banco de Crédito del Perú		S/0.30	S/1,760.50
30/11/2021	Deuda Visa		Banco de Crédito del Perú		S/37.90	S/1,722.60
30/11/2021	Envío estado de cuenta		Banco de Crédito del Perú		S/3.50	S/1,719.10
30/11/2021	Intereses deudores		Banco de Crédito del Perú		S/0.13	S/1,718.97
30/11/2021	Comisión Mantenimiento		Banco de Crédito del Perú		S/35.00	S/1,683.97
	Saldo final			S/16,479.40	S/16,295.43	S/1,683.97

FUENTE: *Elaboración Propia*



En la tabla 15, nos muestra la conciliación bancaria del mes de noviembre 2021, conciliación entre los estados de cuenta del Banco de Crédito del Perú y el auxiliar de Banco de la empresa Ovalo Perú S.A.C. donde ambos tiene un saldo inicial de S/ 1500.00 y la similitud de los movimientos durante el mes, cabe resaltar que al finalizar el mes existen diferencias en los saldos finales, lo cual indica que no se está llevando un buen control en el auxiliar bancos de la contabilidad de la empresa.

Tabla 16.
Conciliación bancaria Saldos de la empresa Ovalo Perú S.A.C

Conciliación Bancaria		31/11/2021
Saldo Según cuenta auxiliar al 01, noviembre de 2021		1500.00
(+): Depósitos		16479.4
		17979.4
(-): Pagos		16295.43
Balance dinero en Cuenta		1683.97
Saldo según Extrato bancario, 01, noviembre 2021		S/ 1,500.00
(+): Transferencias Recibidas	S/ 17,245.43	
Intereses Ganados	S/ -	S/ 17,245.43
		S/ 17,245.43
(-): Cheques emitidos	S/ -	
Servicios cargados	S/ 16,479.40	
Error en Cheque	S/ -	S/ 16,479.40
Balance Depositante		-S/ 733.97
Diferencia		S/ 950.00

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la tabla 16, nos muestra la conciliación bancaria de manera mas especifica en los saldos finales del mes, podemos observar que hay una variación de S/ 200 soles, diferencia que no se registró en el auxiliar de bancos de la empresa, porque según sus estados de cuenta del Banco figura un retiro de S/ 200 sin embargo en el auxiliar de bancos no encontramos ese registro.

Tabla 17.
Compras de la empresa periodos 2020 – 2021

Meses	Según	Según	Según datos	Según datos	VARIACION	
	Registro 2020	Registro 2021	reales 2020	reales 2020	2020	2021
Enero	S/ 5,841.00	S/ 110,091.00	S/ 8,841.00	S/ 118,091.00	S/ 3,000.00	S/ 8,000.00
Febrero	S/ 23,943.00	S/ 122,531.00	S/ 29,943.00	S/ 129,531.00	S/ 6,000.00	S/ 7,000.00
Marzo	S/ 26,503.00	S/ 248,965.00	S/ 29,503.00	S/ 258,965.00	S/ 3,000.00	S/ 10,000.00
Abril	S/ -	S/ 103,244.00	S/ 10,800.00	S/ 113,244.00	S/ 10,800.00	S/ 10,000.00
Mayo	S/ -	S/ 62,931.00	S/ 10,546.00	S/ 69,931.00	S/ 10,546.00	S/ 7,000.00
Junio	S/ 130,430.00	S/ 80,791.00	S/ 151,430.00	S/ 88,791.00	S/ 21,000.00	S/ 8,000.00
Julio	S/ 126,231.00	S/ 85,763.00	S/ 136,231.00	S/ 89,263.00	S/ 10,000.00	S/ 3,500.00
Agosto	S/ 72,996.00	S/ 94,572.00	S/ 94,996.00	S/ 98,572.00	S/ 22,000.00	S/ 4,000.00
Setiembre	S/ 287,465.00	S/ 104,724.00	S/ 295,895.00	S/ 125,724.00	S/ 8,430.00	S/ 21,000.00
Octubre	S/ 240,277.00	S/ 138,471.00	S/ 248,077.00	S/ 158,971.00	S/ 7,800.00	S/ 20,500.00
Noviembre	S/ 102,931.00	S/ 95,723.00	S/ 113,781.00	S/ 98,793.00	S/ 10,850.00	S/ 3,070.00
Diciembre	S/ 155,856.00	S/ 198,451.00	S/ 161,996.00	S/ 218,451.00	S/ 6,140.00	S/ 20,000.00
Total	S/ 1,172,473.00	S/ 1,446,257.00	S/1,292,039.00	S/1,568,327.00	S/ 119,566.00	S/ 122,070.00

FUENTE: *Comprobantes de pago de la empresa Ovalo Perú SAC*

En la tabla 17, nos muestra las compras realizadas por la empresa Ovalo Perú SAC en soles, cabe señalar que esta tabla tiene los montos totales mensuales tanto según registro y según datos reales de compras de equipos informáticos (laptops, computadoras e impresoras), durante los periodos 2020 y 2021. Según registro en el año 2020 se compró por el monto total de S/ 1,172,473.00 sin embargo según los datos reales de compras por un monto total de S/1,292,039.00, habiendo una diferencia de S/ 119,566.00. Asimismo, durante el periodo 2021 según registro de compras se compró por el monto total de S/ 1,446,257.00 pero según datos reales se tuvo compras por el monto de S/1,568,327.00 habiendo una clara diferencia de S/ 122,070.00. En conclusión, se puede observar que se tiene variaciones en gran dimensión en el total de compras de ambos periodos, asimismo se puede visualizar por meses, la diferencia existente en las compras,

observando claramente la falta de control en las compras de la empresa ovalo Perú SAC ya que se tiene diferencias en gran magnitud anualmente.

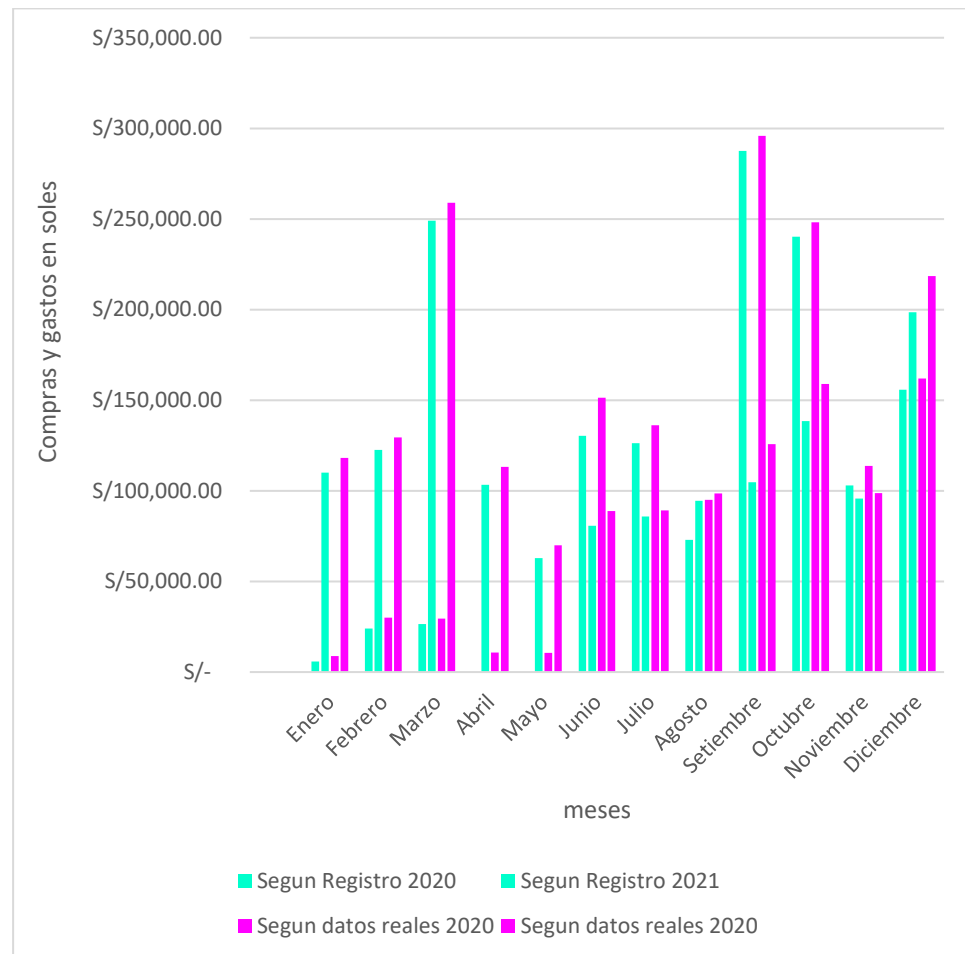


Figura 16. Comparación de compras en Soles periodos 2020 y 2021

FUENTE: Comprobantes de pago de la empresa Ovalo Perú SAC

En la figura 16, nos muestra una comparación de las compras según registro y según datos reales de los años 2020 y 2021, donde resulta muy claro una variación en todo lo que es compras en ambos periodos observando que abril y mayo del 2020 no se tuvo ningún registro, pero sin embargo en ese mes si se tuvo movimientos, como lo muestra el grafico.

Tabla 18.
Compras en laptops de la empresa Ovalo Perú SAC - 2020

Meses	LAPTOPS (UNIDADES) SEGÚN REGISTRO						TOTAL LAPTOPS (UNIDADES)
	HP	Lenovo	Toshiba	Asus	Dell	Acer	
Enero	3	1	0	0	0	0	4
Febrero	8	4	2	1	0	2	17
Marzo	10	4	3	2	2	3	24
Abril	10	1	0	0	1	1	13
Mayo	5	1	1	1	0	0	8
Junio	15	7	6	3	4	3	38
Julio	13	12	7	7	7	4	50
Agosto	10	10	4	5	4	10	43
Setiembre	24	15	10	12	9	12	82
Octubre	18	12	5	1	1	3	40
Noviembre	11	13	6	8	2	2	42
Diciembre	5	7	4	2	5	0	23
Total	132	87	48	42	35	40	384

FUENTE: *Comprobantes de pago de la empresa Ovalo Perú SAC*

En la tabla 18, nos muestra la cantidad de laptops de las compras realizadas por la empresa Ovalo Perú SAC durante el periodo 2020. Podemos observar que la marca de más demanda es HP, con la compra de 132 unidades de laptops en el periodo 2020 y esta debido a la duración y calidad que se ha ganado esta marca ya que tiene una gran oferta en el mercado; de igual manera, pasa con la marca Lenovo que tiene bastante demanda por la comodidad de los precios, con un total de 87 unidades durante el 2020 porque se demandan a precios más bajos, mientras que las demás marcas tienen un poco menos de demanda muchas veces por el precio del producto.

Tabla 19.
Compras en laptops de la empresa Ovalo Perú SAC - 2021

Meses	LAPTOPS (UNIDADES) SEGÚN REGISTRO						TOTAL, LAPTOPS (UNIDADES)
	HP	Lenovo	Toshiba	Asus	Dell	Acer	
Enero	14	13	5	5	4	3	44
Febrero	12	9	5	5	3	2	36
Marzo	10	8	4	5	3	2	32
Abril	14	9	10	5	3	2	43
Mayo	10	8	8	8	3	3	40
Junio	10	8	2	2	1	3	26
Julio	8	7	3	1	2	1	22
Agosto	8	4	2	2	3	2	21
Setiembre	8	5	1	1	1	1	17
Octubre	25	16	16	9	9	9	84
Noviembre	5	1	2	1	1	1	11
Diciembre	8	8	4	2	1	1	24
Total	132	96	62	46	34	30	400

FUENTE: *Comprobantes de pago de la empresa Ovalo Perú SAC*

En la tabla 19, nos muestra la cantidad de laptops de las compras realizadas por la empresa Ovalo Perú SAC durante el periodo 2021. Podemos observar que la marca de más demanda es HP, con la compra de 132 unidades de laptops en el periodo 2021 misma que coincide con el periodo anterior ya que esta marca tiene una gran oferta en el mercado; de igual manera, la marca Lenovo que tiene bastante demanda por la comodidad de los precios, con un total de 96 unidades durante el 2021 porque se demandan a precios más bajos, mientras que las demás marcas tienen un poco menos de demanda muchas veces por el precio del producto.

Tabla 20.
Compras en Computadoras periodo 2020

Meses	PC COMPUTADORAS (UNIDADES)						TOTAL PC (UNIDADES)
	HP	Lenovo	Toshiba	Asus	Dell	Acer	
Enero	1	1	0	1	0	0	3
Febrero	1	1	0	1	2	0	5
Marzo	1	1	1	1	1	0	5
Abril	1	1	1	1	0	0	4
Mayo	2	0	0	2	0	1	5
Junio	1	1	0	1	2	0	5
Julio	0	2	1	1	1	1	6
Agosto	0	0	0	0	2	1	3
Setiembre	1	1	1	0	3	0	6
Octubre	2	0	2	1	0	1	6
Noviembre	1	1	1	0	0	0	3
Diciembre	3	3	0	1	0	0	7
Total	14	12	7	10	11	4	58

FUENTE: *Comprobantes de pago de la empresa Ovalo Perú SAC*

En la tabla 20, nos muestra la cantidad de computadoras, de las compras realizadas por la empresa Ovalo Perú SAC durante el periodo 2020. Podemos observar que las marcas de más demanda son HP con 14 unidades, Asus con 10 unidades, Dell con 11 unidades y Lenovo con 12 unidades, en el periodo 2020 y estas debido a la duración y calidad que se ha ganado cada marca ya que tienen

gran oferta en el mercado, mientras que las demás marcas tienen un poco menos de demanda muchas veces por el precio del producto.

Tabla 21.
Compras en Computadoras periodo 2021

Meses	PC COMPUTADORAS (UNIDADES)						TOTAL PC (UNIDADES)
	HP	Lenovo	Toshiba	Asus	Dell	Acer	
Enero	1	1	1	2	1	0	6
Febrero	0	0	1	1	0	0	2
Marzo	0	1	0	1	0	1	3
Abril	1	2	0	3	0	0	6
Mayo	2	1	0	1	0	0	4
Junio	1	0	3	1	0	0	5
Julio	0	0	2	1	0	1	4
Agosto	1	0	2	0	0	2	5
Setiembre	1	0	0	3	0	2	6
Octubre	1	0	2	0	1	1	5
Noviembre	0	1	1	3	1	1	7
Diciembre	4	0	1	0	1	2	8
Total	12	6	13	16	4	10	61

FUENTE: *Comprobantes de pago de la empresa Ovalo Perú SAC*

En la tabla 21, nos muestra la cantidad de computadoras, de las compras realizadas por la empresa Ovalo Perú SAC durante el periodo 2021. Podemos observar que las marcas de más demanda son HP con 12 unidades, Toshiba con 13 unidades Asus con 16 unidades y Acer con 10 unidades, en el periodo 2021 y estas debido a la recomendación del cliente que ha ganado cada marca ya que tienen gran oferta en el mercado, mientras que las demás marcas tienen un poco menos de demanda muchas veces por el precio del producto o por la calidad.

Tabla 22.
Compras en Impresoras periodo 2020

Meses	Impresoras (unidades)			TOTAL (unidades)
	Epson	Lenovo	Toshiba	
Enero	1	1	1	3
Febrero	2	1	1	4
Marzo	0	0	1	1
Abril	1	1	0	2
Mayo	1	1	1	3
Junio	1	1	2	4
Julio	1	2	1	4
Agosto	2	1	0	3
Setiembre	4	1	1	6
Octubre	3	2	1	6
Noviembre	5	2	1	8
Diciembre	4	2	1	7
Total	25	15	11	51

FUENTE: Comprobantes de pago de la empresa Ovalo Perú SAC

En la tabla 22, nos muestra la cantidad de impresoras, de las compras realizadas por la empresa Ovalo Perú SAC durante el periodo 2020. Podemos observar que la empresa oferta 3 marcas de las cuales son Epson con 25 unidades, Lenovo con 15 unidades y Toshiba con 11 unidades en el periodo 2020. Asimismo, podemos decir que la marca que tiene más demanda es Epson esta debido a la recomendación y oferta en el mercado, misma que ha ganado prestigio en el mercado, mientras que las demás marcas tienden a ser menor en la demanda, muchas veces por el precio del producto o por el funcionamiento.

Tabla 23.
Compras en Impresoras de la empresa Periodo 2021

Meses	Impresoras (Unidades)			TOTAL (Unidades)
	Epson	Lenovo	Toshiba	
Enero	2	2	1	5
Febrero	2	2	1	5
Marzo	2	2	1	5
Abril	2	1	2	5
Mayo	2	2	1	5
Junio	2	2	3	7
Julio	3	2	1	6
Agosto	2	1	1	4
Setiembre	1	1	1	3
Octubre	3	2	0	5
Noviembre	4	2	0	6
Diciembre	4	2	1	7
Total	29	21	13	63

FUENTE: Comprobantes de pago de la empresa Ovalo Perú SAC

En la tabla 23, nos muestra la cantidad de impresoras, de las compras realizadas por la empresa Ovalo Perú SAC durante el periodo 2021. Podemos observar que la empresa al igual que el periodo anterior oferta 3 marcas de las cuales son Epson con 29 unidades, Lenovo con 21 unidades y Toshiba con 13 unidades en el periodo 2021. Asimismo, de la misma manera que el periodo anterior podemos decir que la marca que tiene más demanda es Epson esta debido a la recomendación y oferta en el mercado, misma que ha ganado prestigio en el mercado, mientras que las demás marcas tienden a ser menor en la demanda, muchas veces por el precio del producto o por el funcionamiento.

Tabla 24.

Compras en Accesorios y repuestos periodos 2020 - 2021

Meses	Según Registro		Según datos reales		VARIACION	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Enero	S/ 500.00	S/ 388.00	S/ 715.00	S/ 812.00	S/ 215.00	S/ 424.00
Febrero	S/ 600.00	S/ 650.00	S/ 756.00	S/ 889.00	S/ 156.00	S/ 239.00
Marzo	S/ -	S/ 680.00	S/ 634.00	S/ 1,168.00	S/ 634.00	S/ 488.00
Abril	S/ -	S/ 859.00	S/ 519.00	S/ 1,296.00	S/ 519.00	S/ 437.00
Mayo	S/ 558.00	S/ 616.00	S/ 2,167.00	S/ 1,323.00	S/ 1,609.00	S/ 707.00
Junio	S/ 667.00	S/ 796.00	S/ 1,695.00	S/ 1,324.00	S/ 1,028.00	S/ 528.00
Julio	S/ 755.00	S/ 600.00	S/ 1,745.00	S/ 1,256.00	S/ 990.00	S/ 656.00
Agosto	S/ 1,100.00	S/ 1,078.00	S/ 1,668.00	S/ 1,408.00	S/ 568.00	S/ 330.00
Setiembre	S/ 859.00	S/ 1,223.00	S/ 1,556.00	S/ 1,667.00	S/ 697.00	S/ 444.00
Octubre	S/ 1,132.00	S/ 1,010.00	S/ 1,494.00	S/ 1,907.00	S/ 362.00	S/ 897.00
Noviembre	S/ 1,056.00	S/ 914.00	S/ 1,467.00	S/ 1,503.00	S/ 411.00	S/ 589.00
Diciembre	S/ 956.00	S/ 2,111.00	S/ 1,395.00	S/ 2,760.00	S/ 439.00	S/ 649.00
TOTAL	S/ 8,183.00	S/ 10,925.00	S/ 15,811.00	S/ 17,313.00	S/ 7,628.00	S/6,388.00

FUENTE: Elaboración propia

En la tabla 24, nos muestra las compras en la venta de Accesorios y repuestos realizadas por la empresa Ovalo Perú SAC en soles, cabe señalar que esta tabla tiene los montos totales mensuales tanto según registro y según datos reales de ventas de accesorios y repuestos (mouses, cable USB, Clave doble entrada, cable Wifi, baterías, USB y etc), durante los periodos 2020 y 2021. Según

registro en el año 2020 se compró por el monto total de S/ 8,183.00 sin embargo según los datos reales se compró por un monto total de S/ 15,811.00 habiendo una diferencia de S/. 7,628.00. Asimismo, durante el periodo 2021 según registro de compras se compró por el monto total de S/ 10,925.00 pero según datos reales se tuvo compras por el monto de S/ 17,313.00 habiendo una clara diferencia de S/ 6,388.00. En conclusión, se puede observar que se tiene variaciones en el total de compras de accesorios y repuestos en ambos periodos, asimismo se puede visualizar por meses, la diferencia existente en las compras, observando claramente la falta de control en la compra de accesorios y repuestos de la empresa ovalo Perú SAC ya que se tiene diferencias anualmente.

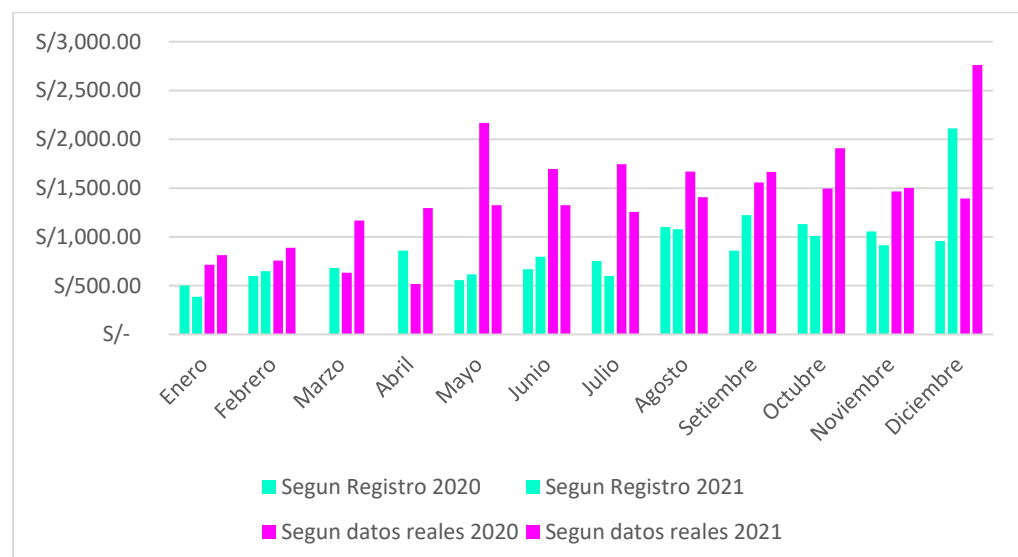


Figura 17. Comparación de Compras en Accesorios y repuestos 2020 - 2021

FUENTE: Elaboración propia

En la figura 17, nos muestra una comparación grafica de las compras según registro de compras y según datos reales en el año 2020 y 2021, donde resulta muy claro una variación en la venta de accesorios y repuestos en todos los meses del periodo 2020 y 2021, asimismo una diferencia significativa en los meses de abril, mayo, junio, agosto, setiembre y diciembre cabe precisar la existencia de la falta de control en este ítem debido a que hay diferencias en cada periodo.

Tabla 25.
Compras y gastos en soles periodos 2020 - 2021

Descripción	Según Su registro 2020	Según Datos reales 2020	Según Su registro 2021	Según Datos reales 2021	Variación 2020	Variación 2021
Laptops	S/ 783,900.00	S/ 783,900.00	S/ 953,900.00	S/ 953,900.00	S/ -	S/ -
PC	S/ 285,990.00	S/ 285,990.00	S/ 382,078.00	S/ 382,078.00	S/ -	S/ -
Impresoras	S/ 94,400.00	S/ 94,400.00	S/ 98,426.00	S/ 98,426.00	S/ -	S/ -
Accesorios informáticos	S/ 8,183.00	S/ 15,811.00	S/ 10,925.00	S/ 17,313.00	S/ 7,628.00	S/ 6,388.00
Gastos de personal	S/ 92,400.00	S/ 94,900.00	S/ 94,800.00	S/ 98,900.00	S/ 2,500.00	S/ 4,100.00
Gastos de suministros	S/ -	S/ 9,200.00	S/ -	S/ 9,200.00	S/ 9,200.00	S/ 9,200.00
Otros gastos	S/ -	S/ 8,500.00	S/ -	S/ 8,500.00	S/ 8,500.00	S/ 8,500.00
TOTAL	S/1,264,873.00	S/1,292,701.00	S/1,540,129.00	S/1,568,317.00	S/ 27,828.00	S/ 28,188.00

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 25, nos muestra la variación anual según registro de la empresa y según datos reales de los periodos 2020 y 2021, cabe indicar que la información se encuentra expresada en soles. Los ítems básicos de esta tabla son el registro de sus compras y/o gastos según datos reales a partir de los cuales es posible determinar la existencia teórica; entre ambos registros existe diferencias, lo que significa la ausencia del registro de algunos puntos clave en el giro de negocio, podemos apreciar que en su registros no consideran registrarlos a los accesorios o repuestos que utilizan para hacer servicios como son los formateos, reparos e instalaciones, por ende existe una diferencia entre su registro que es de S/ 27,828.00 soles en el periodo 2020 y S/ 28,188.00 soles en el periodo 2021 respectivamente, lo cual incide directamente con la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú SAC al finalizar ambos periodos. Las variaciones acumuladas del efectivo son amplias; esto puede deberse a una falta de control de gastos por todos los servicios que esta presta.

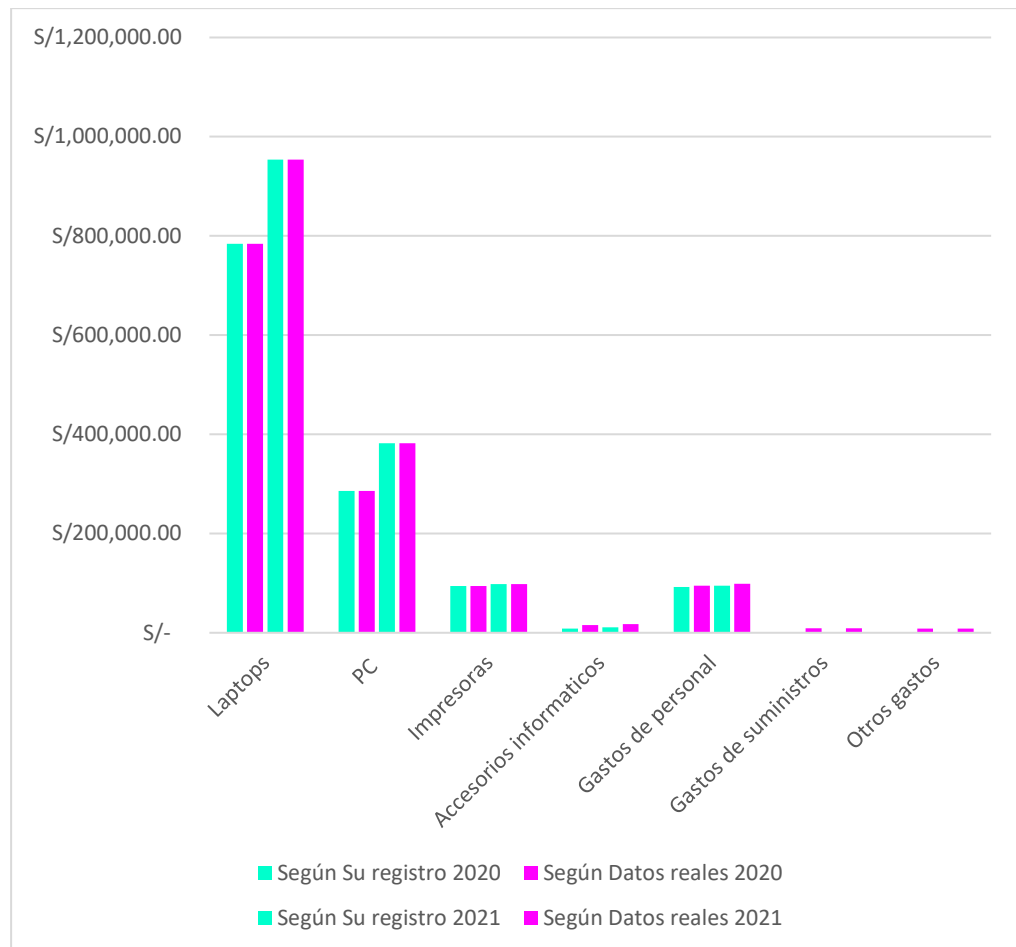


Figura 18. Comparación compras y gastos soles 2020 y 2021

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la figura 18, nos muestra una comparación grafica de las compras y gastos según registros y según datos reales en el año 2020 y 2021, donde resulta muy claro una variación en los gastos del personal de ambos periodos 2020 y 2021, asimismo una diferencia significativa en los gastos de suministros y otros gastos ya que según registros de la empresa no hay información, pero sin embargo podemos observar que si se tiene movimientos en los ítems ya indicados.

RESULTADOS DE ENCUESTA REALIZADA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA OVALO PERÚ SAC

1. ¿La empresa cuenta con un sistema o registro para el control de ingresos y gastos?

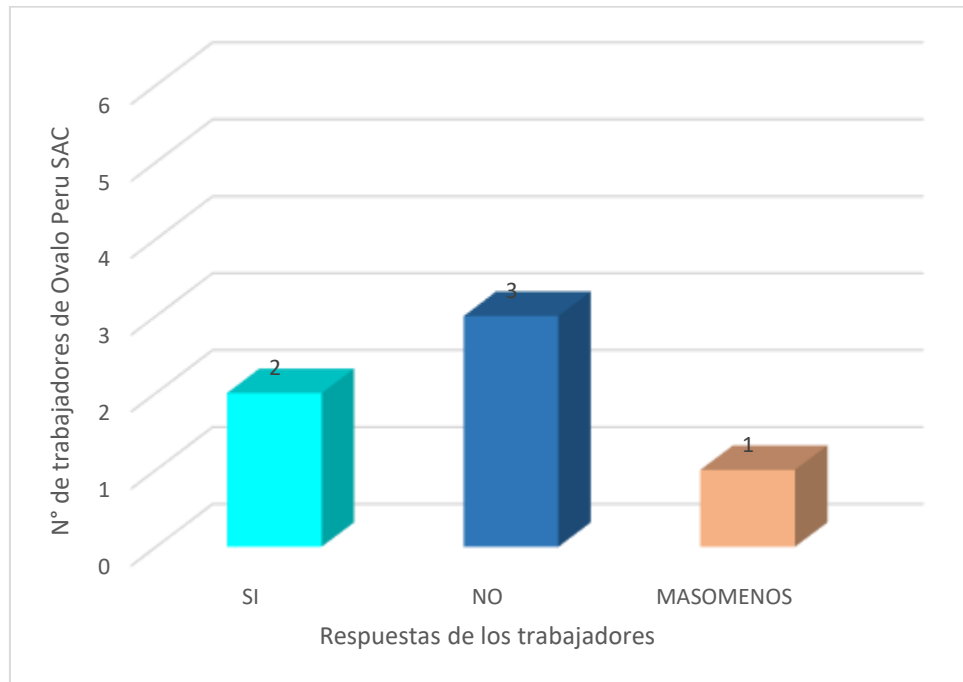


Figura 19. Representación gráfica preg.1 encuesta

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la figura 19, nos indica que del número total de encuestados que son 6 trabajadores de la empresa Ovalo Perú SAC, 2 de ellos indican que, si existe un registro de ingresos y gastos, los mismos indican que es en Excel, y 3 de ellos no conocen o no saben de este registro y 1 indica que Masomenos. En conclusión, la mayoría de los trabajadores no conocen sobre el registro de ingresos y gastos en la empresa Ovalo Perú SAC.

2. ¿Se registra todos los ingresos por ventas y otros servicios?

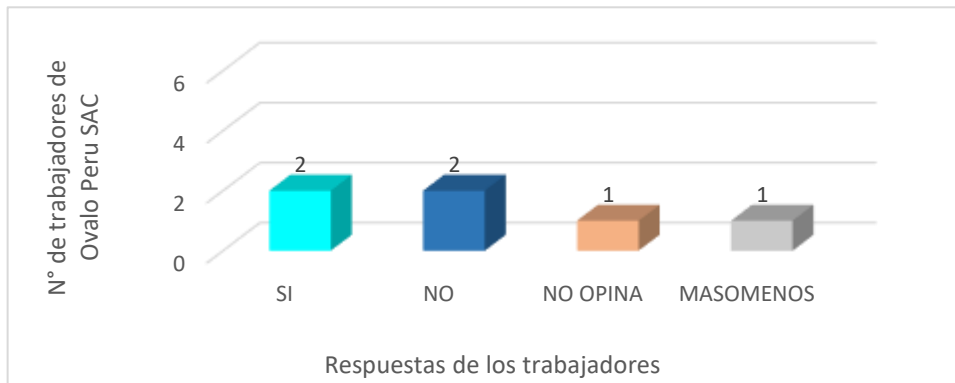


Figura 20. Representación gráfica preg.2 encuesta

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la figura 20, indica que del número total de encuestados que son 6 trabajadores de la empresa Ovalo Perú SAC, 2 de ellos indican sí existe un buen control, 2 trabajadores indican que no hay un buen control de ingresos y 1 no opinan y otro trabajador dice que es masomenos. En conclusión, indican que no hay buen control de ingresos ya que hay trabajadores que no opinan o desconoce del registro o sistema de control de ingresos de la empresa Ovalo Perú SAC.

3. ¿Se registran todos los gastos?

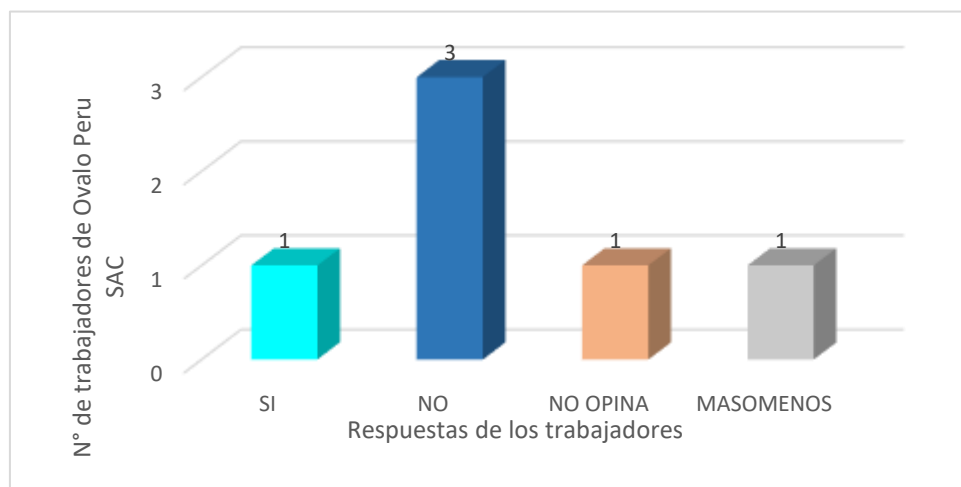


Figura 21. Representación gráfica preg.3 encuesta

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la figura 21, indica que, de 6 trabajadores, 3 trabajadores indican que no hay un buen control de gastos y 1 de ellos indica que, si es adecuado el control, y un trabajador no opina y el otro indica que es masomenos. En conclusión, la mayoría indica que no hay buen control de gastos debido al desconocimiento del registro o sistema de control de gastos de la empresa Ovalo Perú SAC.

4. ¿El personal encargado de caja (en efectivo) conoce sus funciones y responsabilidades?

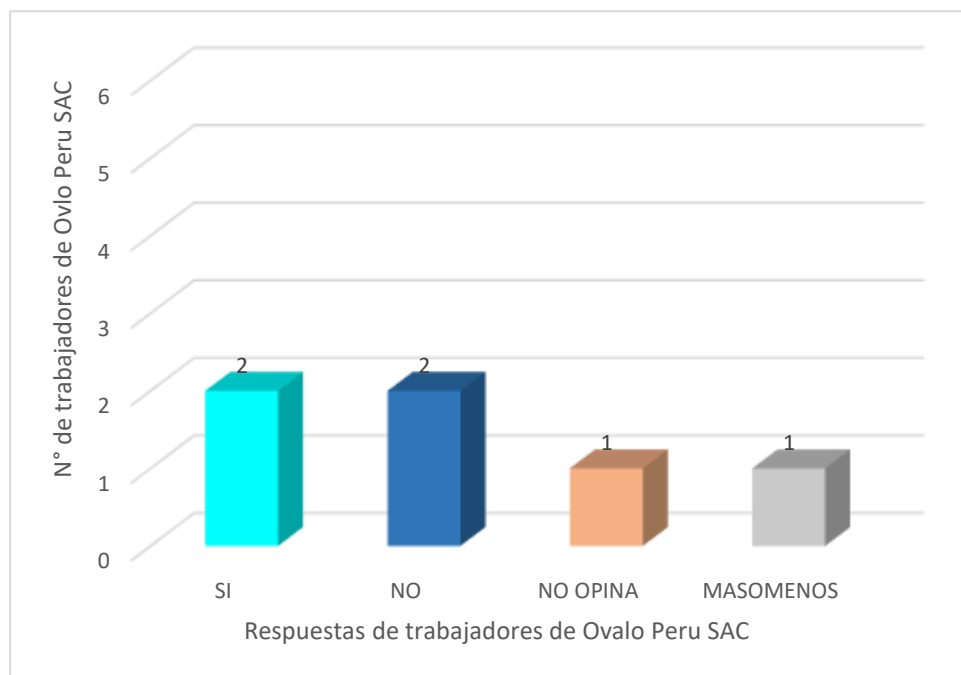


Figura 22. Representación gráfica preg.4 encuesta

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la figura 22 indica que del número total de encuestados que son 6 trabajadores de la empresa Ovalo Perú SAC, 2 de ellos si conocen las funciones de caja y dos trabajadores no conocen, 1 no opina e uno indica que masomenos por ende podemos decir los trabajadores están entre sí o no con respecto a sus funciones y responsabilidades en caja.

5. ¿El personal encargado es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus ingresos y gastos?

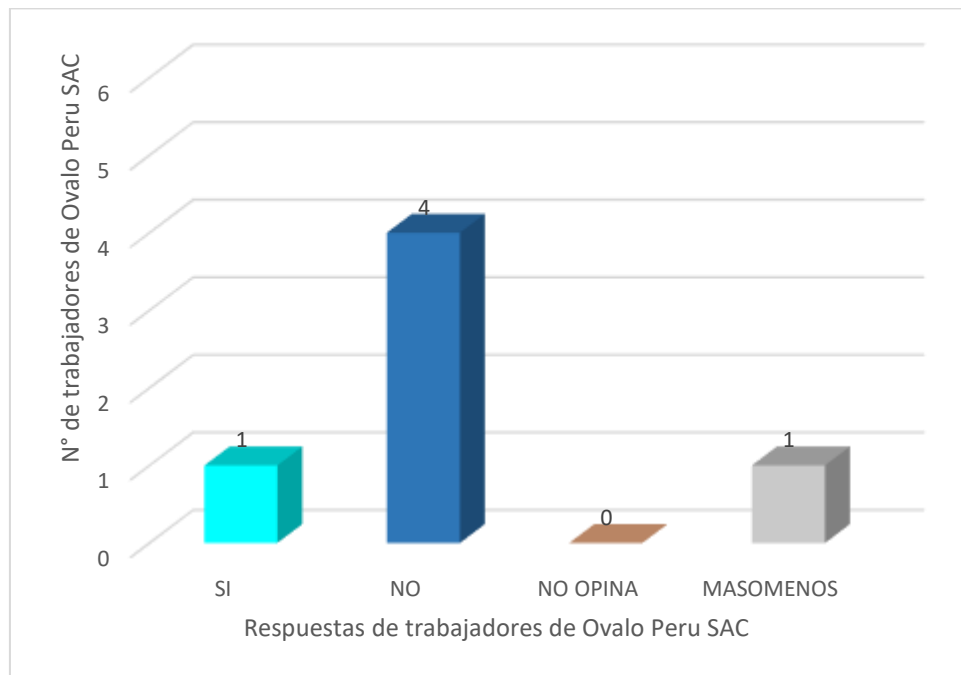


Figura 23. Representación gráfica preg.5 encuesta

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la figura 23 indica que, de 6 trabajadores, 4 de ellos no son capacitados periódicamente o constantemente acerca del control de ingresos y gastos, sin embargo, uno de ellos indica que, si es capacitado por su jefe porque es su amigo y personal de confianza, además uno de ellos indica que solo el jefe conoce y se capacita acerca del control de ingresos u gastos de la empresa. En conclusión, la mayoría de los trabajadores de la empresa indican que no reciben ningún tipo de capacitación u orientación para mejorar el control de ingresos y gastos, y solo un personal de confianza recibe un poco de orientación por el hecho mismo que es su amigo sin embargo que pasará cuando no se encuentren ni uno de los dos en el establecimiento, esa es una incógnita que también se les hizo a los trabajadores de la empresa Ovalo Perú SAC incógnita que no supieron cómo responderla.

6. ¿Ud. Cree que la falta de control incide en la ganancia a fin de mes?

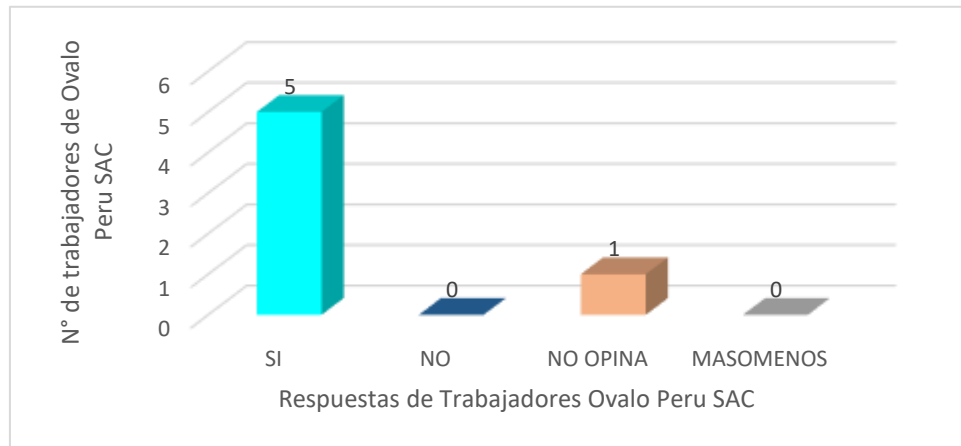


Figura 24. Representación gráfica preg.6 encuesta

FUENTE: Elaboración Propia

En la figura 24 indica que, de 6 trabajadores de la empresa, 5 de ellos indican que la falta de control si incide en la ganancia a fin de mes, y uno no opina, debido a que no conoce del tema. En conclusión, la mayoría de los trabajadores de la empresa Ovalo Perú SAC indican que el control es muy importante y un deficiente control incide negativamente en la rentabilidad a fin de mes.

7. ¿Cree usted que realizar un control de las ventas y gastos, mediante un reporte de cobranzas y obligaciones, ayuda a analizar la situación financiera de la empresa?

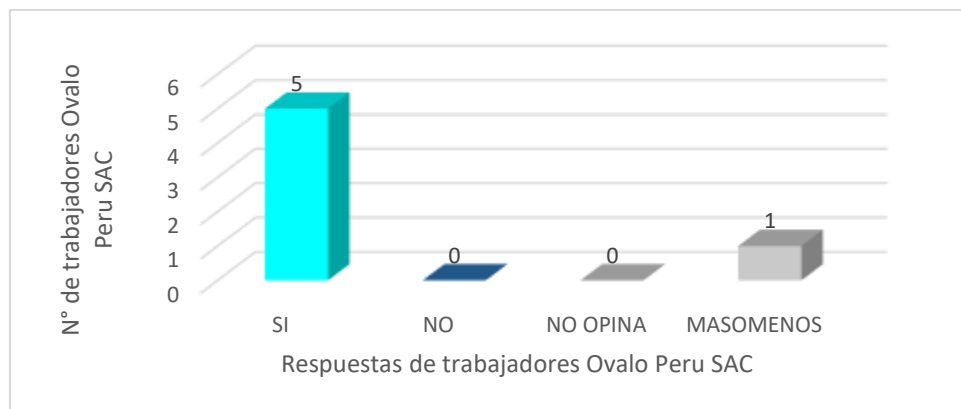


Figura 25. Representación gráfica preg.7 encuesta

FUENTE: Elaboración Propia

En la figura 25 indica que del número total de encuestados que son 6 trabajadores de la empresa Ovalo Perú SAC, 5 de ellos indican que si nos ayudaría un reporte de cobranzas sobre todo en el tema de control de los ingresos, pero asimismo que debido a que no conocen del tema de situación financiera, y no opinan mucho. En conclusión, la mayoría de los trabajadores de la empresa indican que, si nos ayudaría mucho un reporte de cobranzas, debido a que ellos tendrían un mejor control del cada día.

8. ¿Se generan reportes periódicos sobre los ingresos que se tienen en la empresa?

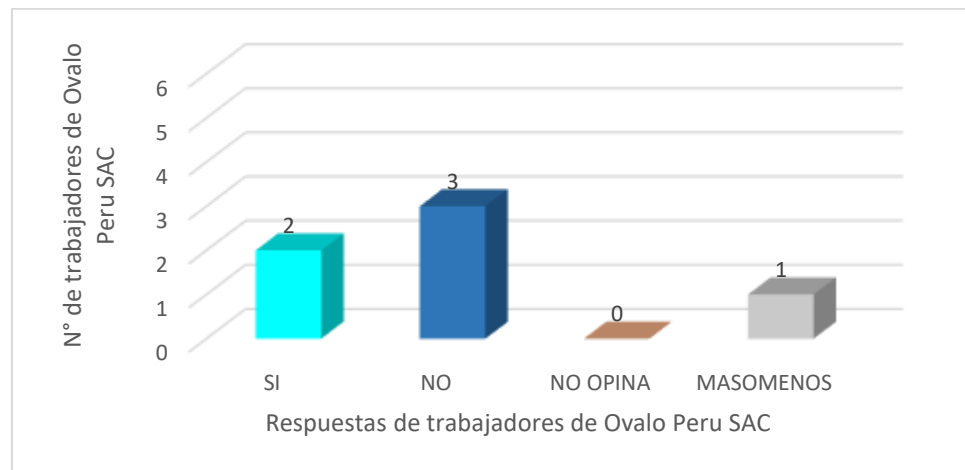


Figura 26. Representación gráfica preg.8 encuesta

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la figura 26, indica que del número total de encuestados que son 6 trabajadores de la empresa Ovalo Perú SAC, 3 de ellos indican que no se generan reportes periódicos sobre los ingresos y gastos, y 2 indican que sí, pero hacen referencia a un reporte diario y un trabajador indica no saber acerca de la parte administrativa. En conclusión, la mayoría de los trabajadores de la empresa indican que no se generan estos reportes periódicos por ende podemos decir que la empresa no sabe cuánto de rentabilidad y que nivel de control tiene la misma al finalizar cada mes o cada periodo.

9. ¿Cree Ud. que Aplicando una buena estrategia de control de ingresos y gastos va a mejorar la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú SAC?

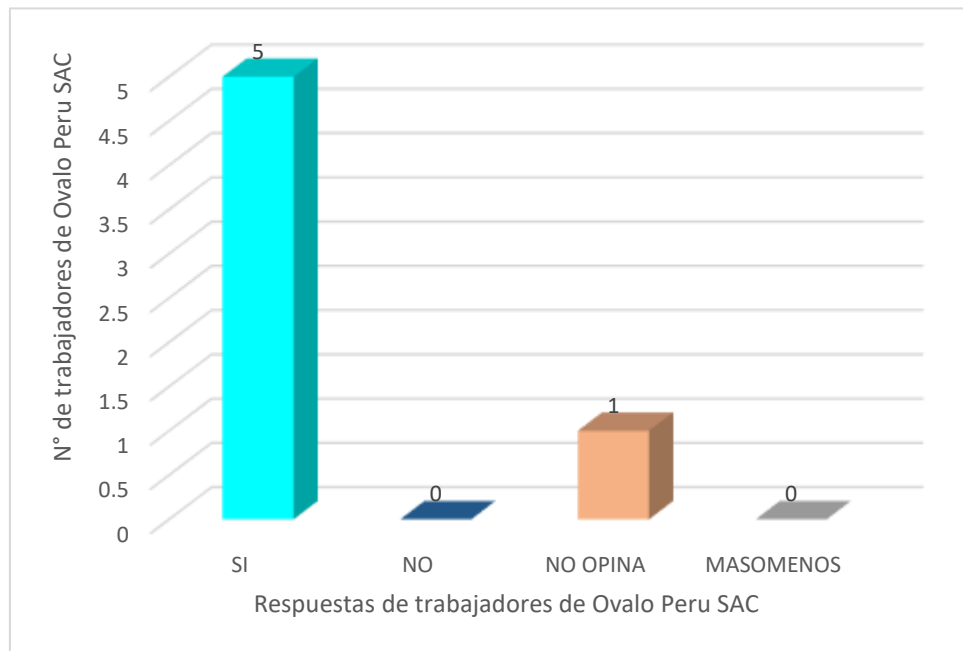


Figura 27. Representación gráfica preg.9 encuesta

FUENTE: Elaboración Propia

En la figura 27, indica que del número total de encuestados de la empresa Ovalo Perú SAC, 5 trabajadores piensan que una buena estrategia de control de ingresos y gastos va a mejorar la rentabilidad. Mientas que uno no opina. En conclusión, la mayoría indican que, al implementar una estrategia de control mejoraría la rentabilidad de la empresa asimismo el gerente tendría conocimiento de su rentabilidad exacta al finalizar el mes, este se evitaría de fraudes o fracasos.

10. ¿Cree usted que implementando y mejorando un sistema de control de ingresos y gastos mejorara la rentabilidad de le empresa Ovalo Perú S.A.C.?

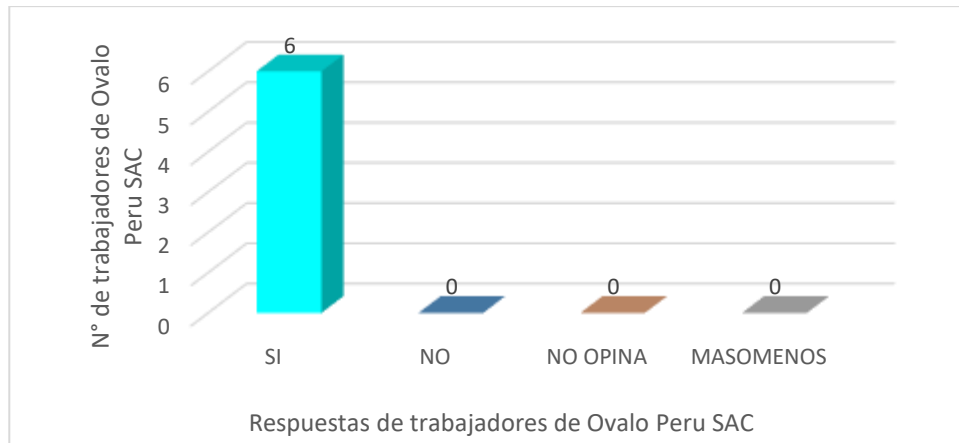


Figura 28. Representación gráfica preg. 10 encuesta

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la figura 28, indica que del número total de encuestados de la empresa Ovalo Perú SAC, los 6 trabajadores piensan que, al implementar un sistema de control de ingresos y gastos mejorará la rentabilidad de la empresa. Asimismo, el gerente podrá tener costos, precios e ingresos más exactos y en base a ello podrá tomar decisiones eficaces y proactivas para el éxito de la empresa.

A. ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS

• Rentabilidad Sobre Patrimonio (ROE)

Tabla 26.

Rentabilidad Sobre Patrimonio (ROE)

CONCEPTO	SEGÚN PDT 710		SEGÚN DATOS REALES	
	2021	2020	2021	2020
Utilidad Neta	70,244	44,622	99,895	81,522
Capital (O Patrimonio)	126,368	65,222	156,019	102,122
ROE %	56%	68%	64%	80%

FUENTE: *Elaboración propia*

Este índice refleja el rendimiento neto de la inversión del propietario y, como resultado, refleja el porcentaje de ganancia o pérdida por cada sol invertido en la entidad.

En la tabla 26, los resultados de la Rentabilidad sobre Patrimonio, en el periodo 2020, significa para la empresa Ovalo Perú S.A.C. que por cada S/. 1.00 que la empresa invierte se genera una utilidad del 68% y habiendo un decremento en el periodo 2021 a 56%, existiendo una variación de -12%, todo ello según PDT formulario 710, y según los datos reales esto varia, ya que como se muestra en el cuadro para el 2020 genera una utilidad de 80% y para el 2021 un 64%, de la misma manera está disminuyendo conforme al periodo anterior. Esto significa que la empresa tiene una tendencia negativa, ello debido a que el patrimonio si está generando utilidad, pero va disminuyendo en cada periodo.

- **Rentabilidad Sobre el Activo (ROA)**

Tabla 27.
Rentabilidad Sobre Activos (ROA)

Concepto	SEGÚN PDT 710		SEGÚN DATOS REALES	
	2021	2020	2021	2020
Utilidad Neta	70,244	44,622	99,895	81,522
Total Activo	224,783	283,356	254,434	320,256
ROA %	31%	16%	39%	25%

FUENTE: *Elaboración Propia*

En la tabla 27, se muestra la rentabilidad sobre activos, por cada S/. 1.00 invertido en la empresa Ovalo Perú S.A.C. en el periodo 2020, se ha generado una utilidad del 16% y en el periodo 2021, se ha generado una utilidad de 31%, esto según PDT 710, y según datos reales se generó una utilidad del 25% en el 2020 y un 39% en el 2021 existiendo un incremento con respecto al periodo anterior en ambas situaciones. Esto significa que la empresa Ovalo Perú S.A.C, tiene una tendencia de crecimiento, con lo cual muestra eficacia para obtener utilidades con sus activos disponibles y activos totales.

- **Margen de Utilidad Bruta**

Tabla 28.
Margen de Utilidad Bruta

CONCEPTO	SEGÚN PDT 710		SEGÚN DATOS REALES	
	2021	2020	2021	2020
Utilidad Bruta	91,350	53,177	125,702	94,177
Ventas Netas	1,234,459	999,574	1,569,811	1,448,014
Margen De Utilidad Bruta %	7%	5%	8%	7%

FUENTE: Elaboración propia

Este índice mide la relación entre la utilidad bruta y las ventas netas en un determinado período de tiempo, podemos determinar la eficiencia de la empresa Ovalo Perú S.A.C y también puede ser utilizado para determinar el precio del producto.

En la tabla 28, los resultados del Margen de Utilidad Bruta, para el periodo 2020, significa para la empresa Ovalo Perú S.A.C. que por cada S/. 1.00 que la empresa vende, S/. 0.05 corresponde a la Utilidad Bruta, en el periodo 2021, por cada S/. 1.00 que se vende S/.0.07 corresponde a la utilidad bruta, existiendo un incremento con respecto al periodo anterior del S/. 0.02 en el periodo 2020, esto según PDT formulario 710, y según los datos reales se puede apreciar que por cada S/. 1.00 que la empresa vende, S/. 0.07 y S/. 0.08 corresponde a la Utilidad Bruta, en el periodo 2021. Esto significa que el precio de venta está en el nivel correcto y es el factor determinante para sus ganancias.

- **Margen de Utilidad en Operaciones**

Tabla 29.*Margen de Utilidad en Operaciones*

CONCEPTO	SEGÚN PDT 710		SEGÚN DATOS REALES	
	2021	2020	2021	2020
Utilidad De Operación	81,381	49,580	115,733	90,580
Ventas Netas	1,234,459	999,574	1,569,811	1,448,014
Margen De Utilidad En Operaciones	7%	5%	7%	6%

FUENTE: *Estados financieros de la empresa Ovalo Perú SAC*

Este índice mide si la empresa Ovalo Perú S.A.C. está generando suficiente utilidad para cubrir sus costos de financiamiento.

En la tabla 29, los resultados del Margen de Utilidad en Operaciones, para el periodo 2020, significa para la empresa Ovalo Perú S.A.C. que por cada S/. 1.00 que en la empresa vende, S/. 0.07 corresponde a la utilidad en operaciones y en el periodo 2021, por cada S/. 1.00 que la empresa vende S/.0.05 corresponde a la utilidad en operaciones en el periodo 2020. Podemos afirmar que haciendo una comparación con el periodo anterior, el margen de utilidad en operaciones incrementó, por ende significa que los gastos operativos disminuyeron.

- **Rentabilidad sobre las Ventas o Margen sobre Ventas**

Tabla 30.*Rentabilidad sobre las Ventas o Margen sobre Ventas*

CONCEPTO	SEGÚN PDT 710		SEGÚN DATOS REALES	
	2021	2020	2021	2020
Resultado Del Ejercicio	70,244	44,622	99,895	81,522
Ventas Netas	1,234,459	999,574	1,569,811	1,448,014
Margen De Utilidad Bruta %	6%	4%	6%	6%

FUENTE: *Estados financieros de la empresa Ovalo Perú SAC*

Este índice mide la utilidad o pérdida obtenida por cada unidad monetaria con respecto a las ventas netas en un periodo efectuadas por la empresa Ovalo Perú S.A.C.



En la tabla 30, los resultados del margen sobre ventas, para el periodo 2020, significa para la empresa Ovalo Perú S.A.C. que por cada S/. 1.00 que la empresa vende, S/. 0.06 corresponde al margen sobre ventas y en el periodo 2021, por cada S/. 1.00 que la empresa Ovalo Perú S.A.C. vende S/. 0.06 en comparación con el periodo anterior el margen sobre las ventas incrementó, lo que significa que los costos y gastos disminuyeron, por lo tanto, decimos cuanto mayor sea este índice de la empresa Ovalo Perú S.A.C. obtendrá más utilidad.

4.1.3 Análisis del Objetivo Específico N° 3

Propuesta de un sistema de control de ingresos y gastos para medir la rentabilidad de la microempresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca.

Después de haber conocido la situación real de empresa Ovalo Perú SAC se propone buscar brindar una solución enfocada en diseñar un sistema de control de ingresos y gastos en la empresa Ovalo Perú S.A.C, es importante instaurar controles en el proceso estudiado, ante la falta de un conveniente control de ingresos y gastos.

La empresa Ovalo Perú S.A.C, no cuenta con un registro adecuado en relación al control de ingresos y gastos; reflejando controles carentes de confiabilidad, faltantes y diferencias entre ingresos y gastos incidiendo directamente en la rentabilidad. Por lo tanto, la propuesta de los siguientes procesos:



a. Proceso de Medición y Registro de ingresos

En este proceso es fundamental un control estricto desde las mediciones de ventas hasta el alta en los diversos servicios. Para hacer esto, primero se le recomendará que registre todos los ingresos en el sistema de software.

La función primordial de este proceso es dar a conocer a los trabajadores de la microempresa Ovalo Perú S.A.C. un sistema software del registro de ingresos y todos los servicios que ofrece la microempresa, así como los formateos instalaciones e actualizaciones

b. Proceso de Medición y Registro de gastos

Es de suma importancia que en este proceso se tenga un control eficiente y eficaz desde la llegada de los productos de los proveedores, su descarga y su registro en el sistema software. El objetivo principal de este proceso es inspeccionar los posibles faltantes, a través de un control eficiente de cada etapa de este proceso. De esa forma, a través de un control eficiente se podrá plantear posibles medidas correctivas para alternar de minimizar al máximo faltantes.

- **Funciones**

- Realizar periódicamente evaluaciones de control interno de los procesos de entrada y salida propuestos.
- Realizar seguimiento a los indicadores establecidos.
- Administrar los programas de instrucción y asesoría a los demás colaboradores.
- Actualizar conjuntamente con el jefe inmediato las políticas a seguir para el proceso de ingresos y egresos.

- Elaboración de normas y procedimientos concernientes con el proceso de ingresos y egresos.

- **Listado de Contenidos de la Propuesta**

El manual de procedimientos contendrá los siguientes procedimientos

- Procedimiento para registro de Ingreso en Efectivo
- Procedimiento para registro de Egreso en Efectivo
- Procedimiento de Caja Chica.

Estos procedimientos fueron propuestos y pasarán a formar parte del manual propuesto. Asimismo, la documentación es necesaria para el desarrollo del control interno.

- **Nomenclatura del Manual de Procedimiento**

Como el manual de procedimientos propuesto contendría una variedad de procedimientos, políticas y otros documentos, se consideró necesario crear una terminología fácilmente identificable.


 OVALO PERÚ S.A.C.	MANUAL DE PROCEDIMIENTO	CODIGO: 13 REGISTRO: Ingresos
---	--	---

Figura 29. Encabezado manual de procedimiento de control de ingresos y gastos.

FUENTE: *Elaboración propia*

4.1.4 Contrastación de Hipótesis

- **Contrastación de la Hipótesis Específica N° 1**

El Sistema de control de ingresos incide positivamente en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 – 2021.

• **Hipótesis estadística**

(H0): Hipótesis nula: $r \neq 0$, “El sistema de control de ingresos no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú S.A.C.”

(H1): Hipótesis Alternativa: $r = 0$, “El sistema de control de ingresos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú S.A.C.”

Tabla 31.

Resultados Chi Cuadrado para objetivo específico 1

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18.000 ^a	9	.035
Razón de verosimilitud	25.956	9	.048
Asociación lineal por lineal	1.036	1	.309
N de casos válidos	8		

a. 8 casillas (55.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,78.

Fuente: Resultados Chi cuadrado – SPSS.

Interpretación

Se consiguió determinar según resultados del Chi cuadrado, donde “el Chi-cuadrado calcular es 18.000 y valor de Sig. Asintótica de (0,035) < a (0,005). Por lo tanto, según regla para la decisión, se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1)”. Es decir, “el sistema de control de ingresos y gastos incide significativamente en la Empresa Ovalo Perú S.A.C.”



El control de ingresos es de gran importancia, ya que se deben de llevar un buen control de estos de manera permanente con la finalidad de conocer la rentabilidad exacta al finalizar el mes, para evitar fraudes o perdidas, dado que su descontrol o control inadecuado que se presta a estos, causando un impacto sobre la rentabilidad al finalizar cada mes. Como resultado de la documentación analizada de la empresa Ovalo Perú SAC; según las Tablas del 2 al 12, se muestra que existe un bajo nivel de control de ingresos, sin embargo, se ha observado un incremento en las ventas de equipos informáticos: Laptops, computadoras, impresoras y otros en las marcas HP, Lenovo y Asus, debido a la ampliación de la cartera clientes y la pandemia del covid 19, en el periodo 2021 por el importe S/ 1,457,219.00 según su registro y según datos reales por el importe de S/ 1,852,377.00, asimismo cabe indicar que en el ejercicio 2020 por el importe de S/ 1,179,498.00 según registros y según datos reales por u importe de S/ 1,708,656.00 se aprecia una variación en los ingresos según datos reales y según registro haciendo referencia a ambos periodos existiendo una diferencia de S/ 143,721.00 a comparación del periodo anterior todo ellos según datos reales. Sin embargo, el control de ingresos, carecen de confiabilidad habiéndose encontrado vacíos, en el control de servicios de formateos, instalaciones, actualizaciones por lo que se verifico que estos no estaban siendo controlados ni registrados, por ende, no se sabía la utilidad de esos servicios brindados, ya que según las tablas analizadas en la tabla N° 13 y 14 respectivamente al finalizar el periodo 2020 y 2021, presentan faltantes de -S/ 529,158.00 y S/. -S/ 395,158.00, las variaciones acumuladas de los ingresos en efectivo son amplias y esto se debe a la falta de registro y control por los servicios prestados en la empresa Ovalo Perú SAC, por parte los trabajadores de dicha empresa hacen mal uso de los materiales a utilizar

en los servicios de formateos y otros, asimismo no existe un personal encargado y capacitado específicamente del área de registro de todos los ingresos incluso de acuerdo a las entrevistas y encuestas realizadas a los trabajadores indican no tener conocimiento acerca de ningún tipo de control afectando la rentabilidad. Ya que la importancia de contar con un adecuado control de ingresos habita en que el objetivo de la empresa es obtener utilidades, estas residen en gran parte de las ventas y servicios que ofrecen diariamente consideradas. Por tanto, SE ACEPTA LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1, planteada para la empresa Ovalo Perú SAC.

- **Contrastación de la Hipótesis Específica N° 2**

El Sistema de control de gastos incide positivamente en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021.

Hipótesis estadística

• (H0): Hipótesis nula: $r \neq 0$, “El sistema de control de gastos no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú S.A.C.”

• (H1): Hipótesis Alterna: $r = 0$, “El sistema de control de gastos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú S.A.C.”

Tabla 32.

Resultados Chi Cuadrado para el objetivo específico 2

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21.600 ^a	10	.025
Razón de verosimilitud	22.137	10	.076
Asociación lineal por lineal	6.316	1	.012
N de casos válidos	14		

a. 8 casillas (55.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,78.

Fuente: Resultados Chi cuadrado – SPSS.



Interpretación

Se consiguió determinar según resultados del Chi cuadrado, donde “el Chi-cuadrado calcular es 21.600 y valor de Sig. Asintótica de $(0,025) < a (0,005)$. Por lo tanto, según regla para la decisión, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1)”. Es decir, “el sistema de control de ingresos y gastos incide significativamente en la Empresa Ovalo Perú S.A.C.”

El control de gastos al igual que el control de ingresos es de gran importancia ya que deben de llevar un buen control de estos de manera permanente para maximizar ganancias, dado que en la microempresa Ovalo Perú SAC su descontrol o control inadecuado está causando un impacto negativo sobre la rentabilidad al finalizar cada mes. Como resultado de la documentación analizada de la empresa Ovalo Perú SAC; según las tablas del 15 al 25, se muestra que existe un nivel bajo de control de gastos, sin embargo, se ha percibido un incremento en los gastos que realiza dicha empresa debido a la ampliación de proveedores, en el periodo 2021 por el importe de S/ 1,540,129.00 según registro y según datos reales S/ 1,568,317.00 y en el ejercicio 2020 por el importe de S/ 1,264,873.00 según registro y S/ 1,292,701.00 esto según datos reales, se aprecia una variación por el monto de S/ 27, 828 en el 2020 y una diferencia de 28,188 para el 2021, claramente hay incremento en los gastos no considerados por la empresa. Por ende, podemos decir que, el control de gastos, carecen de conocimiento porque a veces de hacen gastos innecesarios y tampoco se considera la utilización de herramientas para realizar servicios, incluso hay desconocimiento de los propietarios del monto gastado en realidad, lo cual afecta directamente a la rentabilidad de la empresa, ya que según las tablas analizadas en la tabla N° 25 respectivamente al finalizar el periodo 2020 y 2021, presentan adicionales de



gastos por S/ 17,700.00 y S/. 17700.00 en ambos periodos, las variaciones acumuladas de los gastos en efectivo son amplias y esto se debe a la falta de registro y control por los servicios demandados en la empresa Ovalo Perú SAC, asimismo no existe un personal encargado y capacitado específicamente del área de registro de todos los gastos, lo cual afecta directamente en la rentabilidad de la empresa.

La rentabilidad se refiere al rendimiento esperado de la inversión del capital social de la empresa en función de las ganancias obtenidas durante el período; según las Tablas del 26 al 30, los ratios de rentabilidad muestran los siguientes resultados; el rendimiento sobre el patrimonio fue de 68% en el periodo 2020 según PDT 710 y según datos reales encontrados fue de 80%, y en el 2021 alcanzó a 64.0% lo que demuestra un nivel alto de rendimiento esperado; en el periodo 2020 el rendimiento sobre los activos alcanzó el 16%, en el periodo 2021 esta alcanzó a 31%, esto según PDT 710 mientras que según datos reales y encontrados el en periodo 2020 alcanzo un 25% de rendimiento sobre activos y para el periodo 2021 alcanzo un 39% lo que demuestra un nivel bueno según lo esperado por la empresa en ambas situaciones; margen de utilidad bruta que por cada S/. 1.00 de ventas para el periodo 2020 es de S/. 0.05 y S/. 0.07 para el periodo 2021, esto según PDT 710 mientras que según datos reales encontrados la utilidad bruta que por cada S/. 1.00 de ventas para el periodo 2020 es de S/. 0.07 y S/. 0.08 para el periodo 2021, existiendo un ligero incremento en ambas situaciones, esto significa que el precio de venta está en el nivel correcto y es el factor determinante para su beneficio; margen de utilidad en operaciones, que por cada S/. 1.00 que vende, para el periodo 2020 S/. 0.05 y S/.0.07 esto según PDT 710, mientras que según datos reales encontrados el margen de utilidad en



operaciones, que por cada S/. 1.00 que vende, para el periodo 2020 es S/. 0.06 y S/.0.07 en comparación con el periodo anterior, de igual manera hubo un aumento en ambas situaciones, esto significa que los gastos operativos disminuyeron; margen sobre ventas, que por cada S/. 1.00 que vende, para el periodo 2020 S/. 0.04 y S/. 0.06 en el periodo 2021 esto según PDT 710 mientras que, según datos reales encontrados en el margen sobre ventas, que por cada S/. 1.00 que vende, para el periodo 2020 S/. 0.06 y S/. 0.06 en el periodo 2021, notamos que según PDT 710 si hay un aumento en comparación del periodo anterior sin embargo según los datos reales encontrados hay un equilibrio en comparación con el periodo anterior, indica que los gastos de costos disminuyeron y se mantuvieron constantes, por lo que a mayor índice mayor utilidad de Óvalo Perú SAC; este resultado permite establecer la importancia de analizar los indicadores financieros para analizar la rentabilidad generada.: por tanto, SE ACEPTA LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2, planteada para la empresa Ovalo Perú SAC - Juliaca.

4.2 DISCUSIÓN

4.2.1 Objetivo Específico N° 1

Descripción de la incidencia del sistema del control de ingresos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 – 2021

De los resultados podemos afirmar que luego de realizarse un análisis con los cuadros comparativos y los ratios financieros de la empresa Ovalo Perú S.A.C., existe un deficiente control en los ingresos debido a que hay diferencias considerables en el efectivo y en el inventario de la empresa, por lo que existe



incidencia en la rentabilidad al finalizar cada mes y periodo, lo cual conlleva a estancarse o ir al fracaso a la empresa. Asimismo, indicar que falta herramientas y capacitación al personal para mejorar en el control de los ingresos diarios. En suma el resultado de nuestra investigación concuerda con la investigación realizada por Hungría (2016), que concluye que un control inadecuado puede afectar el ciclo de ingresos, lo que lleva a actividades departamentales excesivas que interrumpen la cadena de valor de la empresa. Este efecto acumulativo de activar la misma función tiene un efecto monetario porque crea errores persistentes en las transacciones y esas acciones a su vez afectan la presentación razonable de los Estados Financieros. Por otro lado (Valdez & Ramos, 2006), también en su investigación señala que las debilidades identificadas en la evaluación del control interno se relacionaron con la falta de validación interna de los registros de ingresos diarios de transacciones en el subsistema de control, documentos que utilizan las empresas para controlar y resumir las operaciones diarias y luego se registran en el sistema contable. El control de ingresos tiene incidencia en la rentabilidad tal como lo señala (Rodríguez, 2017), que el control interno tiene una incidencia positiva en la rentabilidad de la Empresas, ya que con un buen control interno se incrementan los ingresos brutos, asimismo disminuyen los gastos generados por multas permitiendo establecer un aumento en las utilidades el cual se ve reflejado en el estado de resultados de este periodo. Asimismo (Sánchez, 2019), señala que el comportamiento del índice de rentabilidad en las Empresas se torna decrecientes, por falta de implementación de controles a los procedimientos financieros, que permitan examinar diferentes operaciones realizadas, por ende, se presentan reducidos rendimientos.



Para toda empresa es importante la capacitación del personal, ya que muchas veces depende del trabajador el nivel de productividad que le pueda dar a una empresa, el ritmo de un trabajador capacitado aumenta a productividad y ayuda a la cultura empresarial, y en este caso, un trabajador que no tengas presente la importancia de una control interno de ingresos podría incurrir en muchos errores, para lo cual concordamos con (Álvarez et al. 2021), el cual señala que en el área de ingresos los empleados no tienen muy presente la importancia de contar con un sistema de control interno, lo cual ocasiona confusión en cuanto a las responsabilidades y actividades a realizar y a causa de esto también se observa la falta de evaluación al sistema de registro, así como el ajuste que se debería hacer constantemente. Además, menciona que el control interno debe construirse con base en la orientación de la dirección de la empresa y no de manera empírica, lo que demuestra que el control de ingresos es un tema que no recibe la atención adecuada, por lo que está desactualizado y obsoleto, por lo mismo que se crea un riesgo de fraude potencial y/o error material. Asimismo la implementación de un sistema de ingresos y la elaboración de un flujo de caja permitirá conocer detalladamente los ingresos por mes y periodo como indica (Tolozano Benites & Quimi Torres, 2019) que la elaboración de un flujo de efectivo que permita un control de los ingresos y gastos es una alternativa de solución pertinente, ya que la las empresas tienen un bajo grado de confianza del análisis del control de ingresos y egresos.

4.2.2 Objetivo Específico N° 2

Descripción la incidencia del sistema del control de gastos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 – 2021.



Se ha visto luego de realizarse el análisis de control de egresos al igual que los ingresos mediante cuadros comparativos y análisis de la rentabilidad, existe de la misma manera diferencias considerables según lo estipulado en sus registros y según lo recopilado realmente, haciendo conciliación con sus extractos bancarios, por ende resulta que la empresa tiene un control de egresos inadecuado, debido a que hay gastos que no corresponden al giro de negocio de la empresa, asimismo tampoco cuenta con el personal capacitado en el control de gastos, además no se conoce la cantidad de gastos con exactitud al finalizar el mes, lo cual afecta en la rentabilidad, un adecuado control de gastos a tiempo nos permite mejoras y ventajas para con la empresa, con todo ello se coincidió con (Medina Cárdenas, 2011) que señala que algunos gastos reducen los ingresos de la empresa, debido a que su naturaleza no corresponde a las actividades realizadas regularmente en el proceso de comercialización e indica que, el control de ingresos y gastos es importante para todas las empresas porque los ingresos y gastos afectan la cuenta de pérdidas y ganancias, que mide la rentabilidad. De la misma manera (Reategui, 2019), señala que las actividades de control están directamente relacionadas con los gastos de la actividad económica, ya que las actividades de control adecuadas, permanentes, vigentes y el personal capacitado evitarán grandes ahorros, en los gastos de operación; posteriormente, estas provisiones son inexactas porque las provisiones son gastos parcialmente fijos que son menores o mayores que el monto reservado mes tras mes. Podemos estar seguros de que todo lo relacionado con el control siempre repercutirá en los gastos e ingresos, aunque algunas personas no le prestan mucha atención a esto. Adicionalmente (Esquivel & Lecca, 2018), señala que las iniciativas para reducir los costos operativos tuvieron un impacto positivo en las mejoras en todos los indicadores de rentabilidad. Por tanto,



se puede decir que si el control de ingresos y gastos es eficiente y adecuado afectará directamente a la rentabilidad de la empresa. Por otro lado (Merchán, 2019) señala que cualquier sistema de control de gastos debe construirse a tiempo y con los parámetros adecuados establecidos para garantizar su eficacia, de lo contrario, existe el riesgo de fraude interno y gasto de dinero innecesario. Siempre debes controlar tus gastos, ya que este es un punto estratégico para cualquier negocio y por ultimo (Mora, 2014) señala que el proceso de un sistema de control de ingresos y gastos para una organización es permitir almacenar y organizar la información generada para la toma de decisiones. Asimismo, indica que la creación de un sistema genera ahorro de horas hombre, con la selección de información e implementación de reportes, evitando así conflictos de desconocimiento.



V. CONCLUSIONES

Al concluir la investigación llegamos a las siguientes conclusiones:

PRIMERA: Realizada la investigación se describió y se evidencia que no cuenta con control de ingresos adecuados, en referencia al giro de negocio de la empresa, habiéndose encontrado vacíos, en el control de servicios de formateo, instalaciones, actualizaciones; por lo que se verificó que estos no estaban siendo controlados ni registrados, por ende, no se conocía la utilidad de esos servicios brindados; reflejando controles carentes de confiabilidad, faltantes y diferencias entre registros físicos y registros reales en libros, por consiguiente se verificó que al finalizar los periodos 2020 y 2021 presenta una diferencia en la rentabilidad sobre los ingresos de S/ 529,158.00 y S/ 395,158.00 respectivamente, estas variaciones acumuladas en los ingresos son amplias y esto se debe a un mal control por parte de la empresa y a la falta de personal capacitado en el área de registro de ingresos; afectando la rentabilidad de la misma.

SEGUNDA: En la investigación se describió y conoció que el control de gastos es empírico e inadecuado carecen de conocimiento, debido a que se hacen gastos innecesarios y tampoco se considera la utilización de herramientas o activos para la prestación de servicios, incluso hay desconocimiento por parte de los propietarios de los gastos reales, lo cual afecta directamente a la rentabilidad de la empresa; se refleja diferencias entre registros físicos y registros reales en libros, por consiguiente se verificó que al finalizar el periodo 2020 presenta una diferencia con referencia a los egresos de S/ 27,828.00 y para el periodo 2021 S/ 28,188.00. Las variaciones acumuladas en los gastos son amplias y esto también se debe a un mal control por parte de la empresa, y a la falta de personal capacitado en el área de registro de egresos, afectando de la misma manera la rentabilidad.



TERCERA: El control de ingresos y gastos es de gran importancia, ya que se refleja los resultados de rentabilidad, y la empresa no tiene un registro oportuno, confiable y relevante, por ello se observó grandes diferencias según las comparaciones realizadas. El control de la misma es de manera empírica, y con la implementación de un sistema se reducirá el tiempo de horas hombre, y con ella se podrá llevar un control más eficiente, minucioso y detallado de los movimientos de la empresa.



VI. RECOMENDACIONES

De acuerdo a las observaciones y conclusiones señaladas en la investigación, se recomienda a la gerencia y administración de la empresa Ovalo Perú SAC, para que disponga:

PRIMERA: Se recomienda a la administración de la empresa, implementar el registro de control de ingresos con un sistema software, con el fin de revisar, evaluar y mejorar constantemente la contabilidad de cambios, mediciones, saldos de todos los servicios prestados y así evitar posibles fraudes y con ello garantizar un control estricto de los servicios prestados. Asimismo, el ciclo de ingresos debe definirse claramente por escrito, ya que garantizará la estabilidad de la empresa, elaborando manuales de organización y procedimientos donde se establezcan las responsabilidades de cada área, por lo que resulta necesario contar con un personal capacitado en el área de ingresos, para el buen manejo del sistema software, con la finalidad de lograr la equidad entre el control, así mejorar rentabilidad.

SEGUNDA: La administración de la empresa de la misma manera debe implementar el registro de control de egresos con un sistema software, para evaluar y mejorar permanentemente en sus registros de saldos, de todos los egresos existentes, también se debe implementar un manual de control interno en relación al gasto, porque si esta acción no se realiza afecta la gestión financiera, provocando pérdidas financieras por la imprevisibilidad de situaciones adversas, se debe definir claramente el ciclo operativo de los gastos porque esto permitirá priorizar los gastos según los objetivos financieros de la empresa.



TERCERA: Se recomienda implementar un sistema de software exclusivo para el control de ingresos y gastos, asimismo, implementar auditorías internas de ingresos y gastos al menos una vez al mes con el fin de detectar y prevenir a tiempo desvíos de los objetivos de la empresa para que la gestión financiera no se vea afectada, también para poder mejorar la gestión financiera y la elaboración de los estados financieros, utilizando los ratios para evidenciar resultados de rentabilidad y tomar decisiones eficientes. Finalmente se recomienda elaborar un estado de flujo de caja, ya que permite visualizar el flujo de caja en términos de ingresos y gastos, mejorando así la liquidez de la empresa, donde se puede analizar qué elementos pagan más y entender qué elementos deben ajustarse.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, C., Barona, C., & Davila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industria. *Universidad Peruana Unión*.
- Álvarez, K., Martínez, G., & García, A. (2021). La Importancia del Control Interno en el Área De Ingresos de una Empresa Comercial. *Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México*, 15. <https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigacion, Introduccion a la Metodologia Cientifica* (C. . Editorial Episteme (ed.); 6ta edicio).
- Arias, J. (2020). *Técnicas e Instrumentos de Investigación Científica* (1ra ed.).
- Arrendo, M. (2016). Diseño de técnicas de organización para elevar la eficiencia de las actividades del departamento de ventas de la empresa Inmobiliaria S.A. *Instituto Politecnico Nacional*, 118.
- Asturias, corporacion U. (2015). *Los Estados Financieros*. https://www.centro-virtual.com/recursos/biblioteca/pdf/contabilidad_financiera/unidad3_pdf4.pdf
- Benavente, C. J. (2019). Implementación del Sistema de Control Interno en las empresas de Transporte en la Región Puno en el Periodo 2016 – 2017. *Universidad Nacional Del Altiplano - PUNO*. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11744>
- Bustillos, Adriana; Silva, L. (2009). *Diseño e Implementación de un Sistema de Control de Ingresos / Egresos de Caja para Mejorar los Servicios de la Empresa "Asesoría Contable Y Tributaria"* (p. 260).
- Campos, E. (2019). *Contabilidad Financiera*.
- Chiavenato, I. (2006). Introducción a la Teoría General de la Administración. *Cámara*



Nacional de La Industria Editorial Mexicana, 736.

Cortés, Manuel; Miriam, I. (2004). Generalidades Sobre Metodología de la Investigación.

Universidad Autónoma Del Carmen, 1ra Edic., 105.

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Escuela Superior*

Politécnica Del Chimborazo, Digital Publisher.

<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

Espillico, A., & Ruelas, M. (2010). *Documentación Mercantil Contable*. Universidad Nacional Del Altiplano - PUNO.

Esquivel, R., & Lecca, V. (2018). “Plan de Reducción de Gastos Operativos y Su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa NEOMOTORS SAC, de la Ciudad de Trujillo 2018”, 73. <https://hdl.handle.net/11537/21382>

Favela, F. (2015). *Propuesta de un Sistema de Control Interno para el ciclo de ingresos y egresos en un grupo de Empresas*.

Guadalupe, N. (2015). Causas de Mortalidad de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Municipio de Chicoloapan. *Centro Universitario UAEM TEXCOCO*, 79.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., Baptista Lucio, P. (2006). Metodología de la investigación. *McGraw-Hill*.

Hungría, J. (2016). El Control Interno en los Ingresos y Egresos y su Incidencia en los Estados Financieros. *Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil*, 80. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1334/1/T-ULVR-1212.pdf>

Itau, E. (2019). *Manual de Gestion Financiera*.

Lafuente, C., & Marín, A. (2008). Metodologías de la Investigación en las Ciencias



Sociales: Fases, Fuentes y Selección de Técnicas. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 5–18.

<https://www.redalyc.org/pdf/206/20612981002.pdf>

Landeau, R. (2007). Elaboración de trabajos de Investigación. *Alfa*.

Lopera, J. D., Ramírez, C. A., Zuluaga, M. U., & Ortiz, J. (2010). El Método Analítico como Método Natural. *S. Critical Journal of Social and Juridical Sciences*.

<https://www.redalyc.org/pdf/181/18112179017.pdf>

Machaca, I. (2013). *Gestión Administrativa y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transporte Urbano 4 de abril de la Ciudad de Juliaca*.

Marquina, M., & Ylam, A. (2020). Sistema de información basado en tecnología web mejorar el control de Gastos e Ingresos en la empresa Omega S.A.C. *Universidad Cesar Vallejo*.

Medina Cárdenas, M. E. (2011). Análisis de los Gastos Operativos Y su Incidencia en la Rentabilidad del Supermercado Superskandinavo Cia. Ltda. Para el Segundo Semestre del Año 2010.

Merchán Aguirre, B. E. (2019). Diseño de un manual para el control de gastos caso: “Aldeas Infantiles SOS.” *Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas*.

Mora, S. A. (2014). Sistema de control de ingresos y egresos para empresa de transportes de carga Nueva Esperanza. *Universidad de Bio Bio, Facultad de Ciencias Empresariales*, 130.

Munch, L. (2010). Administración: Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo. *Editorial Pearson Educación*.



- NIC 1, P. de E. F. (2009). Norma Internacional de Contabilidad N° 1. *Ministerio de Economía y Finanzas*.
- Nicuesa, M. (2016). Cuatro tipos de empresa según su tamaño. *Empresariados*.
- Ortega, R. (2015). *Gestión administrativa del Quevedo shopping center y su relación con la rentabilidad, cantón Quevedo, año 2013*. 96.
- Perca, J. (2014). *La Gestión Administrativa-Contable y su Relación con la Adquisición de Bienes y Servicios en la Ejecución de los Proyectos de la Corporación de Construcciones JRH EIRL en el Periodo 2014*. 135.
<http://hdl.handle.net/20.500.12969/130>
- Quezada, E. (2020). *Relación del Control interno contable de Ingresos y Gastos en la Gestión Financiera de la empresa de Servicios Mamutt S.A.C.*
- Quispe, L. (2021). Incidencia del Control de Existencias en la Rentabilidad del Centro de Producción de Bienes y Servicios Servicentro de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, Periodos 2017-2018. *Universidad Nacional Del Altiplano - PUNO*.
- Quispe Tito, D. J. (2018). Propuesta de Control de ingresos y gastos del Minimarket Deicy Cusco, 2018. In *Universidad Peruana Unión, Escuela Profesional de Contabilidad*. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/1512>
- Ramirez, Fabián; Villegas, M. (2012). *Metodología de la Investigación: más que una Receta*. 111.
- Reategui, F. (2019). Sistema de Control Interno de los Gastos Operativos y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Empresa Farmainka S.A.C., Año 2018. *Universidad Ricardo Palma, Facultad de Ciencias Económicas Y Empresariales*, 115. <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/2407>



- Rodríguez, C. (2017). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, Año 2017. *Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/11637>
- Rojas, M. (2015). Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. *Revista Electronica Veterinaria*, 1–14. <https://www.redalyc.org/pdf/636/63638739004.pdf>
- Salazar, E. (2017). *Criterio 2: El Nivel de Investigación*. BlogsPerú. <http://vocacionxestadistica.blogspot.com/2017/10/criterio-2-el-nivel-de-investigacion.html>
- Sánchez, D. C. (2019). Análisis de Gastos para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Servicios y Comercialización Rivera SAC 2017. *Universidad de Señor de Sipán*, 94. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6136>
- Sánchez, J. (2020). *Glorsario de Términos*.
- Sihuacuyo, J., & Arisaca, L. (2017). Infracciones tributarias y la utilidad de las empresas del emporio de Gamarra durante, los periodos 2012-2015, Lima Perú, 81.
- Sinnapsis. (2018). *Control de Ingresos y Gastos de una Empresa*.
- Tinoco, O. (2008). Una aplicación de la prueba chi cuadrado con SPSS. *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, 6.
- Tolozano Benites, S. E., & Quimi Torres, F. A. (2019). Análisis del Control de Los Ingresos y Gastos de la Recicladora “Quimi”. *Instituto Superior Universitario Tecnológico Bolivariano de Tecnología.*, 65. <http://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/2563>
- Valdez, M., & Ramos, P. (2006). Análisis de los ingresos y gastos operacionales de una



empresa dedicada a la compra venta y prestación de servicios relacionados con la telefonía móvil, Guayaquil 2006. *Instituto de Ciencias Matemáticas*, 9.

Videla, C. (2017). *Los Estados Financieros*.



ANEXOS

ANEXO 1: Encuesta

Encuesta de Investigación dirigida a los trabajadores de la microempresa Ovalo Perú S.A.C.

I. Instrucciones: Según lo que se le indique conteste objetivamente cada una de las preguntas en el siguiente orden de respuesta:

II. Ítems:

1. ¿La empresa cuenta con un sistema o registro para el control de ingresos y gastos?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No opina
 - d) Mas o menos

2. ¿Se registran todos los ingresos por ventas y otros servicios?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No opina
 - d) Mas o menos

3. ¿Se registran todos los gastos?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No opina
 - d) Mas o menos

4. ¿El personal encargado de caja (en efectivo) conoce sus funciones y responsabilidades?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No opina
 - d) Mas o menos

5. ¿El personal encargado es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus ingresos y gastos?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No opina
 - d) Mas o menos

6. ¿Ud. Cree que la falta de control incide en la ganancia a fin de mes?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No opina
 - d) Mas o menos



7. ¿Cree usted que realizar un control de las ventas y gastos, mediante un reporte de cobranzas y obligaciones, ayuda a analizar la situación financiera de la empresa?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No opina
 - d) Mas o menos

8. ¿Se generan reportes periódicos sobre los ingresos que se tienen en la empresa?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No opina
 - d) Mas o menos

9. ¿Cree Ud. que Aplicando una buena estrategia de control de ingresos y gastos va a mejorar la rentabilidad de la empresa Ovalo Perú SAC?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No opina
 - d) Mas o menos

10. ¿Cree usted que implementando y mejorando un sistema de control de ingresos y gastos mejorara la rentabilidad de le empresa Ovalo Perú S.A.C.?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No opina
 - d) Mas o menos



Universidad Nacional del Altiplano
Facultad de Ciencias Contables y Administrativas
Escuela Profesional de Contabilidad

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES:

- | | |
|--|--|
| 1.1. Apellidos y Nombres | : Mamani Vargas Jose Luis |
| 1.2. Cargo e Institución donde labora | : Docente de la Universidad Nacional del Altiplano |
| 1.3. Especialidad o línea de investigación | : Análisis Económico y Financiero |
| 1.4. Nombre del instrumento motivo de evaluación | : Cuestionario |
| 1.5. Autor (a) del Instrumento | : Humpire Incahuanaco Yakelyn Elizabet |

II. ASPECTOS DE LA VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	INACEPTABLE					MÍNIMAMENTE ACEPTABLE			ACEPTABLE				
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible								✓					
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos								✓					
3. ACTUALIDAD	Esta adecuado a los objetivos y necesidades reales de la investigación								✓					
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica								✓					
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales							✓						
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las variables de la hipótesis								✓					
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos								✓					
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, hipótesis, variables e indicadores.								✓					

(Handwritten signature)



CRITERIOS	INDICADORES	INACEPTABLE						MÍNIMAMENTE ACEPTABLE			ACEPTABLE			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
9. METODOLOGÍA	L es estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr probar la hipótesis							✓						
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.								✓					

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.
- El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación.

✓

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN

74

[Handwritten signature]



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES:

- | | |
|--|--|
| 1.1. Apellidos y Nombres | : Choque Copari Cesar Augusto |
| 1.2. Cargo e Institución donde labora | : Docente de la Universidad Nacional del Altiplano |
| 1.3. Especialidad o línea de investigación | : Análisis Económico y Financiero |
| 1.4. Nombre del instrumento motivo de evaluación | : Cuestionario |
| 1.5. Autor (a) del Instrumento | : Humpire Incahuanaco Yakelyn Elizabet |

II. ASPECTOS DE LA VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	INACEPTABLE					MÍNIMAMENTE ACEPTABLE			ACEPTABLE				
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible							X						
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos							X						
3. ACTUALIDAD	Esta adecuado a los objetivos y necesidades reales de la investigación									X				
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica							X						
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales							X						
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las variables de la hipótesis									X				
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos							X						
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas, objetivos, hipótesis, variables e indicadores.							X						



CRITERIOS	INDICADORES	INACEPTABLE					MÍNIMAMENTE ACEPTABLE			ACEPTABLE				
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
9. METODOLOGÍA	L es estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr probar la hipótesis								X					
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.									X				

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.
- El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación.

X

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN

77


Cesar Augusto Choque Capari
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 835 5110

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“EL SISTEMA DE CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OVALO PERÚ S.A.C. DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODOS 2020-2021”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES INDEPENDIENTE	INDICADORES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL. ¿Cómo incide el sistema de control de ingresos y gastos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021?	OBJETIVO GENERAL Conocer la incidencia del sistema de control de ingresos y gastos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 – 2021.	HIPOTESIS GENERAL El sistema de control de ingresos y gastos incide directamente en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021	VARIABLE INDEPENDIENTE ❖ Sistema de control de ingresos y gastos VARIABLE DEPENDIENTE ❖ Rentabilidad	VI. ❖ Objetivos y Metas ❖ Resultados ❖ Nivel de ingresos y gastos. VD. ❖ Estado de Resultados. ❖ Ratios de rentabilidad	TIPO DE INVESTIGACIÓN El tipo de investigación es descriptivo, también se utilizará referencias teóricas metodológicas y utilizadas en relación a la variable. NIVEL DE INVESTIGACIÓN Será una investigación Básica - descriptiva METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN Para la elaboración del trabajo se utilizará el diseño no experimental – descriptiva. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Encuestas, cuestionario de encuestas.
P.E.1 ¿Cómo incide el sistema de control de ingresos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021?	O.E.1 Describir la incidencia del sistema de control de ingresos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021	H.E.1 El sistema de control de ingresos incide positivamente en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021.	(VI-1): Sistema de control de ingresos (VD-1): Rentabilidad	VI-1 ❖ Objetivos y Metas ❖ Resultados ❖ Registro de ventas. ❖ Cuentas por cobrar VD-1 ❖ Estado de Resultados. ❖ Ratios de rentabilidad	
P.E.2 ¿Cómo incide el sistema de control de gastos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021?	O.E.2 Describir la incidencia del sistema de control de gastos en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 – 2021 O.E.3 Proponer un sistema de control de ingresos y gastos para medir la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca.	H.E.2 El sistema de control de gastos incide positivamente en la rentabilidad de la empresa OVALO PERÚ SAC de la ciudad de Juliaca periodos 2020 - 2021.	VI-2 Sistema de control de gastos VD-2 Rentabilidad	VI-2 ❖ Objetivos y Metas ❖ Resultados ❖ Registro de compras y gastos. ❖ Cuentas por pagar VD-2 ❖ Estado de Resultados. ❖ Ratios de rentabilidad	



Anexo 3: Estado de Situación Financiera de empresa Ovalo Perú Periodo 2020- Según PDT 710

OVALO PERU S.A.C.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del 2020			
(Expresado en Soles)			
ACTIVO	S/	PASIVO Y PATRIMONIO	S/
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	S/ 12,414.00	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	S/ -
Inversiones financieras	S/ -	Cuentas por pagar comerciales	S/ 218,134.00
Cuentas por cobrar comerciales	S/ -	Otras Cuentas por pagar	S/ -
Inventarios (neto)	S/ 223,629.00		
Otros activos corrientes	S/ 40,263.00		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	S/ 276,306.00	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	S/ 218,134.00
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Cuentas por cobrar comerciales	S/ -	Otros pasivos financieros	S/ -
Propiedades planta y equipos (neto)	S/ 8,200.00	Otras cuentas por pagar	S/ -
Depreciación	-S/ 1,150.00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	S/ -
Intangibles (neto)	S/ -		
Otros activos no corrientes			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	S/ 7,050.00	TOTAL PASIVOS	S/ 218,134.00
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	S/ 20,600.00
		Capital adicional	S/ -
		Reserva legal	S/ -
		Resultados acumulados	S/ -
		Utilidad del ejercicio	S/ 44,622.00
		Perdida del ejercicio	S/ -
		TOTAL PATRIMONIO	S/ 65,222.00
TOTAL ACTIVOS	S/ 283,356.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 283,356.00



Anexo 4: Estado de Situación Financiera de empresa Ovalo Perú Periodo 2020- Según Datos reales

OVALO PERU S.A.C.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
Al 31 de Diciembre del 2020				
(Expresado en Soles)				
ACTIVO		S/	PASIVO Y PATRIMONIO	S/
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	S/	49,314.00	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	S/ -
Inversiones financieras	S/	-	Cuentas por pagar comerciales	S/ 218,134.00
Cuentas por cobrar comerciales	S/	-	Otras Cuentas por pagar	S/ -
Inventarios (neto)	S/	223,629.00		
Otros activos corrientes	S/	40,263.00		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	S/	313,206.00	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	S/ 218,134.00
ACTIVOS NO CORRIENTES			PASIVOS NO CORRIENTES	
Cuentas por cobrar comerciales	S/	-	Otros pasivos financieros	S/ -
Propiedades planta y equipos (neto)	S/	8,200.00	Otras cuentas por pagar	S/ -
Depreciación	-S/	1,150.00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	S/ -
Intangibles (neto)	S/	-		
Otros activos no corrientes				
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	S/	7,050.00	TOTAL PASIVOS	S/ 218,134.00
			PATRIMONIO NETO	
			Capital	S/ 20,600.00
			Capital adicional	S/ -
			Reserva legal	S/ -
			Resultados acumulados	S/ -
			Utilidad del ejercicio	S/ 81,522.00
			Perdida del ejercicio	S/ -
			TOTAL PATRIMONIO	S/ 102,122.00
TOTAL ACTIVOS	S/	320,256.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 320,256.00



OVALO PERU S.A.C.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de diciembre del 2021			
(Expresado en Soles)			
ACTIVO	S/	PASIVO Y PATRIMONIO	S/
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	S/ 7,121.00	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	S/ 192.00
Inversiones financieras	S/ -	Cuentas por pagar comerciales	S/ 96,304.00
Cuentas por cobrar comerciales	S/ -	Otras Cuentas por pagar	S/ 1,919.00
Inventarios (neto)	S/ 199,643.00		
Otros activos corrientes	S/ 12,119.00		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	S/ 218,883.00	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	S/ 98,415.00
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Cuentas por cobrar comerciales	S/ -	Otros pasivos financieros	S/ -
Propiedades planta y equipos (neto)	S/ 8,200.00	Otras cuentas por pagar	S/ -
Depreciación	-S/ 2,300.00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	S/ -
Intangibles (neto)	S/ -		
Otros activos no corrientes			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	S/ 5,900.00	TOTAL PASIVOS	S/ 98,415.00
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	S/ 20,600.00
		Capital adicional	S/ -
		Reserva legal	S/ -
		Resultados acumulados Positivos	S/ 35,524.00
		Utilidad del ejercicio	S/ 70,244.00
		Perdida del ejercicio	S/ -
		TOTAL PATRIMONIO	S/ 126,368.00
TOTAL ACTIVOS	S/ 224,783.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 224,783.00



OVALO PERU S.A.C.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del 2021			
(Expresado en Soles)			
ACTIVO	S/	PASIVO Y PATRIMONIO	S/
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	S/ 36,772.00	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	S/ 192.00
Inversiones financieras	S/ -	Cuentas por pagar comerciales	S/ 96,304.00
Cuentas por cobrar comerciales	S/ -	Otras Cuentas por pagar	S/ 1,919.00
Inventarios (neto)	S/ 199,643.00		
Otros activos corrientes	S/ 12,119.00		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	S/ 248,534.00	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	S/ 98,415.00
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Cuentas por cobrar comerciales	S/ -		
Propiedades planta y equipos (neto)	S/ 8,200.00	Otros pasivos financieros	S/ -
Depreciación	-S/ 2,300.00	Otras cuentas por pagar	S/ -
Intangibles (neto)	S/ -	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	S/ -
Otros activos no corrientes			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	S/ 5,900.00	TOTAL PASIVOS	S/ 98,415.00
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	S/ 20,600.00
		Capital adicional	S/ -
		Reserva legal	S/ -
		Resultados acumulados Positivos	S/ 35,524.00
		Utilidad del ejercicio	S/ 99,895.00
		Perdida del ejercicio	S/ -
		TOTAL PATRIMONIO	S/ 156,019.00
TOTAL ACTIVOS	S/ 254,434.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 254,434.00



OVALO PERU S.A.C.
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2021 y 2020
(Expresado en Soles)

ACTIVO	SEGÚN PDT FORMULARIO 710				SEGÚN DATOS REALES ACTUALIZADO			
	2021	2020	Aum/ Dism. S/	Aum / Dism. %	2021	2020	Aum/ Dism. S/	Aum / Dism. %
ACTIVOS CORRIENTES								
Efectivo y Equivalentes de efectivo	S/ 7,121.00	S/ 12,414.00	-S/ 5,293.00	-42.64%	S/ 36,772.00	S/ 49,314.00	-S/ 12,542.00	-25.43%
Inversiones financieras	S/ 0.00	S/ -	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
Cuentas por cobrar comerciales	S/ 0.00	S/ -	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
Inventarios (neto)	S/199,643.00	S/ 223,629.00	-S/ 23,986.00	-10.73%	S/ 199,643.00	S/ 223,629.00	-S/ 23,986.00	-10.73%
Otros activos corrientes	S/ 12,119.00	S/ 40,263.00	-S/ 28,144.00	-69.90%	S/ 12,119.00	S/ 40,263.00	-S/ 28,144.00	-69.90%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	S/218,883.00	S/ 276,306.00	-S/ 57,423.00	-20.78%	S/ 248,534.00	S/ 313,206.00	-S/ 64,672.00	-20.65%
ACTIVOS NO CORRIENTES								
Cuentas por cobrar comerciales	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
Propiedades planta y equipos (neto)	S/ 8,200.00	S/ 8,200.00	S/ -	0.00%	S/ 8,200.00	S/ 8,200.00	S/ -	0.00%
Depreciación	-S/ 2,300.00	-S/ 1,150.00	-S/ 1,150.00	100.00%	-S/ 2,300.00	-S/ 1,150.00	-S/ 1,150.00	100.00%
Intangibles (neto)	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
Otros activos no corrientes	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	S/ 5,900.00	S/ 7,050.00	-S/ 1,150.00	-16.31%	S/ 5,900.00	S/ 7,050.00	-S/ 1,150.00	-16.31%
TOTAL ACTIVOS	S/ 224,783.00	S/ 283,356.00	-S/ 58,573.00	-20.67%	S/ 254,434.00	S/ 320,256.00	-S/ 65,822.00	-20.55%
PASIVO Y PATRIMONIO								
PASIVOS CORRIENTES	2021	2020			2021	2020		
Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	S/ 192.00	S/ -	S/ 192.00	0.00%	S/ 192.00	S/ -	S/ 192.00	0.00%
Cuentas por pagar comerciales	S/ 96,304.00	S/ 218,134.00	-S/ 121,830.00	-55.85%	S/ 96,304.00	S/ 218,134.00	-S/ 121,830.00	-55.85%
Otras Cuentas por pagar	S/ 1,919.00	S/ -	S/ 1,919.00	0.00%	S/ 1,919.00	S/ -	S/ 1,919.00	0.00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	S/ 98,415.00	S/ 218,134.00	-S/ 119,719.00	-54.88%	S/ 98,415.00	S/ 218,134.00	-S/ 119,719.00	-54.88%
PASIVOS NO CORRIENTES								
Otros pasivos financieros	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
Otras cuentas por pagar	S/ -	S/ -	S/ 0.00	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
TOTAL PASIVOS	S/ 98,415.00	S/ 218,134.00	-S/ 119,719.00	-54.88%	S/ 98,415.00	S/ 218,134.00	-S/ 119,719.00	-54.88%
PATRIMONIO NETO								
Capital	S/ 20,600.00	S/ 20,600.00	S/ 0.00	0.00%	S/ 20,600.00	S/ 20,600.00	S/ -	0.00%
Capital adicional	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
Reserva legal	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
Resultados acumulados Positivos	S/ 35,524.00	S/ -	S/ 35,524.00	0.00%	S/ 35,524.00	S/ -	S/ 35,524.00	0.00%
Utilidad del ejercicio	S/ 70,244.00	S/ 44,622.00	S/ 25,622.00	57.42%	S/ 99,895.00	S/ 81,522.00	S/ 18,373.00	22.54%
Perdida del ejercicio	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
TOTAL PATRIMONIO	S/ 126,368.00	S/ 65,222.00	S/ 61,146.00	93.75%	S/ 156,019.00	S/ 102,122.00	S/ 53,897.00	52.78%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 224,783.00	S/ 283,356.00	-S/ 58,573.00	-20.67%	S/ 254,434.00	S/ 320,256.00	-S/ 65,822.00	-20.55%



Anexo 8: Estado de resultados de empresa Ovalo Perú Periodo 2020- Según PDT 710

OVALO PERU SAC
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2020
(Expresados en Soles)

	S/	
Ingresos de Actividades Ordinarias	S/	999,574.00
(-) Costo de ventas	-S/	946,397.00
GANANCIA BRUTA	S/	53,177.00
(-) Gastos de Administración	-S/	3,597.00
(-) Gastos de Ventas	S/	-
GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	S/	49,580.00
Ingresos Financieros	S/	-
(-) Gastos financieros	S/	-
RESULTADOS ANTES DE PART. Y DEL IMP. A LAS GANANCIAS	S/	49,580.00
(-) Participación a los trabajadores 8%	S/	-
(-) Impuesto a las ganancias	S/	4,958.00
GANANCIA NETA	S/	44,622.00



OVALO PERU SAC
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2020
(Expresados en Soles)

	S/	
Ingresos de Actividades Ordinarias	S/	1,448,014.00
(-) Costo de ventas	-S/	1,353,837.00
GANANCIA BRUTA	S/	94,177.00
(-) Gastos de Administración	-S/	3,597.00
(-) Gastos de Ventas	S/	-
GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	S/	90,580.00
Ingresos Financieros	S/	-
(-) Gastos financieros	S/	-
RESULTADOS ANTES DE PART. Y DEL IMP. A LAS GANANCIAS	S/	90,580.00
(-) Participación a los trabajadores 8%	S/	-
(-) Impuesto a las ganancias	S/	9,058.00
GANANCIA NETA	S/	81,522.00



OVALO PERU SAC
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2021
(Expresados en Soles)

	S/	
Ingresos de Actividades Ordinarias	S/	1,234,459.00
(-) Costo de ventas	-S/	1,143,109.00
GANANCIA BRUTA	S/	91,350.00
(-) Gastos de Administración	-S/	9,969.00
(-) Gastos de Ventas	S/	-
GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	S/	81,381.00
Ingresos Financieros	S/	-
(-) Gastos financieros	S/	-
RESULTADOS ANTES DE PART. Y DEL IMP. A LAS GANANCIAS	S/	81,381.00
(-) Participación a los trabajadores 8%	S/	-
(-) Impuesto a las ganancias	S/	11,137.00
GANANCIA NETA	S/	70,244.00



OVALO PERU SAC
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2021
(Expresados en Soles)

	S/	
Ingresos de Actividades Ordinarias	S/	1,569,811.00
(-) Costo de ventas	-S/	1,444,109.00
GANANCIA BRUTA	S/	125,702.00
(-) Gastos de Administración	-S/	9,969.00
(-) Gastos de Ventas	S/	-
GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	S/	115,733.00
Ingresos Financieros	S/	-
(-) Gastos financieros	S/	-
RESULTADOS ANTES DE PART. Y DEL IMP. A LAS GANANCIAS	S/	115,733.00
(-) Participación a los trabajadores 8%	S/	-
(-) Impuesto a las ganancias	S/	15,838.07
GANANCIA NETA	S/	99,894.93



2020 y 2021

OVALO PERU SAC
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre del 2021 y 2020
(Expresados en Soles)

	SEGÚN PDT FORMULARIO 710		SEGÚN DATOS REALES ACTUALIZADO					
	2021	2020	Aum/ Dism.	Aum / Dism.	2021	2020	Aum/ Dism.	Aum / Dism.
			S/	%			S/	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	S/ 1,234,459.00	S/ 999,574.00	S/ 234,885.00	23.50%	S/ 1,569,811.00	S/1,448,014.00	S/ 121,797.00	8.41%
(-) Costo de ventas	-S/ 1,143,109.00	-S/ 946,397.00	-S/ 196,712.00	20.79%	-S/1,444,109.00	-S/1,353,837.00	-S/ 90,272.00	6.67%
GANANCIA BRUTA	S/ 91,350.00	S/ 53,177.00	S/ 38,173.00	71.78%	S/ 125,702.00	S/ 94,177.00	S/ 31,525.00	33.47%
(-) Gastos de Administración	-S/ 9,969.00	-S/ 3,597.00	-S/ 6,372.00	177.15%	-S/ 9,969.00	-S/ 3,597.00	-S/ 6,372.00	177.15%
(-) Gastos de Ventas	S/ -	S/ 0.00	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	S/ 81,381.00	S/ 49,580.00	S/ 31,801.00	64.14%	S/ 115,733.00	S/ 90,580.00	S/ 25,153.00	27.77%
Ingresos Financieros	S/ -	S/ 0.00	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
(-) Gastos financieros	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
RESULTADOS ANTES DE PART. Y DEL IMP. A LAS GANANCIAS	S/ 81,381.00	S/49,580.00	S/ 31,801.00	64.14%	S/ 115,733.00	S/ 90,580.00	S/ 25,153.00	27.77%
(-) Participación a los trabajadores 8%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%	S/ -	S/ -	S/ -	0.00%
(-) Impuesto a las ganancias	S/ 11,137.00	S/ 4,958.00	S/ 6,179.00	124.63%	S/ 15,838.00	S/ 9,058.00	S/ 6,780.00	74.85%
GANANCIA NETA	S/ 70,244.00	S/ 44,622.00	S/ 25,622.00	57.42%	S/ 99,895.00	S/ 81,522.00	S/ 18,373.00	22.54%



AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo YAKELYN ELIZABET HUMPIRE INCAHUANACO
, identificado con DNI 70041875 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado
CIENCIAS CONTABLES

, informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado
 Título Profesional denominado:

" EL SISTEMA DE CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OVALO PERU SAC DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODOS 2020-2021 "

" Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos") que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.


En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 18 de diciembre del 2023


FIRMA (obligatoria)



Huella



DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo YAKELYN ELIZABET HUMPIRE INCAHUANACO
, identificado con DNI 70041875 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

CIENCIAS CONTABLES

, informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado
 Título Profesional denominado:

" EL SISTEMA DE CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OVALO PÉRU SAC DE LA CIUDAD
DE JULIACA PERIODOS 2020-2021 "
" Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 18 de diciembre del 2023

FIRMA (obligatoria)



Huella