



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU  
INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ:  
CASO DISTRIBUIDORA PAYEST S.R.L. - TRUJILLO,  
2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR**

**MOYANO SUAREZ, GRECIA ELIZABETH  
ORCID: 0000-0001-6877-4617**

**ASESOR**

**ALVARADO LAVADO, HAYDEE ROXANA  
ORCID: 0000-0002-3328-8528**

**TRUJILLO – PERÚ**

**2020**

## **1. TÍTULO DE LA TESIS**

EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES  
DEL PERÚ: DISTRIBUIDORA PAYEST SRL. TRUJILLO, 2018

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Moyano Suárez, Grecia Elizabeth

ORCID: 0000-0001-6877-4617

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Trujillo, Perú

### **ASESOR**

Alvarado Lavado, Haydee Roxana

ORCID: 0000-0002-3328-8528

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Trujillo, Perú

### **JURADO**

Poma Sánchez, Luis Alberto

ORCID: 0000-0002-5202-7841

Uriol Gonzales Jhimy Franklin

ORCID: 0000-0003-0626-9994

Aredo García, Marvin Omar

ORCID ID: 0000-0002-1028-1235

### **3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

Mgtr. Luis Alberto Poma Sánchez  
Presidente

Dr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales  
Miembro

Mgtr. Marvin Omar Aredo García  
Miembro

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado  
Asesora

#### 4. HOJA DE AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por brindarme la fuerza de continuar y lograr este trabajo y las metas propuestas durante todo el periodo.

Agradezco a mis padres Iván y Luz María a mis hermanos por el apoyo brindado durante todo este largo proceso y por tener confianza en mis logros.

Agradezco a mi hija Xiomara Evangelista por la paciencia que me tuvo y por el gran amor que nos tenemos, todo esfuerzo fue por ella.

## 5. RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018. El resultado de esta investigación es permitir mejorar o aplicar el control interno en los inventarios para evitar pérdidas significativas y salvaguardar sus activos, mejorando la rentabilidad de la empresa.

La investigación que se utilizó fue no experimental – descriptivo correlacional por que no se ha manipulado la variable; es decir, únicamente se pretende medir o recoger información de manera independiente y conjunta. Para lograr esta investigación se eligió como muestra a la Distribuidora Payest S.R.L en la cual se aplicó un cuestionario de diecisiete preguntas al gerente general y al encargado del área de almacén, utilizando la técnica de la entrevista, análisis vertical- horizontal y ratios financieros. Finalmente, se concluye que la empresa cuenta con un sistema de control interno de inventarios, pero no funciona de manera eficiente perjudicándola económicamente, por lo que con la propuesta de reforzamiento y mejora del control interno de inventarios se obtendrá mayor rentabilidad para la empresa; incidiendo el control interno de inventarios en la rentabilidad de la Distribuidora Payest.

**Palabras clave:** control interno, inventarios, almacén

## 6. ABSTRACT

The general objective of this research report was to determine and describe the influence of internal inventory control on the profitability of micro and small enterprises in Peru and Distributor Payest S.R.L. Trujillo, 2018. The result of this research is to improve or apply internal control in inventories to avoid significant losses and safeguard your assets, improving the profitability of the company. The research used was non-experimental – correlated descriptive because the variable has not been manipulated; that is, it is only intended to measure or collect information independently and jointly. To achieve this research, the Distributor Payest S.R.L was chosen as a sample in which a questionnaire of seventeen questions was applied to the general manager and the warehouse manager, using the interview technique, vertical-horizontal analysis and financial ratios.

Finally, it is concluded that the company has an internal inventory control system, but does not work efficiently by harming it economically, so the proposal to strengthen and improve the internal control of inventories will obtain greater profitability for the company; internal inventory control on the profitability of the Payest Distributor.

**Keywords:** internal control, inventories, warehouse

## 7. CONTENIDO

1. Título de la Tesis .....	i
2. Equipo de Trabajo.....	ii
3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor .....	iii
4. Hoja de Agradecimiento .....	iv
5. Resumen .....	v
6. Abstract.....	vi
7. Contenido.....	vii
I. Introducción .....	9
II. Revisión de Literatura .....	12
2.1. Antecedentes.....	12
2.1.1. Antecedentes Internacionales: .....	12
2.1.2. Antecedentes Nacionales:.....	14
2.1.3. Antecedentes Locales: .....	17
2.2. Bases Teóricas de la investigación .....	20
2.2.1. Marco Teórico .....	20
2.2.1.1 Control Interno .....	20
2.2.1.2. Rentabilidad.....	37
III. Hipótesis.....	47
IV. Metodología .....	48
4.1 Diseño de la Investigación.....	48
4.2 El población y muestra .....	48
4.2.1. Población. ....	48
4.2.2. Muestra. ....	48
4.3 Definición y operacionalización de variable.....	50
4.4 Técnicas e Instrumentos.....	51
4.4.1. Técnica.....	51
4.4.2 Instrumentos.....	51
4.5 Plan de Análisis .....	51
4.6 Matriz de Consistencia.....	52
4.7. Principios Éticos .....	53
V. Resultados .....	55
5.1 Presentación de Resultados:.....	55
5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01 .....	55
5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02 .....	61
5.1.3 Resultado respecto al objetivo específico N° 3.....	71
5.1.4 Resultado respecto al objetivo específico N°4: .....	73
5.2 Análisis de Resultados .....	74

5.2.1.	Respecto al Objetivo N° 1: .....	74
5.2.2.	Respecto al Objetivo N° 2: .....	75
5.2.3.	Respecto al Objetivo N° 3: .....	84
VI.	Conclusiones: .....	89
6.1	Conclusiones.....	89
6.1.1	Respecto al Objetivo N° 1: .....	89
6.1.2	Respecto al Objetivo N° 2: .....	89
6.1.3	Respecto al Objetivo N° 3: .....	90
6.1.4	Respecto al Objetivo N° 4: .....	90
6.2	Recomendaciones: .....	91
	Aspectos Complementarios .....	92
	Referencias Bibliográficas .....	92
	Anexos .....	97

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente informe de investigación titulado: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA PAYEST S.R.L, TRUJILLO 2018”.

Tiene por finalidad detallar la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas comerciales a nivel nacional y de manera específica en la empresa anteriormente en mención.

El control interno es uno de los pilares más importantes ya que permite poder obtener información clara de las actividades que realizan las empresas para que de esta manera puedan lograr sus objetivos. (Ramón, 2004)

El control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que optan en un negocio para cuidar y proteger sus activos de una manera exacta y confiable así de esta manera proveer la eficiencia operativa, logrando información adecuada y veraz para la toma de buenas decisiones. (Apaza, 2015)

También se debe tener en cuenta los procesos que se deben efectuar basados en los componentes para tener resultados favorables.

En el Perú encontramos una gran variedad de empresas que se dedican a la compra y venta de mercaderías y muchas no cuentan con el conocimiento adecuado para realizar sus actividades de una manera óptima.

Teniendo en cuenta hoy en día que las empresas por su crecimiento y globalización adquieren otras necesidades para su desarrollo; la empresa en mención se dedica a la compra y venta de mercaderías y actualmente no presenta un orden adecuado en sus actividades, por tal motivo presenta inconvenientes tales como: la mala gestión en la recepción de los productos en almacén; es decir se ha visto al momento que se realiza la recepción de la mercadería que esta no es colocada de manera adecuada para su correcto almacenaje. También se ha identificado que existe demasiada confusión con las ordenes de pedido de los productos ya que no hay un personal fijo designado. También se ha identificado que existe demasiada confusión en las órdenes de pedido, Asimismo, se ha evidenciado en ciertas ocasiones faltantes en los productos, e incoherencias entre las existencias, con la información dispuesta en los inventarios.

Por tal motivo, se propuso el siguiente enunciado del problema: ¿Cuál es la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018?

Con el fin de dar respuesta a este enunciado, se propuso el objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018.

Para poder llegar a cumplir el objetivo general se propuso los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, 2018.

2. Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la micro y pequeña empresa comercial Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la “Distribuidora Payest S.R.L”. Trujillo, 2018.
4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone mejorar el control interno de inventarios de la empresa comercial Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo,2018.

Esta investigación se justifica por los aportes teóricos de diferentes autores especialistas en la materia, las cuales permitirán determinar y describir el control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018.

Así mismo, este estudio permitirá explicar cómo se está manejando los métodos de control de inventarios, ya que por intermedio del control se establecerá los movimientos de la mercadería, de esta manera, al no ser adecuadamente manejada, se acepta el riesgo que la empresa se exponga, generando pérdidas significativas.

Finalmente posee justificación, ya que servirá de apoyo para personas interesadas en el tema, pequeñas empresas y sobre todo para futuras investigaciones.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales:

**Jaime Clavijo (2015)** *En su investigación titulada: El control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa JC Distribuciones del Cantón Ambato* (tesis – pre grado) **Universidad Técnica de Ambato, Ambato – Ecuador**. La investigación tiene como objetivo general Estudiar el impacto del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa JC Distribuciones del cantón Ambato, para apoyar en la toma de decisiones. La metodología fue de enfoque cualitativo y cuantitativo, como instrumento se utilizó el cuestionario y la lista de observación, la misma que se aplicó a 6 personas. El estudio indicó los siguientes resultados: la mayor parte de las personas encuestadas manifiestan que solo a veces se aplica control interno de inventarios, claramente se nota que no existe un control interno sobre los inventarios, ya que gran parte del personal se encuentra en desacuerdo sobre el control que aplica la organización. Llegando a concluir que: JC Distribuciones carece de un adecuado control interno de inventarios que permitan un almacenamiento correcto de los mismos y que a su vez impiden cumplir con los objetivos planteados por la empresa, además no realizó análisis financieros, por lo cual no tuvo información veraz y oportuna que ayuden a la entidad en la toma de decisiones.

El control interno de inventarios fue indispensable para el desarrollo de toda la empresa, puesto que influyó directamente en la rentabilidad. JC Distribuciones no contó con un adecuado sistema de control de inventarios que describa políticas y procedimientos acordes a los requerimientos de la entidad, en consecuencia, no logró cumplir los objetivos programados.

**García y Mendieta (2013)**, *En su investigación titulada: “Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pinturas Mendieta, periodo 2013”*, (Tesis Pregrado), **Universidad Estatal de**

**Milagro, Guayaquil - Ecuador.** La investigación tiene como objetivo general analizar los problemas que tiene el control de inventarios, con la finalidad de identificar las pérdidas debidas al incorrecto manejo de bodega. La metodología fue experimental, contaron con una muestra de 7 colaboradores y emplearon los instrumentos de la guía de la observación, la guía de entrevista y el cuestionario. El estudio indico los siguientes resultados: la mitad de los trabajadores desconocen que es un control interno de inventarios y manifiestan que no existen políticas y procedimientos en las actividades que se realiza en el almacén. Llegando a concluir que: Tienen una deficiencia en el manejo de sus inventarios, el personal con el cual trabajan no está bien capacitado, asimismo, la mercadería que manejan, en varias ocasiones se ha perdido, debido al desorden que hay. Además, no cuentan con un reglamento sobre las políticas y los procedimientos que se tienen que seguir, dificultando en muchos casos la demora en la facturación de las ventas. Este estudio, sirve de aporte para la presente investigación, puesto que da una idea acerca del diagnóstico o las principales deficiencias que puede tener toda empresa, por no aplicar un correcto sistema de control interno. Ya sea en el manejo de inventario, personal, además de falta de orden y cumplimiento de los reglamentos, etc.

**Lopez y Quenoran (2015)** *En su investigación titulada: “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y Asociados, Asomen S.A de la ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios, (tesis – pregrado)*

**Universidad de Guayaquil, Guayaquil – Ecuador.** La investigación tiene como objetivo general Evaluar las debilidades que se presentan en el control de

los inventarios y su incidencia en el bajo nivel porcentual de rentabilidad, a través de un estudio documental para diseñar un modelo de gestión de control y manejo adecuado de los inventarios. La metodología es exploratoria y descriptiva, las técnicas aplicadas fue la observación directa, encuestas realizadas al personal de la compañía y una entrevista. El estudio indico los siguientes resultados: Que los inventarios no habían sido manejados eficientemente, además se analizó los inventarios, estados financieros y reportes de existencias encontrando deficiencias como falta de políticas y procedimientos inadecuados errores en la administración, mucho inventario de poca rotación. Llegando a concluir que: La empresa debe implementar un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios, para obtener una mejora en las actividades de las bodegas, despacho y entrega de mercaderías.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales:**

**(Torres, 2017) En su investigación titulada: “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima”. (tesis pre-grado) Repositorio Académico. Lima – Perú.** La presente investigación tiene como objetivo general que las empresas posean un adecuado control interno como una herramienta que puedan mejorar las operaciones internas de la entidad. El diseño de la investigación se utilizó correlacional. Para el análisis se hará uso de la estadística descriptiva e inferencial. El estudio indico los siguientes resultados: Permitió establecer, que el control interno influye en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima. Llegando a concluir que: Se deberá contar con personal idóneo, que cumplan a la par con

los objetivos de la empresa o sus dueños, por lo tanto es importante capacitar al personal y que conozcan la importancia de tener un adecuado control interno ya que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan.

**Espejo Meza, (2018), En su investigación titulada: “*El control interno de los inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa comercializadora y distribuidora el JIJI S.A. lima – Perú.*”** La presente investigación tiene como objetivo general Explicar cómo el control interno de los inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJI S.A. Su metodología es de nivel explicativo pre – experimental de enfoque cualitativo. El estudio indico los siguientes resultados: El control interno de los inventarios si influye en la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJI S.A. en Ate, Lima el 2018, debido a que actualmente se carece de una gestión adecuada de los inventarios, lo cual hace que la empresa no cumpla con sus objetivos y metas trazadas en cuanto a resultados, ya que está incurriendo en gastos innecesarios y carecen de normas y políticas internas, no se cuenta con un manual de organización y funciones para el personal que trabaja en las áreas donde realizan actividades con los inventarios; no se tiene claro la situación real de los inventarios, y si no conocemos eso difícilmente podríamos proyectar, programar las ventas, lo que conllevaría a no cumplir con las metas u objetivos

trazados por la empresa. Llegando a concluir que: Al establecer un sistema de control de inventarios, y al ponerlos en marcha lograríamos un buen control y buena administración de los inventarios, no incurriríamos en costos innecesarios al no cargar con excesos ni faltantes de inventarios, de esta forma ayudaríamos a la creación de valor de la empresa, mediante ofrecer un mejor servicio al cliente, una mejor negociación con nuestros proveedores, liberar los flujos de efectivo, etc.

**Cubas (2016) En su investigación titulada: “*El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics imagen S.A.C., 2015*”, *Universidad César Vallejo. Trujillo, Perú.*** La presente investigación tiene como objetivo general Determinar la incidencia del Control de Inventarios en la Rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C., 2015 Su metodología es de diseño no experimental – transversal - descriptivo. La población estuvo conformada por todo el personal de la empresa 9 personas, el instrumento que se utilizo fue el cuestionario y una ficha de análisis documental. El estudio indicó el siguiente resultado: que el control de inventarios de la empresa Artceramics Imagen S.A.C. si favorece a mejorar la rentabilidad de la misma, por lo que un buen control de las existencias incrementaría considerablemente la rentabilidad de la empresa, no cuenta con un adecuado control de sus inventarios, lo que conlleva a que haya pérdidas significativas y se determinó que las compras se realizan sin tener un requerimiento del almacén, asimismo se encontró que no utilizan un Kardex para controlar las entradas y salidas de las existencias de almacén. Llegando a concluir: que la rentabilidad que ha obtenido la empresa durante los años 2014 y 2015, es baja en comparación con la rentabilidad

esperada por los dueños de la empresa, esto debido a un inadecuado control de inventarios.

### **2.1.3. Antecedentes Locales:**

**(Mudarra & Zavaleta, 2016)** En su investigación Titulada: *“El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C, periodo 2016”*. (tesis pre – grado) **Universidad Privada del Norte. Trujillo – Perú.** Las empresas en la actualidad buscan ser eficiente en sus operaciones para que de esta manera cumplan con los objetivos institucionales al menor costo y maximicen su rentabilidad. Los inventarios suelen representar la partida más importante del activo. Además, son sensibles ante la manipulación, desfalco y robo, es por ello la importancia de que las empresas cuenten con un sistema de control interno. El objetivo de esta investigación fue Determinar el grado de relación del control interno de inventarios en la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016. Su metodología es no experimental de tipo transversal – correlacional – descriptiva. Toma como población y muestra al personal y estados financieros de la empresa ya que allí se verá reflejado la rentabilidad originada por el manejo y control de los inventarios. Se utilizó la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento. Su resultado según el estudio realizado es que el control interno de inventarios es deficiente y según el análisis realizado se encontró que el nivel de rentabilidad es regular ya que las ratios muestran el margen de utilidad bruta con un 15.14 %, utilidad operativa con 6.93%, utilidad neta con un 2.16% y el rendimiento de los activos es de un 1.99%. lo cual indica que el resultado obtenido está muy por debajo del periodo 2015. Se concluye que el control del

inventario tiene relación directa con la rentabilidad ya que a un mejor manejo habrá una mayor rentabilidad para la empresa.

**Cueva (2018) En su investigación titulada: “Control de Inventarios y su Consecuencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Distribuidora Moviza S.A.C. Trujillo, Año 2017”. Universidad César Vallejo. Trujillo – Perú.** La investigación tiene como **objetivo** Determinar la consecuencia del control de los inventarios en la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C Trujillo Año 2017 Su metodología fue no experimental – descriptivo, la cual fueron sometidos a una, Guía de entrevista será aplicada al gerente general de la empresa Distribuidora Moviza S.A.C. El estudio indicó los siguientes resultados: se encontraron deficiencias en su control de inventarios en las que se determinó que actualmente no cuentan con programa de capacitación al personal, sin embargo para el año 2017 la empresa contaba con dicho programa del cual no se realizó una matriz de evaluación de desempeño para determinar los resultados obtenidos por las capacitaciones, Llegando a concluir: que en el control de inventarios se encontraron deficiencias, tales como no realizar una matriz de evaluación del desempeño del personal después de la capacitaciones realizadas por la empresa, el inventario físico no coinciden con los inventarios del sistema, presencia de mercadería vencida y deteriorada, existencia de faltante de mercadería debido al mal manejo en los controles de ingreso y salida de mercadería. Se evaluó la situación económica y financiera mediante los estados financieros del 2016 y 2017 mediante los ratios financieros, donde se pudo determinar que la liquidez de la empresa para el 2016 era de 0.95 .Se determinó que el control de inventarios

tiene una consecuencia positiva en la situación económica aumentando la utilidad obtenida en el 2016 el cual representa un crecimiento de 2% con respecto al 2016, asimismo en cuanto a su gestión financiera la liquidez mejoro en 1.15 y su endeudamiento se redujo en 0.98. lo cual se obtuvo al contar con un personal eficiente gracias a las capacitaciones, supervisión constante a los registros de los inventarios y protección o cuidado de las mercaderías.

La propuesta de un control de inventarios ayudara a mejorar la situación económica y financiera de la empresa, permitiendo así tomar decisiones acertadas, reducir el nivel de mercadería vencida y deteriorada, contar con un personal mayor eficiente y capacitado, mantener los inventarios del sistema actualizado y conforme a los inventarios físicos.

**(Salvador, 2015) En su trabajo de Investigación titulado: “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC - 2015 (tesis pre – grado) Universidad César Vallejo. Trujillo – Perú.** Su objetivo general es determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa. El diseño de la investigación se utilizo fue no experimental – descriptiva – transversal, la cual fue sometida a un cuestionario. El estudio indico los siguientes resultados: deficiencias que exponen a la empresa a tener una baja rentabilidad comparación de periodos pasados. Por otro lado, luego de evaluar a la empresa los problemas que se evidenciaron fueron que la empresa no cuenta con un manual de organización, no hay un adecuado control de inventarios, no se capacita al personal de almacén, existe mucha falta de comunicación entre los colaboradores, una mala digitación en los registros de mercaderías, no coinciden.

los inventarios físicos con los registros del sistema. También se indicó a través del análisis vertical y horizontal la rentabilidad sobre los activos el que presenta una disminución de 9.77 % y la rentabilidad sobre el patrimonio ha aumentado a 30.41 %, el margen de utilidad neta operativa ha disminuido. Concluye que el control interno de almacén incide en la rentabilidad de la empresa.

## **2.2. Bases Teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Marco Teórico**

#### **2.2.1.1 Control Interno**

Carrillo (2012) menciona que es un procedimiento que se realiza de manera integral y es desarrollado por la jefatura y colaboradores de una entidad, el cual fue estructurado con el objetivo de combatir los riesgos y brindar seguridad razonable de que, en la misión de la institución, se alcanzará las metas de la misma, es decir, es la gestión enfocada a reducir los riesgos (p. 9).

(Cooper & Lybrand) indica que el control interno en muchas ocasiones tuvo distintas definiciones por la gran mayoría de personas generando inconvenientes que repercuten con problemas para la empresa. Por eso llego a concluir que la definición que más se acerca a lo que el sector empresarial necesita es el Informe Coso el cual define el control interno como el proceso que efectúa la administración, dirección y el personal de la organización. Elaborado para lograr seguridad al momento de conseguir sus objetivos (p.15).

## 1. Objetivos del Control Interno

(Cooper & Lybrand) menciona algunos objetivos que pretende el control interno como tal, descritos a continuación:

- **Eficiencia y Eficacia** – Este objetivo se refiere a los aspectos importantes para la organización, su rendimiento y la rentabilidad de su actividad, protegiendo sus recursos (p.15).
- **Información financiera** - Este objetivo se refiere a toda la información financiera de la empresa como: estados financieros, resultados. Con el fin de que la información publicada sea fiable (p.15).
- **Cumplimiento de las políticas y normas** – Este objetivo se refiere a las normas que son impuestas por la organización y a las leyes a cuál se someten (p.15).

## 2. Componentes del control Interno

(Cooper & Lybrand) el control interno está conformado básicamente de cinco elementos que se encuentran relacionados entre sí.

Estos elementos, son impuestos teniendo en consideración el manejo realizado por la administración de la organización, en la cual están definidas sus responsabilidades e integrados en su proceso de administración (p.17).

(Cooper & Lybrand) Estos componentes se pueden aplicar a todas las empresas de manera distinta, ya sean grandes, medianas o pequeñas. A pesar de que las pequeñas empresas tengan sistemas poco formales, si puede lograr tener un control interno eficiente (p.17).

Son los siguientes:



Fuente: elaborado por el autor

- **Entorno de control:** Es el componente que tiene el objetivo de instaurar la disciplina, estructura y reflejar la actitud de toda la organización, así como las acciones que son asumidas por parte de la administración y sus directivos referente a la importancia de la imposición de los controles y la importancia que generan en la determinación de los estándares, normativas, procedimientos y estructura organizacional (p.17).
- **Evaluación de riesgos:** Son las actividades desde el punto de vista interno o externo a la organización que puede perjudicar con respecto a la capacidad para alcanzar sus objetivos (p.17).

- **Actividades de control.** Se realiza conforme a políticas establecidas por la administración. Los controles son las políticas y procedimientos adicionales establecidas por la administración para prevenir y caer en riesgos, con ello proporcionar una seguridad consistente para lograr los objetivos en el desarrollo de las actividades y el registro de las operaciones de la organización (p.17).
- **Información y comunicación.** Es el procedimiento que se encarga de determinar e intercambiar la información correspondiente para conducir, administrar y controlar las operaciones de una entidad. Por ello, es necesario que la calidad de la información obtenida, así, como la comunicación que experimenta una empresa, puede favorecer o desfavorecer a la toma de decisiones de manera oportuna, además de la administración de sus actividades y en la preparación de información financiera confiable (p.17).
- **Supervisión:** Es el procedimiento por intermedio del cual se mide la calidad de ejecución del control interno en un periodo de tiempo determinado. Considera la evaluación con respecto al diseño y la ejecución de controles de manera oportuna y considerar las actividades correctivas pertinentes (p.15).

### 3. Tipos de Control Interno

(Mantilla, 2013) menciona dos tipos de control interno:

- a) **Control interno Administrativo** – Este control se refiere a todos los procesos de toma de decisiones que necesitan autorización de la

dirección, tiene como objetivo impulsar la eficacia de las operaciones, la obediencia de las normas establecidas para así lograr las metas trazadas (p.22).

**b) Control interno Contable** – Este control se refiere a todo plan de la empresa, que concierne de procedimientos y normas para la custodia de sus recursos y a todos los informes financieros. Tiene como objetivo verificar lo mencionado de una manera minuciosa y exacta para brindar seguridad razonable a lo siguiente: a todas las transacciones y que estas deben ser registradas para que así puedan elaborar los estados financieros, el acceso a los activos; todas estas operaciones solo se ejecutan con las autorizaciones dadas por la administración (p.23).

#### **4. Importancia**

(Cooper & Lybrand) hace referencia porque es importante el control interno ya que genera una diversidad de beneficios para la organización. Por ello, su implementación de manera eficiente genera la creación de medidas que están direccionadas en el cumplimiento de los objetivos inicialmente planificados tanto de rentabilidad como de rendimiento (p.18).

A continuación, se mencionan los principales beneficios:

- Tiene el propósito de contribuir de manera directa a obtención de una gestión eficiente, esto desde la perspectiva de aplicación en todos los niveles, procesos, sub procesos y operaciones donde se imponga su implementación.

- Se considera una estrategia que contribuye a la reducción de los niveles de corrupción.
- Tiene la capacidad de fortalecer a la organización para alcanzar sus metas propuestas respecto al desempeño y rentabilidad, así como la prevención la pérdida de recursos.
- Contribuye al aseguramiento de datos contables y financiera de manera confiable, asegurando que la organización cumpla con la normatividad vigente, reduciendo inconvenientes respecto a la reputación y otras consecuencias legales (p.18).

## 5. Principales modelos de control interno:

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos importantes
COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio Resalta la importancia de la planificación y la supervisión Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección	se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control
ACC Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad Incluye un modelo de gestión de riesgos
Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control mas amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Ilustración 1

El modelo nuevo que apareció fue el de Coso 1 que, tras su primer informe, generó la aparición de enfoques nuevos que actualmente son imprescindibles para la gerencia moderna.

Este informe es el documento que tiene la directriz para implantar un sistema de control. Teniendo la aceptación convirtiéndolo en el modelo estándar.

## **6. Inventario**

### **➤ Definición**

(Apaza, 2015) menciona que el inventario es el bien de propiedad de la empresa que utiliza para el desarrollo de su actividad, ya sea venta, producción o servicio. También indica que es la parte fundamental he importante ya que es el activo principal de la empresa.

Teniendo en cuenta lo menciona por Vicarromero (2013) la cual señala que son la cantidad de existencias de un bien o recurso empleado en una empresa. Hace referencia a los medios, bienes y recursos productivos que tiene disponible una empresa, y pueden ser inventariados, es decir, pueden registrarse de manera constante y físicamente en los ambientes donde se almacenan (p. 28).

Según Molina (2015) menciona que son las existencias de todo artículo o bien utilizado por una empresa de cualquiera de las siguientes formas que se mencionan a continuación: materias primas, productos semi-terminados, productos culminados, suministros (p. 31).

**a) Según la Norma internacional de Contabilidad (NIC 2)**

El inventario son todos los activos de la empresa derivados para la venta como, por ejemplo: productos terminados; en proceso y los que se consumen en el proceso de producción o servicios.

**b) Tipos de Inventario**

- ✓ **Inventario inicial** – Este inventario se realiza cuando recién comienzan las operaciones.
- ✓ **Inventario final** – Este inventario se realiza al cierre del ejercicio, finalizando el periodo y ayuda a resisar la situación del patrimonio.
- ✓ **Inventario mínimo** – Este inventario es la mínima cantidad que se tiene en el almacén.
- ✓ **Inventario máximo** – Este inventario es la más alta cantidad alcanzada por algunos artículos, generando que su medición sea en meses.
- ✓ **Inventario disponible** – Este inventario es aquel que se encuentra disponible en el almacén para su venta.
- ✓ **Inventario físico** – Este es el inventario real que se obtiene al contar y evaluar las existencias en la fecha de toma de inventarios.
- ✓ **Inventario perpetuo** – Este inventario es el registro detallado de las existencias que sirve de auxiliar y donde se lleva el importe en unidad monetaria y cantidad física.

### c) **Métodos del control interno para el inventario**

Este método resulta del principio de Pareto y es usado con frecuencia para identificar los artículos que tienen impacto en el inventario, la venta y los costes.

Vicarrromero (2013) manifiesta que el objetivo de la gestión de inventario es encontrar un equilibrio entre la inversión en el inventario y el servicio al cliente. Por ello, se mencionan los siguientes sistemas para el manejo de operaciones en inventario:

- **Método ABC.** Este análisis divide el inventario en tres clases con base en su volumen anual de dinero, este análisis es una aplicación de lo que se conoce como principio de Pareto. El principio establece que existe pocos artículos cruciales y muchos artículos triviales.

- ✓ Artículo A – Son los artículos de la empresa donde está la mayor inversión.

- ✓ Artículo B – son aquellos artículos de la empresa que corresponden a una inversión media.

- ✓ Artículo C – son aquellos artículos de la empresa que corresponden a una pequeña inversión.

- **Método PEPS**

Este método se refiere a las primeras entradas y primeras salidas de los inventarios.

Es usado para que los inventarios que ingresaron primero sean los que se vendan primero y así quedara solo el inventario que se compre recientemente.

- **Método UEPS**

Este método consiste en darle salida a los inventarios que ingresaron a la empresa al último, dejando el inventario inicial al final. Este método es utilizado mayormente por las empresas que no manejan caducidad en sus productos.

- **Método Promedio Ponderado**

Este método se basa en la valuación de los inventarios tomando valores tanto para el stock como para la mercadería vendida.

**d) Control operativo de inventarios**

Teniendo en consideración lo mencionado por Burronws (2016) el cual indica que los principales objetivos del control interno respecto a los inventarios, permiten el aseguramiento de:

- La demanda del cliente siempre se tiene que tener la capacidad de satisfacer.
- Los registros respecto al inventario son elaborados de manera exacta
- Las pérdidas generadas por sustracción y obsolescencia se reducen a un nivel mínimo. (p. 10)

e) **Control interno sobre inventarios**

Según lo indica por Burronws (2016) señala algunos aspectos a tomar en consideración dentro del control interno de inventario, dentro de los cuales se indica a los siguientes:

- ✓ **Monitoreo de inventario** - Hace referencia a la cantidad de inventario de cada elemento es cual tiene que ser controlado, tomando en consideración un cálculo a futuro (basándose en la previsión de consumo generada por los clientes) para permitir que el inventario se pueda mantener en un nivel eficiente.
- ✓ **Planeación de inventario** - Es el procedimiento, la cual considera todos los elementos del inventario, que tiene su ejecución realizada de manera mensual, enfocándose en la planeación de las compras de manera conjunta con las áreas de logística, compras y usuarios de negocios (que pueden ser de comercial o empresarial) según corresponda. Con el objetivo de asegurar los inventarios o cantidad de pedidos, días de ciclo, aprovisionamiento de consumo, así como el tiempo y su variabilidad involucrada, entre otros aspectos.
- ✓ **Correcto recibo** - Es un aspecto que distingue a los inventarios recibidos, la cual permiten la revisión, que es ejecutada por una persona capacitada para permitir el cumplimiento por intermedio de las órdenes de compra y la entrega de instrucciones. Es necesario mencionar que las deficiencia o déficit tienen que ser reportadas de manera eficiente con el

propósito de documentarse y tomar acciones las acciones pertinentes (p. 11).

## **7. Evaluación del control interno**

Para una correcta evaluación de la variable control interno se han determinado dos dimensiones con sus principales indicadores, los cuales se detallarán a continuación:

De acuerdo con Estupiñan (2010) creó un modelo en el cual especifica las dimensiones para poder medir el control interno operativo, son los siguientes:

### **a) |Control físico**

Es el control que se realiza de manera visual para observar, verificar y dar conformidad a las existencias.

#### **- Función de recepción**

Cumplimiento por parte del personal respecto a la revisión de la mercadería, verificando que el embalaje se encuentre en buen estado y que no muestra signos de manipulación.

#### **- Función de almacenaje**

Cumplimiento por parte del personal respecto al ordenamiento de la mercadería en un espacio donde su identificación sea sencilla y rápida.

#### **- Función de expedición**

Conocimiento del personal respecto a las condiciones logísticas impuestas por el cliente.

- **Función de despacho**

Conocimiento del personal respecto a la descripción y cantidad exacta de los productos a despachar.

**b) Control basado en registros**

Esta dimensión hace referencia al control realizado en base a herramientas como el sistema de contabilidad y los inventarios actualizados.

- **Sistema de contabilidad de costos**

Predisposición de la empresa para tomar decisiones en base a la contabilidad de costos por producto.

- **Sistema de inventarios perpetuos**

Predisposición de la empresa para tomar decisiones en base a la información que brinda el sistema de inventario.

**8. Ventajas y desventajas del incremento de inventario**

Horne y Wachowicz (2010) señala las ventajas del incremento en inventarios para la empresa, por lo que puede hacer ahorros en producción y compras, así como satisfacer los pedidos con mayor rapidez. Por tanto, se dice que la empresa es más flexible. Las desventajas obvias son el costo total de mantener el inventario, que incluyen los costos de almacenamiento y manejo, y el rendimiento

requerido sobre el capital invertido en el inventario. Una desventaja adicional es el peligro de obsolescencia.

No obstante, los gerentes de ventas y de producción con frecuencia se inclinan hacia inventarios relativamente grandes, en virtud de los beneficios que éstos representan. Más aún, el gerente de compras con frecuencia obtiene descuentos por cantidad en pedidos grandes, con lo que se vuelve proclive a mantener un alto nivel de inventarios. Corresponde al gerente de finanzas amortiguar la tentación por tener grandes inventarios. Esto se hace forzando la consideración del costo de los fondos necesarios para mantener inventarios, así como de los costos de manejo y almacenamiento (p. 263).

## **9. Almacén**

### **Definición**

Del mismo modo, para García y Cantu (2013), el almacén es un área de servicio, dentro de la estructura de una empresa comercial o industrial, cuyos objetivos deberán estar basados según el resguardo, la custodia, el control y el abastecimiento de materiales y productos.

Explica, además, que el éxito en el desarrollo de una empresa, depende en gran parte de un adecuado abastecimiento y suministro de equipos, materiales o artículos de la calidad que se haya requerido y de las calidades solicitadas en el tiempo oportuno (p. 14). Un almacén, además, considera como centro de producción, en donde se efectúan una serie de procedimientos relacionados con la recepción de productos, a lo que se le

conoce como input, al almacenamiento de materiales, mercancías (proceso de almacenaje) y a la entrega o expedición de productos y/o output (Casanovas y Cuatrecasas, 2012, p. 45).

#### **a) Almacenamiento**

En cuanto al almacenamiento, Garay (2017), explica que el almacenamiento, es una parte de la cadena de suministros, cuya función principal es recepcionar, resguardar y distribuir dentro de un mismo almacén, cualquier material, ya sean materias primas, productos en proceso o terminados y de la misma manera, toda información que pueda generarse.

#### **b) Proceso de almacenamiento**

El proceso de almacenamiento, está compuesto por dos ejes principales:

La planificación y Organización, además de tres subprocesos:

La logística de entrada, logística de procesos y logística de salida.

La relación de dichos subprocesos, crean un ambiente sistemático a la actividad logística (p. 119).

#### **c) Principios de almacenamiento**

Casanovas y Cuatrecasas (2012), también señala diferentes principios del almacenamiento, los cuales encontramos los siguientes:

- **Utilización máxima del espacio disponible:** Refiere al aprovechamiento más óptimo del almacén, debido a que los costos del espacio de almacenamiento, son altos. Para ello, se deberá utilizar métodos o estrategias de almacenaje que ayuden a reducir el espacio disponible.
- **Reducción de las operaciones por gestión de existencias:** El tiempo de manipulación de existencias, genera un costo para la empresa, es por ello que cuanto mayor sea el costo, será mayor el impacto para la misma.
- **Accesibilidad en las existencias almacenadas y al control:** El propósito principal, está en aportar a la disminución de operaciones, ya sea por manipulación, transporte interno, control de inventario, etc.
- **Flexibilidad en la ubicación de existencias:** Lograr aprovechar al máximo el espacio y tener acceso rápido a los recursos disponibles.
- **Costos mínimos:** Para ello, se deberá implementar un boceto o layout, con base en las necesidades que ayuden a agilizar y facilitar las operaciones efectuadas en el almacén.
- **Rapidez de gestión:** Ya sea a través del uso de sistemas o equipos tecnológicos, los cuales permitirán obtener información en tiempo real.
- **Optimización:** Ya sea para la productividad de recursos usados, así como de la capacidad disponible.

#### **d) Tipos de almacén**

Los almacenes, requieren muchas veces, de acuerdo a la actividad económica de una empresa, varios tipos de almacén, entre ellos tenemos los almacenes de materias primas, almacén de productos en proceso, almacén de productos terminados, almacén de productos obsoletos, almacén de devoluciones, entre otros.

De acuerdo con (Bureau, 2012), los almacenes se clasifican usando los siguientes criterios:

- **Almacén de Materia Prima:** Localizados cerca a las instalaciones productivas, o del lugar en donde se usarán los insumos para ser transformados o parte de las instalaciones productivas dentro de los casos que están realizando.

Se deberá, además, asegurar el aprovisionamiento de materias primas o componentes a la cadena productiva.

- **Almacenes de productos terminados:** Situados por lo general, dentro de la planta, entre dos lugares productivos. Su principal objetivo está en asegurar el abastecimiento de componentes a las plantas productivas finales

- **Recambios:** Dedicado a los repuestos, el presente almacén está dirigido a almacenar todos aquellos requerimientos o necesidades de mantenimiento. Además, se deberá tener un estricto control tal como los demás almacenes.

- **Materiales auxiliares:** Dedicado a los materiales, también conocidos como indirectos, es decir que no son parte visible ni componentes de un producto.

Sin embargo, estos son necesarios para la fabricación de productos (Grasa, combustible, herramientas, etc.), para el empaquetado, envasado, etc. Este almacén, además es sirve de manera oportuna a los departamentos de producción, así como la sección de empaque.

### **2.2.1.2. Rentabilidad**

#### **Definición**

De acuerdo con Díaz (2014) menciona que la rentabilidad es más que todo la remuneración que una organización recibe por el buen manejo de su eficiencia y eficacia de sus recursos humanos, financieros y operativos. (p.69).

Conforme con Daza (2016) indica que la rentabilidad es la capacidad o habilidad que tiene una organización para poder adquirir más dinero de lo que se invirtió en un tiempo determinado. Esto quiere decir que es el resultado que ha adquirido la empresa después de haber producido y transformado el dinero invertido en más ganancias, beneficiando tanto al que recibió la inversión como al inversionista. (p.168).

Según Contreras & Díaz (2015) hace referencia respecto a la rentabilidad es una operación en la cual se resta lo que ingreso a la empresa y lo que gasto, contando la inversión que se recibió, dando como resultado al beneficio económico de la empresa, el cual puede ser positivo o negativo. (p.40).

Por lo tanto, se puede decir que la rentabilidad es el beneficio que adquiere una empresa de acuerdo al buen manejo de sus recursos y del buen manejo de lo que se invirtió, otorgando mayor ganancia a la empresa y al inversionista.

## **1. Tipos de Rentabilidad**

Se menciona dos tipos de rentabilidad:

### **A. Rentabilidad económica:**

Amondarain & Zubiaur (2015), dice que mide los beneficios obtenidos por la capacidad de los activos sin considerar lo invertido. Esto se muestra en un porcentaje que se basa en comparar el total de inversión y el resultado que se alcanzó. Como generadores tiene costo y beneficio. (p.2).

### **B. Rentabilidad financiera:**

Amondarain & Zubiaur (2015), Este permite ver la capacidad que se tiene de manera individual para generar sus ganancias de acuerdo a lo que se invirtió. Con este instrumento podemos ver el dinero de los inversionistas y si este ha recibido algún dinero adicional al que depositaron en un principio. (p.5).

## **2. Estados financieros**

Wild, Subramayan, & Halsey (2017) dice “que, al terminar un periodo, en la mayoría de los casos un trimestre o un año, se suelen preparar los estados financieros para detallar sobre las actividades

de financiamiento y la inversión hasta la fecha en que se evalúa, así mismo como para resumir las actividades del ejercicio del periodo anterior” (p. 18).

1. Balance General
2. Estado de resultados: Ganancias y Pérdidas

### **3. Análisis de Ratios**

#### **A. Definición de Ratio**

Ortega (2016) Ratio se define “*Como el método de comparar mediante un cociente de dos cifras que tengan entre sí una relación relevante que nos permita obtener alguna conclusión significativa*” (p.46).

#### **B. Importancia de los Ratios**

Ortega (2016) indica que “son prácticamente tres los motivos que hacen que resulten de utilidad el empleo de ratios en el análisis de estados financieros

- Permiten detallar de forma puntual y agrega información relevante de los estados financieros, permitiendo así el análisis situacional de la organización, su evolución temporal y diversas comparaciones con otras empresas.
- Muestran las existentes relaciones entre diversas variables económicas-financieras, ayudando a entender de qué manera la variación de cada una influye sobre la otra.

- Permiten la comparación directa con otras compañías de diversas dimensiones o con el promedio del sector al que pertenece la empresa, puesto que al tratarse de proporciones o porcentajes minimizan las dificultades de analizar valores absolutos de las empresas de distinta capacidad” (p.47).

#### **4. Tipos de Ratios**

##### **A. Ratios Financieros**

Conocidos también como razones financieras, estos son indicadores financieros y económicos que en conjunto permiten determinar la situación de una empresa y si esta es rentable.

##### **B. Método de Razones o coeficientes**

Son indicadores que en conjunto permiten medir, evaluar el estado económico y financiero de una empresa.

La información de los estados financieros debe ser estudiada, analizada y evaluada para conocer en qué estado se encuentra la empresa, para generar esta información se debe utilizar los indicadores los cuales permiten analizar aquellas partes que conforman la estructura de la empresa.

Por medio de este método podremos hacer comparaciones tanto de periodos económicos, como contables y como se ha ido comportando la empresa en el tiempo.

Esto nos servirá para proyectar en tiempo corto, mediano o largo. O poder evaluar resultados he información del pasado, para poder tomar decisiones y corregir si fuera necesario.

## 1. Razones de Liquidez

- a. **Liquidez corriente:** Este ratio es la medida principal para la liquidez, con este nos señala cuál de las deudas de corto plazo, las cubre el activo.

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- b. **Liquidez absoluta:** Esta ratio indica el dinero en efectivo de la empresa que es utilizado para pagar deudas.

$$\text{Liquidez absoluta} = \frac{\text{Efectivo y equivalentes de efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$$

## 2. Razones de Capital y Solvencia

- a. **Independencia financiera:** Este ratio mide el porcentaje de propiedad que le pertenece a la empresa, siempre este tiene que ser mayor que 50% ya que si es menor la empresa ya no le correspondería y sería propiedad de terceras personas.

$$\text{Independencia financiera} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

- b. Solvencia patrimonial:** Este ratio nos indica todo lo que se tiene, desde el activo y pasivo total.

$$\text{Solvencia patrimonial} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo total}}$$

- c. Autonomía a largo plazo:** Este ratio ayuda a medir la dependencia que tiene la empresa con los acreedores.

$$\text{Solvencia patrimonial} = \frac{\text{Pasivo no corriente} + \text{patrimonio}}{\text{Activo total}}$$

### 3. Razones de Actividad

- a. Créditos Otorgados:** Este ratio permite medir los plazos de créditos y cobranzas que se otorgan a los clientes. Se puede calcular los días antes de la cobranza y también las veces que las cuentas por cobrar rotan.

$$\text{Créditos Otorgados} = \frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}{\text{Ventas al crédito} / 360 \text{ días}}$$

- b. Créditos Obtenidos:** Este ratio se encarga de medir las cuentas por pagar a los proveedores y los días para efectuar el pago.

$$\text{Créditos obtenidos} = \frac{\text{Cuentas por pagar comerciales}}{\text{Ventas al crédito} / 360}$$

- c. **Rotación de Activo:** Esta ratio es uno de los más importantes para los inventarios y su gestión, ya que nos indica cuánto tarda el inventario de la empresa en venderse. También ayuda para saber cuándo debe reponerse la mercadería durante el año.

$$\text{Rotación Activo} = \frac{\text{ventas netas}}{\text{Activo fijo neto}}$$

- d. **Rotación de Patrimonio:** Este indicador cumple con medir la relación del activo y patrimonio de la empresa.

$$\text{Rotación de Patrimonio} = \frac{\text{ventas netas}}{\text{Patrimonio}}$$

- e. **Período promedio de inventario:** Este ratio permite medir el promedio de días en los que el inventario se encuentra en almacén desde la compra hasta la venta.

$$\text{Período promedio} = \frac{360}{\text{Rotación de inventarios}}$$

### 3. Rentabilidad

- a. **Rentabilidad de capital:** Esta ratio permite medir la rentabilidad de los capitales invertidos de la empresa.

$$\text{Capital} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital social}}$$

**b. Rentabilidad de patrimonio:** Bautista (2015) señala y analiza las ganancias que se obtienen de la empresa. Para los accionistas esta ratio es el indicador más importante porque les muestra la retribución de su inversión. (p. 2)

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio total}}$$

**c. Rentabilidad de activos:** Bautista (2015) Este ratio sirve para medir la capacidad que tiene la empresa para generar ganancias. Aquí se consideran todos los activos de la entidad y muestra la proporción de las inversiones realizadas, esto quiere decir que se obtiene un resultado alto de una buena inversión y resultados bajos de una inversión mala. (p.2).

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

**d. Rentabilidad sobre venta:** Bautista (2015) Esta ratio mide la rentabilidad que se puede obtener sobre las ventas que se realiza en la entidad. (p. 2)

$$\text{Rentabilidad ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

## **2.2.2. Marco conceptual**

### **1. Almacén**

Del mismo modo, para García y Cantu (2013), el almacén es un área de servicio, dentro de la estructura de una empresa comercial o industrial, cuyos objetivos deberán estar basados según el resguardo, la custodia, el control y el abastecimiento de materiales y productos (p.14).

### **2. Almacenamiento**

En cuanto al almacenamiento, Garay (2017), explica que el almacenamiento, es una parte de la cadena de suministros, cuya función principal es recepcionar, resguardar y distribuir dentro de un mismo almacén, cualquier material, ya sean materias primas, productos en proceso o terminados y de la misma manera, toda información que pueda generarse (p.19).

### **3. Control físico**

Es el control que se realiza de manera visual para observar, verificar y dar conformidad a las existencias.

### **4. Control interno**

(Cooper & Lybrand) indica que el control interno en muchas ocasiones tuvo distintas definiciones por la gran mayoría de personas generando inconvenientes que repercuten con problemas para la empresa. Por eso llego a concluir que la definición que más se acerca a lo que el sector empresarial necesita es el Informe Coso el cual define el control interno como el proceso

que efectúa la administración, dirección y el personal de la organización.  
Elaborado para lograr seguridad al momento de conseguir sus objetivos (p.15).

## **5. Función de almacenaje**

De acuerdo con Estupiñan (2010) es el cumplimiento por parte del personal respecto al ordenamiento de la mercadería en un espacio donde su identificación sea sencilla y rápida (p.27).

## **6. Función de recepción**

De acuerdo con Estupiñan (2010) es el cumplimiento por parte del personal respecto a la revisión de la mercadería, verificando que el embalaje se encuentre en buen estado y que no muestra signos de manipulación (p.27).

## **7. Inventario**

Según Molina (2015) menciona que son las existencias de todo artículo o bien utilizado por una empresa de cualquiera de las siguientes formas que se mencionan a continuación: materias primas, productos semi-terminados, productos culminados, suministros (p. 31).

### **III. HIPOTÉISIS**

El presente proyecto de investigación contiene Hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de la Investigación**

El diseño considerado en la investigación es el no experimental – descriptivo.

El nivel de la tesis es descriptivo – correlacional y está fundamentada por Hernández, Fernández y Baptista (2014) **es preciso indicar que, durante todo el proceso de ejecución, se pretende describir las características de las variables, la cual es objeto de estudio; por consiguiente, el investigador mantendrá su independencia, sin pretender modificar la variable involucrada en el estudio (p.4).**

### **4.2 El población y muestra**

#### **4.2.1. Población.**

Para la investigación se ha seleccionado a las empresas comerciales del Perú.

#### **4.2.2. Muestra.**

Para realizar la investigación se tomó como muestra a la empresa Distribuidora Payest SRL

### 4.3 Definición y operacionalización de variable.

**TITULO: EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA PAYEST SRL. TRUJILLO, 2018**

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional		Ítems Preguntas	Fuentes	Instrumentos
		Dimensiones	Indicadores			
Variable Independiente <b>Control Interno de Inventario</b>	Coso el cual define el control interno como el proceso que efectúa la administración, dirección y el personal de la organización. Elaborado para lograr seguridad al momento de conseguir sus objetivos (p.15).	<b>Componentes del Control Interno</b>	Entorno de Control	¿La empresa cuenta con un manual de organización de o un reglamento de organización de funciones?	Personal de almacén encargado	Cuestionario
	Evaluación de Riesgos		¿Se promueve la administración de riesgos, a través de capacitaciones para el personal responsable de las actividades de almacén y despacho?			
	Actividades de control		¿Este sistema asegura brindar información que sirva de manera eficiente para constatar las existencias del sistema y compararlas con las existencias físicas del almacén, sin generar deficiencias?			
	Información y comunicación		¿Se controlan las entradas y salidas de las mercaderías con algún documento, cuáles son?			
	Actividades de supervisión		¿La empresa evalúa o supervisa el área de almacén?			
Variable dependiente <b>Rentabilidad</b>	Contreras & Díaz (2015) La rentabilidad es el beneficio que adquiere una empresa de acuerdo al buen manejo de sus recursos y del buen manejo de lo que se invirtió, otorgando mayor ganancia a la empresa y al inversionista(p.40).	<b>Ratios Financieros</b>	Análisis de Estados Financieros	Estado de situación Financiera Análisis vertical - Horizontal  Activo corriente /pasivo corriente Efectivo y equivalente de efectivo / pasivo corriente Pasivo total / activo total Patrimonio / pasivo total Pasivo no corriente + patrimonio / activo total Cuentas por cobrar comerciales / ventas al crédito /360 Cuentas por pagar comerciales / ventas al crédito / 360 Ventas netas / activo fijo neto Ventas netas / patrimonio 360 / rotación de inventario Utilidad neta / capital social Utilidad neta / patrimonio total Utilidad neta / ventas netas Utilidad neta / activo total	Gerente General	
	Análisis de ratios					

Fuente: Elaborado por el autor

## **4.4 Técnicas e Instrumentos**

### **4.4.1. Técnica**

Se utilizará la técnica de la Entrevista, Revisión Bibliografía y revisión documental.

### **4.4.2 Instrumentos**

Para recabar los datos de la investigación se empleará un cuestionario.  
Fichas bibliográficas.

## **4.5 Plan de Análisis**

- ✓ Para obtener los resultados del objetivo específico n° 1, se procedió a la revisión bibliográfica, posteriormente se procedió a realizar el análisis de los antecedentes a nivel nacional, respecto a las variables involucradas, considerando el rubro donde fueron ejecutadas, además de las bases teóricas.
- ✓ Para obtener los resultados del objetivo específico n° 2, se procedió a aplicar una guía de entrevista, posteriormente se sintetizará la información obtenida en Word.
- ✓ Para obtener los resultados del objetivo específico n° 3, se realizó una comparación con enfoque cualitativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; posteriormente a ello, se determinará si existe coincidencias o diferencias entre las bases teóricas pertinentes.

#### 4.6 Matriz de Consistencia

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Control interno de inventarios y Rentabilidad

Matriz de Consistencia Título de la Investigación	Enunciado del Problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Variable	Técnica de recolección de Información	Metodología
<p>El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso Distribuidora Payest S.R..L. Trujillo, 2018</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, 2018.</li> <li>2. Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la micro y pequeña empresa comercial Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018.</li> <li>4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone mejorar el control interno de inventarios de la empresa comercial Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018.</li> </ol>	<p><b>Independiente</b> Control interno de inventarios</p> <p><b>Dependiente</b> Rentabilidad</p>	<p><b>Técnica:</b> -Entrevista  -Revisión documentaria  -Revisión Bibliográfica</p> <p><b>Instrumento:</b> -Cuestionario -Guía de Revisión documentaria  -Guía de revisión bibliográfica</p>	<p><b>Diseño de la investigación</b> No experimental – descriptivo</p> <p><b>Población:</b> Todas las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú</p> <p><b>Universo:</b> Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018</p>

Fuente: Elaborado por el auto

#### **4.7. Principios Éticos**

➤ **Protección a las personas.**

En toda investigación la persona es el fin y no el medio, por ello necesitan protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En la investigación se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

➤ **Beneficencia y no maleficencia.**

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

➤ **Justicia.**

El investigador debe tener un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den y toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes

participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación

➤ **Integridad científica.**

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

➤ **Consentimiento informado y expreso.**

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Presentación de Resultados:

En este capítulo, se plantean los puntos más importantes de la investigación.

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01

Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2018.

#### CUADRO 01: Respecto al objetivo N° 01:

AUTORES	RESULTADOS
<i>Espejo Meza, (2018)</i>	Determina que la empresa no cuenta con un adecuado control de inventarios por este motivo no cumple con sus objetivos generando pérdidas considerables. En la empresa en estudio JIII se muestran los siguientes inconvenientes al no tener una situación real acerca de sus inventarios, esto lleva a la empresa a incurrir en gastos innecesarios y decisiones erróneas por parte de la administración al no contar con información veraz. Negando la oportunidad de tener proyecciones futuras para su desarrollo. Entonces se recomienda establecer un sistema adecuado de control de inventarios para que las empresas encuentren procedimientos que se ajusten a sus

	necesidades y actividades para lograr sus objetivos y sobre todo encontrar protección.
<b>Cubas (2016)</b>	<p>Determina que el control interno de inventarios si favorece a mejorar la rentabilidad de la empresa Artceramic.</p> <p>Esta al no contar con un control de inventarios incurre a pérdidas significativas, ya que, al no tener información clara, al hacer compras excesivas sin contar con requerimientos de almacén, al no utilizar Kardex para poder controlar las entradas y salidas de la mercadería de almacén obtuvo una baja rentabilidad en los años 2014 y 2015.</p> <p>El estudio indican que la rentabilidad sobre las ventas en el año 2015 con un 9.8% siendo un dato mayor al 2014 esto indica que tiene un buen rendimiento, la rotación de existencias en el 2015 fue de 5.65 un dato mayor al del año anterior indicando su buena rotación, inmovilización de las existencias nos indica que en el 2015 su porcentaje bajo a un 64.60 indicando una rotación regular comparado con el año anterior y la</p>

	<p>rentabilidad sobre el activo total nos muestra un 0.19 % sobre la inversión indicando que está siendo eficiente.</p> <p>Pero a pesar que se muestran mejoras la empresa no cuenta con un control de inventarios eficiente el cual no permite llegar al mayor porcentaje de desarrollo y eficacia.</p> <p>Se recomienda implementar un buen control de existencias para corregir las deficiencias encontradas, mejorar las operaciones y actividad de la empresa y cumplir con la rentabilidad esperada por los dueños.</p>
<p><b>(Mudarra &amp; Zavaleta, 2016)</b></p>	<p>Determina que la empresa en estudio no cuenta con un eficiente control de sus inventarios y hablamos de la parte más importante de la empresa Este estudio nos muestra la influencia directa que el control interno de inventarios tiene sobre la rentabilidad de la empresa.</p> <p>Con este estudio se analizaron al personal de la empresa y a los estados financieros utilizando análisis de ratios que nos permita observar y conocer la rentabilidad de la empresa, los</p>

	<p>estudios arrojaron que la empresa refleja un margen de utilidad bruta de 15.14%, de utilidad operativa de 6.93%, utilidad neta de 2.16% y el sobre los activos un rendimiento de 1.99 %, lo cual indica que los resultados obtenidos son menores al periodo 2015.</p> <p>Por este motivo se concluye que el control interno de inventarios tiene una relación directa ya que si el control es eficiente y adecuado la rentabilidad será mucho mayor.</p> <p>Se recomienda a reorganizar el área de almacén mejorando el control interno en sus inventarios para poder tener resultados económicos mucho mejores, teniendo en cuenta que la parte más sensibles a manipulación, robo y desfalco son los activos de la empresa; por este motivo se les recomienda a las empresas a contar con un sistema de control de inventarios que se ajuste a los estándares de la empresa y permita lograr obtener el nivel de eficiencia deseada.</p>
	<p>Determina la incidencia del control de inventarios en la situación económica de la empresa</p>

<p><i>Cueva (2018)</i></p>	<p>Distribuidora Moviza; el control interno de inventarios tiene deficiencias, al observar que el inventario físico no coincidía con los del sistema, se encontró mercadería vencida y deteriorada, faltantes por el mal manejo de entradas y salidas, no cuentan con capacitaciones para el personal y si en el 2017 lo tuvieron, pero no hubo seguimiento de este ni evaluación de desempeño para poder determinar los resultados que produjo esta capacitación.</p> <p>También se realizó un análisis a los estados financieros, análisis vertical y horizontal obteniendo la siguiente información en los estados de situación financiera su liquidez aumento teniendo un crecimiento del 77% en el 2017, disminución de cuentas por cobrar a terceros con un 15% lo cual refiere que las políticas de cobranza no están siendo efectivas, de este modo se aprecia que hubo un aumento en las ventas lo cual permite que la mercadería en el almacén no este inmovilizada y aumente la rotación de los inventarios.</p>
----------------------------	---

	<p>Esto se debe al mejoramiento que se realizó al control interno de inventarios comparándolo con el año anterior.</p> <p>Evaluado sus estados financieros se concluye que el control de inventarios tiene consecuencia positiva sobre el crecimiento de la empresa, recomendando tener un cuidado minucioso sobre ellos.</p>
<p><i>Salvador (2015)</i></p>	<p>Determina que el sistema de control de inventarios incide positivamente sobre la rentabilidad de la empresa, indicando que la empresa cuenta con un control interno de inventarios óptimo para poder realizar sus actividades, pero no es utilizado adecuadamente por la falta de personal capacitado sumándole los malos procesos en requerimiento, recepción de mercadería de manera errónea, almacenamiento inadecuado para el cuidado y protección de los activos.</p> <p>Se realizó el análisis horizontal y vertical donde podemos apreciar la rentabilidad de los activos que tuvo una disminución de 9.77%, su</p>

	<p>patrimonio aumento favorablemente a un 30.41 %, el margen de utilidad neta operativa tuvo una disminución del 1 respecto al 2014. Esto indica que la rentabilidad es favorable siempre y cuando el control interno de inventarios sea mucho mejor.</p> <p>Concluyendo que estos resultados se obtuvieron debido a la mejora que se realizó y se recomienda que la empresa debe contar con un control interno de inventarios eficiente de acuerdo a las necesidades requeridas de la empresa.</p> <p><b>Fuente:</b> Datos obtenidos de los antecedentes del presente proyecto.</p>
--	--

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02

Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la micro y pequeña empresa comercial Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018.

Metodo PEFS							
SALDOS AL 31/12/2018							
CODIGO	DESCRIPCION	FECHA	DOCUM.	SALDO INICIAL		STOCK ACTUAL	
				FISICO	VALOR	FISICO	VALOR
20503650	CERVEZA PERONI 330ML BOTELLA	26/10/2018	2350	720.0000	2603.8000	-408,00	1.475,48
20503602	CERVEZA PILSEN TRUJILLO 355ML LATA	13/12/2018	36268	180.0000	388.9800	126,00	272,29
20503602	CERVEZA PILSEN TRUJILLO 355ML LATA	27/12/2018	36587	180.0000	388.9800	180,00	388,98
						306,00	661,27
20501895	CERVEZA PILSEN CALLAO 310ML BOTELOLA	27/12/2018	36588	720.0000	1527.9700	312,00	662,12
20501819	CERVEZA PILSEN CALLAO 355ML LATA X 6	13/12/2018	36268	240.0000	549.1600	174,00	399,14
20501819	CERVEZA PILSEN CALLAO 355ML LATA X 6	27/12/2018	36587	144.0000	329.4900	144,00	329,49
20501819	CERVEZA PILSEN CALLAO 355ML LATA X 6	27/12/2018	36588	36.0000	82.3700	36,00	82,37
						354,00	810,00
20507527	CERVEZA SOL 355ML BOT	28/10/2016	109	12.0000	.0000	12,00	0,00
20508247	CERVEZA STELLA ARTOIS 330 ML	13/12/2018	36268	72.0000	282.2100	54,00	189,15
10100005	CHAMPAGNE MUSCAT DE ALEJANDRIA 750ML	15/11/2018	2790	1800.0000	23674.5800	1.636,00	21.517,56
20502096	CHAMPAGNE ROSE ESP TABERNEIRO 750ML	13/12/2018	48948	1200.0000	9209.8500	520,00	3.991,00
20510888	CHAMPAGNE ALLEGRA RICADONNA X 750 ML	26/11/2018	6556	48.0000	1756.6900	24,00	878,32
20504353	CHAMPAGNE ASTI MARTINI X 750 ML	01/12/2018	22375	240.0000	6569.9900	131,00	3.682,84
20504353	CHAMPAGNE ASTI MARTINI X 750 ML	11/12/2018	22762	180.0000	4916.2000	180,00	4.916,20
						311,00	8.498,04
20509673	CHAMPAGNE ASTI RICADONNA 200 ML	10/04/2018	4981	24.0000	269.8700	4,00	44,54
20509673	CHAMPAGNE ASTI RICADONNA 200 ML	27/08/2018	5980	48.0000	525.9700	48,00	521,33
20509673	CHAMPAGNE ASTI RICADONNA 200 ML	26/10/2018	6383	48.0000	526.1300	48,00	526,13
						100,00	1.092,00

Metodo PEFS							
SALDOS AL 31/12/2018							
CODIGO	DESCRIPCION	FECHA	DOCUM.	SALDO INICIAL		STOCK ACTUAL	
				FISICO	VALOR	FISICO	VALOR
20511245	CHAMPAGNE PRIMADO QUEIROLO BONIFICACION	12/11/2018	10373	1000.0000	7621.1400	437,00	3.313,12
10100007	CHAMPAGNE PRIMADO QUEIROLO 750ML	10/12/2018	10864	15600.0000	118112.7100	10.842,00	81.588,13
10100015	CHAMPAGNE PRIMADONNA QUEIROLO X 750ML	03/12/2018	10733	2040.0000	24595.2500	1.301,00	16.685,42
10100015	CHAMPAGNE PRIMADONNA QUEIROLO X 750ML	10/12/2018	10864	240.0000	2893.7300	240,00	2.893,73
						1.541,00	18.579,15
10100008	CHAMPAGNE PRINCIPE AZUL 750ML	10/12/2018	59	1200.0000	6144.0700	956,00	4.889,66
20509680	CHAMPAGNE RICADONNA RUBY 200 ML	10/04/2018	4981	24.0000	269.8700	16,00	178,13
20509680	CHAMPAGNE RICADONNA RUBY 200 ML	26/10/2018	6383	48.0000	526.1300	48,00	526,13
						64,00	704,26
10100027	CHAMPAGNE RICADONNA RUBY X 750 ML	21/12/2018	6907	240.0000	8686.6100	227,00	8.216,99
10100028	CHAMPAGNE ROSA SALVAJE TACAMA 750ML	31/12/2018	4284	1.0000	.0000	1,00	0,00
20507693	CHAMPAGNE ROSE MARTINI X 750 ML	01/12/2018	22375	108.0000	3279.2300	96,00	2.914,67
10100011	CHAMPAGNE S.SECO TABERNEIRO X 750ML	01/12/2017	145	120.0000	1635.0300	58,00	763,00
10100011	CHAMPAGNE S.SECO TABERNEIRO X 750ML	31/10/2018	2740	300.0000	3945.7800	300,00	3.945,78
						356,00	4.708,76
10100012	CHAMPAGNE S.SECO TACAMA X 750ML	31/10/2018	3390	240.0000	6526.0300	190,00	4.335,96
10100012	CHAMPAGNE S.SECO TACAMA X 750ML	31/10/2018	3391	40.0000	.0000	40,00	0,00
10100012	CHAMPAGNE S.SECO TACAMA X 750ML	31/12/2018	4284	10.0000	.0000	10,00	0,00
						240,00	4.335,96
20502681	CHAMPION X 425GR SANTIS	27/08/2018	5603	14040.0000	29869.6900	1.591,00	3.384,77
20502681	CHAMPION X 425GR SANTIS	27/08/2018	5703	8400.0000	17618.6400	8.400,00	17.618,64
						9.991,00	21.003,41

Metodo PEPS							
SALDOS AL 31/12/2018							
				SALDO INICIAL		STOCK ACTUAL	
CODIGO	DESCRIPCION	FECHA	DOCUM.	FISICO	VALOR	FISICO	VALOR
10120016	CREMA GRAND MARNIER ROUGE 700ML	02/11/2017	237	6.0000	640.6600	1,00	108,77
10120016	CREMA GRAND MARNIER ROUGE 700ML	26/11/2018	6657	6.0000	717.6000	6,00	710,42
						7,00	817,19
20506672	CREMA PASSION BAY 700ML	14/07/2016	239	2.0000	.0000	2,00	0,00
20503543	CREMA PEACH BARDINET X 700ML	31/07/2018	4794	33.0000	1123.9900	6,00	204,37
10120009	CREMAS BARDINET X 700ML	31/10/2018	6144	104.0000	3696.1400	72,00	2.558,86
10120009	CREMAS BARDINET X 700ML	30/11/2018	6665	24.0000	706.5800	24,00	706,58
10120009	CREMAS BARDINET X 700ML	04/12/2018	6712	144.0000	5149.1400	144,00	5.149,14
						240,00	8.414,58
10120019	CREMAS BOLS X 700ML	27/09/2018	6174	180.0000	3063.7900	144,00	2.084,47
10120019	CREMAS BOLS X 700ML	26/11/2018	6657	72.0000	1465.4400	72,00	1.342,24
10120019	CREMAS BOLS X 700ML	21/12/2018	6906	270.0000	6495.4700	270,00	5.495,47
						486,00	9.622,18
20503785	CREMAS SANTA MARTA X 750ML( Cacao, Perfecto Amor)	16/07/2018	232	39.0000	312.7100	18,00	144,31
20503785	CREMAS SANTA MARTA X 750ML( Cacao, Perfecto Amor)	26/11/2018	13699	48.0000	416.9400	48,00	416,94
20503785	CREMAS SANTA MARTA X 750ML( Cacao, Perfecto Amor)	26/11/2018	13700	4.0000	.0000	4,00	0,00
						70,00	561,25
20505011	CREMAS SANTA MARTA X 750ML( Melocoton)	26/11/2018	13699	36.0000	277.1200	36,00	277,12
20505011	CREMAS SANTA MARTA X 750ML( Melocoton)	26/11/2018	13700	3.0000	.0000	3,00	0,00
						39,00	277,12
20503754	CREMAS SOPRANO X 700ML ( ANIS , AMARETTO )	11/07/2018	51073	12.0000	377.9700	7,00	220,47
20440023	DIGESTIVO HERBI 25 SBS	22/08/2017	258	2560.0000	1878.0200	122,00	89,50
20505606	DOÑA GUSTA GALLINA TIRA X 10 SB	28/11/2018	2659	24.0000	270.5100	22,00	247,97
20500874	DURAZNO ARICA 820GR	15/10/2018	7153	6000.0000	22033.9000	2.519,00	9.250,56

Detalle algunos productos de los 700 tipos que esta empresa tiene para su actividad, para tener una idea del alcance y la inversión que esta genera. Cuenta con 2 almacenes en la ciudad y en uno de ellos funciona la tienda. Conociendo la dimensión de la empresa y lo mucho que debe cuidar y proteger sus inventarios tanto de daño ocasionado por almacenaje, confusiones de productos por falta de conocimiento del personal, faltantes y a veces sobrantes por la poca fiabilidad del sistema de registro de la mercadería. Se considera ahora lo importante que es proteger y salvaguardar sus activos.

Se presenta los resultados después de la entrevista realizada al gerente de la empresa y al encargado de almacén, a través del cuestionario.

**RESULTADOS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS APLICADO:**

<b>GERENTE GENERAL</b>		
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>
1	¿La empresa cuenta con un manual de organización o un reglamento de organización de funciones?	El gerente expresa que la empresa no cuenta con un manual de organización ni reglamento de organización de funciones para realizar sus actividades.
2	¿Se promueve la administración de riesgos, a través de capacitaciones para el personal responsable de las actividades de almacén y despacho?	El gerente expresa que sí se ha realizado capacitaciones para el personal, pero no con la frecuencia ni el seguimiento que debería realizarse para que el personal pueda terminar de conocer toda la mercadería con la que se trabaja.  Usualmente hemos tratado de cubrir esta necesidad con apoyo de nuestros proveedores que son los que nos brindan su apoyo para reforzar el conocimiento de nuestros trabajadores. Sin embargo, la falta de conocimiento de algunos empleados, las pocas capacitaciones que se pudieron realizar no han evitado las confusiones en las ordenes de pedido creando malestar entre los clientes y pérdida para la empresa cuando no es detectado a tiempo.

3	¿Seleccionan al personal para el almacén según su destreza y conocimiento?	El gerente expresa que efectivamente al momento de contratar personal son evaluados mediante la entrevista realizada donde se trata de encontrar el perfil correcto para la función a realizar. Teniendo en cuenta que al momento del ingreso a la empresa se les brinda la inducción para las actividades que realizara en el área de almacén.
4	¿Cuenta con un sistema de control de inventarios?	El gerente expresa, si contamos con un sistema de control llamado Contasoft este sistema nos permite llevar toda la contabilidad completa de la empresa.
5	¿El sistema que utiliza la empresa asegura brindar información que sirva de manera eficiente para constatar las existencias del sistema y compararlas con las existencias físicas del almacén, sin generar deficiencias?	El gerente expresa, que si bien contamos con el sistema, este no nos asegura información verídica, sobre todo en la contabilidad de inventarios ya que en muchas ocasiones se cometen errores de registro como confusiones de productos donde un artículo que tiene de costo 10 soles, es registrado con un valor de 50, también encontramos errores en los volúmenes donde en lugar de registrar 10 unidades de un artículo registran 10 cajas, generando errores por lo cual no se puede comparar de manera segura el inventario del sistema con las existencias en almacén ya que en muchas oportunidades hemos encontrado deficiencias que aún no se ha podido corregir.

<b>ENCARGADO DE ALMACÉN</b>		
6	¿Existen procedimientos o protocolos para una adecuada manipulación de los inventarios?	El encargado expresa que no existen procedimientos o protocolos determinados para la manipulación de los inventarios ya que son manipulados por el personal de manera empírica desde la recepción de la mercadería hasta la manipulación de despacho.
7	¿Existe algún registro detallado de los inventarios para controlar las existencias físicamente?	El encargado expresa que si se cuenta con un registro detallado en un Kardex que nos permite llevar el control de manera paralela con los inventarios del sistema.
8	¿Los inventarios físicos coinciden con los registros del sistema?	El encargado expresa que los inventarios físicos no coinciden con los del sistema, por muchos factores como las confusiones de productos, mal registro de las mercaderías, por las rupturas no informadas y jamás detectadas.
9	¿Se realizan tomas de inventario físico de manera continua, cada que tiempo y quién es el personal asignado para esta actividad?	El encargado expresa que, si se realizan tomas de inventario físico, pero no de manera continua, si no 1 vez al año todos los 2° de enero y que el personal asignado para levantar esta información es todo el personal de la empresa.
10	¿Se cuenta con documentación que certifique que los inventarios pertenecen a la actividad de la empresa?	El encargado expresa que si se cuenta con documentación como las facturas y boletas de los proveedores. Estas ayudan a certificar que la mercadería es propiedad de la empresa.
		El encargado expresa, si llevamos un control, la mercadería es recepcionada con la factura del proveedor y la guía del transportista esta es recibida por la

11	<p>¿Se controlan las entradas y salidas de las mercaderías con algún documento, menciónelos?</p>	<p>persona a cargo de la empresa que se encuentre desocupada.</p> <p>En el caso que el traslado sea de almacén a almacén, utilizamos la guía del transportista.</p> <p>Y para el traslado de la mercadería a los respectivos clientes, cuando es factura solo con ese documento y cuando es boleta, le agregamos la guía.</p>
12	<p>¿El almacén cuenta con adecuadas medidas de seguridad para la conservación de las mercaderías y el transporte de estas?</p>	<p>El encargado del almacén expresa que el almacén cuenta con señalizaciones para el transporte de la mercadería sin embargo para la conservación de la mercadería aún no hay medidas de seguridad que eviten rupturas, que se generan en la manipulación y el mal apilamiento. Pero esto se debe a muchas ocasiones al exceso de mercadería y el poco espacio para su almacenamiento.</p>
13	<p>¿El encargado del almacén tiene acceso a los precios de los productos?</p>	<p>El encargado expresa, solo tengo los precios de venta, lo cual me permite guiarme para no confundir los productos económicos de los caros.</p>
14	<p>¿Se realiza informes sobre el inventario que presente algún deterioro o de poca rotación quién lo realiza?</p>	<p>El encargado expresa, que no se realiza ningún informe y las incidencias que tengas en el transcurso de sus actividades es comunicada para que la administración tenga conocimiento y tome parte sobre ello.</p> <p>Pero todo es verbal, sin ningún informe de por medio.</p>

15	¿Cree usted que la empresa se ve afectada económicamente por el deterioro o pérdida de mercadería?	El encargado expresa , que efectivamente la empresa pierde económicamente cada vez que la mercadería se deteriora , se rompe, se vence o se pierde.
16	¿Se corrigen las deficiencias encontradas de manera oportuna en el área de inventarios?	El encargado expresa que esta es la debilidad más fuerte de la empresa que a pesar de los errores que se encuentran, estos son pasados por alto sin brindarle la atención o importancia que se requiere. Llegando a seguir incurriendo en los mismos errores.
17	¿La empresa evalúa o supervisa el área de almacén?	El encargado expresa que la única supervisión que se realiza es a la toma de inventarios que se realiza una vez al año, luego el almacén no es supervisado.

**Fuente:** Elaborado por el autor

### DISTRIBUIDORA PAYEST SRL

ESTADO DE RESULTADOS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017- 2018						
			ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
	2018	2017	2018	2017	VARIACIÓN	%
Ventas netas	10,817,337.72	10,281,458.59	100%	100%	535,879.13	5.21%
Costo de ventas	- 9,792,468.76	- 9,357,489.69	-90.53%	-91.01%	-434,979.07	4.65%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>1,024,868.96</b>	<b>923,968.90</b>	<b>9.47%</b>	<b>8.99%</b>	<b>100,900.06</b>	<b>10.92%</b>
Gastos de administración	- 222,699.91	- 247,230.76	-2.06%	<b>-2.40%</b>	24,530.85	-9.92%
Gastos de ventas	- 446,145.75	- 470,185.63	-4.12%	-4.57%	24,039.88	-5.11%
<b>Resultado de operación Utilidad</b>	<b>356,023.30</b>	<b>206,552.51</b>	<b>3.29%</b>	<b>2.01%</b>	<b>149,470.79</b>	<b>72.36%</b>
Ingresos financieros	495.09	333.03	0.00%	0.00%	162.06	48.66%
Gastos financieros	- 3,037.77	- 487.77	-0.03%	0.00%	- 2,550.00	522.79%
Otros ingresos	182,732.37	249,029.91	1.69%	2.42%	- 66,297.54	-26.62%
<b>Resultados antes de partici. Del I</b>	<b>536,212.99</b>	<b>455,427.68</b>	<b>4.96%</b>	<b>4.43%</b>	<b>80,785.31</b>	<b>17.74%</b>
Impuesto a la renta	- 163,696.86	- 185,621.89	1.67%	1.98%	21,925.03	-11.81%
<b>Resultado del ejercicio - Utilidad</b>	<b>372,516.13</b>	<b>269,805.79</b>	<b>36.35%</b>	<b>29.20%</b>	<b>102,710.34</b>	<b>38.07%</b>

**Fuente:** Elaborado por el autor

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017 - 2018**

			ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
	2018	2017	2018	2017	VARIACIÓN	%
<b>ACTIVO</b>						
<b>Activo Corriente</b>						
Efectivo y equivalente de Efectivo	2,058,146.28	1,888,005.21	36.75%	36.43%	170,141.07	9.01%
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	45,551.45	41,279.54	0.81%	0.80%	4,271.91	10.35%
Otras cuentas por cobrar	37,299.69	37,392.71	0.67%	0.72%	- 93.02	-0.25%
Existencias	3,102,768.35	2,812,318.05	55.40%	54.27%	290,450.30	10.33%
Gastos pagados por anticipado	7,088.98	6,835.75	0.13%	0.13%	253.23	3.70%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>5,250,854.75</b>	<b>4,785,831.26</b>	<b>93.76%</b>	<b>92.35%</b>	<b>465,023.49</b>	<b>9.72%</b>
<b>Activo No Corriente</b>						
Inmuebles, maquinaria y eq. (neto)	349,428.67	396,367.46	6.24%	7.65%	- 46,938.79	-11.84%
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>349,428.67</b>	<b>396,367.46</b>	<b>6.24%</b>	<b>7.65%</b>	<b>- 46,938.79</b>	<b>-11.84%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>5,600,283.42</b>	<b>5,182,198.72</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>418,084.70</b>	<b>8.07%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>Pasivo corriente</b>						
Ctas por pagar comerciales	474,985.16	436,940.27	8.48%	8.43%	38,044.89	8.71%
Otras cuentas por pagar	103,250.09	146,697.35	1.84%	2.83%	- 43,447.26	-29.62%
<b>Pasivo corriente</b>	<b>578,235.25</b>	<b>583,637.62</b>	<b>10.33%</b>	<b>11.26%</b>	<b>- 5,402.37</b>	<b>-0.93%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>						
Impuesto a la Renta Diferido Pasivo	7,615.16	6,659.22	0.14%	0.13%	955.94	14.36%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>7,615.16</b>	<b>6,659.22</b>	<b>0.14%</b>	<b>0.13%</b>	<b>955.94</b>	<b>14.36%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>585,850.41</b>	<b>590,296.84</b>	<b>10.46%</b>	<b>11.39%</b>	<b>- 4,446.43</b>	<b>-0.75%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	823,267.03	823,267.03	14.70%	15.89%	-	0.00%
Reservas Legales	186,767.03	186,767.03	3.33%	3.60%	-	0.00%
Resultados acumulados	3,631,882.82	3,312,062.03	64.85%	63.91%	319,820.79	9.66%
Resultados del ejercicio	372,516.13	269,805.79	6.65%	5.21%	102,710.34	38.07%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>5,014,433.01</b>	<b>4,591,901.88</b>	<b>89.54%</b>	<b>88.61%</b>	<b>422,531.13</b>	<b>9.20%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5,600,283.42</b>	<b>5,182,198.72</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>418,084.70</b>	<b>8.07%</b>

**Fuente:** Elaborado por el autor

## ANALISIS DE RATIOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MÉTODO DE RAZONES O COEFICIENTES	2018	2017	
<b>RAZONES DE LIQUIDEZ</b>			
% Liquidez corriente =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{5250730.76}{578235.25} = \text{S/} 9.08$	$\frac{4785831.3}{583637.62} = \text{S/} 8.20$
% Liquidez absoluta =	$\frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{2058146.45}{578235.25} = \text{S/} 3.56$	$\frac{1888005.2}{583637.62} = \text{S/} 3.23$
	<i>Pasivo corriente</i>	578235.25	583637.62
<b>RAZONES DE CAPITAL Y SOLVENCIA</b>			
% Independencia Financiera =	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	$\frac{585850.41}{5600283.42} = 10\%$	$\frac{590296.84}{5182198.7} = 11\%$
% Solvencia Patrimonial =	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}}$	$\frac{5014433.01}{585850.41} = \text{S/} 8.56$	$\frac{4591901.9}{590296.84} = \text{S/} 7.78$
	<i>pasivo total</i>	585850.41	590296.84
% Autonomia a largo plazo =	$\frac{\text{Pasivo no corriente} + \text{patrimonio}}{\text{Activo total}}$	$\frac{5022048.17}{5600283.42} = 90\%$	$\frac{4598561.1}{51822199} = 9\%$
<b>RAZONES DE GESTIÓN O ACTIVIDAD</b>			
% Créditos otorgados =	$\frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}{\text{Ventas al crédito} / 360}$	$\frac{45551.45}{30048.16} = 2$	$\frac{41279.54}{28559.6} = 1$
% Créditos obtenidos =	$\frac{\text{Cuentas por pagar comerciales}}{\text{Compras al Crédito} / 360}$	$\frac{474985.16}{28008.1085} = 17$	$\frac{436940.27}{26395.779} = 17$
% Rotación de activo =	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo neto fijo}}$	$\frac{10817337.72}{349428.67} = 31$	$\frac{10281459}{396367.46} = 26$
% Rotación de patrimonio =	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{10817337.72}{5014433.01} = 2$	$\frac{10281459}{4591901.9} = 2$
% Pérido promedio de inven. =	$\frac{360}{\text{Rotación de inventario}}$	$\frac{360}{31} = 12$	$\frac{360}{26} = 14$
<b>RAZONES DE RENTABILIDAD</b>			
% Rentabilidad de capital =	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital social}}$	$\frac{372516.13}{823267.03} = 45\%$	$\frac{269805.79}{823267.03} = 33\%$
% Rentabilidad de patrimonio =	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{patrimonio total}}$	$\frac{372516.13}{5014433.01} = 7\%$	$\frac{269805.79}{4591901.9} = 6\%$
% Rentabilidad de activo =	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$	$\frac{372516.13}{5600283.42} = 7\%$	$\frac{269805.79}{5182198.7} = 5\%$
	<i>Utilidad Neta</i>	372516.13	269805.72

$$\% \text{ Rentabilidad de ventas} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Ventas netas}} = \frac{10817337.72}{35991459} = 3\%$$

**Fuente:** Elaborado por el autor

### 5.1.3 Resultado respecto al objetivo específico N° 3

Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la Distribuidora Payest S.R.L. Trujillo, 2018.

<b>TEMAS</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO N° 1</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO N° 2</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO N°3</b>
<b>Componentes del control Interno</b>	<p>La investigación realizada a las empresas determina que los hallazgos obtenidos se deben a la carencia de normas, procesos que sirven de base para la ejecución de un buen control de inventarios.</p> <p>Las investigaciones realizadas indican que las empresas no cuentan con un control eficiente basado en registros y se recomienda mejorar el funcionamiento o implementar un control que se base a las necesidades requeridas para lograr mejorar sus actividades evitando que una mala operación perjudique</p>	<p>La empresa no toma las medidas necesarias para mejorar ya que obvia las normas y procesos de mejora, restándole importancia al control de sus inventarios ya que sus controles físicos solo son 1 vez al año, teniendo deficiencias sin corregir.</p> <p>La empresa cuenta actualmente con un control de inventario el cual no ha sido eficiente durante todo este tiempo ya que siempre se ha encontrado irregularidades en los registros de inventario y las tomas físicas, exponiendo a la empresa a pérdidas. Se recomienda mejorar su sistema de</p>	<b>COINCIDE</b>

	a las empresas considerablemente.	control y no dejar pasar las correcciones que se necesiten. buscando lograr un control interno de inventarios eficiente que ayude a cuidar la empresa de pérdidas.	
<b>Ratios Financieros</b>	Las investigaciones realizadas a las empresas indican que el control interno de inventarios tiene participación directa con la rentabilidad ya que después de haber apreciado todos los resultados encontrados de estados financieros, análisis vertical, horizontal, ratios financieras los cuales permiten a la empresa conocer la rentabilidad y estado de la empresa. Encontrando que en casi toda la rentabilidad es mala o mínima por lo cual corrigiendo y mejorando el control de los inventarios la empresa tendrá un mejor control de sus activos, un orden en sus ventas y al aumentar estas, la rotación de inventario aumenta evitando tener	La investigación realizada a esta empresa determina que el control interno de inventarios si influye en la rentabilidad de la empresa ya que se encontró deficiencias en los registros, perdidas por ruptura, confusiones de productos y de pedidos los cuales generan un costo y si en esta ocasión no afecto los estados financieros. También se realizó un estudio a los estados financieros con análisis horizontal y vertical y ratios financieros los cual permiten conocer la rentabilidad y el estado de la empresa para detectar y corregir las deficiencias encontradas como el control de inventarios y su influencia con la	<b>COINCIDE</b>

	<p>mercadería estancada.</p> <p>Así mismo se menciona que el control interno de inventarios si influye en la rentabilidad de las empresas</p>	<p>rentabilidad de la empresa para poder evitar pérdidas considerables a futuro y encontrar el crecimiento optimo que todo empresario desea.</p>	
--	---	--	--

#### 5.1.4 Resultado respecto al objetivo específico N°4:

Después de haber hecho el estudio correspondiente encontramos que la empresa Payest tiene deficiencias en el control de sus inventarios tales como perdidas en la manipulación de productos, vencimientos, confusiones de pedido, inadecuado registro de entradas y salidas de mercadería, mal almacenamiento y mala conservación; lo cual impide un óptimo desarrollo de las operaciones de la empresa. Así mismo se detecta que la empresa cuenta con un porcentaje de rentabilidad mínimo en la comparación de año tras año: en el 2018 muestra una rentabilidad de capital de 45%, rentabilidad de patrimonio de un 7%, rentabilidad del activo de un 7%; siendo porcentajes superiores, pero en cantidades mínimas respecto al 2017 y en la rentabilidad de las ventas nos muestra que no hubo variación en la rentabilidad en estos 2 años siendo un porcentaje del 3%.

Lo cual nos indica que la empresa incide año tras año en las mismas falencias detectadas las cuales no les permite crecer ya que no son corregidas y es por este motivo que se propone mejorar el control interno de inventarios que la empresa ya tiene, implementando las

medidas necesarias para corregir las deficiencias y lograr ajustarlo a la necesidad de la empresa para llegar a obtener un control de inventarios eficiente que contribuya con el desarrollo de sus actividades y a su crecimiento económico.

## **5.2 Análisis de Resultados**

### **5.2.1. Respecto al Objetivo N° 1:**

En las empresas comerciales se encuentra una deficiente gestión por este motivo se observa que la planeación, organización, dirección y control no está siendo eficiente, ya que las empresas no cuentan con un control interno constante y debidamente establecido que evalúe y mejore las actividades de la empresa para llegar a cumplir sus objetivos. Estas empresas carecen de un control interno de inventarios adecuado que les permita establecer una adecuada protección para sus inventarios, así estos sean tratados con la responsabilidad y cuidados que se necesita además permitirá una verificación confiable para sus registros contables.

También nos muestra la situación rentable de la empresa, conocer su estado y las falencias que se han encontrado en estas por medio de los estados financieros, los análisis de estos y los ratios que se aplicaron y por lo cual se determina que el control interno de inventarios influye con la rentabilidad.

El control que estas empresas utilizan dificulta el crecimiento y desarrollo de los inventarios y obstruye las nuevas alternativas que ayuden a mejorar las operaciones y actividades de la empresa que tienen como fin disminuir el robo, confusiones, pérdidas de inventario y sobre todo perdida económicas considerables.

### **5.2.2. Respecto al Objetivo N° 2:**

Respecto a este estudio se aplicó un cuestionario al gerente y al encargado de almacén, se analizó el balance general y estado de resultados el que nos llevó a encontrar lo siguiente:

#### **✓ Cuestionario de Control interno de inventarios:**

**Pregunta N° 1:** Efectivamente la empresa no cuenta con un manual de procedimientos ni un reglamento de organización de funciones que permita realizar de manera efectiva las actividades de los empleados y de la empresa.

**Pregunta N° 2:** Efectivamente la empresa realizo una a dos capacitaciones durante un año las cuales no fueron suficiente para que el personal pueda aprender y conocer los productos con los que trabaja, por la diversidad de artículos con los que cuenta la empresa, tampoco se hizo un seguimiento de cuanto o no aprendió el personal después de realizada la capacitación y esta falta de conocimiento es la que genera inconvenientes en las ordenes de pedido al no reconocer la mercadería, confusiones de costos de los productos la cual genera pérdidas para la empresa si no se detectan a tiempo.

**Pregunta N° 3:** Especifican que, para integrar a un empleado a la empresa, sobre todo en el área de almacén buscan el perfil adecuado con los requisitos que se requiere para el puesto, buscando personal con experiencia que ayude a hacer más fácil el trabajo y pueda contribuir con la empresa. También se considera que a pesar de que el personal sea elegido por su destreza y conocimiento la empresa realiza una inducción para mostrar la actividad de la empresa y sus funciones a realizar.

**Pregunta N° 4:** Mencionan que si se cuenta con un sistema de control de inventarios llamado Conasoft y que este permite llevar toda la contabilidad de la empresa.

**Pregunta N° 5:** Mencionan que si bien la empresa cuenta con el sistema de control de inventarios este no es eficiente para brindar información veraz ya que, por las deficiencias encontradas en el registro de entradas de inventario, confusiones de producto. Por lo cual no se puede contar con información confiable que permita comparar las existencias del registro con las encontradas físicamente en el almacén.

**Pregunta N° 6:** Mencionan que no existen protocolos para una adecuada manipulación de inventarios ya que son manipulados de manera empírica desde la recepción de ellos, ya que es recepcionado no por el encargado de almacén si no por uno de los tres encargados de la empresa y manipulado por el personal de despacho.

**Pregunta N° 7:** Mencionan que, si existe un registro detallado, para las existencias físicas y este es el Kardex que se utiliza para las existencias

físicas y que nos permite llevar el control de los inventarios de forma paralela con los del sistema a pesar de que este registro no sea veraz ayuda a detectar los errores.

**Pregunta N° 8:** Mencionan que los inventarios físicos no coinciden con los del sistema por muchos factores encontrados como el mal registro de las entradas y salidas, por la confusión de productos, por pérdidas por ruptura que no son reportadas por el personal por miedo a ser descontadas de su sueldo, si estas no son detectadas los inventarios no coinciden.

**Pregunta N° 9:** Efectivamente si se toman inventarios físicos y estos son realizados una vez al año por todo el personal de la empresa, sin ninguna guía de apoyo para poder realizar de manera eficiente la actividad.

**Pregunta N° 10:** Efectivamente si se cuenta con documentación que certifique que la mercadería es propiedad de la empresa, estos son los comprobantes de compra, las facturas emitidas por el proveedor.

**Pregunta N° 11:** Efectivamente la empresa controla las entradas y salidas del almacén con los siguientes documentos: facturas de proveedor, comprobantes de pago como boletas, facturas y guía de transporte.

**Pregunta N° 12:** Mencionan que cuentan con espacios y señalizaciones establecidas y que en muchas oportunidades han sido alteradas por la actividad del día a día. No se cuenta con medidas adecuadas para la conservación de las mercaderías ya que aún no se

pueden evitar las rupturas propias de la manipulación o el mal apilamiento ya que el 85 % de los productos son de vidrio. muchas veces el mal apilamiento se debe por el exceso de mercaderías ya que esto reduce los espacios para el almacenamiento correcto.

De acuerdo a esto es preciso mencionar que conforme va creciendo la actividad comercial de la empresa, los inventarios crecen y las herramientas adecuadas para la manipulación, almacenaje y conservación de los inventarios son importantes.

Por eso se recomienda encontrar la manera de ir reduciendo pérdidas por ruptura o deterioro adquiriendo herramientas necesarias que contribuyan con la mejora.

**Pregunta N° 13:** Especifica que el encargado de las mercaderías solo maneja la lista de precios de venta, ya que esto le sirve de referencia para conocer el valor de la mercadería a su cargo y tener mucho cuidado con las confusiones en las ordenes de pedido.

**Pregunta N° 14:** Mencionan que, que no se realizan informes de las incidencias o la actividad del almacén, lo único que se realiza es un comunicado verbal de alguna deficiencia o incidencia generada lo cual se le hace saber al administrador para que tome las medidas del caso, pero en muchas ocasiones evaden y restándole importancia a estas, dejándolas pasar sin encontrarle una solución.

**Pregunta N° 15:** El encargado menciona que efectivamente la pérdida o deterioro de la mercadería afecta económicamente a la empresa por la magnitud de inventario que maneja, y los costos elevados de algunos

productos que pueden resultar faltantes, rotos o deteriorados afectaría considerablemente a la empresa.

**Pregunta N° 16:** Menciona que no se corrigen las deficiencias encontradas en el área de inventarios y resalta que estas son ignoradas y no se les presta la importancia que necesita pasándolas por alto he incurriendo de nuevo en los mismos errores cada día.

**Pregunta N° 17:** Menciona que la empresa no realiza supervisión en el área de almacén y la única vez que este es evaluado es solo al momento de realizar el inventario físico el cual se realiza una vez al año como se mencionó anteriormente.

#### ✓ **Análisis de Estado de resultados**

##### **Vertical - Horizontal**

Se observa en los resultados que en el año 2018 las ventas tuvieron un incremento de S/ 535,879.13 representado en 5.21% respecto al 2017 debido a que su participación de ventas en el mercado fue mucho mejor; también podemos ver que el costo de ventas tuvo una disminución de S/ 434,979.07 comparando el año 2018 con un 90.01 % y el 2017 con un 91.01 % representado con una variación, así mismo la utilidad antes del impuesto a la renta para el año 2018 fue 4.93% y para el año 2017 4.43 %.

## ✓ **Análisis de Situación Financiera**

### **Vertical – Horizontal**

En los resultados obtenidos se observa que en el activo sus fortalezas se encuentran en las existencias con un 55.40 %, eso debido a que la actividad principal, de la empresa es la comercialización de productos. También demuestra que la empresa tiene liquidez y que en efectivo y equivalente de efectivo representa el 36.75 %.

En el pasivo y patrimonio de la empresa su fortaleza se encuentra en resultados acumulados con el 64.85%.

Y en el análisis horizontal se observa que hubo una variación de S/ 290.470 respecto al año 2017, significando un 10.33 % y en efectivo y equivalente de efectivo hubo una variación de S/ 170,141.07, lo que representa al 9.01 % respecto al año 2017.

En el pasivo y patrimonio hubo una variación de S/ 102,710.34 en resultados acumulados respecto al año 2017, representado en 38.07%.

## ✓ **Análisis de Ratios**

### **Liquidez corriente:**

🚦 Interpretación - Observamos que para el año 2017 la empresa si tuvo liquidez para saldar sus deudas a corto plazo ya que, por cada sol, tiene un respaldo de 8.20 y para el año 2018 se observa que su liquidez fue de S/ 9.08. Siendo considerado buena.

### **Liquidez absoluta:**

📊 Interpretación – Se observa que para el año 2017 el efectivo de la empresa ha sido mayor que sus obligaciones a acorto plazo. Ya que por cada sol de deuda se dispuso de S/ 3.23 y para el año 2018 fue de S/ 3.56 de efectivo. Siendo considerado buena.

### **Independencia financiera:**

📊 Interpretación - Observamos en este resultado que la empresa en el año 2017 contaba con participación de capitales de terceros en un 11 % por cada S/ 100 de inversión propia de la empresa. Y en el año 2018 fue de 10%. Esto quiere decir que la mayor parte del financiamiento fue de los accionistas, esto indica que hay un respaldo de capital y que la empresa prefiere invertir con capital propio.

### **Solvencia patrimonial:**

📊 Interpretación – Observamos que la empresa no respalda las obligaciones que tiene con terceros ya que por cada S/ 100 de deudas en el año 2017 cuenta con S/ 7.78 y en el 2018 con S/ 8.56.

### **Autonomía a largo plazo:**

📊 Interpretación – Observamos que la empresa está financiada a largo plazo, esto quiere decir que por cada S/ 100 invertidos se utilizó en el año 2017 un 9 % de obligaciones no corrientes y un 81 % de deudas contraídas por la empresa.

Por otro lado, en el 2017 se utilizó un 90% de obligaciones no corrientes y un 10 % deudas contraídas por la empresa.

**Créditos otorgados:**

- ✚ Interpretación – Observamos que para que la empresa cobre en el año 2017 solo demoraba 1 día y en el año 2018 se demoró 2 días para cobrar. Teniendo como resultado una cobranza inmediata.

**Créditos obtenidos:**

- ✚ Interpretación – Observamos que con lo relacionado a los proveedores se han realizado pagos cada 17 días en el año 2017 y 2018.

**Rotación de activo:**

- ✚ Interpretación – Observamos los activos y la capacidad para generar ventas en el año 2017 fue de 26 veces y en el 2018 fue de 31 veces.

**Rotación de patrimonio:**

- ✚ Interpretación – Observamos en este ratio como el patrimonio genera ventas, Indica que en el año 2017 y 2018 por cada S/ 1.00 genera S/ 2.00 en venta.

**Periodo promedio de inventario:**

- ✚ Interpretación - Se observa que esta ratio nos indica cuanto tiempo tiene el inventario en el almacén desde su compra hasta el momento de la venta, dice que en el año 2017 el inventario estaba 14 días en el almacén y en el año 2018 solo 12 días, habiendo una mejora.

### **Rentabilidad de capital:**

- ✚ Interpretación – Observamos que el aporte de los accionistas en el año 2017 ha generado una rentabilidad de 33%, encontrando mejora en el año 2018 con una rentabilidad de 45%.

### **Rentabilidad de patrimonio:**

- ✚ Interpretación – Se observa que en el año 2017 para cada S/ 100 de patrimonio se genera una rentabilidad de 6% y en el 2018 se obtiene un 7 %.

### **Rentabilidad de activos:**

- ✚ Interpretación – Se observa que para el año 2017 se obtiene una rentabilidad del 5 % sobre los activos y para el año 2018 se obtuvo un 7%.

### **Rentabilidad de ventas:**

- ✚ Interpretación - Se observa que para el año 2017 y 2018 se obtuvo un 3% de rentabilidad sobre las ventas de la empresa.

### **SE IDENTIFICO LOS RIESGOS DEL INVENTARIO**

- ✓ Se identifica que existen pérdidas de inventario por:
  - Manipulación de productos
  - Productos vencidos
  - Confusiones de pedido
  - Registro en el ingreso y salida de los inventarios
  - Mal almacenamiento y mala conservación

## **RIESGO A LOS QUE ESTA EXPUESTA LA EMPRESA**

- ✓ Por mal control de los inventarios está expuesta a:
  - Incrementar las pérdidas o confusiones de la mercadería
  - Dañar la mercadería por mal almacenamiento y acumulación de inventario sin contar con espacios adecuados o con un abastecimiento prudente.
  - No poder tomar decisiones adecuadas para su abastecimiento por no conocer con exactitud los stocks, exponiéndose a sobrecargándose de inventarios perdiendo espacio en almacén, estancando mercadería. O, todo lo contrario, a no contar con inventario y perder ventas por no poder cubrir esa necesidad para el cliente.
  - Perdidas por el inadecuado uso del sistema de registro.

### **5.2.3. Respecto al Objetivo N° 3:**

Después de haber realizado el análisis a los resultados obtenidos se determina:

#### ***Espejo Meza, (2018)***

En su investigación describe que el control interno de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora el JJI. Ya que carece de una gestión adecuada de inventarios que repercute en las metas trazadas por la empresa ya que no le permite obtener los resultados deseados, también se encuentra que

el control de inventarios que maneja es de manera empírica, carece de normas, no cuenta con manual de organización y funciones, no se obtiene información clara, con datos reales de los inventarios y con estas falencias es difícil cumplir las metas trazadas.

### ***Cubas (2016)***

En su investigación determina la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa, los estudios indican que la rentabilidad sobre las ventas en el año 2015 con un 9.8% siendo un dato mayor al 2015 que indica que tiene un buen rendimiento, la rotación de existencias en el 2015 fue de 5.65 un dato mayor al del año anterior indicando su buena rotación, inmovilización de las existencias nos indica que en el 2015 su porcentaje bajo a un 64.60 indicando una rotación regular comparado con el año anterior y la rentabilidad sobre el activo total nos muestra un 0.19 % sobre la inversión indicando que está siendo eficiente.

Pero a pesar que se muestran mejoras la empresa no cuenta con un control de inventarios eficiente el cual no permite llegar al mayor porcentaje de desarrollo y eficacia.

### ***Cueva (2018)***

En su investigación Determina la incidencia del control de inventarios en la situación económica de la empresa; se encontró que el inventario tiene deficiencias, también se realizó un análisis a los estados financieros arrojando la siguiente información en los estados de

situación financiera su liquidez aumento teniendo un crecimiento del 77% en el 2017, disminución de cuentas por cobrar a terceros con un 15% lo cual refiere que las políticas de cobranza no están siendo efectivas, de este modo se aprecia que hubo un aumento en las ventas lo cual permite que la mercadería en el almacén no este inmovilizada y aumente la rotación de los inventarios.

***(Mudarra & Zavaleta, 2016)***

En su investigación determina la relación tiene el control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa, La ineficiente gestión de los inventarios influye directamente a la rentabilidad ya que con el estudio realizado se determinó que la empresa no cuenta con un adecuado control y las ratios arrojaron los siguientes datos margen de utilidad bruta con un 15.14 % utilidad operativa con un 6.93 %, utilidad neta 2.16 % y los activos con un rendimiento de 1.99 %. Los cuales indica que son mucho menores a los datos obtenidos en el periodo 2015.

***Salvador (2015)***

En su investigación determina que el sistema de control de inventarios incide positivamente sobre la rentabilidad de la empresa, indicando que la empresa cuenta con un control interno de inventarios óptimo, pero no es utilizado adecuadamente. Se realizó el análisis horizontal y vertical donde podemos apreciar la rentabilidad de los activos que tuvo una disminución de 9.77%, su patrimonio aumento favorablemente a un 30.41 %, el margen de utilidad neta operativa tuvo una disminución del

1 respecto al 2014. Esto indica que la rentabilidad es favorable siempre y cuando el control interno de inventarios sea mucho mejor.

**Respecto al objetivo N° 3** se analiza que la mayoría de las empresas del sector comercial del país cuentan con un control interno de inventario no eficiente y mal estructurado, el cual no les permite desarrollar el 100 % de efectividad ya que para poder lograrlo se tiene que implementar un control minucioso, corrigiendo los puntos débiles y buscar la mejora para poder lograr que las empresas tengan un control eficiente ya que según la investigación indica que el control interno de inventarios influye directamente en la rentabilidad de la empresa ya que por el mal control, están expuestos a pérdidas considerables.

Del mismo modo el análisis a la empresa Distribuidora Payest indica: Que cuenta con un control de inventarios no eficiente teniendo muchas falencias, las cuales al no ser corregidas y pasarlas desapercibidas sin brindar la importancia que estas tienen, afecta a la empresa ya que al no funcionar su control de inventarios este está expuesto a muchos riesgos.

También los resultados obtenidos por los estados financieros indican que la empresa cuenta con un porcentaje de rentabilidad mínimo en la comparación de año tras año: en el 2018 muestra una rentabilidad de capital de 45%, rentabilidad de patrimonio de un 7%, rentabilidad del activo de un 7%; siendo porcentajes superiores, pero en cantidades mínimas respecto al 2017 y en la rentabilidad de las ventas nos muestra que no hubo variación en la rentabilidad en estos 2 años siendo un

porcentaje del 3%. Esto quiere decir que la empresa no está teniendo un crecimiento adecuado y está incurriendo año tras año en los mismos errores y si estos no son corregidos no habrá un crecimiento económico generoso y estará expuesta a pérdidas significativas en cada operación que realice.

#### **5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4:**

Respecto a este objetivo se propuso re ajustar el control interno de inventarios con el que la empresa ya cuenta para poder corregir las falencias encontradas y reforzarlas de esta manera obtener un control que se ajuste a la necesidad de la empresa y le permita el grado de eficacia para su desarrollo.

Ya que corrigiendo lo indicado lograremos que la empresa avance y refleje mejoras en sus actividades.

## **VI. CONCLUSIONES:**

### **6.1 Conclusiones**

#### **6.1.1 Respecto al Objetivo N° 1:**

Se concluye que después de haber revisado la literatura correspondiente para esta investigación se encontró que la gran mayoría de las empresas del país no cuentan con un control interno de inventarios, adecuado que se ajuste con la necesidad de cada una de ellas. Encontrando un inadecuado control en los inventarios, errores en los registros, confusiones de pedido, pérdidas por ruptura, hurto, vencimientos y deterioros, también se conoció la situación financiera de las empresas y como el control interno forma parte importante en la economía de estas.

#### **6.1.2 Respecto al Objetivo N° 2:**

Se concluye que con el cuestionario aplicado al personal de la empresa en estudio refleja que no cuentan con un control eficiente para realizar las funciones y procedimientos para un adecuado control de inventarios, encontrando pérdidas, rupturas, malos registros, almacenaje inadecuado, confusiones de pedidos que no son corregidos de manera inmediata, restándoles la importancia que estos requieren. También podemos apreciar el estudio de los estados financieros, análisis y ratios considerados para conocer la situación financiera de la empresa el cual nos indica que en el año 2018 la rentabilidad de capital es de un 45 %, rentabilidad de patrimonio de un 7%, rentabilidad del activo un 7% teniendo un porcentaje superior pero mínimo sobre el año 2017 y rentabilidad de ventas de un 3 % siendo

igual al año anterior, entonces la empresa no obtiene el crecimiento que se requiere.

### **6.1.3 Respecto al Objetivo N° 3:**

Se concluye que la gran mayoría de empresas nacionales y la empresa en estudio del sector comercial no cuentan con un control interno de inventarios eficiente que ayude a su desarrollo al contrario cuentan con procedimientos poco adecuados que las perjudica económicamente. Ya que en el estudio de sus estados financieros arrojan el porcentaje de rentabilidad de las empresas y en su gran mayoría se aprecia un mal control de inventarios y una rentabilidad mínima o regular que aplicando las correcciones y mejoras se evidencia el crecimiento económico.

### **6.1.4 Respecto al Objetivo N° 4:**

Se concluye que con la propuesta de mejora que se realizó, se estima que la empresa corrija las falencias encontradas por el bienestar de esta, ya que le permitirá desarrollar sus actividades de una manera ordenada buscando lograr sus objetivos logrando corregir el control de inventarios para evitar pérdidas futuras que perjudiquen la rentabilidad de la empresa.

Por este motivo se propuso mejorar el control interno de inventarios de la empresa para encontrar mejorar las deficiencias encontradas como: la manipulación del inventario, la pérdida por deterioro el mal registro de las entradas y salidas, el inadecuado almacenamiento. Logrando conseguir un control eficiente que ayude a la empresa y se ajuste a las necesidades que esta necesita para salvaguardar sus activos.

## **6.2 Recomendaciones:**

1. Se recomienda a las empresas a tomar acciones que corrijan las deficiencias encontradas en el control interno de inventarios para mejorar y lograr un crecimiento óptimo que mejore su economía.
2. Se recomienda implementar un manual de organización que determine las funciones a realizar por el área de almacén ya los inventarios deben ser trabajados bajo procesos adecuados que permita su debido cuidado.
3. Se recomienda tener en cuenta el control de los inventarios ya que este influye directamente con la rentabilidad de la empresa y se deben corregir las falencias sin pasarlas por alto. Esto ayudara a avanzar adecuadamente a las metas trazadas.
4. Se recomienda aplicar la propuesta de mejora para poder corregir las deficiencias encontradas en el control interno de los inventarios y así conocer realmente el potencial que la empresa tiene para poder cumplir con sus objetivos.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Amondarain, J. &. (2015). *Análisis contable*. Bilbao: Open Course Wase.  
Recuperado el 5 de Octubre de 2019, de  
[https://ocw.ehu.eus/file.php/245/TEMA\\_6\\_ANALISIS\\_DE\\_LA\\_RENTABILIDAD.pdf](https://ocw.ehu.eus/file.php/245/TEMA_6_ANALISIS_DE_LA_RENTABILIDAD.pdf)

Apaza Meza, M. (2015). *Auditoria Financiera Basada en Las Normas Internacionales de Auditoria*. Lima: Pacifico Editores SAC.

Apaza Meza, M. (2015). *Auditoria Financiera en las Normas Internacionales de Auditoria tomo II*. Lima: Pacifico Editores SAC.

Apaza, M. (2015). *Auditoria Financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoria conforme a las NIIF*. IIMA: Pacifico.

Bautista, D. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. (I. Pacifico, Ed.) 2.  
Recuperado el 5 de Octubre de 2019, de  
[http://aempresarial.com/servicios/revista/341\\_9\\_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf)

Bejarano Eveling, D. D. (2018). *evaluacion de un sistema de control interno de la gestion de inventarios de la empresa Andelas Cia.Ltda*. santo domingo: pontificia universidad catolica ecuador sede santo dominguito. Obtenido de [https://issuu.com/pucesd/docs/9a\\_ica\\_bejarano\\_diaz\\_\\_trabajo\\_de\\_ti](https://issuu.com/pucesd/docs/9a_ica_bejarano_diaz__trabajo_de_ti)

Bravo, G. &. (2007). *Administración financiera*. Mexico D.F.: Instituto politecnico nacional. Recuperado el 5 de Octubre de 2019, de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3187700&query=estado+balance+general>

Clavijo Espín, J. (2015). “*EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JC DISTRIBUCIONES DEL CANTÓN AMBATO*” . Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

Contreras, N. &. (2015). Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones. *Revista Valor Contable*, 2(1), 40. Recuperado el 5 de Octubre de 2019, de file:///C:/Users/LENOVO-03/Downloads/824-1067-1-PB.pdf

Coragua. (2016). *sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú SRL*. Trujillo: Universidad nacional de Trujillo. Obtenido de <https://mail.google.com/mail/u/0/?tab=rm&ogbl#inbox?projector=1>

Cubas Garcia, M. (2016). *EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ARTCERAMICS IMAGEN S.A.C., 2015* . Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo.

Cueva Casanatán, P. (2018). *Control de Inventarios y su Consecuencia en la Situación Económica y Financiera de la empresa Distribuidora Moviza, 2017*. Trujillo: Universidad César Vallejo.

Daza, J. (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Scielo*, 61, 266 - 282. Recuperado el 4 de Octubre de 2019, de <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v61n2/0186-1042-cya-61-02-00266.pdf>

Díaz, M. (2014). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Málaga, España:

Eumed. Recuperado el 4 de Octubre de 2019, de

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/index.htm>

Escobar Bautista, L. (2015). *LOS INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVIHOL CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.

Eslava, J. (2014). *Las claves del análisis económico - financiero de la empresa*.

Madrid, España: ESIC Editorial. Recuperado el 4 de Octubre de 2019, de

[https://books.google.com.pe/books?id=04I0fgwMCD0C&printsec=frontcover&dq=Las+Claves+del+An%C3%A1lisis+econ%C3%B3mico+-+financiero+de+la+empresa.&hl=es-](https://books.google.com.pe/books?id=04I0fgwMCD0C&printsec=frontcover&dq=Las+Claves+del+An%C3%A1lisis+econ%C3%B3mico+-+financiero+de+la+empresa.&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi40ODY_cDiAhWO1lkKHcSzC8sQuwUIKjAA#v=onepage&q&f=false)

[419&sa=X&ved=0ahUKEwi40ODY\\_cDiAhWO1lkKHcSzC8sQuwUIKj](https://books.google.com.pe/books?id=04I0fgwMCD0C&printsec=frontcover&dq=Las+Claves+del+An%C3%A1lisis+econ%C3%B3mico+-+financiero+de+la+empresa.&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi40ODY_cDiAhWO1lkKHcSzC8sQuwUIKjAA#v=onepage&q&f=false)

[AA#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=04I0fgwMCD0C&printsec=frontcover&dq=Las+Claves+del+An%C3%A1lisis+econ%C3%B3mico+-+financiero+de+la+empresa.&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi40ODY_cDiAhWO1lkKHcSzC8sQuwUIKjAA#v=onepage&q&f=false)

[AA#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=04I0fgwMCD0C&printsec=frontcover&dq=Las+Claves+del+An%C3%A1lisis+econ%C3%B3mico+-+financiero+de+la+empresa.&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi40ODY_cDiAhWO1lkKHcSzC8sQuwUIKjAA#v=onepage&q&f=false)

ingrid, r. a. (2015). *Evaluacion del control interno al area de inventarios a la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: universidad politecnica salesiana Ecuador. Obtenido de

[https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf)

[GT001158.pdf](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf)

lopez, & Quenoran. (2015). *"El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Mendez y Asociados S.A. de la ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios"*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

- lopez, g. m. (2016). *evaluacion del control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19927/1/EVALUACI%C3%93N%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20LISFASHION%20S.A..pdf>
- Pablo Ayala, S. (2017). *“Control de inventario y la rentabilidad de las empresas de servicio de restaurante, distrito San Juan de Lurigancho, año 2017.* Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- pincay, g. m. (2016). *evaluacion del control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A.* Guayaquil: universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19927/1/EVALUACI%C3%93N%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20LISFASHION%20S.A..pdf>
- Rivera. (2017). *nivel de eficiencia del control interno de inventarios en la empresa repuestos Kevin Car.* Trujillo: universidad Privada del Norte. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11275>
- Rodriguez Marisa, t. J. (2014). *implementacion de un sistema de control interno en el inventario de mercaderias en la empresa Famifarma S.A.C y su efecti en las ventas, año 2014.* tesis, Trujillo. Obtenido de <https://mail.google.com/mail/u/0/?tab=rm&ogbl#inbox?projector=1>

- Sena Caballero, G. (2017). *Efecto del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa Constructora Crear Corporación Inmobiliaria S.A.C.-Trujillo al 2017*. Trujillo: Universidad Cesar Vallejo.
- Taipe, M. (2016). *Control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la empresa Azulejos Salcedo*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20247/1/T3511ig.pdf>
- torres. (2017). *el control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnologicos en el cercado d elima*. lima: repositorio academico. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres\\_cj.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres_cj.pdf)
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas cpmercializadoras de productos tecnologicos en el cercado de Lima*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Wild, j., & Subramayan, K. R. (2017). *Análisis de estados financieros* (novena edición ed.). Mexico D.F.: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES. Recuperado el 5 de Octubre de 2019, de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/An%C3%A1lisis-de-estados-financieros-9na-Edici%C3%B3n-John-J.-Wild.pdf>

ANEXO 01



**UCT**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CUESTIONARIO DIRIGIDO AL ENCARGADO DE ALMACÉN Y GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA PAYEST SRL, DEDICADA A LA VENTA DE MERCADERIAS S.R.L. DE TRUJILLO

**I. INDICACIONES**

- Conteste con sinceridad y honestidad las siguientes preguntas:

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO**

**DIRIGIDO: GERENTE**

➤ **ENTORNO DE CONTROL**

1. ¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones o un reglamento de organización de funciones?

-----  
-----

➤ **VALUACIÓN DE RIESGOS**

2. ¿Se promueve la administración de riesgos, a través de capacitaciones para el personal responsable de las actividades de almacén y despacho?

-----  
-----

3. ¿Seleccionan al personal para el almacén según su destreza y conocimiento?

-----  
-----  
-----

➤ **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

4. ¿Cuenta con un sistema de control de inventarios?

-----  
-----

5. ¿El sistema que utiliza la empresa asegura brindar información que sirva de manera eficiente para constatar las existencias del sistema y compararlas con las existencias físicas del almacén, sin generar deficiencias?

-----  
-----

**DIRIGIDO: ENCARGADO DE ALMACÉN**

➤ **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL**

6. ¿Existen procedimientos o protocolos para una adecuada manipulación de los inventarios?

-----  
-----

7. ¿Existen algún registro detallado de los inventarios para controlar las existencias físicamente?

-----  
-----

8. ¿Los inventarios físicos coinciden con los del sistema?

-----  
-----

9. ¿Se realizan tomas de inventario físico de manera continua, cada que tiempo y quien es el personal asignado para esta actividad?

-----  
-----  
-----

10. ¿Se cuenta con documentación que certifique que los inventarios pertenecen a la actividad de la empresa?

-----  
-----  
-----

11. ¿Se controlan las entradas y salidas de las mercaderías con algún documento, menciónelos?

-----  
-----  
-----

12. ¿El almacén cuenta con adecuadas medidas de seguridad para la conservación de las mercaderías y el transporte de éstas?

-----  
-----  
-----

13. ¿El encargado del almacén tiene acceso a los precios de los productos?

-----  
-----  
-----

14. ¿Se realiza informes sobre el inventario que presente algún deterioro o poca rotación, quién lo realiza?

-----  
-----  
-----

15. ¿Cree usted que la empresa se ve afectada económicamente por el deterioro o pérdida de mercadería?

-----  
-----  
-----

16. ¿Se corrigen las deficiencias encontradas en el área de inventarios de manera oportuna?

-----  
-----  
-----

➤ **VIGILANCIA**

17. ¿La empresa evalúa o supervisa el área de almacén?

-----  
-----

## ANEXO 02

### VALIDACIÓN DE CUESTIONARIO

**Pregunta N° 2:** Se valida mediante una fotografía una de las capacitaciones que se le da al personal para conocer la mercadería, siendo realizadas rara vez por los proveedores.



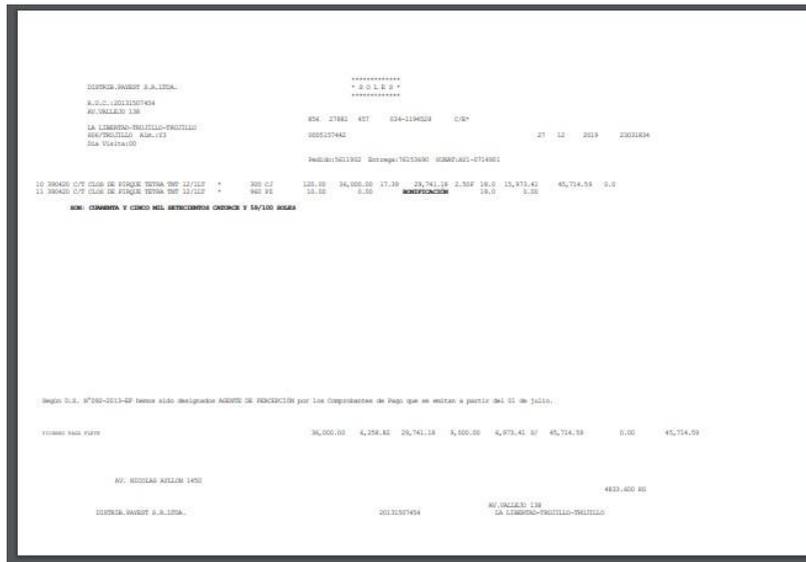
**Pregunta N° 4:** Se valida presentando fotografías del registro de inventarios del sistema según indican.

Metodo PEPIS				SALDO INICIAL		STOCK ACTUAL	
CODIGO	DESCRIPCION	FECHA	DOCLM.	FISICO	VALOR	FISICO	VALOR
SALDOS AL 31/12/2018							
20503560	CERVEZA PERONI 330ML BOTELLA	26/10/2018	2350	720.0000	2603.8000	408,00	1.475,48
20503602	CERVEZA PILSEN TRUJILLO 355ML LATA	13/12/2018	36268	180.0000	388.0600	126,00	272,29
20503602	CERVEZA PILSEN TRUJILLO 355ML LATA	27/12/2018	36587	180.0000	388.9800	180,00	388,98
						306,00	661,27
20501895	CERVEZA PILSEN CALLAO 310ML BOTELLA	27/12/2018	36588	720.0000	1927.9700	312,00	662,12
20501819	CERVEZA PILSEN CALLAO 355ML LATA X 6	13/12/2018	36268	240.0000	548.1600	174,00	388,14
20501819	CERVEZA PILSEN CALLAO 355ML LATA X 6	27/12/2018	36587	144.0000	329.4900	144,00	329,49
20501819	CERVEZA PILSEN CALLAO 355ML LATA X 6	27/12/2018	36588	36.0000	82.3700	36,00	82,37
						364,00	810,00
20507527	CERVEZA SOL 355ML BOT	28/10/2018	109	12.0000	0,0000	12,00	0,00
20508247	CERVEZA STELLA ARTOIS 330 ML	13/12/2018	36268	72.0000	292.2100	54,00	180,15
10100005	CHAMPAG. MUSCAT DE ALEJANDRIA 750ML	15/11/2018	2790	1800.0000	23874.5800	1.636,00	21.517,58
20502096	CHAMPAGNE ROSE ESP TABERNEIRO 750ML	13/12/2018	48948	1200.0000	9209.8500	520,00	3.991,00
20510888	CHAMPAGNE ALLEGRA RICADONNA X 750 ML	26/11/2018	6656	48.0000	1758.6900	24,00	878,32
20504353	CHAMPAGNE ASTI MARTINI X 750 ML	01/12/2018	22375	240.0000	6563.9900	131,00	3.582,84
20504353	CHAMPAGNE ASTI MARTINI X 750 ML	11/12/2018	22762	180.0000	4915.2000	180,00	4.915,20
						311,00	8.498,04
20509673	CHAMPAGNE ASTI RICADONNA 200 ML	10/04/2018	4981	24.0000	269.8700	4,00	44,54
20509673	CHAMPAGNE ASTI RICADONNA 200 ML	27/08/2018	6980	48.0000	525.9700	48,00	521,33
20509673	CHAMPAGNE ASTI RICADONNA 200 ML	26/10/2018	6383	48.0000	526.1300	48,00	526,13
						100,00	1.092,00

**Pregunta N° 7:** Se valida la información brindada con una fotografía del Kardex utilizado para el registro de inventario físico.

CODIGO	DESCRIPCION	FECHA	DIFERENCIAS 2018	DIFERENCIAS 2017
DISTRIBUIDORA PAYEST SOC.RESP.LTDA.				
P05000H	ACEITE OLIVA EXT/VIRG.BOT 250	31/10/2017	7.00	9.00
P05000Q	ACEITE OLIVA EXT/VIRG.PET 1LT	23/10/2018	4.00	58.00
P0510334	ACEITE OLIVA EXT/VIRG.BOT 500	13/10/2018	1.00	
P050828	AGUA LIMONETO 1.5 L	03/08/2017	11.00	11.00
P05028Q	AGUA SAN MATEO CG 600ML x 1	06/12/2018	45.00	45.00
P050482	AGUA SAN MATEO SG 2.5 L x 6	06/12/2018		
P050482	AGUA SAN MATEO SG 2.5 L x 6	13/12/2018		
P050482	AGUA SAN MATEO SG 2.5 L x 6	20/12/2018		
			113.00	92.00
P0501884	AGUA SAN MATEO SG 600ML x 1	20/12/2018	12.00	-42.00
P050345	AGUA TONICA BRITVIC X 150 ML	23/11/2018		
P050345	AGUA TONICA BRITVIC X 150 ML	30/11/2018		
			-71.00	0.00
P050213	AGUA TONICA C.DRY LATA X 35	17/12/2018		
P050213	AGUA TONICA C.DRY LATA X 35	22/12/2018		
			-5.00	1.00
P05083Q	AGUA TONICA MR PERKINS BLQ	12/07/2018	1.00	-24.00
P05083H	AGUA TONICA MR PERKINS GINQ	12/07/2018	1.00	0.00
P05083J	AGUA TONICA MR PERKINS PINK	15/02/2018	15.00	0.00
P05083K	AGUA TONICA MR PERKINS REGULAR		-16.00	0.00
SE AGREGO PRODUCTO				
P050666	AGUA VOSS 375 ML S/GAS VID.	17/04/2018	0.00	24.00
P050343	AGUARDIENTE ANTIQUENO RCQ	31/05/2018	-12.00	-12.00
P000000	AGUARDIENTE CACHAZA 51 X 1L	20/06/2018		
P000000	AGUARDIENTE CACHAZA 51 X 1L	17/12/2018		
			-5.00	0.00

**Pregunta N° 10:** Se valida la información adjuntando documentación correspondiente, en este caso utilizamos la factura del proveedor que certifica que la mercadería corresponde a la actividad de la empresa.



**Pregunta N° 11:** Se valida esta información con comprobantes y guías utilizadas para controlar las entradas y salidas de la mercadería.

**DISTRIBUIDORA PAYEST S.R.L.**  
**ABARROTOS Y LICORES**  
 Calle: Prolong. Av. Cesar Vallejo N° 138 - Urb. Palermo - La Libertad - Trujillo  
 Suc.: Av. Prolongación Santa N° 1391 - Telefax: 578552 - Urb. PayPay - La Libertad - Trujillo

**R.U.C. N° 20131507454**  
**GUIA DE REMISION**  
**REMITENTE**  
**0016 - N° 00838**

FECHA DE EMISION: 06 / 05 / 2020 FECHA DE INICIO DEL TRASLADO: 06 - 05 - 2020

Punto de Partida: AV. PROL. SANTA 1391 URB PAY PAY Punto de Llegada: AV. CESAR VALLEJO 138 URB. PALERMO TRUJILLO-TRUJILLO- LA LIBERTAD

UNIDAD: TRUJILLO-TRUJILLO- LA LIBERTAD Nombre: TRUJILLO-TRUJILLO- LA LIBERTAD

Marca y Numero de Placa: HYUNDAI T5G-897 Tipo y N° Dcto. Identificado: DISTRIBUIDORA PAYEST S.R.L.

N° de Constancia de Inscripción: 131301644 EMPRESA DE TRANSPORTACION: 20131507454

N° de Registro: 130627 CNG Nombre / Razón Social: DISTRIBUIDORA PAYEST S.R.L.

Conductor: WILLAN H. PATRICIO GONZALES R.U.C. N°: 20131507454

N° (si de Licencia) de Conducir: D44323987

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	U. MED.	PESO TOTAL
10080008	ANISADO POBLETE 750ML	50	CAJAS X 12	
20501750	MARRASQUINO GALON C/T SANTIS	5	CAJAS X 4	
20511560	P.H EGO 2X10 H/S	50	PLANCHAS	

Venta  Consignación  Para transformación  Zona Primaria  N° de Comprobante de Pago  
 Venta sujeta a confirmación  Devolución  Recibo bienes transformados  Importación  Factura  
 Compra  Entre establecimientos de la misma empresa  Emisor licenciatario  Exportación  Factura  
 Venta con entrega a Terceros  R.U.C. o D.N.I.  Agencias y sucursales  Boleta de Venta  
 Otros

INTERRUPCIÓN DEL TRASLADO - TRANSBORDO Recibi Conforme DESTINATARIO

**DISTRIBUIDORA PAYEST S.R.L.**

**BOLETA DE VENTA ELECTRONICA**  
 RUC: 20131507454  
 BOE: 00071746

DISTRIBUIDORA PAYEST SOC. RESP. LTDA.  
 AV. CESAR VALLEJO 138 TRUJILLO  
 Establecimiento del Emisor: AV. CESAR VALLEJO NRO. 138 URB. PALERMO LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO  
 Telf: 044 - 243472/245461

Condiciones de pago: Contado Orden de Compra:  
 Fecha Emisión: 08/05/2020 Fecha Vencimiento:  
 Señor(es): NOBLECILLA CHAVEZ RAFAEL Vendedor: S-CAJA2  
 DNI: 17819030 Moneda: Soles

Dirección Cliente: AV. PROLONGACION LOS ANGELES M2 C LOTE 45 URB. HORTENCIAS DE CALIFORNIA Guia Rem.

Código	Cantidad	Unidad	Descripción	Precio	Desc.	Precio	Total
		Medida		Lista	Unitario	Neto	
20910056	5	BOT	VINO N.C. OP. MALBEC X 750ML			39.50	197.50

Partida: Total Descuentos  
 Llegada: Op. Gravadas 167.37  
 Razón social: Op. Inafectas  
 Chofer: Op. Exoneradas  
 Placa: IGV 30.13  
 N° Registro: Percepción  
 Son CIENTO NOVENTA Y SIETE y 50/100 SOLES Importe Total: S/ 197.50

Representación impresa de la factura electrónica, generada desde los sistemas del Contribuyente. Puede verificarla utilizando su clave SOL o escribimos al correo: ventaspayest@hotmail.com  
**No se aceptan CAMBIOS NI DEVOLUCIONES.**



**Pregunta N° 12:** Se valida esta información con fotografías tomadas del almacén donde podemos apreciar el apilamiento excesivo de la mercadería, las herramientas para su transporte y manipulación.



**Pregunta N° 13:** Se valida esta información con fotografía de la lista de precios utilizada por el encargado de almacén.

DISTRIBUIDORA DAYEST SOC. RESP. LTDA.  
RUC: 20131507454

DESCRIPCION	PRECIO		PRECIO2	
	Unidad	Precio	Unidad	Precio
<b>ADORNOS PARA COCKTAIL</b>				
<b>adornos</b>				
ESPADAS COLOR X 1000	DSPLAY	S/19.00		
REMOVEDOR GARZA X 100	DSPLAY	S/15.20		
REMOVEDOR PALMERA X 100	DSPLAY	S/16.50		
REMOVEDOR NEGRO X 100	DSPLAY	S/13.60		
REMOVEDOR TRANSPARENTE / COLOR X 100	DSPLAY	S/13.60		
SOMBRILLA MS-141 X 144	DSPLAY	S/10.00		
SORBETE C /ADORN0 X 24	DSPLAY	S/3.60		
SORBETE DE PAPEL COLORES X 50 UNID	DSPLAY	S/6.60		
SORBETE DE PAPEL NEGRO X 25 UNID	DSPLAY	S/3.60		
<b>AGUA</b>				
<b>backus</b>				
AGUA SAN MATEO CG 600ML x 15	PACK15	S/13.50		
AGUA SAN MATEO SG 2.5 L x 6	CAJ16	S/17.00		
AGUA SAN MATEO SG 600ML x 15	PACK15	S/13.50		
<b>voss</b>				
AGUA VOSS 375 ML C/GAS VID.	UND	S/6.50		
AGUA VOSS 375 ML S/GAS VID.	UND	S/6.50		
<b>AGUA TONICA</b>				
<b>britvic</b>				
AGUA TONICA BRITVIC X 150 ML	UND	S/2.80		
<b>mr perkins</b>				
AGUA TONICA MR PERKINS BLOSSOM	UND	S/4.30		
AGUA TONICA MR PERKINS DRY	UND	S/4.30		
AGUA TONICA MR PERKINS GINGER BEER	UND	S/4.30		
AGUA TONICA MR PERKINS LIMON G	UND	S/4.30		
AGUA TONICA MR PERKINS PINK SODA	UND	S/4.30		
AGUA TONICA MR PERKINS REGULAR	UND	S/4.30		
<b>canada dry</b>				
AGUA TONICA C DRY LATA X 355ML	SIXx6	S/17.80		
<b>AGUARDIENTES</b>				
<b>antioqueño</b>				
AGUARDIENTE ANTIOQUEÑO AZUL X 750ML	BOT	S/19.70		
AGUARDIENTE ANTIOQUEÑO ROJO X 750ML	BOT	S/19.70		
<b>crystal</b>				
AGUARDIENTE CRISTAL SIN AZUCAR 750ML	BOT	S/18.40		
<b>AMARGO DE ANGOSTURA</b>				
<b>bermina</b>				
AMARGO BERNINA BITTERS 75ML	BOT	S/8.30		

## ANEXO 03

### GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL

#### BALANCE GENERAL – PERIODO 2018

FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL"			
EJERCICIO: Diciembre - 2018			Soles
RUC: 20131507454			
<b>RAZÓN SOCIAL: DISTRIBUIDORA PAYEST SOC.RESP.LTDA.</b>			
Descripción	Importe	Descripción	Importe
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Caja y Bancos	2,058,146.28	Cuentas por Pagar Comerciales.	474,985.16
Cuentas por Cobrar Comerciales	45,551.45	Otras Cuentas por Pagar	103,250.09
Otras cuentas por cobrar	37,299.69	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>578,235.25</b>
Existencias	3,102,768.35		
Gastos pagados por anticipado	7,088.98	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>5,250,854.75</b>	Impuesto a la Renta Diferido Pasivo	7,615.16
		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7,615.16</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Inmueble Maquinaria y Equipo (neto)	349,428.67	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
		Capital	823,267.03
		Reservas Legales	186,767.03
		Resultados Acumulados	3,631,882.82
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>349,428.67</b>	Resultados del Ejercicio	372,516.13
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>5,014,433.01</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5,600,283.42</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5,600,283.42</b>

#### ESTADO DE RESULTADOS – PERIODO 2017

FORMATO 3.20: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN DEL 01.01 AL 31.12"	
EJERCICIO:	2018
RUC:	20131507454
<b>RAZÓN SOCIAL: DISTRIBUIDORA PAYEST SOC.RESP.LTDA.</b>	
Descripción	Importe
VENTAS (INGRESOS OPERACIONALES).	10,817,337.72
<b>TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>	<b>10,817,337.72</b>
COSTO DE VENTAS	(9,792,468.76)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,024,868.96</b>
Gastos de Administracion	(222,699.91)
Gastos de Ventas	(446,145.75)
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>356,023.30</b>
INGRESOS FINANCIEROS.	495.09
Gastos Financieros.	(3,037.77)
OTROS INGRESOS.	182,732.37
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES,IMPUESTO A LA RENTA Y PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>536,212.99</b>
IMPUESTO A LA RENTA	(163,969.86)
<b>RESULTADO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>372,516.13</b>

## BALANCE GENERAL – PERIODO 2017

FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL"			
EJERCICIO: Ajustes-EEGNN - 2017		Soles	
RUC: 20131507454			
RAZÓN SOCIAL: DISTRIBUIDORA PAYEST SOC.RESP.LTDA.			
Descripción	Importe	Descripción	Importe
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Caja y Bancos	1,888,005.21	Cuentas por Pagar Comerciales.	436,940.27
Cuentas por Cobrar Comerciales	41,279.54	Otras Cuentas por Pagar	146,697.35
Otras cuentas por cobrar	37,392.71	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>583,637.62</b>
Existencias	2,812,318.05	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Gastos pagados por anticipado	6,835.75	Impuesto a la Renta Diferido Pasivo	6,659.22
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,785,831.26</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6,659.22</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Inmueble Maquinaria y Equipo (neto de deprec. acumulada)	396,367.46	Capital	823,267.03
		Reservas Legales	186,767.03
		Resultados Acumulados	3,312,062.03
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>396,367.46</b>	Resultados del Ejercicio	269,805.79
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4,591,901.88</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5,182,198.72</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5,182,198.72</b>

## ESTADO DE RESULTADOS – PERIODO 2017

FORMATO 3.20: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN DEL 01.01 AL 31.12"	
EJERCICIO: 2017	
RUC: 20131507454	
RAZÓN SOCIAL: DISTRIBUIDORA PAYEST SOC.RESP.LTDA.	
Descripción	Importe
VENTAS (INGRESOS OPERACIONALES).	10,281,458.59
<b>TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>	<b>10,281,458.59</b>
COSTO DE VENTAS	(9,357,489.69)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>923,968.90</b>
Gastos de Administracion	(247,230.76)
Gastos de Ventas	(470,185.63)
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>206,552.51</b>
INGRESOS FINANCIEROS.	333.03
Gastos Financieros.	(487.77)
OTROS INGRESOS.	249,029.91
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES,IMPUESTO A LA RENTA Y PARTIDAS EXTRAORDINARIA</b>	<b>455,427.68</b>
IMPUESTO A LA RENTA	(185,621.89)
<b>RESULTADO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>269,805.79</b>

## ANEXO 04

### FICHAS BIBLIOGRAFICAS

#### FICHA BIBLIOGRAFICAS

**TEMA:** *El control interno de los inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa comercializadora y distribuidora el JIJI S.A. lima – Perú*

**AUTOR:** Iván Espejo Meza

**AÑO:** 2018

**RESUMEN:**

**Espejo Meza, (2018)**, Este proyecto de investigación se ha desarrollado con la finalidad de lograr un funcional control interno de los inventarios. Se estableció como objetivo principal ver cuál es el efecto que da origen al control que se da dentro de la empresa para organizar bien los inventarios para obtener una rentabilidad que como cualquier empresa y en la de este caso de estudio a la empresa Distribuidora y Comercializadora el JIJI SA.

Lo primero que realizamos es identificar cuáles son las deficiencias que se presenta en los inventarios. Posteriormente se empezó a realizar un análisis que conlleve a tener la rentabilidad esperada de la empresa Distribuidora y Comercializadora el JIJI SA.

Al finalizar el proyecto, se concluye que el manejo de organizar los inventarios es empírico, ya que no se cuenta con políticas internas de control y no existe un manual que permite realizar las funciones para las personas que realizan actividades con los inventarios, la gestión y administración es deficiente. Por lo que se plantea algunas recomendaciones que ayuden a mejorar los resultados de la empresa Distribuidora y Comercializadora el JIJI S.A. De esta manera se cumplirán los objetivos que la empresa se ha propuesto en cuanto al porcentaje de rentabilidad.

## ANEXO 05



# UCT

### **PROPUESTA DE MEJORA PARA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS**

**EMPRESA: DISTRIBUIDORA PAYEST S.R.L**

**RUC: 20131507454**

**CIUDAD: TRUJILLO**

Después de haber realizado el análisis comparativo a la empresa se propone mejorar el control interno de inventarios que la empresa ya tiene, corrigiendo las deficiencias para lograr ajustarlo a la necesidad de la empresa.

Respecto a este objetivo se propuso re ajustar el control interno de inventarios con el que la empresa ya cuenta para poder corregir las falencias encontradas y reforzarlas de esta manera obtener un control que se ajuste a la necesidad de la empresa y le permita el grado de eficiencia para su desarrollo.

Ya que corrigiendo lo indicado lograremos que la empresa avance y refleje mejoras en sus actividades.

**Tabla N° 1: Políticas para inventarios**

<b>Políticas</b>	<b>Condición</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>
No hay manual de organización o procedimientos para el desarrollo de sus actividades	Los trabajadores de la empresa no cuentan con un manual que indique la realización de sus actividades.	No se desarrolla de manera eficiente las actividades en el área de almacén	Procesos inadecuados para el desarrollo de las operaciones
Se debe organizar capacitaciones para el personal encargado.	No está capacitado adecuadamente el encargado de almacén.	El encargado no cuenta con el conocimiento adecuado para reconocer los productos y estar a cargo de ellos.	Confusiones de pedido en el despacho de los productos.
Se debe registrar de manera adecuada los ingresos y salidas de los inventarios en el sistema de registro.	Efectúan los registros de inventarios de manera ineficiente por falta de conocimiento de los artículos y las confusiones por las cantidades	Las encargadas de los registros incurren en confusiones de productos al momento del registro por confusión de productos, confusión de cantidades registradas.	Información inadecuada para la toma de inventarios. Perdida de productos por confusión de costo o de cantidades.
Se debe almacenar los productos en espacios asignados con la seguridad adecuada para el cuidado necesario de cada producto para su conservación	La empresa cuenta con el espacio pero no lo distribuye adecuadamente y tampoco conserva la mercadería de acuerdo a la importancia de cada producto.	El encargado de almacenar la mercadería tampoco toma precauciones para el almacenaje y el cuidado como debería.	Esto causa maltrato de la mercadería, ruptura por mal almacenaje.

**Fuente:** Elaborado por el autor

## ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



**Fuente:** Elaborado por el autor

**Figura 1:** Organigrama

- ❖ La empresa no cuenta con organigrama de funciones, por este motivo se le propone la figura 1 para mejorar el control de los inventarios.

- **GERENCIA:**

Esta cumplirá las siguientes funciones:

- Autoriza el inicio de las actividades como compras de mercadería
- Revisa la información brindada por el área de contabilidad, da su aprobación.
- Revisa los resultados económicos después de cada actividad.

- **ADMINISTRACIÓN**

Esta cumplirá las siguientes funciones:

- Operaciones del negocio
- Contrataciones, pagos a personal
- Representante

- **CONTABILIDAD**

Esta cumplirá las siguientes funciones:

- El contador se encargará de registrar la mercadería
- Recibir las mercaderías y analizarlas
- Efectuar los pedidos con gerencia
- Realizar controles almacén periódicamente

- **SECCIÓN COMPRAS**

Esta cumplirá las siguientes funciones:

- Recibir la orden de compra de contabilidad
- Verificar y evaluar las cotizaciones disponibles
- Ver la estimación de ventas del año del área de ventas
- Presentar presupuestos adecuados para las compras a contabilidad

- **VENTAS**

Esta cumplirá las siguientes funciones:

- Presentar las ventas pronosticadas al área de contabilidad
- Tener cartera de clientes actualizada
- Emitir comprobantes respectivos a los clientes

- Realizar informe de ventas mensualmente que será entregado al área de almacén y contabilidad.

- **TIENDA**

Esta cumplirá las siguientes funciones:

- Atención al cliente
- Exhibición de productos
- Tomas de pedido personalmente y vía telefónica

- **COBRANZAS**

Esta cumplirá las siguientes funciones:

- Recordar a los clientes que tienen deuda con la empresa
- Verifica los saldos pendientes de los clientes
- Presenta informe y comprobantes de cobranza al área de contabilidad.

- **ALMACÉN**

Esta cumplirá las siguientes funciones:

- Custodia de mercadería
- Recepcionar la mercadería al momento del ingreso. Será responsable de entregar los productos, después de efectuada una venta
- Llevar un informe que le permita detectar las pérdidas de mercaderías de manera oportuna, para que también pueda detectar los faltantes para su reposición.
- Informar sobre falta espacio para almacenamiento de las mercaderías

## **LINEAMIENTOS A SEGUIR:**

### **❖ Manual de Procedimientos**

#### **○ Proceso de ingreso de mercadería**

Este proceso se ejecuta mediante una Requisición de compra que usualmente se utiliza para informar la necesidad de mercaderías al área de compras, estas están conformadas por las especificaciones de cada empresa.

Generalmente las más comunes son los formatos que incluyen la siguiente información:

- Numero de solicitud
- Fecha de elaboración
- Código de producto
- Descripción
- Cantidad necesitada
- Indicar quien es la persona que está a cargo
- Firma de quien autoriza

#### **○ Orden de Compra**

Este proceso se ejecuta efectuando una orden de compra, esta es la solicitud que se le escribe al proveedor para la compra de productos determinados a precios ya conversados y asignados, este documento se muestra la forma de pago y la entrega de la mercadería. Todos los productos deben estar acompañados de órdenes de compra enumeradas para poder llevar un control. Las órdenes de compra deben estar estructuradas de la siguiente manera:

- Número de la orden
- Datos del proveedor
- Fecha de elaboración
- Fecha de entrega de la mercadería
- Condición de pago

#### **○ Recepción de Mercaderías**

Para que esta área funcione y tenga el control adecuado debe haber una persona encargada de la recepción de mercaderías esta debe de contar con una copia de la orden de compra, esto se realiza por control y seguridad.

El encargado hará una revisión física verificando cantidades y el buen estado en el que la mercadería debe encontrarse.

La nota para recibir la mercadería debe contar con la siguiente estructura:

- Número de nota de recepción

- Fecha de recepción
- Fecha de elaboración de la orden
- Número de orden de compra
- Código de producto
- Datos del proveedor
- Cantidad que será recibida
- Precio por unidad
- Precio total
- Firma de la persona que recibió el material

- **Área de almacén**

En esta área se debe realizar los siguientes procesos:

- Toma física de inventario periódicamente
- Capacitación al personal
- Resguardo de la mercadería
- Revisión de órdenes de compra
- Utilizar el método PEPS para determinar el costo unitario y total

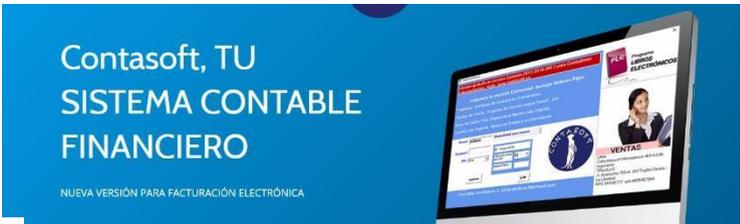
o **Sistema de Registro y Control**

La empresa cuenta con el sistema contasof el cual le brinda la contabilidad completa para la empresa. Pero no es utilizado de manera eficiente por falta de conocimiento tecnológico como relacionado con la actividad de la empresa en este caso, el área de inventarios que es el pilar más importante ya que en esta área se encuentra invertido el porcentaje mayor del capital de la empresa necesita un minucioso cuidado.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017 - 2018							
			ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL		
	2018	2017	2018	2017	VARIACIÓN	%	
<b>ACTIVO</b>							
<b>Activo Corriente</b>							
Efectivo y equivalente de Efectivo	2,058,146.28	1,888,005.21	36.75%	36.43%	170,141.07	9.01%	
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	45,551.45	41,279.54	0.81%	0.80%	4,271.91	10.35%	
Otras cuentas por cobrar	37,299.69	37,392.71	0.67%	0.72%	- 93.02	-0.25%	
Existencias	3,102,768.35	2,812,318.05	55.40%	54.27%	290,450.30	10.33%	
Gastos pagados por anticipado	7,088.98	6,835.75	0.13%	0.13%	253.23	3.70%	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>5,250,854.75</b>	<b>4,785,831.26</b>	<b>93.76%</b>	<b>92.35%</b>	<b>465,023.49</b>	<b>9.72%</b>	
<b>Activo No Corriente</b>							
Inmuebles, maquinaria y eq. (neto)	349,428.67	396,367.46	6.24%	7.65%	- 46,938.79	-11.84%	
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>349,428.67</b>	<b>396,367.46</b>	<b>6.24%</b>	<b>7.65%</b>	<b>- 46,938.79</b>	<b>-11.84%</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>5,600,283.42</b>	<b>5,182,198.72</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>418,084.70</b>	<b>8.07%</b>	

Aquí podemos apreciar el porcentaje mayor del activo de la empresa.

Por este motivo se le recomienda utilizar de manera adecuada y responsable el sistema de registro con el que su empresa ya cuenta:



**Contasoft, TU SISTEMA CONTABLE FINANCIERO**  
NUEVA VERSIÓN PARA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

**Facturación Electrónica & Contasoft**  
Software completo con facturación electrónica que le permite llevar su contabilidad completa de manera eficiente y sencilla. Funciona en red, consulta ruc integrada y genera los libros electrónicos automáticamente.

**Contasoft Financiero**  
Software completo que le permite llevar su contabilidad completa de manera eficiente y sencilla. Funciona en red, consulta ruc integrada y genera los libros electrónicos automáticamente.

**Facturación & Inventarios**  
Módulo encargado de ver toda el área comercial de la empresa, integrado a el módulo de contabilidad e imprime facturas y boletas, permite llevar un control total.

- Capacitar al personal de manera continua para el manejo del sistema
- Capacitar al personal brindándole el conocimiento para que pueda reconocer he identificar los artículos para un mejor registro.

Las propuestas para mejorar los procesos del inventario dan solución al riesgo existente y evidenciado en la empresa, modificando los procesos que ya existen para dar una mayor cobertura a los controles y de esta manera combatir los riesgos ya mencionados.

Sin restarle la importancia que estos necesitan.

**ANEXO 06**

**FOTOS DE LA EMPRESA**



## ALMACÉN 01



## ALMACÉN 02

