



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU
INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL
DEL PERÚ CASO INVERSIONES AGRÍCOLAS ASIA
S.A.C. TRUJILLO, 2019**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR
BURGOS REYNA FLOR JANETH
ORCID: 0000-0003-2353-8228**

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

TRUJILLO-PERÚ

2019

1. TÍTULO DE LA TESIS

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIAL DEL PERÚ: CASO INVERSIONES
AGRÍCOLAS ASIA S.A.C. TRUJILLO, 2019

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Burgos Reyna, Flor Janeth

ORCID: 0000-0003-2353-8228

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, Facultada de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,
Trujillo, Perú

JURADO

Uriol Gonzales, Jhimy Franklin

ORCID: 0000-0003-0626-9994

Reyes Ponte, Marino Celedonio

ORCID: 0000-0001-9297-7967

Aredo García, Marvin Omar

ORCID: 0000-0002-1028-1235

3. JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales

Presidente

Dr. Marino Celendonio Reyes Ponte

Miembro

Mgtr. Marvin Omar Aredo García

Miembro

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado

Asesor

4. HOJA DE AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por cada una de sus bendiciones. A mis padres por tanto amor incondicional, a mis amigos que nos apoyamos mutuamente en nuestra formación personal durante todo este tiempo, y a las personas que me ayudaron a la elaboración de este trabajo.

Un agradecimiento a la Universidad ULADECH que me dio la oportunidad de desarrollarme, crecer como persona y profesionalmente; así como a todos los docentes por sus orientaciones y enseñanzas, durante toda nuestra carrera profesional.

5. HOJA DE DEDICATORIA

A

Maestros por guiarme por el camino del
saber, brindarme las herramientas para
desarrollarme en mi vida académica

A

Mis familiares por estar conmigo en
todos los momentos en los cuales solicite
de su acompañamiento.

6. HOJA DE 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 sector comercial del Perú y de la empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019.

El resultado de la investigación permitirá que las empresas comerciales conozcan el control interno de inventarios. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, pues no se ha manipulado la variable en cuestión, solo se limitó a describir la variable tal cual está en su contexto. Para llevar a cabo la investigación se tomó como muestra a la empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C., para ello se realizó una entrevista al gerente de la empresa, utilizando como instrumento un cuestionario de diez preguntas, obteniéndose como resultado: Que la empresa no cuenta con un control de inventarios, dado que el personal encargado no cuenta con capacitaciones para el manejo de inventarios. Finalmente se concluye que en la empresa inversiones agrícolas Asia S.A.C., no tienen un control interno de inventarios adecuado, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión.

Palabras claves: Control interno de inventario, Rentabilidad.

7. ABSTRACT

The 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 the commercial sector of Peru and the company Inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019.

The result of the investigation will allow commercial companies to know the internal control of inventories. The research was of a non-experimental descriptive design, since the variable in question has not been manipulated, it only limited itself to describing the variable as it is in its context. To carry out the investigation, the company Inversiones Agrícolas Asia SAC was taken as a sample, for which an interview was conducted with the manager of the company, using as a tool a questionnaire of ten questions, obtaining as a result: That the company does not have a Inventory control, given that the personnel in charge do not have training for inventory management. Finally, it is concluded that in the company agricultural investments Asia S.A.C, they do not have an adequate internal control of inventories, making that the activities carried out within the company lack adequate supervision.

Keywords: Internal inventory control, Profitability

8. HOJA DE CONTENIDO

1. Título de la tesis.....	i
2. Equipo de trabajo.....	ii
3. Jurado evaluador de tesis.....	iii
4. Hoja de agradecimiento.....	iv
5. Hoja de dedicatoria.....	v
6. Hoja de resumen.....	vi
7. Abstract.....	vii
I. Introducción.....	1
II. Revisión literaria.....	6
2.1. Antecedentes.....	6
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	6
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	10
2.1.3. Antecedentes regionales.....	16
2.1.4. Antecedentes locales.....	27
2.2. Bases teóricas.....	35
2.2.1. Marco teórico.....	35
2.2.2. Marco conceptual.....	53
III. Hipótesis.....	54
IV. Metodología.....	55
4.1. Diseño de la investigación.....	55
4.2. Población y muestra.....	57
4.2.1. Población.....	57
4.2.2. Muestra.....	57
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	58
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	59
4.4.1. Técnicas.....	59
4.4.2. Instrumentos.....	59
4.5. Plan de análisis.....	59
4.6. Matriz de consistencia.....	61
V. Resultados.....	62
5.1. Resultados.....	62
5.1.1. Resultados del objetivo específico n° 1.....	62

5.1.2.	Resultados del objetivo específico número 2	63
5.1.3.	Resultados del objetivo específico numero 3	77
5.1.4.	Resultado al objetivo específico n ^a 4.....	78
5.2.	Análisis de resultados	78
5.2.1.	Respecto al objetivo específico n° 1	78
5.2.2.	Respecto al objetivo específico n° 2	79
5.2.3.	Respecto al objetivo específico n ^a 3	83
5.2.4.	Respecto al objetivo específico n° 4	83
VI.	Conclusiones.....	84
6.1.	Conclusiones.....	84
6.1.1.	Respecto al objetivo n.º 1	84
6.1.2.	Respecto al objetivo n° 2.....	84
6.1.3.	Respecto al objetivo n° 3	85
6.1.4.	Respecto al objetivo n° 4.....	85
6.2.	Recomendaciones	87
	Referencias bibliograficas	88
	Anexos.....	90
	Anexo 1.....	90
	¡Error! Marcador no definido.

I. INTRODUCCIÓN

La presente tesis titulado CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL PERÚ: CASO INVERSIONES AGRÍCOLAS ASIA S.A.C. TRUJILLO, 2019. Tiene por finalidad dar a conocer a las empresas la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa antes mencionada. El control interno de inventarios es primordial para los dueños o socios de una empresa, ya que les permite llevar un apropiado control sobre su mercadería u otro bien que se dispone en almacén para que en un momento oportuno se requiera saber la cantidad exacta que hay en stock para posterior a ello se realice un pedido y no se pierda la venta e inclusive al cliente.

Control interno en almacén es un proceso desarrollado por colaboradores responsables del área de almacén, para mejorar sus controles internos y mercaderías o materiales de la empresa; mediante la implementación de control de inventarios para poder corregir el riesgo que se está ocasionando en el área de almacén; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área, basando sus principios en la eficiencia de las actividades, información confiable, y respetando las normas del área de almacén. (Blanco, 2012, p.37).

En estos últimos años en el Perú, la economía ha ido aumentando y desarrollándose, a medida que estamos notando un considerable incremento de empresas con capital extranjero; por tal razón los propietarios de dichas empresas, se inclinan en buscar un apropiado control y manejo de toda su

mercadería, por consiguiente, es indispensable adaptar un control interno para precaver futuros disgustos o corregir fallas cometidas anteriormente. Actualmente se han establecido diversos controles y procedimientos que permiten conseguir e incrementar el margen de rendimiento. Entre uno de estos controles tenemos el control de inventario, este nos permite la mejora de los resultados de la entidad tomando buenas decisiones y así poder evitar pérdidas futuras de la mercadería. Las empresas en la actualidad, la rentabilidad es uno de los conceptos que todo dueño o socio toma mayor importancia, es el propósito principal de un capitalista al fundar su empresa. Las empresas del sector comercial, tienen como principal objetivo obtener beneficios y para ello debe de aumentar sus ventas, el importe de cada uno de sus productos, reducir sus costos.

El sector comercial, se encuentra conformado por las empresas que se dedican a la compra de existencias para luego ser almacenadas y posteriormente ser vendidas a los usuarios finales. Si bien es cierto este sector incurre de manera elevada en la economía y el crecimiento de nuestro país, ya que, los fabricantes de los distintos tipos de productos elaborados complacen las necesidades según el mercado al que quiera llegar.

La empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C., tiene como actividad económica la venta de insecticidas, pesticidas, fertilizantes. Es por ello que la entidad debe elaborar medidas correctivas para prevenir contingencias, como la pérdida en su inventario, de la misma forma deben reducir sus costos para que de esta manera se pueda conseguir una mayor rentabilidad.

Actualmente las micro y pequeñas empresas, han incrementado sus actividades económicas y con ellos diversificado sus productos, aumentando

sus ingresos no solo en el mercado local sino también en el internacional; debido a la complejidad de sus operaciones necesitan que dentro su organización se implementa un sistema de control interno. Con ello se pretende disminuir el riesgo en las áreas de negocios y colaborar en el fortalecimiento de sus actividades, permitiendo así la confianza de sus propietarios a expandir su mercado; desarrollar integralmente al personal, sus familias, la comunidad local, sus clientes y la sociedad mejorando así su calidad de vida.

Por lo anteriormente expresado el enunciado del problema es el siguiente:

¿Cuál es la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019?

Para poder dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019.

Para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercial del Perú, 2019.
2. Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019.

3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019.

4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo número 3, se propone contar con un software para el control interno de inventarios en la empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo.

Esta investigación se justifica porque permite describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas del Perú y de la empresa del caso.

Asimismo, servirá de material de investigación para estudiantes y / investigadores que examinaran la problemática del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas comerciales.

Toda entidad que tiene como actividad económica la compra y venta de mercadería, debe presentar un adecuado control interno de sus inventarios, ya que en el almacén es el área donde se escolta uno de los activos más significativos para estas empresas.

Dicha actividad económica genera para estas empresas, sus ganancias. Por lo tanto, el apropiado almacenamiento de éstos, evitara que se encuentren mermas, productos vencidos, pérdidas no justificadas, información poco confiable en los registros contables, retraso en las entregas, no abastecerse con mercadería que tienen demanda, compras canceladas,

Si bien es cierto las compañías exitosas tienen mucho cuidado de proteger sus inventarios; por tal motivo el estudio de esta investigación permitirá incentivar

a los gerentes y a los trabajadores a enfrentar o adaptarse a un control interno de inventarios adecuados sobre la ejecución de las actividades.

Finalmente, la investigación se justifica porque servirá de basa para realizar otros estudios similares en diferentes sectores y de servicios como también ámbitos geográficos de la región y del país.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1. Antecedentes

A continuación, se presentan algunos trabajos realizados con anterioridad sobre este tema de otros investigadores, Tanto internacionales, nacionales, regionales y locales.

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Pumagualli (2017) en su tesis titulada “EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LOS "ALMACENES LEÓN", CANTÓN RIOBAMBA PERÍODO 2014-2015 "; el cual tiene como objetivo general el Determinar cómo el control de inventarios incide en la rentabilidad de los “Almacenes León”, cantón Riobamba, período 2014-2015.

Objetivos específicos de la investigación: • Diagnosticar el control de inventarios de Almacenes “León” mediante un análisis FODA para determinar la eficiencia de los procedimientos aplicados. • Aplicar indicadores financieros para medir la rentabilidad de “Almacenes León” en el período 2014-2015. • Aportar al crecimiento de la rentabilidad a través de la elaboración de una guía de gestión de inventarios que establezca las directrices para el control de los productos en “Almacenes León”.

Metodología.

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó el método deductivo, de Diseño no experimental. Al ser no

experimental no tiene muestra. Utilizando las técnicas de observación, encuesta y entrevistas de instrumentos.

Resultados

Los resultados encontrados fueron:

1.- Inexistencia de un sistema de control de inventarios, pues el registro de los productos destinados para la venta como parte del proceso contable y financiero se lo realiza mediante las facturas de compras realizadas a los proveedores. Tanto en almacén como en bodega solo se cuenta con un listado en base a las facturas.

2.- La Contadora indica que es necesario e imperioso implementar un sistema de control de inventarios que aporten a elevar los niveles de rentabilidad, porque se conocerá exactamente los productos existentes para luego establecer qué productos tendrán que adquirirse y así satisfacer los 25 requerimientos de los clientes. Cabe señalar que los procesos contables se los realiza cuando el Gerente propietario lo requiere, en vista que la Contadora es externa (contratada).

3.- El personal indica que existen productos en bodega que están en deterioro por falta de inventarios previos.

4.- Por consiguiente y de acuerdo a la investigación se determinó que Almacenes León no cuentan con métodos o sistemas de control de inventarios que aporten a la obtención de rentabilidad, pues los informes financieros muestran datos

ficticios porque sólo se sustentan los saldos de Inventario con las facturas existentes en el archivo, que no siempre son todas las facturas receiptadas de los proveedores, ni emitidas a los clientes.

Conclusiones.

5.- Al efectuar un análisis interno de Almacenes León con respecto al manejo de sus inventarios se pudo detectar que se mantiene un sistema empírico, pues no existe un control de inventario, esto ha ocasionado que las ventas recaigan únicamente en los artículos colocados en vitrina o aquellos de rápida visualización en bodega. Como es lógico existen muchos artículos que al no ser rotados se han deteriorado, ya sea por su errónea ubicación, manipulación y transporte, factores como la humedad, polvo y presencia de insectos, etc.

6.- La rentabilidad de Almacenes León, entre los períodos 2014 y 2015, muestra variaciones negativas, pues al aplicarse indicadores para determinar la rentabilidad económica y financiera, arrojan resultados totalmente distintos entre estos períodos. En el año 2014, la rentabilidad económica, establecida en el margen de utilidad bruta y neta del ejercicio, presentó márgenes de 9,84% y 5,30%, respectivamente, porcentajes que evidenciaban una eficiente gestión de ventas y control de sus gastos; sin embargo, para el año 2015, se obtuvo pérdida bruta y neta de 8,26 y 8,62%, proporcionalmente. En lo que respecta a la rentabilidad financiera, en el año 2014, está

fue de 23,11% sobre los activos de la empresa; y del 27,93% respecto al Patrimonio; como en el año 2015, se obtuvo pérdida, la rentabilidad financiera también fue negativa, al obtenerse rendimientos negativos de 21,83 sobre los activos totales y 41,57% sobre el Patrimonio. Los resultados son preocupantes porque se mantenga esta tendencia, Almacenes León está en peligro de continuar con su actividad comercial.

7.- El diagnóstico de la situación actual del control de inventarios en Almacenes León, permite evidenciar que en la empresa es urgente la aplicación de un sistema que le provea información sobre cómo debe manejarse sus productos partiendo de una clasificación de acuerdo al movimiento de cada uno de ellos. Una guía de gestión de inventarios, basada en el método de control ABC, es una opción que ofrece directrices para el adecuado control de los productos en “Almacenes León”

2.1.2. Antecedentes nacionales

Sinche (2018) en su tesis titulada;” EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA VILCAPOMA S.A DEL DISTRITO DE ATE, 2016”; el cual tiene como objetivo general: Determinar el nivel de incidencia del control de inventarios sobre la rentabilidad de la empresa Vilcapoma S.A. del distrito de Ate, 2016. Y su Objetivos específicos de la investigación: a) Determinar el nivel de incidencia del Control de Inventarios sobre los factores determinantes de la Rentabilidad en la empresa Vilcapoma S.A. en el distrito de Ate2016. b) Determinar el nivel de incidencia del control de inventarios sobre los indicadores de Rentabilidad en la empresa Vilcapoma S.A. en el distrito de Ate, 2016.

Metodología.

Para el desarrollo de la presente investigación fue no experimental. El Diseño de investigación Transversal y Descriptivo. La población está conformada por la estructura orgánica de la Empresa Vilcapoma S.A., específicamente las áreas relacionadas a ventas, administrativas y contable. En este caso la muestra será no probabilística ya que la población tiene un total de 10 trabajadores, en donde la población total será necesario para poder recolectar datos ya que ellos son pieza importante en nuestra investigación, lo cual poseen las características específicas donde nos ayudará a resolver

nuestro planteamiento de problema. En el desarrollo de la investigación se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos; Encuesta, documental o bibliográfica; y el cuestionario.

Resultados

Durante el proceso de recolección de datos mediante el instrumento del cuestionario se elaboró una encuesta lo cual nos dieron los resultados y se determinó que:

□ En lo que concierne determinar la incidencia del control de inventarios y la rentabilidad, el resultado nos arroja que tiene un nivel de significancia de 0,398, esto nos infiere que el control de inventarios no es un factor suficiente para la productividad en la entidad Vilcapoma S.A Puesto que, en la ecuación resultante nos muestra $Y = 22.099 + .192X$. Esto significa si el control de inventarios tiene una mejora, la productividad se incrementará en un .192, lo cual es un nivel mínimo de influencia. Por otro lado, el p valor que se observa en la tabla 7 es de $p = 0.398$. Aceptando nuestra hipótesis nula y rechazando la hipótesis alternativa, dando a conocer que el control de inventarios no incide significativamente sobre la rentabilidad de la empresa Vilcapoma S.A.

Esto se debe a que la mayoría de las entidades que llevan la misma actividad de ventas de artefactos tienen otros factores que influyen más en su rentabilidad como puede ser el factor precio, donde se debe de fijar un precio adecuado para el

producto según el lugar donde se encuentran ya que algunas personas tengan la posibilidad económica más alta que otras; el cambio de tecnología, la modernización de los artefactos por los nuevos modelos que salen, como también la situación económica del país, ya que si un cliente que suele comprar artefactos y su economía baje, éste priorizará satisfacer su necesidad primaria y no optara en comprar algún producto, entonces la empresa no tendrá ventas.

Conclusiones:

1. El control de inventarios no incide significativamente sobre la rentabilidad de la empresa Vilcapoma S.A, debido a que existen otros factores determinantes que influyen más que otros dependiendo la actividad que realicen y a los productos que ofrecen, tal como es en la empresa Vilcapoma S.A, al ser una empresa que se dedica a la venta de artefactos, son otro los factores que influyen en la incrementación de su rentabilidad como es el cambio de la tecnología, la situación económica del país, el precio del producto, etc.
2. El control de inventarios no incide significativamente sobre los factores determinantes de la rentabilidad ya que para algunas empresas según su actividad no es muy necesario llevar un control de inventario mediante un sistema ya que esto genera un costo, mientras que en otras empresas si lo es para que mediante ello tomen decisiones correctivas ante una compra y no se carguen de stock en su almacén y en algunos

casos evitar pérdidas, robos, desmedros, etc; mientras que en otras priman otros factores que influyen más en su incremento de rentabilidad de la empresa.

3. El control de inventarios no incide significativamente sobre los indicadores de rentabilidad en la empresa Vilcapoma S.A ya que, desde la perspectiva del inversionista los indicadores de rentabilidad ayudan en medir el resultado de la eficacia y eficiencia que tuvo la empresa en revisar sus costos y gastos de lo invertido para posterior a ello mediante sus ventas se convierta en utilidad, mas no necesariamente tener que llevar un control de inventario para ver su efectividad de la misma.

Vásquez (2018) en su tesis titulada;” CONTROL DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS COMERCIALES TEXTILES DEL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA, 2018.” el cual tiene como objetivo general Determinar de qué manera el control de inventario se relaciona con la rentabilidad en las empresas comerciales textiles del distrito de Puente Piedra, 2018. Objetivos específicos de la investigación: Determinar de qué manera las existencias se relaciona con la rentabilidad económica en las empresas comerciales textiles del distrito de Puente Piedra, 2018. Determinar de qué manera el almacén se relaciona con la rentabilidad en las empresas comerciales textiles del distrito de Puente Piedra, 2018. Determinar de qué manera la

rentabilidad neta se relaciona con el control de inventario en las empresas comerciales textiles del distrito de Puente Piedra, 2018.

Metodología.

El tipo de investigación es descriptiva – correlacional. La investigación es de diseño No experimental. Para la presente investigación la población se refiere a la totalidad de las empresas comerciales textiles del distrito de Puente Piedra, que son 22 empresas comerciales, con fin de determinar la muestra, donde consideraremos a todos los colaboradores: Jefe de Contabilidad, Gerente, Jefe de almacén. La muestra está conformada por los trabajadores que directamente conocen el control diario en la comercialización en las empresas comerciales del distrito de Puente Piedra. Las técnicas que se desarrolla de la investigación serán las encuestas y el análisis documental. El diseño que se aplicara al cuestionario se realizara mediante la valoración de la Escala de tipo Likert que consiste en establecer preguntas en la cual las respuestas son puntuales en un rango de valores.

Resultados

Los resultados encontrados fueron:

Los resultados de la información lo encontramos en la tabla 1, 6, 10, 12, 3, 18 y 19 esto nos indica sobre la importancia del control de inventario con el objetivo de obtener una buena

rentabilidad en la empresa, esto ayudara llevar una administración eficiente, mediante el cual los colaboradores que conforman respectiva área que estén encaminados con el objetivo de la empresa. uno de ellos es obtener buenos resultados favorables mediante la gestión y control de existencias para mejora en la rentabilidad, en donde los colaboradores se involucrarán bajo una responsabilidad sobre el control de los inventarios. Los encuestados consideran la importancia que es llevar un buen control de inventario para obtener rentabilidad para la empresa, por lo cual han respondido a todas las preguntas de manera positiva.

Los trabajadores consideran que la existencia debe estar bajo la responsabilidad de un 62 funcionario responsable, también consideran la importancia de analizar dichos ratios de esta manera sabremos con exactitud el rendimiento de la empresa sobre la rentabilidad económica, mediante ello conoceremos si lo que invertimos está generando ganancias y también podemos comparación los ingresos de los competidores.

Conclusiones:

De acuerdo a la hipótesis general se llegó a la conclusión que, al no realizar un buen control de inventario en las empresas comerciales textiles, la rentabilidad de la empresa se verá afectada, debido a que los encargados no podrán realizar y verificar de manera oportuna y correcta la cantidad exacta de las existencias en el almacén, de esta manera de verá afectado

las ventas de la empresa, esto seguirá generando pérdidas para la empresa.

2.1.3. Antecedentes regionales

Flores Flores, (2016), en su tesis titulada “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA KIARA LIZETH EN LA CIUDAD DE TARAPOTO EN EL AÑO 2015**”; el cual tiene como **objetivo general**: Evaluar el Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Kiara Lizeth de la ciudad de Tarapoto año 2015. Y los **Objetivos específicos de la investigación**: -Describir el control interno de inventarios de la empresa Kiara Lizeth. -Diagnosticar el control interno de inventarios de la empresa Kiara Lizeth. Determinar la rentabilidad de la empresa Kiara Lizeth. -Establecer la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Kiara Lizeth.

Metodología.

Para el desarrollo de la investigación se utilizará el diseño pre experimental. En el desarrollo de la investigación se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos; observación directa, entrevista, análisis documental.

Resultados

Los resultados encontrados fueron:

- Plan de organización: No cumplen con las políticas, normas y procedimientos establecidos para el control interno de inventario, este es el caso que existe y se está dando

frecuentemente a diario en la empresa trayendo como incidencia que la rentabilidad disminuya.

- Planeamiento de actividades: Inadecuada planeamiento de control de inventarios según actividades ocasionado por una mala planificación de ubicación, por tener un almacén muy pequeño lo que ocasiona un desorden interno para su debido control ocasionando que no se registren en el cuaderno de control y este motivo ocasione su extravió.
- Procedimientos operativos: El Almacén tiene muy poco espacio y existe una mala distribución ocasionando que los pares de zapatos se extravíen en el procedimiento de reparto a las sucursales de la empresa cuenta con un recinto reducido, esto no le permite tener una distribución adecuada de sus productos (zapatos).
- Políticas establecidas: La aplicación de nuevas tecnologías también influye en las actividades de control encontrándose deficiencias en su operatividad, se realizan ingresos al sistema con códigos diferentes de mercaderías que tienen otro precio, afectando perdida en ventas.
- Personal: Debilidades en el proceso de gestión de inventario, este se ve enfocado la forma que el propietario llevan su negocio y considera que la inversión para mejorar el proceso de inventario es un gasto innecesario, en la mayoría de los casos llevan un control manual de esta manera no permiten realizar

una actualización eficiente y eficaz en su gestión que ayude a aumentar sus ingresos.

- **Sistemas contables e información financiera:** Fallas en el control físico, se ven reflejadas al momento de solicitar la mercadería por los clientes y está siendo afectada en la distribución de las mercaderías al no encontrarse dichas mercaderías porque existe solo una unidad y no su par, esto sucede porque solo se maneja el sistema al momento de dar salida la mercadería.

Conclusiones:

1. El trabajo de investigación ha podido llegar a identificar que la empresa Kiara Lizeth, no cuenta con procedimientos eficientes para su control interno de inventarios, ocasionando la falta de documentación la cual sustenta la mejorar de procesos que tienen los inventarios desde la recepción, almacenamiento y salida de la mercadería.
2. El uso de los instrumentos, determino inconvenientes en cuanto al uso de los inventarios para su necesario control, ocasionado por la falta de lineamientos de control interno que sustenten la razonabilidad de los procesos y la información acumulada por parte de los trabajadores que están involucrados en cada procedimiento.
3. La rentabilidad de la empresa ha sufrido una alta disminución porque la empresa no tiene un adecuado control interno de inventarios esto ha afectado que la rentabilidad que

generaba los activos disminuía en 13.25% respecto al año anterior.

4. El trabajo realizado por los trabajadores no es supervisado ni por el gerente ni por el encargado de inventarios y de control interno lo que implica que los trabajadores no cumplan con las tareas asignadas establecidas por la empresa.

Mendoza (2018) en su tesis titulada; “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO TASSEDO S.A.C HUARAZ - 2018**”; el cual tiene como **objetivo general** Determinar la influencia del control interno de inventario en la rentabilidad de la empresa Grupo Tassedo S.A.C Huaraz – 2018. Los **Objetivos específicos de la investigación:** - Determinar el nivel de conocimiento del control interno de inventario en la empresa Grupo Tassedo S.A.C Huaraz – 2018 - Determinar la influencia del índice de rotación de inventario en la rentabilidad de la empresa Grupo Tassedo S.A.C Huaraz -2018

Metodología.

El presente trabajo de investigación es de enfoque cualitativo porque se utilizó la recolección y análisis de datos que mostraron nuevas incógnitas en el transcurso de la observación. El muestreo para un enfoque cualitativo con un diseño interpretativo estudio de caso fue no probabilístico. Las

herramientas que se usaron para la investigación fueron la encuesta que constó de 10 preguntas realizadas a los responsables del área administrativa de la empresa donde se utilizó estadística descriptiva para analizar el nivel de conocimiento de control de inventario

Resultados

Los resultados encontrados fueron:

- ✓ De acuerdo al análisis de la encuesta y la entrevista realizada; se puede decir que la empresa no tiene conocimiento del control interno de inventario y de acuerdo al análisis de los estados financieros mediante los ratios de rentabilidad y el ratio de rotación de inventario; se puede decir que el ratio de rotación de inventario si influye en la rentabilidad de la empresa Grupo Tassedo SAC.
- ✓ Del análisis de la encuesta en el gráfico N° 1 los responsables indicaron que el control interno de inventario es baja con un porcentaje de 100 % ; del análisis de la entrevista se puede decir que la empresa no cuenta con un Kardex por falta de conocimiento, no cuenta con un plan estratégico de control de inventarios y el control de sus revisiones físicas que realizan no es eficiente; esto se debe a la falta de conocimiento de control interno de inventario de parte del área administrativa en la empresa Grupo Tassedo S.A.C Huaraz – 2018.
- ✓ Se realizó un análisis de los estados financieros mediante los índices de rentabilidad y el índice de rotación de inventario;

donde se encontró que en el semestre no realizan informes de cierre de mercaderías que cuadren las entradas y salidas; por ello no se puede cuantificar cuanto de pérdidas o faltantes hubo en ese semestre. No realiza la rotación de inventarios, no tiene identificado las mercaderías con mayor rotación y por ello la empresa obtiene bajas utilidades.

Conclusiones:

- ✓ Objetivo específico N° 1. Del análisis de la encuesta en el gráfico N° 1 los responsables indicaron que el control interno de inventario es baja con un porcentaje de 100 %; así mismo del análisis de la guía de observación se puede decir que la empresa no cuenta con un Kardex por falta de conocimiento, no cuenta con un plan de control de inventarios y el control de sus revisiones físicas que realizan no es eficiente; esto se debe a la falta de conocimiento de control interno de inventario de parte del área administrativa en la empresa Grupo Tassedo S.A.C Huaraz – 2018. Se concluye en la empresa no se realiza registros de control de inventarios por la falta de conocimiento, y por ello esto ha ocasionado pérdidas de mercaderías afectando el efectivo de la empresa.
- ✓ 2.Objetivo específico N° 2. Se realizó un análisis de los estados financieros mediante los índices de rentabilidad y el índice de rotación de inventario; donde se encontró que en el semestre no realizan informes de cierre de mercaderías que cuadren las entradas y salidas; por ello no se puede cuantificar cuanto de

pérdidas o faltantes hubo en ese semestre. No realiza la rotación de inventarios, no tiene identificado las mercaderías con mayor rotación y por ello la empresa obtiene bajas utilidades en la empresa Grupo Tassedo S.A.C Huaraz – 2018. Se concluye que la rotación de inventario en la empresa no es periódica y por ello obtiene baja rentabilidad en el semestre.

Morales (2018), en su tesis titulada; **“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA DISTRIBUCIONES BAIQUE E.I.R.L., SAN IGNACIO - 2017”**; el cual tiene como **objetivo general**: El Proponer un sistema de control de inventarios para incrementar la rentabilidad de la Ferretería Distribuciones Baique E.I.R.L San Ignacio – 2017. Y sus **Objetivos específicos de la investigación**: - Analizar el sistema actual de control de inventarios que aplica la Ferretería Distribuciones Baique E.I.R.L. San Ignacio –2017.
–Diagnosticar la rentabilidad de la Ferretería Distribuciones Baique E.I.R.L. San Ignacio – 2017 – Elaborar la propuesta de un sistema de control de inventarios para incrementar la rentabilidad de la ferretería Distribuciones Baique E.I.R.L. San Ignacio – 2017.

Metodología.

La presente investigación será Cuantitativo porque utilizará la recolección de datos para probar hipótesis con base a cálculos numéricos y al análisis estadístico, con el fin de establecer comportamiento y probar teorías. La muestra, con el cual se trabajó está conformada por el 100% de la población de la Ferretería Distribuciones Baique E.I.R.L. Se utilizó como técnica la encuesta; se optó por esta técnica puesto que es la que más se asemeja al tipo de muestra. Como instrumento se utilizó el cuestionario

Resultados

Los resultados encontrados fueron:

Al analizar el sistema actual de control de Inventarios que aplica la ferretería Distribuciones Baique E.I.R.L.-2017, los resultados demuestran que la empresa adolece de un adecuado control de inventarios, toda vez que al preguntar si la empresa utiliza algún sistema para controlar sus inventarios un 67% estuvo totalmente en desacuerdo en que la empresa lleva un sistema de control de sus inventarios, un 33% estuvo en desacuerdo. Con estos resultados podemos confirmar que la empresa nunca ha controlado sus inventarios mediante un estudio técnico, y esto está conllevando que su rentabilidad no sea la esperada, porque al no conocer la cantidad de mercaderías que tiene en almacenes no va a poder mantener un stock adecuado que le permita vender en cualquier momento

mermando con ello sus ingresos y por ende la rentabilidad económica.

Conclusiones:

1. Al analizar el sistema de control de inventarios que actualmente aplica la ferretería Distribuciones Baique E.I.R.L San Ignacio-2017, se ha podido determinar que la ferretería no aplica ningún sistema de control de inventarios que le permita un dominio y control sobre las existencias que posee, de tal forma que le ayude a gestionar los objetivos establecidos por la gerencia. Esto se pudo concluir, toda vez que el 67% de los encuestados manifestó que la empresa no utiliza sistema para controlar sus inventarios.
2. Para diagnosticar la Rentabilidad de la ferretería Distribuciones Baique E.I.R.L San Ignacio-2017, se evaluaron comparativamente los estados financieros de la ferretería por los períodos 2016-2015 lo cual arrojó indicadores con tendencia a la baja, es decir que la rentabilidad respecto a los ingresos del mismo año, bajo en promedio de 0.07 con relación a la obtenida en el año 2015, debido a que no hay un sistema que ayude a controlar sus inventarios, y que le permita determinar correctamente el costo de sus mercaderías vendidas y poder fijar sus precios obteniendo así la utilidad deseada. Esto se puede ver

claramente en el Estado de Ganancias y Pérdidas donde el costo de ventas representa el 92% de las ventas totales.

3. No existe mecanismos de control de inventarios que ayude a la ferretería Distribuciones Baique E.I.R.L a incrementar su rentabilidad, y que permita a la gerencia gestionar con eficacia y eficiencia la empresa.

Vásquez (2018) en su tesis titulada; “**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES FABRICIO, TARAPOTO, AÑO 2016**”; el cual tiene como **objetivo general**: Evaluar la forma en que el control de inventarios incide en la Rentabilidad de la empresa Inversiones Fabricio, Tarapoto, año 2016.

Objetivos específicos de la investigación: • Describir el control inventarios de la empresa Inversiones Fabricio, Tarapoto, año 2016. • Determinar las deficiencias, causas y efectos del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Inversiones Fabricio, Tarapoto, año 2016. • Evaluar la rentabilidad de la empresa Inversiones Fabricio, Tarapoto, año 2016.

Metodología.

El diseño de la Investigación es Descriptiva- Correlacional; con un diseño No Experimental. La población está conformada por

todos los trabajadores de todas las áreas y documentos de la empresa Inversiones Fabricio, Tarapoto, año 2016. La Muestra está conformada por 6 trabajadores y documentos de las áreas Gerencia, contabilidad y almacén de la empresa Inversiones Fabricio, Tarapoto, año 2016. Teniendo como instrumento la entrevista, guías de análisis documental y como técnica la observación, el análisis documental.

Resultados

Los resultados encontrados fueron:

- ✓ La organización del inventario en el almacén de la empresa Inversiones Fabricio, está prevista por el ambiente que ésta contempla, por lo que ésta presenta problemas en cuanto a la asignación y ubicación de las mismas, ya que esto no le permite a la empresa tener un control y una disposición de sus mercaderías. Ya que no verifica la mercadería con su respectiva ficha de requerimiento, tampoco registran cautelosamente en un informe bien detalladamente la mercadería que ingresa al almacén, todo ello, permite que no tenga organizado la mercadería de acuerdo a los documentos con sus respectivas características.
- ✓ La empresa Inversiones Fabricio no genera un monitoreo de actividades según las mercaderías que ingresan a la empresa por lo que genera una distorsión y desorden. Ya que no cuenta con un manual o en última instancia con un informe que permita realizar el verdadero monitoreo de forma específica de

las características propias de cada artículo con que cuenta para la comercialización de la misma. Esto se origina principalmente por la falta de interés por parte de la empresa, lo que trae consigo pérdidas en el aspecto de ventas por la falta de disponibilidad.

- ✓ La empresa Inversiones Fabricio, No se realiza un control físico de inventarios, ya sea por la cantidad, tamaño y variedad, todo ello acarrea e induce a un desorden administrativo al momento de requerir las mercaderías y en el despacho a los clientes. Esto se origina ya que el ambiente que presenta la empresa no está totalmente organizado lo que trae consigo pérdidas en ventas. Por otro lado se percibe que no controla la mercadería según documentos y finalmente se nota ciertas deficiencias ya que no realiza el mantenimiento constante de cada bien instalado en el almacén.

2.1.4. Antecedentes locales

Salvador (2016) en su tesis titulada; **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ASESORÍA Y EVENTOS PACIFICO SAC - TRUJILLO. 2015”** el cual tiene como **objetivo general**: Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC, Trujillo2015. **Objetivos específicos de la investigación**: 1. Identificar las deficiencias del control interno de los inventarios de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC,

año 2015. 2. Analizar la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC, año 2015 a través de ratios. 3. Proponer mejoras de control interno para los inventarios de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC.

Metodología.

El diseño de la Investigación es Descriptiva; con un diseño No Experimental.

La población es la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC, con su muestra: Área de almacén la empresa Asesoría y Eventos Pacifico S.A.C. Año 2015. Teniendo la guía de entrevista como instrumento y entrevista como técnica.

Resultados

Los resultados encontrados fueron:

- ✓ Se verifico que existe una falta de coordinación y comunicación en las áreas de la empresa, el cual a llevado a que no se registren las ventas realizadas a uno de sus principales clientes, ya que como de por medio tiene un convenio con este cliente que el Colegio de Contadores, el cual realiza diplomados, eventos y conversatorios efectúa compras a la empresa de productos, lo cual se realiza de forma manual el comprobante.
- ✓ En los ratios de rentabilidad se encuentra que para el año 2015 la rentabilidad neta nos indica que por que por cada sol invertido generamos 35.61% de utilidad, lo que es favorable para la empresa para que siga manteniéndose en este mercado competitivo, en el rendimiento sobre la inversión que por cada

sol que invertimos nos genera un rendimiento de 9.74% y por último en el rendimiento sobre el patrimonio de la empresa es de 32.07% estos porcentajes indican que la empresa muestra buenas utilidades.

- ✓ Los resultados contrastan con “Los inventarios son el eje primordial para planificar, organizar y proyectarse y maximizar utilidades para que sean utilizados con criterio administrativo-económico en mejora de la empresa. Es de suma importancia su control ya que en ella se ve reflejada la mayor inversión que realiza la organización para estar presente en el mercado y generar la más alta utilidad”. (Zevallos, 2013, p.45)

Conclusiones

- ✓ Se identificó que Asesoría y Eventos Pacifico SAC no cuenta con un MOF, solo con una directiva N° 003-2013 que carece de lineamientos detallados de la toma de inventario, inexistencia de capacitaciones para tal área, y en cuanto a los paquetes de suscripciones de sus 04 revistas, ya que genera la incorrecta entrega de productos a los clientes, ineficiencia en comparar el inventario físico con el stock del sistema, existencia de productos en mal estado.
- ✓ Se analizó que la rentabilidad generada por la empresa a través de los ratios se pudo determinar que la rentabilidad sobre sus activos hubo una ligera disminución a 9.77 % ,su rentabilidad sobre el patrimonio ha aumentado a 30.41 % a favor de los propietarios, el margen de utilidad neta-operativa-neta ha

sufrido una leve disminución de unos puntos en comparación con el periodo, teniendo en cuenta que su utilidad neta para el 2015 fue de s/. 878,683 soles.

- ✓ La propuesta de mejoras de control en el área de inventarios lograra que la rentabilidad aumentara más de un punto porcentual, lo cual, favorecería en la toma de decisiones, en librarnos de costos innecesarios y de mejorar en cuanto a la capacitación del personal y de la regularización oportuna de productos y mostrar un rubro de mercadería lista para ser vendida.
- ✓ El control interno de almacén incide de manera positiva en la rentabilidad, obteniendo S/. 1,117,625, un 8% mayor que el periodo anterior, lo cual se obtuvo gracias a la supervisión, MOF, capacitaciones, trabajo organizado y mejora continua.

Eras (2017) en su tesis titulada; “**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVICENTRO EL TRIUNFO S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, AÑO 2017**” EL cual tiene como **objetivo general**: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. en la ciudad de Trujillo, Año 2017.

Objetivos específicos de la Investigación: – Evaluar el control interno actual de la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. en la ciudad de Trujillo, Año 2017. – Analizar la rentabilidad de la

empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. en la ciudad de Trujillo, Año 2017. – Proponer un sistema de control interno a la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. en el año 2017.

Mesología:

El diseño de la Investigación es Descriptiva, con un diseño No Experimental.

La población es la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. Y su Muestra está conformada por la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. de la ciudad de Trujillo, Año 2017. Teniendo como instrumentos y técnicas la entrevista, análisis documental y la observación.

Resultados

Se obtiene como resultados generales del área de contabilidad que esta se maneja con controles no formales y esto no permite un adecuado control de los procesos que se realizan.

Además, se detectaron las siguientes debilidades:

- No existe un reglamento formal específico para esta área.
- No se analiza adecuadamente la información contable que se genera.
- No existen actividades de control en sus operaciones, al menos no formalmente.
- La calidad en la comunicación interna y externa no es eficaz.
- La falta de supervisión de los factores antes mencionados no permite el adecuado funcionamiento de todo el sistema como conjunto.

Conclusiones:

1. En el control interno actual en la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. se detectó que no todas las ventas fueron declaradas debido a la falta de control de operaciones en ventas ya que existe diferencia en las ventas reportadas por la empresa en sus comprobantes y las salidas por ventas en el análisis realizado. En el área de compras se cumple con el proceso adecuado establecido en su manual de procesos, así como el área de contabilidad.

2. La rentabilidad actual generada por la empresa Servicentro El Triunfo S.A.C. se mantiene constante en los años 2017 y 2016, y es baja siendo de 1% en ambos años, debido a los fallos en el control de operaciones del área de ventas, que no permite la determinación de las ratios correctas.

Reyes (2018) en su tesis titulada; **CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES CALZA.SHA.PE E.I.R.L, AÑO 2017.**” el cual tiene como **objetivo general:** - Determinar el efecto de control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa inversiones calza.sha.pe E.I.R.L, periodo 2017. **Objetivos específicos de la investigación:** - Identificar las deficiencias de control del almacén en la empresa inversiones calza.sha.pe eirl, periodo 2017. -Analizar la rentabilidad de la empresa inversiones calza.sha.pe eirl, periodo 2017. -Proponer mejoras de control interno del almacén en la empresa inversiones calza.sha.pe eirl, periodo 2017.

Metodología.

El diseño de la Investigación es Descriptiva- Correlacional; con un diseño No Experimental. La población es la empresa Inversiones Calza.Sha.Pe EIRL. Y su Muestra Área de almacén de la empresa Inversiones Calza.Sha.Pe EIRL, Periodo 2017. Teniendo como cuestionario como instrumento y encuesta como técnica.

Resultados

Los resultados encontrados fueron:

- ✓ Se determinó que la empresa Inversiones Calza.Sha.Pe EIRL, no cuenta con un sistema adecuado de registro de entradas y salidas de materia prima de su almacén y esto genera a que no haya conformidad de los reportes que emite almacén y los que emite contabilidad cada 6 meses ascendiendo a un monto de S/. 10,480.00 de materia prima en deteriorados por mal almacenaje.
- ✓ La empresa cuenta con MOF integro con políticas, se informa al encargado las actividades a realizar de forma verbal lo cual con sustento documentario por gerencia y administración en lo cual todo material que no está informado a los jefes, esto dificulta a gerencia en la toma de decisiones. Se observó que los trabajadores entran al área de almacén a retirar o ingresar materia prima debido a que el encargado está ocupado apoyando otras áreas de la empresa, es por ello que en el reporte de entradas y salidas de materia prima hay días que no se han registrado, dificultando llevar un control exacto.
- ✓ La empresa no cuenta con sistema de seguridad como son cámaras que le permita tener un registro de las personas que ingresaron

a almacén a retirar o ingresar materia prima, el encargado de almacén no recibe tipo de capacitación respecto al trabajo a realizar en la empresa, pero no lo toma de mucha importancia es por eso que no se tiene un control exacto de mercadería que exista en almacén.

Conclusiones:

- ✓ Se identificó que la empresa Inversiones Calza.Sha.Pe EIRL, cuenta con un MOF, que carece de lineamientos detallados de la toma de inventario, inexistencia de capacitaciones para tal área, y en cuanto a los paquetes de suscripciones de sus 04 revistas, ya que genera la incorrecta entrega de productos a los clientes, ineficiencia en comparar el inventario físico con el stock del sistema, existencia de productos en mal estado.
- ✓ Se analizó que la rentabilidad generada por la empresa a través de las ratios se pudo determinar que la rentabilidad sobre sus activos hubo una ligera disminución a 0.02 %, su rentabilidad sobre el patrimonio ha disminuido a 0.02 % a favor de los propietarios, el margen de utilidad neta-operativa-neta ha sufrido una leve disminución de unos puntos en comparación con el periodo, teniendo en cuenta que su utilidad neta para el 2017 de s/. 29,022.05 soles.
- ✓ La propuesta de mejoras de control en el área de almacén se lograra que la rentabilidad aumentara más de un punto porcentual, lo cual, favorecería en la toma de decisiones, en librarnos de costos innecesarios y de mejorar en cuanto debe haber capacitaciones más consecutivas con mucha frecuencia

en cada capacitación del personal y de la regularización oportuna de productos y mostrar un rubro de mercadería saliente del área.

- ✓ El control interno de almacén incide de manera negativa en la rentabilidad, obteniendo S/. 29022.05 un 6% menor que el periodo anterior, lo cual se obtuvo gracias a la supervisión, MOF, capacitaciones, trabajo organizado y mejora continua.

2.2. Bases teóricas.

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1. Control interno de inventario

2.2.1.2. Control interno

Según estos dos autores encontrados definen el control interno como: El control interno se encuentra relacionado con la planificación, esto se debe a que en el planeamiento intervienen los objetivos y las metas deseadas alcanzar a un tiempo determinado ya sea a corto, largo plazo, así mismo también debe ser objeto de control con el fin de verificar si han sido cumplidos satisfactoriamente y de no ser examinado e investigado el por qué no se ha podido obtener los objetivos y resultados deseados. (Cohaila & León, 2013. P.14

Según Stempf (citado en Rodríguez, 2006) control interno es: La distribución apropiada de funciones del personal, de tal manera que el trabajo de cada empleado pueda coordinarse y comprobarse independientemente del trabajo de otros empleados.

Para Brinks (citado en Rodríguez, 2006) el control interno se refiere a los métodos y prácticas, por medio de las cuales se coordinan operan registros y los procedimientos que afectan su uso, de manera que la administración obtiene información, protección y control.

Fundamentalmente el control interno se refiere al plan donde se desarrolla de manera estructurado y sincronizada los procedimientos, recursos, medidas que permita preservar y salvaguardar los bienes; facilitar información confiable y oportuna, como también de fomentar la eficacia de las operaciones, incitando el apego a las políticas establecidas.

El control interno es un proceso elaborado por la administración y por todos los colaboradores de la empresa diseñada para generar una estabilidad justa; asimismo sirve como instrumento de eficacia y este es el sistema más beneficiado

2.2.1.3. Objetivos del control interno

- ✓ Prevenir engaños.
- ✓ Descubrir robos y defraudaciones.
- ✓ Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- ✓ Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- ✓ Amparar y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.

- ✓ Promover la eficacia del personal. (Chávez, 2016)

2.2.1.4. Importancia del Control Interno

La empresa no tiene criterios y límites para medir una actividad, corre el peligro en ella, de no poder medirlos y corregirlos; esto sería muy peligroso porque sería muy ineficiente y crearía dudas sobre los recursos utilizados. Lo importante del control para el área de almacén sería establecer medidas de corrección, proporciona información necesaria, reduce el tiempo utilizado, evita errores; todo esto con la finalidad de lograr la mejor rentabilidad y eficiencia en el área de la empresa. (Claros y León, 2012).

En resumen, el control interno en una organización, es muy importante no importa si la empresa es pequeña, mediana, grande, porque nos permite hacer un buen uso de los recursos, de que haya segregación de funciones y que la información que se brinda sea eficiente y esto nos conlleve a una buena toma de decisiones en la gerencia, podemos decir que gracias al control interno podemos saber o conocer si los procedimientos aplicados están funcionando adecuadamente y si fuera al contrario es decir si nos conlleva una deficiencia o riesgo de incurrir en un error tendrá la oportunidad de poder subsanarlo, también ayuda a que el capital humano tome conciencia y haga su trabajo de manera eficiente ya que ellos son el motor de la empresa, todo lo mencionado es con la finalidad de no

transgredir las leyes de la empresa y salvaguardar los bienes de la organización. (Carranza, Cespedes & Yactayo. Pg 44, 2016)

2.2.1.5. Principios del Control Interno

Bacallao (2009). Los principios del control interno son aquellos que están distribuidos de una manera práctica y estos van agrupados con las diferentes funciones que se va a elaborar y se rige por:

- ✓ División del trabajo: Es con el fin para que no solo se le designe el trabajo a una sola persona, se tiene que segregar las tareas, en tal sentido que el trabajo no iniciará y no concluirá en el mismo individuo. La obligación de una persona estará verificada por otra, para que de esta manera se puedan hallar los errores.
- ✓ Fijación de responsabilidad: En cada sector se designa todas las tareas que se van a desarrollar y que persona lo va a realizar, puesto que es primordial para el control absoluto
- ✓ Fijación de Responsabilidad: En cada sector se otorga las responsabilidades que se van a desarrollar y quien lo va a llevar acabo, puesto que es primordial para el control absoluto de los medios financieros.
- ✓ Cargo y Descarga: Aquí se especifica de qué manera se está elaborando las operaciones contables de los débitos y créditos, los cuales deben ser bien detallados

para que puedan ser acorde a los procedimientos contables.

2.2.1.6. Componentes de control

Según Bacallao (2009)

El control interno señala cinco componentes que se interrelacionan de acuerdo a la dirección de la empresa.

De acuerdo al COSO estos componentes se clasifican en:

Ambiente de control: A los trabajadores se le induce para ejecutar las tareas más estructuradas y con un mayor control, adaptando las políticas de la entidad cambiando a un medio de trabajo y de esta manera poder cumplir con los objetivos anhelados.

Evaluación de Riesgo: El control interno es primordial para localizar los riesgos que alteran las actividades de la entidad, para que esta pueda reconocer las debilidades que tienen tanto de manera interna y externa, y con esto pueda hacer frente a las dificultades aplicando ciertos métodos para que no mutile sus objetivos.

Actividades de Control: Son todas aquellas tareas que se elaboran dentro de la entidad, siguiendo ciertas tácticas, acciones para que de esta manera se pueda efectuar la gestión y los objetivos de la empresa.

Información y Comunicación: En la entidad los sistemas son primordiales para que sea eficaz el llenado de las cantidades financieras o administrativos, mayor confianza para conseguir buenos resultados. La tecnología es un medio que apoya a la entidad lograr un mayor control como también una mejor rentabilidad, llegando a ser más competitivo en el mercado. Las funciones de cada persona tienen que ser precisas para que de esta manera se pueda realizar eficientemente.

Supervisión y Monitoreo: Todos los sistemas de controles internos como también externos, no son tan eficientes constantemente por ellos se requiere de una evaluación tenaz. El control interno requiere de una evaluación constantemente saber en qué estado se encuentra la empresa

2.2.1.7. Concepto de Control Interno de Inventario

Según (Cierra Acosta, Guzmán Ibarra, & García Mora, 2015), El control de inventarios es el manejo adecuado del patrimonio de una empresa. Debiendo manejar bien sus conceptos teóricos para llevarlo a la práctica. El control de inventario es parte conformante de un sistema de mayor envergadura, y que trabajándolo conjuntamente contribuye con el cumplimiento de objetivos organizacionales (p.08).

El control de inventarios es una pieza primordial que toda empresa debe de tener, ya que esta permite conocer el stock libre para la venta en un momento determinado y lugar en específico, así como en las condiciones en las que se encuentren. (Espinoza, 2001, p.123).

También se determina como un registro documentario de los bienes tangibles siendo una estrategia donde faculta mantener la existencia de mercaderías y/o productos para posteriormente ser vendidos o para el proceso de producción de bienes y servicios. (Laveriano, 2010, p.2).

Los inventarios es uno de los grandes activos existentes que tiene una empresa, su registro comúnmente se hace de manera documental, lo cual implica el control y conteo físico de los elementos que se tiene en la empresa. El control de inventarios se basa en dos principios fundamentales:

- ✓ Principio de Documentación: Este principio, nos indica que es todo aquel producto que se encuentre en almacén, tanto las entradas y salidas de cada producto debe de estar sustentado con documentos y previamente autorizado por el jefe de área.

- ✓ Principio de verificación de inventarios: Toda existencia física en el almacén debe ser comprobado y debe de coincidir con los registros que se tiene en administración. (Brenes, 2015, p.159).

2.2.1.8.Principios Básicos de los Inventarios

Chavarri (2016) quien cita a (Miguez Pérez & Bastos Boubeda 2006), señala que: Los principios básicos de los inventarios son primordiales en una empresa y son los siguientes:

Desarticular producción y demanda: Manifiesta que esta es la capacidad elemental. Los inventarios lo podemos considerar como una almohada para descansar entre las diversas actividades del mercado libre; como todos sabemos la oferta y demanda

Planificación y control de la compra: Los inventarios son registros que nos dan la facilidad para poder acceder a la información que hay dentro de las entidades, que deben ser empleados como procedimientos que apoya que ayuda de un modo a controlar los productos, dando la facilidad al administrador y al gerente o propietario de la misma. Por otro lado, todas las empresas deben tener una provisión la cual les facilite atender a la demanda. Cuando el nivel de éste llegue a término dicho de otra

forma a punto bajo, ya sea por cantidad, de tiempo o de ambos, es allí cuando se deriva una orden de compra para que se mantenga el inventario en stock.

Programación de la compra y la independencia de las operaciones: En esta parte sostiene que aún hay empresas que hacen sus compras en cantidades cada cierto periodo, en vez de tener algo detallado. Es decir, de hacerlo exactamente siguiendo la demanda

Servicio al cliente: Nos dice que las empresas deben contar y a la vez brindar un buen nivel de servicio hacia los clientes, esto conlleva que el cliente como tal, de algún modo pueda adquirir el producto cuando lo necesite. Chavarri (2016)

2.2.1.9.Importancia del control Interno de Inventario

La importancia del control de inventario y de toda empresa es obtener utilidades, lo cual son obtenidos mediante las ventas que es su fuente principal de ingreso en toda empresa.

Si no se tiene un buen control de inventario en la empresa, esto puede afectar en las utilidades de la misma y hasta incluso llevar a la quiebra, es por ello que es de suma importancia llevar un control adecuado de los inventarios. (Revista Actualidad Empresarial, 2010, p. 198).

Baldeón (2006) nos dice que el control interno de inventarios es importante, ya que estos cumplen un papel elemental dentro de una organización, además, por vienen hacer el activo corriente más esencial del ente de comercialización. Asimismo, las empresas exitosas en el mercado tienen mucho cuidado de proteger sus inventarios. Para tener un buen control de inventarios, existen elementos que se describe a continuación:

- ✓ La realización de un conteo físico de las existencias, esto normalmente se realiza una vez al año, no importa cuál sea el sistema que se utilice.
- ✓ Tener un sustento eficaz en cuanto a las compras, recepción y por ende los procedimientos de embarque
- ✓ Tener un almacenamiento adecuado de los inventarios para poder resguardar contra los daños, descomposición y en última instancia el robo de las existencias.
- ✓ Permitir la entrada al inventario exclusivamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.

- ✓ Preservar registros de existencias duraderos, para la mercadería que tienen un alto costo unitario.
 - ✓ Finalmente, no mantener un inventario almacenado durante bastante tiempo, de tal manera se evite el gasto de tener efectivo indisponible en mercaderías innecesarias.
- (p.29)

2.2.1.10. Objetivos del Control Interno de Inventario

Popular (2015), es importante contar con un sistema informático que ayude con el control de inventarios, de tal forma que nos proporcione fechas exactas de adquisiciones de entregas de mercaderías, de nuevas adquisiciones, así como también la caducidad de un producto.

2.2.1.11. INVENTARIO

Según Cabrejos B. (2012). La palabra inventario ha alcanzado una notoriedad muy alta. Si se mantienen inventarios demasiados altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera, esto ocurre porque un inventario inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización.

Además, el inventario parado tiende a tomarse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de

dañarse. Por otro lado, si se mantiene un nivel insuficiente de inventario podría no atenderse a los clientes de forma satisfactoria, lo cual genera reducción de ganancias y pérdidas de mercado.

El inventario es una parte primordial de muchas empresas. Esencialmente, el inventario es el almacenamiento de los productos que se venderán a los consumidores con el fin de obtener una utilidad.

Además, en algunos casos, el inventario también incluye lo que la empresa utiliza para mantener el negocio en marcha y funcionando. Mirando Roque (2018).

Podemos decir que el propósito del inventario es conocer la cantidad exacta de la mercadería para así poder corroborar en números las unidades físicas con las contables.

2.2.1.12. Normativa legal del inventario

La preparación del inventario es un deber legal para las organizaciones, cuya realización puede fiscalizar el organismo oficial competente. El Código de Comercio, respecto al inventario, establece lo siguiente.

El libro de inventarios y balances se aperturará con el estado inicial señalado de la organización. Los balances de comprobación se transcribirán con saldos y sumas al menos cada trimestre. Este libro de comprobación se

transcribirá con saldos y sumas al menos cada trimestre. Este libro será transcrito con criterios contables generalmente aceptados, y la información recogida del inventario será, así como el estado del ejercicio.

Respecto a la valoración del inventario, dice: Sin deterioro de los establecido por leyes especiales, las partidas se estimarán con acuerdos a criterios y objetivos que respalden los intereses de terceros y respaldando los principios que requiere una estructura y moderada gestión económica de la organización. Se debe conservar una continuidad en los principios de valoración, lo cual no pueden ser cambiados sin causa analizada que tendrá que reflejarse en el libro de balances e inventarios.

Las normas de valoración del PGC se ajustan a las normas del Código de Comercio y al Texto refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, y se inspiran en el principio de la “prudencia valorativa”, es decir, una sobrevaloración del inventario conduce a estimar en más resultados de la empresa y, como consecuencia, a repartir dividendos inexistentes. Por el contrario, una sobrevaloración de las existencias lleva a estimar a la baja los resultados y esto legalmente repercute en el impuesto sobre beneficios.

2.2.1.13. Importancia de los Inventarios

Según Hernández, I. & Zegarra, N. (2017). Los inventarios son importantes dentro de la administración de una empresa, no solo por la gran inversión que estos llevan, sino por el control de las existencias que se encuentran en los almacenes, porque un inventario se utiliza, básicamente, para impedir o evitar que la falta de productos deje sin satisfacer la demanda de los mismo e incluso llegue a detener la actividad del establecimiento.

Principios de inventarios.

2.2.1.14. Tipos de inventario

Según Escudero, M. (2015). Menciona que el personal encargado de la gestión del almacén, generalmente utiliza dos tipos:

- ✓ Inventario permanente o “inventario contable”: Se hace para llevar un control constante de las entradas y salidas de cada uno de los artículos.
- ✓ inventario Periódico: Consiste en hacer un recuento físico de las existencias, para conocer cantidades y situación del stock.

Según se realicen, pueden ser: Inventario final (coincide el recuento con el cierre del ejercicio económico) o inventario rotativo (cuando los artículos

de algunas secciones se recuentan varias veces durante el año).

2.2.1.15. NIC 2 – Inventarios

Según Hirache. L. (2015): Menciona que en el párrafo 6 de esta

norma contable se define a los inventarios de la siguiente manera:

Son activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vista a esa venta; o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Para Mamani, (2013). Esta norma proporciona una guía práctica en la determinación del costo y su reconocimiento posterior como un egreso, incluyendo cualquier deterioro del valor neto realizable. También proporciona una guía sobre fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

2.2.1.16. Rentabilidad

Según los autores leído:

La rentabilidad es un indicador que permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar ganancia sobre una inversión realizada o por lo contrario generaría una pérdida económica reflejada en la información financiera contable de la empresa.

La empresa debe realizar un análisis de rentabilidad mediante ratios financieros que son de gran importancia, en lo cual te permite detectar de qué manera la empresa sabe emplear su inversión sin conseguir pérdidas de solvencia y liquidez. (Garrido & Lñiguez, 2012).

Rengifo (2002) nos dice: La rentabilidad se usa mayormente en operaciones financieras; más que todo viene hacer un análisis en la que se emplean bienes, recursos, humanos, materiales y financieros para generar resultados.

Toda entidad económica para poder permanecer en el mercado tiene que ser rentable, esto se logra siempre y cuando exista una buena gestión de todos los recursos, activos y bienes que posee la empresa,

2.2.1.17. Ratios de rentabilidad

Las ratios de rentabilidad también son llamados: Razones financieras, razón, coeficiente son indicadores que determinan la situación económica financiera de una empresa en un periodo determinado en lo cual da a conocer en base a los estados financieros. Su importancia es indispensable porque permite evaluar, indicar y analizar el contenido de los estados financieros, donde nos permite conocer los puntos débiles que está pasando la organización con el fin de

poder tomar alguna toma de decisión que permita su mejora por la alta gerencia. (De Llano & Piñero, 2017, p.24)

2.2.1.18. Importancia de los Ratios Financieros

“Las ratios financieras son indicadores que guían a los gerentes hacia una buena dirección de la empresa, les proporciona sus objetivos y sus estándares. Ayudan a los gerentes a orientarlos hacia las estrategias a largo plazo más beneficiosas, además de la toma de decisiones efectivas a corto plazo” (Flores, 2012, p.390)

Según Tamaka (2005) clasifica a las ratios de rentabilidad, los cuales miden la eficiencia de las inversiones realizadas por la empresa:

Rentabilidad del Activo: Se denomina también ROA nos señala la proporción de las inversiones realizadas, por lo que si nuestra inversión ha sido buena el resultado será alto, sin embargo, si fue mala tendrá bajos resultados, por lo que la fórmula es:

$$\text{Utilidad} / \text{ventas} \times \text{ventas} / \text{activo total}$$

Mide la productividad de los activos ya que indica las unidades monetarias de utilidad que genera cada unidad monetaria invertida en activos entre mayor sea el resultado de esta razón mayor será la rentabilidad de la inversión en activos que tenga la empresa.

Rentabilidad del patrimonio (ROE): Señala la tasa de crecimiento de las ganancias de la organización por lo que la mide de forma aproximada a la utilidad por acción que ha tenido la empresa: La fórmula es:

$$\text{Utilidad operacional} / \text{patrimonio}$$

Este es el ratio que mas toman en cuenta los inversionistas, para saber que tan rentable será su inversión.

Rentabilidad de Capital: Sirve para saber la rentabilidad real de una compañía y cómo está gestionando su patrimonio en su operática empresarial.

La fórmula es:

$$\text{Utilidad Neta} / \text{Capital propio}$$

Rentabilidad de Inversión: Es un índice que mide la relación entre utilidades o beneficios y la inversión (o recursos) que se utilizaron para obtener tales utilidades o beneficios.

$$\text{Ganancia} / \text{inversión} \times 100$$

Rotación de los inventarios

Rentabilidad sobre los ingresos: Es considerada como la primera fuente de rentabilidad de una empresa, si las ventas o ingresos por los servicios no producen a la empresa rendimientos adecuados su desarrollo y su existencia se ven amenazados.

$$\text{Utilidad} / \text{ventas}$$

2.2.2. Marco conceptual

Inventario

Es un resumen específico de carácter constante de los bienes en un momento determinado (Escudero, 2013 pág. 275)

Stock

Son un grupo de artículos o mercaderías que se tiene en el almacén hasta su uso o su venta posterior (Escudero, 2013)

Balance General

Es el estado financiero que muestra la situación financiera de una fecha determinada. El balance General lo conforma tres elementos: activo, pasivo y capital contable. (Macedo, 2007)

III. HIPOTESIS

En el presente trabajo de investigación nos encontramos con hipótesis ya que el trabajo es de tipo descriptivo.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la Investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo cualitativo, porque toma como esencia al control interno de inventario.

Según (Render, 2012) Es la forma de interrelacionar la investigación y los procedimientos en un determinado campo seleccionado por el investigador, con la cooperación de los individuos investigados.

El propósito de este tipo de investigación es la indagación de nuevas alternativas de soluciones en la población para mejorar sus condiciones laborales.

El presente trabajo de investigación es del tipo descriptiva – correccional. Orientada hacia un diseño documental, de campo, **no experimental** y se debe a que solo se limitó a describir la principal característica de la variable de estudio.

4.1.1 Descriptiva: Es una información recolectada de datos tal como suceden en el ambiente donde se desarrolla la empresa sin cambiarse de entorno, para luego describir, analizar e interpretar las variables.

4.1.2 Correlacional: Describe la relación de la causa-efecto entre la variable independiente (control interno en el almacén) y la variable dependiente (rentabilidad) en un momento determinado.

Es un tipo de investigación no experimental – descriptiva, por lo cual no se realiza hipótesis.

M ————— X ————— M

Dónde:

M= muestra conformada por LA EMPRESA COMERCIAL
entrevistada.

X= Tratamiento o variable independiente (CONTROL INTERNO
DE INVENTARIO)

M=Medición de la variable dependiente (MYPES DEL SECTOR
COMERCIAL)

✓ No experimental

En este tipo de diseño no se pueden controlar las variables y menos manipularlas, el investigador en esta fase observa el comportamiento y lo describe tomando una serie de datos mediante un instrumento de recolección” (Sabino, 2011, p.26).

Fue no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, se observa el fenómeno tal y como se mostró dentro de su contexto.

✓ Descriptivo

“Son estudios que buscar especificar cualidades relevantes de un determinado grupo, utilizando la descripción con fundamento científico para corroborar la influencia de una a más variables en un mismo campo de acción” (Díaz, 2010, p.21).

Fue descriptivo porque el estudio se limitó a describir las principales características de las variables complementarias y principal.

4.2.Población y muestra

4.2.1. Población

El universo escogido para la presente investigación son las Micro y Pequeñas sector comercial del Perú.

4.2.2. Muestra

La muestra estará conformada por la empresa comercial Inversiones Agrícolas Asia S.A.C

4.3. Definición y operacionalización de variables.

TITULO: El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú: Inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019.

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional		Ítems Preguntas	Fuentes	Instrumentos
		Dimensiones	Indicadores			
Variable Independiente Control Interno de Inventario	El control de inventario es una pieza primordial que toda empresa debe tener, ya que esta permita conocer el stock libre para la venta en un momento determinado y lugar en específico, así como en las condiciones en las que se encuentren. (Espinoza, 2001, p.123)	Componentes del Control Interno	Ambiente de Control	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones en donde se establezcan políticas específicas para el área de almacén?	Gerente	Cuestionario
	Evaluación de Riesgos		¿Se desarrollan inventarios físicos, Cuál es el tiempo establecido para las verificaciones y comparaciones de las mercaderías?			
	Actividades de control		¿Los inventarios físicos de la mercadería en el área de almacén los realizan personal externo?			
	Información y comunicación		¿Existe un reporte de los productos con mayor rotación? ¿Existe un sistema de inventario automatizado?			
	Actividades de supervisión					
Variable dependiente Rentabilidad	La rentabilidad es un indicador que permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar ganancia sobre una inversión realizada o por lo contrario generaría una pérdida económica reflejada en la información contable de la empresa. (Garrido & Lñiguez, 2012)	Ratios Financieros	Rentabilidad sobre los ingresos	ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS y ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL Utilidad neta / ventas	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ESTADO DE RESULTADOS	
	Rentabilidad sobre los activos		Utilidad neta / Total de activos			
	Rentabilidad sobre patrimonio		Utilidad Neta / Total de patrimonio			
	Rotación de inventarios		Costo de ventas / costo de ventas			

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

La Revisión Documental: A través de la revisión documental se obtuvo acceso a la información de la Empresa Inversiones Agrícolas Asia SAC esta técnica es de gran importancia y de gran ayuda para poder profundizar como investigadora

La Entrevista: Para obtener datos o testimonios verbales por medio de la intervención directa del investigador y persona entrevistada. (Br. Murillo Ruiz & Br. Palacios Risco, 2013)

4.4.2. Instrumentos

Cuestionario: Documento formado por un conjunto de preguntas que son redactadas de forma coherente, organizadas, secuenciadas y estructuradas, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información que sea precisa. (Br. Murillo Ruiz & Br. Palacios Risco, 2013)

4.5. Plan de análisis

Para lograr los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica, luego se hizo el análisis de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se hizo una entrevista y se procesó la información analizando puesta por respuestas.

Para conseguir los resultados del objetivo 3, se hizo un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego se explicó entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego se explicó si hay coincidencias o no de las bases teóricas permanentes.

4.6. Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL PERÚ: CASO INVERSIONES AGRICOLAS ASIA S.A.C. TRUJILLO, 2019.	¿Cuál es la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019	Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019.	<ol style="list-style-type: none"> 1 Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercial del Perú, 2019. 2 Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C Trujillo, 2019. 3 Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019. 4 Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo número 3, se propone contar con un software para el control interno de inventarios en la empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo. 	<p>Técnicas: entrevista y revisión documental</p> <p>Instrumentos: Cuestionario y guía de revisión documental</p>	<p>Independiente: Control interno de inventario</p> <p>Dependiente: Rentabilidad</p>	<p>Tipo de investigación: Cualitativa</p> <p>Nivel de investigación de la tesis: Descriptivo – correlacional</p> <p>Diseño de la investigación No experimental – descriptivo</p> <p>Población: Empresas comerciales del Perú.</p> <p>Universo: Inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019</p>

Fuente: Elaborado por el autor

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1

Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercial del Perú

Autores	Resultados
Pumagualli (2017)	Señala en su investigación que es necesario e imperioso implementar un sistema de control de inventarios que aporten a elevar los niveles de rentabilidad, porque se conocerá exactamente los productos existentes para luego establecer qué productos tendrán que adquirirse; cabe señalar que los procesos contables se realizan cuando el Gerente lo requiere, en vista que la contadora es externa.
Flores (2016)	Se demostró que no cumplen con las políticas, normas y procedimientos establecidos para el control interno de inventarios, este es el caso que existe y se está dando frecuentemente a diario en la empresa trayendo como incidencia que la rentabilidad disminuya.
Mendoza (2018)	Señala que la empresa no tiene conocimiento del control interno de inventario y de acuerdo al análisis de los estados financieros mediante las ratios de rentabilidad y el ratio de rotación de inventario; se puede decir que el ratio de

	rotación de inventario si influye en la rentabilidad de la empresa.
Vásquez (2018)	Señala que la empresa no genera un monitoreo de actividades según las mercaderías que ingresan a la empresa por lo que genera una distorsión y desorden. Ya que no cuenta con un manual o en última instancia con un informe que permita realizar el verdadero monitoreo de forma específica de las características propias de cada artículo con que cuenta para la comercialización de la misma.
Reyes (2018)	Se determinó que la empresa no cuenta con un sistema adecuado de registro de entradas y salidas de materia prima de su almacén y esto genera a que no haya conformidad de los reportes que emite almacén y los que emite contabilidad cada 6 meses ascienden a un monto elevado de materia prima en deteriorados por mal almacenaje.

5.1.2. Resultados del objetivo específico número 2

Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C Trujillo, 2019.

A continuación, se presentan los resultados obtenidos mediante la entrevista realizada al gerente general de la empresa, a través del cuestionario aplicado.

Análisis del cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones en donde se establezcan políticas específicas para el área de almacén?	La empresa si cuenta con un manual de organizaciones y funciones, tenemos definido de manera escrita las funciones del área de almacén.
2	¿Se desarrollan inventarios físicos, Cuál es el tiempo establecido para las verificaciones y comparaciones de las mercaderías?	Si se desarrolla inventarios físicos, pero no se realizan con frecuencia. Lo realizamos una vez al año los días 2 y 3 de enero.
3	¿Bajo qué método la empresa lleva el control de sus inventarios y que tan efectivo cree que es para la empresa?	Respondió que los inventarios se manejaban bajo el método PEPS, sin embargo, esto no se cumplía ya que no se cuenta con un orden al momento de ingresar o sacar un producto del almacén debido a la velocidad y la poca costumbre por parte del personal.
4	¿Los inventarios físicos de la mercadería en el área de almacén los realizan personal externo?	En este caso, el encargado del almacén realiza los inventarios físicos anuales, no contratamos personal externo ya que el propietario no considera pertinente la presencia de un tercero.
5	¿Existe un reporte de los productos con mayor rotación?	Si, en este caso el encargado de almacén realiza una lista de requerimiento de los productos con

		mayor rotación, y los hace llegar a la persona encargada.
6	¿Se realizan capacitaciones de manejo y control de inventarios al personal encargado del área de almacén?	No se desarrolla capacitaciones al encargado del almacén, generalmente al momento de ser contratado se les da las indicaciones y si existiera alguna consulta recurre a la persona responsable (administrador).
7	¿Existe un sistema de inventario automatizado?	Actualmente no, realizamos el control de la mercadería mediante un Kardex en Excel. Posteriormente se compara el inventario contable con el inventario físico
8	¿Cree usted que los procedimientos actuales utilizados para realizar el control de inventarios en la empresa es el más óptimo?	El manejo actual del inventario de la empresa no es tan óptimo, ya que aún no nos permite detectar con facilidad la mercadería de lento movimiento.
9	¿Cree usted que el control de inventarios aportará a mejorar la rentabilidad de la empresa?	Considero que sí, ya que el control interno de inventarios es un elemento clave en la gestión de la empresa porque se podrá conocer que productos y que cantidades se dispone para ofertarlos y comercializarlos de acuerdo con las preferencias de los clientes.

10	¿Se mantienen los stocks' a un nivel satisfactorio?	Bueno sí, la idea es abastecernos con los productos con bastante demanda y eso se viene haciendo desde años anteriores.
----	---	---

Fuente: Elaborado por la autora

Análisis de estados financieros de la empresa

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018-2019

			ANÁLISIS VERTICAL		ANÁLISIS HORIZONTAL	
	2019	2018	2019	2018	VARIACIÓN	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalente de Efectivo	9,833.00	6,406.00	1.21%	0.87%	3,427.00	53.50%
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	76,363.00	61,685.00	9.37%	8.42%	14,678.00	23.80%
Cuentas por cobrar div - terceros	65,000.00	360.00	7.97%	0.05%	64,640.00	17955.56%
Mercadería	127,305.00	81,125.00	15.62%	11.08%	46,180.00	56.92%
Mat. Auxiliares suministros y respuestos	52,624.06	3,611.00	6.45%	0.49%	49,013.06	1357.33%
Inmueble, maquinaria y equipo	579,256.00	691,810.00	71.05%	94.45%	-112,554.00	-16.27%
Dep inm, activ arre fin. e IME acum.	-95,129.00	-112,554.00	-11.67%	-15.37%	17,425.00	-15.48%
TOTAL ACTIVO NETO	815,252.06	732,443.00	100%	100%	82,809.06	11.31%
PASIVO						
Pasivo corriente						
Trib y apor sis pen y salud p pagar	6,994.90	14,828.00	1%	2%	-7,833.10	-52.83%
Remuneraciones y participaciones por p.	1,446.00	2,638.00	0%	0%	-1,192.00	-45.19%
Ctas p pagar comercial - terceros	45,372.00	51,244.00	6%	7%	-5,872.00	-11.46%
Ctas p pagar diversas - terceros	12,384.00	3,639.26	2%	0%	8,744.74	240.29%
Obligaciones financieras	250,535.55	295,199.00	31%	40%	-44,663.45	-15.13%
TOTAL PASIVO	316,732.45	367,548.26	39%	50%	-50,815.81	-13.83%
PATRIMONIO						
Capital	179,377.00	179,377.00	22%	24%	-	0.00%
Resultado Acumulado	185,517.00	115,421.00	23%	16%	70,096.00	60.73%
Utilidad del Ejercicio	133,623.87	70,096.74	16%	10%	63,527.13	90.63%
TOTAL PATRIMONIO	498,517.87	364,894.74	61%	50%	133,623.13	36.62%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	815,250.32	732,443.00	100%	100%	82,807.32	11.31%

FUENTE: Estado financiero de la empresa

Nota: Se puede apreciar que la empresa ha incrementado la cuenta de mercadería y además de conocer que la empresa tiene problemas para el año 2019 y el periodo 2018.

Se encontró lo siguiente en el proceso de recepción y despacho de mercaderías, que genera una pérdida del 3.6%.

MERCADERÍAS		2018
Acaricidas	1.10%	17,676.82
Fungicidas	1.00%	16,069.84
Herbicidas	0.20%	3,213.97
Insecticidas	0.10%	1,606.98
Foliares	0.15%	2,410.48
Fertilizantes	1.05%	16,873.33
	3.60%	1,606,984.00
		57,851.42

PROCESO	ACTIVIDAD	RIESGO
Recepción de mercaderías	Almacén	Incremento de pérdidas por roturas
	Procesos de almacenamiento	Pérdidas por uso de espacios o inadecuado almacenamiento
	Sistema de Información	Disminuir la atención de proveedores por falta de comunicación

En la salida de las mercaderías se enuncian cuatro procesos que como se notan son riesgos que implican el resultado en los estados financieros es por ello que la utilidad no es la adecuada dado que representa un porcentaje muy bajo en relación a las ventas, que se presenta en el siguiente detalle.

Entrega a clientes	Almacén	Durante la entrega a clientes no tener cuidado y tener pérdidas por productos en desmedro
	Procesos de almacenamiento	No tener el stock adecuado y al no poder atender a tiempo perder ventas
	Sistema de Información	Pérdidas por falta de un sistema de información (software)
	Transporte	Incrementar reclamos, quejas de clientes por faltantes.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018-2019						
			ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
	2019	2018	2019	2018	VARIACIÓN	%
Ventas netas o Ing. Por servicios	1,998,152.00	1,879,471.00	100%	100%	118,681.00	6.31%
Desc. Rebajas y bonif.		-				
Ventas netas	1,998,152.00	1,879,471.00	100%	100%	118,681.00	6.31%
Costo de ventas	-1,682,474.00	-1,606,984.00	-84.20%	-85.50%	- 75,490.00	4.70%
Resultado Bruto Utilidad	315,678.00	272,487.00	15.80%	14.50%	43,191.00	15.85%
Gastos de ventas			0.00%	0.00%	-	
Gastos de administración	-112,895.59	-197,040.00	-5.65%	-10.48%	84,144.41	-42.70%
Resultado de operación Utilidad	202,782.41	75,447.00	10.15%	4.01%	127,335.41	168.77%
Gastos financieros	-32,436.00	-47,348.00	-1.62%	-2.52%	14,912.00	-31.49%
Otros ingresos gravados	19,191.00	71,329.00	0.96%	3.80%	- 52,138.00	-73.10%
Resultados antes de partic. Utilidad	189,537.41	99,428.00	9.49%	5.29%	90,109.41	90.63%
Resultados antes de impuestos Utilidad	189,537.41	99,428.00	9.49%	5.29%	90,109.41	90.63%
Impuesto a la renta	55,913.54	29,331.26	2.80%	1.56%	26,582.28	90.63%
Resultado del ejercicio - Utilidad	133,623.87	70,096.74	6.69%	3.73%	63,527.13	90.63%

Nota: En el año 2019 las ventas han tenido un aumento de S/118,681 lo cual en porcentaje representa un 6.31%. En el costo de ventas ha tenido una disminución del 4.70% en relación con el año anterior; los márgenes porcentuales del gasto para el 2018 es de 10.48% y para el 2019 es de 5.65%, esto se mantiene por perdidas en los inventarios que se presentaron en el 2018 y con la recomendación fruto del control interno para el 2019

hacen que disminuya este gasto que se mandó a pérdidas, porque no se ha sustentado las pérdidas de los inventarios, como tal no podría reclamarse tributariamente. La empresa ha obtenido una utilidad neta de S/ 133,623.87 en el 2019 y para el año 2018 es de 70,096.74. Los márgenes de utilidad netas son de 6.69% y 3.73% es muy baja para toda la inversión realizada y las ventas que son aproximadamente de 2 millones, que si se hubieran colocados en la banca como ahorros pagaría un 3% y 5%, en base a esta comparación es que permite dar la opinión de una gestión no bien realizada.

MERCADERÍAS	Venta	Costo de Venta	2019
			Utilidad Bruta
Acaricidas	281,461.83	236,995.09	44,466.74
Fungicidas	335,155.57	282,206.03	52,949.55
Herbicidas	139,348.31	117,333.37	22,014.94
Insecticidas	235,625.03	198,399.81	37,225.22
Foliales	73,050.14	61,509.32	11,540.82
Fertilizantes	349,109.28	293,955.26	55,154.02
	1,413,750.16	1,190,398.88	223,351.29

AUX. SUMINISTROS Y REP.	Venta	Costo de Venta	2019
			Utilidad Bruta
Fumigadoras	103,811.61	87,410.93	16,400.67
Empaquetaduras	92,473.18	77,863.80	14,609.37
Abrazaderas	114,772.46	96,640.14	18,132.32
Cilindros	18,379.14	15,475.51	2,903.63
Pistones	51,473.37	43,341.35	8,132.02
Boquillas	203,492.07	171,343.38	32,148.69
	584,401.82	492,075.11	92,326.70
	1,998,151.98	1,682,474.00	315,678.00

FUENTE: Elaborada por la autora

			<u>2018</u>
MERCADERÍAS	Venta	Costo de Venta	Utilidad Bruta
Acaricidas	276,322.34	236,260.94	40,061.40
Fungicidas	448,419.39	383,407.24	65,012.15
Herbicidas	273,350.18	233,719.68	39,630.50
Insecticidas	207,275.02	177,224.15	30,050.88
Foliares	118,087.99	100,967.51	17,120.48
Fertilizantes	475,922.98	293,955.26	181,967.72
	<u>1,799,377.89</u>	<u>1,538,502.84</u>	<u>260,875.05</u>
			<u>2018</u>
AUX. SUMINISTROS Y REP.	Venta	Costo de Venta	Utilidad Bruta
Fumigadoras	28,035.92	23,971.25	4,064.67
Empaquetaduras	12,110.45	10,354.67	1,755.78
Abrazaderas	21,115.66	18,054.30	3,061.36
Cilindros	-	-	-
Pistones	7,652.21	6,542.79	1,109.42
Boquillas	11,178.88	9,558.16	1,620.72
	<u>80,093.11</u>	<u>68,481.16</u>	<u>11,611.95</u>
	1,879,471.00	1,606,984.00	272,487.00

FUENTE: Elaborada por la autora

Ratios considerando los estados financieros presentados en los ejercicios 2019 – 2018
respectivamente

RATIOS	FÓRMULA	AÑO 2019		AÑO 2018	
Rentabilidad sobre los ingresos	UTILIDAD NETA	133,623.87	= 6.69%	70096.74	= 3.73%
	VENTAS	1,998,152.00		1879471	
Rentabilidad sobre los activos	UTILIDAD NETA	133,623.87	= 16.39%	70096.74	= 9.57%
	TOTAL DE ACTIVOS	815,252.06		732443	
Rentabilidad sobre el patrimonio	UTILIDAD NETA	133,623.87	= 26.80%	70096.74	= 19.21%
	TOTAL DE PATRIMONIO	498517.87		364894.74	
Rotación de inventarios	COSTO DE VENTAS	1,682,474.00	= 9 VECES	1606984	= 19 VECES
	INVENTARIOS	179929.06		84736	
Días de venta en inventarios	360 días	360	= 39 DÍAS	360	= 19 DÍAS
	Rotación de inventarios	9.35		18.96	

FUENTE: Elaborada por el autor

Interpretación:

- ✓ Esto significa que para el año 2019, por cada sol de venta obtuvo el 6.69% de utilidad mientras que en el año 2018 significó 3.73 %
- ✓ Inversiones Agrícolas Asia S.A.C en el 2019 una rentabilidad de sus activos en un 16.39 % mientras que en el año 2018 fue de 9.57%
- ✓ Esta ratio muestra que para el 2019 la rentabilidad del patrimonio, fue de 26.% mientras que en el año 2018 fue de 19.21%
- ✓ Esta ratio nos indica que la empresa en el año 2019 sus inventarios rotaron 9 veces, es decir las mercaderías permanecen 39 días en el almacén antes de ser vendidos, mientras que en el año 2018 rotaron cada 19 veces en dicho periodo en lo cual la mercadería permanece 19 días antes de ser vendida.
- ✓ En el año 2018 tardan 39 días en promedio en vender sus mercaderías, mientras que en el año 2017 tardan 19 días.

Comparativa de la empresa con control interno vs sin control interno

<p>La empresa Inversiones Agrícolas Asia sin control interno de inventarios</p>	<p>La empresa Inversiones Agrícolas Asia con control interno de inventarios</p>
<p>La rotación de sus inventarios es de 19 veces en el año, esto quiere decir que las mercaderías permanecían en el almacén 19 días antes de ser vendidas. Quiere decir que la mercadería tarda 19 días.</p>	<p>La rotación de sus inventarios es de 9 veces en el año, esto quiere decir que la mercadería permanece en almacén 39 días antes de ser vendidas. Quiere decir que la mercadería tarda 38 días.</p>
<p>Los inventarios representan un 11.57 %, (11.08 + 0.49) presente un elevado stock de inventarios.</p>	<p>Los inventarios representan 22.07%, (15.62 + 6.45) lo cual indica que la empresa ha tenido una disminución de stock de inventarios.</p>
<p>La empresa presentaba deficiencias en cuanto al control de sus inventarios y esto conllevaba un desorden administrativo al momento de requerir las mercaderías y en el despacho a los clientes.</p>	<p>Al tener un control interno de inventarios en la empresa hubo una mejora.</p>

FUENTE: Elaborado por la autora

MATRIZ DE RIESGOS										
MACRO PROCESO	PROCESO	ACTIVIDAD	OBJETIVO	RIESGO	PONDERACION			RESPONSABLE	MEDIDA DE CORRECCIÓN	ESTADO DE IMPLEMENTACION
					PROBABILIDAD	IMPACTO	TOTAL			
CONTROL DE INVENTARIO	Recepción de mercaderías	Almacén	Evitar pérdidas por roturas por manipulación de productos, productos vencidos y obsoletos	Incremento de pérdidas por roturas y productos no registrados	2	1	2	Almacenero	Capacitación en buenas prácticas para la manipulación de productos	Pendiente
		Procesos de almacenamiento	Adecuar el espacio y contar con fríos y ventilación	Pérdidas por uso de espacios o inadecuado almacenamiento	4	4	16	Operarios	Invertir en mejoramiento del almacén en espacio y seguridad	Pendiente
		Sistema de Información	Mantener buenas comunicaciones con tecnología especialmente en software	Disminuir la atención de proveedores por falta de comunicación	2	3	6	Ingeniero Administrador	Uso de sistemas de comunicación dedicadas al negocio	Pendiente
	Entrega a clientes	Almacén	Evitar pérdidas por productos en desmedro a razón del descuido de la rotación de productos	Durante la entrega a clientes no tener cuidado y tener pérdidas por productos en desmedro	2	3	6	Almacenero	Realizar análisis de operaciones para disminuir pérdidas en desmedro	Pendiente
		Procesos de almacenamiento	Mantener control de stock y entrega de pedidos planificados	No tener el stock adecuado y al no poder atender a tiempo perder ventas, productos vencidos	4	4	16	Almacenero	Controlar y planificar sucesos que provocan un mal control de stock	Pendiente
		Sistema de Información	Adecuar los sistemas de información como mecanismos de control	Pérdidas por falta de un sistema de información (software)	3	3	9	Ingeniero Administrador	Mejorar procedimientos de información para el control de las operaciones diarias	Pendiente
		Transporte	Alcanzar satisfacción de los clientes en el reparto	Incrementar reclamos, quejas de clientes por faltantes.	4	3	12	Operarios	Capacitar en ética y buenas prácticas para una logística adecuada.	Pendiente

Fuente: Elaborado por la autora

Hallazgos de riesgos de un inventario desde su almacenamiento y entrega de mercaderías, considerando las actividades, objetivos de la misma y los riesgos ponderados de una evaluación ante la falta del control interno.

Riesgo 1. Incremento de pérdidas por roturas y productos no registrados		
Probabilidad		
1	Remota	Que suceda 1 vez por semana
2	Baja	Que suceda de 2 a 4 veces por semana
3	Media	Que suceda 7 a 10 veces por semana
4	Alta	Que suceda de 11 a 14 veces a la semana
Impacto		
3	Crítico	Que afecte la imagen de la empresa

Fuente: Elaborado por la autora

Capacitación en buenas prácticas para la manipulación de productos

Riesgo 2. Pérdidas por uso de espacios o inadecuado almacenamiento		
Probabilidad		
1	Remota	Que suceda 1 vez al mes
2	Baja	Que suceda de 2 a 3 veces al mes
3	Media	Que suceda 4 a 5 veces al mes
4	Alta	Que suceda mas de 8 veces al mes
Impacto		
1	Leve	Que afecte al 2% de la facturación semanal
2	Moderado	Que afecte al 5% de la facturación semanal
3	Crítico	Que afecte al 10% al 50% de la facturación semanal
4	Muy Crítico	Que afecte al 20 % de la facturación semanal

Fuente: Elaborado por la autora

Invertir en mejoramiento de la logística en almacén en espacio y seguridad

Riesgo 3. Disminuir la atención de proveedores por falta de comunicación		
Probabilidad		
1	Remota	Que ocurra 1 vez al año
2	Baja	Que ocurra 2 a 3 veces al año
3	Media	Que ocurra 4 a 6 veces al año
4	Alta	Que ocurra 12 veces al año
Impacto		
2	Moderado	Que afecte EL 10 % a la liquidez

Fuente: Elaborado por la autora

Uso de sistemas de comunicación, especialmente en software dedicadas al negocio

Riesgo 4.	Durante la entrega a clientes no tener cuidado y tener pérdidas por productos en desmedro	
Probabilidad		
1	Remota	Que ocurra 1 vez al mes
2	Baja	Que ocurra 2 veces al mes
3	Media	Que ocurra 3 veces al mes
4	Alta	Que ocurra 1 vez por semana
Impacto		
1	Leve	Que afecte el 1% al 8% del nivel de ingresos diarios
2	Moderado	Que afecte el 15% del nivel de ingresos diarios
3	Crítico	Que afecte el 30% del nivel de ingresos diarios
4	Muy Crítico	Que afecte el 50% del nivel de ingresos diarios

Fuente: Elaborado por la autora

Realizar análisis de operaciones para disminuir pérdidas en desmedro

Riesgo 5.	No tener el stock adecuado y al no poder atender a tiempo perder ventas, productos vencidos	
Probabilidad		
1	Remota	Que ocurra 1 vez por día
2	Baja	Que ocurra 2 a 3 veces por día
3	Media	Que ocurra 4 a 5 veces por día
4	Alta	Que ocurra más de 6 veces al día
Impacto		
3	Crítico	Que afecte la imagen de la empresa

Fuente: Elaborado por la autora

Controlar y planificar sucesos que provocan un mal control de stock

Riesgo 6.	Pérdidas por falta de un sistema de información (software)	
Probabilidad		
1	Remota	Que ocurra 1 vez al año
2	Baja	Que ocurra 2 a 4 veces al año
3	Media	Que ocurra 5 a 10 veces al año
4	Alta	Que ocurra 12 a más veces al año
Impacto		
2	Moderado	Que afecte el 10 % la liquidez

Fuente: elaborado por la autora

Mejorar procedimientos de información para el control de las operaciones diarias

Riesgo 7.		Incrementar reclamos, quejas de clientes por faltantes.
Probabilidad		
1	Remota	Que ocurra 1 vez por día
2	Baja	Que ocurra 2 a 3 veces por día
3	Media	Que ocurra 4 a 6 veces por día
4	Alta	Que ocurra 8 veces al día
Impacto		
3	Crítico	Que afecte la imagen de la empresa

Fuente: Elaborado por la autora

Capacitar en ética y buenas prácticas para una logística adecuada.

5.1.3. Resultados del objetivo específico numero 3

Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019.

Micro y Pequeñas empresas del sector comercial del Perú	Empresa Inversiones Asia S.A.C	Resultado de la comparación
A través de la revisión literaria se puede apreciar que las empresas no cuentan con un apropiado control interno de inventarios, dado que esto afecta a la rentabilidad de las empresas. Asimismo, contar con un adecuado control de inventarios es importante para poder alcanzar una mejor rentabilidad y así de	De los resultados obtenidos de la investigación podemos observar que la empresa no cuenta con un control de inventarios eficiente, dado que el personal encargado no cuenta con capacitaciones para el manejo de inventarios. La empresa en investigación no efectúa una buena toma de sus decisiones de su patrimonio y a la vez cuenta con muy	Si coincide

<p>esta manera se promueva la eficacia, asegurando la efectividad y así poder prevenir perdidas a la empresa.</p>	<p>pocos inventarios, por ello la entidad obtiene gran pérdida en su rentabilidad.</p>	
---	--	--

Fuente: Elaborado por la autora

5.1.4. Resultado al objetivo específico N°4

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo número 3, se propone contar con un sistema automatizado para el control interno de inventarios en la empresa Inversiones Asia S.A.C. Trujillo.

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1

De los resultados obtenidos en la revisión de la literatura de los diferentes autores llegué al siguiente análisis:

Según los autores revisados anteriormente podemos observar que las empresas para su óptimo funcionamiento necesitan de un control interno de inventarios dado que este nos permita conocer de manera más detallada el stock exacto que tenemos en almacén y tener mejores conocimientos de sus ingresos de manera inmediata y actualizada; esto ayudara que las empresas puedan conseguir sus metas a nivel operacional y de desempeño. Al tener un buen control interno en sus inventarios; ayudará que las empresas tengan un control

adecuado de sus ingresos y salidas de mercaderías; estos se deben realizar periódicamente para que las empresas puedan detectar qué productos son de mayor rotación y con esto haya una mejor rentabilidad para las empresas.

5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2

En la pregunta N° 1

Se pudo apreciar que la empresa si cuenta con un manual de organización y funciones. Lo cual permita que los colaboradores puedan trabajar con un orden adecuado en el almacén.

En la pregunta N° 2

Se pudo apreciar que, si realizan inventarios físicos, pero no frecuentemente. Sus inventarios normalmente lo realizan una vez al año, considero que al realizarse los inventarios una vez al año trae como consecuencia la pérdida de mercadería y diferencias de faltantes y sobrantes en la mercadería que no se detecta rápidamente.

En la pregunta N° 3

La empresa no cuenta con un método definido y concreto para el control de inventarios según lo establecido por SUNAT y aunque se ha planteado llevarlo bajo el método PEPS el personal no está debidamente capacitado para uniformizar este proceso dentro de las actividades de la empresa.

En la pregunta N° 4

Se pudo apreciar que los inventarios físicos de la mercadería en el área del almacén no los realiza un personal externo, el área de contabilidad conjuntamente con almacén es los que realizan la toma de inventarios, estos no se realizan con frecuencia.

En la pregunta N° 5

Se puede apreciar que efectivamente el encargado de almacén si realiza un reporte de los productos con mayor rotación, en este caso al culminar el día este realiza una lista de requerimiento de los productos con mayor demanda. Esto es bueno ya que va a tener stock en el almacén y de esta manera el vendedor pueda satisfacer las necesidades de los clientes.

En la pregunta N° 6

No se realiza capacitaciones de manejo y control de inventarios al personal encargado del almacén, el dueño lo considera un gasto innecesario, porque el personal rota constantemente.

En la pregunta N° 7

Se expresó que la empresa no cuenta con un sistema automatizado, considero que es una gran desventaja ya que no tendrían sus stocks actualizados. Si bien es cierto el nivel de stock generalmente es la mayor inversión de una entidad.

En la pregunta N° 8

Se expresó que el manejo actual del control de sus inventarios en la empresa no es óptimo, hasta la fecha aún presentan errores, en cuanto a los datos exactos de la mercadería.

En la pregunta N° 9

Se expresó que llevar un correcto control de inventarios es favorable para obtener una buena rentabilidad, en este caso si se tiene un buen stock que permita abastecer a los clientes evitando retraso en la entrega de sus productos y con esto le produzca incomodidad. Si se tiene un buen control de inventarios sabremos las cifras exactas que se tiene en stock.

En la pregunta N° 10

Se pudo apreciar que efectivamente la empresa tiene un stock a un nivel satisfactorio ya que la empresa se abastece con los productos que tienen más demanda. Consideró que, al tener demasiada mercadería en stock, no es bueno ya que esto conlleva a tener gastos innecesarios, también tienden a caducar, sumado a esto la mercadería se puede malograr. El exceso de stock podría a acabar con la rentabilidad y reducir la competitividad de estas.

Interpretación de Razones financieras para el control de inventarios en la empresa

Ratios	Análisis
Rentabilidad sobre los ingresos	✓ Según el ratio de rentabilidad sobre los ingresos en el año 2019, por cada sol de venta hecho por la empresa esta obtuvo el 6.69% de utilidad mientras que en el año 2018 significo 3.73 %
Rentabilidad sobre los activos	✓ Inversiones Agrícolas Asia S.A.C en el 2019 ha obtenido una utilidad de sus activos en un 16.39% mientras que en el año 2018 fue de 9.57%
Rentabilidad sobre el patrimonio	✓ Esta ratio muestra que para el 2019 la rentabilidad del patrimonio o por cada sol que los socios han invertido este obtiene 26% mientras que en el año 2018 fue de solo 19.21%
Rotación de inventarios	✓ Esta ratio nos indica que la empresa en el año 2019 sus inventarios rotaron 9 veces, es decir las mercaderías permanecen 39 días en el almacén antes de ser vendidos, mientras que en el año 2018 rotaron cada 19 veces en dicho periodo en lo cual la mercadería permanece 19 días antes de ser vendida.

5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Al hacer un análisis comparativo observamos que hay cierta similitud entre las microempresas en este rubro y la empresa INVERSIONES ASIA S.A.C ya que ambas presentan inconsistencias en cuanto al control de sus inventarios, desconocimiento del personal en el manejo de inventarios al momento de identificarlos, almacenarlos, y despacharlos, provocado así pérdidas para la empresa; es por eso que se puede afirmar que este problema no es ajeno tanto en el sector comercial como en la empresa INVERSIONES ASIA S.A.C., debido a ello se enfoca en establecer un control de inventarios para mejorar el control de inventarios dentro de la empresa.

5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4

En la actualidad una de las herramientas de gran importancia para el desarrollo eficiente y puntual de las actividades de las empresas son los programas informáticos que permiten distribuir, almacenar y controlar información. El sistema (Software) nos permitirá realizar conteos físicos y estos se comparen de forma rápida y eficiente, ahorrando tiempo.

VI. CONCLUSIONES

6.1. CONCLUSIONES

6.1.1. Respecto al objetivo N.º 1

De acuerdo a los antecedentes encontrados podemos concluir que en la empresa se evidencio la situación de riesgo en la que encontraban su mercadería por no tener un adecuado control de sus inventarios, en términos generales, falta de un adecuado control interno de inventarios que trajo consigo la inadecuada protección de las existencias.

El control interno de inventarios permitirá el logro de los objetivos, mayores niveles de eficiencia y efectividad; y con esto generar una mayor rentabilidad

6.1.2. Respecto al objetivo N.º 2

El control de inventario si influye en la rentabilidad de la empresa, puesto que un adecuado control de inventarios permite disminuir el exceso de mercadería, permite disminuir costos y mostrar los saldos actualizados de los Kardex, garantizando así óptimos resultados y una buena rentabilidad en la empresa.

Podemos concluir que las ratios de rotación de inventarios influyen de forma positiva del 2019 para el 2018 permitiendo a la empresa que la salida de mercadería sea relativamente rápida y a su vez permite identificar y clasificar las mercaderías que presentan rotación lenta además busca minimizar perdidas por deterioro de esta manera nos ayuda a mejorar la gestión de

compras reduciendo costos para así incrementar la rentabilidad de la empresa.

6.1.3. Respecto al objetivo N° 3

Podemos concluir que la empresa Inversiones Agrícolas Asia, no cuentan con un control interno de inventarios eficiente, el cual pueda garantizar un incremento en la rentabilidad y la optimización en la rotación de la mercadería dentro de las diferentes etapas de comercialización.

6.1.4. Respecto al objetivo N° 4

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone contar con un sistema automatizado para el control de inventarios y de esta manera se podrá llevar la correcta ubicación de las mercaderías.

Mediante un sistema automatizado, es costoso, sin embargo, a la larga, esta inversión se compensa con el ahorro de tiempo y costos. Mediante este sistema se pueden tomar decisiones correctivas ante una compra y no se carguen de stock en su almacén y en algunos casos evitar pérdidas, robos.

Al contar con un software la empresa tendría las siguientes ventajas:

Ahorro a largo plazo: Uno de los mayores beneficios es que con un Software es que ahorramos dinero.

1.- Toma de decisiones: Facilita tomar una decisión porque se cuenta con los datos de toda la empresa en una pantalla. Al tener los datos siempre disponibles y una planificación bien

definida dentro del sistema es lógico que se puedan tomar las decisiones importantes con más facilidad basándose en datos objetivos y no conjeturas.

2.- Calidad o relación con el cliente: Una correcta implementación de un software permite responder ante el cliente en un tiempo muchísimo más reducido.

3.- Seguridad: La información crucial de la empresa debidamente protegida en dos sentidos. En el sentido del robo de información o acceso desautorizado a ella así la seguridad de los datos.

4.- Impulsa a crecer ordenadamente: Normalmente todas las PYMES quieren crecer a corto o largo plazo.

6.2. Recomendaciones

1. Se recomienda que la empresa cuente un sistema automatizado para el control interno de sus inventarios, con la finalidad de mejorar el control de la mercadería y reducir la pérdida de las oportunidades de venta por falta de mercadería y el deterioro de productos al no dar salida en orden a la mercadería.
2. Capacitar al personal encargado del control y manejo de las existencias y con esto el personal encargado de almacén pueda cumplir su trabajo eficientemente y de esta manera pueda obtener mayores ingresos y reducir los gastos que se están presentando para que al término del año se pueda tener mayor rentabilidad.
3. Escoger un método de control de inventarios PEPS ya que este método hace más eficiente a las empresas de este rubro. Según diversos estudios.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

CÁRDENAS KAREN. (2010) Efectos Del Control Interno De Inventarios En La Rentabilidad De La Empresa De Reparación Y Fabricaciones Metálicas “Inversiones Y Servicios Generales Jorluc S.A.C” Trabajo de investigación Universidad Privada del Norte

CARRUYO. (2009). Diseño de un sistema de gestión de inventario para el Best Western Hotel el Paseo. Maracaibo.

CASTAÑEDA, D. (2007).” Implementación del sistema de control en los inventarios de existencias en las empresas productoras de fideos”. Tesis (Contador Público) - Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.

CHUNGA EVELYN (2014). En su tesis “el sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura.

FAXAS DEL TORO, P. (2011), Administración de inventario para el análisis económico

DÍAZ (2018) Control de Inventario y la Rentabilidad en las empresas comerciales textiles del distrito de Puente Piedra, 2018.

VÁSQUEZ (2018) “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Fabricio, Tarapoto, año 2016”

VARGA (2019) “Auditoria Operativa Y Su Influencia En El Control De Inventarios De Activos Fijos En La Municipalidad Distrital De Calana, Año 2016”

RAMIRÉZ(2016) “Dávila Caracterización Del Control Interno De Inventarios De Las Empresas Comerciales De Ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.”

LOZANO (2018) Caracterización Del Control Interno En El Área De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017

ARROCA (2016) La Auditoría Interna Y Su Incidencia En La Gestion De Empresa De Transportes Guzmán S.A. De La Ciudad De Trujillo 7003408

ANEXOS

Anexo 1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018-2019

			ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
	2019	2018	2019	2018	VARIACIÓN	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalente de Efectivo	9,833.00	6,406.00	1.21%	0.87%	3,427.00	53.50%
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	76,363.00	61,685.00	9.37%	8.42%	14,678.00	23.80%
Cuentas por cobrar div - terceros	65,000.00	360.00	7.97%	0.05%	64,640.00	17955.56%
Mercadería	127,305.00	81,125.00	15.62%	11.08%	46,180.00	56.92%
Mat. Auxiliares suministros y respuestos	52,624.06	3,611.00	6.45%	0.49%	49,013.06	1357.33%
Inmueble, maquinaria y equipo	579,256.00	691,810.00	71.05%	94.45%	-112,554.00	-16.27%
Dep inm, activ arre fin. e IME acum.	-95,129.00	-112,554.00	-11.67%	-15.37%	17,425.00	-15.48%
TOTAL ACTIVO NETO	815,252.06	732,443.00	100%	100%	82,809.06	11.31%
PASIVO						
Pasivo corriente						
Trib y apor sis pen y salud p pagar	6,994.90	14,828.00	1%	2%	-7,833.10	-52.83%
Remuneraciones y participaciones por pagar	1,446.00	2,638.00	0%	0%	-1,192.00	-45.19%
Ctas p pagar comercial - terceros	45,372.00	51,244.00	6%	7%	-5,872.00	-11.46%
Ctas p pagar diversas - terceros	12,384.00	3,639.26	2%	0%	8,744.74	240.29%
Obligaciones financieras	250,535.55	295,199.00	31%	40%	-44,663.45	-15.13%
TOTAL PASIVO	316,732.45	367,548.26	39%	50%	-50,815.81	-13.83%
PATRIMONIO						
Capital	179,377.00	179,377.00	22%	24%	-	0.00%
Resultado Acumulado	185,517.00	115,421.00	23%	16%	70,096.00	60.73%
Utilidad del Ejercicio	133,623.87	70,096.74	16%	10%	63,527.13	90.63%
TOTAL PATRIMONIO	498,517.87	364,894.74	61%	50%	133,623.13	36.62%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	815,250.32	732,443.00	100%	100%	82,807.32	11.31%

Anexo 2

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018-2019

			ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
	2019	2018	2019	2018	VARIACIÓN	%
Ventas netas o Ing. Por servicios	1,998,152.00	1,879,471.00	100%	100%	118,681.00	6.31%
Desc. Rebajas y bonif.		-				
Ventas netas	1,998,152.00	1,879,471.00	100%	100%	118,681.00	6.31%
Costo de ventas	-1,682,474.00	-1,606,984.00	-84.20%	-85.50%	75,490.00	4.70%
Resultado Bruto Utilidad	315,678.00	272,487.00	15.80%	14.50%	43,191.00	15.85%
Gastos de ventas			0.00%	0.00%	-	
Gastos de administración	-112,895.59	-197,040.00	-5.65%	-10.48%	84,144.41	-42.70%
Resultado de operación Utilidad	202,782.41	75,447.00	10.15%	4.01%	127,335.41	168.77%
Gastos financieros	-32,436.00	-47,348.00	-1.62%	-2.52%	14,912.00	-31.49%
Otros ingresos gravados	19,191.00	71,329.00	0.96%	3.80%	- 52,138.00	-73.10%
Resultados antes de partic. Utilidad	189,537.41	99,428.00	9.49%	5.29%	90,109.41	90.63%
Resultados antes de impuestos Utilidad	189,537.41	99,428.00	9.49%	5.29%	90,109.41	90.63%
Impuesto a la renta	55,913.54	29,331.26	2.80%	1.56%	26,582.28	90.63%
Resultado del ejercicio - Utilidad	133,623.87	70,096.74	6.69%	3.73%	63,527.13	90.63%

Anexo 03

Notas a los estados financieros

MAT. AUX. SUMINISTROS Y REP.	2019
Fumigadoras	9,348.00
Empaquetaduras	8,327.00
Abrazaderas	10,335.00
Cilindros	1,655.00
Pistones	4,635.06
Boquillas	18,324.00
	52,624.06

MERCADERIAS	2019
Acaricidas	25,345.00
Fungicidas	30,180.00
Herbicidas	12,548.00
Insecticidas	21,217.50
Foliares	6,578.00
Fertilizantes	31,436.50
	127,305.00

	2019
Resultados Acumulados	185,517.74
Utilidad del ejercicio	133,623.87
TOTAL	319,141.61

MAT. AUX. SUMINISTROS Y REP.	2018
Fumigadoras	1,264.00
Empaquetaduras	546.00
Abrazaderas	952.00
Cilindros	
Pistones	345.00
Boquillas	504.00
	3,611.00

MERCADERIAS	2018
Acaricidas	12,458.00
Fungicidas	20,217.00
Herbicidas	12,324.00
Insecticidas	9,345.00
Foliares	5,324.00
Fertilizantes	21,457.00
	81,125.00

	2018
Resultados Acumulados	115,421.00
Utilidad del ejercicio	70,096.74
TOTAL	185,517.74

Anexo 04

RATIOS	FÓRMULA	AÑO 2019		AÑO 2018	
Rentabilidad sobre los ingresos	UTILIDAD NETA	133,623.87	= 6.69%	70096.74 =	3.73%
	VENTAS	1,998,152.00		1879471	
Rentabilidad sobre los activos	UTILIDAD NETA	133,623.87	= 16.39%	70096.74 =	9.57%
	TOTAL DE ACTIVOS	815,252.06		732443	
Rentabilidad sobre el patrimonio	UTILIDAD NETA	133,623.87	= 26.80%	70096.74 =	19.21%
	TOTAL DE PATRIMONIO	498517.87		364894.74	
Rotación de inventarios	COSTO DE VENTAS	1,682,474.00	= 9 VECES	1606984 =	19 VECES
	INVENTARIOS	179929.06		84736	
Días de venta en inventarios	360 días	360	= 39 DÍAS	360 =	19 DÍAS
	Rotación de inventarios	9.35		18.96	

Anexo 05

Cuadro de riesgos frente al mal manejo de inventarios

PROCESO	ACTIVIDAD	RIESGO
Recepción de mercaderías	Almacén	Incremento de pérdidas por roturas
	Procesos de almacenamiento	Pérdidas por uso de espacios o inadecuado almacenamiento
	Sistema de Información	Disminuir la atención de proveedores por falta de comunicación