



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU
RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
MINIMARKET SAN MARCOS S.A.C., PERIODO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. Cicely Jobana Mudarra Valdivia

Bach. Santa Fania Zavaleta Contreras

Asesor:

Mg. Cesar Moisés Jáuregui Flores

Trujillo – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por los (las) Bachilleres **Cicely Jobana Mudarra Valdivia** y **Santa Fania Zavaleta Contreras**, denominada:

**“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MINIMARKET SAN MARCOS S.A.C.,
PERIODO 2016”**

Mg. Cesar Moisés Jáuregui Flores
ASESOR

Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa
JURADO
PRESIDENTE

Mg. William David Carranza Lujan
JURADO

Dr. Timoteo Maza Montalván
JURADO

DEDICATORIA

A mi señor Jehová, por guiarme en esta travesía de la vida, por brindarme las energías y la fortaleza para culminar la presente tesis y ver cumplido uno de mis grandes sueños.

A mi más grande mentor, mi padre, que aun con su ausencia siguen vivas sus enseñanzas y consejos; hoy más que nunca por ti culmino esta tesis con mucha satisfacción.

A mi madre y hermanos quienes siempre me han estado apoyando, brindándome sus bendiciones y consejos para seguir superándome en la vida.

A mi amado esposo y mi adorada hija, les dedico este triunfo, por ustedes mis dos grandes inspiraciones que me permite seguir superándome y creciendo profesionalmente.

Cicely Jobana Mudarra Valdivia.

DEDICATORIA

A Dios, por guiarme y acompañarme siempre por el camino correcto y permitirme ver y cumplir una de mis metas trazadas.

A mi familia, mis padres, hermanos, tíos, primos y en especial a mi mami Georgina, quien siempre ha velado por mi bienestar, sembrando en mí el deseo de superación y brindándome todo el apoyo incondicional durante mi desarrollo personal y profesional.

A mi Novio, quien me dan la fuerza y apoyo moral en cada situación de mi Vida, gracias por nunca dejarme sola, para que avancemos juntos al cumplimiento de nuestras metas trazadas.

Santa Fania Zavaleta Contreras.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar el agradecimiento a Dios, por darnos la vida, la salud y darnos la oportunidad de lograr nuestras metas tanto personales como profesionales.

Al gerente General y personal de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C por brindarnos la colaboración e información necesaria para desarrollar con éxito la presente tesis.

Nuestra gratitud y respeto a los docentes de la Universidad Privada del Norte- carrera contabilidad y finanzas, que compartieron con nosotras sus conocimientos a lo largo de nuestra formación académica.

A nuestro asesor Mg. César Moisés Jáuregui Flores, quien invirtió su tiempo, conocimiento y experiencia, lo cual hizo posible concluir la presente tesis.

Las Autoras.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vii
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	154
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	40
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	444
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	59
CONCLUSIONES.....	62
RECOMENDACIONES	633
PROPUESTA	63
REFERENCIAS.....	68
ANEXOS	710

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Resultado de cuestionario, pregunta N° 1	44
Tabla N° 2 : Resultado de cuestionario, pregunta N° 2	45
Tabla N° 3 : Resultado de cuestionario, pregunta N° 3	46
Tabla N° 4 : Resultado de cuestionario, pregunta N° 4	47
Tabla N° 5: Resultado de cuestionario, pregunta N° 5	48
Tabla N° 6: Resultado de cuestionario, pregunta N° 6	49
Tabla N° 7: Resultado de cuestionario, pregunta N° 7	50
Tabla N° 8: Resultado de cuestionario, pregunta N° 8	51
Tabla N° 9: Resultado de cuestionario, pregunta N° 9	52
Tabla N° 10: Resultado de cuestionario, pregunta N° 10	53
Tabla N° 11: Resultado de cuestionario, pregunta N° 11	54
Tabla N° 12: Resultado del cuestionario, pregunta N°12	55
Tabla N° 13 Prueba de hipótesis	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Resultado de cuestionario, pregunta N° 1	444
Figura N° 2: Resultado de cuestionario, pregunta N° 2	455
Figura N° 3: Resultado de cuestionario, pregunta N° 3	466
Figura N° 4: Resultado de cuestionario, pregunta N° 4	477
Figura N° 5: Resultado de cuestionario, pregunta N° 5	488
Figura N° 6: Resultado de cuestionario, pregunta N° 6	4949
Figura N° 7: Resultado de cuestionario, pregunta N° 7	500
Figura N° 8: Resultado de cuestionario, pregunta N° 8	511
Figura N° 9: Resultado de cuestionario, pregunta N° 9	522
Figura N° 10: Resultado de cuestionario, pregunta N° 10	533
Figura N° 11: Resultado de cuestionario, pregunta N° 11	544
Figura N° 12: Resultado de cuestionario, pregunta N° 12	555
Figura N° 13: Margen de utilidad bruta periodo 2015-2016	566
Figura N° 14: Margen de utilidad operativa periodo 2015-2016	566
Figura N° 15: Margen de utilidad neta periodo 2015 -2016	577
Figura N° 16: Rendimiento sobre los activos totales, periodo 2015-2016	577
Figura N° 17: Flujograma para el área de almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.	655
Figura N° 18: Kardex Físico para la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.	666
Figura N° 19: Cronograma de capacitaciones de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C.	677

RESUMEN

El objetivo de la presente tesis fue determinar el grado de relación del control interno de inventarios en la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016. Se trata de una investigación no experimental de tipo Transversal – correlacional (descriptiva) en la que busca la relación entre el control interno de inventarios (variable independiente) y la rentabilidad (variable dependiente), tomando como población y muestra los estados financieros de la empresa en estudio, puesto que es allí donde se ve reflejado el nivel de rentabilidad producto de la eficiencia del control interno de inventarios. Para poder evaluar el control interno y medir el nivel de rentabilidad se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario compuesto por 12 Items que nos permitieron obtener un resultado final y llegar a la conclusión de que el grado de relación del control interno de inventarios en la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016 es cercano a 1(0.740) lo que indica que se trata de una correlación directamente proporcional, lo que quiere decir que a mejor control interno de inventarios mejor percepción de la rentabilidad; finalmente se concluye que en la empresa en estudio el control interno de inventarios es deficiente y por ende el nivel de rentabilidad es regular ,puesto que tomando en cuenta el análisis realizado a los ratios nos muestra que el margen de utilidad bruta de la empresa es de 15.14%(Figura 13), el margen de utilidad operativa es de 6.93% (Figura 14), el margen de utilidad neta es de 2.16% (Figura 15), y el rendimiento sobre los activos es de 1.99%(Figura 16); razón por la cual se determina que todos estos resultados que se muestran en porcentajes son menores a los obtenidos en el periodo 2015.

Palabras clave: control interno, inventarios, rentabilidad.

ABSTRACT

The objective of this thesis was to determine the degree of relationship of the internal control of inventories in the company Minimarket San Marcos SAC, period 2016. This is a non-experimental Transversal - correlational (descriptive) research in which it looks for the relationship between the internal control of inventories (independent variable) and profitability (dependent variable), taking as a population and sample the financial results of the company under study, since that is where the level of profitability was reflected as a result of the efficiency of the internal control of inventories. For additional elements that are not related to the control of inventories, 12 Elements that allowed us to obtain a final result and reach the conclusion that the degree of relationship of the internal control of inventories in the company Minimarket San Marcos SAC, 2016 period is close to 1 (0.740) which indicates that it is a directly proportional correlation, which means that a better internal inventory control better perception of profitability; finally, it is concluded that the company under study is the internal control of inventories in deficient and therefore the level of profitability is regular, which is in the account the analysis performed at the ratios that shows the gross profit margin of the company is of 15.14% (Figure 13), the operating profit margin is 6.93% (Figure 14), the net profit margin is 2.16% (Figure 15), and the return on assets is 1.99% (Figure 16) ; which is why it was determined that all these results were selected in percentages are lower than those obtained in the 2015 period.

Keywords: internal control, inventories, profitability.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El control interno de inventarios es de vital importancia en las empresas, sea cual fuere el rubro al que se dediquen, ya que en la actualidad para ser más competitivas y rentables necesitan contar con un buen control interno y una organización bien estructurada para no ser desplazadas por la competencia que está a la vanguardia del día a día con los grandes cambios y avances tecnológicos que se viene afrontando actualmente. Todo empresario siempre espera resultados positivos cuando inicia su actividad, es por ello que debe conocer a fondo las actividades que se desarrollan en cada área dentro de su empresa poniendo mayor énfasis en el área de control interno de inventarios que inicia desde el proceso de recepción hasta la salida de los productos, para poder así cumplir con las expectativas de sus clientes satisfaciendo sus necesidades y permitiendo a la empresa el cumplimiento de los objetivos planteados para maximizar su rentabilidad.

La investigación permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia y productividad en la empresa con un adecuado control interno de inventarios, para así contar con herramientas propias del área que conlleven a proteger los recursos, minimizar riesgos y mejorar el desempeño de las actividades comerciales para que el área contable obtenga y proporcione información confiable en los estados financieros que permitan la toma de decisiones oportunas; esta investigación es clave para un nuevo resurgimiento de la empresa porque facilita la identificación de sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la misma para mejorar la gestión administrativa que le permita posicionarse en el mercado y lograr con ello el incremento de la rentabilidad producto del cumplimiento de objetivos que la dirección plantea; dichos objetivos se logran con la aplicación eficiente de los componentes del control interno como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

Debido a la decreciente rentabilidad reflejada en los estados financieros de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., el propósito de la investigación es analizar las posibles causas de los bajos resultados, una de las cuales es el deficiente control de inventarios por las continuas pérdidas de mercadería y el alto grado de descontrol, lo cual impide poder manejar información confiable en los reportes diarios y hace deficiente la gestión comercial. La empresa con una buena gestión de inventarios y poniendo en práctica las recomendaciones sobre los resultados obtenidos en la investigación podrá superar las debilidades detectadas para generar valor y mantenerse en el mercado sin temor a ser desplazada y generar las utilidades esperadas por los accionistas y administrativos.

La empresa en estudio, MINIMARKET SAN MARCOS S.A.C. pertenece al rubro de comercialización por menor de productos de consumo inmediato, actualmente este tipo de empresas tienen la necesidad de mejorar la competitividad y hacerse de un buen nombre para no ser desplazados del mercado por las del rubro retail y tiendas por departamento que hoy en día están abarcando la atención de la gran parte de amas de casa. El 80% de las ventas de las grandes marcas en el país son realizadas a través de las bodegas y éstas actualmente están siendo desplazadas por diversos factores, siendo uno de ellos el deficiente control de inventarios que es aprovechado por las tiendas retail como por ejemplo Plaza vea, Macro, entre otros, los negocios pequeños como la empresa en estudio debería aplicar el modelo de gestión de estas prósperas empresas que día a día van creciendo y posicionándose del mercado. (Diario El Comercio, 2017).

En la entrevista que se realizó al señor Nicolás Carrera Dávila gerente y socio de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. nos comenta las deficiencias detectadas en lo que respecta a control interno, principalmente en el área de inventarios que son fuente base de sus ingresos diarios, empezando con el desconocimiento del MOF por parte de los empleados, además de no contar con un manual de procedimientos para el área en estudio. Otro de los grandes problemas es el registro inoportuno en los kardex de control, pues muchas veces los ingresos de productos son registrados cuando ya inclusive la mercadería salió del almacén para la venta, esto es producto de la falta de programación de inventarios físicos lo cual conlleva al hurto por parte de los empleados de la empresa que al notar el ineficiente control, sin temor alguno, consumen a diario los productos sin pagar por ellos; esto también genera descontrol como mercadería vencida, deteriorada y obsoleta que genera pérdidas económicas y que puede provocar en un futuro cercano la desaparición de la empresa del mercado actual.

A razón de los problemas presentados en el área de inventarios, la empresa Minimarket San Marcos S.A.C se ve en la necesidad de medir el grado de relación del control interno de inventarios en la rentabilidad, cuyos resultados de la investigación servirán para corregir y mejorar algunos aspectos que estén afectando a la utilidad.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la empresa Minimarket san Marcos S.A.C., periodo 2016?

1.3. Justificación

Desde el punto de vista teórico, el desarrollo de esta investigación busca describir la problemática y dejar en claro los puntos clave para poder proponer alternativas que faciliten los procesos de inventarios de la empresa. Para ello es necesario aplicar un eficiente control

de inventarios que pueda mejorar y optimizar los procesos inmersos en los controles de inventarios, capacitación permanente al personal y motivación para el clima organizacional.

Desde el punto de vista aplicativo, MINIMARKET SAN MARCOS SAC, considera que es de vital importancia aplicar procedimientos de control de inventarios de forma adecuada, los cuales ayudarán a dar solución al problema y por lo tanto permitirá que los clientes cuenten con productos de primera necesidad y de alta calidad, logrando con ello disminuir las pérdidas económicas que aquejan hoy en día a la empresa.

Desde el aspecto social, el control interno de inventario es de gran importancia para las empresas de productos de primera necesidad, porque permite garantizar a los consumidores finales mayor variedad y calidad de productos disponibles para la venta, así como también mayor eficiencia en la atención; como consecuencia se incrementará el nivel de ingresos provenientes de la venta de sus productos con alta calidad, de esta forma incrementar la rentabilidad y asegurar el posicionamiento de la empresa en el mercado actual.

Desde el punto de vista valorativo, el control de inventario es uno de los aspectos que en la mayoría de empresas es pocas veces atendida y tomada en cuenta por el área administrativa, por tanto hay deficiente gestión de inventarios, esto conlleva a no contar con registros fehacientes y por ende no permite obtener la información pertinente sobre los movimientos de las existencias para una oportuna toma de decisiones. Sin importar el rubro al que se dediquen las empresas, es de suma importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no solo al robo, sino también al aumento de productos rotos y vencidos por causa de un sobre-stock, pudiendo causar un impacto negativo sobre la rentabilidad.

Desde el punto de vista académico, se considera que el presente trabajo de investigación será un aporte que contribuirá como base al desarrollo futuro de otros trabajos de investigación para implementaciones de procedimientos de control de inventarios que ayudarán en la mejorara de la rentabilidad en empresas.

1.4. Limitaciones

Entre las limitaciones presentadas en el desarrollo del presente trabajo de investigación fueron:

Los horarios del encargado de almacén y el del dueño de la empresa se cruzaban con él de nosotras, por lo cual tuvimos que adaptar nuestros horarios a los de ellos para lograr culminar con éxito esta investigación.

La contabilidad de la empresa es llevada de manera externa por un estudio contable, para lo cual se tuvo que solicitar la información al contador mediante un escrito autorizado por el gerente general de la empresa.

La empresa no tenía los documentos de control interno debidamente ordenado por fechas y registrado en su oportunidad, para lo cual acudimos a la empresa una hora diaria después de salir de nuestro centro de labores para ordenar y recaudar la información necesaria para la investigación.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar el grado de relación del control interno de inventarios en la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016.

1.5.2. Objetivos específicos

- Evaluar el control interno de inventarios de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016.
- Medir el nivel de Rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016.
- Relacionar las dimensiones del control interno de inventarios con la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., período 2016.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

a) Antecedentes

La investigación se basa en tesis cuyas variables coinciden con las determinadas en la presente; a pesar que se desarrollan en rubros diferentes los objetivos y la problemática están estrechamente relacionados con la tesis en estudio. Por lo tanto los antecedentes considerados se presentan a continuación:

En la tesis: *“El control interno de almacén y la rentabilidad de la Empresa Constructora Inversiones en Ti Jesús S.A.C Distrito de Huánuco, año 2016”* (Luna Minaya, 2016), el autor demuestra que el control interno de almacén, el control de flujo de entradas y salidas de materiales y la coordinación permanente entre el área administrativa y el almacén influyen de manera positiva en la rentabilidad de la empresa en estudio ya que evita los sobrecostos, desperdicios y sobre stock de materiales, evitando comprar material que a corto plazo no sería utilizado y disminuyendo así las pérdidas económicas en la empresa. El antecedente contribuye así a corroborar que el control interno de inventarios incide en la rentabilidad como se pretende en la presente tesis.

La tesis titulada *“El control de inventarios y la rentabilidad de la Empresa Corporación Icaro S.A.C., Huaraz 2015”* (Tarazona Espinoza, 2016) , la autora concluye en que para un adecuado control de inventarios es necesario contar con procesos y políticas bien definidas que permitan la mejora en la realización de los procedimientos y así incrementar la rentabilidad en la empresa, como muestran los ratios de rentabilidad que se aplicaron en esta investigación; se determinó también que un eficiente control interno debe reunir los siguientes elementos: el conteo físico por lo menos una vez al mes, una eficiente gestión en compras, recepción y procedimientos de ingreso, almacenamiento de inventario para protegerlo de robo, deterioro, daño o descomposición que pudiera originarse, lo cual influye positivamente en la rentabilidad del ente de estudio, porque el control de inventarios es considerado como la herramienta principal para prevenir situaciones contrarias al crecimiento de la rentabilidad. El presente antecedente contribuye a enriquecer, reforzar y ampliar nuestros conocimientos para cumplir con los objetivos planteados en la tesis de estudio.

En la tesis *“Control interno de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente – Cañete, año 2014”* (Medina Sanabria, Saldaña Navarro, & Sánchez Montero, 2016), los autores concluyen que las compañías con un buen desempeño, control de inventarios bien administrado y controlado, generan utilidades mucho más beneficiosas que cuando no hay un buen control, también refiere a las normas de control que son herramientas importantes para el cumplimiento de objetivos que se deseen lograr, determinando de esta manera una incidencia directa de un

adecuado control de inventarios sobre la rentabilidad. El antecedente nos muestra una estrecha relación con los objetivos planteados en la presente tesis.

La tesis titulada “*Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen S.A.C., Trujillo 2015*” (Reyes Paredes, 2016), el autor demuestra con el análisis de la rentabilidad a través de ratios que el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad, pues en la investigación se logró identificar las diferentes deficiencias presentes en el área de inventarios como las políticas establecidas verbalmente, la ausencia de un manual de organización y funciones, ausencia de kardex, falta de inventarios físicos periódicos y falta de capacitación al personal, todo ello refleja claramente una mala gestión y por ende los resultados desfavorables en los estados financieros. El antecedente contribuye positivamente para poder orientarnos con el cumplimiento de los objetivos trazados en la presente tesis.

En la tesis “*Control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Supermercados La Inmaculada S.A.C., periodo 2014*” (Arévalo Sánchez & Mori Navarro, 2014), los autores concluyen que la aplicación de un eficiente control de inventarios incide favorablemente en la rentabilidad de la empresa, porque permite mantener un stock adecuado a las necesidades del cliente, logrando de esta manera un nivel de rotación de inventario favorable; lo que muestra una buena gestión en la adquisición de productos que trae consigo el incremento progresivo de las utilidades. El antecedente contribuye para poder comprobar la hipótesis planteada en la presente tesis.

En el trabajo de graduación “*Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López*” (López López, 2011), el autor concluye que al no existir un adecuado control, ni políticas dirigidas hacia la satisfacción de clientes, ni mucho menos una correcta aplicación de procedimientos en el ciclo de inventarios, además de un costo generado por el almacenamiento demasiado largo de la mercadería; todo esto afecta directamente a la rentabilidad y no permite a la gerencia tomar decisiones acertadas y oportunas. También se concluye que el método COSO sirve como una base para mejorar la eficiencia y eficacia en la cadena de valor de la empresa. El antecedente contribuye así como guía para poder desarrollar y lograr los objetivos de la presente tesis.

b) Bases teóricas

b.1. Control interno de inventarios.

b.1.1. Conceptualizaciones básicas

b.1.1.1. Control interno

Es un proceso realizado por el área administrativa y demás trabajadores de la empresa, diseñado para ayudar a lograr objetivos propuestos cumpliendo con las leyes y normas establecidas por la empresa. (Álvarez, 2016), además Claros Cohaila & León LLerena (2012) quien coincide con Mantilla B. (2013), tomando como base el modelo COSO, agregan que el control interno es diseñado para brindar información razonable con relación al logro de objetivos; es decir realizar las obligaciones con eficiencia y eficacia y con la confiabilidad en los estados financieros, ciñéndose al cumplimiento de Normas y obligaciones para salvaguardar sus activos. Además Amador (2002) explica que el control interno representa un plan integral de organización que involucra métodos y procedimientos, los cuales al ser entrelazados acertadamente se aprueban y adoptan en las empresas para salvaguardar su patrimonio y obtener información ajustada a la realidad, la cual permite alentar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como también promueve la fijación y los lineamientos establecidos por la administración.

b.1.1.1.1 Objetivos del control interno

En la Empresa se puede identificar factores claves de éxito luego de una buena definición de objetivos, los cuales según el marco de control interno COSO establece tres categorías que son las siguientes:

- **Objetivos de operaciones:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas en la empresa y se relacionan con la consecución de la misión de la misma; estos varían dependiendo de la selección de los administradores respecto de estructura y desempeño, pues la administración debe ver si los objetivos están basados en la realidad y están expresados en términos que permitan conocer a cabalidad las mediciones del desempeño (Mantilla B., Ardila M., Hernandez, Correa, & Villamizar, 2005), además Álvarez (2016) agrega que para promover y optimizar el buen desempeño y cumplir con la misión y visión, la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. debe cuidar la calidad de los productos que ofrece y desarrollar controles internos para cuidar y proteger los recursos y activos de la empresa contra cualquier evento que le genere perjuicios .

- **Objetivos de información:** Hace referencia a que los estados financieros publicados deben ser confiables porque las entidades necesitan lograr objetivos de información financiera para cumplir obligaciones externas, puesto que los estados financieros confiables son un requisito para obtener capital proveniente de inversionistas o acreedores. (Mantilla B., Ardila M., Hernandez, Correa, & Villamizar, 2005), que concuerda con Álvarez (2016), quien afirma que los reportes de información financiera y no financiera deben ser confiables y oportunos.
- **Objetivos de cumplimiento:** Estos objetivos hacen referencia a que la empresa debe conducir sus actividades de acuerdo a las leyes y regulaciones a las cuales la empresa está sujeta ya que de esto depende la reputación positiva o negativa que se genere en la comunidad. (Mantilla B., Ardila M., Hernandez, Correa, & Villamizar, 2005) , concordando así con Álvarez (2016), que explica que la empresa debe ceñirse al cumplimiento de leyes y regulaciones tributarias, laborales, societarias, ambientales, entre otras, así como de políticas y procedimientos de establecidos por la misma entidad para el cumplimiento de sus objetivos.

Sin embargo Amador (2002) agrupa a los objetivos del control interno en cuatro categorías que son: protección de activos, información confiable y oportuna en cuanto a su clasificación, registro y presentación; otro objetivo es promoción de eficiencia y por último la adhesión a políticas de la administración.

b.1.1.1.2 Importancia del control interno

La importancia del control interno va incrementándose de acuerdo al tamaño y complejidad de la empresa, pues a mayores actividades y transacciones es más necesarias la toma de decisiones adecuadas y oportunas para el logro de objetivos es por ello que se hace necesario un sistema de control adecuadamente estructurado (Claros Cohaila & León Llerena, 2012), además Contraloría General De La República (2014) agrega que el control interno trae muchos beneficios como obtener una gestión óptima, combate la corrupción y fortalece a la empresa para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad para prevenir pérdidas.

b.1.1.1.3 Limitaciones del control interno

Un buen sistema de control interno efectivo puede dar solo una seguridad razonable (no absoluta) respecto a logro de objetivos, continuidad del negocio, progreso de la empresa, pero no puede cambiar una gerencia inherentemente mala por una buena. Otra limitación es que siempre habrá riesgo de que el control interno de la empresa Minmarket San Marcos S.A.C. no funcione como se esperaba por la sencilla razón de que depende del factor humano y está sujeto a fallas en el diseño, interpretación, descuido, fatiga, colusión, abuso o excesos. También se considera un factor limitante a la reducción de recursos producto del diseño del sistema de control interno, pues muchas veces los beneficios obtenidos podrían ser menores al costo para mantener un sistema de control. (Claros Cohaila & León Llerena, 2012), coincidiendo con Mantilla (2005) en que El control interno no importa que tan bien haya sido diseñado y operado, pues este puede solamente proporcionar seguridad razonable a la administración respecto a la consecución de los objetivos de la empresa; además la efectividad de los controles estará limitada por la realidad de fallas humanas en la toma de decisiones.

b.1.1.1.4 Componentes del control interno

Dentro del marco del informe COSO se puede identificar cinco elementos del control interno que se relacionan entre sí, es decir que casi todos los componentes pueden influenciar a los otros y estos son los siguientes:

A. Ambiente de control o ambiente interno

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que al ser dirigidas por la gerencia brindan la manera en que se va a desarrollar el control interno en la empresa. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la empresa; los lineamientos que permiten al consejo cumplir sus responsabilidades de supervisión ; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso que consiste en atraer, desarrollar y conservar profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño como también los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. (Álvarez, 2016), También Mantilla B., Ardila M., Hernández, Correa, & Villamizar (2005), quien coincide con Claros Cohaila & León Llerena (2012) agregan que la base principal y fundamental que dirige a la empresa, en este caso Minmarket San Marcos S.A.C, son los

elementos del ambiente de control que son los descritos a continuación:

- La integridad personal y profesional y los valores éticos de la gerencia y el resto del personal; incluyendo una actitud de apoyo hacia el control interno todo el tiempo a través de la organización, es decir que cada persona involucrada en la empresa tanto gerentes como empleados deben mantener y demostrar integridad personal y profesional así como valores éticos y cumplir con los códigos de conducta aplicables en la empresa.
- Competencia; la gerencia y empleados deben mantener un nivel de competencia que les ayude a tener en claro la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno y poner en práctica sus actividades asignadas para poder alcanzar los objetivos generales del control interno y la misión de la empresa.
- El tono de los superiores (la filosofía de la dirección y el estilo gerencial); para que los objetivos de control sean alcanzados, es necesario que la gerencia demuestre una conducta ética y se involucre dándole una debida atención e importancia al control interno; esto conlleva a que los trabajadores respondan positivamente a los controles establecidos.
- Estructura organizacional; este elemento en una entidad provee: asignación de autoridad y responsabilidad, delegación de autoridad y responsabilidad, y líneas apropiadas de rendición de cuentas; la estructura organizacional puede incluir una unidad de control interno que debe ser independiente de la gerencia y que informará directamente a la autoridad máxima dentro de la empresa.
- Políticas y prácticas de recursos humanos; el personal es un aspecto importante del control interno, por lo tanto la administración de recursos humanos tiene un papel esencial en promover un ambiente desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia de las actividades diarias.

B. Valoración o evaluación de riesgos

La empresa en el día a día se enfrenta a diferentes tipos de riesgos provenientes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que algo ocurra y afecte de manera negativa al logro

de objetivos; es por ello que la evaluación de riesgo implica un proceso dinámico y repetitivo con el fin de identificar y evaluar los riesgos que imposibilitan el logro de objetivos (Álvarez, 2016). Además Mantilla B., Ardila M., Hernández, Correa, & Villamizar (2005) explica que la empresa debe tener en claro y ser consiente de los riesgos existentes ya que no existe una manera práctica para reducirlos en un 100% pero la administración debe determinar la cantidad de riesgos aceptables. Por lo tanto Claros Cohaila & León Llerena (2012) explica los elementos de la valuación de riesgos de la siguiente manera:

- Identificación del riesgo; sirven para identificar las áreas a las cuales se debe dirigir los esfuerzos de valoración y también para asignar responsabilidades para poder manejar dichos riesgos que amenazan los objetivos.
- Valoración del riesgo; Luego de identificarlo se debe evaluar la importancia y valorar la probabilidad de que este ocurra para luego decidir cómo administrarlo; además se debe informar a la gerencia sobre las áreas de riesgo en las cuales se necesita tomar acciones pero no sin antes identificar la cantidad de riesgos a los que la empresa está preparada a exponerse.
- Desarrollo de respuestas; las respuestas al riesgo puede ser divididas en cuatro categorías que son: transferencia, tolerancia, tratamiento y eliminación; depende del sistema de control interno para mantener dicho riesgo en un nivel de aceptación y esto se logra con las actividades de control.

C. Actividades de control

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a la gerencia a minimizar riesgos para el cumplimiento de los objetivos; también se puede decir que las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico; y éstas actividades pueden ser preventivas o de detección. (Álvarez, 2016) Es por ello que Mantilla B., Ardila M., Hernandez, Correa, & Villamizar (2005) agrega que en la empresa se debe establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a corroborar que se están aplicando de manera efectiva las acciones identificadas por el área administrativa como necesarias para manejar los riesgos que impiden

el logro de objetivos de la entidad. Además Claros Cohaila & León Llerena (2012) explican los elementos de las actividades de control de la siguiente manera:

- Procedimientos de autorización y aprobación; los cuales deben ser documentados y comunicados claramente al gerente y empleados para que en el desarrollo de sus actividades los ellos actúen en concordancia con las directivas y dentro de los lineamientos establecidos.
- Segregación de funciones; los deberes y responsabilidades deben ser asignados de manera sistemática a un cierto número de personas, pero siempre evitando que haya colusión entre ellos porque puede reducir la efectividad de esta actividad de control. Y en el caso de que la empresa tenga un número reducido de empleados, como es el caso de la empresa en estudio, deberá evitar que una sola persona se responsabilice de todos los aspectos claves de las transacciones por un tiempo prolongado, pues es recomendable la rotación de personal y propiciar vacaciones anuales para reducir riesgos.
- Controles sobre el acceso a los recursos y archivos; el acceso a estos debe ser limitado a personas autorizadas que sean responsables de custodia para evitar la pérdida o su utilización incorrecta.
- Verificaciones; las operaciones y eventos significativos en la empresa Minimarket San Marcos S.A.C deben ser verificados antes y después de ser procesados.
- Conciliaciones; los archivos son conciliados con los documentos correspondientes sobre una base regular.
- Revisión de desempeño operativo; el cual se realiza valorando la efectividad y eficiencia respecto al logro de objetivos de la empresa para determinar si son necesarias algunas mejoras.
- Revisión de operaciones, procesos y actividades; ésta revisión debe ser periódica para corroborar que si se cumplan con los reglamentos, políticas y procedimientos de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

- Supervisión (asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y capacitación); la cual si es competente ayuda al logro de objetivos del control interno.

D. Información y comunicación

La información es necesaria a todos los niveles de la empresa para lograr un buen control interno y cumplir con las actividades que contribuyan a alcanzar los objetivos, pero para que la información sea confiable y relevante las transacciones y hechos deben ser archivados y actualizados cuando hayan ocurrido, pues depende de la calidad de información para que la gerencia tome decisiones oportunas. (Claros Cohaila & León Llerena, 2012) Además Álvarez (2016) agrega que para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno la dirección necesita información importante y de calidad tanto de fuentes internas como externas.

La comunicación efectiva debe darse en todas las direcciones y fluir en toda la organización. La gerencia debe estar actualizada respecto a todo lo concerniente al control interno y otros temas relevantes; y a través de la comunicación debe lograr que los trabajadores sean conscientes de la importancia y la relevancia de un control interno efectivo de manera que estos cumplan a cabalidad su rol y responsabilidades al efectuar y apoyar los componentes del control interno. (Claros Cohaila & León Llerena, 2012) Es por eso que Mantilla B., Ardila M., Hernández, Correa, & Villamizar (2005) Expresan que en la empresa debe darse una comunicación efectiva en todas las áreas; es decir cada integrante de la empresa debe entender su propio papel en el sistema de control interno, así como también necesitan comunicación efectiva con las partes externas como proveedores, clientes, reguladores y accionistas.

E. Supervisión o monitoreo

Este componentes es sumamente importante, puesto que se debe controlar y supervisar el proceso total y si es necesario hacer modificaciones, de esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente cambiando con el tiempo a medida que las condiciones lo justifiquen; el alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá principalmente de la valoración de riesgos y de la eficiencia con que se realicen los procedimientos de monitoreo, y para que esto

sea posible siempre se deben reportar las deficiencias del control interno a los superiores para que ellos puedan tomar las medidas pertinentes. (Mantilla B., Ardila M., Hernandez, Correa, & Villamizar, 2005) Es por eso que Álvarez (2016) concuerda con Claros Cohaila & León Llerena (2012) al afirmar que además de existir una estructura de control interno idónea y eficiente, la dirección debe realiza las evaluaciones y actualizaciones periódicas para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente, y para mantenerla en un nivel adecuado puesto que con el paso del tiempo en la empresa se presentan áreas en donde los sistemas de control necesitan ser reforzados o en todo caso reemplazados ya que por diferentes circunstancias se generan nuevos riesgos a afrontar.

b.1.1.2. Inventario

Según la NIC 2 inventarios son activos mantenidos para la venta en el desarrollo normal de las operaciones, en el proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales para ser consumidos en el proceso de producción o la prestación de servicios.

Los inventarios son provisiones de artículos que se encuentran en espera de su utilización posterior y cuya utilidad está en función de la cantidad, momento y lugar de su necesidad. (Parra Guerrero, 1999) Además Escudero Serrano (2011) explica que al hablar de stock o inventario, se hace referencia al total de productos almacenados pero existen diferencias entre el aspecto económico y físico; el aspecto económico se refiere a la propiedad, por tanto está reflejado en un capital inmovilizado y los costos financieros que puede soportar la empresa; a diferencia del aspecto físico que está relacionado con las actividades del almacén, como son: custodia, conservación y mantenimiento; por lo tanto que el stock de la empresa comercial se compone de mercancías o artículos que se adquieren para la venta.

b.1.1.2.1 Funciones y objetivos de los inventarios

Para (Mora García, 2010) los inventarios cumplen un rol importante en la gestión de la empresa, sus funciones son muchas pero los más importantes son:

- Equilibrar la oferta y la demanda así como proteger a la empresa ante la inseguridad de la demanda y el abastecimiento.
- Actuar como recurso disponible en los diferentes niveles de la cadena de la distribución.
- En el caso de las ventas al detalle, el inventario facilita al vendedor tener el dato exacto del artículo que desea el cliente.
- Aprovechar economías de escala; la producción y transporte de mercancías en altos volúmenes es menos costosa.
- Servir a los clientes; la demanda de los compradores no es 100% predecible, por lo que se requiere inventario para cubrir las variaciones de los pedidos.
- Suavizar manufactura y desacoplar procesos; la demanda estacional se satisface con stocks, en lugar de un alto nivel de capacidad.

Y con relación a los objetivos del inventario, estos son los siguientes:

- Apoyar la rentabilidad de la compañía.
- Disminuir las ventas perdidas.
- Entrega oportuna de la mercadería.
- Dar un nivel adecuado de servicio con un costo de stock en equilibrio.
- Responder ante imprevistos de la demanda y la oferta (amortiguador).

b.1.1.2.2 Importancia de los inventarios

En la empresa la importancia de los inventarios surge de la necesidad de tener una buena utilidad respecto a los reportes de stocks entre otras, las cuales se pueden deducir a continuación:

Su consideración histórica; (Parra Guerrero, 1999) nos afirma que una buena administración en una adecuada gestión de stocks simboliza eficacia y sabiduría. Sin embargo a diferencia de la época antigua que para los mercantilistas, fisiócratas quienes eran artífices de la primera revolución industrial lo importante era que no faltaran víveres, no escasearan los metales preciosos; para la época moderna no solo es cuestión de almacenar existencias, sino que se realice bajo una buena

gestión de stocks, ya que en la actualidad el hecho de almacenar suponen cada vez mayores costos de obsolescencia y de oportunidad.

Según la necesidad; (Parra Guerrero, 1999) coincide con (Mora García, 2010) Al afirmar que el tener existencias en almacén supone un origen bajo la utilidad que reportan los stocks referidos a:

- Cantidad: Que conlleva a la situación de disponer del artículo o producto de la cantidad que sea necesaria para atender al requerimiento del cliente.
- Oportunidad: Situación que permite a la empresa disponer de los productos o artículos en el momento deseado y lugar deseado.
- Calidad: Debe contar con una seguridad de calidad conveniente en el momento cuando sea utilizado el artículo; es decir superar las expectativas del cliente.
- Precio: En este caso para poder disfrutar del producto o artículo se debe cumplir con los requisitos anteriores y adicionarse el factor de adquisición del producto a un precio más económico.

De no contar con stock y no tener el artículo almacenado es difícil que la oportunidad, cantidad, calidad y precio coincidan de manera simultánea a la llegada del producto al lugar que se desee utilizar, pero caso contrario si se cumpliera con todos los factores el almacenar existencias no tendría sentido y al llegar a ese perfecto acoplamiento se daría cumplimiento a la técnica japonesa “stock cero o técnica del Justin in time”, situación que en la mayoría de casos no se cumple y por tanto se observa que aún en muchas empresas es necesario los stocks.

El volumen que representan en relación al total de activos de la empresa; (Parra Guerrero, 1999) afirma que al ser su porcentaje alto los stocks tienen una gran importancia, como sería en el caso de que en algunas situaciones representan el 30% o inclusive hasta el 50% de los activos de la empresa. Por tanto bajo esta teoría supone contar con un volumen óptimo para una buena gestión de stocks que pueda cubrir las necesidades de los clientes y que lo hagan del modo más económico posible y que no permita registrar costos elevados por volúmenes excesivos.

Su interrelación con otros subsistemas de la empresa; (Parra Guerrero, 1999) afirma que es de suma importancia ya que cualquier

área de la empresa depende de los stocks y su respectiva gestión, pero existiría una estrecha relación más cercana con el área de almacenamiento de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. (empresa en estudio); en conclusión el control de stocks esta enlazado con una adecuada previsión de ventas y las políticas sobre la reposición de los respectivos stocks.

Finalmente se puede concluir en que para una empresa es muy importante contar con la presencia del stock dentro de sus funciones, ya que se debe mantener un equilibrio entre un nivel de stock con el ritmo de las ventas de sus productos. (Escudero Serrano, 2011)

b.1.1.2.3 Clases de inventarios

Según (Parra Guerrero, 1999) existen diversas clasificaciones de inventarios, que varían según su utilidad, rubro, y demás, que permita conocer mejor las características del producto; dentro de las clasificaciones que serán de beneficio para la presente investigación se considera la clasificación según el tipo de actividad de la empresa, la cual se sub clasifica en los siguientes:

- **Inventarios en empresas comerciales**

Artículos básicos.- En este tipo de stock nos referimos a productos relacionados al sector de la actividad de la empresa.

Artículos complementarios.- Son aquellos artículos no esenciales, pero necesarios para brindar una mejor atención al cliente agregándole un plus en el servicio brindado. Este tipo de artículos son de gran importancia para las empresas comerciales; los cuales representan un costo mínimo y por tanto no afectan a la empresa.

Artículos obsoletos o pasados de moda.- Son artículos o productos sobrantes de ventas anteriores, representando un costo para la empresa, por lo tanto es necesario liberarse de ellos y dar paso a otros productos que ocupen su lugar y que sean de beneficio para la empresa.

Artículos deteriorados o defectuosos.- Son aquellos que no tienen mucho volumen, debido a que el proveedor se hace cargo de ellos en la mayoría de los casos sobre todo si es defecto de fabricación.

- **En empresas industriales**

Stocks de materias primas.- La justificación para este tipo de stocks, viene determinado por la necesidad de abastecer al proceso productivo de la empresa, ya que sin la presencia de este stock se interrumpiría gravemente el proceso productivo.

Stocks de productos semi – acabados.- En el caso de proveedores exteriores la gestión de estos artículos presentan las mismas características que las materias primas, a diferencia de cuando los proveedores no proceden del exterior nos referimos a productos elaborados por la misma empresa, pero que se encuentran en espera para entrar en otra fase del proceso productivo y así continuar su respectiva elaboración.

Stocks de productos acabados.- Es el producto final que da salida el proceso productivo, el cual ha pasado por todas las transformaciones necesarias y se les ha agregado los costos incurridos para poder determinar su venta o consumo del mismo dentro de la empresa. Los stocks de estos productos suponen un valor inmovilizado equivalente al valor de las materias primas.

Stocks de repuestos.- Está compuesto por todos aquellos artículos y piezas de maquinaria que serán necesarios para reparar averías. Este tipo de artículos son indispensables, ya que si faltasen se vería interrumpido el proceso productivo. No es recomendable tener un exceso de existencias de este tipo porque se tendría una suma importante de inmovilización financiera y representaría altos costos de oportunidad.

Stocks de suministros Industriales.- Son aquellos artículos que sirven para la conservación, limpieza, buena marcha y funcionamiento de un equipo industrial, por tanto su existencia es de vital importancia y su stock debe ser lo suficientemente grande para minimizar costos y lo suficientemente pequeño para evitar costos y gastos innecesarios.

b.1.1.2.4 Tipos de inventarios

(Escudero Serrano, 2011) Explica que generalmente en la empresa se utiliza dos tipos de inventarios los cuales son descritos a continuación:

- **Inventario permanente o “inventario contable”**, Este tipo de inventario se realiza con la finalidad de llevar un control, además de constante que sea eficiente, de entradas y salidas de cada uno de los productos según sus características y los registros contables se anotan en las fichas de control de existencias.
- **Inventario periódico o “inventario extracontable”**, se realiza a través de un conteo físico de las mercaderías, para poder tener en conocimiento más claro y exacto sobre las cantidades de stock al final de un periodo y así determinar una valoración a las existencias a precio de costo o de mercado. También se dice que este tipo de inventario, dependiendo de cuando se realice, puede ser:

Inventario Final, que es el conteo físico de la mercadería al final de un ejercicio económico.

Inventario rotativo, que es el conteo de manera continua así algunos artículos serán recontados varias veces al año para evitar que se deterioren o caduquen y para tener conocimiento exacto de las depreciaciones y mermas para poder darle de baja o salida a estos productos.

b.1.1.2.5 El método ABC y el control de existencias

En los almacenes de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. es común encontrar un elevado número de artículos con características propias de cada uno y entre ellos diferentes; es por eso que (Parra Guerrero, 1999) considera que los artículos dentro del almacén representan diferentes valores por su precio de compra, cantidad utilizada de dicho producto en unidad de tiempo y por la utilidad que representan para el funcionamiento de la empresa, por ello será necesario ser más rigurosos en la gestión de artículos que por su precio de adquisición representan un porcentaje elevado de las existencias que se encuentran en el almacén y es por ello que la clasificación de los artículos dentro de almacén, solo atiende al porcentaje inmovilizado y los clasifican en tres grupos a los que se conoce también como “método ABC” o “procedimiento de clasificación alfabético”, respecto de su valor e importancia ;estos grupos se detallan a continuación:

- En el grupo A se incluye a los productos que aunque representan un porcentaje pequeño en unidades físicas con respecto al total, sin embargo representan la mayor parte del capital inmovilizado que se tiene en stock. Además Mora García (2010) agrega que este tipo de productos generalmente son más rentables, es por eso que considera que el nivel de inventario siempre es más alto pero justificable porque son bienes de alta rotación.
- En el grupo B se incluyen los de segundo orden en valor. Además Mora García (2010) agrega que este tipo de productos tienen una representación mediana en relación al capital; también tienen rotación y rentabilidad intermedia comparando con A y B.
- Y en el grupo C están incluidos los artículos que, aunque están representados por un alto porcentaje en unidades físicas respecto al total, solamente suman un bajo porcentaje en unidades monetarias respecto al capital total. Además Mora García (2010) agrega que estos productos suelen tener baja rotación, mayor costo de ventas y con el tiempo tienden a convertirse en obsoletos, por lo tanto generan un alto costo de mantenimiento para la empresa

b.1.1.2.6 El inventario físico

El inventario físico consiste en la verificación y conteo de cada uno de los productos del almacén para corroborar y anotar la cantidad y estado en que se encuentran; para poder realizarlo el proceso y las pautas, (Escudero Serrano, 2011) afirma que se debe ajustar a una planificación que consiste en realizar las siguientes operaciones:

- Establecer la época del inventario, para que el conteo se realice en una época con poca afluencia de clientes, de esta manera se evita los errores y se puede contar con más personal para llevar a cabo el recuento lo más rápido posible.
- Informar al personal sobre la importancia del inventario y las normas que deben seguir.
- Preparar el almacén para que facilite el conteo puesto que los productos estarían ordenados en los estantes como corresponde.

- Programar las fechas de trabajo para reducir al mínimo los inconvenientes y evitar errores o duplicidad en el conteo.
- Preparar los impresos o formatos necesarios para anotar las cantidades inspeccionadas detallando los productos por categorías de acuerdo a sus características, indicando la referencia o código del producto con su descripción y unidad de mediada, reflejando el precio del artículo, entre otros ya que no existe una norma o formato definido, cada empresa lo diseña de acuerdo a sus necesidades.

b.1.1.3. Control interno de inventarios

El respectivo control de existencias se realiza mediante inventario permanente, registrando todos los movimientos de todos los artículos, productos, y demás, que la empresa tiene almacenados. (Escudero Serrano, 2011). Además Tovar Canelo (2014) agrega el control interno de inventarios es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos y que el rubro de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente porque de su buen manejo proceden las utilidades para la empresa; es por eso que la implantación de un adecuado sistema de control interno de inventarios tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

b.1.1.3.1 Valuación de inventarios

La NIC 2 establece que los inventarios deben medirse al costo y en dicho costo está compuesto por el precio que se pagó en el acuerdo comprador-vendedor, el cual puede variar dependiendo la oportunidad en que se realice la transacción, también es parte del costo de inventarios los demás desembolsos incurridos como aranceles de importación, transporte, almacenamiento e impuestos que no serán recuperables posteriormente.

Métodos de valuación de acuerdo al impuesto a la renta

De acuerdo al Art. 62° de la ley del impuesto a la renta indica que se debe valuar las existencias por su costo de adquisición usando de manera uniforme, todos los años, los métodos como primeras entradas, primeras salidas (PEPS); promedio diario, mensual o anual (ponderado o móvil); Identificación específica; inventario al detalle o por menor; y existencias básicas, para lo cual (Mamani Bautista, Julio Cesar, 2014) describe cada uno de ellos a continuación:

- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Este método consiste en vender o dar salida en primer lugar a los productos que ingresaron primero; lo cual ayuda a la empresa a evitar que los productos caduquen o se deterioren.
- Promedio diario, mensual o anual (Ponderado o móvil). Con este método siempre se llega a determinar un nuevo costo unitario por que se suman los precios de todos los productos ingresados y se divide entre el número total de unidades.
- Identificación específica. Con este método puede identificarse para cada producto el costo incurrido en el mismo, es decir se puede calcular el costo de cada producto y saber hasta su nivel de utilidad.
- Inventario al detalle o por menor. Este método es muy utilizado a menudo en el sector comercial, al por menor para la medición de inventarios, cuando haya un porcentaje alto de rotación de inventarios y estos tengan márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. el costo de los inventarios se determinará según la siguiente formula:

$$\text{Costo} = \text{Valor de venta} - \text{Utilidad bruta}(\%)$$

Donde:

Utilidad bruta (%) = Utilidad usada frecuentemente por segmentos.

- Existencias básicas. Este método lo usan las empresas cuyo rubro es una fábrica, la cual debe tener en existencia en todo momento una cantidad mínima de materia prima y suministros, en función de una reserva destinada a hacer frente a la producción y a las necesidades de los clientes. Estas existencias mínimas se valúan a los precios

considerados como normales a través de un periodo más o menos largo.

b.1.2.Almacén

b.1.2.1. Definición y Funciones

Escudero Serrano (2011) concuerda con Anaya Tejero (2006) al afirmar que el almacén es el lugar o espacio donde se guarda la mercadería para poder desarrollar las actividades regulares de la empresa y un lugar donde se efectúa una serie de procesos relacionados con el ingreso, almacenamiento salida de productos; es considerado también como el centro regulador del flujo de existencias porque allí se desarrollan las funciones de almacenaje tales como :

- La recepción de mercaderías; que consiste en ingresar los productos enviados por los proveedores y comprobar que estos lleguen conforme a la nota de entrega o en la factura como es el caso de la empresa en estudio, además de comprobar también que los productos lleguen en buenas condiciones, con las características, cantidad y calidad según se hayan solicitado con la orden de pedido.
- Almacenamiento; consiste en ubicar la mercadería en el lugar correcto del almacén con el fin de poder tener acceso a ella y localizarla fácilmente cuando se requiera.
- Conservación y mantenimiento; Se trata en lo posible de conservar la mercadería en buen estado y bajo las normas de seguridad e higiene según cada producto lo requiera.
- Gestión y control de existencias; consiste en determinar la cantidad que se debe almacenar cada producto y la frecuencia con que estos rotan para de acuerdo a eso realizar los pedidos necesarios y evitar el sobre stock.
- Expedición de mercaderías; comienza con la recepción del pedido del cliente para luego seleccionar la mercadería solicitada por este y embalar según lo requiera el producto que va a ser vendido.

b.1.2.2. Procesos Operativos del almacén

La mercadería que ingresa al almacén es proveniente de fuentes externas ya sea de los proveedores o de la misma empresa cuando provienen del centro de producción o de un almacén central; lo mismo pasa en una salida de mercadería ya que su destino puede ser al cliente o a alguna sucursal de la

misma empresa (Escudero Serrano, 2011) es por eso que en la presente investigación se desarrollará los procesos relacionados con los flujos de entrada y salida de la mercadería.

b.1.2.2.1 Flujo de entrada de mercadería

Corresponde a todas las actividades relacionadas con la recepción de mercadería ya sea por compra, procedentes de fábrica, devoluciones o transferencias de una sucursal; a estas actividades se les debe prestar la atención adecuada desde el punto de vista del control ya que de eso depende que los demás procesos consecuentes (proceso de salida) sean óptimos. Para el proceso relacionado con el flujo de entrada de mercadería hasta dejar los stocks disponibles para la venta comprende de actividades que parten desde la recepción del vehículo que transporta la mercadería hasta la actualización en registros de la mercadería ingresada. (Anaya Tejero, 2006) Es por tal motivo que López Fernández (2006) concuerda con Escudero Serrano (2011) al afirmar que desde el momento en que se realiza un pedido, hasta que este llegue al lugar de almacenaje, se realizan varias actividades para el control de los productos, las cuales se describen a continuación:

- Verificación de la mercadería. Consiste en corroborar que los productos que está enviando el proveedor estén de acuerdo al pedido solicitado y estén reflejados en el albarán de entrega (documento emitido por el proveedor con la relación de productos enviados), es decir que cuando llega un envío por parte de algún proveedor, antes de proceder con la descarga del vehículo que lo transporta se debe comprobar que los datos del documentos que sustenta la mercadería coincida con el pedido original.
- Toma de muestras. Una vez realizado el cotejo del albanar con la orden de pedido inicial se procede a la descarga para luego inspeccionar de que el producto haya llegado en perfectas condiciones; se abre el embalaje e inspecciona el contenido, examinado que no tengan daños externos para luego firmar la conformidad o hacer las anotaciones de los desperfectos para informar al proveedor; También se hace el recuento físico de los productos recibidos, siempre revisando cantidades, modelos, tamaño, referencias, entre otras que el producto lo amerite. Esta actividad se realiza mayormente cuando el proveedor

es desconocido o en el caso que el producto sea de alto valor en los que el proveedor no acepte la devolución.

- Reflejar por escrito el contenido de la inspección. Luego de la inspección el encargado de verificar debe dejar reflejado en los albanares las incidencias presentadas en el momento de la recepción para que así quede constancia de su trabajo realizado, y recién ahí se puede afirmar que el pedido llegó conforme o inconforme de ser el caso, para seguidamente proceder al registro de la mercadería recibida en la hoja de recepción y se envía al área correspondiente, como contabilidad y compras. Finalmente la mercadería pasa a ser codificada y ordenada en su lugar de almacenaje.

b.1.2.2 Flujo de salida de mercadería

Corresponden a las operaciones de venta de productos, devoluciones y consignaciones, como es el caso de la empresa Minimarket San Marcos, las cuales deben estar debidamente documentadas en los albanares de salida y con las autorizaciones firmadas. (Anaya Tejero, 2006) Quien concuerda con Escudero Serrano (2011) al decir que luego de recepcionar la mercadería y almacenarla se desarrolla las operaciones diarias que generan ingresos a la empresa. En los procesos de salida se tiene en cuenta las tres fases descritas a continuación:

- El picking de producto. En esta fase se procede a seleccionar la cantidad requerida por el cliente según el albarán de salida hasta su traslado al área de preparación de pedidos.
- Preparación del pedido. Comprende las actividades de clasificación y verificación de los productos de acuerdo al pedido
- Expedición. En esta fase se procede a la confirmación de salida a proceso de datos y al control de distribución; así como también se emite la documentación para el cliente, administración y ventas.

b.1.2.3. Documentación de almacén

Escudero Serrano (2011) indica que en las ocasiones en las que hay que abastecer con mercadería el almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. se inicia por un lado con el flujo físico de mercadería y además siempre se acompaña con un flujo administrativo de documentos que justifiquen y sustenten cada operación que se esté realizando; es decir siempre se

acompañara de un documento donde se deje constancia tanto de la transacción como de la persona interviniente dentro de la misma; y los documentos pueden ser de ámbito externo o interno tales como se explican a continuación:

- Los documentos de carácter Externo. Sirven en una transacción de compra venta o servicio, ya que sirve al cliente o proveedor para justificar dicha operación. Entre los documentos más conocidos están: la factura, albarán o nota de entrega, nota de gastos por embalaje, entre otros.
- Los documentos de Carácter interno. Son los que contienen información importante y útil para la empresa que lo emite y estos documentos son: el registro de pedido emitidos, hojas de solicitud, recepción o expedición; órdenes de envío o expedición; fichas de control de existencias, inventarios y registros, etc.

b.1.3 Evaluación del control interno

Para obtener información respecto al buen funcionamiento del control interno se puede realizar mediante la observación, la revisión de manuales de organización y funciones, entrevistas con el personal y ejecutivos, entre muchas otras maneras; pero para mayor precisión en la evaluación del control interno existen métodos que permiten documentar de manera adecuada la evaluación del sistema de control interno.

b.1.3.1 Métodos de evaluación del control interno.

Para realizar la evaluación del control interno en la empresa existen tres métodos, los cuales se describen a continuación:

- **Método Narrativo**

Este método consiste en describir las actividades y procedimientos que los colaboradores de la empresa desarrollan en el área, proceso o función sujeto a la auditoría; esta descripción debe realizarse siguiendo el curso normal de las operaciones en todas las áreas de la empresa. (Santillana Gonzáles) Además Pany, Ramos Santalla, & Pecina Hernández(2005) complementan afirmando que las narraciones escritas del control interno son memorandos que describen el flujo de los ciclos de transacción. A lo cual Osorio Sánchez (2007) agrega que la aplicación de este método consiste en narrar las diversas características del control interno, divididas por actividades que pueden ser: por departamentos, por funcionarios y empleados y por registros de contabilidad.

- **Método del cuestionario**

Consiste en elaborar un listado de preguntas básicas de un sistema de control interno para posteriormente ser contestadas en las oficinas de la empresa sujeta a examen. (Osorio Sánchez, 2007) También Pany, Ramos Santalla, & Pecina Hernández (2005) Agregan que este método consiste en llenar el cuestionario estandarizado de control interno, muchas veces cada empresa diseña su propio cuestionario de acuerdo a sus necesidades; generalmente contiene una sección para cada ciclo importante de las operaciones diarias. Los cuestionarios están diseñados de modo que cuando una pregunta quede sin respuesta esto indica una debilidad en el control interno; puesto que el cuestionario es un medio para que los auditores demuestren su conocimiento del control.

- **Método gráfico o diagramas de flujo**

Consiste en presentar de manera objetiva la organización del cliente y los procedimientos que tienen en vigor en sus varios departamentos o actividades, o bien en preparar graficas combinadas de organización y procedimientos. (Osorio Sánchez, 2007) Coincidiendo en esto Pany, Ramos Santalla, & Pecina Hernández (2005) pues ellos afirman que estos diagramas de flujo son considerados como los mejores en reflejar su conocimiento del sistema de información contable del cliente y de las actividades relacionadas con el control; es considerado también un diagrama que refleja la representación simbólica de un sistema o serie de procedimientos en que estos se muestran en secuencia.

b.2. Rentabilidad

Mide la manera en que la empresa, después de haber realizado sus actividades que le generan ingresos, en este caso venta de productos de primera necesidad, y haber deducido los costos y gastos correspondientes, es capaz de generar un importe relevante para ser repartido a los accionistas de la empresa. (Apaza Meza, 2011), además Apaza Meza (2007) agrega que para determinar la rentabilidad se trabaja tanto con la utilidad después de impuestos como en algunos casos con la utilidad antes de impuestos, comparándose esa utilidad ya sea la de antes o después de impuesto, con una serie de magnitudes con la finalidad de comprobar cuál y a cuánto asciende la rentabilidad empresarial.

b.2.1. Niveles de análisis de rentabilidad

Rentabilidad económica

Es el rendimiento de los activos, es decir relación entre el resultado de explotación (antes de intereses e impuestos) y el activo total; También se puede decir que mide la eficiencia y el rendimiento de los activos o inversiones. (Apaza Meza, 2011).

Rentabilidad financiera

Es el rendimiento de los recursos que los accionistas han invertido en la empresa; es el resultado de dividir la utilidad neta obtenida entre el patrimonio neto total de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. (Apaza Meza, 2011).

b.2.2.Indicadores de rentabilidad

Las razones de rentabilidad muestran los efectos combinados de la administración de la liquidez, activos y deuda sobre los resultados operativos. (Besley & Brigham, 2009); existen muchas medidas de rentabilidad pero se desarrollará los ratios relacionados al rendimiento de las ventas y activos, pues estos ayudan al logro de los objetivos planteados en la presente investigación.

Rendimiento sobre los activos Totales (o Retorno sobre la inversión)

Este ratio mide la eficacia de la administración para generar utilidades con los activos (Lawrence J. & Chad J., 2016) y se obtiene de la siguiente manera:

$$\text{Rendimiento sobre los activos totales} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

Margen de Utilidad Bruta

Este ratio mide el beneficio que queda de cada unidad monetaria vendida luego de asumir el costo de ventas (Lawrence J. & Chad J., 2016), es decir el porcentaje de utilidad que le queda a la empresa Minimarket San Marcos S.A.C luego de deducir el costo de ventas y se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

Margen de Utilidad Operativa

Este ratio mide el beneficio que queda de cada unidad monetaria vendida luego de deducir los costos y gastos, pero sin incluir los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes que le corresponden pagar a la empresa (Lawrence J. & Chad J., 2016). El margen de utilidad operativa se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$$

Margen de Utilidad Neta

Este ratio mide el beneficio que se obtiene de cada unidad monetaria de ventas luego de asumir el costo de los productos vendidos, gastos administrativos, gastos financieros y los impuestos correspondientes; (Besley & Brigham, 2009), además Lawrence J. & Chad J. (2016) agrega que este ratio ayuda a evaluar el éxito de la empresa en relación con los ingresos por concepto de ventas ,pero que estos varían considerablemente de acuerdo al rubro al que se dedique la empresa .Entonces mientras más alto sea el margen de utilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C ,tanto mejor será. El margen de utilidad neta se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

b.3. Influencia del control interno de inventarios en la Rentabilidad

El control interno de los inventarios en las empresas muchas veces es descuidado al no haber designación de funciones, al no tener registros fehacientes, manuales y reglamentos que orienten al personal hacia el cumplimiento de los objetivos planteados por los administradores; por ende como consecuencia de tales descuidos la empresa se ve sumamente afectada ya que los altos costos de inventario afectan directamente a la rentabilidad.

c) Hipótesis

El control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control interno de inventarios (independiente)	El control interno de inventarios es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos (Tovar Canelo, 2014)	Flujo de entrada de mercadería	<ul style="list-style-type: none"> Emisión de documentos de entrada de mercadería. 	<ul style="list-style-type: none"> ¿Se realiza el respectivo control de mercadería en el proceso de recepción? ¿Qué documentos utiliza para la recepción de la mercadería?
			<ul style="list-style-type: none"> Ubicación física de mercaderías y pedidos. 	<ul style="list-style-type: none"> ¿Se clasifica y se ubica correctamente la mercadería recibida? ¿Se cuenta con formatos de ingresos y salidas para el control de la mercadería?
		Flujo de salida de mercadería	<ul style="list-style-type: none"> Expedición y despacho del pedido. 	<ul style="list-style-type: none"> Luego del despacho de mercaderías, ¿realiza controles de saldos? ¿Se utiliza algún método de valuación para el control de saldos? ¿Se realiza un checklist del pedido del cliente antes de ser entregado?

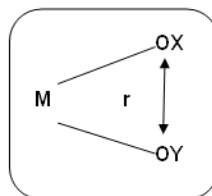
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Rentabilidad (dependiente)	Mide la manera en que la empresa, después de haber realizado sus actividades que le generan ingresos, en ese caso venta de productos de primera necesidad, y haber deducido los costos y gastos correspondientes, es capaz de generar un importe relevante para ser repartido a los accionistas de la empresa. (Apaza Meza, 2007)	Análisis de la Rentabilidad	ROA = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$
			Margen de Utilidad Bruta = $\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$
			Margen de Utilidad Operativa = $\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$
			Margen de Utilidad Neta = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$

3.2. Diseño de investigación

El diseño del presente trabajo es una investigación No experimental de tipo Transversal – correlacional (descriptiva) ; puesto que es un estudio que se realiza sin manipulación alguna de variables y busca la relación entre las variables independiente (control interno de inventarios) y dependiente (rentabilidad) asociando los resultados obtenidos sin examinar relaciones causales y la recolección de datos son obtenidos de una muestra en un único momento (Bernal Torres, 2010); además Hernández & Baptista (2010) agrega que este tipo de diseño busca describir la correlación entre variables o en uno o más grupos de personas u objetos.

Esto permitió determinar la incidencia del control interno de inventarios sobre la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

La representación esquemática del diseño de investigación es el siguiente:



Dónde:

M: Muestra (estados financieros de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2015 y 2016).

O x : Observación de la variable independiente: Control interno de inventarios.

O y : Observación de la variable dependiente: Rentabilidad.

r: Relación posible entre las variables.

3.3. Unidad de estudio

La unidad de estudio son los Estados Financieros de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

3.4. Población

La Población está compuesta por los estados financieros de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. del año 2007 al 2016

3.5. Muestra (muestreo o selección)

La muestra está compuesta por los estados financieros de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. del año 2015 y 2016.

3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

Para poder recoger los datos provenientes de la observación de las variables de estudio, durante su aplicación se consideró las siguientes técnicas e instrumentos:

1.6.1 Técnicas.

La encuesta

Permite recolectar la información necesaria referente al control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C periodo 2016, y en base a ello se explique de la mejor manera la realidad situacional en cuestión.

El análisis documental

Recojo de información concerniente a la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. periodo 2016.

1.6.2 Instrumentos

El cuestionario

Se elaborará con un conjunto de ítems cerrados y se aplicará a los colaboradores de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C periodo 2016, y se recolectó información sobre las variables en estudio: control interno de inventarios y rentabilidad.

1.6.3 Procedimiento de recolección de datos

El procedimiento metodológico es el siguiente:

- a) La identificación de las fuentes de donde se obtuvo los datos para determinar la elaboración de la presente tesis, fueron proporcionados por los colaboradores de la empresa comercial Minimarket San Marcos S.A.C., ubicada en la ciudad de Trujillo.
- b) La localización de las fuentes de donde se obtuvo los datos para la elaboración de la presente tesis, se dio con los colaboradores del área de Almacén y área contable de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.
- c) Las técnicas e instrumentos de recolección de datos. Se elaborará a través de análisis documental y encuesta como técnicas y se precisará los pasos a usar en la aplicación del cuestionario como instrumento, así mismo se determinará su confiabilidad y validación del mismos.
- d) La preparación y presentación de los datos recolectados: Se procesará los datos encontrados y se elaborarán las tablas de frecuencias y figuras estadísticas, que seguidamente se interpretarán y analizarán.

3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

Los métodos que se usó para el análisis de los datos son:

- a) Estadística descriptiva:
Se procederá a la elaboración de la matriz de base de datos sobre el grado de control interno de inventarios y de la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. para posteriormente elaborar las figuras estadísticas
- b) Estadística inferencial:
Para procesar y obtener los valores estadísticos descriptivos y para el contraste de la hipótesis se utilizará el coeficiente de correlación de Spearman, que es una prueba estadística la cual permite analizar la relación entre las dos variables en estudio y probar la hipótesis.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

4.1. El control interno de inventarios de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016.

4.1.1. Cuestionario aplicado al área de administración, contabilidad y almacén

Tabla N° 1: Resultado de cuestionario, pregunta N° 1

¿Se realiza el respectivo control de mercadería en el proceso de recepción?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	20,0	20,0	20,0
	Siempre	4	80,0	80,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: en la tabla N°1 se encuentra que el 80% de los encuestados del área de administración, área contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C consideran que siempre se realiza el respectivo control de mercadería en el proceso de recepción, sin embargo el 20% respondieron que a veces, esto sucede debido a que .en la empresa no se cuenta con personal estable, por lo tanto existe deficiencias en el cumplimiento

Figura N° 1: Resultado de cuestionario, pregunta N°1



Fuente: Tabla N° 1

Tabla N° 2 : Resultado de cuestionario, pregunta N° 2

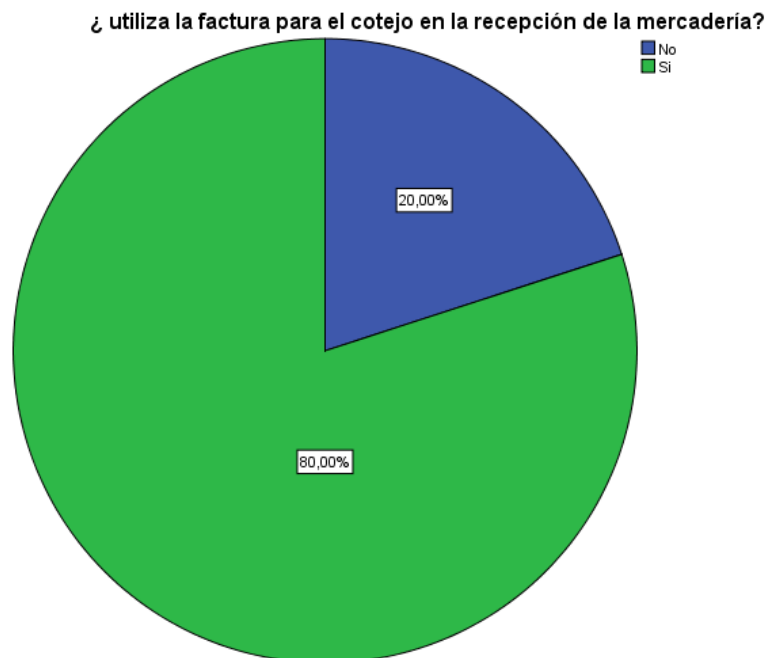
¿Utiliza la factura para el cotejo en la recepción de la mercadería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	1	20,0	20,0	20,0
	Si	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: en la tabla N°2 se encuentra que el 80% de los encuestados del área de administración, área contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C afirman que para la recepción de mercadería utilizan la factura como referencia para el cotejo en la recepción, debido a que los proveedores en su mayoría envían la mercadería con factura, por lo tanto casi siempre se realiza el cotejo del pedido original con la factura; a excepción del 20% que no usa dichos documentos para la recepción.

Figura N° 2: Resultado de cuestionario, pregunta N° 2



Fuente: Tabla N° 2

Tabla N° 3 : Resultado de cuestionario, pregunta N° 3

¿Utiliza guías para el cotejo en la recepción de la mercadería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	4	80,0	80,0	80,0
	Si	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: en la tabla N°3 se encuentra que el 80% de los encuestados del área de administración, área contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C responden que para la recepción de mercadería utilizan no utilizan la guía de remisión, puesto que como en la pregunta anterior afirmaban que el documento que usan es la factura, sin embargo el 20% afirman que usan la guía para el cotejo de la mercadería en la recepción.

Figura N° 3: Resultado de cuestionario, pregunta N° 3



Fuente: Tabla N° 3

Tabla N° 4 : Resultado de cuestionario, pregunta N° 4

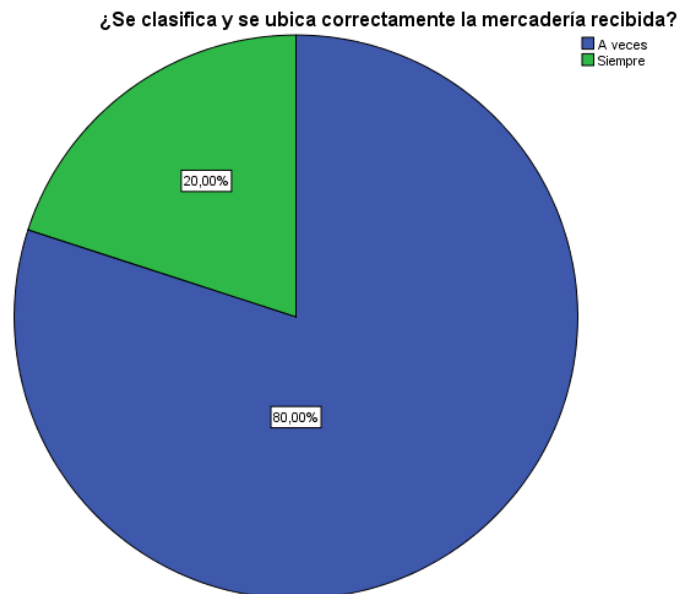
¿Se clasifica y se ubica correctamente la mercadería recibida?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	80,0	80,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: en la tabla N° 4 se encuentra que el 80% de los encuestados del área de administración, área contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C afirman que solo a veces se clasifica y se ubica correctamente la mercadería recibida, y solo el 20% respondieron que siempre se clasifica y ubica la mercadería correctamente, estos porcentajes nos indican que es debido a la falta de tiempo por las diversas actividades que se les asigna

Figura N° 4: Resultado de cuestionario, pregunta N° 4



Fuente: Tabla N° 4

Tabla N° 5: Resultado de cuestionario, pregunta N° 5

¿Se cuenta con formatos de ingresos y salidas para el control de la mercadería?

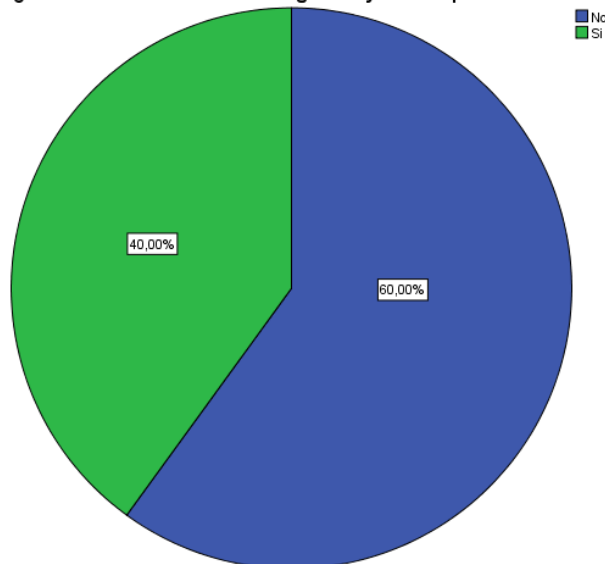
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	3	60,0	60,0	60,0
	Si	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: en la tabla N° 5 se encuentra que el 60% de los encuestados del área de administración, área contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C respondieron negativamente, ya que consideran que no se cuenta con formatos de ingresos y salidas para el control de la mercadería del almacén central, mientras que el 40% respondieron que si se cuenta con los respectivos formatos, esta contradicción se muestra debido a que en la empresa si se cuenta con los formatos como por ejemplo el cuaderno de control de ingresos y salidas de mercaderías e inclusive un kardex, pero el área de almacén no lo utiliza en el momento oportuno.

Figura N° 5: Resultado de cuestionario, pregunta N° 5

¿Se cuenta con formatos de ingresos y salidas para el control de la mercadería?



Fuente: Tabla N° 5

Tabla N° 6: Resultado de cuestionario, pregunta N° 6

¿Luego del despacho de mercaderías, realiza controles de saldos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: en la tabla N° 6 se encuentra que el 100% de los encuestados del área de administración, área contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C consideran que en la empresa nunca se realiza control de saldos luego del despacho de mercaderías, esto debido a que los formatos de control de ingresos y salidas de mercadería no son registrados oportunamente, por lo tanto no hay manera de controlar los saldos.

Figura N° 6: Resultado de cuestionario, pregunta N° 6



Fuente: Tabla N° 6

Tabla N° 7: Resultado de cuestionario, pregunta N° 7

¿Se utiliza algún método de valuación para el control de saldos? ¿Cuáles son?

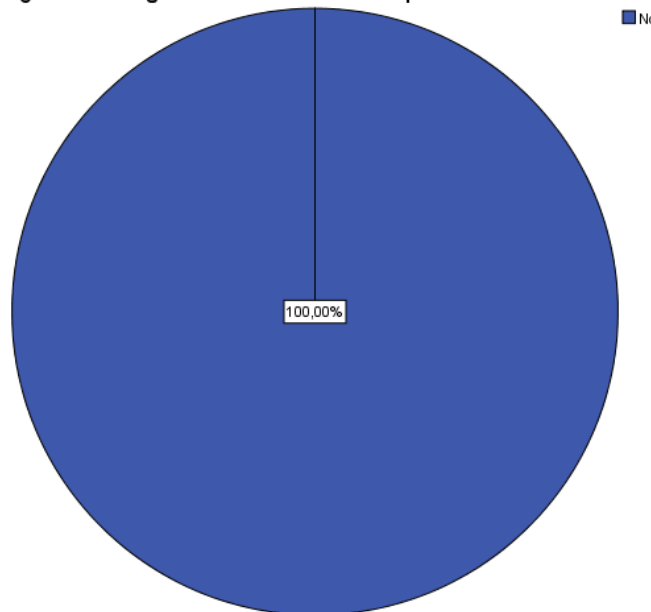
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: en la tabla N° 7 se encuentra que el 100% de los encuestados del área de administración, área contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C respondieron negativamente ya que consideran que en la empresa no se utiliza ningún método de valuación para el control de saldos, sin embargo la salida de los productos siempre se da en el orden que ingresan para evitar los vencimientos, pero para la valuación sucede al contrario se toma en cuenta el costo del último producto que ingreso.

Figura N° 7: Resultado de cuestionario, pregunta N° 7

¿Se utiliza algún método de valuación para el control de saldos? ¿Cuáles son?



Fuente: Tabla N° 7

Tabla N° 8: Resultado de cuestionario, pregunta N° 8

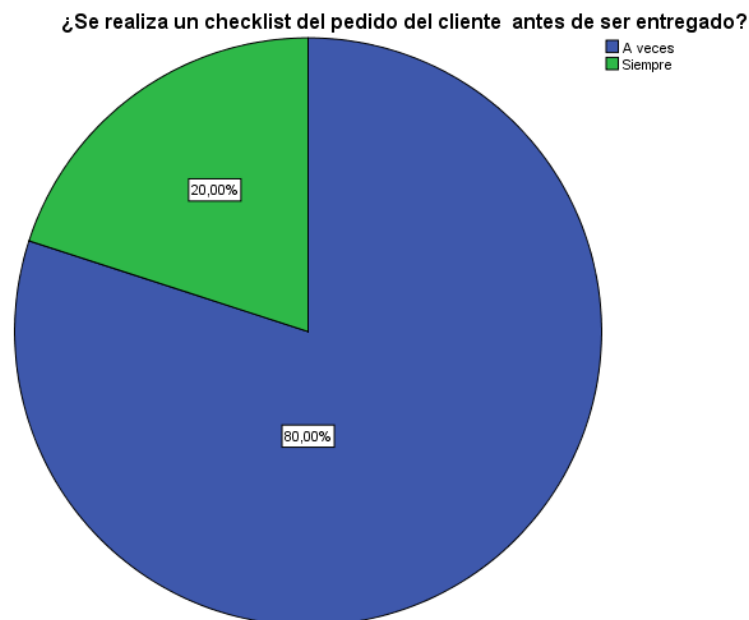
¿Se realiza un checklist del pedido del cliente antes de ser entregado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	80,0	80,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: en la tabla N° 8 se encuentra que el 80% de los encuestados del área de administración, área contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C afirman que a veces se realiza el checklist del pedido del cliente antes de ser entregado, y solo el 20% contestaron que siempre se realiza el checklist, esto es un claro indicio de que no todo el personal cumple con las normas estipuladas para el control respectivo de la salida de mercadería.

Figura N° 8: Resultado de cuestionario, pregunta N° 8



Fuente: Tabla N° 8

Tabla N° 9: Resultado de cuestionario, pregunta N° 9

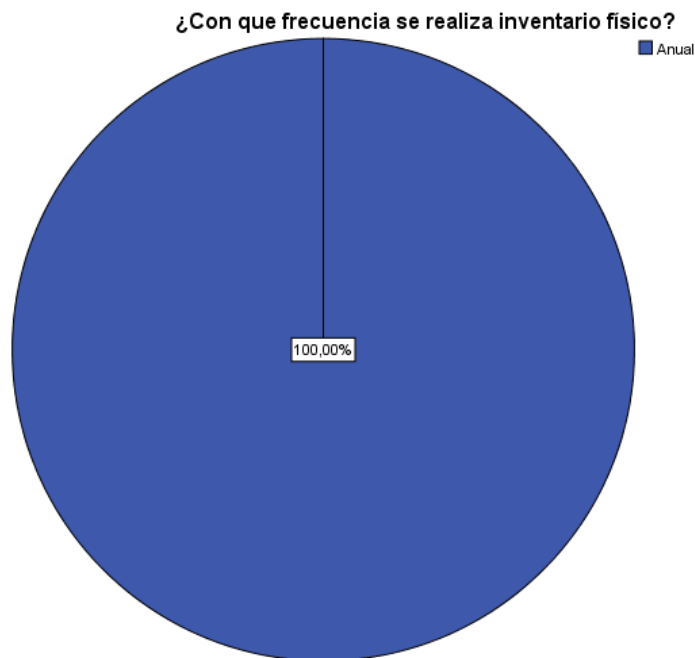
¿Con que frecuencia se realiza inventario físico?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Anual	5	100,0	100,0

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: en la tabla N° 9 se encuentra que el 100% de los encuestados del área de administración, área contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C respondieron que en la empresa el inventario físico se realiza de manera anual, debido a que para realizar dicho inventario, cierran el local comercial lo cual debido a la demanda de clientes la administración considera que el inventario solo se realice al finalizar el periodo económico.

Figura N° 9: Resultado de cuestionario, pregunta N° 9



Fuente: Tabla N° 9

Tabla N° 10: Resultado de cuestionario, pregunta N° 10

¿Con que frecuencia comunica al administrador los movimientos y saldos de la empresa?

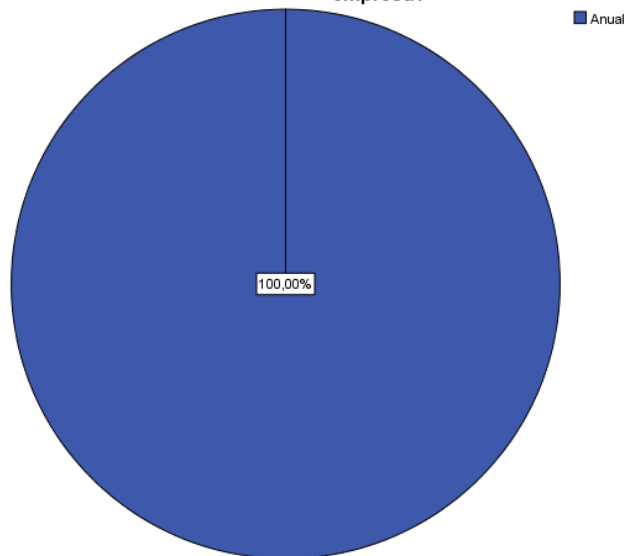
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Anual	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: en la tabla N° 10 se encuentra que el 100% de los encuestados del área de administración, área contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C respondieron que se comunica al administrador los movimientos y saldos de la empresa se realiza de manera anual, esto debido a que no se está poniendo en práctica los componentes del control interno como por ejemplo control de actividades e información y comunicación

Figura N° 10: Resultado de cuestionario, pregunta N° 10

¿Con que frecuencia comunica al administrador los movimientos y saldos de la empresa?



Fuente: Tabla N° 10

Tabla N° 11: Resultado de cuestionario, pregunta N° 11

Desde su punto de vista, ¿Cómo califica usted el control interno de inventarios?

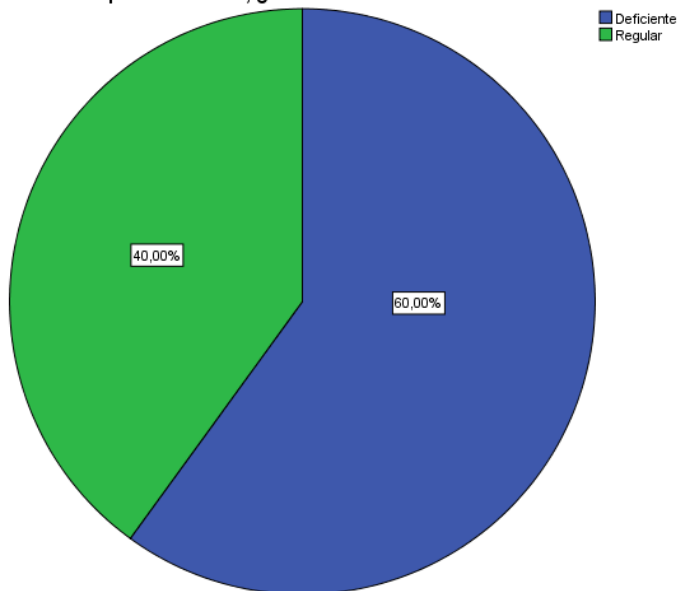
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	60,0	60,0	60,0
	Regular	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: en la tabla N° 10 se encuentra que el 60% de los encuestados del área de administración, área contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C califican al control interno de inventarios como deficiente, esto debido a que el personal no está llevando a cabo de la manera correcta el control interno; y el 40% contestó que califica el control interno como regular debido a que de alguna manera parte del personal cumple con parte de los procesos del control de mercadería.

Figura N° 11: Resultado de cuestionario, pregunta N° 11

Desde su punto de vista, ¿Cómo califica usted el control interno de inventarios?



Fuente: Tabla N° 11

Tabla N° 12: Resultado del cuestionario, pregunta N°12

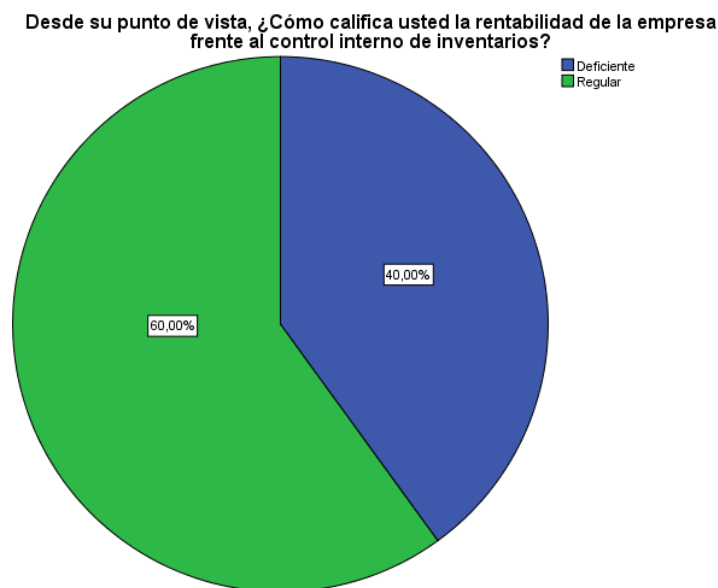
Desde su punto de vista, ¿Cómo califica usted la rentabilidad de la empresa frente al control interno de inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	40,0	40,0	40,0
	Regular	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: en la tabla N° 12 se encuentra que el 60% de los encuestados del área de administración, área contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C califican como regular a la rentabilidad de la empresa frente al control interno de inventarios y el 40% califica la rentabilidad como deficiente; estos porcentajes son debido a que en la empresa se incurren en costos y gastos elevados por la falta de comunicación y coordinación entre los trabajadores, incumplimiento de las funciones asignadas y retraso constante en el llenado de documentos de control lo cual conlleva a pérdidas por vencimientos, deterioro e incluso hurto lo cual se ve reflejado en los resultados económicos.

Figura N° 12: Resultado de cuestionario, pregunta N° 12



Fuente: Tabla N° 12

4.2. Nivel de rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016.

Para medir la rentabilidad adicionalmente a la aplicación del cuestionario, se realizó el análisis documental con la información (estados financieros) que se obtuvo del área contable de los años 2015 y 2016 de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. y se aplicaron los siguientes indicadores de rentabilidad:

A. Margen de utilidad bruta

Figura N° 13: Margen de utilidad bruta periodo 2015-2016

Fórmula	Periodo 2015	Resultado	Periodo 2016	Resultado
Utilidad bruta	S/. 102,109.00	16.65%	S/. 84,595.00	15.14%
Ventas netas	S/. 613,244.00		S/. 558,616.00	

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área contable (estados financieros) de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: En el año 2015 por cada sol de ventas netas, la empresa obtiene una utilidad bruta de s/. 0.17, es decir el porcentaje de ganancia bruta es del 16.65%; mientras que en el 2016 por cada sol de ventas netas, la empresa obtiene una utilidad bruta de s/. 0.15 o en porcentaje se puede decir que la ganancia bruta es del 15.14%, lo cual indica que el margen de utilidad bruta del periodo en estudio (2016) es bajo, respecto al periodo anterior.

B. Margen de utilidad operativa

Figura N° 14: Margen de utilidad operativa periodo 2015-2016

Fórmula	Periodo 2015	Resultado	Periodo 2016	Resultado
Utilidad operativa	S/. 51,456.00	8.39%	S/. 38,698.00	6.93%
Ventas netas	S/. 613,244.00		S/. 558,616.00	

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área contable (estados financieros) de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: Por cada sol de ventas netas, la empresa obtiene una utilidad operativa de s/. 0.084, es decir el porcentaje de ganancia operativa es del 8.39%; mientras que en el 2016 por cada sol de ventas netas, la empresa obtiene una utilidad operativa de s/. 0.069 o en porcentaje se puede decir que la ganancia operativa es del 6.93%, lo cual indica que luego de deducir el costo de ventas y los gastos operativos, el margen de utilidad de la empresa en el periodo en estudio (2016) es bajo, respecto al periodo anterior.

C. Margen de utilidad neta

Figura N° 15: Margen de utilidad neta periodo 2015 -2016

Fórmula	Periodo 2015	Resultado	Periodo 2016	Resultado
Utilidad neta	S/. 22,580.00	3.68%	S/. 12,039.00	2.16%
Ventas netas	S/. 613,244.00		S/.558,616.00	

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área contable (estados financieros) de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: En el año 2015 por cada sol de ventas netas, la empresa obtiene una utilidad neta de s/. 0.037, es decir el porcentaje de ganancia operativa es del 3.68%; mientras que en el 2016 por cada sol de ventas netas, la empresa obtiene una utilidad neta de s/. 0.022 o en porcentaje se puede decir que la ganancia neta es del 2.16%, lo cual indica que luego de asumir el costo de los productos vendidos, gastos administrativos, gastos financieros y los impuestos correspondientes, el margen de utilidad de la empresa en el periodo en estudio (2016) es bajo, respecto al periodo anterior.

D. Rendimiento sobre los activos totales (ROA)

Figura N° 16: Rendimiento sobre los activos totales, periodo 2015-2016

Fórmula	Periodo 2015	Resultado	Periodo 2016	Resultado
Utilidad neta	S/. 22,580.00	5.45%	S/. 12,039.00	1.99%
Activos totales	S/. 414,418.00		S/.605,498.00	

Fuente: Datos obtenidos por las autoras, del área contable (estados financieros) de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación: Por cada sol invertido en activos, la empresa obtuvo s/. 0.055 de utilidad neta en el año 2015; mientras que en el año 2016 obtuvo una utilidad eta de s/. 0.020 o en términos porcentuales se puede decir que la utilidad neta fue de 1.99%, lo cual indica que el periodo en estudio presenta una utilidad menor respecto al año anterior.

4.3. Relación del control interno de inventarios con la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., período 2016.

Luego de realizar la recolección y procesamiento de datos, los cuales son reflejados través de tablas y figuras, se procedió a realizar la prueba de hipótesis usando el coeficiente de correlación de Spearman el cual se muestra en la tabla N°13

Tabla N° 13 Prueba de hipótesis

Correlaciones

			Rentabilidad
Rho de Spearman	Control interno de inventarios	Coefficiente de correlación	,740
		Sig. (bilateral)	,002
		N	5
Rentabilidad		Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,002
		N	5

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del área de Administración, contable y almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Interpretación. En la tabla N°13 se aprecia el coeficiente de correlación de Spearman cercano a 1(0.740) lo que indica que existe una correlación entre la variable control interno de inventarios y la incidencia en la rentabilidad, así mismo se trata de una correlación directamente proporcional ya que el coeficiente es positivo lo que quiere decir que a mejor control interno de inventarios mejor percepción de la rentabilidad.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Con los resultados obtenidos se valida la hipótesis que plantea que el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., pues según la manifestación de los trabajadores el 40% califican como regular el control interno de inventarios y el 60% califican de regular la rentabilidad de la empresa frente al control interno de inventarios. (Tablas y Gráficos N° 11 y 12), lo que corrobora la hipótesis planteada, hecho que se comprobó con los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a la muestra del estudio. Estos resultados indican que la empresa no tiene buena capacidad de control de costos y gastos, puesto que el control de ingreso y salida de mercadería es deficiente; este resultado se comprueba con (Apaza Meza, 2011) donde menciona que la rentabilidad mide la manera en que la empresa, después de haber realizado sus actividades que le generan ingresos, y haber deducido los costos y gastos correspondientes, es capaz de generar un importe relevante para ser repartido a los accionistas de la empresa.

El 80% de encuestados afirman de que solo a veces ubican y clasifican la mercadería correctamente (Tabla y figura N°4) lo cual es claro indicio de que esta situación puede traer consecuencias negativas en la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. ya que según Parra Guerrero(1999) considera que los artículos dentro del almacén representan diferentes valores por su precio de compra, cantidad utilizada de dicho producto en unidad de tiempo y por la utilidad que representan para el funcionamiento de la empresa; por ello consideramos que es necesario que la mercadería sea clasificada y ordenada para evitar pérdidas o deterioro. En otro de los resultados refleja que el 60% de los trabajadores encuestados de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C manifiestan que no cuentan con formatos de ingreso y salida de mercadería (Tabla y figura N°5) motivo por el cual también constituye una causa de la rentabilidad decreciente en la empresa. Algo similar demostró Reyes Paredes(2016) en la tesis titulada “Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen S.A.C., Trujillo 2015” porque con el análisis de la rentabilidad a través de ratios concluyó que el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad, pues en la investigación se logró identificar las diferentes deficiencias una de las cuales fue ausencia de Kardex, falta de inventarios físicos periódicos y falta de capacitación al personal, todo ello refleja claramente una mala gestión y por ende los resultados desfavorables en los estados financieros.

El 100% de trabajadores de la empresa manifiestan que nunca se realiza control de saldos luego de despachar la mercadería (Tabla y gráfico N°6) así como también el 100% manifiestan que no existe en la empresa ningún método de valuación para el control de saldos(Tabla y gráfico N°7), de igual manera el 80% manifiesta que solo a veces se realiza un checklist del pedido del cliente antes de ser entregado(Tabla y gráfico N°8); por lo tanto estas situaciones conllevan al descontrol

respecto al ingreso y salida de mercadería como un correcto manejo de stock y como consecuencia según los ratios aplicados la rentabilidad va disminuyendo cada año. En este sentido los resultados guardan relación con la investigación de Arévalo Sánchez & Mori Navarro(2014) quienes en su tesis *“Control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Supermercados La Inmaculada S.A.C., periodo 2014”* concluyen que la aplicación de un eficiente control de inventarios incide favorablemente en la rentabilidad de la empresa, porque permite mantener un stock adecuado a las necesidades del cliente, logrando de esta manera un nivel de rotación de inventario favorable; lo que trae consigo el incremento progresivo de las utilidades. También Luna Minaya (2016) en la tesis: *“El control interno de almacén y la rentabilidad de la Empresa Constructora Inversiones en Ti Jesús S.A.C Distrito de Huánuco, año 2016”* demuestra que el control de flujo de entradas y salidas de materiales influyen de manera positiva en la rentabilidad de la empresa ya que evita los sobrecostos, desperdicios y sobre stock de materiales, evitando comprar material que a corto plazo no sería utilizado y disminuyendo así las pérdidas económicas en la empresa.

El 100% de trabajadores de la empresa manifiestan que el inventario físico se realiza una vez al año (Tabla y gráfico N°9) lo cual es negativo para la empresa porque según manifiesta Escudero Serrano(2011) El inventario físico consiste en la verificación y conteo de cada uno de los productos del almacén para corroborar y anotar la cantidad y estado en que se encuentran, por lo tanto el inventario se debe realizar con mayor frecuencia puesto que a menor control de inventario menor es la rentabilidad reflejada en los estados financieros de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. En este sentido coincidimos con Tarazona Espinoza (2016) quien en la tesis titulada *“El control de inventarios y la rentabilidad de la Empresa Corporación Icaro S.A.C., Huaraz 2015*, en una de sus conclusiones firma que un eficiente control interno debe realizar el conteo físico de la mercadería por lo menos una vez al mes para protegerlo de robo, deterioro, daño o descomposición que pudiera originarse y prevenir así situaciones contrarias al crecimiento de la rentabilidad.

Adicional a la evaluación del control interno de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C también determinamos el nivel de rentabilidad de la empresa a través de los indicadores de rentabilidad. Al aplicar el margen de utilidad bruta (Figura N°13) encontramos que el porcentaje de ganancia bruta en el año 2016 es menor que la obtenida en el año 2015; luego al aplicar el indicador margen de utilidad operativa se da a notar que por cada sol de ventas netas la empresa obtiene una menor utilidad operativa en el año 2016 respecto a la utilidad operativa obtenida en el año 2015 (Figura n°14) ; lo mismo ocurre con el margen de utilidad neta(Figura N°15) puesto que la empresa obtiene una utilidad neta menor en el año 2016 respecto al año 2015; finalmente al aplicar el indicador denominado rendimiento sobre los activos totales(ROA) (Figura N° 15), también muestra un rendimiento decreciente es decir que por cada sol invertido en activos la empresa obtuvo un rendimiento menor en el año 2016 respecto al 2015.

Todos estos resultados desfavorables en la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C, guardan estrecha relación con el deficiente control interno de inventarios puesto que por diferentes motivos no se está cumpliendo como debería ser con los procesos respectivos en los flujos de entrada y salida de mercadería, que desde nuestro punto de vista, por los resultados obtenidos, son base principal para un eficiente control de inventarios.

CONCLUSIONES

- Se concluye que el grado de relación del control interno de inventarios en la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016 es cercano a 1(0.740) lo que indica que se trata de una correlación directamente proporcional tal y como nos muestra la tabla N° 13 pues muestra un coeficiente positivo lo que quiere decir que a mejor control interno de inventarios mejor percepción de la rentabilidad.
- Se concluye que el control interno de inventarios de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016, es de nivel deficiente como se muestra en la tabla y figura N°11, esto debido a que en la empresa a pesar de controlar de manera regular la recepción de mercadería (tabla y figura N° 1), se descuida por completo el almacenaje de ésta (tabla y figura N° 4), puesto que muchas veces no se clasifica y ordena en su debido momento; además no se cuenta con formatos de control de ingresos y salidas de mercadería (tabla y figura N° 5); por tanto no se controla los saldos luego de que la mercadería ha sido despachada (tabla y figura N° 6), dificultando aún la situación, el hecho de no contar y no poner en práctica ningún método de valuación de control de saldos (tabla y figura N° 7) y finalizando que los respectivos inventarios físicos necesarios para el buen control interno y gestión de inventarios, así como la comunicación de movimientos y saldos de la empresa al gerente solamente se realizan una vez al año (tablas y figuras N° 10 y 11), presentando así resultados desfavorables y poco alentadores para beneficio de la empresa, demostrando así un control interno deficiente en el manejo de inventarios.
- Se concluye que el nivel de Rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016 es regular (15.14%) de acuerdo a la percepción de los trabajadores encuestados tal y como se muestran en la Tabla y Figura N°12 y tomando en cuenta el análisis realizado a los ratios nos muestra que el margen de utilidad bruta de la empresa es de 15.14%(Figura 13), el margen de utilidad operativa es de 6.93% (Figura 14), el margen de utilidad neta es de 2.16% (Figura 15), y el rendimiento sobre los activos es de 1.99%(Figura 16); razón por la cual se determina que todos estos resultados que se muestran en porcentajes son menores a los obtenidos en el periodo 2015.
- Se concluye que a raíz del deficiente control interno de inventarios de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., período 2016, la rentabilidad de la misma se ve directamente afectada puesto que luego del análisis documental de los estados financieros y la aplicación de los ratios, muestran que la rentabilidad baja año tras año; por lo tanto se afirma que el control, la gestión y la administración de los flujos de entradas y salidas de mercadería guardan relación significativa con la rentabilidad, porque todo parte desde la emisión de documentos de entrada de mercadería ubicación física de las misma, así como al despacho y expedición. Todos estos factores en el caso de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. son deficientes es por tal motivo que la rentabilidad también se ve afectada y se califica como regular (15.14%).

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la gerencia de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.:

- Reorganizar el área de almacén, contratando personal oportuno e idóneo para efectivizar las respectivas funciones de dicha área, desarrollando así un adecuado control interno de inventarios para mejorar la gestión interna y obtener mejores resultados.
- Los inventarios físicos deben realizarse con más frecuencia, sin dejar de lado la inspección de las acciones del personal de almacén para verificar y contrastar que el llenado y manejo de los formatos y documentación respectiva a dicha área sea oportuno y eficiente.
- Renovarse constantemente con actividades o cursos de capacitación que permita al personal identificarse y comprometerse con la empresa a tal punto que muestre su potencial al máximo para mejora y crecimiento de la empresa.
- Mostrarse más abierto a opiniones y recomendaciones que partan del personal, permitiendo así la constancia en la comunicación e información de empleador y empleado, establecer bien las funciones dentro del establecimiento, involucrarse en el desarrollo de la gestión de inventarios que le permita tener al día los resultados sobre los movimientos y saldos para la toma de decisiones.
- Adoptar el método de valuación de inventarios “Inventario al Detalle o por Menor” puesto que de acuerdo al giro del negocio es impracticable aplicar otro método, ya que es alta la rotación y variedad de los artículos mantenidos para la venta.

PROPUESTA

Justificación

El interés para el desarrollo de la propuesta es porque el control interno del área de inventarios de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. es deficiente, ya que no se realiza adecuadamente y no permite un control exacto de la mercadería por eso se busca proponer alternativas de solución para reducir o eliminar los problemas que se desarrollan en la empresa y es necesario diseñar un sistema de control interno para el ciclo de inventarios con la finalidad de obtener una mayor rentabilidad y mejorar la siguiente problemática:

- No hay políticas establecidas por escrito.
- No existe flujograma para el área de almacén de la empresa en estudio.
- No manejan Kardex.
- Existe alto porcentaje de faltantes de mercadería.
- Las capacitaciones al personal no son continuas.

Propuesta

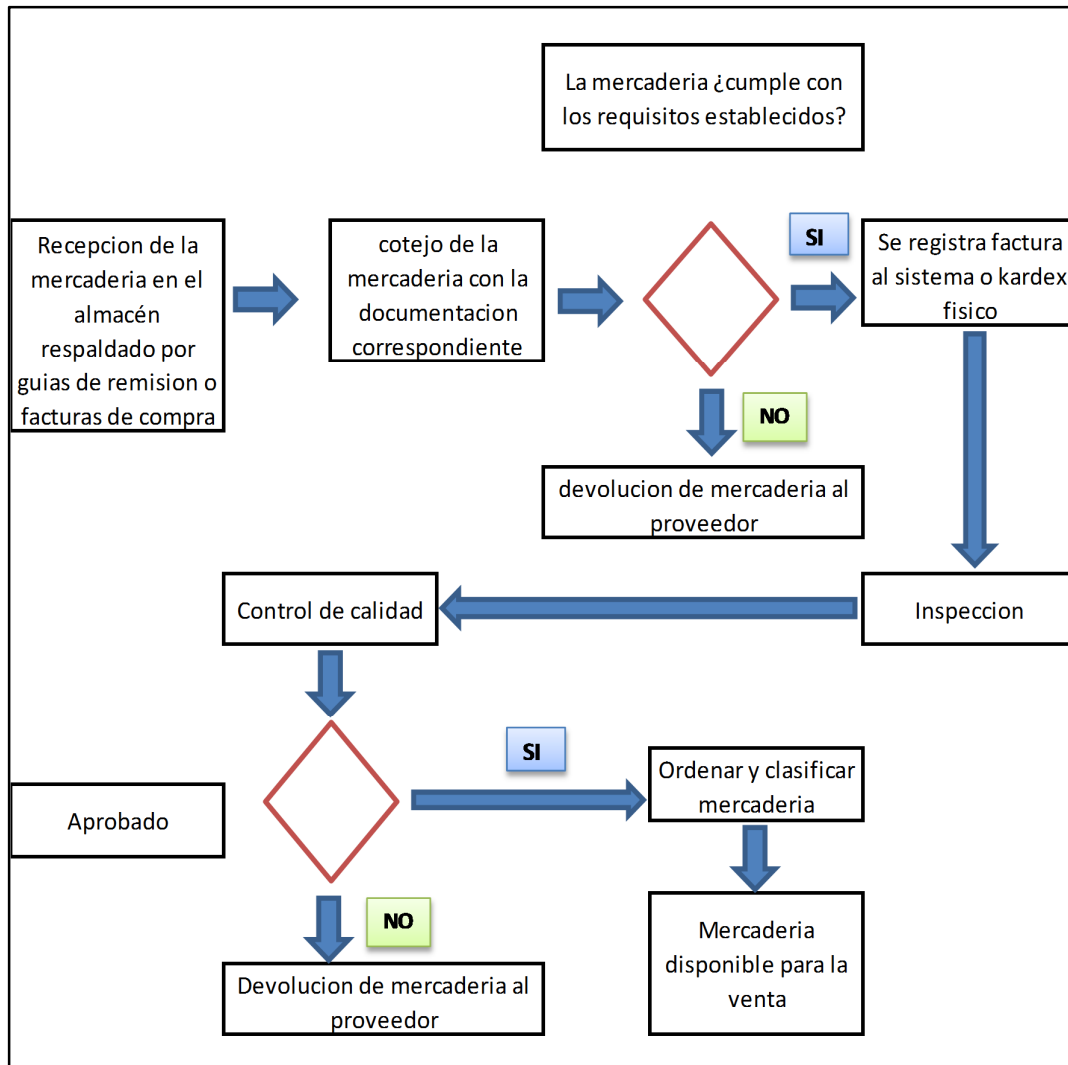
Políticas para el área de almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C

- El jefe del área de almacén debe ingresar en el formato Kardex la cantidad de productos que ingresan y salen para tener así saldos exactos e información confiable.
- El personal del área de almacén debe cumplir con las normas establecidas para el cuidado de la mercadería y evitar deterioros o mermas.
- El área de almacén tiene a su responsabilidad el cuidado de la mercadería ante incidentes como vencimientos, deterioros y robos de productos en cuanto estén dentro del almacén.
- El área de almacén tiene que informar al gerente sobre problemas o incidencias en sus controles, caso contrario será responsable por lo que y no se haya notificado a la gerencia.
- El área de almacén está obligado a realizar inventarios de la mercadería física de manera continua para evitar pérdidas, y verificar que los saldos que figuran en los kardex estén físicamente en el almacén.
- El jefe de almacén con ayuda de los trabajadores del área deben de informar al gerente de los productos que tiene mayor rotación en el mes, para que él tome las previsiones del caso y realizar las compras necesarias para no perjudicar al área de ventas.
- Comunicar a gerencia de la mercadería que se encuentra en malas condiciones y/o vencidas así como también los faltantes de las mismas.

- El almacén debe permanecer limpio y ordenado para el buen mantenimiento de la mercadería.
- Se debe verificar la mercadería, que ingresan al almacén con las documentaciones necesarias como facturas, y guías de remisión.
- Se debe entregar la mercadería solamente al tener la boleta o factura de venta proporcionado por el área de ventas.

Establecimiento de un flujograma para el área de almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C para facilitar las funciones y reducir errores en las actividades.

Figura N° 17: Flujograma para el área de almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.



Fuente: Elaborado por las autoras

Implementación del formato Kardex en la empresa Minimarket San Marcos S.A.C para obtener información confiable y con saldos reales de la mercadería existente en almacén.

Figura N° 18: Kardex Físico para la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

KARDEX FÍSICO													
PERÍODO:													
RUC:													
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:													
ESTABLECIMIENTO (1):													
CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:													
TIPO (TABLA 5):													
DESCRIPCIÓN:													
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):													
MÉTODO DE VALUACIÓN:													
DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO	(TABLA 12)	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TOTALES													

(1) Dirección del Establecimiento o Código según el Registro Único de Contribuyentes.

Fuente: SUNAT

Implementación del cronograma o plan de capacitaciones a empleados del área de almacén de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Figura N° 19: Cronograma de capacitaciones de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

CRONOGRAMA DE CAPACITACIONES

Empresa Minimarket San Marcos S.A.C

Año:.....

Mes	Capacitación	Encargado	Cargo	Observaciones
Enero	Control y manejo de mercadería			
Febrero	Toma correcta de Inventarios			
Marzo	Conferencia de actitud mental positiva			
Abril	Taller de relaciones humanas laborales			
Mayo	Políticas y normas del área de almacen			
Junio	Trabajo en equipo			
Julio	Seminario del correcto uso del formato de kardex.			
Agosto	Taller sobre correcto cotejo y/o chequeo de mercadería			
Septiembre	Conferencia sobre administración de valores personales.			
Octubre	Importancia de la comunicación e información entre área de almacen y administracion.			
Noviembre	Conferencia de actitud mental positiva			
Diciembre	Cumplimiento de metas y logros personales.			

Fuente: elaborado por las autoras

REFERENCIAS

- Álvarez, I. J. (2016). *Auditoría financiera conforme a las NIA - 1ra Edición*. Lima: Entrelíneas SRLtda.
- Amador, S. A. (2002). *Control interno y auditoría: su aportación en las organizaciones*. Mexico: Facultad de Contaduría Pública y Administración Cd. Universitaria San Nicolás de los Garza N.L.
- Anaya Tejero, J. (2006). *Logística integral la gestión operativa de la empresa 2° ed.* . Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Apaza Meza, M. (2007). *Formulación, Análisis e Interpretación de estados financieros concordado con las NIIF y NIC*. Pacífico Editores.
- Apaza Meza, M. (2011). *Estados financieros:Formulación, análisis e interpretación conforme a las NIIFs y al PCGE 1a. ed.* Pacífico Editores.
- Arévalo Sánchez, P., & Mori Navarro, N. E. (2014). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Supermercados La Inmaculada S.A.C., periodo 2014*. Tarapoto.
- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* . Bogotá: Pearson.
- Besley, S., & Brigham, E. F. (2009). *Fundamentos de administración financiera 14a. ed.* Santa Fé: Cengage Learning Editores S.A.
- Claros Cohaila, R., & León Llerena, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación - 1ra edición*. Lima: Pacífico Editores.
- Contraloría General De La Republica. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima: Tarea Asociación gráfica educativa.
- Diario El Comercio. (2017). *Hasta 80% de las ventas de las grandes marcas se realiza en bodegas*.
- Escudero Serrano, J. (2011). *Almacenaje de productos 2° ed.* Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la investigación (5ta Ed.)*. México: Mc Graw Hill .
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Santa Fé: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Hernández Sampieri, R., Zapata Salazar, N. E., & Mendoza Torres, C. P. (2013). *Metodología de la investigación para bachillerato*. México: Editorial Impresora Apolo, S.A. de C.V.
- Lawrence J., G., & Chad J., Z. (2016). *Principios de administración financiera 14a. ed.* Mexico: Pearson Educación de Mexico S.A.
- (Mod. 31-12-2016). *Ley del impuesto a la renta* .
- López Fernández, R. (2006). *Operaciones de almacenaje*. Madrid: Tomsom Editores Spain Paraninfo S.A.
- López López, A. (2011). *El control interno al ciclo de Inventarios y su impacto en la Rentabilidad de la Ferretería Angel López*. Ambato - Ecuador.
- Luna Minaya, L. O. (2016). *El control Interno de almacén y la Rentabilidad de la Empresa Constructora Inversiones en ti Jesús S.A.C. Distrito de Huánuco*.
- Mamani Bautista, Julio Cesar. (2014). *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias. Actualidad empresarial*.
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del control interno(3ª edición)*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mantilla B., S. A., Ardila M., M., Hernandez, S. M., Correa, M. S., & Villamizar, L. Y. (2005). *Control interno informe COSO(4ta Edición)*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Medina Sanabria, K. B., Saldaña Navarro, H. T., & Sánchez Montero, S. L. (2016). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente - Cañete, año 2014*. Callao.
- Mora García, L. A. (2010). *Gestión logística integral*. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios*.

- Osorio Sánchez, I. (2007). *Auditoria 1 fundamentos de auditoria de estados financieros 4° ed.* Santa Fé: Cengage Learning Editores S.A.
- Pany, K., Ramos Santalla, J., & Pecina Hernández, J. C. (2005). *Principios de auditoria.* Mexico: MCGRAW - HILL INTERAMERICANA.
- Parra Guerrero, F. (1999). *Gestion de stocks 2° ed.* Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Reyes Paredes, J. (2016). *Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil Del Carmen S.A.C., Trujillo- 2015.* Trujillo.
- Santillana Gonzáles, J. R. (s.f.). Métodos para examinar y evaluar el control interno. En J. R. Santillana Gonzáles. Pearson. Obtenido de http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recursosmcc/santillana_sis temas_de_c_i_3e_cap16.pdf.
- Tarazona Espinoza, E. I. (2016). *El control de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa Corporación Hicaro S.A.C. Huaráz, 2015.* Huaráz.
- Tovar Canelo, E. (03 de Diciembre de 2014). *Auditool: red global de conocimientos de auditoria y control interno.* Obtenido de Auditool: red global de conocimientos de auditoria y control interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Valderrama Mendoza, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica (2a ed.).* Lima: San marcos E.I.R.L.

ANEXOS

Anexo N° 01: Matriz de consistencia



"EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MINIMARKET SAN MARCOS S. A.C., PERIODO 2016"

MATRIZ DE CONSISTENCIA
Investigación descriptivo - correlacional

Título: "EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MINIMARKET SAN MARCOS S.A.C., PERIODO 2016"

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	MUESTRA	DISEÑO	TÉCNICA	INSTRUMENTO	ESTADÍSTICA
<p>Pregunta General: ¿De qué manera el control interno de inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016?</p>	<p>Objetivo General</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar el grado de incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C. periodo 2016. 	<p>Hipotesis General</p> <p>El control interno de inventarios influye en la rentabilidad de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016.</p>	<p>Variable Independiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Control interno de inventarios <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> - Emisión de documentos de entrada de mercadería. - Ubicación física de mercaderías y pedidos. - Preparación de la mercadería y pedidos. - Expedición y despacho del pedido. - Procedimientos de ingreso de mercadería. - Procedimiento de salida de mercadería. <p>Variable Dependiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La Rentabilidad. <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> - Margen de utilidad bruta - Margen de utilidad operativa - Margen de utilidad Neta - Rendimiento sobre los activos totales(ROA) 	<p>Población</p> <ul style="list-style-type: none"> - Colaboradores de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C periodo 2016 - Estados Financieros de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016 <p>Muestra</p> <ul style="list-style-type: none"> - Colaboradores de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016 - Estados Financieros de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016 	<p>Método:</p> <p>Descriptivo</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación:</p> <p>Descriptivo - Correlacional</p> <p>El diseño se diagrama de la siguiente manera.</p> <p>Donde:</p> <p>M = Muestra</p> <p>Ox = Variable independiente</p> <p>Oy = Variable dependiente</p> <p>R = Posible relación entre variable Ox y Oy.</p> <p>Tipo de investigación:</p> <p>Transversal - Cuantitativa - no experimental</p>	<p>- Análisis Documental.</p> <p>- Encuesta</p>	<p>- Cuestionarios</p>	<p>Estadígrafo de coeficiente de correlación de Pearson</p> $r_{xy} = \frac{\sum xy}{N}$
	<p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluar el control de inventarios de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016. - Medir el nivel de Rentabilidad de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016 - Relacionar las dimensiones del control interno de inventarios con la rentabilidad de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016 							

Mg. Roger Roberto Quiroz Zúñiga

Anexo N° 2: Cuestionario

Presentación:

Somos Bachiller de la Universidad Privada del Norte de la carrera de Contabilidad y Finanzas; le invitamos a participar de las siguientes preguntas que nos servirán para obtener información relacionada al control interno de inventarios y rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C; por ello le solicitamos responder con absoluta sinceridad y agradecemos por anticipado su colaboración.

Instrucciones:

Marque con una (X) las siguientes alternativas de las preguntas que le damos a continuación:

1. ¿Se realiza el respectivo control de mercadería en el proceso de recepción?
 - Siempre
 - A veces
 - Nunca

2. ¿Utiliza la factura para el cotejo en la recepción de la mercadería?
 - SI
 - NO

3. ¿Utiliza guías para el cotejo en la recepción de la mercadería?
 - SI
 - NO

4. ¿Se clasifica y se ubica correctamente la mercadería recibida?
 - Siempre
 - A veces
 - Nunca

5. ¿Se cuenta con formatos de ingresos y salidas para el control de la mercadería?
 - Si
 - No

6. ¿Luego del despacho de mercaderías, realiza controles de saldos?
 - Siempre

- A veces
- Nunca

7. ¿Se utiliza algún método de valuación para el control de saldos? ¿cuáles son?

- Si
- No

8. ¿Se realiza un checklist del pedido del cliente antes de ser entregado?

- Siempre
- A veces
- Nunca

9. ¿Con que frecuencia se realiza inventario físico?

- Mensual
- Semestral
- Anual

10. ¿Con que frecuencia comunica al administrador los movimientos y saldos de la empresa?

- Mensual
- Semestral
- Anual

11. Desde su punto de vista, ¿Cómo califica usted el control interno de inventarios?

- Bueno
- Regular
- Deficiente

12. Desde su punto de vista, ¿Cómo califica usted la rentabilidad de la empresa frente al control interno de inventarios?

- Bueno
- Regular
- Deficiente

**Anexo N° 3: Carta de autorización de la empresa Minimarket San Marcos
S.A.C.**

MINIMARKET SAN MARCOS S.A.C.
RUC: 20481481156

Trujillo, 02 de Noviembre de 2017

Señores
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
Facultad de Negocios
Ciudad

Estimados,

Yo Carrera Dávila José Nicolás, identificado con DNI N°17880301, en mi calidad de representante legal de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., autorizo a Cicely Jobana Mudarra Valdivia y Santa Fania Zavaleta Contreras, egresadas de la Carrera de Contabilidad y Finanzas, de la Universidad Privada del Norte, a utilizar información confidencial de la empresa para la tesis denominada "El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016"; Como condiciones contractuales, las estudiantes se obligan a:

- No divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, contratos, reportes y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrada.
- No proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto.
- No utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

En caso de que alguna de las condiciones anteriores sea infringida, las estudiantes quedan sujetas a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a la empresa, así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciere acreedor.

Atentamente,


MINIMARKET SAN MARCOS SAC
José Nicolás Carrera Dávila
GERENTE GENERAL

Carrera Dávila José Nicolás
DNI N°17880301
Gerente General

Av. Del Ejercito N° 865 Urb. El Molino - Trujillo - La Libertad

Anexo N° 4: Ficha Ruc de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

01/2018

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20481481156
MINIMARKET SAN MARCOS S.A.C.
Número de Transacción : 47324669
CIR - Constancia de Información Registrada

Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/02/2017
Mediante Resolución N° 0630050013843

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : MINIMARKET SAN MARCOS S.A.C.
Tipo de Contribuyente : 39- SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción : 17/01/2007
Fecha de Inicio de Actividades : 17/01/2007
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emissor electrónico desde : -
Comprobantes electrónicos : -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 52206 - VTA. MIN. ALIMENTOS, BEBIDAS, TABACO.
Actividad Económica Secundaria 1 : 52393 - OTROS TIPOS DE VENTA POR MENOR.
Actividad Económica Secundaria 2 : 92192 - OTRAS ACTIVID. ENTRETENIMIENTO NCP.
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
Código de Profesión / Oficio : MANUAL
Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
Número Fax : -
Teléfono Fijo 1 : 44 - 246759
Teléfono Fijo 2 : -
Teléfono Móvil 1 : - 995253053
Teléfono Móvil 2 : -
Correo Electrónico 1 : berth_h1@hotmail.com
Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 52206 - VTA. MIN. ALIMENTOS, BEBIDAS, TABACO.
Departamento : LA LIBERTAD
Provincia : TRUJILLO
Distrito : TRUJILLO
Tipo y Nombre Zona : URB. EL MOLINO
Tipo y Nombre Via : AV. DEL EJERCITO
Nro : 865
Km : -
Mz : -
Lots : -
Dpto : -
Interior : -
Otras Referencias : -
Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 05/01/2007
Número de Partida Registral : 11065715
Tomo/Ficha : -
Folio : -
Asiento : -
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	17/01/2007	-	-	-
RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2007	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/08/2007	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/10/2007	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17880301	CARRERA DAVILA JOSE NICOLAS Dirección URB. EL MOLINO AV. DEL EJERCITO 865	GERENTE GENERAL Ubigeo LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	19/03/1947 Teléfono 13 - 246759	05/01/2007 Correo -	-

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17887486	CARRERA DAVILA FELICIANA DEL CARMEN Dirección	SOCIO Ubigeo	21/02/1958 Teléfono	05/01/2007	- Correo	16.660000000
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17880245	CARRERA DAVILA JOSE DANIEL Dirección	SOCIO Ubigeo	03/01/1945 Teléfono	05/01/2007	- Correo	16.660000000

01/2018

Datos de Ficha RUC-CIR(Constancia de Información Registrada)

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17880301	CARRERA DAVILA JOSE NICOLAS Dirección	SOCIO Ubigeo	19/03/1947 Teléfono	05/01/2007	- Correo	16.660000000
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17894661	CARRERA DAVILA MARIA CRISTINA Dirección	SOCIO Ubigeo	05/12/1949 Teléfono	05/01/2007	- Correo	16.660000000
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17887485	CARRERA DAVILA MARIA FELICITAS Dirección	SOCIO Ubigeo	21/02/1958 Teléfono	05/01/2007	- Correo	16.660000000
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17884393	CARRERA DAVILA MARIA NATIVIDAD Dirección	SOCIO Ubigeo	29/03/1938 Teléfono	05/01/2007	- Correo	16.670000000

Importante

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás
La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:10/01/2018
Hora:10:23

Anexo N° 5: Información de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C.

Datos Generales

Razón Social: Minimarket San Marcos S.A.C

RUC: 20481481156

Dirección:

Descripción

Minimarket San Marcos S.A.C. es una empresa dedicada a la compra y venta de productos de primera necesidad y de consumo inmediato; dentro de las líneas de productos tenemos bebidas, abarrotes, cigarrillos, productos de limpieza, panadería e inclusive algunos medicamentos que se expenden sin receta médica.

Es una empresa familiar conformada por 6 socios. Constituida como persona jurídica desde enero 2007 inscrita en registros públicos con partida registral N° 11065715 y el representante legal es el Sr. Carrera Dávila José Nicolás

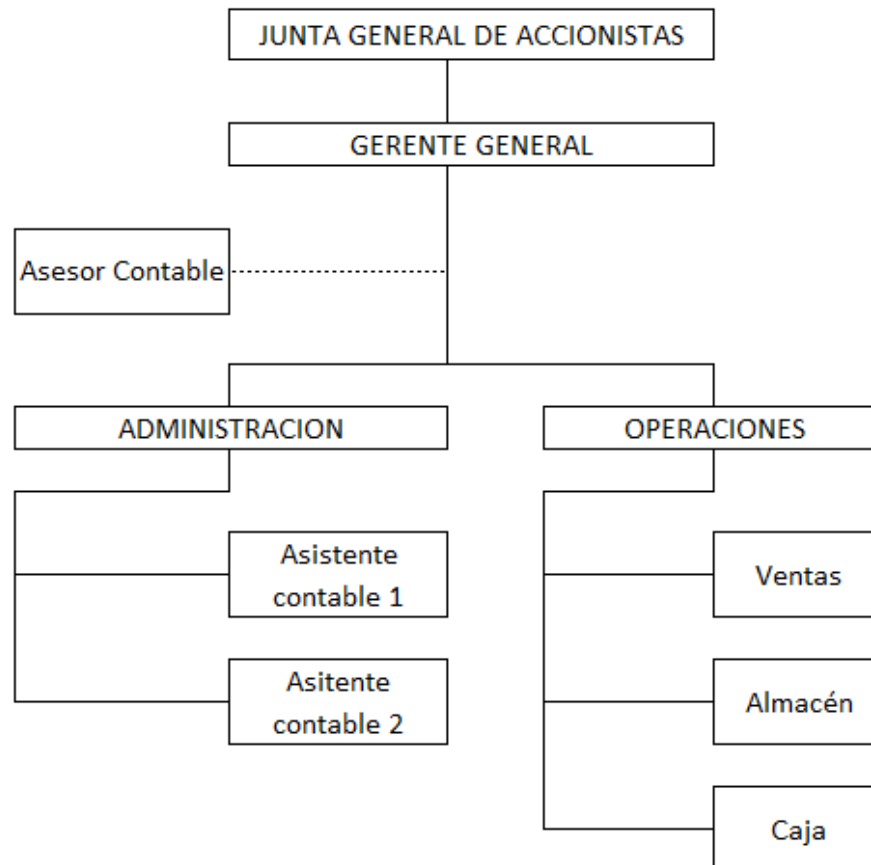
Misión

Brindar productos de buena calidad, productos frescos, al mejor precio y en un lugar ordenado y agradable, siempre comprometidos con atender y cubrir las necesidades de nuestros clientes.

Visión

Al 2020 Minimarket San Marcos S.A.C. inaugurará una sucursal en el centro de la ciudad de Trujillo, posicionándose así en el mercado Trujillano como la mejor opción para compras rápidas al mejor precio, variedad y con la mejor atención al cliente.

Anexo N° 6: Organigrama de la Empresa Minimarket San Marcos S.A.C.



Anexo N° 7: Estado de situación Financiera periodo 2015

MINIMARKET SAN MARCOS S.A.C

R.U.C.: 20481481156

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

A C T I V O		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efectivo	S/. 13,964.50	Sobregiros bancarios	
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		Tributos por Pagar	S/. 2,151.71
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros		Remuneraciones y Participac. por Pagar	S/. 19,302.50
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados		TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/. 21,454.21
Servicios y Otros Contratados Anticipad	S/. 112,299.31	NO CORRIENTE	
Existencias	S/. 284,254.00	Obligaciones Financieras	S/. 233,749.76
Productos en Proceso		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/. 233,749.76
Envases y Embalajes		TOTAL PASIVO	S/. 255,203.97
Existencias Por Recibir		PATRIMONIO	
Activos No Corriente Mantenido para Venta		Capital	S/. 36,000.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/. 410,517.81	Resultados Acumulados Positivo	S/. 100,633.34
NO CORRIENTE		Resultados Acumulados Negativo	
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	S/. 36,000.00	Utilidad del Ejercicio	S/. 22,580.50
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	S/. -32,100.00	TOTAL PATRIMONIO	S/. 159,213.84
Activos Biológicos			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/. 3,900.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/. 414,417.81
TOTAL ACTIVO NETO	S/. 414,417.81		

Anexo N° 8: Estado de Resultados periodo 2015

MINIMARKET SAN MARCOS S.A.C

R.U.C.:20481481156

ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	S/. 613,244.00
(-) Dscptos Rebajas y Bonif. Concedidas	
Ventas Netas	S/. 613,244.00
(-) Costo de Ventas	S/. 511,134.63
Resultado Bruto	S/. 102,109.37
(-) Gastos de Ventas	S/. 25,326.62
(-) Gastos de Administración	S/. 25,326.63
Resultado de Operación	S/. 51,456.12
Gastos Financieros	S/. 20,022.09
Ingresos Financieros Gravados	
Gastos Diversos	S/. 52.00
REI del Ejercicio	
Resultados antes de Participaciones	S/. 31,382.03
(-) Distribución Legal de la Renta	
Resultado antes del impuesto	S/. 31,382.03
(-) Impuesto a la Renta	S/. 8,801.53
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/. 22,580.50

Anexo N° 9: Estado de situación Financiera periodo 2016

MINIMARKET SAN MARCOS S.A.C

R.U.C.: 20481481156

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

A C T I V O

CORRIENTE

Efectivo y equivalente de efectivo	S/.	116,350.00
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros		
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados		
Servicios y Otros Contratados Anticipad	S/.	164,758.00
Existencias	S/.	322,232.00
Productos en Proceso		
Envases y Embalajes		
Existencias Por Recibir		
Activos No Corriente Mantenido para Venta		
Otros Activos Corrientes	S/.	1,858.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/.	605,198.00

NO CORRIENTE

Inmuebles, Maquinarias y Equipos	S/.	36,000.00
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	S/.	-35,700.00
Activos Biológicos		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/.	300.00
TOTAL ACTIVO NETO	S/.	605,498.00

PASIVO

CORRIENTE

Sobregiros bancarios		
Remuneraciones y Participac. por Pagar	S/.	7,793.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/.	7,793.00

NO CORRIENTE

Obligaciones Financieras	S/.	426,452.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/.	426,452.00
TOTAL PASIVO	S/.	434,245.00

PATRIMONIO

Capital	S/.	36,000.00
Resultados No Realizados		
Resultados Acumulados Positivo	S/.	123,214.00
Resultados Acumulados Negativo		
Utilidad del Ejercicio	S/.	12,039.00
TOTAL PATRIMONIO	S/.	171,253.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/.	605,498.00

Anexo N° 10: Estado de Resultados periodo 2016

MINIMARKET SAN MARCOS S.A.C

R.U.C.:20481481156

ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	S/. 558,616.00
(-) Dcstos Rebajas y Bonif. Concedidas	
Ventas Netas	S/. 558,616.00
(-) Costo de Ventas	S/. 474,021.00
Resultado Bruto	S/. 84,595.00
(-) Gastos de Ventas	S/. 22,948.00
(-) Gastos de Administración	S/. 22,949.00
Resultado de Operación	S/. 38,698.00
Gastos Financieros	S/. 21,977.00
Ingresos Financieros Gravados	
Resultados antes de Participaciones	S/. 16,721.00
(-) Distribución Legal de la Renta	
Resultado antes del impuesto	S/. 16,721.00
(-) Impuesto a la Renta	S/. 4,681.88
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/. 12,039.12