

---

# FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“El control de inventarios en el área logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2017-2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Moya Guevara Sandra Malena

Asesor:

Mg. Gabriela Zurita Guerrero

Trujillo - Perú

2019

## **DEDICATORIA**

A Dios y mi familia que son la fuerza de mi acciones

## **AGRADECIMIENTO**

A todas las personas que contribuyeron de alguna u otra forma en mi formación profesional y personal.

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>6</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>
1.1. Realidad problemática .....	8
1.2. Formulación del problema.....	21
1.3. Objetivos.....	21
1.4. Hipótesis .....	22
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>24</b>
2.1. Tipo de investigación .....	24
2.2. Población y muestra.....	25
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos .....	26
2.4. Procedimiento .....	27
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>28</b>
3.1 Resultado Objetivo Específico 1 .....	28
3.2 Resultado Objetivo Específico 2 .....	42
3.3 Resultado Objetivo Específico 3 .....	49
3.4. Resultado Objetivo Específico 4 .....	50
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>52</b>
4.1 Discusión .....	52
4.2 Conclusiones .....	56
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>58</b>
<b>Referencias.....</b>	<b>58</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>60</b>
ANEXO N° 1. CUESTIONARIO .....	61
ANEXO N° 2. ESTADOS FINANCIEROS.....	62
ANEXO N° 3. CARTA DE AUTORIZACIÓN .....	67

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población y muestra.....	25
Tabla 2 Situación de Bajas de inventario.....	46

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ambiente fisico .....	29
Figura 2. Estado de Inventarios .....	30
Figura 3. Importancia .....	31
Figura 4.Frecuencia .....	32
Figura 5 Confiabilidad .....	33
Figura 6 Cumplimiento .....	34
Figura 7 Oportunidad .....	35
Figura 8 Reglamentos.....	36
Figura 9 Monitoreo .....	37
Figura 10 Informes .....	38
Figura 11 Modulo Spring.....	42
Figura 12 Modulo de Almacén Spring.....	43
Figura 13 Organigrama Área administración y Finanzas .....	44
Figura 14 Organigrama de Logística .....	44
Figura 15 ROA .....	51
Figura 16 ROE .....	52

## RESUMEN

La tesis El control de inventarios en el área logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa HASS PERU S.A. tiene por objetivo demostrar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de a la empresa, determinando la situación de los inventarios, analizando la situación de la empresa en los años 2017 y 2018 con resultados que reporta el sistema implementado. Finalmente comparando la incidencia en los resultados y su incidencia en la rentabilidad. Para esta investigación se optó por realizar una técnica de Observación, mediante una lista de cotejo para determinar de forma objetiva lo observable, Encuesta, con instrumento de encuesta aplicado a los trabajadores y así mismo la técnica de análisis documental con el instrumento de hojas de trabajo para analizar los estados financieros obteniendo las ratios financieras. Los resultados obtenidos fueron que no existe una relación directa entre el control de inventarios y la rentabilidad de la empresa investigada, sin embargo, también se pudo observar que existen otros factores como por ejemplo la disminución de utilidades, mantenimiento de los mismos activos y aumento capitales que influyen en los resultados.

**Palabras clave:** Control de inventarios, rentabilidad

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Los inventarios son los bienes de propiedad de la empresa destinados a las ventas, la actividad normal de la explotación, o bien, para su transformación o incorporación al proceso productivo. Los inventarios también conocidos como existencias, son activos que se mantiene para la venta o transformación en el curso normal de las operaciones de la empresa. Por tanto, la característica principal de las existencias es que el producto esté destinado para venta. La contabilidad ha realizado abundantes estudios de inventarios en normas internacionales de contabilidad e información financiera, siendo uno de los temas más estudiados por la ciencia contable y las más analizadas en sus sistemas de control y valuación de costos. A través del tiempo y con el avance de la tecnología se ha generado grandes cambios en la forma de controlarlos, pasando desde una simple hoja de listado de conteo, tarjetas de control de Kardèx, códigos de barras y stock en línea. Su control ha causado la preocupación y con razón de muchas administraciones, pues ya en algunos lugares han ocasionado grandes pérdidas y quiebra de empresas.

En nuestro país los administradores siempre viven una constante necesidad de información veraz y a tiempo. Sin embargo, la percepción es que los reportes no reflejan ni proporcionan suficiente información en tiempo real para que les permita tomar decisiones informadas, de manera particular en empresas comerciales con metodologías de trabajo especiales como por ejemplo productos eléctricos según Zamora (2015), problema grave si esto implica que por falta de datos compartidos entre las áreas de las empresas pueden



---

conducir a errores, volver a ingresarlos, doble trabajo y reportes sin fiabilidad según Regalado (2014).

El control de los inventarios es un trabajo que denota control y precisión para poder alcanzar espacios de competitividad, incluso en empresas eléctricas minoristas como indica Benítez (2011), pues este consiste en un trabajo especializado que conlleva procedimientos establecidos para toda la organización tanto desde el punto de vista técnico y de sus procedimientos utilizados para encontrar márgenes que permitan una maniobra de gestión logística, materiales requeridos en producción o en necesidad de nuestros puntos de distribución según Kong (2013). Denotando que la implementación de un software de control de inventarios es la solución completa, es mas no solo la buenas practica en una organización significan el éxito en otra, cada empresa es como un cuerpo humano diferente, con muchas similitudes, pero con seguras diferencias entre ellas.

En este contexto existe muchos avances tecnológicos como son los softwares de control administrativo que ayudan a solucionar este problema; un software de control de existencias nos proporciona una gran variedad de reportes de stock, mercancías y productos que los diferentes miembros de una organización pueden acceder desde cualquier terminal de PC o cualquier lugar del mundo y en cualquier momento mencionado por Chamara (2016). También existen variedades de software que nos permite estar completamente integrado con las compras, ventas y caja, fusionando administrativamente los departamentos de producción y administrativos con el propósito de reflejar los datos reales y actuales sin la necesidad de asistir presencialmente en los almacenes según Ramos (2017). No obstante, la implementación de un software de inventarios no es la solución a todos los problemas

---

logísticos de la empresa, es necesario la recolección de reportes, la conciliación de datos y resultados, la corrección y ajuste de errores y propuestas de mejora.

En la empresa Has Perú S.A. presentaba problemas de control de inventarios, faltantes y sobrantes, productos dados de baja y hasta suministros desperdiciados por vencimientos que pudieron evitarse con un adecuado control de tiempos de lotes controlados adecuadamente. Es en este contexto que la empresa adquirió un software, que aún requiere ajustes de adecuación a los procesos que tiene la organización de la empresa.

Para tener bases teóricas y para poder fundamentar esta investigación se tomaron antecedentes internacionales, entre ellas tenemos la tesis titulada “Propuesta de un modelo de inventario para la mejora del ciclo logístico de una distribuidora de confites ubicada en la ciudad de Barcelona, Estado de Anzoátegui”; Monja (2009); Universidad de Oriente, Venezuela la cual tiene la siguiente conclusión final: La falta de precisión en las políticas de inventarios genera una falta de gestión efectiva.

En la tesis titulada “Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la farmacia Cruz Azul Internacional de la ciudad de Ambato” Barrionuevo (2010), presentada en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador; llego a la conclusión de que la aplicación de una logística de inventarios permitirá tener una visión clara de las adquisiciones de fármacos, así mismo permitirá mejorar la rotación de inventarios, atención a los clientes y por ende las ventas.

Pero también se ha tenido en cuenta tesis del ámbito nacional como son las siguientes: la tesis titulada “Sistema de Control de inventarios de almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica”, Goicochea (2009) Universidad Ricardo Palma, que tiene las siguientes conclusiones: No existe modelo de inventario de acuerdo a su realidad por lo cual

debió crear uno nuevo en función a sus necesidades. Así mismo la implementación del sistema de inventarios propuesto ha permitido obtener niveles de servicio de 98% y 100% claramente superiores a los obtenidos antes a la implementación.

La tesis Castillo (2015) “Control de inventarios y gestión logística de la empresa fabrica de polos Bastamente – Jaén 2017”, Universidad Señor de Sipán, ciudad de Chiclayo; tiene las siguientes conclusiones: Si existe una relación entre el control de inventarios y la gestión logística con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.661 siendo un nivel moderado. Esto quiere decir que la gestión logística depende de un buen control de inventarios esto permite que la empresa realice sus actividades con mayor precisión mejorando su desarrollo económico.

En el ámbito local encontramos Reyes (2015) “Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de Contabilidad de la empresa de Transporte Turismo Días S.A. año 2015”, Universidad Privada Antenor Orrego; que tiene las siguientes conclusiones: El área contable es manual y mecanizada, con el tiempo las operaciones han evolucionado creando la necesidad de mayores esfuerzos tecnológicos para su gestión. En la actualidad con la implementación del software contable y un sistema de información adecuado puede tener en la agilización de los procesos, así como con la situación económica y el desempeño de los negocios, y con ello puedan ver que gracias al uso de una contabilidad moderna a cuál hace uso de las nuevas tecnologías pueden desarrollarse de una manera más rápida. Así mismo la importancia que este proyecto puede tener para futuros trabajos de investigación y como aporte para la profesión contable.

También tenemos la tesis Hernández (2013) “La Tecnología de información en contabilidad y su influencia en la gestión económica y financiera de la empresa de transporte Tianco EIRL en la ciudad de Trujillo, periodo 2012-2013”, Universidad Privada Antenor Orrego; con las siguientes conclusiones: La empresa muestra una resistencia a cambios tecnológicos, sigue optando por mecanismos contables tradicionales de contabilidad manual, con procesos antiguos y lentos. La empresa concluye que optar por un sistema informatizado permite mejorar su gestión económica financiera logrando de esta manera obtener información contable de forma inmediata y oportuna para la toma de decisiones.

La investigación desarrollada se fundamenta con las siguientes Justificaciones:

**Justificación Conveniencia** esta investigación servirá para conocer la influencia del control de inventarios y las mejoras en la rentabilidad.

**Justificación Relevancia Social** el presente estudio ayudara a mejorar el producto y servicio que se ofrece a los clientes y sociedad.

**Justificación teórica**, para la investigación se tomó bibliografías sobre las variables de estudio como son el control de inventarios y rentabilidad en la empresa.

**Justificación práctica** la aplicación de un control de inventarios ayudará a mejorar el tiempo en la realización de los registros y reportes de la información financiera de la empresa ayudó a la empresa a tener información actualizada, a tiempo y mejorar la presentación de la información financiera.

**Justificación metodológica** se utilizará instrumentos como guías de entrevista y fichas de observación para conocer el tiempo de registro y reporte de la información financiera antes y después de los controles.

---

El trabajo de investigación presenta fundamentación científica, técnica y humanista; donde se empezará describiendo las variables:

## 1. CONTROL INTERNO

El control interno posee una definición amplia, es por ello que Kohler (2006) en su investigación sostiene: El Control Interno es el medio por el cual se realiza la política administrativa. Sería natural concluir de esto que un buen sistema de Control Interno es sinónimo de buena administración y que un mal sistema de control significa una mala administración. Pero no debe interpretarse que los controles dominantes resulten de métodos de aplicación autocráticos, rigurosos, o de operación altamente personal.

La progresista empresa moderna, hoy en día, pequeña o grande, es una especie de cooperativa, a cuyo éxito contribuyen los empleados de todas las categorías a través de la operación de controles internos desarrollados más o menos cuidadosamente.

El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las organizaciones de acuerdo a sus características administrativas, operacionales y de tamaño; los cuales son: Un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (política y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión. Coso (2004).

### **1.1. Ambiente de Control**

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los funcionarios, la responsabilidad con que desafían sus actividades, y la importancia que le asignan al Control Interno.

El ambiente de control sirve de base a los otros componentes, dado que aquí se evalúa el ambiente físico de trabajo, el estado de los materiales y equipos utilizados en la organización y las condiciones físicas en las que se desarrollan las labores del control interno, además los riesgos, se capta la información relevante y realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo a las circunstancias. Coso (2004).

### **1.2. Evaluación de Riesgos**

El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones, para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes para identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad.

### **1.3. Actividades de Control**

Las actividades de control están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención e interrupción de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión. Conociendo los riesgos, se disponen los controles

destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad.

#### **1.4. Información y Comunicación**

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control.

#### **1.5. Supervisión**

La supervisión corresponde a la dirección la existencia de una estructura de Control Interno capaz y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables.

## **2. LOS INVENTARIOS**

El control de los inventarios es un trabajo que denota control y precisión para poder alcanzar espacios de competitividad pues este consiste en un trabajo especializado que conlleva procedimientos establecidos para toda la organización tanto desde el punto de vista técnico y de sus procedimientos utilizados para encontrar márgenes que permitan una maniobra de gestión logística, materiales requeridos en producción o en necesidad de nuestros puntos de distribución.

---

Para poder gestionar bien los almacenes e inventarios se debe definir perfectamente

aspectos tales como, por ejemplo:

- Las mercaderías a pedir
- La fecha de pedido
- El lugar de almacenamiento
- La manera de evaluar el nivel de stock
- El modo de reaprovisionamiento.

La importancia del sistema de control de inventario está en salvaguardar el activo y rentabilizar el mayor margen posible que brinde utilidades. Por su lado las utilidades dependen de las ventas y la calidad del producto a vender es un gran impulsor de las ventas. Sin embargo, el inventario de una empresa tiene más aspectos que debe evaluar la administración en forma profesional y real. Es importante determinar desde el inicio de operaciones cual será el sistema de inventarios; entre ellos podemos tener:

1. Sistema periódico
2. Sistema perpetuo

Este sistema determinara la forma de trabajo que se implementara en la empresa. El área contable también debe realizar la forma como se manejarán las políticas y demás actividades de la administración.

Por otro lado, el método de valuación también es de suma importancia, entre ellos tenemos:

1. Método PEPS
2. Método promedio



3. Método UEPS
4. Método de unidades Especificas

Este método de valuación también diseñará varios formatos y procedimientos que el área contable y administrativa implementará. Este control será de vital importancia para poder evitar inconvenientes como:

- Robo hormiga
- Mermas y desperdicios
- Entregas equivocadas
- Desabastecimiento de productos
- Stocks errados

Los sistemas de control por otro lado tienen un costo que se incrementa con el tamaño de la empresa, por lo tanto, es necesario un adecuado equilibrio entre la necesidad de inventarios y el costo de mantenerlos. No obstante, la gestión de inventarios, es una preocupación de casi todas las empresas ya sea grandes o pequeñas, de un giro u otro y en diversos lugares de nuestra geografía.

La empresa muestra diferencias en los inventarios físicos mostrados por reportes contables, evidenciando problemas en el orden y control de sus espacios, distribución, registros contables, registros que en la actualidad se encuentran desactualizados, mal llenados y olvidados por las responsables del área contable de la institución. Aunque la empresa cumpla con sus procesos, podemos anotar ajustes que deberían encontrarse para poder mejorar la calidad de información.

## **RENTABILIDAD**

La rentabilidad es un indicador que se aplica a toda la acción económica donde se administra los recursos materiales, humanos y financieros con el fin de obtener un resultado. Existen una variedad de teorizaciones sobre el tema, se puede decir que rentabilidad es la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales de la empresa u organización. Todo esto supone que debemos comparar la renta generada y los medios que se han utilizado para obtenerla con el fin de analizar y juzgar la eficiencia de la gestión realizada. Sánchez (2002).

La rentabilidad es una medida de la empresa que determina la eficiencia global en cuanto a la generación de beneficios de los activos disponibles midiendo el poder productivo del capital invertido con independencia del tipo de financiamiento. La rentabilidad también se moviliza junto con los riesgos, es decir mientras mayor rentabilidad buscamos, debemos esperar mayores riesgos. Por tanto, podemos decir que ambos Rentabilidad y Riesgo caminan de la mano. Horne & Wachowicz (2010).

La rentabilidad es un parámetro fundamental para determinar el éxito de una inversión, terminando y estableciendo una metodología de evaluación que nos permita seleccionar y aprobar proyectos de inversión que nos proporcionen retornos más rentables por la inversión de recursos los cuales siempre tienen un grado de limitado para poder escoger la mejor opción de uso, pues no siempre se puede optar por todas las alternativas y se debe escoger la mejor opción. Gitman (2011).

Para el autor Luis Gonzales de las Cuevas el estudio de la rentabilidad de una empresa se puede realizar en dos niveles, en función del resultado (rentabilidad económica) y en

función la inversión relacionada (rentabilidad financiera). En este sentido tenemos el primer nivel de Rentabilidad económica o del activo, en el que relacionamos un resultado con la totalidad de capitales económicos invertidos sin tener en cuenta el origen de financiamiento. Y en segundo nivel la rentabilidad financiera, que relaciona el resultado con los fondos propios de la empresa después de intereses. Cuevas (2006).

### **Principales Indicadores financieros de rentabilidad según Cuevas (2006)**

#### **La Rentabilidad Económica**

La rentabilidad económica es también conocida como la rentabilidad de la inversión que se refiere a un periodo específico independientemente de la fuente de financiamiento. Por tanto, la rentabilidad es una medida de capacidad de los activos para generar valor sin que las diferencias de estructura financieras afecten el valor del mismo. Sánchez (2002).

Podemos decir entonces que La rentabilidad económica es la que mide la tasa de devolución o retorno producida por un beneficio económico (utilidad antes de los intereses e impuestos) en relación con el capital total, incluyendo todas las cantidades prestadas (pasivo) y el patrimonio neto que al sumar es el activo total.

En las empresas la forma de poder medir esta dimensión es mediante el indicador de la ratio conocido como ROA, el cual detallaremos a continuación:

#### **Rentabilidad ROA (Rendimiento sobre Activos)**

La rentabilidad sobre activos (Return over Assets) es un indicador que ayuda a determinar si los activos son eficientes para generar utilidad.

Si el ROA es positivo podemos decir que la empresa es rentable pues está utilizando eficientemente sus activos en la generación de utilidades. Mientras mayor sea el ROA más rentable es considerada la empresa pues genera más utilidades con menos recursos.

$$\text{ROA} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} \times 100$$

Al analizar la relación de la Rentabilidad económica mediante el ROA con los diversos rubros de la empresa podemos entender porque Sánchez Ballesta los considera como la rentabilidad de la inversión en Activos.

### **Rentabilidad financiera**

Es una medida referida a un determinado periodo producto del rendimiento obtenido de capitales propios, es decir la Rentabilidad financiera es una medida cercana a los accionistas o propietarios. Sánchez (2002).

Podemos decir que es la rentabilidad propia, porque se basa en nuestro propio capital de los accionistas más reservas. Es importante mencionar que se puede notar que mientras mayor sea el grado de endeudamiento mayor es la rentabilidad financiera en base al juego denominado “efecto palanca”. Es decir, el capital ajeno rinde menos en la empresa y disminuye la rentabilidad propia.

En las empresas la forma de poder medir esta dimensión es mediante el indicador de la ratio conocido como ROE, el cual detallaremos a continuación:

### **ROE (Rendimiento Sobre Capital)**

La rentabilidad sobre capital (Return over Equity) es uno de los más importantes indicadores para tomar decisiones y evaluar la rentabilidad de un negocio.

El ROE mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

$$\text{ROE} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL}} \times 100$$

Al analizar la relación de la Rentabilidad financiera mediante el ROE con los diversos rubros de la empresa podemos porque Sánchez Ballesta los considera como la rentabilidad de los accionistas o propietarios.

## 1.2. Formulación del problema

¿En qué medida el control de inventarios en el área de logística incide en la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2017-2018?

## 1.3. Objetivos

### 1.3.1. Objetivo general

Demostrar que el control de inventarios en el área de logística incide en la rentabilidad HASS PERÚ S.A. Trujillo 2017-2018.

### 1.3.2. Objetivos específicos

1. Demostrar la situación actual del control de inventarios del área logística de la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2017.
2. Análisis de la implementación del proceso de control inventarios en el área de logística para mejorar la rentabilidad en la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2018.
3. Identificar la variación de la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A. de los años 2017 y 2018.
4. Evaluar y comparar la incidencia en la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2017-2018.

## **1.4. Hipótesis**

### **1.4.1. Hipótesis general**

El control de inventario en el área de logística tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A.

### **1.4.2. Hipótesis específicas**

H1: El control de inventario en el área de logística si tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A.

Ho: El control de inventario en el área de logística no tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A.

## OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICA	INSTRUMENTO
<b>Variable Independiente:</b> Control interno de Inventarios	El control interno comprende el plan de organización y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular adhesión a los métodos descritos por la gerencia. Vergara M. (2002)	El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las organizaciones, los cuales son: Un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (política y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión. COSO. (2004).	Ambiente de control	Ambiente físico	1. Análisis Documental 2. Observación 3. Encuesta	Hoja de registro
				Estado de inventarios		
			Evaluación de Riesgos	Importancia		
				Frecuencia		
			Actividades de Control	Confiabilidad		
				Cumplimiento		
			Información y comunicación	Oportunidad		
				Reglamentos		
Supervisión y seguimiento	monitoreo					
	Informes					
<b>Variable Dependiente:</b> Rentabilidad	<i>Es una medida que determina la eficiencia global en cuanto a la generación de beneficios midiendo el poder productivo del capital invertido. Van Horne. (2010)</i>	<i>Indicador financiero que relaciona los beneficios y la inversión o esfuerzo que se ha hecho.</i>	Rentabilidad Económica	$ROA = (\text{Utilidad Neta} / \text{Activos Totales}) \times 100$	<ul style="list-style-type: none"> <li>Análisis Documental</li> </ul>	Hoja de Registro
			Rentabilidad Financiera	$ROE = (\text{Utilidad Neta} / \text{Capital}) \times 100$		

---

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

Según su finalidad: Es de tipo aplicada porque tiene la intención de mejorar la gestión de inventarios contribuyendo a generar una prueba hipotética de generación de rentabilidad.

Según su diseño: es de tipo No experimental porque no se modificarán las variables, solo se describirá su comportamiento.

Según su enfoque: es de tipo Cuantitativo, porque se basará en una medición numérica de las ratios de rentabilidad.

Según su alcance: Es de tipo descriptivo, correlacional, porque describirá las características de la variable independiente a través de análisis documental, guía de observación y encuesta y además se buscará la relación entre las dos variables mediante la aplicación de cálculos de ratios.

Según su fuente de datos: es de tipo Investigación de campo, porque se analizará directamente el objeto o variable de estudio mediante la observación y registro de los fenómenos ocurridos.



## 2.2. Población y muestra

### 2.2.1. Población

Es así que la población está constituida por las 10 personas que laboran en el área administrativa de la empresa.

Tabla 1

*Población de Colaboradores*

AREAS	COLABORADORES
Dirección (Gerente Administración y Finanzas)	1
Administración (Contador General y Jefe Logística)	2
Contabilidad (A. Costos, A. Contable, 2 Auxiliares)	4
Logística (Almacén, Aux. Almacén, Asist. Logística)	3
<b>Total</b>	<b>10</b>

*Elaboración propia*

### 2.2.2. Muestra

La muestra empleada en la presente investigación, estará constituida por las 10 personas del área administrativa de la empresa.

## **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

### **2.3.1. Técnicas**

En la investigación se aplicará como técnica de recolección de datos, los siguientes:

#### **Encuesta:**

Según Tamayo (2008) nos dice la encuesta es una de las técnicas más utilizadas, porque nos permitirá encontrar y dar respuesta a los problemas de manera descriptiva.

La encuesta permitirá establecer todos los lineamientos para obtener la información clara y precisa de lo que se va a investigar en la empresa.

#### **Análisis Documental**

Hurtado (2000) técnica que está basada en una serie de revisión de documentos de la empresa.

#### **Observación**

Es la técnica que nos ayuda a recolectar datos suficientes para verificar la hipótesis formulada mediante visitas continuas con la finalidad de obtener mayor información verificable de los problemas o características del objeto de investigación.

### 2.3.2 Instrumentos

#### **Cuestionario**

Hurtado y Toro (2001) consideran a la encuesta, como el instrumento que apoyara al investigador a fijar su atención en el estudio o problema de investigación que está realizando y a recabar la información con una perspectiva más clara.

#### **Hojas de Trabajo**

Tobón (2013) instrumento con el que, se revisa, analiza y se obtiene información deseada, Estados Financieros

#### **Lista de Cotejo**

Instrumento mediante el cual se recoge información objetiva mediante afirmaciones o preguntas cerradas que nos ayuda a determinar la situación real no subjetiva del objeto de investigación.

## **2.4. Procedimiento**

1. Se solicitó las autorizaciones respectivas para realizar la investigación en la empresa objeto de estudio.
2. Luego se procedió a recoger información con las técnicas e instrumentos indicados anteriormente.
3. Se procedió con la tabulación de datos y el análisis de resultados para finalizar con las conclusiones.

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

### 3.1 Resultado Objetivo Específico 1

**Demostrar la situación actual del control de inventarios del área logística de la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2017.**

Podemos observar que la empresa si tiene problemas con la información de la mercadería, porque no tiene información actualizada, tan solo realizan sus inventarios de manera anual y en el momento que se requiere no cuentan con dicha información. No realizan un Kardèx al día, ya que no cuentan con la información exacta sobre las mercaderías.

Los pagos que realizan sus proveedores si cuentan con documentos sustentatorios.

En la empresa no se cuenta con Estados Financieros mensuales, los Estados Financieros son anuales. Si se tiene dificultades al requerir información en almacén, de forma inmediata, ya que solo cuentan con un cuadro donde anotan las entradas y salidas de las mercaderías, pero no lo tienen especificado.

Las operaciones de la empresa no son registradas en un software ya que solo son registradas de manera manual. La información contable con la que se cuenta no permite tomar decisiones oportunas, debido a que los datos que se tienen son desactualizados. La confianza de buen trabajo permite que en un exceso de confianza de algunas normas se den por superadas y no se realizan. La empresa no realiza auditorías internas específicas de los inventarios, solo se realizan de áreas críticas de la empresa determina o programa. La gerencia no recibe reportes detallados de la situación de los inventarios. Según la fuente, Anexo 1.

## RESULTADO DEL CUESTIONARIO APLICADO A LOS COLABORADORES

### DIMENSIÓN 1 AMBIENTE DE CONTROL

#### Indicador 1.1. Ambiente físico

Pregunta 1: ¿El ambiente de almacenaje cumple con las condiciones especificadas en la normatividad de calidad de la empresa?

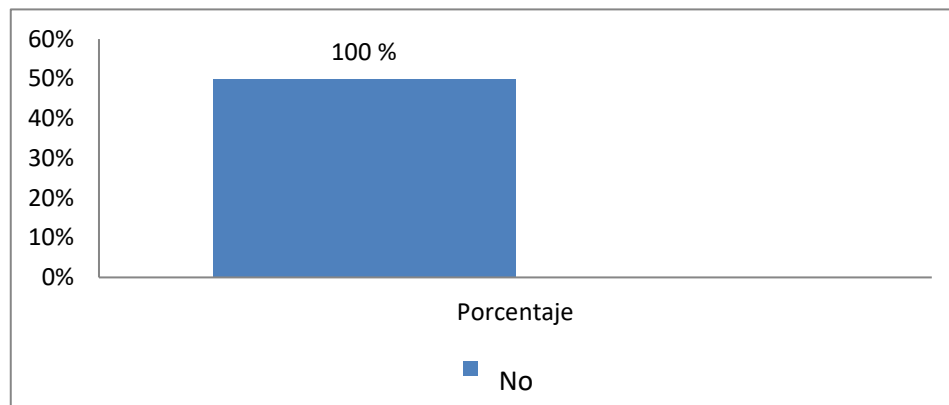


Figura 1 Ambiente físico

*Fuente: Aplicación del cuestionario a los colaboradores de la Empresa*

Análisis 1: Se observa que 100% colaboradores encuestados nos indican que **No** se tiene un ambiente físico donde se almacena los inventarios que cumpla la normatividad.

### Indicador 1.2. Estado de Inventarios

Pregunta 2: ¿las condiciones de almacenaje permiten un control permanente y seguro de los inventarios?

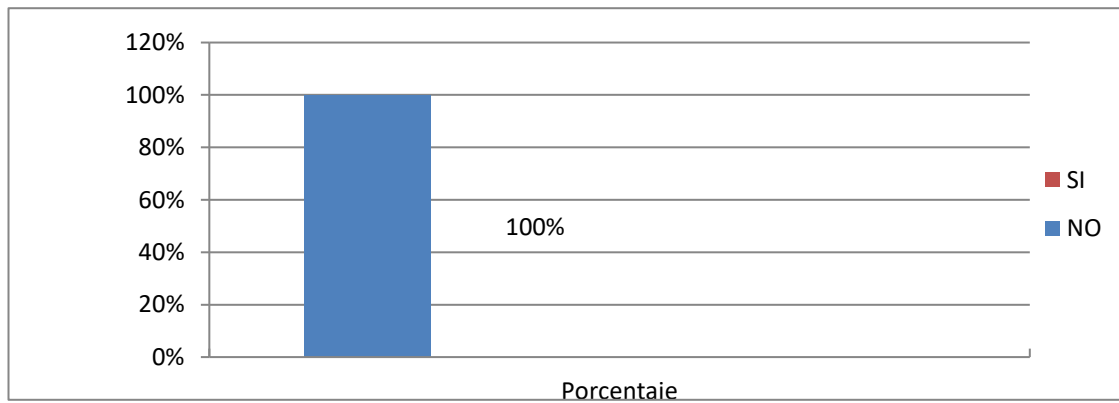


Figura 2. Estado de Inventarios

Fuente: Aplicación del cuestionario a los colaboradores de la Empresa

Análisis 02: Se observa que el 100% de los colaboradores consideran que NO es adecuado el control de inventarios que lleva la empresa.

## DIMENSIÓN 2 EVALUACIÓN DE RIESGOS

### Indicador 2.1. Importancia

Pregunta 3: ¿Se realiza controles periódicos del stock de inventarios por disposición inopinada de la administración?

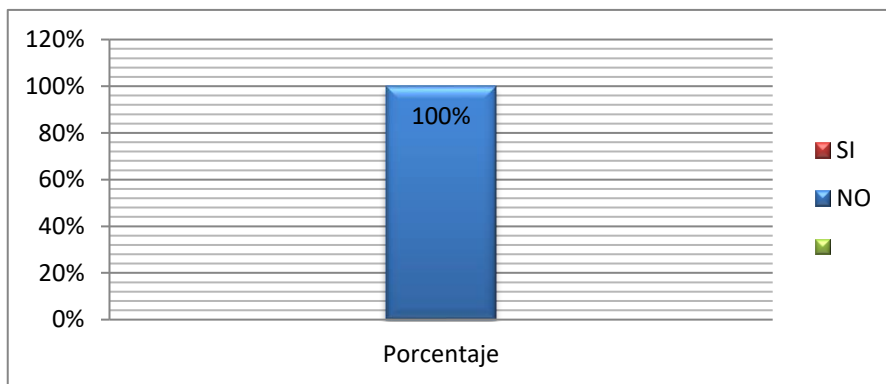


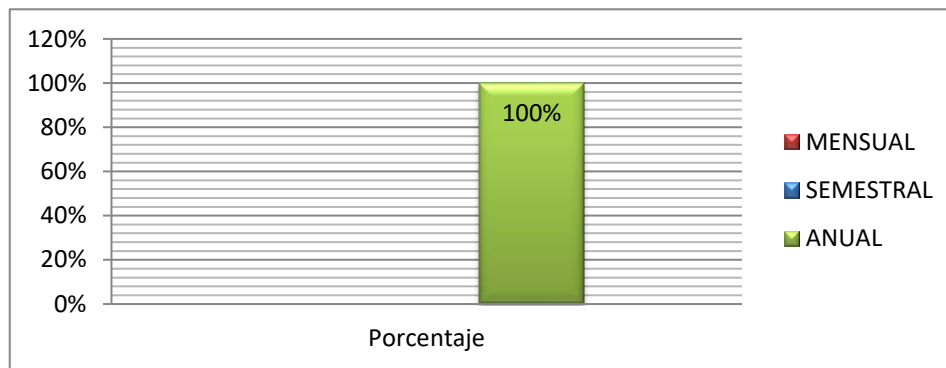
Figura 3. Importancia

*Fuente: Aplicación del cuestionario a los colaboradores de la Empresa*

Análisis del gráfico N°3 se observa que el 100% de los colaboradores considera que la empresa no le da la debida importancia a conocer el stock de sus inventarios.

## Indicador 2.2. Frecuencia

Pregunta 4: ¿Cada qué periodo se realiza el control de los inventarios?



*Figura 4.Frecuencia*

*Fuente: Aplicación del cuestionario a los colaboradores de la Empresa*

Análisis 04: se observa que el 100% de los colaboradores afirma que solo realizan un inventario anual.



### DIMENSIÓN 3 ACTIVIDADES DE CONTROL

#### Indicador 3.1. Confiabilidad

Pregunta 5: ¿Es contrastada la información que se obtiene del stock de los inventarios con los reportes contables?

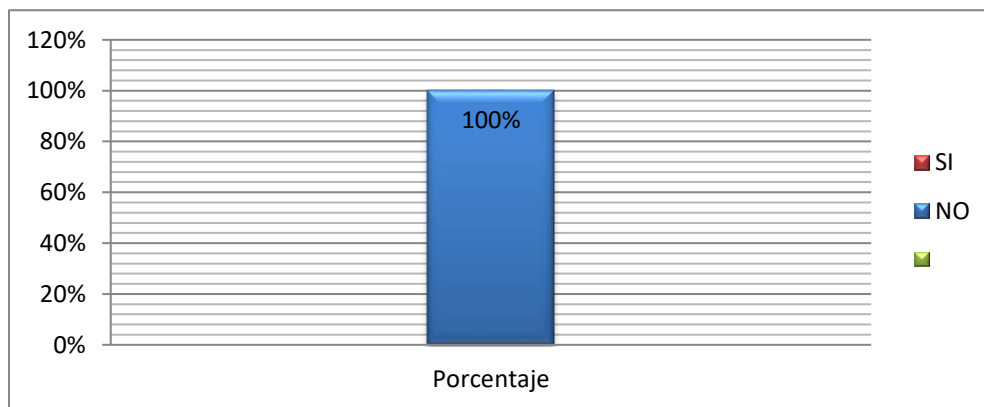


Figura 5 Confiabilidad

*Fuente: Aplicación del cuestionario a los colaboradores de la Empresa*

Análisis 05: se observa que el 100% de los colaboradores nos afirma que no es contrastada la información que se obtiene sobre los stocks de sus mercaderías.

### Indicador 3.2. Cumplimiento

Pregunta 6: ¿El personal del área de inventarios cumple con la normatividad de control de inventarios estipulados en el MOF y reglamentos de la empresa?

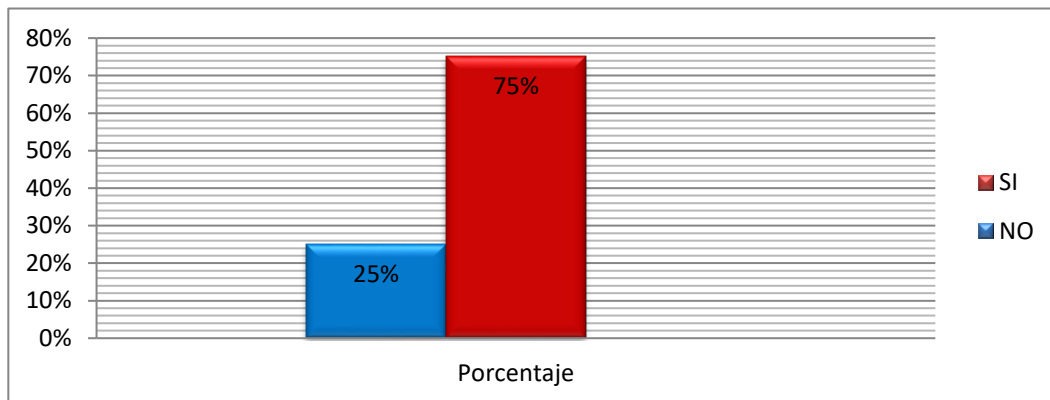


Figura 6 Cumplimiento

*Fuente: Aplicación del cuestionario a los colaboradores de la Empresa*

Análisis 06 observamos que el 75% de los colaboradores creen que el área de almacén Si se cumple debidamente con todas las normas para cumplir su función, mientras que el 25% de los colaboradores cree que no se cumple con la totalidad de las normas.

## DIMENSIÓN 4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

### Indicador 4.1. Oportunidad

Pregunta 7: ¿La información del stock de los inventarios reportada a la administración es influyente en la toma de decisiones?

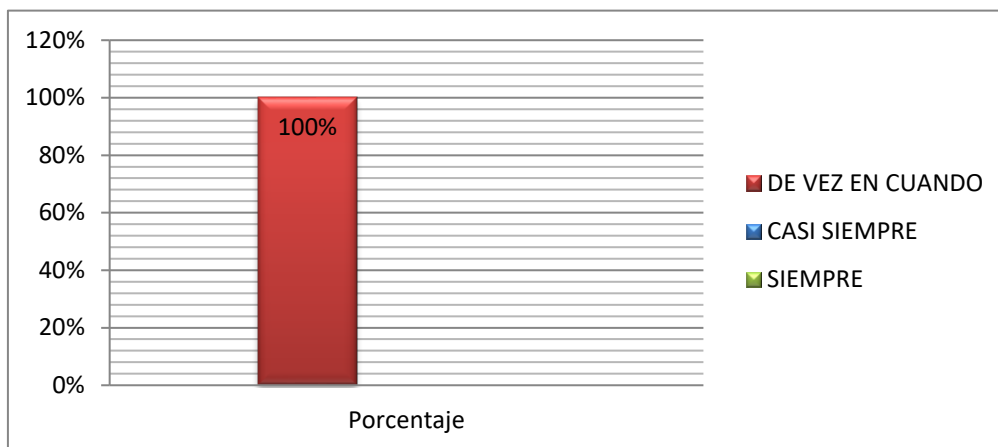


Figura 7 Oportunidad

*Fuente: Aplicación del cuestionario a los colaboradores de la Empresa*

Análisis 07 se observa que el 100% de los colaboradores nos indican que solo de vez en cuando es oportuna la información reportada del stock de los inventarios.

#### Indicador 4.2. Reglamentos

Pregunta 8: ¿Existe en el área de logística un reglamento específico y detallado del control de inventarios?

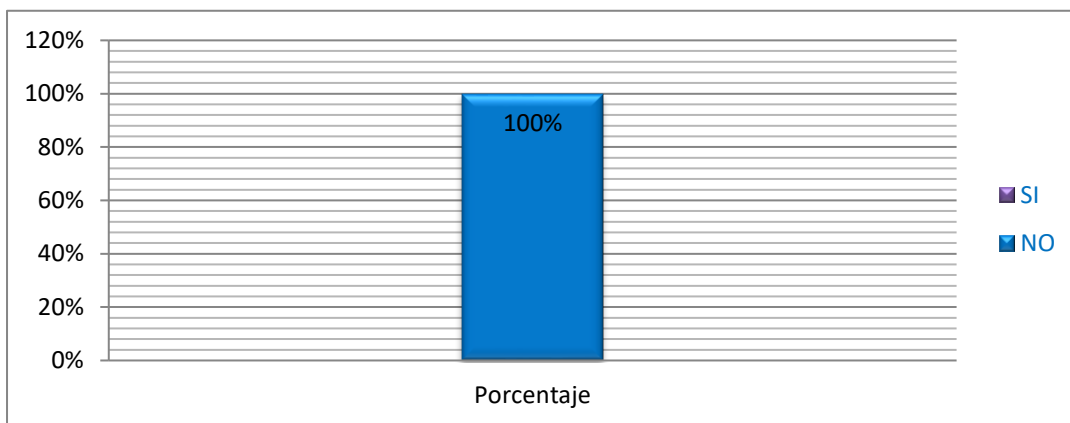


Figura 8 Reglamentos

*Fuente: Aplicación del cuestionario a los colaboradores de la Empresa*

Análisis del gráfico N° 08 se observa que el 100% de los colaboradores afirmaron que No existe un reglamento específico y detallado del control de inventarios.

## DIMENSIÓN 5 SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

### Indicador 5.1. Monitoreo

Pregunta 9: ¿Se realiza monitoreo mediante auditorias específicas sobre el control de inventarios?

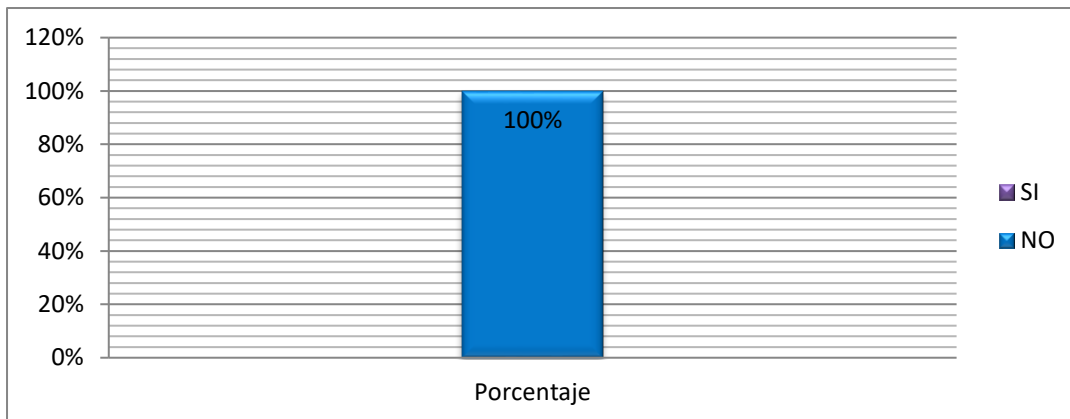


Figura 9 Monitoreo

*Fuente: Aplicación del cuestionario a los colaboradores de la Empresa*

Análisis 9 se observa que el 100% de los colaboradores dan como respuesta que No se realizan con monitoreo mediante auditorias de control de inventarios.

## Indicador 5.2. Informes

Pregunta 10: ¿Existen reportes detallados alcanzados a gerencia sobre el control de inventarios en periodicidad mensual?

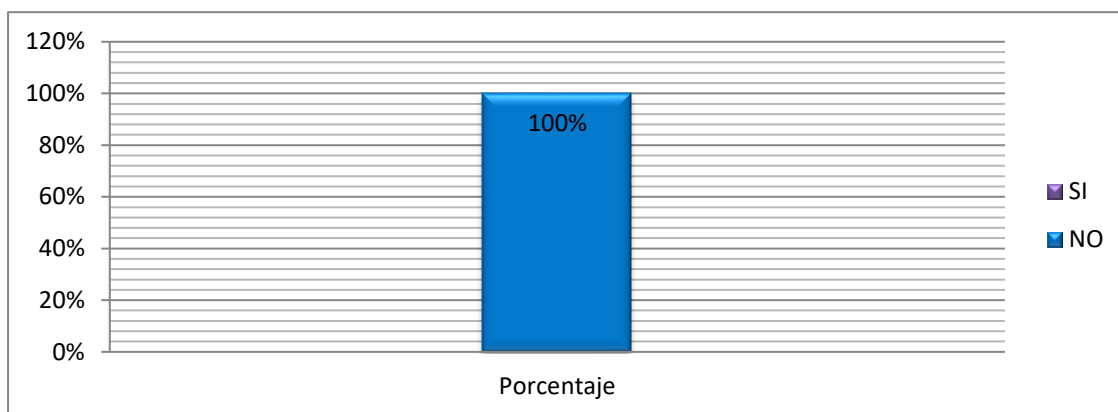


Figura 10 Informes

*Fuente: Aplicación del cuestionario a los colaboradores de la Empresa*

Análisis 10 se observa que el 100% de los colaboradores dicen que NO se informa mensualmente a gerencia con un reporte detallado.

### LISTA DE COTEJO

N°	CRITERIO	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	Parcial	NO	
<b>1</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1	Se difunden la visión y misión de HASS PERU S.A. en el área			X	
2	El personal conoce los principales procesos del área	X			
3	Se promueve el código de ética de la empresa	X			
4	Se realizan actividades que fomentan el clima laboral del área	X			
5	Se desarrolla y retiene personal de acuerdo al perfil solicitado		X		recomendaciones
6	Existen políticas definidas de control de inventarios en el almacén		X		
7	Existen Manuales que permitan establecer controles de inventarios			X	No formales
8	Los perfiles están alineados con los puestos del área		X		
9	Los manuales con de total conocimiento por el personal de control de inventarios	X			solo al ingresar
10	Demás disposiciones normativas son difundidas			X	
<b>2</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
11	Los principales objetivos y metas son difundidos en el personal	X			
12	Se propone una cultura de administración de riesgos		X		
13	se realiza documentación de evaluación de riesgos de los procesos		X		
14	En la evaluación de riesgos se considera la posibilidad de fraude			X	
15	Los principales procesos cuentan con su matriz de riesgos			X	
16	Los principales procesos cuentan con un plan de contingencia			X	No terminado
17	Los principales procesos cuentan con un plan de recuperación de desastres			X	
18	Los planes de contingencia y recuperación de desastres están actualizados			X	
19	Se mantiene actualizado los registros de ingresos de inventarios al almacén		X		
20	Se elabora constantemente manuales, normas y flujogramas del área.			X	
<b>3</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
21	Los controles implementados están documentados		X		

22	Se realizan toma de inventarios sorpresivos con muestreo en forma diaria			X	
23	Se verifican las existencias compradas en cantidad y calidad		X		
24	Se verifica las salidas de inventarios con las ordenes de despacho		X		
25	Existe un software especializado de control de inventarios		X		
26	Es posible salidas de inventarios sin la debida autorización	X			
27	Los inventarios del almacén se encuentran ordenadas en forma sistemática		X		
28	Se verifica que existen errores en el registro manual de entradas y salidas de inventarios		X		
29	Se verifica que el orden de los inventarios coincida con los saldos del reporte de Kardèx manual		X		
30	Existen reportes de inventarios realizados mensualmente			X	
<b>4</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
31	La información que se genera es oportuna, veraz y objetiva			X	
32	Los reportes de información son de fuente independiente al área de procesos logísticos			X	
33	Se cumple con los de reportes de información a las instancias superiores en tiempos, formatos y autorización aprobados			X	
34	La información que se genera es relevante para la toma de decisiones		X		
35	Se tiene establecidos las líneas de comunicación y reporte			X	
36	Los reportes de información son retroalimentados oportunamente			X	
37	Se evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación			X	
38	Las supervisiones del control de almacenes realizados son informadas por personal ajeno al área			X	
39	Se analiza o investiga las razones de diferencias entre los inventarios con su respectivo reporte			X	
40	Las líneas de comunicación facilitan el flujo de información del área			X	
<b>5</b>	<b>SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>				
41	Existe una rutina de seguimiento de actividades de procesos			X	
42	Se tiene contemplado en un software la rutina de Control constante			X	
43	Existe un proceso de seguimiento de control interno de procesos			X	
44	Las TIC son confiable en monitoreo		X		



45	Las actividades de monitoreo son documentados en forma constante			X	
46	Se cuenta con un Manual de Supervisión y monitoreo actualizado			X	
47	Los manuales de supervisión son revisados periódicamente para su aplicación oportuna			X	
48	La empresa realiza un informe de valoración de riesgos y contingencias de forma mensual y anual			X	
49	Se tiene asignados responsables individuales para la ejecución de actividades de control y supervisión			X	
50	Las políticas de supervisión y seguimiento son revisadas para comprobar su efectividad			X	

### 3.2 Resultado Objetivo Específico 2

**Análisis de la implementación de un proceso de control inventarios en el área de logística para mejorar la rentabilidad en la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2018.**


#### **Implementación de Sistema Informático para el control de Inventarios**

La Empresa HASS PERU S.A. adquirió un software de gestión de inventarios con el propósito de revertir la situación de control de inventarios. El software adquirido es SPRING, el cual permite el manejo de los inventarios, control de stock mínimo y máximos, organizar, realizar el seguimientos, ingreso, salidas, reportes y alertas entre otros.



*Figura 11 Modulo Spring*

El Sistema Integrado SPRING es una solución empresarial, es decir un software integrado que tiene como característica principal un conjunto de Aplicaciones desarrollados en forma modular, lo cual permite que la organización vaya implementando cada módulo según las necesidades empresariales.



**SL\_MAN\_025.00\_2008\_ENTRENAMIENTO**

*Mejores Procesos – CMMI Nivel III*

**Manual  
Seguridad Spring**

Almacenes	ALMACEN
Cuentas	CUENTAS
Departamentos para Aprobación de Voucher	DEPARTAMENTOVOUCHER

Al presionar el botón NUEVO o MODIFICAR se presenta la siguiente pantalla.

**Conceptos de Seguridad**

Aplicación:       Orden Presentación #:   
 Grupo:       Tipo de Detalle:   
 Descripción:       Estado:  Activo  Inactivo  
 Desc. Extranjera:       Última Modif.:      

#	Concepto	Descripción	Cod. Interno	Estado	Ultimo Usuario	Ultima Fecha
11001	Materialos			Activo	MISESF	15-08-2001
21002	Repuestos			Activo	MISESF	15-08-2001
31003	Utiles e Impresos			Activo	MISESF	15-08-2001
41004	Anexo de Materiales			Activo	MISESF	15-08-2001
51005	Pañol de Combustible			Activo	MISESF	15-08-2001
61006	Belavista			Activo	MISESF	15-08-2001
7CALLAO	Almacen Central			Activo	MISESF	15-08-2001
8PPILEBA	prueba			Activo	MISESF	15-08-2001
98001	Materiales.			Activo	MISESF	15-08-2001

**Opciones a las cuales se tiene acceso**

#	Tipo	Descripción

Figura 12 Modulo de Almacén Spring

**GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS HASS PERU S.A.**

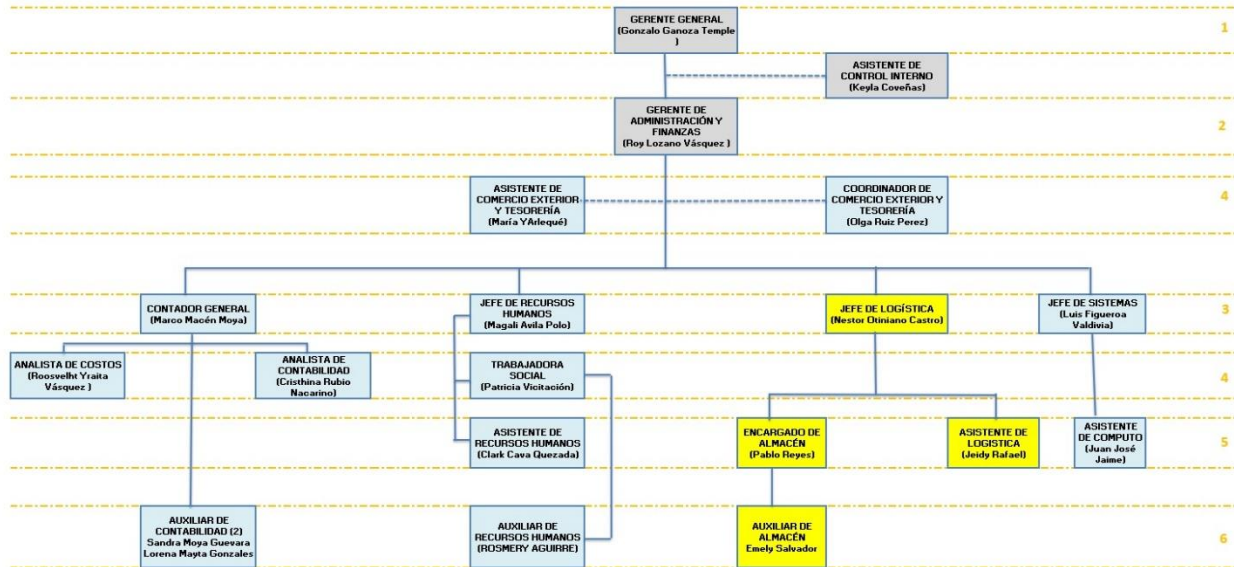


Figura 13 Organigrama Área administración y Finanzas

Fuente: Hass Perú S.A

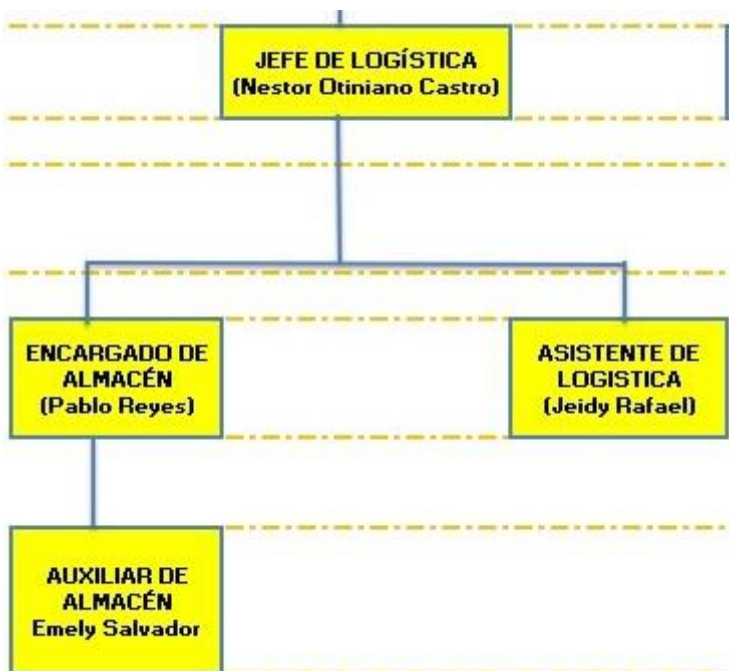


Figura 14 Organigrama de Logística

Fuente: Hass Perú S.A

## Análisis de Resultados de Implementación

### INVENTARIOS DEL ALMACEN N° 2

DescripcionLocal2	Item	DescripcionLocal	Unidad	Año				Total Cantidad	Total Importe
				2017		2018			
				Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
	002207	CAJA CARTON ARMD.MAQ.16KG PALTA COSTCO 262950-USA	UNI			7,000	44,030	7,000	44,030
	002568	CAJA CART KRAFT P/PALTA * 4 KG HASS PERU P84 28.5*37*10.3 CM	UNI	106,000	134,428	72,551	97,434	178,551	231,862
	002797	CLAMSHELL GENERICO 125 GR	UNI	900,000	86,839	300,000	29,839	1,200,000	116,678
	003315	CAJA CART KRAFT P/PALTAS * 11.34 KG NATURES PARTNER	UNI			9,857	38,060	9,857	38,060
	003370	PUNNETS ARANDANDANOS150 grs.	UNI	761,400	77,992			761,400	77,992
	003594	CLAMSHELL 4*4 125 GR H40 DRISCOLLS- EUROPA (PAMOLSA)	UNI	4,560,000	614,374	6,559,000	915,693	11,119,000	1,530,068
	003595	CLAMSHELL 4*4 125 GR H40 DRISCOLLS ASIA-USA (PAMOLSA)	UNI	4,652,000	607,943	2,807,000	377,450	7,459,000	985,393
	003596	CLAMSHELL 5*5 170g (6oz) H40 DRISCOLL (PAMOLSA)	UNI	1,220,340	212,087	523,380	94,127	1,743,720	306,214
	003597	CLAMSHELL 7*5 1 PTA FLAT, 300g H41 DRISCOLL EUROPA(PAMOLSA)	UNI	666,000	186,225			666,000	186,225
		CLAMSHELL 7*5 1 PTA FLAT 300g H41 DRISCOLLS EUROPA (PAMOLSA)	UNI			388,000	110,936	388,000	110,936
	003598	CLAMSHELL 7*5 1 PTA FLAT 340g H41 DRISCOLLS USA (PAMOLSA)	UNI			156,000	42,983	156,000	42,983
	004209	CLAMSHELL 7*7 18 OZ (510gr) H44 DRISCOLLS USA (PAMOLSA)	UNI			300,240	137,660	300,240	137,660
		CLAMSHELL 7x7 18 oz (510gr) H44 DRISCOLLS USA (PAMOLSA)	UNI	447,120	202,240			447,120	202,240
	004240	CLAMSHELL 125 g H40 GOGO FRUITS	UNI	498,000	53,569	683,000	76,241	1,181,000	129,811
	004335	CLAMSHELL 125 g H40 SPECIAL FRUIT	UNI	438,000	47,222	664,000	74,006	1,102,000	121,228
<b>Total Envasos y Embalajes</b>				<b>24,450,311</b>	<b>5,633,188</b>	<b>39,135,435</b>	<b>6,996,427</b>	<b>63,585,746</b>	<b>12,629,615</b>
<b>Materia Prima</b>									
	002513	PLANTAS DE ARANDANO VARIEDAD TERRAPIN (D)	UNI			67,051	508,032	67,051	508,032
	002514	PLANTAS DE ARANDANO VARIEDAD STELLA BLUE (D)	UNI	13,500	144,910			13,500	144,910
	002527	PLANTAS DE ARANDANO VARIEDA BILOXI (I)	UNI	4,700	12,262	147,000	806,041	151,700	818,302
	003123	PLANTAS DE ARANDANO VARIEDAD CIELO 76 (D)	UNI			20,394	199,943	20,394	199,943
<b>Total Materia Prima</b>				<b>18,200</b>	<b>157,172</b>	<b>236,095</b>	<b>1,585,104</b>	<b>254,295</b>	<b>1,742,276</b>
<b>Materiales Auxiliares</b>									
	000259	ACIDO BORICO	KG	5,000	13,902	15,000	41,773	20,000	55,675
	000266	NITRATO DE POTASIO	KG	210,000	639,285	342,000	1,035,467	552,000	1,674,752
	001342	GUANO DE POLLO LIMPIO	KG	3,164,668	311,377	819,100	110,579	3,983,768	421,955
<b>Total Materiales Auxiliares</b>				<b>5,058,965</b>	<b>5,814,369</b>	<b>3,617,326</b>	<b>7,831,772</b>	<b>8,676,290</b>	<b>13,646,141</b>
<b>Suministros y Repuestos</b>									
	000194	PIEDRA DE AFILAR SS -240 (ARS)	UNI	50	1,665	100	3,089	150	4,755
	000198	GASOLINA 90 OCT	GLN	9,987	106,661	15,139	175,586	25,126	282,247
	000199	PETROLEO DIESEL 2	GLN	26,463	238,592	35,619	368,005	62,082	606,597
	000257	PEROXIDO DE HIDROGENO AL 50% (AGUA OXIGENADA INDUSTRIAL)	KG	7,295	20,933	16,890	38,064	24,185	58,996
	000550	CEMENTO MS	BOL	4,600	100,908	6,345	146,266	10,945	247,174
<b>Total Suministros y Repuestos</b>				<b>1,640,901</b>	<b>4,170,236</b>	<b>1,945,019</b>	<b>4,773,681</b>	<b>3,585,920</b>	<b>8,943,917</b>
<b>Total general</b>				<b>31,168,376</b>	<b>15,774,965</b>	<b>44,933,875</b>	<b>21,186,984</b>	<b>76,102,251</b>	<b>36,961,949</b>

Figura 15 Inventarios de Almacén N° 2

En la figura se puede apreciar los principales productos que son parte de las existencias de la empresa, entre ellas:

- Cajas de cartón
- Clamshell
- Plantas de arándano
- Ácido Bórico
- Nitrato de potasio
- Guano de pollo
- Piedras de afilar

- Gasolina
- Petróleo
- Cemento

Tabla 2

*Comparación de Situación de Bajas de Inventario*

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	2017	2018
69571001	GASTOS POR DESVALORIZACION DE ENVASES Y EMBALAJES	-	4,689.19
98101002	BAJA DE INVENTARIO	-	69,555.38
TOTAL			74,244.57

### Análisis

En el año 2017, no se realizaron las provisiones por gastos de desvalorización y el proceso de Baja de Inventarios, teniendo importes 0. Por falta de un adecuado control de inventarios.

En el año 2018, con información con mayor control se procedió a realizar provisiones por Desvalorización de envases y embalajes por un importe de S/ 4,689.19 y también se procedió con la Baja de inventario correspondientes, siendo este año con el importe de S/ 69,555.38

El control cuantitativo de los inventarios con el reconocimiento de los gastos por desvalorización también ha contribuido a un sinceramiento de la utilidad real de la empresa en el Estado de Resultados de S/. 58'056,249 en el 2017 y S/. 32'613,064 en el 2018. No obstante, no es el único factor de resultados, existieron factores externos que influyeron en los resultados.

HASS PERU

Voucher : 2018-01 WH-0003

Pag. 1 de 1

Preparado por: MACEN MOYA, MARCO ANTONIO 22-02-2018 Status: Mayorizado Moneda: Nuevos Soles  
Aprobado por: MACEN MOYA, MARCO ANTONIO 22-02-2018 Fecha: 31-01-2018 Tipo Cambio: 2.581  
Descripción: Voucher de Ajustes de Inventario # Interno :

#	Cuenta	Descripción	Persona / Proveedor	Factura	Fecha	C.Costo	Monto \$	Debe	Haber
1	2610100	OTROS ENVASES		VA-999999	31-01-18		-1,816.81	.00	-4,689.19
2	69571001	GASTOS POR DESVALORIZACIÓN DE ENVASES Y EMBALAJES			31-01-18		1,816.81	4,689.19	.00
							TOTAL S/.	4,689.19	-4,689.19

Revisado Por

Autorizado Por

Recibido Por

Figura 16 provisiones de Gastos

HASS PERU

Voucher : 2018-06 WH-0003

Pag. 1 de 1

Preparado por: MOYA GUEVARA, SANDRA MALENA 10-07-2018 Status: Mayorizado Moneda: Nuevos Soles  
Aprobado por: MOYA GUEVARA, SANDRA MALENA 10-07-2018 Fecha: 30-06-2018 Tipo Cambio: 2.729  
Descripción: Voucher de Ajustes de Inventario # Interno :

#	Cuenta	Descripción	Persona / Proveedor	Factura	Fecha	C.Costo	Monto \$	Debe	Haber
1	2610100	OTROS ENVASES		VA-999999	30-06-18		-15,397.11	.00	-42,390.58
2	2620100	OTROS EMBALAJES		VA-999999	30-06-18		-10,090.21	.00	-27,164.80
3	98101002	BAJA DE INVENTARIO		VA-999999	30-06-18		25,487.32	69,555.38	.00
0001	6141100	OTROS			30-06-18		25,487.32	69,555.38	.00
0002	79101001	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			30-06-18		-25,487.32	.00	-69,555.38
							TOTAL S/.	139,110.76	-139,110.76

Revisado Por

Autorizado Por

Recibido Por

Figura 17 Baja de Inventarios

### Destrucción de Materiales por Deterioro

Destruccion de materiales por deterioro			Datos	
Item	DescripcionLocal	UnidadCodigo	Suma de Cantidad	Suma de MontoTotal
000135	STICKER P/CAJA PALTA 11.34Kg 10 x	UNI	10,750.00	510.17
000137	STICKER P/CAJA PALTA HASS PERU	UNI	14,530.00	313.91
000138	STICKER P/CAJA PALTA HASS-CHILE	UNI	13,500.00	194.93
000139	STICKER P/CAJA PALTA HASS-USA-G	UNI	30,000.00	431.70
000140	STICKER P/CAJA PALTA HASS-USA-T	UNI	144,854.00	2,335.05
000141	STICKER P/CAJA PALTA PULPA CONG	UNI	1,500.00	154.10
000142	STICKER P/CJ PALTA 11.34Kg 4x2 CM	UNI	12,797.00	210.37
000143	STICKER PALTAS BLACK DIAMOND -	UNI	379,022.00	2,308.62
000145	STICKER PALTAS PLU 4046 BLACK DI	UNI	144,000.00	557.28
000147	STICKER PALTAS PLU 4225 BLACK DI	UNI	195,082.00	1,161.52
000148	STICKER PALTAS PLU 4225 CALAVO	UNI	135,081.00	467.92
000149	STICKER PALTAS PLU 4225 CHIQUITA	UNI	6,474.00	88.47
000151	STICKER PALTAS PLU 4770 BLACK DI	UNI	307,982.00	1,759.19
000152	STICKER PALTAS PLU 4770 CALAVO	UNI	125,854.00	541.17
000153	STICKER PALTAS PLU 4770 CHIQUITA	UNI	1,248.00	17.06
000154	STICKER PALTAS PLU CARIBIANA	UNI	42,624.00	447.68
000155	STICKER PK HASS AUTOADHESIVO 2	UNI	1,498.00	205.35
000156	STICKER POLIPROP.BLANCO 25x51mr	UNI	7,989.00	36.63
000163	CAJA S/IMPR. PULPA PALTA CONG.24	UNI	354.00	489.58
000176	CAJA CART. BLISS 25Lb PALTA NATU	UNI	170.00	599.01
000178	CAJA CARTON ARMD.MAQ.15KG PAL	UNI	4,120.00	16,738.62
000179	CAJA CARTON ARMD.MAQ.15KG PAL	UNI	2,728.00	11,438.38
000180	CAJA CARTON ARMD.MAQ.4KG PALTA	UNI	458.00	543.72
000184	CAJA CARTON ARMD.MAQ.4KG PALTA	UNI	647.00	867.63
000189	JABA PLASTICA AMARILLA 52.5x35x3	UNI	- 452.00	4,689.19
001916	STICKER PALTAS PLU'S 32/36 M/ 477	UNI	1,210,800.00	4,355.25
001917	STICKER PALTAS PLU'S 40/48 M/ 422	UNI	1,807,280.00	6,115.84
001993	STICKER COD BARRA P` PALTAS PLU	UNI	900,000.00	3,638.70
001994	STICKER COD BARRA P` PALTAS PLU	UNI	205,000.00	824.31
002207	CAJA CARTON ARMD.MAQ.16KG PAL	UNI	5.00	31.45
002797	CLAMSHELL GENERICO 125 GR	UNI	12,000.00	1,160.53
003191	CAJA CART KRAFT P/PALTA * 4KG IN	UNI	269.00	392.62
003290	CAJA CART KRAFT P/PALTA * 12.5 LI	UNI	420.00	1,316.49
003315	CAJA CART KRAFT P/PALTAS * 11.34	UNI	767.00	2,895.99
003370	PUNNETS ARANDANDANOS150 grs.	UNI	2,800.00	291.62
003594	CLAMSHELL 4*4 125 GR H40 DRISCOL	UNI	4,000.00	552.01
003595	CLAMSHELL 4*4 125 GR H40 DRISCOL	UNI	2,000.00	261.97
003596	CLAMSHELL 5*5 170g (6oz) H40 DRIS	UNI	9,900.00	1,786.99
003597	CLAMSHELL 7*5 1 PTA FLAT 300g H41	UNI	3,200.00	904.76
003598	CLAMSHELL 7*5 1 PTA FLAT 340g H41	UNI	3,600.00	1,013.52
004209	CLAMSHELL 7*7 18 OZ (510gr) H44 DR	UNI	1,840.00	841.30
004240	CLAMSHELL 125 g H40 GOGOFRUITS	UNI	3,000.00	322.73
004335	CLAMSHELL 125 g H40 SPECIAL FRUI	UNI	4,000.00	431.24
Total general			5,753,691.00	74,244.57



### 3.3 Resultado Objetivo Especifico 3

**Identificar la variación de la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A. de los años 2017 y 2018.**

#### 3.3.1 Rentabilidad Económica

---

$$ROA = (Utilidad Neta / Activos Totales) \times 100$$

---

2017

$$ROA = \frac{S/ \quad 58,056,249}{S/ \quad 164,503,841} = 35.29\%$$

2018

$$ROA = \frac{S/ \quad 32,613,064}{S/ \quad 165,207,270} = 19.74\%$$

Análisis: La empresa tuvo en el 2017 un ROA de 35.29% y en el 2018 un ROA de 19.74% indicando una disminución de 15.55%.

La empresa presenta un rendimiento de activos de 35.29%, el cual disminuye en 19.74% por razones de disminución de la utilidad y manteniendo los mismos activos con un ligero incremento de 0.43% menos de 1%

### 3.3.2 Rentabilidad Financiera

---

$$ROE = (Utilidad Neta / Capital) \times 100$$

---

2017

$$ROE = \frac{S/ \quad 58,056,249}{S/ \quad 85,590,171} = 67.83\%$$

2018

$$ROE = \frac{S/ \quad 32,613,064}{S/ \quad 108,411,235} = 30.08\%$$

Análisis: La empresa tuvo en el 2017 un ROE de 67.83% y en el 2018 un ROE de 30.08% indicando una disminución de 37.75%.

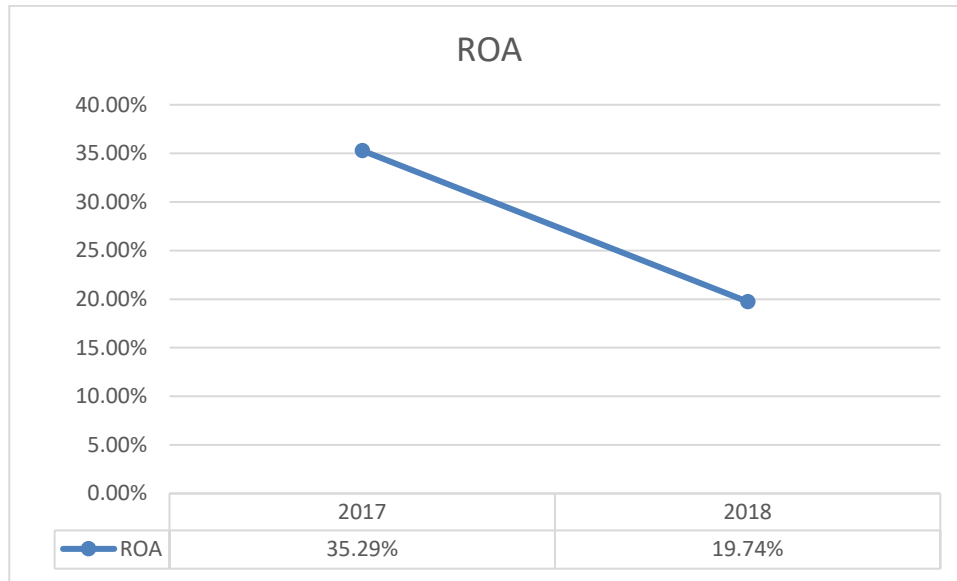
La empresa presenta un rendimiento del capital invertido es de 67.83, el cual disminuye a 30.08% por razones de disminución de la utilidad y aumento en el capital invertido pasando de S/ 85,590,171 a S/ 108,411,235.

### 3.4. Resultado Objetivo Especifico 4

**Evaluar y comparar la incidencia en la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A.**

**Trujillo 2017-2018.**

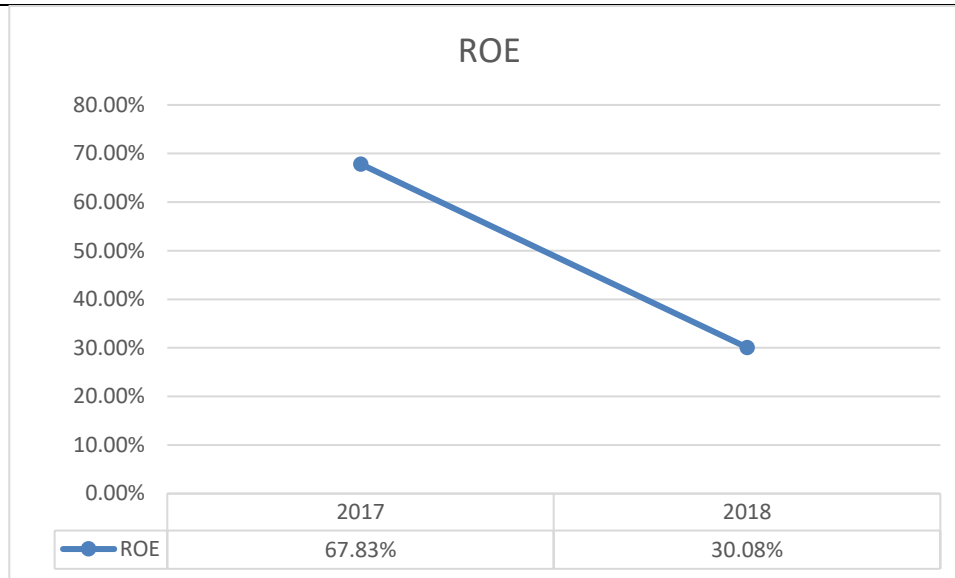
**ROA**



*Figura 18 ROA*

Análisis: el ROA disminuye de 35.29% en el año 2017 a 19.74% en el año 2018, teniendo 15.55% de diferencia menor de periodo a periodo. Esto se explica en el mantenimiento de los activos S/ 164,503,841 a S/ 165,207,270, es decir solo creció en 0.43% menos del 1%. Es por ello que la ratio es disminuida al calcularla. Así mismo debemos analizar que la rentabilidad de activos no tiene como único factor de cambio al control de inventarios, también se explica en el aumento de gastos operativos y costo de venta, dejando una utilidad mucho menor.

**ROE**



*Figura 19 ROE*

Análisis: el ROE disminuye de 67.83% en el año 2017 a 30.08% en el año 2018, teniendo 37.75% de diferencia menor de periodo a periodo. Esto se explica en el aumento del capital invertido pasando de S/ S/ 85,590,171 a S/ 108,411,235, es decir creció en 26.66%; más de la 4ta parte de capital inicial, los cual al realizar el cálculo la ratio es mucho menor en condiciones iguales y al aumentar el capital la diferencia es mucho mayor. Es por ello que la ratio es disminuida al calcularla. Así mismo debemos analizar que el capital invertido es aumentado por la capitalización de utilidades dentro del patrimonio en general absorbiendo pérdidas anteriores.

## **CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES**

### **4.1 Discusión**

---

Con respecto a demostrar la situación actual del control de inventarios del área logística de la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2017; se pudo observar que no mantiene Kardèx de inventarios al día, tampoco cuenta con estados financieros mensuales, no se cuenta con un software de inventarios, no se cumple con todas las normas de inventarios y no se realiza auditoria mensuales de control de inventarios.

Se indica que no es confiable la información de los inventarios y que los trabajadores acepta que no se cumple con todas las normas, es decir los reportes no reflejan ni proporcionan suficiente información en tiempo real para que les permita tomar decisiones informadas, esto está en conformidad con Zamora (2015), quien lo considera un problema grave si esto implica que por falta de datos compartidos entre las áreas de las empresas pueden conducir a errores, volver a ingresarlos, doble trabajo y reportes sin fiabilidad según Regalado (2014).

Con respecto al análisis de la implementación de un proceso de control inventarios en el área de logística para mejorar la rentabilidad en la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2018. Después que la Gerencia pudo evaluar varias opciones de software se tuvo 2 alternativas de diseño de sistemas Ramos (2017). Opción A: Software Modular de Inventarios y Opción B: Software Integrado ERP, lo cual implica el ingreso de materiales desde cualquiera de los módulos que integre el ingreso y alimenta al sistema integralmente en todos los módulos de la empresa generando reportes de stock y reportes gerenciales con calidad confiable y oportuna.

La gerencia decide adquirir el software integrado SPRING, que es una solución empresarial, el cual al ser implementado y puesta en marcha se puede analizar aspectos

diversos de control, entre ellos, los cálculos contables para provisiones, bajas y destrucciones:

En el año 2017, no tenemos provisiones por gastos de desvalorización y el proceso de Baja de Inventarios, teniendo importes 0. Por falta de un adecuado control de inventarios.

En el año 2018, se procedió a realizar provisiones por Desvalorización de envases y embalajes por un importe de S/ 4,689.19 y también se procedió con la Baja de inventario correspondientes, siendo este año con el importe de S/ 69,555.38.

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	2017	2018
69571001	GASTOS POR DESVALORIZACION DE ENVASES Y EMBALAJES	-	4,689.19
98101002	BAJA DE INVENTARIO	-	69,555.38
TOTAL			74,244.57

Destruccion de materiales por deterioro			Datos	
Item	DescripcionLocal	UnidadCodigo	Suma de Cantidad	Suma de MontoTotal
000135	STICKER P/CAJA PALTA 11.34Kg 10 x	UNI	10,750.00	510.17
000137	STICKER P/CAJA PALTA HASS PERU-	UNI	14,530.00	313.91
000138	STICKER P/CAJA PALTA HASS-CHILE	UNI	13,500.00	194.93
003597	CLAMSHELL 7*5 1 PTA FLAT 300g H41	UNI	3,200.00	904.76
003598	CLAMSHELL 7*5 1 PTA FLAT 340g H41	UNI	3,600.00	1,013.52
004209	CLAMSHELL 7*7 18 OZ (510gr) H44 DR	UNI	1,840.00	841.30
004240	CLAMSHELL 125 g H40 GOGOFRUIITS	UNI	3,000.00	322.73
004335	CLAMSHELL 125 g H40 SPECIAL FRUI	UNI	4,000.00	431.24
Total general			5,753,691.00	74,244.57

Toro & Bastidas (2011), el cual menciona que el control de los inventarios es un trabajo que denota control y precisión para poder alcanzar espacios de competitividad. Así mismo Eugenio (2010) concuerda en el mismo sentido al afirmar en su tesis “Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la farmacia Cruz Azul Internacional de la ciudad de Ambato” Universidad Técnica de Ambato, Ecuador; afirma que la aplicación de una logística de

inventarios permitirá tener una visión clara de las adquisiciones de fármacos, así mismo permitirá mejorar la rotación de inventarios, atención a los clientes y por ende las ventas. Es por ello que podemos indicar que la aplicación de un software incide en la gestión de la empresa.

Con respecto a Identificar la variación de la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A. de los años 2017 y 2018. Se puede evidenciar que con respecto a Rentabilidad Económica. - la variación de 35.29% a 19.74% demuestra una relación inversa a la implementación del software en su primer año, no demostrándose la hipótesis 1 sobre la incidencia en la rentabilidad económica ROA, pues los resultados demuestran indicadores contrarios al crecimiento sino más bien la implementación del control de inventarios en el área logística es indiferente al crecimiento. Por otro lado, con respecto a la Rentabilidad Financiera. – la variación de 67.83% a 30.08% demuestra una relación inversa a la implementación del software en su primer año, no siendo consecuente con la hipótesis 1 sino mas bien con la hipótesis 0 que mencionaba la no incidencia del control de inventarios. Esto es explicable en parte por Hernández & León (2013) el cual indica que las empresas muestran resistencias a cambios tecnológicos, lo cual podría de alguna forma explicar resultados negativos en la rentabilidad. Si bien es cierto que se concluyó que el sistema informatizado permite mejorar la gestión financiera, no necesariamente quiere decir que mejore la rentabilidad de los estados financieros.

Con respecto a evaluar y comparar la incidencia en la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2017-2018. Al realizar la comparación y evaluación de la rentabilidad se puede observar una clara disminución en las rentabilidades económica y financiera, teniendo indicadores contrarios a la implementación del software contable, esto está de

acuerdo a lo expresado por Ramos (2017) quien indico que la implementación de un software de inventarios no es la solución a todos los problemas logísticos de la empresa, es necesario la recolección de reportes, la conciliación de datos y resultados, la corrección y ajuste de errores y propuestas de mejora. Así mismo esto contradice a lo investigado por Hernández & León (2013) “La Tecnología de información en contabilidad y su influencia en la gestión económica y financiera de la empresa de transporte Tianco EIRL en la ciudad de Trujillo, periodo 2012-2013”, Universidad Privada Antenor Orrego; el cual llego a la conclusión que optar por un sistema informatizado permite mejorar su gestión económica financiera logrando de esta manera obtener información contable de forma inmediata y oportuna para la toma de decisiones. Finalmente podemos afirmar que en una amplia visión de la gestión se puede deducir que no existe una única solución, sino más bien es un resultado de muchos factores, los cuales al gestionarlos de la mejor manera en su conjunto dan los resultados esperados.

## 4.2 Conclusiones



- El control de inventarios en el área de logística no incide necesariamente en la rentabilidad HASS PERÚ S.A. Trujillo 2017-2018. Porque no es reflejado en las ratios de rentabilidad de ROE y ROA
- La situación actual del control de inventarios del área logística de la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2017 es deficiente, inexacta y no confiable, basado en la lista de cotejo N° 1 y la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa.
- En el análisis de la implementación de un proceso de control inventarios en el área de logística para mejorar la rentabilidad en la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2018 se determina que se obtiene información y reportes contables importantes para la obtención de resultados de gestión con mayor precisión.
- Las variaciones de la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A. de los años 2017 fue de 35.29% para ROA y 67.83% para ROE. Así mismo para el año 2018 fue 19.74% para ROA y 30.08% para ROE según los análisis financieros de ratios.
- No se puede determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa HASS PERÚ S.A. Trujillo 2017-2018. Por no ser la única variable que incide en la rentabilidad y más bien se recomienda analizar otros aspectos de la gestión.

## REFERENCIAS

### Referencias

- Acosta Chávez, D., & Navarrete Navarrete, G. (s.f.). Importancia del uso del software contable en pequeñas, medianas y grandes empresas del cantón Portoviejo. (U. T. Manabí, Ed.) *La Tecnica* N°. 10, 2013, 62-72. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6087591>
- Barrios, E. (2017). *La Contabilidad y los sistema de información contable en las organizaciones*. Santa Cruz, Patagonia Austral, Argentina: Universidad Nacional de la Patagonia Austral. Obtenido de [http://www.unpa.edu.ar/sites/default/files/publicaciones\\_adjuntos/LA%20CONTABILIDAD%20Y%20LOS%20SISTEMAS%20DE%20INFORMACION\\_EDUARDO%20BARRIOS.pdf](http://www.unpa.edu.ar/sites/default/files/publicaciones_adjuntos/LA%20CONTABILIDAD%20Y%20LOS%20SISTEMAS%20DE%20INFORMACION_EDUARDO%20BARRIOS.pdf)
- Castillo Moreno, E. (2015). *Software contable y su incidencia en la entrega oportuna de la información contable de las empresas comercializadoras de autopartes del distrito de Independencia, 2015*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/2885>
- Chamara Reyes, J. M. (2016). *Impacto del diseño e implementación del software 'SICOAL' en el sistema de control de inventario de la Ferreteria 'Alva', en el Distrito de Pillco Marca, Huánuco - 2015*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Obtenido de <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/1088>
- De León Cano, C. (2011). *Implementación de un Sistema Contable Computarizado en la Empresa Litográfica IMPROSA*. Universidad Panamericana, Facultad de Ciencias Economicas, Guatemala. Obtenido de <https://docplayer.es/6461272-Implementacion-de-un-sistema-contable-computarizado-en-la-empresa-litografica-improsa-tesis-maestria.html>
- Druckman, P. (2012). Comunicando valor con información concisa. *AECA: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, N° 100, 2012, págs. 8-10. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4107896>
- EmprendePyme.net. (10 de Noviembre de 2018). *EmprendePyme.net*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/sistemas-de-informacion-contable.html>
- Eugenio Barrionuevo, R. (2010). *Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la farmacia Cruz Azul Internacional de la ciudad de Ambato*. Universidad Tecnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1381/1/292%20Ing.pdf>
- Gitman, L. J. (2011). *Principios de Administración Financiera*. Mexico: Pearson.
- Goicochea Rojas , M. (2009). *Sistema de Control de Invenatrios de almacen de productos terminados en una empresa metal mecanica*. Universidad Ricardo Palma. Obtenido de [http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/urp/175/goicochea\\_ma.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/urp/175/goicochea_ma.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- González de las Cuevas, L. R. (2006). *10 PASOS PARA AUMENTAR SU RENTABILIDAD* (1° ed., Vol. 1). Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos.
- Hernández Narváez, M., & León Navarrete, R. (2013). *La tecnología de la información en contabilidad y su influencia en la gestión económica y financiera de la empresa de transportes Tianco EIRL en la ciudad de Trujillo, periodo 2012 - 2013*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/218>
- Kong Sandoval, C. L. (2013). *Implementación de un sistema de control de inventarios y su efecto sobre las utilidades de la Empresa HDTV Satelital S.A.C*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/456>
- Mantilla Blanco, S. (2003). Contabilidad de gestión y gestión contable en Colombia. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión*, ISSN 1696-294X, N°. 1, 2003, págs. 97-107. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=765456>

- Monja G. , P., & Sandoval R. , H. (2009). *Propuesta de un modelo de inventario para mejora del ciclo logístico de una distribuidora de confites ubicada en la ciudad de Barcelona, Estado de Anzoátegui*. Universidad de Oriente . Obtenido de [http://webquestcreator2.com/majwq/public/files/files\\_user/5098/Tesis.PROPUUESTA%20DE%20UN%20MODELO%20DE%20INVENTARIO.pdf](http://webquestcreator2.com/majwq/public/files/files_user/5098/Tesis.PROPUUESTA%20DE%20UN%20MODELO%20DE%20INVENTARIO.pdf)
- Neysi. (10 de noviembre de 2018). *Conceptos*. Obtenido de <https://10conceptos.com/software-contable-concepto-y-utilidad/>
- Ramos Alfaro, C. (2017). *Influencia de la aplicación del software contable en el proceso contable de la Empresa Taller Industrial Julca S.A.C., Chimbote - 2017*. Universidad Cesar Vallejo, Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10255>
- Ramos Alfaro, C. I. (2017). *Influencia de la aplicación del software contable en el proceso contable de la Empresa Taller Industrial Julca S.A.C., Chimbote - 2017*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10255>
- Regalado Purizaga, J. E. (2014). *Diseño e Implementación de un software contable y su influencia en la gestión de la información empresarial Caso: Empresa Distribuidora Comercial Delgado SRL - 2014*. Tesis, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de Contabilidad, Chiclayo. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/717>
- Reyes Vega, D., & Salinas Jara, A. (2015). *Implementación de un Sistema de Información Contable y su Influencia en la Gestión de la Contabilidad en La Empresa de Transportes Turismo Días S.A. Año 2015*. Universidad Antenor Orrego, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1487>
- Sánchez Ballesta, J. P. (2002). *Análisis de la Rentabilidad de la Empresa*. Murcia, España.
- Solano Rodríguez, O. J., & Sánchez Mayorga, X. (2008). El Sistema de información en la propiedad horizontal y su relación con los procesos contables. *Entramado*, Vol. 4, N°. 1, 2008, págs. 28-41. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3992893>
- Toro Benítez, L., & Bastidas Guzmán, V. (2011). Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos. *Scientia et Technica*, Vol. 3, N°. 49, 2011, págs. 85-91. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4321841>
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera* (13° edición ed.). Mexico: Pearson.
- Verdezoto Moncayo, I. C. (2010). *Implementación de un sistema contable para la planta de lácteos El Vaquero de la comunidad Hualcanga, San Luis del Cantín Quero, Provincia de Tungurahua y su contribución al mejoramiento económico de las familias de la zona*. Universidad Superior Politecnica de Chimborazo, San Luis de Cantin Quero. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/440%20...>
- Vicente Díaz, A. (2007). Necesidades de información en la empresa. *Revista de estudios económicos y empresariales*, N° 19, 2007, págs. 31-46. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2592777>
- Zamora Martínez, A. (2015). Metodología para el control de inventarios en una empresa minorista de productos electrónicos. *Técnica industrial*, N° 311, 2015, págs. 42-45. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5215034>

## **ANEXOS**

## ANEXO N° 1. CUESTIONARIO

### UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

#### ENCUESTA AL AREA ADMINISTRACIÓN CONTABLE Y LOGISTICA

Instrucciones: Contestar mediante una X, a las preguntas siguientes:

Nombre:

PREGUNTAS	SI	NO
1: ¿Es adecuado el ambiente físico donde se almacena los inventarios?		
2: ¿Considera que existe un buen control de los inventarios?		
3: ¿Considera que la empresa le da la debida importancia a conocer el stock de sus inventarios?		
4: ¿Cada qué periodo se realiza los inventarios?		
5: ¿Es confiable la información que se obtiene del stock de los inventarios?		
6: ¿El personal del área de inventarios cumple con las normas de control de inventarios?		
7: ¿Considera oportuna la información reportada del stock de los inventarios?		
8: ¿Existe un reglamento específico y detallado del control de inventarios?		
9: ¿Se realiza monitoreo mediante auditorias específicas de control de inventarios?		
10: ¿Se informa mensualmente en forma detallada a gerencia sobre el control de inventarios?		

*Muchas Gracias por su colaboración*

## ANEXO N° 2. ESTADOS FINANCIEROS

HASS PERU S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre 2017  
Expresado en soles

FECHA DE  
CIERRE : 31-12-  
2017

	U.	AL 31.12.2017
Efectivo y Eq de Efectivo	S/	39,922,706.89
Cuentas por Cobrar con Comerciales	S/	20,123,044.25
Otras Cuentas por Cobrar	S/	5,388,296.42
Inventarios	S/	28,195,957.80
Servicios y Otros contratados x Anticipado	S/	246,726.31
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	=	<b>93,876,731.67</b>
Activos Biológicos - 152 HA Paltas	S/	12,493,444.44
Depreciación Acumulada Activos Biológicos - 152 HA Paltas	S/	-3,386,512.58
Activos Biológicos - 205 HA Paltas	S/	12,618,895.19
Depreciación Acumulada Activos Biológicos - 205 HA Paltas	S/	-989,921.56
Activos Biológicos - 34 HA Arandanos	S/	2,815,823.83
Depreciación Acumulada Activos Biológicos - 34 HA Arandanos	S/	-692,685.34
Activos Biológicos - 105 HA Arandanos	S/	5,777,342.55
Depreciación Acumulada Activos Biológicos - 105 HA Arandanos	S/	-914,746.26
Activos Biológicos - 85 HA Arandanos	S/	7,590,299.18
Depreciación Acumulada Activos Biológicos - 85 HA Arandanos	S/	-565,262.71
Activos Biológicos - 55 HA Arandanos	S/	1,380,795.59
Depreciación Acumulada Activos Biológicos - 105 HA Arandanos	S/	-
Inmueble, Maquinaria y Equipo - 152 HA Paltas	S/	23,892,443.12
Depreciación Acumulada Inmueble, Maquin. y Equipo - 152 HA Paltas	S/	-6,764,722.64
Inmueble, Maquinaria y Equipo - 205 HA Paltas	S/	7,256,282.82
Depreciación Acumulada Inmueble, Maquin. y Equipo - 205 HA Paltas	S/	-3,967,562.79
Inmueble, Maquinaria y Equipo - 34 HA Arandano	S/	3,064,254.32
Depreciación Acumulada Inmueble, Maquin. y Equipo - 34 HA Arandanos	S/	-826,698.18
Inmueble, Maquinaria y Equipo - 105 HA Arandano	S/	6,565,420.76
Depreciación Acumulada Inmueble, Maquin. y Equipo - 105 HA Arandanos	S/	-1,390,727.71
Inmueble, Maquinaria y Equipo - 85 HA Arandano	S/	1,674,436.79
Depreciación Acumulada Inmueble, Maquin. y Equipo - 85 HA Arandanos	S/	-
Inmueble, Maquinaria y Equipo - 55 HA Arandano	S/	1,908,098.45
Depreciación Acumulada Inmueble, Maquin. y Equipo - 55 HA Arandanos	S/	-
Inmueble, Maquinaria y Equipo - ADM	S/	548,445.22
Depreciación Acumulada Inmueble, Maquin. y Equipo - ADM	S/	-75,200.42
Intangible	S/	235,332.41
Depreciación Acumulada Intagibles	S/	-52,925.90
Activos Diferidos	S/	2,432,760.95

ACTIVO NO CORRIENTE	=	70,627,109.53
ACTIVO	=	164,503,841.20

	U.	AL 31.12.2017
Cuentas por Pagar Comerciales	S/	5,496,768.77
Otras Cuentas por Pagar	S/	36,137,230.72
Obligaciones Financieras Corriente	S/	93,031.53
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	=	<b>41,727,031.02</b>
Obligaciones Financieras largo plazo	S/	30,193,045.83
Pasivo Diferidos	S/	6,993,593.36
Otras Cuentas por Pagar	S/	-
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	S/	<b>37,186,639.19</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	=	<b>78,913,670.21</b>
Capital	S/	34,296,705.00
Capital Adicional	S/	-
Reservas Legales	S/	1,788,908.26
Excedentes de Revaluación	S/	-
Resultados Acumulados	S/	-8,551,691.13
Resultados del Periodo	S/	58,056,248.86
<b>PATRIMONIO NETO</b>	S/	<b>85,590,170.99</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	S/	<b>164,503,841.20</b>
Control "Cero"		-

HASS PERU S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 de Diciembre 2017  
Expresado en soles

DESCRIPCION	U.	TOTAL
Venta de Fruta	S/	98,972,577
Valor Razonable Neto		16,381,147
Otros ingresos		167,756
Drawback		3,803,724
Costo de Venta (incluye Participación de Utilidades)		-45,735,398
<b>UTILIDAD</b>	<b>S/</b>	<b>73,589,805</b>
Gastos Administración		-1,990,534
Gastos de Ventas		-3,392,831
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>S/</b>	<b>68,206,440</b>
Otros Ingresos y Gastos netos		777,941
Financial Income + Financial Cost		-1,363,879
Impuestos (15%) - Corriente y Diferido		-9,564,253
Utilidad Neta	S/	<b>58,056,249</b>



## HASS PERU S.A.

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

PERIODO ACTUAL: A DICIEMBRE 2018

Expresado en Soles

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Eq de Efectivo	21,671,424.54	Cuentas por Pagar Comerciales	8,639,122
Cuentas por Cobrar Com Terceros	23,689,671.22	Otras Cuentas por Pagar	6,553,732
Otras Cuentas por Cobrar	5,682,521.77	Obligaciones Financieras Corriente	2,071,288
Servicios y Otros contratados x Anticipado	160,087.99		
Existencias	27,360,272.84		
		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>17,264,142</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>78,563,978.36</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo neto	37,947,435.35	Obligaciones Financieras largo plazo	31,095,621
Activos Biologicos neto	40,108,542.19	Pasivo Diferidos	8,436,272
Activo Diferido	8,410,779.72	Otras Cuentas por Pagar	-
Intangible	176,534.39		
		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>39,531,893</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>86,643,292</b>		
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>56,796,035</b>
		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
		Capital	34,296,705
		Capital Adicional	-
		Reserva Legal	6,859,341
		Resultados Acumulados al 2018	67,100,173
		Otros Patrimonios	155,016
		<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>108,411,235</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>165,207,270</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>165,207,270</b>

HASS PERU S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 de diciembre 2018  
Expresado en soles

DESCRIPCION	U.	Importe
Venta de Fruta	S/	120,033,583
Otros ingresos	S/	518,174
<b>Total Ingresos</b>	S/	<b>120,551,757</b>
Drawback	S/	3,266,395
Valorización NIFF	S/	-8,048,260
Costo de Venta	S/	-64,541,944
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>51,227,948</b>
Gastos Administración	S/	-2,727,805
Gastos Ventas	S/	-4,864,939
<b>Utilidad Operación</b>	S/	<b>43,635,204</b>
Otros Ingresos y Gastos netos	S/	455,842
Financial Income	S/	5,156,935
Financial Cost	S/	-8,420,857
<b>Utilidad Antes de Participaciones e Impuestos</b>		<b>40,827,124</b>
Participación de Utilidades		-2,401,255
Impuestos (15%)	S/	-5,812,805
<b>Beneficio neto</b>	S/	<b>32,613,064</b>

### ANEXO N° 3. CARTA DE AUTORIZACIÓN

 Formato 4

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA  
PARA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL**

---

Institución: HASS Perú S.A.


Yo LOZANO VASQUEZ ROY JERSON  
identificado con DNI 40570632 como Representante Legal de la  
empresa/institución HASS PERU S.A.  
con R.U.C N° 20481121966

**AUTORIZO,**  
A la señora MOYA GUEVARA SANDRA MALENA  
Identificado con DNI N° 45033606, bachiller en la carrera de  
CONTABILIDAD Y FINANZAS  
para que utilice la información de esta empresa/institución, con la finalidad de desarrollar su Tesis (x)  
o Trabajo de Suficiencia Profesional ( ), de esta manera optar al Título Profesional.

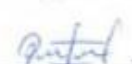
30 de Abril del 2019.

Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:

( ) Para Modalidad Suficiencia Profesional: Adjunta Vigencia Poder Del Representante Legal de la Empresa con vigencia no menor a 90 días.  
(x) Para Modalidad Tesis: Adjunta Versión Impresa de Consulta de RUC y Consulta de Representantes Legales de SUNAT.

  
Firma Representante Legal  
DNI: 40570632

El Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta son auténticos. En caso de comprobarse lo contrario, el Bachiller será sometido al Comité de Disciplina.

  
Firma del Bachiller  
DNI: 45033606

---

Pág: 1 de 1 UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE S.A.C. Versión: 01

#### ANEXO N° 4. LISTA DE COTEJO

N°	CRITERIO	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	Parcial	NO	
<b>1</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1	Se difunden la visión y misión de HASS PERU S.A. en el área				
2	El personal conoce los principales procesos del área				
3	Se promueve el código de ética de la empresa				
4	Se realizan actividades que fomentan el clima laboral del área				
5	Se desarrolla y retiene personal de acuerdo al perfil solicitado				
6	Existen políticas definidas de control de inventarios en el almacén				
7	Existen Manuales que permitan establecer controles de inventarios				
8	Los perfiles están alineados con los puestos del área				
9	Los manuales con de total conocimiento por el personal de control de inventarios				
10	Demás disposiciones normativas son difundidas				
<b>2</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
11	Los principales objetivos y metas son difundidos en el personal				
12	Se propone una cultura de administración de riesgos				
13	se realiza documentación de evaluación de riesgos de los procesos				
14	En la evaluación de riesgos se considera la posibilidad de fraude				
15	Los principales procesos cuentan con su matriz de riesgos				
16	Los principales procesos cuentan con un plan de contingencia				
17	Los principales procesos cuentan con un plan de recuperación de desastres				
18	Los planes de contingencia y recuperación de desastres están actualizados				
19	Se mantiene actualizado los registros de ingresos de inventarios al almacén				
20	Se elabora constantemente manuales, normas y flujogramas del área.				
<b>3</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				

21	Los controles implementados están documentados				
22	Se realizan toma de inventarios sorpresivos con muestreo en forma diaria				
23	Se verifican las existencias compradas en cantidad y calidad				
24	Se verifica las salidas de inventarios con las ordenes de despacho				
25	Existe un software especializado de control de inventarios				
26	Es posible salidas de inventarios sin la debida autorización				
27	Los inventarios del almacén se encuentran ordenadas en forma sistemática				
28	Se verifica que existen errores en el registro manual de entradas y salidas de inventarios				
29	Se verifica que el orden de los inventarios coincida con los saldos del reporte de Kardèx manual				
30	Existen reportes de inventarios realizados mensualmente				
<b>4</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
31	La información que se genera es oportuna, veraz y objetiva				
32	Los reportes de información son de fuente independiente al área de procesos logísticos				
33	Se cumple con los de reportes de información a las instancias superiores en tiempos, formatos y autorización aprobados				
34	La información que se genera es relevante para la toma de decisiones				
35	Se tiene establecidos las líneas de comunicación y reporte				
36	Los reportes de información son retroalimentados oportunamente				
37	Se evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación				
38	Las supervisiones del control de almacenes realizados son informadas por personal ajeno al área				
39	Se analiza o investiga las razones de diferencias entre los inventarios con su respectivo reporte				
40	Las líneas de comunicación facilitan el flujo de información del área				
<b>5</b>	<b>SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>				
41	Existe una rutina de seguimiento de actividades de procesos				
42	Se tiene contemplado en un software la rutina de Control constante				
43	Existe un proceso de seguimiento de control interno de procesos				
44	Las TIC son confiable en monitoreo				

45	Las actividades de monitoreo son documentados en forma constante				
46	Se cuenta con un Manual de Supervisión y monitoreo actualizado				
47	Los manuales de supervisión son revisados periódicamente para su aplicación oportuna				
48	La empresa realiza un informe de valoración de riesgos y contingencias de forma mensual y anual				
49	Se tiene asignados responsables individuales para la ejecución de actividades de control y supervisión				
50	Las políticas de supervisión y seguimiento son revisadas para comprobar su efectividad				

## ANEXO N° 5. FOTOGRAFIAS DE ALMACEN







