

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LUNAFER SAC, PERIODO 2021”

Tesis para optar el título profesional de:
Contadora Pública

Autoras:

Lily Rosa Fernandez Lopez

Esther Peña Peña

Asesor:

Mg. Edwin Alberto Arroyo Rosales

Trujillo - Perú

2021



DEDICATORIA

A mis amados hijos, que son mi motivación constante por su paciencia ante mis ausencias,
A mi madre por su apoyo incondicional y su anhelo de verme sobresalir cada día, A mi recordado padre que desde el cielo siento su guía y fortaleza, A mi esposo por su aliento y complicidad; A toda mi familia que siempre está presente en cualquier situación que me acontece brindándome grato soporte, A todas mis amistades que de una u otra forma contribuyeron a mi objetivo profesional como Contadora Pública.

Fernández López Lily Rosa.

A mis queridos padres, hermanos y sobrina, por ser los pilares fundamentales en mi formación profesional y emocional, sin ellos jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora he logrado, con sus oraciones, consejos, palabras de aliento y dedicación diaria a mi persona, por inculcarme bases para no rendirme y luchar por mis metas, por último, a mis asesores y profesores por su orientación y formación profesional brindada para poder alcanzar mi objetivo de ser Contadora.

Peña Peña Esther.

AGRADECIMIENTO

Las Gracias a Dios por mi existencia y su benevolencia para conmigo, A mi amada familia por su sostén incondicional, su anhelo y esperanza en mi éxito profesional; A los docentes que tuve oportunidad de conocer y gracias a sus enseñanzas, orientación y motivación me permitieron avanzar mi propósito de ser contadora pública; A mis queridos compañeros y compañeras de aula por su aporte y paciencia quienes han sido un gran refuerzo en mi aprendizaje, en especial a mi compañera de tesis a quien admiro por su dedicación y esfuerzo, mi eterna gratitud por su gran capacidad y afianzar mis propuestas que nos permitieron el desarrollo de nuestro objetivo. Finalmente quiero agradecer a la Empresa LUNAFER SAC por su confianza y brindarnos su información para hacer posible la presente investigación.

Fernández López Lily R.

Doy gracias en primer lugar a Dios por su amor incondicional brindándome salud y bendiciones, a mis seres queridos por su apoyo constante en todos estos años de mi camino a mi realización profesional, a los docentes de la Universidad Privada del Norte por sus enseñanzas brindadas a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, con los cuales he logrado superarme y crecer en mi aspecto profesional, finalmente a mis compañeros pero en especial a mi compañera Lily Rosa Fernández López que a lo largo de este tiempo hemos consolidado una bonita amistad y puesto a prueba nuestras capacidades y conocimientos en el desarrollo de esta investigación el cual ha finalizado llenando todas nuestras expectativas.

Peña Peña Esther.

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. MÉTODO.....	24
CAPÍTULO III. RESULTADOS	29
3.1 Analizar el control interno del área de logística de la empresa Lunafer S.A.C. en el período octubre 2021.....	29
3.2 Con relación al segundo Objetivo Específico: Analizar la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C. en el período octubre 2021.....	33
3.3 Identificar la relación del control interno en el área de logística y la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo octubre 2021.....	40
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	49
4.1 Discusión.....	49
4.2 Conclusiones.....	54
REFERENCIAS	55
ANEXOS	59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Resultados acerca de sistema de control interno.....	29
Tabla 2. Resultados acerca del control de las compras.....	31
Tabla 3. Resultados acerca de la rentabilidad.....	33
Tabla 4. Gasto de compras en el 2021.....	34
Tabla 5. Estado de Situación Financiera.....	35
Tabla 6. Estado de Resultados.....	36
Tabla 7. Resultados acerca de la rentabilidad.....	41
Tabla 8. Estado de Resultados Comparativo.....	42
Tabla 9. Cálculo del costo de ventas Estado de Resultados modificado.....	43
Tabla 10. Cálculo del gasto de ventas Estado de Resultados modificado.....	44

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diagrama de análisis DUPONT.....	21
Figura 2. Partidas del Estado de Situación Financiera 2021.....	36
Figura 3. Partidas del Estado de Resultados 2021.....	37

RESUMEN

En la actualidad, las empresas desde la más grande hasta la más pequeña, integran sus actividades a través de un plan de organización, métodos y procedimientos, por el cual ellas requieren un adecuado control interno, para la evaluación de falencias y medición de las desviaciones en sus operaciones y así lograr sus objetivos garantizando el buen direccionamiento de la misma. La presente tesis desarrolla el tema “El control interno en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Lunafer SAC”. Teniendo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en el área de logística en la rentabilidad, a través de una investigación de tipo descriptivo y/o explicativo, con diseño no experimental y enfoque cualitativo, ya que se apreciara a través de los hechos y utilizando como instrumentos la entrevista y el análisis documental para poder determinar la incidencia que existe entre las dos variables en estudio; teniendo como población los estados financieros y tomando como muestra los del periodo 2021 hasta el 31 de octubre del mismo. Obteniendo como resultado que la empresa no cuenta con un control interno adecuado en sus operaciones. La presente investigación además de una indagación básica que permite demostrar la incidencia de un buen control interno en la rentabilidad, contribuye con información relevante para la empresa y la colectividad.

Palabras clave: Control Interno, Logística, Rentabilidad, Ratios.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

A lo largo de los años la necesidad de mejorar la calidad, elevar la eficiencia y la continuidad de seguir en marcha en el proceso logístico en las empresa ha contribuido que los administradores dada su naturaleza, siempre están buscando instrumentos que están direccionadas a optimizar el control logístico con la única finalidad de satisfacer necesidades a su cartera de clientes, por lo que a través de esta buena atención que se da a los clientes y de esta manera ser competitivo en el ámbito comercial dependiendo de la actividad que se de en la empresa. Así pues, surge el control interno que en los tiempos modernos de ha establecido como una herramienta primordial en la que busca a través de esto lograr ciertos beneficios, así mismo ayuda a tomar a la alta dirección de la empresa, tomar una adecuada decisión de manera oportuna en la gestión de procesos operativos y la parte financiera sea más efectiva.

El control Interno en si viene a ser un plan estructural, donde se aplican métodos que están coordinados y que asegure la funcionabilidad de la actividad empresarial, por ello este control interno es una herramienta en la que asegure los procesos en las diversas áreas en la que cuente la empresa y desarrollen de una manera más eficiente garantizando el cumplimiento de las metas. Su objetivo primordial es reducir riesgos, evaluar deficiencias y de esta manera lograr un buen direccionamiento de las empresas. (Aguirre y Armenta,2012). Dentro del contenido de la NIA 315 (Revisada 2019), “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material”; en este contexto se indica el proceso e implementación de actividades cuya única finalidad es de proporcionar una seguridad en los procesos en las actividades que se realizan en una empresa para la consecución de los objetivos de la entidad, relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

En el Perú el control interno es un plan de organización cuya finalidad es la de proteger a sus activos fijos, estos activos fijos son la razón de ser de la empresa, esta protección que se da a los activos depende de la forma como establecer el control que se da en el área de logística para que se establezca en un determinado ejercicio la rentabilidad positiva en caso de aplicar un adecuado control interno aplicando con criterio los instructivos adecuados en los procesos logísticos cuando se adquieren los materiales. Sin embargo la percepción que se da en el área de logística durante sus procesos diarios la información que proporciona a la alta dirección de la empresa no es la adecuada para que esta tomen las acciones correspondientes y de una buena toma de decisiones de manera oportuna tal como lo define Arévalo, C. y Morales, A. (2020) , sin embargo en la actualidad se cuenta con grandes cadenas comerciales que constantemente están en la búsqueda de mejorar sus procesos en el área de logística de tal manera que sus adquisiciones sean las adecuadas para una atención oportuna al cliente, y que los materiales adquiridos por el área de logística sean los necesarios para el cumplimiento de su rotación y así aminorar el stock con el objetivo de lograr una mayor rentabilidad, cuanto más eficiente sea el control interno el área de logística cumplirá sus funciones de forma ordenada con apoyo de políticas, reglamentos, que permitirá tener una mayor rentabilidad (Salas, 2017).

En la ciudad de Trujillo tenemos a la empresa LUNAFER S.A.C. ubicada en Cal. Huamachiri Nro. 280 Int. 2pis A.H. Santa Verónica, La Esperanza – Trujillo – La Libertad, dedicada a la venta al por mayor de metales y minerales metalíferos, inicia sus operaciones en la provincia de Pataz en el año 2012, acogándose a la promoción y formalización de la Minería a pequeña escala y artesanal ingresó a este proceso (DL-1105 Poder Ejecutivo), logrando exitosamente presentar y aprobar todos los requisitos necesarios para realizar las actividades de Minería Formal. Desde sus inicios hasta la

fecha, la minera ha venido desarrollando con compromiso y seriedad cada una de sus operaciones en la extracción de mineral, demostrando capacidad técnica y financiera, así como responsabilidad y respeto hacia sus clientes; debido a que son ellos los promotores del crecimiento y desarrollo de la región y país. La empresa durante su historia empresarial ha demostrado en todo momento de la no existencia de un apropiado control interno de los procedimientos que se realizan en el área de logística, lo cual muchas veces ha obstaculizado que se obtenga una real situación económica y financiera de la empresa, además se ha identificado que no cuenta con un personal capacitado de manera adecuada en el manejo de sus funciones y de los procesos que se dan en la referida área, por lo que existe en el área de logística un descontrol de la documentación como es el caso de las facturas, las órdenes de compra, guías de remisión, contando además de manera específica de la siguiente problemática : No hacer cotizaciones para el transporte, porque los transportistas son fidelizados y hay escasos formalizados. Las compras requeridas en el mismo distrito nos perjudican, ya que son sin comprobante no pudiendo gozar del crédito fiscal para reducir el pago de impuestos. Mes a mes, la empresa siente momentos de alta volatilidad en el mercado y administrativamente sufren por los costos y precios de los suministros que requieren para lograr sus objetivos, viéndose afectada su rentabilidad. Las confusiones entre la minería informal que generan intervenciones policiales, generando desgaste, tiempo hasta procesos legales que incurren en un costo. La baja productividad que crea una crisis en el retorno del capital pagado y genera vacíos en la utilidad de la empresa. Por ello el objeto de esta investigación es determinar si el control interno en el área de logística tiene una relación con la incidencia en la rentabilidad.

Con relación a los antecedentes internacionales podemos mencionar a Vargas (2016), quien sostuvo en su Trabajo de investigación relacionado al “Análisis de la

incidencia que tiene el control interno en la rentabilidad de la empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala”, cuyo objetivo general fue establecer de qué forma el insuficiente sistema de control interno de inventarios está afectando a las ganancias de LLANTAS & LLANTAS HUGO CAR de Machala. Por otro lado, utilizaron como método, el tipo de investigación exploratoria, descriptiva y asociación de variables. En sus hallazgos encontraron que los causantes de una baja rentabilidad es el inapropiado proceso de entradas de inventarios, las fallas en la verificación de ingreso de mercaderías y la fallida documentación para la comercialización; por lo que, especificaron que en el control de inventarios radica la deficiencia del control interno; ya que el manejo de mercaderías debe ser tratado como el mismo efectivo, la falta de un adecuado control o la poca capacidad del personal en tratamiento de inventarios, se verá reflejado en una baja utilidad, Lo cual se manifiesta al mayor crecimiento del negocio y de tratarse de producción, en la transformación y en el tratamiento de residuos de la materia prima. Así mismo la deficiente acreditación para la comercialización puede generar desviación de las normas y desconfianza ante la administración tributaria, u órganos de control. Situación que concluyen que un sistema de control interno si incide en la rentabilidad y también en la estabilidad de la empresa.

Maji (2018) en su tesis de investigación sobre el “Control de los inventarios en negocios que comercializan productos de primera necesidad y su incidencia en la rentabilidad”, estableció como objetivo: Analizar el control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, podemos inferir que un deficiente control ocasiona un déficit en sus ventas, ya que en muchas ocasiones no se cuenta con el producto para trabajar afecta la rentabilidad, por lo tanto, el no tener un adecuado

control es la causa principal que lleva a las empresas a cometer irreversibles daños financieros y patrimoniales.

Bosque y Ruiz (2016), en su trabajo final de grado “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.”, con su objetivo Analizar la incidencia del sistema de control interno de las áreas de compras de vehículos y repuestos, en la consecución de los resultados de la firma Centro Motor S.A., concesionaria oficial de la marca Toyota en la ciudad de Córdoba; se infiere que en el mundo de los negocios se requiere el manejo de sistemas de control adecuados, que avalen el buen desarrollo de la organización y su rentabilidad, dentro de los mencionados controles se encuentra el denominado Control Interno, cuyo objetivo es recopilar datos financieros, claros y oportunos como elemento principal para la toma de decisiones en cualquier organización. Llegando a la conclusión de reestructurar el sistema de control interno teniendo en cuenta una adecuada segregación de funciones y asignación de responsabilidades para que de este modo se logrará disminuir los riesgos propios de los circuitos analizados y además otorgará mayor fiabilidad a la información contable.

Asencio, Gonzales y Lozano (2017), en su investigación han dicho, que es indiscutible la importancia que tiene el control de inventarios como cuenta primordial de cualquier tipo de empresa comercial, puesto que la rotación de estos se convierte en dinero en efectivo inmediato, cuando se ha concretado una venta. Sin embargo, la desorganización y la carencia de mecanismos de control sobre los inventarios dentro de las empresas generan errores de control en el corto y mediano plazo, ineficiencia en el uso de recursos y reducción de la rentabilidad empresarial.

Cardona (2020), en su proyecto “Logística inversa: gestión y control interno de devoluciones en material y producto terminado en el grupo Phoenix”. Con su objetivo

principal de diseñar una propuesta para mejorar los procedimientos en las devoluciones del área de logística en el grupo PHOENIX y de esta manera reducir el tiempos y los gastos de recursos; donde plantearon un tratamiento para el retorno de suministros o mercancías por parte de los clientes, lo cual es perjudicial para las empresas si no se toman los procedimientos adecuados; por ello manifestaron diversos procedimientos de política inversa en relación a la enajenación, garantizando así la sostenibilidad de las transacciones entre proveedor y consumidor. Para lo cual, además de la indagación del origen de devoluciones, la implementación en la cadena de abastecimiento, hacen una evaluación de acuerdo a indicadores de gestión.

Con relación a los antecedentes nacionales tenemos a Ortiz y Olano (2017) en su tesis donde “Evalúa y propone la implementación de un sistema de control interno en el área de logística para mejorar la utilidad neta de la plásticos torres S.A.C. periodo 2015”, han inferido que el control interno es una las bases más dentro de los procedimientos administrativos que se realiza en una actividad empresarial, todo esto a las diversas actividades que se realizan con el único objetivo es el de realizar y de cumplir sus metas en el negocio que han sido planificados, así como a la definición de instructivos adecuados, planes de desarrollo de políticas, planes estratégicos, programas y el adecuado procedimiento en el desarrollo y de ciertas implantaciones de sistemas que mejoren la actividad de una manera más eficiente, permitiendo la optimización de la empresa en todas sus acciones, llegando a la siguiente conclusión que según su objetivo principal, el control interno incide directamente sobre la rentabilidad, exponiendo así que los errores realizados por los encargados de llevar a cabo el proceso de control, perjudican los resultados económicos, trayendo consigo la disminución de las utilidades.

Gómez (2017) en su tesis investigación sobre la “Incidencia que tiene el control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa central de belleza S.A.C”., distrito Miraflores, según los resultados obtenidos se puede verificar que el control interno de los inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad, asimismo dice que llego a la conclusión que el control interno de inventarios aplicado en la empresa de manera positiva en la rentabilidad de las ventas, así como la salvaguarda de los inventarios ha permitido generar beneficios de carácter económico.

Arévalo y Morales (2020), en su investigación sobre cómo influye en la rentabilidad el “Control interno de los inventarios de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019”, establecieron como objetivo determinar si el control interno del inventario tiene influencia en la rentabilidad. Con un tipo de investigación aplicada con diseño no experimental. Según las indagaciones realizadas a la unidad de análisis, mediante análisis documental y los indicadores financieros que reflejan el resultado de la rentabilidad de los periodos 2018 y 2019, encontraron que el control interno en los inventarios se desarrolla deficiente generando perdidas. Concluyendo que este influye significativamente en la rentabilidad.

Tarrillo y Vásquez (2018), en su Tesis de investigación acerca del “Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018”, teniendo como objetivo “determinar la influencia del Control Interno y la rentabilidad”, con un diseño de investigación no experimental, transversal y explicativa, realizaron una indagación donde se presenta deficiencias en la aplicación de los procedimientos del control interno, para ello midieron indicadores financiero, evaluaron la operatividad de elementos de su control concluyeron que si este, se implementa de manera adecuada garantiza una buena rentabilidad de la empresa en investigación.

Con relación a los antecedentes locales tenemos a Castro (2017) en su tesis acerca del “ Efecto que tiene el control interno del área de Logística en la rentabilidad de la empresa corporación PJ S.A”, manifestaron que actualmente el mundo de los negocios exige el manejo de un adecuado control interno que garantice a la empresa una buena operatividad y en consecuencia la efectividad de su rentabilidad, además, que el objetivo es obtener información financiera verídica y oportuna, y de esa manera facilitar la toma de decisiones de las organizaciones, por eso es importante el control interno en el departamento logístico; ya que, por pequeña o grande que pueda ser o a los que se dedique, va a resaltar la función trascendente que es la de invertir dinero presupuestado, llegando a la conclusión que la adecuada implementación y control en la gestión administrativa del área logística; dado que, después de esto la rentabilidad patrimonial ha pasado de 0.93% al 15 %, en beneficio del desarrollo de la organización.

Torres (2018), en su tesis titulada acerca del sistema de control que se tiene en el área de logística y de la manera como incide en la Rentabilidad, cuyo objetivo es determinar si un sistema de control interno en el área de logística incide en la rentabilidad. Dentro de su método, estableció un tipo de investigación aplicada, descriptiva y orientada. Encontraron que en el área de logística el control interno es deficiente, determinando que la implementación adecuada incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa.

Herrera (2017), en su Tesis “Control Interno en el Área de Ventas y su Efecto en la Rentabilidad de la empresa Agropecuaria Avicasa Norteña S.A.C. Trujillo, 2017”; con su objetivo general “determinar el efecto del control interno del área de ventas en la rentabilidad”. Aplicaron un tipo de investigación descriptiva, un diseño no experimental y transversal, en sus hallazgos identificaron deficiencias en el control interno del área de ventas, con carencias como el Manual de Organización y Funciones

y falta del Manual de Procedimientos, realizaron una comparación a través de indicadores financieros antes y después de mejorar el control interno; llegaron a la conclusión que, el control interno tiene un efecto en la rentabilidad de manera positiva en la empresa en estudio.

Una vez que culminamos con mencionar a los antecedentes procederemos mencionar las bases teóricas con relación a la primera variable.

Control Interno en el área de Logística, se refiere a todas aquellas políticas y procedimientos que se establecen para las compras y de esa manera asegurar la adquisición de los insumos necesarios para la producción, y su principal objetivo es cuidar los recursos de la empresa y obtener utilidades. Hernández y Hernández (2005), llegaron a la conclusión que el control interno en el área de compras comprende dos tipos de controles: Los Operativos se apoyan en los principios de autorización y ejecución, y de acuerdo con criterios directivos tienen como finalidad la implementación de controles sobre las siguientes actividades: en primer lugar, la aprobación de la compra una vez que se han realizado las tareas preliminares, que son, la centralización de las necesidades de compras, la selección de proveedor competitivo y la verificación de la existencia de crédito para el aprovisionamiento; seguidamente, la contratación fijando las condiciones comerciales y financieras; la recepción de la mercancía que conlleva la correspondiente verificación cuantitativa y cualitativa; finalmente, el reconocimiento de la compra para la aceptación de la factura. Y los controles internos contables, a su vez, tienen un doble objetivo: evitar riesgos en el registro de la compra y velar por el cumplimiento de la normativa contable.

Control Interno, según la NIA 315 (Revisada 2019) define el control interno como un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables de una empresa, con la finalidad de proporcionar y garantizar una seguridad razonable para

lograr los objetivos de la entidad, relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

Componentes del modelo COSO I

Ambiente de control. Marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los componentes del control interno, aportando disciplina, estructura y valuación de riesgos. Cada entidad se enfrenta a diverso riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados, identificando los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre si e internamente coherentes. Actividades de control. Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Información y comunicación. Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permita cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Supervisión. Mantener un adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue con una supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

Área de Logística, a través de ella se planifica, gestiona y organiza los procesos para las compras y requerimientos para la producción y operación de la empresa, buscando optimizar la gestión del inventario, el costo total de adquisición y mantenimiento para la preservar el activo fijo productivo; implementando prácticas de abastecimiento estratégico con control de calidad. Iglesias (2016), en su libro Distribución y Logística, conceptualiza que logística es un área que tiene una incidencia importante en conseguir que las empresas lleguen al mercado en una

posición que les permita satisfacer las necesidades de sus clientes, de cara a conseguir que el ciclo de vida de estos en las organizaciones sea cada vez más elevado.

Objetivo de Logística, según Escudero (2014), dijo que la logística tiene como objetivo principal satisfacer la demanda en las mejores condiciones de servicio, coste y calidad. Garantizar la calidad del producto o servicio es una ventaja competitiva y reducir costos que permitan aumentar el beneficio de la empresa; por ello la logística es la encargada de gestionar los medios necesarios y conseguir los recursos humanos y financieros adecuados.

Proceso de compra y/o adquisición, es aquella en la que se lleva a cabo el desarrollo de la planificación para lograr el abastecimiento estratégico; dado el requerimiento para la operación, se determina adquisición, evaluación de cotizaciones, elegir el proveedor y recepción de mercadería. En la que Gutiérrez y Jara (2013), afirman que los procesos de adquisiciones involucran la compra de materias primas, suministros y componentes para la organización.

Gestión de Compras, es Revisar el almacén y/o requerimiento para el proyecto se requerirá cuantificar e inventariar el número de unidades de equipos, herramientas, materiales y/o servicios necesarios para las operaciones; así como, el costo de inversión que demandará para los procesos, según Heredia y Viveros (2013), en su libro Gerencia de Compras segunda edición dijo que la gestión de compras a diferencia de lo que piensan algunos empresarios, es una de las piezas fundamentales dentro del óptimo desarrollo empresarial.

Rentabilidad según Morillo (2001), la define como una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada

(rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).

La rentabilidad es la capacidad que tienen las empresas para generar los beneficios suficientes en relación con la optimización de las compras, ventas, activos o recursos propios para ser considerada rentable, para reforzar el párrafo anterior, la Real Academia Española (RAE) precisa que la rentabilidad es la “condición de rentable y la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad)”. Es decir, la rentabilidad está coligada a la obtención de ganancias a partir de una inversión.

Ratios, son razones financieras o indicadores financieros permiten identificar con facilidad los aspectos económicos y financieros que exponen las condiciones y/o capacidad de la entidad con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, lo cual facilita la toma de decisiones económicas y financieras en la actividad empresarial por parte de la gerencia. Según Andrade (2017), lo define como el resultado de la comparación entre dos cuentas de los Estados Financieros, lo cual brinda información relativa de una cuenta con respecto a otra, dependiendo de lo que se quiera medir, el ratio se puede interpretar en unidades monetarias o en términos porcentuales, por otro lado, Aching (2005), define que un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas.

Ratios o razones de rentabilidad es la medición de la eficiencia y el éxito de las empresas a través de cálculos financieros, determinando indicadores centrados en los beneficios de la empresa.

Margen Bruto, es la primera medida de rentabilidad, se obtienen al comparar la utilidad bruta con las ventas.

$$\text{MARGEN BRUTO} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS}}$$

Margen de Gasto Operativo, muestra la comparación entre los gastos operativos y el nivel de las ventas.

$$\text{GASTO} = \frac{\text{Gastos Administrativos y ventas}}{\text{VENTAS}}$$

Margen Neto, El margen de utilidad neta o margen neto nos muestra la relación entre la utilidad neta y las ventas, permitiendo medir el impacto de todos los costos y gastos de operación de los resultados de la empresa.

$$\text{MARGEN NETO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$$

Rentabilidad sobre Activos (ROA), Es un indicador de rentabilidad que nos muestra los niveles de eficiencia con el cual se manejan los activos promedio de la empresa, comparando la utilidad obtenida en el periodo y los activos promedio en los dos últimos periodos.

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

Rentabilidad del Capital propio (ROE), Es un indicador de rentabilidad que nos muestra los niveles de eficiencia con el cual se manejan los recursos propios que componen el patrimonio de la empresa, comparando la utilidad obtenida por la empresa en el periodo y el patrimonio promedio en los dos últimos periodos.

$$\text{ROE} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO PROMEDIO}}$$

Análisis Dupont, Es un método que realiza una separación de los índices de rentabilidad que tienen mayor importancia y se realiza en el análisis del desempeño económico y operativo de una empresa.

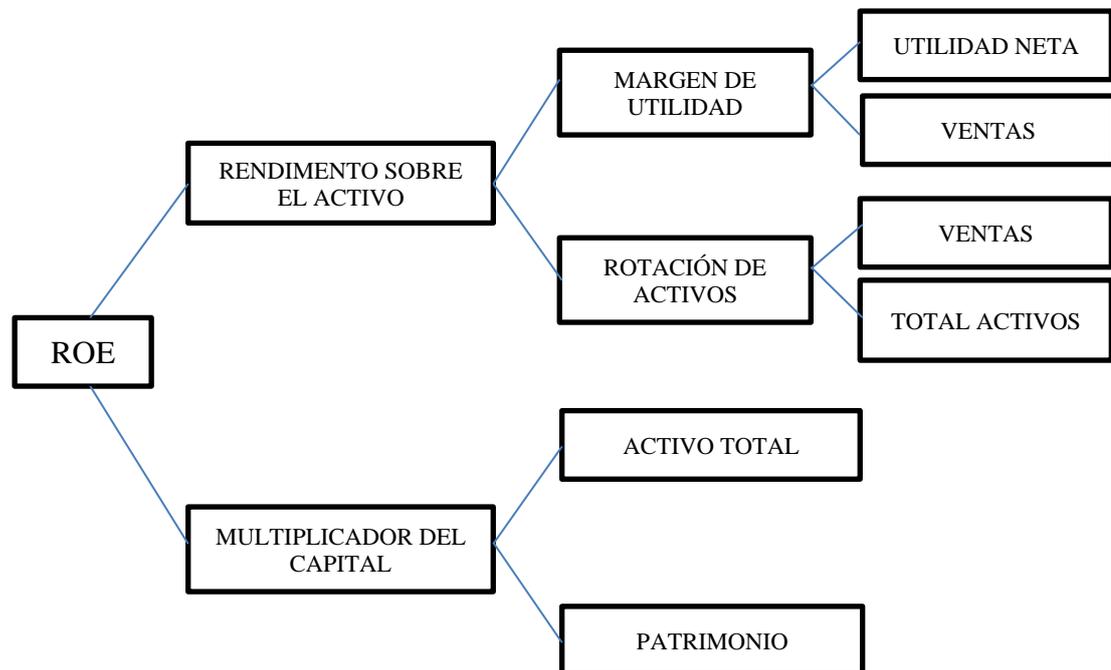


Figura1 Diagrama de Análisis Dupont

De todo esto llegamos a determinar en el presente estudio cual es la problemática de la empresa de manera que lo plantearemos de la siguiente forma ¿De qué manera el control interno en el área de logística incide en la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo octubre 2021?, se responde al problema planteando como objetivo general determinar la Incidencia del control interno en el área de Logística en la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo octubre 2021. A su vez este objetivo general nos conduce a establecer a los objetivos específicos: Analizar el control interno del área de logística de la empresa Lunafer S.A.C. periodo octubre 2021, Analizar la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C. periodo octubre del 2021 e Identificar la relación del control interno en el área de logística y la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo octubre del 2021.

De la misma manera se considera oportuno establecer como hipótesis que el control interno en el área de logística tiene incidencia positiva en la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo octubre 2021.

El desarrollo del presente trabajo de investigación tiene una justificación según su conveniencia, esto debido a que solucionará en gran parte a los problemas existentes en el área de logística, permitiendo estructurar de una manera ordenada sus funciones de la referida área, de los resultados obtenidos permitirá una contribución relevante para el control interno y lograr resultados óptimos. Con relación a su justificación de impacto social, el estudio realizado aportará a la relación de control interno en el área de logística que será determinante en la rentabilidad. De la misma forma se justifica en la aplicación práctica, dado que apoya a la funcionalidad de circunstancias y/o problemas en relación con el control interno en el área., situación que permitirá a otras empresas del mismo rubro a realizar la aplicación de técnicas adecuadas para poder obtener una buena rentabilidad. Finalmente justificamos la investigación con un valor

teórico que aportará a que las organizaciones reconozcan la teoría acerca del control interno del área de logística y su incidencia en la rentabilidad.

CAPÍTULO II. MÉTODO

El tipo de investigación que se realizó tiene un diseño no experimental- descriptivo con enfoque cualitativo.

Es de enfoque será cualitativo porque permitió realizar la descripción de las características básicas que ayudaron a describir el control interno del área de logística y su incidencia en la rentabilidad, ayudándonos a poder comprender de qué manera se dan los hechos y así mismo el por qué. Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), “los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos, estas actividades sirven, primero, para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes; y después, para perfeccionarlas y responderlas”.

Es investigación de tipo explicativo, ya que además de detallar procesos y circunstancias que reflejan la empresa se evidenciara la causa y efecto de las variables en estudio. Para (Hernández et al. 2014), “este tipo de estudios van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales” (P.93).

Así mismo; el estudio presenta un tipo de investigación descriptiva; dado que se ha desarrollado el efecto del control interno del área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Lunafer SAC en el periodo octubre 2021. De tal forma, que se está manifestando los rasgos más peculiares. Según Tamayo (2007), define a la investigación descriptiva, como el estudio acerca de los hechos de una manera clara a cerca como se presenta la situación con el detalle de describir y de interpretar la situación actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas (Pág. 35).

Según su diseño es no experimental, porque sus variables no serán manipulables y la analizaremos tal y como se encuentran, ya que permitirá observar los fenómenos en su ambiente natural para así después analizarlos, así como también explicarlos Hernández (2010). Esto debido a que se busca realizar la descripción de las variables: como el control interno en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad, observándose de manera natural y representada mediante la estadística descriptiva.

Población según Valderrama (2015) “También existe lo que llamamos población estadística, que es el conjunto de la totalidad de las medidas de la(s) variable(s) en estudio, en cada una de las unidades del universo” (p.182). La población está constituida por toda la información financiera y documentación relacionada con el área de logística de la empresa Lunafer S.A.C., disponible en el periodo octubre 2021.

Por otro lado, según López (2004), define que la muestra es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros que se verá más adelante. La muestra es una parte representativa de la población”. En la presente investigación está conformada por los documentos del periodo octubre 2021 de la empresa Lunafer S.A.C.

Con respecto a las técnicas de recolección de datos tenemos en la que explicamos a continuación:

La entrevista: Es una técnica que se realiza a la investigación y es una de las más aplicadas para este tipo de investigación que dada su aplicación es descriptivas no experimentales. Por lo que la técnica servirá para recolectar la información relacionada a control interno del área de logística y de la rentabilidad que es necesaria para que se pueda lograr de manera adecuada la presente investigación. Por lo que el instrumento tendrá que ser validados por especialistas en la materia. Por lo cual; (Hernández et al. 2014), dicen que:

“La entrevista viene a ser una serie de preguntas con respecto al estudio de uno o más variables que se van a medir”. (p.217).

Análisis Documental: Viene a ser la actividad en relación con la acción de realizar una revisión de manera detallada del total de la documentación relacionada a la investigación acerca del control interno en el área de logística, esta documentación dada su importancia tiene que ser de manera física y en otro de los casos virtuales; esta técnica sirve en base a la documentación se podrá extraer y recolectar información relevante para el proceso de desarrollo de la investigación. (Hernández et al. 2014), expresa que “el análisis documental consiste en la revisión de documentos que usa el investigador para recopilar información sobre los antecedentes del entorno, y también acontecimientos o circunstancias dadas cotidianamente o en situaciones anormales”. (Pág. 172).

Para el siguiente trabajo de investigación a realizar se optó por los siguientes instrumentos de recolección de datos:

Guía Entrevista: En esta guía entrevista que se aplica según la técnica de la entrevista en la que se realizaron preguntas direccionadas a las variables como el control interno del área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Lunafer SAC en el periodo 2021, Por lo cual, indican (Hernández et al. 2014), que: Un instrumento adecuado para el estudio es la guía de entrevista en la que se establecen un conglomerado de preguntas respecto a sus variables de estudio que se van a medir. (p.217).

Ficha de documentos: Estas fichas se utilizarán para poder ordenar y registrar toda la información recolectada de los textos, informes y normas que se revisarán minuciosamente para extraer información relevante que contribuya a la realización de la presente investigación.

El procedimiento de acuerdo con Valderrama (2015) “Indica que luego de haber obtenido los datos, el paso siguiente es efectuar el análisis de los mismos con el fin de dar respuesta a la pregunta inicial y, si corresponde, poder aceptar o rechazar las hipótesis en estudio” (p.229). Por eso para la presente investigación realizamos el siguiente procedimiento.

- Recolección y selección de toda la documentación fuente que está representada por la muestra: En primer lugar, se procedió a solicitar la autorización formal a la Lunafer S.A.C., solicitud que está basada en la realización de una entrevista al personal del área de logística y además solicitar la autorización para tener acceso en el área de logística, área contable para contar con la documentación financiera y documentos (Órdenes de compra, proformas, facturas y guías) de los últimos 5 años y seleccionar como muestra la que corresponde al periodo octubre 2021 que finalmente será el periodo a evaluar la incidencia del control interno en la rentabilidad, en esta etapa se utilizará la ficha de documentos.
- Análisis, orden y registro de datos de la muestra: A continuación, se utilizó datos de la muestra para llegar a determinar si existe incidencia del control interno en la rentabilidad en el periodo octubre 2021.
- Interpretación de los resultados obtenidos al periodo octubre 2021: Por último, se dará la interpretación será explicar a detalle la aplicación y demostración de las hipótesis planteadas acerca del control interno en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., con mención al periodo octubre 2021.

Se interpretará los siguientes puntos:

- a) Estados Financieros al periodo octubre 2021.
- b) Estado de Resultados alcanzado al periodo octubre 2021.
- c) Rentabilidad al periodo octubre 2021.

d) Ratios de rentabilidad.

Se determinará el cumplimiento del control interno en el área de logística con los

siguientes puntos:

- a) Procedimientos y métodos de compras.
- b) Aplicación de las políticas establecidas por gerencia

Aspectos éticos: En el presente trabajo de investigación “El control interno en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo octubre 2021” garantiza que el manejo de la información brindada es debidamente autorizada por el Representante Legal con conocimiento de los socios, por ello se tuvo estricto cuidado en el manejo y/o exposición de las circunstancias de la empresa, además cumple con la normativa académica sobre presentación de informe de investigación, que se rige por reglas, modos para organizar y exponer las ideas de forma clara y concisa; asimismo se hace mención que la información obtenida de diferentes autores tanto de los artículos científicos como de las tesis, ha sido debidamente citada bajo el estándar APA, lo que facilita y simplifica la búsqueda de información científica.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Como resultados en la investigación acerca del control interno en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., al periodo octubre 2021, se estableció la muestra a 05 trabajadores, aplicando el cuestionario donde presentamos los resultados.

3.1. Analizar el control interno del área de logística de la empresa Lunafer S.A.C. en el período octubre 2021.

En el presente objetivo se procedió a realizar el análisis de la entrevista que se realizó al control interno. (Anexo 3)

Tabla 1
Resultados acerca de sistema de control interno

Entrevista	Análisis Documental	Resultados
¿El área de Logística cuenta con un control interno? No. el área de logística no cuenta con un sistema de control Interno, no se ha implementado por ser costoso.	De la Revisión efectuada al área de logística, se observa que no existe documentación impartida por la alta dirección en relación al control interno	De la revisión efectuada a la documentación, No se cuenta con un control interno en el área de logística
¿El área de Logística cuenta con un manual de procedimientos? No. El área de logística no cuenta con un proceso adecuado en el área de logística.	De la Revisión efectuada al área de logística, Se Observa que no existe documentación alguna sobre los procesos que se efectúa en el área de logística.	De la revisión efectuada al área de logística no existe manual de procedimientos.
¿Se imparten Órdenes para el cumplimiento de funciones en su área? Si. El área de logística solo imparte órdenes de manera verbal a cada uno de los trabajadores de la empresa.	De la Revisión efectuada al área de logística, Se Observa que no existe documentación alguna sobre los procesos que se efectúa en el área de logística.	De la revisión efectuada al área de logística no existe manual de procedimientos.
¿El área de Logística cuenta con un manual de Organización y de Funciones? No. El área de logística no cuenta con un manual de organización y de funciones.	De la Revisión efectuada al área de logística, Se Observa que no existe documentación alguna sobre los manuales de funciones.	De la revisión efectuada al área de logística no existe manual de Funciones

Fuente: La empresa

Según la tabla 1, acerca de control interno, de los manuales y otros instructivos impartidos a los trabajadores del área de logística, de su análisis al control interno y de sus manuales en el área de logística de la empresa, según la triangulación que se realizó al jefe del área de logística, lo confirmé con la siguiente pregunta:

¿Cuenta en la actualidad el Área de logística con un adecuado control interno en los procesos de adquisiciones en el área de logística?

Las respuestas que se dio a estas preguntas determinaron que, no lo tenía y que desconocía de manera definitiva cuales son los beneficios que resulta de la una buena aplicación en el control interno en el área de logística, por lo que detallamos a continuación según los resultados obtenidos en el área de logística:

La empresa Lunafer S.A.C.; no tiene un plan de organización del sistema de control interno en la que detalle un manual de procedimientos de manera escrita, es por eso que las decisiones de las compras son tomadas por el Gerente, por lo que se encontró la manera como realizan su proceso productivo, se plasma los requerimientos tanto de insumos, maquinaria y/o servicios para la exploración y extracción del recurso; en caso de maquinaria se evalúa costos y beneficios para la adquisición o tercerizar; luego al obtener producción para la venta se contrata el servicio del laboratorio para analizar la muestra que determina la factibilidad para ser transportada hacia plantas procesadoras de mejor cotización que por lo general son distantes, caso contrario la producción es vendida a empresas mineras más cercanas generalmente dentro del mismo distrito, para ello se contrata el servicio de transporte, por otro lado en relación al manual de organización y de funciones de responsable del área, la empresa Lunafer S.A.C, no cuenta con un Manual de Organización de Funciones para el desarrollo de sus actividades que realizan sus trabajadores. Mediante una entrevista el encargado de logística nos detalla: Que existe una logística administrativa y de mina. Que son las siguientes Funciones:

- Realizar las compras y/o servicios de acuerdo a requerimientos de operaciones en mina, enviadas desde la ciudad de Trujillo o Lima.
- Realizar las adquisiciones y/o contrataciones para la comercialización.
- Manejo y Control el inventario.
- Elaboración de requerimientos para la producción.
- Compras menores requeridas en la zona productiva.
- Contratación de servicios de transporte y personal.

Tabla 2

Resultados acerca del control de las compras

Entrevista	Análisis Documental	Resultados
<p>¿El control de las compras es el adecuado?</p> <p>No el área de logística no cuenta con un adecuado control de las compras que realiza.</p>	<p>De la Revisión efectuada al área de logística, se observa que no existe un registro a cerca del control de compras</p>	<p>De la revisión efectuada al control de compras no se cuenta con un registro ordenado a cerca de las compras.</p>
<p>¿En la recepción de los materiales adquiridos se verifica la descripción brindada en la compra?</p> <p>No. El área de logística no realiza una verificación a cerca de la descripción de la compra.</p>	<p>De la Revisión efectuada al área de logística, Se Observa que el personal no realiza una verificación a cerca de las compras</p>	<p>De la revisión efectuada al área de logística no existe una adecuada verificación de la descripción de las compras</p>
<p>¿Se realizan cotizaciones de manera adecuada con los proveedores?</p> <p>No. El área de logística cuando requiere realizar cotizaciones de las unidades móviles para contratar no se realiza.</p>	<p>De la Revisión efectuada al área de logística, se Observa que no existe un archivo de cotizaciones en la cual sustente los contratos realizados.</p>	<p>De la revisión efectuada al área de logística no existe un archivo de cotizaciones.</p>
<p>¿Se lleva un detallado registro de las entradas de las mercaderías?</p> <p>No. El área de logística no realiza un registro analítico de las compras, solo los realiza de manera general.</p>	<p>De la Revisión efectuada al área de logística, se Observa que no existe un registro analítico por cada una de sus compras de manera analítica.</p>	<p>De la revisión efectuada al área de logística no existe un registro analítico de las compras realizadas.</p>

Fuente: La empresa

De la tabla 2 en relación a los procesos de las compras se encontró que se inicia con la necesidad de comprar los insumos que se va utilizar para la exploración y/o explotación del recurso, seguido se realiza la cotización en diferentes proveedores, luego se evalúa los precios, calidad y garantía; finalmente se procede a la compra. La mayoría de las compras y/o adquisiciones se realizan en la ciudad de Trujillo por lo que se contrata el servicio de transporte para el traslado hasta la zona productiva, en el caso de requerir compras y/o servicios dentro del distrito, se evalúa precios y distancia y por lo general son adquiridas sin comprobante de pago, ya que en la zona mayormente los comercios no están formalizados y tampoco hay presencia de la SUNAT, esto se da en el caso de requerimientos de menor cantidad. Por lo que de no contar con un sistema de control interno se identificaron los siguientes problemas de control en el área de logística que lo mencionamos a continuación:

- El área de logística no realiza un adecuado control de las compras que realiza la empresa
- No hacen cotizaciones para el transporte, porque los transportistas son fidelizados y hay escasos formalizados.
- Las compras requeridas en el mismo distrito nos perjudican, ya que se realizan sin comprobante no pudiendo gozar del crédito fiscal para reducir el pago de impuestos.
- En el área de logística no se realiza un registro detallado de las entradas por las compras que realiza el área de logística.

Con relación a este objetivo hay que precisar que del análisis se ha observado que no existe un adecuado control de las actividades, que en este caso son las políticas establecidas en el área de logística.

3.2 Analizar la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C. en el período octubre 2021.

En el presente objetivo se procedió a realizar el análisis de la entrevista que se realizó a la rentabilidad. (Anexo 3)

Tabla 3

Resultados acerca de la rentabilidad

Entrevista	Análisis Documental	Resultados
¿Considera que los procesos que realiza la empresa tienen una incidencia en la rentabilidad? Si. Considera que el ser los procesos los inadecuados tiene una incidencia en la rentabilidad.	De la Revisión efectuada al en la empresa la rentabilidad se ha visto mermada en los últimos años	De la revisión efectuada a los estados financieros la rentabilidad.
¿Ha sido óptima la rentabilidad en la empresa? No. La rentabilidad no es la óptima según sus operaciones que realiza.	De la Revisión efectuada a la documentación del estado de resultados no es la optima	De la revisión efectuada se confirma que en el estado de resultados la rentabilidad no es la adecuada.
¿Considera que el existir un control interno adecuado mejorara la rentabilidad? Si. Considero que debe de implementarse un adecuado control interno para mejorar la rentabilidad.	De la Revisión efectuada al área de logística, no se cuenta con documentación existente a un control interno impartida por la alta dirección.	De la revisión efectuada al área de logística no existe un control interno en el área de logística.

Fuente: La empresa

De la tabla 3 en relación a la rentabilidad, podemos apreciar que el no contar con un adecuado control interno es incidente en la rentabilidad ya que genera gastos inadecuados que son determinantes en la rentabilidad.

Mediante la entrevista nos manifestaron que la empresa tiene gastos sin comprobantes, dado que la zona productiva se encuentra ubicada donde no existe presencia de Sunat. Y a través de un detalle interno de control de gastos dados de manera textual tal como podemos observar en la siguiente tabla.

Tabla 4

<i>Gastos de las compras efectuadas – 2021</i>	
DETALLE S/	
Compras sin comprobante de pago en el distrito de Parcoy.	109,523.20
• Sacos mineros	6,000.00
• Gastos de traslado local, Combustible.	21,000.00
• Servicios de Estibadores	25,500.00
• Herramientas (Barras de perforar, Carretilla)	10,500.00
• Mantenimiento, fraguados y otros.	9,723.20
• Pensión Alimentaria	8,000.00
• Desmontes	3,250.00
• Pearas (Acémilas) y Almacén	25,550.00
Gastos por desgaste de tiempo por mala legislación y confusión con la minería informal.	10,952.30
• Gasto extra por demora en transporte.	3,150.00
• Asesoría legal.	5,000.00
• Gasto almacén (incautación de mineral).	500.00
• Servicio de estibadores.	1,000.00
• Viáticos	1302.30
Baja productividad (aumentar las producciones en un 10%)	216,301.00
• Dada la coyuntura Covid-19 muchos operadores mineros suspenden sus actividades y como resultado hay menor personal por ende genera baja en la productividad, además por las eventualidades de desastres naturales y conflictos sociales que paralizan la producción.	
Volatilidad de precios y costos de los suministros	131,427.84
• Tipo de cambio alto (Compra de maquinaria, herramientas etc.).	
• Tipo de cambio bajo (Disminuye los ingresos por ende obtendremos menos rentabilidad).	

Fuente: La empresa

De la tabla 4 con relación a la rentabilidad, podemos apreciar que el no contar con un adecuado control interno se genera ciertos gastos sin comprobantes de pago, por mala legislación y/o generados por la volatilidad de precios dado que la empresa no elabora un cuadro de presupuesto de costos y gastos para sus operaciones, debido a que no cuenta con un capital de trabajo para prever todos sus requerimientos sumado a ello los gastos por diferencias de tipo de cambio que son determinantes en la rentabilidad, de ello mostramos a continuación, el estado de situación financiera y estado de resultados. (Anexo 10 y 11)

Tabla 5

Estado de situación financiera

LUNAFER S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2021
En Soles

	S/	%
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	64,450.00	9.81
Existencias, neto	68,206.00	10.38
Total Activo Corriente	132,656.00	20.19
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, planta y equipo (neto)	409,067.00	62.25
Activos Intangibles	103,654.00	15.77
Activo Diferido	11,753.00	1.79
Total Activo no Corriente	524,474.00	79.81
TOTAL ACTIVO	657,130.00	100.00
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar comerciales		
Otras cuentas por pagar	8,669.00	1.32
Total Pasivo Corriente	8,669.00	1.32
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones Financieras		
Total Pasivo no Corriente	0.00	
TOTAL PASIVO	8,669.00	1.32
PATRIMONIO		
Capital	4,000.00	0.61
Resultados Acumulados	575,462.00	87.57
Utilidad del Ejercicio	68,999.00	10.50
Total Patrimonio	648,461.00	98.68
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	657,130.00	100.00



Figura 2 Partidas del Estado de Situación Financiera 2021.

Tabla 6

Estado de Resultados

LUNAFER S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2021
En Soles

	S/	%
Ventas	2,163,013.00	100.00
Costo de Ventas	1,600,631.00	74.00
Utilidad Bruta	562,382.00	26.00
Gastos de Operación:		
Gastos de Ventas	263,888.00	12.20
Gastos Administrativos	216,301.00	10.00
Utilidad Operativa	82,193.00	3.80
Otros Ingresos (gastos):		
Gastos Financieros	2,163.00	0.10
Otros Gastos		
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	80,030.00	3.70
Impuesto a la Renta	11,031.00	0.51
Utilidad Neta del Ejercicio	68,999.00	3.19

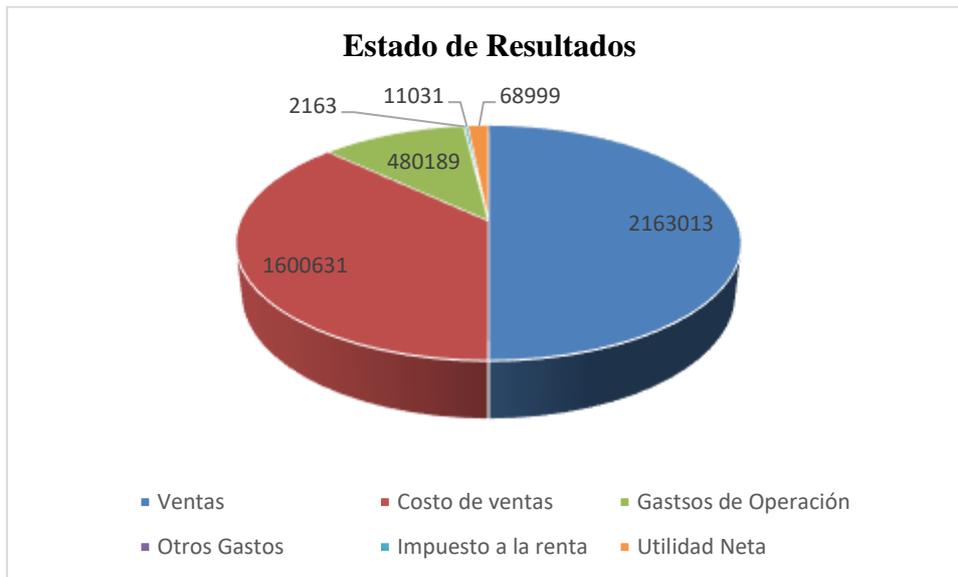


Figura 3 Partidas del estado de resultados al 2021.

Nota

En el estado de resultados del 2021 de la Empresa LUNAFER S.A.C se puede observar que del 100% de las ventas obtenidas S/ 2,163,013.00, el costo de ventas representa un 74%, y los gastos de operación un 22.20%, por lo que la utilidad neta del ejercicio únicamente constituye el 3.19% de las ventas totales, podemos observar que el margen neto es mínimo para el rubro en el que se encuentra la empresa.

Aplicación de Ratios

Para evaluar la situación de la empresa del periodo 2021, aplicaremos los ratios de rentabilidad.

Margen Bruto de Utilidad.

$$\begin{aligned} \text{MARGEN BRUTO} &= \frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS}} \\ \text{MARGEN BRUTO} &= \frac{562,382.00}{2,163,013.00} \\ \text{MARGEN BRUTO} &= 26\% \end{aligned}$$

Análisis N°01

Para el periodo 2021 el margen de utilidad bruto obtenido solo fue el 26% después de descontar el costo de ventas.

Gastos

GASTOS	=	$\frac{\text{Gastos Administrativos y ventas}}{\text{VENTAS}}$
GASTOS	=	$\frac{-480,189.00}{2,163,013.00}$
GASTOS	=	-22.20%

Análisis N°02

En la participación de los gastos administrativos y ventas se observa un 22.20% el cual infiere que la empresa en el periodo 2021 genera una serie de gastos que son cubiertos por la utilidad generada, por eso se debe optimizar costos para generar una disminución en gastos.

Rentabilidad de las ventas netas

MARGEN NETO	=	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$
MARGEN NETO	=	$\frac{68,999.00}{2,163,013.00}$
MARGEN NETO	=	3.19%

Análisis N°03

Se observa que las ventas de la empresa LUNAFER S.A.C.; solo generaron el 3.19% de utilidad, eso quiere decir que tiene elevados gastos administrativos y ventas, dejando un porcentaje muy bajo de rentabilidad para el rubro en el que se encuentra la empresa

Rentabilidad de los activos

$$\begin{aligned} \text{ROA} &= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES PROMEDIO}} \\ \text{ROA} &= \frac{68,999.00}{657,130.00} \\ \text{ROA} &= 10.50\% \end{aligned}$$

Análisis N°04

Con respecto a la utilidad con relación a la inversión total refleja el 10.50% como se observa la empresa no da un uso adecuado del activo fijo, dado que su utilidad obtenida no cubre la inversión realizada.

Rentabilidad Patrimonial

$$\begin{aligned} \text{ROE} &= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO PROMEDIO}} \\ \text{ROE} &= \frac{68,999.00}{648,462.00} \\ \text{ROE} &= 10.64\% \end{aligned}$$

Análisis N°05

La rentabilidad del ROE (Rendimiento sobre la Inversión) para el periodo 2021 en la empresa LUNAFER S.A.C., fue de 10.64% esto nos demuestra que hubo poca utilidad. Cabe indicar que es de suma importancia para los inversionistas, y con este resultado no refleja una visión sencilla y rápida referente al desempeño general de la empresa; pero además debemos centrarnos en los demás indicadores.

Análisis DUPONT

$$\text{ROE} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} = \frac{68,999.00}{648,462.00} = 10.64\%$$

Fórmulas para el Análisis Dupont

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}} = \frac{68,999.00}{2,163,013.00} = 0.03$$

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVOS} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS}} = \frac{2,163,013.00}{657,130.00} = 3.29$$

$$\text{MULTIPLICADOR DEL CAPITAL} = \frac{\text{ACTIVOS}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{657,130.00}{648,462.00} = 1.01$$

Sistema DUPONT

$$\text{ROE} = 0.11 = 0.03 \times 3.29 \times 1.01$$

$$10.64\% = 10.64\%$$

Nota

Según la información financiera trabajada de la empresa de la empresa LUNAFER S.A.C., el índice DUPONT nos refleja una rentabilidad del 10.64%, donde podemos concluir que la empresa tiene un bajo rendimiento, debido a que tiene un bajo indicador en la utilidad neta, tal como se puede observar en el cálculo independiente del primer factor de la formula DUPONT.

Podemos observar que el mayor componente del ROE es dado a que mantiene un alto Rotación de Activos, siendo el margen utilidad en ventas el que menor aporta a la rentabilidad de esta.

3.3 Identificar la relación del control interno en el área de logística y la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo octubre 2021.

El control interno que maneja la empresa LUNAFER S.A.C, y de los resultados realizados a la entrevista y del análisis documental realizado en el área de logística es deficiente en algunos aspectos, como pudimos observar a través de nuestro primer objetivo, al identificar los problemas que afectan la rentabilidad de la empresa.

Identificamos aspectos en los que está fallando la empresa, por lo que se van a elaborar lo siguiente:

Tabla 7

Resultados a cerca de la rentabilidad

Entrevista	Análisis Documental	Resultados
<p>¿Considera que existe una relación del control interno del área de logística con la incidencia en la rentabilidad?</p> <p>Si. Considero que el contar con procesos adecuados son de terminantes para que exista un mejor orden en el área de logística, lo cual permitirá que mejore la rentabilidad.</p>	<p>De la Revisión efectuada al en la empresa la rentabilidad se ha visto mermada en los últimos años, y realizando una simulación de contar con un control interno mejorara la rentabilidad</p>	<p>Que de los resultados determinados y comparados entre ambas situaciones existe una incidencia favorable en la rentabilidad.</p>
<p>¿Considera que se disminuirán los gastos al contar con un control interno en el área de logística?</p> <p>Si. Que el contar con un adecuado control interno en el área de logística existe una disminución de gastos innecesarios que serán favorables para el incremento de la rentabilidad.</p>	<p>De la Revisión efectuada a la comparación de las dos variables a cerca del control interno y del estado de resultados se observa un mejor control.</p>	<p>De la revisión efectuada a la comparación se observa la existencia de una disminución de los gastos innecesarios que son determinantes en el estado de resultados</p>
<p>¿Según su opinión con el control interno se mejoró la situación de la empresa?</p> <p>Si. En mi opinión se ha mejorado la situación de la empresa.</p>	<p>De la Revisión efectuada al área de logística, se ha mejorado los procesos en el área de logística.</p>	<p>De la revisión efectuada al área de logística existe una rentabilidad favorable.</p>

Fuente: *La empresa*

De lo detallado en la tabla 7 podemos deducir que la situación ha mejorado, por lo que detallamos a continuación comparando el estado de resultados antes de contar con el control interno y después de ordenar el control interno.

Tabla 8

Estado de resultados comparativo

LUNAFER S.A.C.				
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO				
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2021				
En soles				
		%		%
			Modificado	
Ventas	2,163,013.00	100.00	2,163,013.00	100.00
Costo de Ventas	1,600,631.00	74.00	1,578,726.00	72.99
Utilidad Bruta	562,382.00	26.00	584,287.00	27.01
Gastos de Operación:				
Gastos de Ventas	263,888.00	12.20	252,936.00	11.69
Gastos Administrativos	216,301.00	10.00	216,301.00	10.00
Utilidad Operativa	82,193.00	3.80	115,050.00	5.32
Otros Ingresos (gastos):				
Gastos Financieros	2,163.00	0.10	2,163.00	0.10
Otros Gastos				
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	80,030.00	3.70	112,887.00	5.22
Impuesto a la Renta	11,031.00	0.51	20,432.00	0.94
Utilidad Neta del Ejercicio	68,999.00	3.19	92,455.00	4.27

Tabla 9

Cálculo del costo de ventas Estado de Resultados modificado

COSTO DE VENTA REAL	1,600,631.00
Compras sin comprobante de pago en el distrito de Parcoy.	109,523.20
COSTO DE VENTA ANTES DE DEDUCCIONES	1,710,154.20
DEDUCCION (Volatilidad de precios y costos de los suministros).	-131,427.84
TOTAL COSTO DE VENTA MODIFICADO	1,578,726.36

Fuente: Tabla N°04

Tabla 10

Cálculo del gasto de ventas Estado de Resultados modificado

GASTO DE VENTAS REAL	263,888.00
DEDUCCION (Gastos por desgaste de tiempo por mala legislación y confusión con la minería informal).	-10,952.30
TOTAL GASTOS DE VENTA MODIFICADO	252,935.70

Fuente: Tabla N°04

Nota

Según el Estado de Resultados, podemos observar que los ingresos se mantienen para el año 2021, pero se redujeron los costos de producción en un 1.01% y esto es debido a la mejora de las deficiencias encontradas en el Control Interno, sin haber incrementado las ventas. Con respecto a la utilidad bruta para el 2021 fue de 26% en relación con la reducción de los costos de producción, y para el modificado vemos un aumento de 27.01% aunque no es muy significativo el incremento. Los gastos de Venta y administrativos, podemos observar una disminución de 0.51% con respecto al año 2021, incrementando de esta manera nuestra utilidad operativa en 1.52%.

Los gastos financieros se mantuvieron igual, Debido a la disminución de los costos de producción y gastos de venta, la empresa incrementa su utilidad neta en 1.08%, demostrando que, sí la empresa tuviera un buen Control Interno, tendría mejores utilidades.

Aplicando Ratios

Margen Bruto de Utilidad.

MARGEN BRUTO	=	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS}}$
MARGEN BRUTO	=	$\frac{562,382.00}{2,163,013.00}$
MARGEN BRUTO	=	26%

MARGEN BRUTO	=	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS}}$
MARGEN BRUTO	=	$\frac{584,287.00}{2,163,013.00}$
MARGEN BRUTO	=	27.01%

Análisis N°01

Para el periodo 2021 el margen de utilidad bruto obtenido después de descontar el costo de producción fue el 26%, y como podemos observar un aumento en el aplicado el control interno de 27.01% favoreciendo a la empresa.

Gastos

GASTOS	=	$\frac{\text{Gastos Administrativos y ventas}}{\text{VENTAS}}$
GASTOS	=	$\frac{-480,189.00}{2,163,013.00}$
GASTOS	=	-22.20%
GASTOS	=	$\frac{\text{Gastos Administrativos y ventas}}{\text{VENTAS}}$
GASTOS	=	$\frac{-469,237.00}{2,163,013.00}$
GASTOS	=	-21.69%

Análisis N°02

En la participación de los gastos administrativos y ventas se observa un -22.20% en el periodo 2021, y en el modificado de un -21.69% del cual podemos inferir en la empresa, que con un buen control interno se pueden optimizar costos y de esta manera reducir gastos operativos que son cubiertos por las utilidades generadas en el periodo.

Rentabilidad de las ventas netas

MARGEN NETO	=	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$
MARGEN NETO	=	$\frac{68,999.00}{2,163,013.00}$
MARGEN NETO	=	3.19%
MARGEN NETO	=	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$
MARGEN NETO	=	$\frac{92,455.00}{2,163,013.00}$
MARGEN NETO	=	4.27%

Análisis N°03

Se observa en el indicador, los ingresos de la empresa generaron utilidad neta de 3.19% en el periodo 2021 y para el modificado de 4.27% se observa que hay un aumento; esto se debe a la disminución del costo de producción y los gastos operativos que son generados por la empresa.

Rentabilidad de los activos

ROA	=	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES PROMEDIO}}$
ROA	=	$\frac{68,999.00}{657,130.00}$
ROA	=	10.50%
ROA	=	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES PROMEDIO}}$
ROA	=	$\frac{92,455.00}{657,130.00}$
ROA	=	14.07%

Análisis N°04

Con respecto a la utilidad en relación con la inversión total refleja el 10.50% para el periodo 2021 y en el modificado de 14.07%, donde se demuestra que hubo un aumento de la rentabilidad sobre la inversión de 3.57%, lo que nos indica que la empresa obtiene S/ 3.57 céntimos por cada S/ 1.00 invertido.

Rentabilidad Patrimonial

$$\begin{aligned} \text{ROE} &= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO PROMEDIO}} \\ \text{ROE} &= \frac{68,999.00}{648,462.00} \\ \text{ROE} &= 10.64\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ROE} &= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO PROMEDIO}} \\ \text{ROE} &= \frac{92,455.00}{648,462.00} \\ \text{ROE} &= 14.26\% \end{aligned}$$

Análisis N°05

La rentabilidad del ROE (Rendimiento sobre la Inversión) para el periodo 2021 en la empresa LUNAFER S.A.C., fue de 10.64% y en el modificado es de 14.26%, esto nos demuestra que hay un aumento notable en la rentabilidad de la inversión de los accionistas en un 3.62%, lo cual es favorable para la empresa.

Análisis DUPONT

$$\text{ROE} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} = \frac{68,999.00}{648,462.00} = 10.64\%$$

Fórmulas para el Análisis Dupont

$$\begin{aligned} \text{MARGEN DE UTILIDAD} &= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}} = \frac{68,999.00}{2,163,013.00} = 0.03 \\ \text{ROTACIÓN DE ACTIVOS} &= \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS}} = \frac{2,163,013.00}{657,130.00} = 3.29 \\ \text{MULTIPLICADOR DEL CAPITAL} &= \frac{\text{ACTIVOS}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{657,130.00}{648,462.00} = 1.01 \end{aligned}$$

Sistema DUPONT

$$\text{ROE} = 0.11 = 0.03 \times 3.29 \times 1.01$$

$$10.64\% = 10.64\%$$

Análisis DUPONT Comparativo

$$\text{ROE} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} = \frac{92,455.00}{648,462.00} = 14.26\%$$

Fórmulas para el Análisis Dupont

$$\begin{aligned} \text{MARGEN DE UTILIDAD} &= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}} = \frac{92,455.00}{2,163,013.00} = 0.043 \\ \text{ROTACIÓN DE ACTIVOS} &= \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS}} = \frac{2,163,013.00}{657,130.00} = 3.29 \\ \text{MULTIPLICADOR DEL CAPITAL} &= \frac{\text{ACTIVOS}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{657,130.00}{648,462.00} = 1.01 \end{aligned}$$

Sistema DUPONT Comparativo

$$\begin{aligned} \text{ROE} &= 0.14 = 0.043 \times 3.29 \times 1.01 \\ &14.26\% = 14.26\% \end{aligned}$$

Nota

Según la información financiera trabajada de la empresa de la empresa LUNAFER S.A.C., el índice DUPONT nos refleja una rentabilidad del 10.64%, para el periodo 2021 y para el modificado de 14.26%, donde podemos concluir que la empresa obtendría resultados favorables con un buen control interno, esto es debido a que la utilidad neta se incrementó en 1.08%, tal como se puede observar en el cálculo independiente del primer factor de la formula DUPONT.

Podemos observar que el mayor componente del ROE es dado a que mantiene una alta Rotación de Activos, siendo el margen utilidad y el multiplicador de capital los que menos aportan a la rentabilidad de la misma.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

DISCUSIÓN

A partir de los resultados de la investigación y lo indagado sobre la información financiera y contable proporcionada por la empresa Lunafer S.A.C.; con la muestra seleccionada, podemos inferir que contar con un control interno adecuado en el área de logística es determinante en la rentabilidad de la empresa, por lo que a través de los resultados podemos afirmar de la hipótesis planteada, que el control interno tiene una incidencia en la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo octubre 2021, incidencia que se ve reflejada en uno de los componentes del control interno relacionadas a las actividades de control, además hay que precisar que entre las limitaciones no se ha podido visitar las instalaciones de la zona productiva ya se encuentra en una zona rural de difícil acceso y por restricciones de pandemia, la situación en la empresa como el aspecto presupuestal, que está sujeto a las ventas y el porcentaje valor de recuperación de mineral aurífero que extraiga, sumado a ello la coyuntura por COVID-19 que genero cortes de producción, dificultando nuestro contacto directamente con el personal y/o responsables así mismo con la documentación y procedimientos de confidencialidad. Sin embargo, se conoce que la inversión en el rubro es alta, es por ello que se debe exigir un adecuado control interno a fin de mejorar sus resultados; por lo cual, se mantuvo el interés de la gerencia y la jefatura del área de logística, a pesar de las limitantes tenidas, realizamos las coordinaciones respectivas para que a través de ellos, los colaboradores nos apoyaran en la realización del presente trabajo y que nos facilitaran el acceso a la información a fin de desarrollar la investigación según lo programado, de ello al discutir los resultados obtenidos; del objetivo general se ha determinado que existe una Incidencia del control interno en el área de Logística en la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo al 31 de octubre de 2021, incrementando su rentabilidad.

Con respecto a los objetivos específicos se plantea la presente discusión:

En el análisis del control interno del área de logística, hemos observado, que no se cumple con los componentes del control interno relacionada a las actividades de control logístico, ya que existe un control interno inadecuado y débil que no es aplicado por el responsable y personal del área, no cuenta con políticas claras a cerca del manejo del área de logística, por lo que podemos afirmar que el presente trabajo tiene una similitud a lo que establece la NIA 315 (Revisada 2019), la falta de implementar un correcto control interno con un proceso diseñado para el área de Logística, que le garantice una eficiente operatividad en sus procesos, con la finalidad de obtener eficientes resultados, reafirmando Maji (2018), dice que el no tener un adecuado control es la causa principal que lleva a las empresas a cometer irreversibles daños financieros y patrimoniales, podemos decir que para la empresa Lunafer S.A.C.; es muy importante tener un buen control interno en el área de logística; ya que, es el eje trascendental, por lo mismo que cuenta con una logística administrativa y una de operaciones en minas, ambas articuladas para el desarrollo de su razón principal de la empresa; desde la planificación, producción y su comercialización, en tal sentido podemos confirmar que el realizar un adecuado control interno permitirá un adecuado funcionamiento, de manera que los procesos en el área de logística y en el almacenamiento de estos sean los adecuados tal como lo explicó Iglesias (2016).

En tal sentido, bajo lo indicado anteriormente y del análisis de los resultados establecidos en relación a las variables como son: El control interno y su incidencia en el área de logística, confirmamos que cuando se realiza un análisis a la situación actual en la que se encuentra la empresa, determinando la situación de la rentabilidad, y lo relacionamos con los procedimientos establecidos como es el manual de organización y de funciones mejores serán los resultados en el desempeño que realicen los colaboradores de la empresa, ya que estos generan niveles de capacidad adecuados en los trabajadores para que apliquen

en el control de las adquisiciones, teniendo como resultado un incremento razonable en la rentabilidad.

Del análisis a la rentabilidad al 31 de octubre de 2021 de la Empresa LUNAFER S.A.C, cuenta con la realización de ventas por la suma de S/ 2,163,013.00, el mismo que cuenta con el costo de ventas que representa un 74%, y los gastos de operación un 22.20%, determinado que la rentabilidad del ejercicio es el 3.19% de las ventas totales, por otro lado de este resultado obtenido del análisis de los ratios, la rentabilidad asciende a S/ 68,999.00 mostrada en el Estado de resultados, que equivale a un 3.19% del 100% de los ingresos que obtuvo la empresa Lunafer S.A.C.; con cierre al 30 de octubre 2021, coincidiendo con lo que afirmó Tarrillo y Vásquez (2018) ya que ellos midieron indicadores financieros, evaluaron la operatividad de elementos de su control y concluyeron que si este se implementa de manera adecuada garantiza una buena rentabilidad de las empresas; por lo que podemos afirmar que la rentabilidad es el rendimiento que produce el capital en un determinado periodo de tiempo. Es una forma de comparar los medios que se han utilizado para una determinada acción, y la renta que se ha generado fruto de esa acción, Kiziryan (2015). Por otro lado, desde la perspectiva de Zeballos (2013) nos dice que los ratios financieros es una comparación de dos o más valores o cantidades que corresponde a cuentas o rubros del Estado de Situación Financiera o Estado de Resultados y dándonos a conocer los beneficios o desajustes económicos y financieros obtenidos por la empresa durante un periodo. Así mismo, Apaza (2017) nos dice que la rentabilidad es la capacidad de una empresa para obtener ingresos y mantener su crecimiento, tanto a largo plazo como a corto plazo. Teniendo en cuenta las perspectivas de estos autores, la empresa obtiene un porcentaje bajo de rentabilidad para el rubro en el que se encuentra, que puede obstaculizar el crecimiento a largo plazo; sin embargo, Lunafer S.A.C.; no cuenta con pasivos que le generen gastos financieros a corto y largo plazo; por lo cual permite la operatividad y puesta marcha

empresarial, a pesar de los bajos rendimientos que está generando la inversión por los accionistas durante el periodo 2021. En tal sentido, bajo lo indicado anteriormente y del análisis establecido en relación a la segunda variable relacionada a la rentabilidad, es necesario realizar un análisis a los estados financieros para conocer la situación actual en la que se encuentra la empresa.

Al identificar la relación del control interno en el área de logística y la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo octubre 2021. Un adecuado control interno que garantice a la empresa una buena operatividad y en consecuencia la efectividad de su rentabilidad, además el objetivo del control interno, es lograr es recopilar datos financieros, claros y oportunos como elemento principal para la toma de decisiones; por ello la importancia del control interno en el departamento logístico; ya que, sin importar su tamaño y giro al que se dedique, siempre va a resaltar la función trascendente, que es la de invertir dinero presupuestado. Existiendo una coincidencia con lo que indica Castro (2017). Para Lunafer S.A.C.; si tiene inferencia la relación que existe entre el control interno y la rentabilidad; puesto que, si la empresa hubiera tenido un adecuado control interno, su rentabilidad hubiera ascendido de S/ 68,999.00 a S/ 92,455.00 representando 4.27% del total de los ingresos obtenidos en el periodo 2021; concretamos que el énfasis en el control interno es necesario en la logística de la empresa, para la obtención mejores beneficios, Así mismo Ortiz y Olano (2017), también tiene una similitud en la que nos dicen que el control interno es una de las bases dentro de los procedimientos administrativos que se realiza en una actividad empresarial (p.167). Llegó a la conclusión que, de acuerdo a su objetivo general planteado en su investigación, el control interno incide de manera directa sobre la rentabilidad de la empresa, demostrando que los errores realizados por el personal encargado a ejecutar el proceso de control, afecta en los resultados económicos, trayendo consigo la disminución de la rentabilidad.

Concordamos con nuestros resultados; ya que, el débil control interno de Lunafer S.A.C. infirió en su rentabilidad del periodo analizado; dado que, el personal responsable realiza la misma función de este; el cual, debería estar debidamente estructurado.

En tal sentido, bajo lo indicado anteriormente y del análisis de los resultados establecidos en relación a las variables como es: Control interno en el área de logística y la incidencia en la rentabilidad, confirmamos que cuando se tiene un adecuado control interno mejores serán los resultados

Del trabajo de investigación podemos determinar que tendrá un aporte significativo en para otras empresas en el manejo de los procesos logísticos.

CONCLUSIONES

De acuerdo con los resultados de otras investigaciones ya analizadas, hipótesis planteadas y cumplimiento con el objetivo general de determinar la Incidencia del control interno en el área de Logística en la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo octubre 2021, concluimos:

- En la empresa Lunafer S.A.C; el control interno en el área de logística sí incide en la rentabilidad al 31 de octubre de 2021, dado que la investigación y resultados demuestran que su inadecuado control interno está disminuyendo su rentabilidad.
- La Empresa Lunafer S.A.C.; en estos instantes presenta más debilidades que fortalezas en el área de Logística, por lo que, se le recomienda buscar las medidas apropiadas para lograr tener un eficiente control interno en todas las áreas, y así mejorar la operatividad de la empresa y lograr mejores resultados de la inversión.
- Analizando la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C.; La falta de control interno incide en la rentabilidad. Al periodo octubre 2021, ya que, está asciende a S/ 68,999.00 tal como se muestra en el estado de resultados, representando solo un 3.19% de todos los ingresos del periodo; esto es debido, al deficiente control interno con el que cuenta la empresa, como consecuencia es perjudicada la rentabilidad del periodo.
- Del análisis sí existe una relación entre el control interno y la rentabilidad; tal como se demuestra en el desarrollo del objetivo específico n°03 donde apreciamos que, sí la empresa tuviera un adecuado control interno en el área de logística, lograría mejor rentabilidad; ya que, el Estado de Resultado modificado, que se adaptó a un adecuado control interno, nos proyecta una rentabilidad de S/ 92,455.00 que representa el 4.27% del total de los ingresos del periodo, mostrando un incremento del 1.08% en la rentabilidad.

REFERENCIAS

- Aching, C. (2005). *Ratios financieros*. Perú: Edición. Obtenido de:
<https://www.gestiopolis.com/wp-content/uploads/2005/09/ratios-financieros-matematicas-financieras-1.pdf>
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17. Obtenido de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Andrade, A. (2017). *Ratios o Razones Financieras*. Gaceta Jurídica. Obtenida de:
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/622323/Art%c3%a9culo%20de%20ratios2.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Apaza Larico, N. (2017). *Administración financiera del capital de trabajo como herramienta para lograr competitividad y sostenibilidad en las microempresas del sector comercial del mercado metropolitano*.
- Arévalo, C. & Morales, A. (2020). *Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019*. Tesis para optar título. Obtenido de:
<http://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3853/CONTABILIDAD%20-%20%20Carol%20Luc%c3%ada%20Ar%c3%a9valo%20Torres%20%26%20Arnold%20Ray%20Morales%20Trigoso.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). *El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas*. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*. Obtenido de:
http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1390-86182017000100231
- Bosques, R. & Ruiz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* Trabajo final de titulación. Obtenido de:
<https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Cardona, J. (2020). *Logística inversa: gestión y control interno de devoluciones en material y producto terminado en el GRUPO PHOENIX*. Proyecto de grado. Obtenido de:

- <http://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/8490/Trabajo%20de%20grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro (2017) “*Efecto que tiene el control interno del área de Logística en la rentabilidad de la empresa corporación PJ S.A,*
- Escudero, J. (2014). *Gestión de compras*. Ediciones Paraninfo, SA. Obtenido de: https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=fNj7CAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR1&dq=funciones+de+las+gestiones+de+compras&ots=_sXrY7_ykh&sig=g2rF9pQFfiAFw63FWqHTyuiMoE4#v=onepage&q=funciones%20de%20las%20gestiones%20de%20compras&f=false
- Gómez, D. (2017). *Control Interno de los inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa central de belleza S.A.C., distrito Miraflores*. Tesis para optar título. Obtenido de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/382/1/GOMEZ%20RIVERA%20DIEGO%20ARTEMIO.pdf>
- Gutiérrez, A. & Jara, C. (2013). *Propuesta de mejora de la planificación en la cadena de abastecimiento para reducir costos logísticos en una empresa agroindustrial*. Tesis para obtener título. Obtenido de: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6380/Guti%3%a9rrez%20Paredes%2c%20Andr%3%a9%20-%20Jara%20Flores%2c%20Cristian.pdf?sequence=11&isAllowed=y>
- Hernández, J. & Hernández J. (2005). *El control interno operativo del área de compras*. Artículo. Obtenido de: <http://pdfs.wke.es/5/1/4/2/pd0000015142.pdf>
- Herrera, Y. (2017). *Control Interno en el Área de Ventas y su Efecto en la Rentabilidad de la empresa Agropecuaria Avicasa Norteña S.A.C. Trujillo, 2017*. Tesis para optar título. Obtenido de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11627/herrera_ty.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Herrera Tinta (2017), “*Control Interno en el Área de Ventas y su Efecto en la Rentabilidad de la empresa Agropecuaria Avicasa Norteña S.A.C. Trujillo, 2017*”;
- Heredia y Viveros (2013), *Gerencia de Compras segunda edición*. http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2451/TP_CON_00299_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y

- Iglesias, A. (2016). *Distribución y Logística. Iglesias*. ESIC editorial. Obtenido de:
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YTXhCwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA9&dq=distribuci%C3%B3n+y+log%C3%ADstica+6&ots=gbV2RD1uzn&sig=Q-9GqjoLO2Z78fuwHcDVfvcv8y48#v=onepage&q=distribuci%C3%B3n%20y%20log%C3%ADstica%206&f=false>
- Kiziryan, M. (2015). *Rentabilidad*. Economipedia.
- López, P. L. (2004). *Población muestra y muestreo*. Punto cero, 9(08), 69-74.
- Morillo, M. (2001). *Rentabilidad financiera y reducción de costos*. Actualidad contable. Obtenida de: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>
- Maji (2018) “*Control de los inventarios en negocios que comercializan productos de primera necesidad y su incidencia en la rentabilidad*” Obtenida de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/control-inventarios-rentabilidad.html>
- NIA 315 (Revisada 2019). *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material*. Obtenido de: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES.pdf>
- Ortiz, T. & Olano, G. (2017). *Evaluación y propuesta de un sistema de control interno en el área de logística para mejorar la rentabilidad de la empresa plásticos torres S.A.C. periodo 2015*. Tesis para optar título. Obtenido de: http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2451/TP_CON_00299_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Salas Oblitas, 2017, <https://elcomercio.pe/autor/leslie-salas-oblitas/13/>
- Tamayo, M. (2007). *Metodología de la Investigación*. México: Limusa.
- Tarrillo, R. & Vásquez, W. (2018). *Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018*. Tesis para optar título. Obtenido de: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13330/Tarrillo%20Huam%c3%a1n%20Ronald%20Cruz%20-%20V%c3%a1squez%20Llanos%20Wilder.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Torres, F. (2018). *Sistema de Control Interno en el Área de Logística y su Incidencia en la Rentabilidad de la Constructora Corporación CONSULTING EDSUR S.A.C en el año 2017*. Tesis para optar título. Obtenido de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24211/torres_hf.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Valderrama, S. (2015). Metodología de la investigación. *Perú: San Marcos*.

Vargas, V. (2016). *Análisis del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala*. Trabajo de titulación. Obtenido de:
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6885/1/TTUACE-2016-CA-CD00028.pdf>

Viveros, N. L. H. (2013). *Gerencia de compras: La nueva estrategia competitiva*. Ecoe Ediciones.

Vargas Ruiz (2016), 1 “*Análisis de la incidencia que tiene el control interno en la rentabilidad de la empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala*

ANEXOS

ANEXO N°01 Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENCIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Control interno en el área de logística	Según Clavijo (2015), define al sistema de control interno en el área de logística como el carácter administrativo, que está diseñado especialmente para el área, además es necesario saber permanente cual es el stock real de material e insumos, faltantes, tiempo de distribución y compras. El buen manejo de estos procesos genera incremento en la rentabilidad, ya que se trata reducir costos, evitar riesgos de robos, fraudes, y que deje de proveer materiales al área de producción y realizar las devoluciones dentro de los plazos establecidos por el proveedor.	Esta variable se medirá utilizando los instrumentos como son: Guía de entrevista y cuestionario	Procedimientos de compra y/o adquisición.	Políticas de compra.	Nominal
			Función del responsable.	Métodos y procesos de compra.	
Rentabilidad	Según Apaza (2017), define a la rentabilidad como la capacidad que tiene una empresa para generar ingresos para mantener su crecimiento tanto a corto y largo plazo.	Esta variable se medirá utilizando la técnica de análisis documental	Estado de Situación Financiera	Ratios de Rentabilidad	Razones
			Estado de Resultados	Análisis DUPONT	

Elaboración: Propia

ANEXO N°02 Control interno de compras.

CONTROL INTERNO DE COMPRAS

(Adaptado de: Rivas, 2021)

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/60407/Rivas_AF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

(Recuperado el 29 de octubre de 2021)

INSTRUCCIONES: Se presenta afirmaciones del procedimiento logístico. Lee con mucha atención; luego, marca con una X según corresponda. Ten en cuenta que, no hay respuestas buenas, ni erradas. Se sincero en tus respuestas.

OPCIONES DE RESPUESTA:

Bueno =4 Excelente = 3 Regular = 2 Malo =1

Nro.	ÍTEMS	1	2	3	4
Control interno					
1.	El área de logística cuenta con un Control interno adecuado				
2.	El área de logística cuenta con un manual de procedimientos				
3.	De alguna manera se imparten órdenes para el cumplimiento de las funciones del área de logística				
4.	El área de logística cuenta con un manual de Organización y de funciones				
Procesos de compras					
5.	El control de compra de materiales es el adecuado				
6.	En la recepción de los materiales adquiridos se verifica la descripción brindada en la compra				
7.	Se realizan cotizaciones de manera adecuada con los proveedores				
8.	Se lleva un detallado registro de las entradas de las compras				
Rentabilidad					
9.	Ha sido óptima la rentabilidad.				
10.	Considera que los procesos que realiza la empresa tienen una incidencia en la rentabilidad				
11.	Considera que existir un control interno adecuado mejorara la rentabilidad.				



Ing. C.A.C. César Augusto Alvarado Flores

ANEXO N°03 Control interno de compras

CONTROL INTERNO DE COMPRAS

(Adaptado de: Rivas, 2021)

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/60407/Rivas_AF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

(Recuperado el 29 de octubre de 2021)

INSTRUCCIONES: Se presenta afirmaciones del procedimiento logístico. Lee con mucha atención; luego, marca con una X según corresponda. Ten en cuenta que, no hay respuestas buenas, ni erradas. Se sincero en tus respuestas.

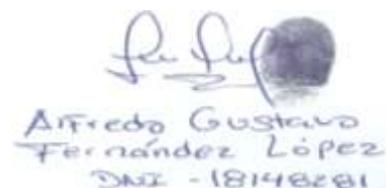
OPCIONES DE RESPUESTA:

Bueno =4 Excelente = 3 Regular = 2 Malo =1

Nro.	ÍTEMS	1	2	3	4
Control interno					
1.	El área de logística cuenta con un Control interno adecuado		X		
2.	El área de logística cuenta con un manual de procedimientos	X			
3.	De alguna manera se imparten órdenes para el cumplimiento de las funciones del área de logística			X	
4.	El área de logística cuenta con un manual de Organización y de funciones	X			
Procesos de compras					
5.	El control de compra de materiales es el adecuado		X		
6.	En la recepción de los materiales adquiridos se verifica la descripción brindada en la compra	X			
7.	Se realizan cotizaciones de manera adecuada con los proveedores	X			
8.	Se lleva un detallado registro de las entradas de las compras	X			
Rentabilidad					
9.	Ha sido óptima la rentabilidad.		X		
10.	Considera que los procesos que realiza la empresa tienen una incidencia en la rentabilidad				X
11.	Considera que existir un control interno adecuado mejorara la rentabilidad.				X



Mg. CPC César Wilfredo Jiménez Flores



Alfredo Gustavo
Fernández López
DNI - 18148281

ANEXO N°04 Validación de instrumento

MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS				
Título de la Investigación:		EL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGÍSTICA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LUNAFER SAC PERIODO 2021		
Línea de Investigación:		DESARROLLO SOSTENIBLE Y GESTIÓN EMPRESARIAL		
Eje Temático:		CONTROL INTERNO		
Apellidos y nombres del experto:				
El instrumento de medición pertenece a la variable:		CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD		
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.				
Ítems	Preguntas	Apreciación		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan la variable de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la variable de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tiene un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		
Sugerencias:				
Firma del experto:		 <small>Experto</small>		

Nota: Se muestra la validación de nuestro instrumento (Entrevista).

ANEXO N°05 Matriz de Consistencia

TÍTULO:	EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LUNAFER SAC PERIODO 2021				
BACHILLERES:	FERNÁNDEZ LÓPEZ LILY ROSA & PEÑA PEÑA ESTHER				
PROBLEMA	HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS	OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p>Problema</p> <p>¿De qué manera el control interno en el área de logística incide en la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo 2021?,</p>	<p>General</p> <p>El control interno en el área de logística tiene incidencia positiva en la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo 2021.</p> <p>Específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • El control interno en el área de logística influye en la rentabilidad obtenida por la empresa en el período 2021. • La Rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., en el periodo 2021 es apropiada. • Existe una relación del control interno en el área de logística y la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo 2021. 	<p>Objetivo general</p> <p>determinar la Incidencia del control interno en el área de Logística en la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo 2021</p> <p>Objetivo específico 1:</p> <p>Analizar el control interno del área de logística de la empresa Lunafer S.A.C. en el período 2021</p> <p>Objetivo específico 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C. en el período 2021. <p>Objetivo específico 3:</p> <p>Identificar la relación del control interno en el área de logística y la rentabilidad de la empresa Lunafer S.A.C., periodo 2021</p>	<p>Variable dependiente:</p> <p>Rentabilidad</p> <p>Variable independiente:</p> <p>Control Interno</p>	<p>Instrumentos:</p> <p>Guía de Entrevista Ficha de análisis documental</p>	<p>Población</p> <p>La población está constituida por toda la información financiera y documentación relacionada con el área de logística de la empresa Lunafer S.A.C., disponible en el periodo 2021,</p> <p>Muestra:</p> <p>En la presente investigación está conformada por los documentos del periodo 2021 de la empresa Lunafer S.A.C.</p>

ANEXO N°06 Guía de entrevista

Guía de entrevista

Objetivo: Evaluar la eficiencia del Control Interno en el área de Logística de la empresa LUNAFER S.A.C., periodo 2021.

Lugar: Trujillo

Ocupación: Encargado del área de Logística

Preguntas:

1. ¿El área de Logística cuenta con un control interno?

No, el área de logística no cuenta con un sistema de control Interno, no se ha implementado por ser costoso.

2. ¿El área de Logística cuenta con un manual de procedimientos?

No, el área de logística no cuenta con un proceso adecuado en el área de logística.

3. ¿Se imparten Órdenes para el cumplimiento de funciones en su área?

Sí, El área de logística solo imparte órdenes de manera verbal a cada uno de los trabajadores de la empresa.

4. ¿El área de Logística cuenta con un manual de Organización y de Funciones?

No, El área de logística no cuenta con un manual de organización y de funciones.

5. ¿El control de las compras es el adecuado?

No el área de logística no cuenta con un adecuado control de las compras que realiza.

6. ¿En la recepción de los materiales adquiridos se verifica la descripción brindada en la compra?

No. El área de logística no realiza una verificación a cerca de la descripción de la compra.

7. ¿Se realizan cotizaciones de manera adecuada con los proveedores?

No. El área de logística cuando requiere realizar cotizaciones de las unidades móviles para contratar no se realiza.

8. ¿Se lleva un detallado registro de las entradas de las mercaderías?

No. El área de logística no realiza un registro analítico de las compras, solo los realiza de manera general.

9. ¿Considera que los procesos que realiza la empresa tienen una incidencia en la rentabilidad?

Sí. Considera que el ser los procesos los inadecuados tiene una incidencia en la rentabilidad.

10. ¿Ha sido óptima la rentabilidad en la empresa?

No. La rentabilidad no es la óptima según sus operaciones que realiza.

11. ¿Considera que el existir un control interno adecuado mejorara la rentabilidad?

Sí. Considero que debe de implementarse un adecuado control interno para mejorar la rentabilidad.

12. ¿Considera que existe una relación del control interno del área de logística con la incidencia en la rentabilidad?

Sí. Considero que el contar con procesos adecuados son de terminantes para que exista un mejor orden en el área de logística, lo cual permitirá que mejore la rentabilidad.

13. ¿Considera que se disminuirán los gastos al contar con un control interno en el área de logística?

Sí. Que el contar con un adecuado control interno en el área de logística existe una disminución de gastos innecesarios que serán favorables para el incremento de la rentabilidad.

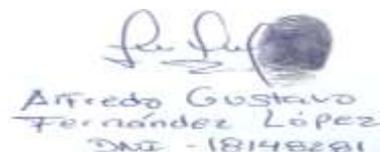
14. ¿Según su opinión con el control interno se mejoró la situación de la empresa?

Sí. En mi opinión se ha mejorado la situación de la empresa.

Nota: Se muestra la aplicación del instrumento (guía de entrevista) para la obtención de información.



Mg. C.P.C. César Wilfredo Jáuregui Flores



Alfredo Gustavo
Fernández López
DNI - 18149281

Anexo 7: Ficha de Análisis Documental

<i>Ficha de Análisis Documental</i>				
<i>Control interno área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa LUNAFER SAC al Periodo octubre 2021</i>				
<i>Variable: Control interno área de logística.</i>				
Objetivo General: Determinar la incidencia del control interno del área de logística en la rentabilidad				
Aspectos para observar	Si	No	Observaciones	Documentos
Cuenta con un manual de Organización y de funciones		X	No se cuenta con MOF	Archivos de la gerencia
Cuenta con un manual de Procedimientos		X	No Se cuenta con MP	Archivos de la gerencia
Sus funciones son órdenes verbales	X		No Se cuenta con MP	
Cuenta con los Estados Financieros al periodo octubre del 2021	X		En formato digital	Archivo de contabilidad



Mg. C.P.C. César Wilfredo Jimenez Flores

ANEXO N°08 EVIDENCIA DE VOLATIBILIDAD DE PRECIOS

LUNAFER S.A.C
 C/1 HUMACHERI APO 250 INT. 2PIS A.H. SANTA VERONICA - CA ESPERANZA TRUJILLO
 20539821238
 Fecha 09 de OCTUBRE del 2021

DESCRIPCION	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL
TORNILO DE BANCO STANLEY LONG OCHABEE 5"	451.00	11,726.00
BARRETAS	50.00	3,250.00
TALADROS CHICOS PIRAVIL	240.20	6,245.20
LLAVES INGLESAS DE 16"	100.00	5,500.00
SIERRA MAKITA 1010 W 2800RPM	930.00	9,300.00
SUB-TOTAL		33,941.70
I.S.V.T. 18%		6,109.50
TOTAL		40,051.20

USUARIO

Dirección: C/1 HUMACHERI APO 250 INT. 2PIS A.H. SANTA VERONICA - CA ESPERANZA TRUJILLO
 R.U.C. N° 20539824238
 Fecha 20 de SEPTIEMBRE del 2021

CANTIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	IMPORTE
45	tornillo de banco Stanley long ochabee 5"	482.00	21,690.00
20	barretas	50.00	5,000.00
25	taladros menores 4.5 pulgadas, marca makita	50.00	3,250.00
16	sierra makita 1010 W 2800 RPM	845.00	13,520.00
SUB-TOTAL			37,300.00
I.S.V.T. 18%			6,714.00
TOTAL			44,014.00

USUARIO

071171 - 13.00
 WATA - 0019621302859637
 RUC: 2050644 1771340 RED: 0711 46.00047
 S/ 2,500.00
 POLÍTICAS DE SERVICIO SEGÚN COMERCIO
 CON NIUBIZ

LUNAFER S.A.C. RTAD
 Zona :
 Vendedor : (1) TIENDA;
 Guía :
 Lugar : (ALMCEN) Almacén Central

Orden compra :
 Forma de pago : Contado

Cant.	Código	UM	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Venta
1.00	YT29	Unidad	MARTILLO PERFORADOR NEUMATICO / BARRA AVANCE YT 29 SHEN SHENYANG	2,500.0000	0.0000	2,500.0000

CANCELADO
 ENTREGADO

SON: DOS MIL QUINIENTOS y 00/100 SOLES

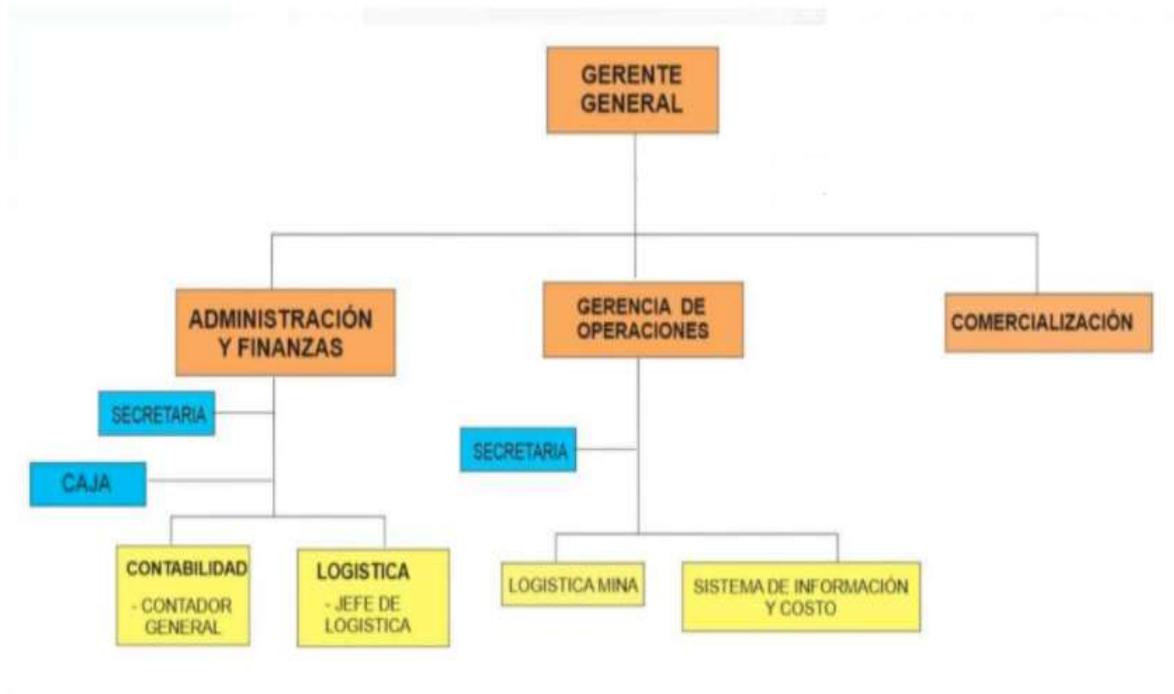


Importe bruto:	S/ 2,118.64
Descuentos globales (0.00 %):	S/ 0.00
Total descuentos (Items + Descuentos globales):	S/ -0.00
Subtotal:	S/ 2,118.64
Total Valor de Venta - Operaciones exportación:	S/ 0.00
Total Valor de Venta - Operaciones gratuitas:	S/ 0.00
Total Valor de Venta - Operaciones gravadas:	S/ 2,118.64
Total Valor de Venta - Operaciones inafectas:	S/ 0.00
Total Valor de Venta - Operaciones exoneradas:	S/ 0.00
Sumatoria otros cargos:	S/ 0.00
Sumatoria I.S.C.:	S/ 0.00
Sumatoria I.G.V. (18.00 %):	S/ 381.36
Sumatoria otros tributos:	S/ 0.00
Importe Total:	S/ 2,500.00

T.C.: S/ 3.992 Cód.Op.venta: 44575 User: gecope

Impresión en imprenta de la factura electrónica. Generada desde sistema GECOPE www.gecpe.com
 Puede consultar la Validez del Comprobante de Pago Electrónico en <http://www.sunat.gob.pe/ol-ti-itconsvalicpe/ConsValicpe.htm>

ANEXO N°09 ORGANIGRAMA



ANEXO N°10 RESUMEN DE GASTOS SIN COMPROBANTE

EMPRESA LUNAFER S.A.C.

TABLA N°6. GASTOS DE INSUMOS PARA OPERACIONES MINERAS - (S/C)

REQUERIMIENTO DE INSUMOS QUIMICOS	DESCRIPCION/ ESPECIFICACIÓN	COSTO (SOLES)
TRASLADOS/GASOLINA/PETROLEO	PARA OPERACIONES DE MINA	21,000.00
SACOS MINEROS (CHAGUAL)	PARA OPERACIONES DE MINA	6,000.00
CARGADORES	PARA OPERACIONES DE MINA	25,500.00
PEARAS, ALMACEN	PARA OPERACIONES DE MINA	25,550.00
ALIMENTACION	PARA OPERACIONES DE MINA	8,000.00
HERRAMIENTAS(BARRAS, ACEITE)	PARA OPERACIONES DE MINA	10,500.00
FRAGUADOS Y MTTO	PARA OPERACIONES DE MINA	9,723.20
DESMONTES	PARA OPERACIONES DE MINA	3,250.00
TOTAL DE GASTO		109,523.20

TABLA N°7. GASTOS DE MAQUINARIAS PARA OPERACIONES MINERAS

MAQUINAS PARA MINA	DESCRIPCION/ ESPECIFICACIÓN	COSTO (SOLES)
GENERADOR ELECTRICO	3 (C/U = 4,000.00)	12,000.00
COMPRESORA	1	50,000.00
TOTAL DE INVERSIÓN		62,000.00

TABLA N°8. GASTOS DE EQUIPOS Y ACCESORIOS PARA OPERACIONES MINERAS

EQUIPOS Y ACCESORIOS PARA MINA	DESCRIPCION/ESPECIFICACIÓN	COSTO (SOLES)
PERFORADORAS	MARCA BOSH 5 (C/U=3,500.00)	17,500.00
RODMARTILLOS	MARCA BOSH 5 (C/U=3,500.00)	17,500.00
PULMONES DE AIRE	2 (C/U=7,500.00)	15,000

18

LUNAFER S.A.C.
I.D. D.

ANEXO N°11 SOBRE LA LEGISLACIÓN



ANEXO N°13 IMAGEN DE LA ZONA PRODUCTIVA

