

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD EN SIELEC INDUSTRIAL EN PUENTE PIEDRA,2019”.

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

**Autor:**

Maria Soledad Zamora Acuña

**Asesor:**

Mg. Ericka Nelly Espinoza Gamboa

<https://orcid.org/0000-0002-5320-4694>

Lima - Perú

## DEDICATORIA

A Dios, porque cada prueba que se me presento en el camino con su ayuda salí adelante nunca me abandono, me dio las fuerzas necesarias para continuar, por darme salud y sabiduría para terminar mi carrera.

A mi madre por el apoyo que me está dando y quien constituyo el amor y cariño por consejo y por guiarme siempre en la vida.

A mi esposo e hijos por el cariño que me dan, por ser los pilares de guía y apoyo incondicional.

A mis abuelos, pese a que uno de ellos no está físicamente conmigo compartiendo este sueño y sé que desde donde este estará muy contento y orgulloso.

A mis docentes por sus sabios consejos y enseñanzas.

## AGRADECIMIENTO

A Dios que me dio la oportunidad de vivir, fuente inconmensurable de mis fuerzas, y me enseñó a aumentar mi actividad sin perder ni debilitar mi dignidad en ese intento.

A madre e hijos que apoyaron y motivaron mi formación académica a lo largo de mi vida, comprendiéndome y ayudándome en los momentos difíciles, fuente de inspiración y motivación para mejorar mi día a día, y este poder luchar por la vida por nosotros es un futuro mejor para nosotros.

A la Universidad Privada del Norte, en especial al Departamento de Contabilidad y Finanzas, por capacitarme profesionalmente y lograr que tengamos todos los recursos educativos para enriquecer nuestros conocimientos.

A mi asesora, por su paciencia, orientación y consejos durante todo el período de investigación y por la oportunidad de completar este trabajo bastante profesional. Gracias.

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO.....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>23</b>
<b>CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA .....</b>	<b>33</b>
<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS .....</b>	<b>51</b>
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>63</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>65</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>67</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Inventario de la empresa Sielec Industrial</i> .....	36
Tabla 2 <i>Facturas vencidas por cobrar</i> .....	50
Tabla 3 <i>Relación de Facturas por vencer</i> .....	50
Tabla 4 <i>Relación de Facturas</i> .....	50
Tabla 5 <i>¿Considera que se aplican políticas de gestión en control interno de inventarios en la empresa?</i> .....	51
Tabla 6 <i>¿Considera que las políticas de gestión en control interno de inventarios en la empresa cambian de acuerdo a la situación?</i> .....	52
Tabla 7 <i>¿Considera que se cumplen siempre las políticas de gestión en control interno de inventarios en la empresa?</i> .....	52
Tabla 8 <i>¿Considera que tiene la capacidad de aplicar control interno de inventarios en la empresa?</i> .....	53
Tabla 9 <i>¿La empresa le ha brindado capacitación en el control interno de inventarios?..</i>	53
Tabla 10 <i>Estado de Situación Financiera</i> .....	54
Tabla 11 <i>Estado de Resultados de la empresa SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L.</i> .....	57
Tabla 12 <i>Ratio de Rentabilidad ROE</i> .....	58
Tabla 13 <i>Ratio de Rentabilidad ROA</i> .....	59
Tabla 14 <i>Ratio de Rentabilidad Margen Operativo</i> .....	59
Tabla 15 <i>Ratio de Rentabilidad Margen Bruto</i> .....	60
Tabla 16 <i>Ratio de Rentabilidad Margen Neto</i> .....	61
Tabla 17 <i>Limitaciones de Tiempo</i> .....	62

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Registro Remype</i> .....	11
Figura 2 <i>Mapa de Ubicación</i> .....	13
Figura 3 <i>Ficha Ruc</i> .....	14-15
Figura 4 <i>Ventas Anuales de los años 2019-2021</i> .....	16
Figura 5 <i>Organigrama Industrial</i> .....	20
Figura 6 <i>Imágenes de los Servicios que ofrece la empresa</i> .....	21
Figura 7 <i>Marca de los productos</i> .....	22
Figura 8 <i>Cartera de Clientes</i> .....	23
Figura 9 <i>Proceso de Control de Inventarios en el almacén.</i> .....	33
Figura 10 <i>Sistema de Afiliación al Sistema de Libros Electrónicos.</i> .....	37
Figura 11 <i>Propuesta de Asistencia para marcar el ingreso y salida del personal.</i> .....	40
Figura 12 <i>Flujo del Proceso de Manejo de Caja Chica</i> .....	43
Figura 13 <i>Sistema de Cobranza a Clientes Morosos.</i> .....	46
Figura 14 <i>Fotografía del Almacén 1</i> .....	67
Figura 15 <i>Fotografía del Almacén 2</i> .....	67
Figura 16 <i>Fotografía del Almacén 3</i> .....	68
Figura 17 <i>Fotografía del Almacén 4</i> .....	68
Figura 18 <i>Auxiliar del Área de Logística</i> .....	69
Figura 19 <i>Asistente de Logística</i> .....	69
Figura 20 <i>Auxiliar Contable</i> .....	70
Figura 21 <i>Asistente de Recursos Humanos</i> .....	70

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno de inventarios, incide sobre la rentabilidad en SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L, Puente Piedra, 2019.

En la primera se muestra la problemática; los antecedentes de otras investigaciones que relacionan las mismas variables que en esta investigación; los problemas y objetivos.

En la segunda parte se muestran las variables, siendo la Variable Independiente que es el Control de Inventarios a nivel Internacional, Nacional y la Variable Dependiente que es la Rentabilidad. Para la recolección de información se utilizaron técnicas de observación, cuestionario y análisis documental; los instrumentos la guía de observaciones, la encuesta y lista de cotejo se obtuvo un porcentaje.

En la tercera parte se muestran los resultados de la tesis, para lo cual se emplearon tablas mostrando los resultados de la encuesta, los estados financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados) y ratios de rentabilidad.

Finalmente se muestra la discusión comparando los resultados con lo encontrado por otros autores revisados en los antecedentes; finalmente se concluye que el control interno de inventarios, incide sobre la rentabilidad en SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L, Puente Piedra, durante el año 2019.

Palabras clave: **Rentabilidad, Control interno de Inventarios**

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### Realidad Problemática

#### Internacionales

Según (Sierra, 2019) mencionan que el control de inventario es un recurso competitivo para las pymes. En la actualidad las pymes presentan deficiencias en el uso de las mermas, no se encuentran debidamente formalizadas y carecen de sistematización en los procesos de inventarios, las cuales deben ser mejoradas para posicionarse como una pyme competitiva en el ámbito nacional. Como también es importante contar con una cultura organizacional y una gestión estratégica para afrontar los diversos cambios que existen en el mercado actualmente.

Uno de los problemas principales para las Mype, es el control de inventario, ya que no cuentan con registros o se manejan de manera empírica, puesto que solo son realizados porque el área contable lo solicita para la elaboración de los estados financieros, esto hace que la información no sea real y necesaria para poder evaluar la rentabilidad de la empresa. Según el autor menciona que "En las Mype el control de inventarios es pocas veces atendido, lo que no permite tener registros fehacientes, políticas o sistemas que ayuden a esta fácil pero tediosa tarea de inventariado"

(Pumuagalli, 2017) en su tesis de pregrado "El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los Almaceneros León, Cantón Riobamba" de la Universidad Nacional Chimborazo de la ciudad Riobamba-Ecuador. Esta investigación concluye en que la empresa Almaceneros León con relación al mando de sus relaciones se consiguió revelar que se conserva un procedimiento práctico, pues no hay una inspección de inventario, esto ha producido que las ventas caigan exclusivamente en los artículos ubicados en vitrina. El diagnóstico del entorno actual del control de inventarios en Almacenes León, accede demostrar que en la compañía es primordial la atención de un método que le suministre indagación sobre cómo debe manipular sus

bienes viniendo de una categorización de contrato al movimiento de ellos. En su investigación, el principal propósito es detectar la problemática del área del almacén, es por ello que se detecta que en dicha empresa no existe un sistema para controlar los inventarios y esto produce averiguación financiera que no pertenece a la situación de los inventarios.

### **Nacionales**

(Atencia, 2017) en su tesis de investigación “El sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Industrias Alipross S.A.C.”, por la Universidad de Huánuco.

Concluye que el sistema de control de inventarios influye significativamente en la rentabilidad y recomienda que:

La compañía Industrias Alipross SAC implemente un método de inspección de inventarios para poder reconocer la entrada y salida de la mercancía.

El objetivo principal de esta propuesta es proporcionar un sistema que registre los inventarios para así prevenir fraudes, robos o sobre stock de los productos.

(Terrones, 2016) en su trabajo de investigación “Implementación de control de Inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa Polcem S.A.C, ubicada en la Molina, en el año 2016” de la Universidad de las Américas explica que la empresa posee un registro de inventarios muy restringido que no le accede igualar las cantidades existentes de sus inventarios, causándoles en la totalidad de los meses un stock, lo que aporta muchas dables pérdida de las existencias ya que algunas de ellas describen con vencimiento, las propias que no son efectuadas y/o acabadas ocasionalmente. Esta realidad aflige de manera referente los efectos de la compañía, desarrollando los precios en los que incide para el progreso de los productos que ofrece la compañía, viéndose esto manifestado en la desvalorización de la rentabilidad.

## Nivel Empresarial

En la Actualidad, las empresas utilizan el control interno de inventarios con la finalidad de alcanzar sus objetivos económicos, como el de tener una rentabilidad alta. Y es que el control interno de inventarios sirve como una medida de regulación interna que guía el cumplimiento de las metas que se impone la empresa, asimismo es una herramienta sólida para tener a disposición datos contables y financieros.

El control interno de inventarios es una actividad compleja debido a que el emplearlo involucra la participación de varias áreas de la empresa (área de ventas, contabilidad y finanzas) trayendo consigo un impacto directo sobre el desarrollo del negocio, incrementando las ventas y reduciendo costos de producción, lo que finalmente se ve reflejado en una mejora de la rentabilidad.

La empresa SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L. tiene deficiencia en el control de sus mercaderías estos originando que el área de ventas no trabaje con efectividad y también la utilidad se reduzca, el descontrol de inventarios es generados por los problemas siguientes:

- Políticas de Control de Inventario inadecuado.
- Falta de seguimiento de inventario.
- Existe un alto índice de desmedros, mermas, productos caducados.
- Stock de mercaderías inadecuadas.

En marzo del 2013 ingrese a trabajar en la empresa SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L. como practicante en el área de contabilidad encargándome de registrar los libros auxiliares (libro de Compras y Ventas), el trabajo se hacía bajo el sistema de contabilidad manual. Con el tiempo me apoyé en hojas de cálculo Excel, lo cual me permitió realizar los asientos de una manera un poco más fácil; luego lo pasaba en los libros del cliente con que contaba la empresa. Posteriormente, luego de 7 meses la

empresa decide afiliarse al Sistema de Libros Electrónicos (PLE) para hacer la declaración mensual y luego al presentar el PDT (621) se puede ver la información que jala el sistema. Ya en Julio del 2016 la empresa decide inscribirse en la página del Ministerio de Trabajo Remype e inscribir a un trabajador en el T-Registro de la misma página de Sunat para hacer la declaración mensual del PLAME.

A continuación, en la Figura N° 1 podemos apreciar el Registro en la Remype.

**Figura 1**

*Registro Remype*

17/5/22, 10:21

REPUBLICA DEL PERU		PERÚ		Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo		REMYPE	
				Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa			
<b>CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA</b>							
<b>REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE</b> (Desde el 20/10/2008)							
N° DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
20551770665	SIELEC INDUSTRIAL E I.R.L.	06/12/2016	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	09/12/2016	CAMBIO DE CONDICIÓN	RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 0016-2021-MTPE/3/17.1	-----
20551770665	SIELEC INDUSTRIAL E I.R.L.	09/04/2021	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA	09/04/2021	ACREDITADO	-----	-----

<b>REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015</b> (Hasta el 19/10/2008)			
N° DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA
<b>NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BUSQUEDA</b>			

*Nota:* Aquí se puede apreciar desde cuándo la empresa SIELEC se inscribe en la Remype. (Pequeña-REMYPE, 2020).

A partir de Julio del 2016, me cambiaron al área de Asistente Contable a fin de ordenar y registrar los documentos en el sistema. Realizo funciones tales como el registro de una planilla de remuneraciones, incluyendo la inscripción de los hijos de los trabajadores a EsSalud.

A partir del año 2020 la empresa de ser Microempresa paso a ser una pequeña empresa ya que sus ventas anuales se incrementaron y superaron las 150UIT.

En la empresa SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L mis funciones principales son: ordenar los comprobantes de pagos que posee la empresa (Factura, Nota de Crédito, Nota de Débito, Guía de Remisión), luego los detallo de manera ordenada y cronológica con el auxilio de la herramienta Excel, así mismo me encargo de la declaración del PDT 621, PDT PLAME, cálculo de impuesto para pagar a la SUNAT, liquidación de beneficios sociales y también el registro de los libros principales (libro diario simplificado, libro caja, libro mayor) de forma computarizada en el Sistema Siscont Smart 2020-2021. Paralelo a esto, me encargo de registrar a los trabajadores en el T-Registro SUNAT, aseguro a sus familiares en EsSalud y a sus menores hijos al programa Derechohabiente.

La empresa maneja una cuenta de detracciones, la cual reviso los saldos acumulados semana tras semana, para poder cruzar dichos depósitos con cada comprobante de pago que la empresa ha venido facturando y, a la vez, recibiendo depósitos por detracciones, controlando hasta el último día del mes los depósitos realizados, con el fin de evitar contingencias y aplicar retenciones que no correspondan a la naturaleza de las operaciones.

En adición a los trabajos que realizo actualmente, asisto a capacitaciones de temas relacionados a temas tributarios, tales como el sistema de detracciones, con la cual obtengo los conocimientos necesarios que me permitan resolver inconvenientes que pudieran presentarse en relación a ese tema, así como también participé de una fiscalización tributaria que se desarrolló en su mismo domicilio, en la cual aprendí un poco más algunos puntos referentes a los procedimientos de fiscalización que realiza la SUNAT.

## DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

Razón Social: SIELEC INDUSTRIAL EIRL

RUC: 20551770665

### UBICACIÓN DE LA EMPRESA

DIRECCION: Apv. Las Flores de Copacabana Mz B Lot 7 II Etapa - Puente Piedra

Teléfono: 7776981-973001675-986556918

## Figura 2

*Mapa de Ubicación*



*Nota:* Aquí en la imagen se puede apreciar la ubicación de la empresa sacada de Google Maps.

Figura 3

Ficha Ruc

<p><b>FICHA RUC : 20551770665</b>  <b>SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L.</b>          Número de Transacción : 522708141  <b>CIR - Constancia de Información Registrada</b></p>
<p>Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/04/2018          Mediante Resolución N° 0230050223376</p>

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	: 26/02/2013
Fecha de Inicio de Actividades	: 04/03/2013
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 01/10/2020
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 01/10/2020),BOLETA (desde 26/11/2020), (desde 09/01/2021)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 2651 - FABRICACIÓN DE EQUIPO DE MEDICIÓN, PRUEBA, NAVEGACIÓN Y CONTROL 2710 - FABRICACIÓN DE MOTORES, GENERADORES Y TRANSFORMADORES ELÉCTRICOS Y APARATOS DE DISTRIBUCIÓN Y CONTROL DE LA ENERGÍA ELÉCTRICA
Actividad Económica Secundaria 1	: 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Actividad Económica Secundaria 2	: COMPUTARIZADO
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: IMPORTADOR
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 1 - 7776981
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 1 - 973001675
Teléfono Móvil 2	: 1 - 986556918
Correo Electrónico 1	: operaciones@sielecindustrial.com
Correo Electrónico 2	: ventas@sielecindustrial.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 2651 - FABRICACIÓN DE EQUIPO DE MEDICIÓN, PRUEBA, NAVEGACIÓN Y CONTROL
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: PUENTE PIEDRA
Tipo y Nombre Zona	: APV. LAS FLORES DE COPACABANA
Tipo y Nombre Vía	: -
Nro	: -
Km	: -
Mz	: B
Lote	: 7
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: ALTURA PARADERO 24 PANAMERICANA NORTE
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 25/02/2013
Número de Partida Registral	: 12985843
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL

<https://e-menu.sunat.gob.pe/ict/cti-ctmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

15/02, 23:43

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

País de Origen del Capital	: -
----------------------------	-----

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	04/03/2013	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2017	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2016	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2022	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/2016	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41985054	SILVA ESPINOZA MIGUEL ANGEL Dirección	TITULAR-GERENTE Ubigeo	19/08/1983 Teléfono	25/02/2013 Correo	-
		---	---	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41985054	SILVA ESPINOZA MIGUEL ANGEL Dirección	TITULAR Ubigeo	19/08/1983 Teléfono	25/02/2013 Correo	-	-
		---	---	-		

**Importante**

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha:03/05/2022  
Hora:23:43

*Nota:* Ficha Ruc sacada de la misma página de sunat [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe).

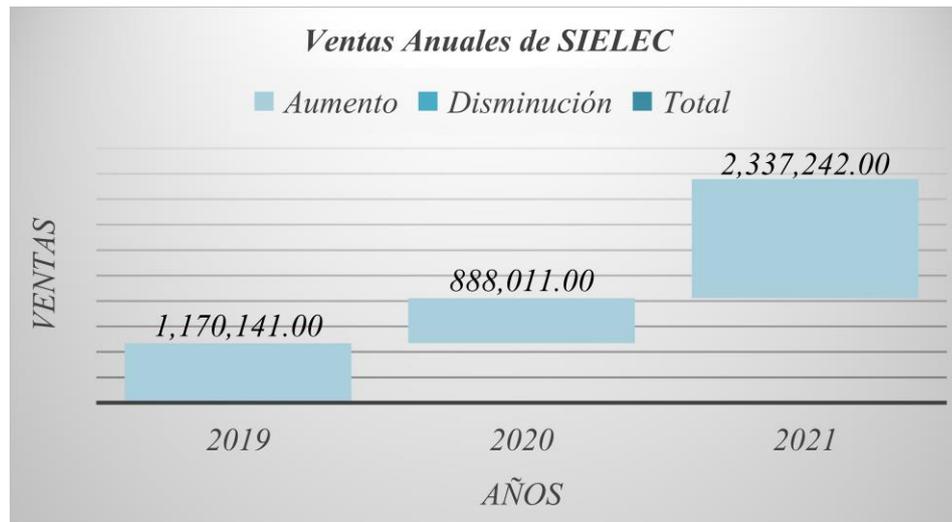
## TAMAÑO DE LA EMPRESA

Sielec Industrial EIRL se encuentra clasificada como pequeña empresa, así como Buenos Contribuyentes, dado que las ventas superan las 4,200 UITs, de acuerdo con el último Estado Financiero SIELEC tuvo una venta anual de 1'170,141.00 en el año 2019, en el año 2020 fue de 888,011 soles y en el año 2021 las ventas fueron

2'337,242.00 soles. A continuación, en la figura 4 se puede ver las ventas de años anteriores.

#### Figura 4

*Ventas Anuales de los años 2019-2021*



*Nota:* En este gráfico se puede apreciar las ventas que hubo en el año 2019 que fue 1'170,141.00 para el año 2020 bajaron las ventas a 888.011.00 y en el año 2021 subió a 2'337,242.00 en este año se recuperó las pérdidas que habíamos tenido por el mal manejo de control de inventarios.

#### **BREVE RESEÑA HISTORICA DE LA EMPRESA**

La empresa Sielec Industrial EIRL se constituyó el 26 de febrero del 2013 en Lima e inició sus actividades el 04 de marzo del 2013 siendo constituida por un representante legal con un capital inicial de S/ 3000.00 (2000.00 en efectivo y 1000.00 en bienes como muebles, sillas, laptops, computadoras, etc.). Es una empresa que empezó con Régimen Especial hasta fines del año 2019 y a comienzos del año 2020 pasamos a Régimen General, ya para este año 2022 cambiamos a Régimen Tributario Mype siendo un rubro comercial y se dedica a la Fabricación de equipos de medición, prueba, navegación y control, a la integración de sistemas de control y automatización

industrial que nace por iniciativa de un grupo de ingenieros emprendedores con el deseo de sumar esfuerzos y ofrecer de manera global su experiencia en las ramas de integración de programación de PLC, instalaciones eléctricas en general, desarrollo de aplicaciones de software, electrónica y mantenimiento industrial.

### **MISIÓN**

La empresa SIELEC INDUSTRIAL ofrece las soluciones óptimas en control y automatización industrial, mediante sistemas y/o productos que superen siempre las expectativas de calidad de nuestros clientes, bajo las normas eléctricas, mecánicas y utilizando tecnología de última generación dando seguridad ocupacional y al medio ambiente.

### **VISION**

Ser la empresa líder proveedora de servicios en la industria y ofrecer a nuestros clientes los medios tecnológicos para lograr un incremento continuo en sus procesos.

### **POLITICA**

La dirección de Sielec se enfoca en el funcionamiento de la empresa, se basa en pilares básicos como la calidad del producto y servicio, la satisfacción del cliente, el respeto al medio ambiente y la seguridad y salud de los trabajadores.

Para ello, Sielec se apoya en la calidad, seguridad y salud del trabajo para la satisfacción de todos nuestros clientes y partes interesadas, a través del compromiso de toda la organización con el cumplimiento de los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Calidad, seguridad y salud en el trabajo; se apoyan en la mejora continua tanto en la comercialización de nuestros equipos como en la prestación de nuestros servicios, ser capaces de prevenir peligros y riesgos es un aspecto fundamental.

Mantenemos nuestro compromiso con la protección de los trabajadores, y la prevención de la contaminación causada por nuestras actividades.

Compromiso con la consulta y participación de los trabajadores y representantes de los trabajadores empleados en los procesos de toma de decisiones.

Toma de decisiones en el proceso de trabajo de las operaciones de la empresa.

## **PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera el control interno de inventarios, incide sobre la rentabilidad en SIELEC INDUSTRIAL EIRL, Puente Piedra 2019?

Justificación Laboral y Ambiental

Al no ser controladas las existencias físicas de algunos de los insumos y materias primas utilizadas en el subproceso de fabricación, generan una acumulación de piezas inconclusas y un constante desorden, lo cual puede conllevar a accidentes laborales debido a que la empresa no cuenta con un procedimiento adecuado para la custodia y manejo de las materias primas

Toda empresa que tiene como actividad económica de comprar y vender su mercadería, debe tener un adecuado sistema de almacenes, ya que es el lugar donde se custodia uno de los activos más importantes para estas empresas.

La comercialización de dicha mercadería genera para estas empresas sus ganancias.

Por lo tanto, el adecuado almacenamiento de estos activos, evitará que existan mermas, lotes vencidos, pérdidas no justificadas, información menos confiable en los libros contables, demora en los repartos de l. a. mercadería, falta de mercadería inesperada que podrían generar clientes menos satisfechos, compras canceladas, malestar con el personal de almacén.

Con un adecuado sistema de Control Interno, se podrá generar mayores ingresos y por ende se tendrá una mayor rentabilidad para la empresa. La investigación busca obtener efectividad en los almacenes.

El sistema de inventarios es parte de la gestión y como tal tiene que efectuarse al logro de las mismas metas y objetivos de la empresa; por tanto, todo el proceso del sistema debe estar orientado a lograr dicha propuesta.

Esta investigación contendrá los lineamientos de como el sistema de control interno puede ser el instrumento que necesita la empresa para obtener una mayor rentabilidad y generar mayores ingresos.

Esta investigación puede ser tomado en cuenta para que la gestión y el plan de control de las empresas no marchen por rutas separadas, sino como un todo y más bien el control sea el verdadero facilitador del sistema de control de inventarios.

## **OBJETIVOS**

### **OBJETIVO GENERAL**

Determinar de qué manera el control interno de inventarios, incide sobre la rentabilidad en SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L, Puente Piedra, 2019.

El objetivo de SIELEC INDUSTRIAL EIRL es ser líder en el mercado e incrementar nuestras utilidades, brindando un servicio de calidad, tecnología actualizada y contar con un grupo de profesionales especializados en el área. Además, ser partícipe de la preservación del Medio Ambiente, afianzando la cultura del reciclaje y el aprovechamiento de los recursos naturales.

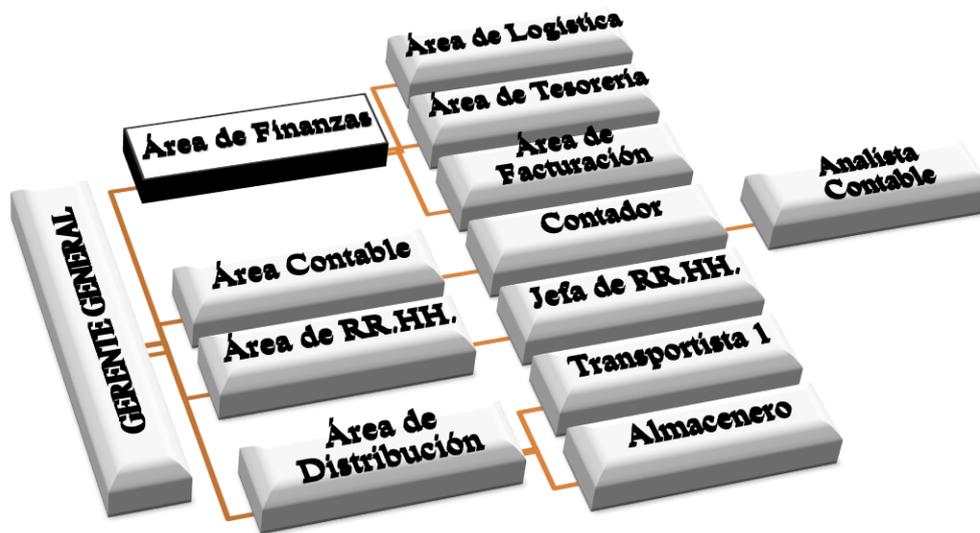
### **VALORES INSTITUCIONALES**

- Vocación del servicio.
- Puntualidad
- Transparencia.
- Respeto.
- Responsabilidad.
- Espíritu de equipo

## ORGANIGRAMA

**Figura 5**

*Organigrama Estructural*



*Nota:* Se puede apreciar en el presente organigrama que existen cuatro áreas funcionales bien definidas, comprendidas por Finanzas que a su vez tiene a su cargo las áreas de facturación, tesorería y logística; Contabilidad representado por el contador y el analista contable; RR.HH. cuyo responsable es la jefa de RR.HH. y por último Distribución que comprende al almacenero y un transportista. (Área de RR.HH., 2020).

### Servicios que brindamos a otras empresas

El pilar de SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L se basa en brindar servicio de forma integral y especializada para garantizar el crecimiento de nuestros clientes que requieren del conocimiento y experiencia en los diversos procesos de fabricación, diseño, automatización, control y monitoreo de soluciones acordes con la evolución de las compañías.

Nuestros servicios se ofrecen en:

- Capacitación

- Programación de PLC
- Configuración de equipos
- Diseño
- Ensamble
- Mantenimiento
- Montaje e instalación de equipos,
- Soporte Técnico
- Puesta en marcha

### SERVICIOS ADICIONALES

Adicionalmente ofrecemos los siguientes servicios:

- Mantenimiento de camiones para explosivos
- Mantenimiento de grúas puente

### Figura 6

*Imágenes de los servicios que se hace en la empresa.*



*Nota:* Imagen tomada de la misma página de la empresa [www.sielecindustrial.com.pe](http://www.sielecindustrial.com.pe)

### PRODUCTOS

En SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L. trabajamos con los mejores productos y las mejores marcas del mercado con el objetivo de brindarle un servicio de calidad.

Nuestra experiencia es la garantía de nuestros servicios.

Ofrecemos productos tales como:

- Conductores de baja, media y alta tensión
- Termocupla
- Amperímetro digital
- Borneras
- Contactores
- Faros neblineros
- Temporizador análogo digital y mucho más

### Figura 7

*Marca de los productos con los que trabaja la empresa.*



*Nota:* Marca de los productos con que los proveedores trabajan.

### CLIENTES

En SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L. pensamos que la mejor carta de presentación de una empresa son sus clientes. Ofrecemos un servicio personalizado y de calidad, resolviendo todas sus dudas y atendiendo todas sus consultas. Nuestros clientes son nuestro mejor aval y nuestra principal garantía. Agradecemos la confianza que nos brindan y que ha permitido que seamos una empresa sólida y de futuro.

**Figura 8**

*Cartera de Clientes*



*Nota:* Aquí se aprecian la relación de clientes a los que la empresa Sielec presta sus servicios como también vende algunos productos.

## CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

### Variable Independiente

#### Control Interno de Inventarios

(Cabanillas, 2018) en su tesis “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC” (Cajamarca – Perú) llegaron a la conclusión que, en la empresa, el control interno de inventarios presenta una incidencia positiva y significativa sobre la rentabilidad de la misma.

Asimismo, los autores mencionan que los componentes del control interno de inventarios como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividad de control y monitoreo presentan un incidencia positiva y significativa sobre la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC.

(Rocio, 2019) en su tesis “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.” (Córdoba – Argentina) llegaron a las siguientes conclusiones: las empresas deben tener en cuenta en su estructura formal la implementación de un departamento de compras con la finalidad de tener un control

sobre las materias primas y artículos indispensables para la fabricación de los productos de la línea del negocio. Asimismo, señalan que la existencia de procesos ordenados, sólidos y de información real generan dos efectos, el primero un eficaz resguardo de los recursos y el segundo un incremento de la rentabilidad de la empresa. (Mosquera, 2018) Sistema de control de inventarios para repuestos de vehículos en LERUSHALAIM S.A. Tesis de pregrado, en la Universidad de Guayaquil – Ecuador. El objetivo principal fue establecer un sistema automatizado para control de inventarios que permita gestionar de manera eficiente el movimiento de repuesto de vehículos en la empresa LERUSHALAIM S.A. Por tanto, para estructurar el diseño de investigación, se seleccionó la investigación no experimental y de campo con enfoque cuantitativo para recopilar información directamente del lugar de los hechos y establecer soluciones a los problemas detectados, con el fin de mejorar la gestión interna de calidad actualmente aplicado por la presencia de eventos de riesgos que han afectado a su gestión.

### **Importancia de un Adecuado Manejo de los Inventarios**

Los inventarios son importantes por varias razones, pero estas son las más importantes:

- Nos ayudan a tomar decisiones en el ámbito financiero
- Reducen el riesgo de la pérdida de los artículos
- Nos ayudan con controles en las empresas
- Con el uso de los inventarios sabemos que nos hace falta para tener lo necesario para tener clientes satisfechos.

### **Inventario inicial y Final**

El inventario inicial se realiza al momento que se constituye la empresa o cuando inicia un nuevo periodo y así tener registrado el inicio de las operaciones la empresa.

El inventario final, es el saldo de un periodo determinado que por lo regular a efectos contables se convierte en el inventario inicial del siguiente periodo.

## **Tipos de inventarios**

Los inventarios son indispensables en la administración de una empresa, no solo por la gran inversión que estos acarrearán, sino también, por el control de las existencias que se encuentran en los almacenes. Por esto mismo, se mencionará a continuación algunos tipos de inventario.

### **Según su forma:**

Inventario de productos terminados. Formado por productos elaborados que serán o están puestos a la venta.

Inventario de materias primas. Formado por elementos que una vez procesados serán un producto.

Inventario de productos en proceso de fabricación. Formado por productos que están en un proceso intermedio, no son materia prima ni un producto terminado, es decir, que se están llevando a cabo o formándose.

### **Según el momento:**

Inventario inicial. Realizado antes del comienzo de las operaciones en una empresa.

Inventario final. Realizado por la empresa al final de cada período contable.

### **Según la periodicidad:**

Inventario perpetuo. Se administra de manera tecnológica a través de un software de base de datos. Los datos se actualizan de manera instantánea en cada entrada o salida de un producto.

Inventario periódico. Se realiza mediante un conteo físico de mercancía cada un determinado período de tiempo.

### **Según la logística:**

Inventario de reserva. Formado por aquel excedente de producción que se utiliza en caso de un aumento de la demanda o fallas en el proceso productivo.

Inventario en tránsito. Formado por aquellos productos que aún no llegaron a la empresa ya que están en manos de proveedores o transporte.

Inventario de ciclo. Formado por mercaderías o materias primas que se compran en excedente para reducir el costo por unidad de compra.

Inventario de previsión. Formado por la mercadería excedente que se produce en períodos de demanda baja para abastecer períodos de demanda alta.

Inventario de desacoplamiento. Se utiliza entre dos procesos cuya tasa de productividad no está sincronizada.

### **Inventario Permanente**

#### **Ventajas**

- Los movimientos de inventario son registrados en tiempo real. Esto es ideal para reposición de inventario.
- Al ser periódico, siempre se corrobora mediante el conteo físico, lo cual disminuye la posibilidad de robo.
- Sus valores no cambian en los estados financieros finales ya que sus inventarios son periódicos.
- Garantiza información precisa.

#### **Desventajas**

- El personal a cargo del proceso y control de inventarios deben estar muy bien capacitados.
- El costo es elevado porque hay que capacitar y especializar al personal y se debe obtener un sistema adecuado para que cumpla y funcione correctamente.
- Los inventarios deben ser registrados automáticamente ya que exige datos reales a cualquier momento.

## Componentes de Control Interno

- a. **Entorno de Control.** - El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización.
- b. **Evaluación de riesgos.** - Cada entidad se enfrenta a una gama de diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas, la evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos, dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad.
- c. **Actividades de Control.** - Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial de los objetivos y se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial.
- d. **Información y Comunicación.** - La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad, esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente; la comunicación externa persigue dos finalidades:

- 1) comunicar de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y
- 2) proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupo de interés externos.

**e. Actividades de Supervisión y Monitoreo.** - Las evaluaciones continuas, las e independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluido los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna; las evaluaciones independientes que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección.

### **Variable Dependiente**

#### **Rentabilidad**

(Santillán, 2018) en su tesis “Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén Pinturas Mendieta” (Guayaquil – Ecuador) llegaron a las siguientes conclusiones: la empresa al no emplear un adecuado control interno, presenta problemas como ventas no contabilizadas las cuales deberían realizarse para obtener mayores ingresos monetarios y con ello un nivel más alto de rentabilidad. Asimismo, la falta de control de inventario en los almacenes genera un escenario para el robo hormiga, merma e incremento de desperdicios lo cual lleva a un impacto negativo sobre las ganancias, afectando la rentabilidad y liquidez de la empresa.

(Silva, 2018) en su tesis “Incidencia de la Rentabilidad en los Recursos Económicos y Financieros de la empresa Ola Comercializadora & Servicios Generales S.R.L” (Lambayeque – Perú) llegó a las siguientes conclusiones: el análisis de los Estados

Financieros de la situación económica y financiera de la empresa reveló que para el primer año analizado la empresa se encontraba apalancada con terceros a un nivel de 18.89%, mientras que para el segundo año analizado, estuvo apalancada a un nivel de 55.37%, lo cual indicaría que en el primer año tuvo un exceso de uso de capital propio y en el segundo año presentó un equilibrio con los recursos financiados; sin embargo por la mala gestión de financiamiento en el segundo año analizado tuvo utilidades negativas lo cual llevó a la empresa a tener una rentabilidad negativa.

(Salinas, 2019) en su tesis “La Producción y la Rentabilidad de la Empresa de Construcciones y Hormigones ECOHORMIGONES Cía. Ltda.” (Ambato – Ecuador) concluyó que, la empresa presenta fallas en el control del uso de los materiales que emplea, lo que lleva a una excesiva producción que ocasiona un nivel considerable de desperdicios, además presenta problemas como falta de mano de obra, materia prima y maquinaria afectando a su rentabilidad. Andrade también indica que, la empresa no tiene un plan estratégico para la mejora de la producción en el área de hormigón, lo que lleva a que la empresa tenga un bajo rendimiento lo que ocasiona retrasos en la producción afectando su rentabilidad.

### **Ratios de rentabilidad.**

El autor menciona que este índice mide la renta generada en un determinado periodo sobre los activos que fueron utilizados para dicha renta generada como el patrimonio, ventas, activos, capital social. En pocas palabras, mide las ganancias de la empresa, en comparación de lo invertido. En muchos casos este indicador es importante para la toma de decisiones, porque de esta manera se puede ver si la empresa ha sido rentable.

### **Rentabilidad de Activos (ROA):**

(M, 2016), menciona que esta ratio refleja el grado de rentabilidad de los activos, medida a través de su aporte a la utilidad neta de la empresa. Se puede decir que un

bajo ratio podría deberse a la existencia de una alta capacidad instalada ociosa o un mal manejo de la liquidez. Es decir, se medirá la gestión de quienes están encargados de mover parte de los activos y en preferencia los activos circulantes.

Esta fórmula se representa de la siguiente manera:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total activo}}$$

### **Rendimiento del Capital (ROE):**

Según el ROE mide la eficiencia de la administración para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios. Esta ratio implica el rendimiento obtenido a favor de los accionistas. Así mismo calcula la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista. Si el índice muestra resultados negativos, es sinónimo que las inversiones realizadas por los accionistas no están dando frutos de manera adecuada, de tal manera que posiblemente cierren el negocio. Pero si los resultados son positivos para los accionistas, es porque las inversiones que se están realizando, son beneficiosas para ello.

Esta ratio se representa por la siguiente formula:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$$

### **Margen de la Utilidad bruta:**

Para este ratio determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa, considerando solo los costos de producción. Indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada unidad monetaria de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce y vende. Es determinante porque permite determinar si se está realizando un control adecuado en los almacenes, producción y ver qué cosas podrían mejorar dicho indicador.

Para el siguiente Ratio se menciona su formula la siguiente:

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Ventas netas} - \text{costos}}{\text{Ventas netas}}$$

### **Margen de la Utilidad operativa:**

Este ratio mide la cantidad de ganancias operativas por cada unidad vendida, es decir, después de ser deducido los costos de venta o producción, los gastos administrativos, y Gastos de ventas, se obtiene una utilidad operativa, el cual se puede representar en la siguiente formula.

$$\text{Margen operativo} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$$

### **Margen de Utilidad neta:**

(Apaza, 2016) menciona que esta ratio relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa por cada unidad monetaria vendida. Es una medida más exacta porque considera además los gastos operacionales y financieros de la empresa.

El cual está representado con la siguiente formula:

$$\text{Margen utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

Los Ratios financieros son importantes, por que proporcionan información sobre la gestión de la empresa, Proporcionan información sobre la inversión de los accionistas o dueños de una empresa es rentable. Permite realizar comparaciones, que no es posible realizarlas mediante valores absolutos. Uniformizan la información relativa de diversas empresas o de años distintos de la empresa, facilitando su comparación. Aplicando en forma correcta las ratios financieras se determinan los puntos débiles de

la empresa, con la finalidad de que la gerencia tome las medidas correctivas en el momento oportuno.

### **Limitaciones de Investigación**

La falta de acceso a la información del área del almacén fue la limitación que se encontró al inicio de la investigación; es por ello que se solicitó una entrevista con el gerente de la empresa quien autorizó el acceso correspondiente.

### **Limitaciones de tiempo**

Todos los investigadores tienen plazos para completar su investigación. Las limitaciones de tiempo a veces pueden ser perjudiciales para su investigación y, por lo tanto, son una limitación potencial a la que todos nos enfrentamos. Si esto ocurre, debes reconocerlo y hacer hincapié en la importancia de la investigación futura para resolver el problema principal.

### **Limitaciones de datos o estadísticas**

A veces, es imposible recopilar los datos necesarios para el análisis, y todo ello socava los resultados de la investigación. Pueden estar relacionadas con el diseño del estudio o con la dificultad para conseguir suficientes participantes para las encuestas. Estas limitaciones causan problemas adicionales a la hora de interpretar los resultados.

### **Limitaciones de Sistemas**

Se define como Control de Gestión "conjunto de métodos, procedimientos, procesos o subsistemas que permiten el cumplimiento de los objetivos y estrategias previstas". Las limitaciones de los sistemas informativos actuales ocurren desde las perspectivas señaladas: el Control de Gestión; la planificación; la toma de decisiones; la estructura y la cultura de la organización; la información de gestión inadecuada; la asignación de costos incoherentes con la estructura real del negocio y la deficiente asunción de objetivos por la organización.

### CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

#### 1. APORTES EN LA IMPLEMENTACION DE CONTROL DE INVENTARIOS.

**Figura 9**

*Proceso de Control de Inventarios en el almacén.*



*Nota:* En esta figura se muestra cómo funciona el almacén en la empresa Sielec.

Elaboración: Área de Logística, 2021.

## **EXPLICACIÓN DE LOS APORTES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL DE INVENTARIOS.**

(Corrales, 2018) en su trabajo de investigación: "El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar (Arequipa, 2018)" llegaron a las siguientes conclusiones: Se ha descubierto que la gestión de inventario tiene un impacto significativo en la rentabilidad de una empresa de ferretería en el distrito Mariano Melgar.

La gestión adecuada del inventario puede reducir las cantidades excesivas reduce bienes, costos y visualiza el saldo actualizado de Kardex.

Por tanto, garantiza unos resultados económicos óptimos y una buena rentabilidad de la empresa.

Además, muchas empresas no gestionan el inventario correctamente y algunas han descubierto que tienen varios problemas con la gestión del inventario.

Debido a la falta de conocimiento y la alta informalidad de los procesos, algunas empresas actualmente almacenan su inventario en hojas de cálculo, mientras que otras solo tienen blocks.

Los bienes que entran y salen a veces tienen un impacto psicológico negativo en las pérdidas, el deterioro, el exceso de bienes, los altos pagos de impuestos y el resultado final y el crecimiento de la empresa.

En nuestra opinión como empresa Sielec dice que el temor de las pequeñas empresas es el manejo de control de inventarios sino opera con efectividad, es probable que no se pueda cumplir con la demanda del producto. Lo que se generará una inconformidad de los clientes que optará por ir a la competencia lo que se entiende como la pérdida de utilidades para la empresa.

A la empresa se le propuso que adquiriera un software ERP para llevar un mejor control de inventarios la gerencia lo evaluó y aun no dan respuesta a la propuesta.

La empresa cuenta con dos almaceneros:

1. Un almacenero para registrar el ingreso de la mercadería y ubicar la mercadería en cada stand y
2. El otro almacenero registrar todos los despachos a donde se dirige la mercadería.

Mientras tanto el personal de transporte descarga la mercadería que fue a recoger, el personal de almacén va a revisar, codificar e ingresar al sistema de Excel.

Los almaceneros se encargan de ubicar la mercadería en su respectivo stand y de confirmar que ya se encuentra registrado en el sistema.

Luego el segundo almacenero se encarga de preparar la orden de pedido del cliente para ser transportado a su destino, se vuelve a verificar que todo este conforme y en buen estado para ser entregado y el cliente quede satisfecho con la mercadería.

Almacenero informa que todo está conforme se procede a emitir la documentación (GUIA DE REMISIÓN, O.C. y FACTURA) que acompañara la mercadería luego se registra las salidas de mercaderías en el sistema.

Si fuera necesario se lleva la factura porque hay empresas que piden factura al momento que se entrega la mercadería una de ellas es la empresa MURWY S.A.C. con esta empresa cada vez que nos pide algún material llevamos los documentos mencionados líneas arriba para que procedan con la atención de caso contrario no presentamos uno de esos documentos (factura) no nos reciben la mercadería.

A continuación, en la **Tabla N°1** vamos a ver el inventario de la empresa Sielec.

**Tabla 1**

*Inventario de la empresa Sielec Industrial*

Código	Categ.	Producto	Und.	Inv. Final	Costo Unit. S/	Costo Total S/
A6501AF	A	ARRANCADORES PARA FLUORESCENTES	UND.	28	1.4	39.2
A6101BC	A	BORNERAS PARA CABLE 22-10 AWG GRIS - LEGRAND	UND.	467	4.5	2,101.50
A4602CT	A	CONTACTOR 22 KW 400V 50HZ	UND.	1	270	270
A4603CT	A	CONTACTOR 30 KW 400V 50HZ	UND.	2	270	540
B4201AB	B	ABRAZADERA 1H 1/2"	UND.	76	1.4	106.4
B3201CD	B	ABRAZADERA PARA CUERDA DE ALAMBRE 1/4	UND.	7	8.9	62.3
B3302CD	B	CODO GALVANIZADO 90° 1/2"	UND.	4	2.1	8.4
B3301CD	B	CODO GALVANIZADO 45° 1/2"	UND.	3	4.5	13.5
C4101CP	C	CINTA DE PELIGRO ROJA "HOMBRES TRABAJANDO"	RLL.	5	60	300
D4301AE	D	ALAMBRE DE ESTAÑO	RLL.	1	42.5	42.5
D2101CP	D	CAJA DE PASO CONDUIT 1/2 LB	UND.	39	13.9	542.1
D5101TF	D	CINTA TEFLON DE ALTA PRESION AMARILLO	UND.	48	3.9	187.2
D5102TF	D	CINTA TEFLON 1/2" X 12 MT ROJO	UND.	86	6	516
E3601AP	E	AUTOPERFORANTE 1/2" X 3/4"	UND.	23	0.03	0.69
E3602AP	E	AUTOPERFORANTE P/MADERA 3/8" X 1"	UND.	9	0.03	0.27
E3603AP	E	AUTOPERFORANTE 3/8" X 3/4"	UND.	50	0.03	1.5
E3604AP	E	AUTOPERFORANTE 3/8" X 1"	UND.	45	0.03	1.35
F5501AI	F	ACIDO PARA PULIR SOLDADURA INOX	UND.	1	95	95
F6101AM	F	ACONDICIONADOR DE METALES GALON	UND.	1	42.5	42.5
F6102AM	F	ACONDICIONADOR DE METALES LITRO	UND.	1	19.4	19.4
F6202BI	F	BARNIZ INDUSTRIAL DIELECTRICO SECADO AL AIRE	UND.	1	71	71
G1120RC	G	RESORTE DE COMPRESION E=5.8MM, H=50MM, DE=41MM	UND.	3	60	180
G1121RC	G	RESORTE DE COMPRESION E=5.8MM, H=50MM, DE=27MM	UND.	3	60	180
G00131RC	G	RESORTE DE COMPRESION EN ACERO AL CARBONO,	UND.	4	60	240
IM0001BR	IM	BOMBILLAS REGULABLE LED PARA AVES DE CORRAL, EQUIPO AGRÍCOLA PARA POLLOS HT-QPF10WS/HT19	UND.	50	60	3,000.00
MA001RT	MA	TIME DELAY RELAY 300084-CHINT	UND.	1	105	105
MA001AC	MA	AMORTIGUADOR NISSAN CENTER	UND.	1	400	400
MA002BV	MA	BOBINA DE VÁLVULA PROPORCIONAL	UND.	1	640	640
MA004CC	MA	CABLE DE COMUNICACIÓN (5 MTS) U5125-10	UND.	1	7.5	7.5
					<b>TOTAL</b>	<b>9713.31</b>

*Nota:* Relación de materiales con los que se trabaja en las diferentes empresas y algunos productos que se venden para la elaboración del trabajo, Fuente: Área de Logística, Sielec.

2. **APORTES EN EL MEJORAMIENTO EN EL SISTEMA DE LIBROS  
ELECTRONICOS.**

**Figura 10**

*Sistema de Afiliación al Sistema de Libros Electrónicos.*



*Nota:* Aquí podemos ver el procedimiento para la afiliación de los Libros Electrónicos.

## **EXPLICACION DE LOS APORTES EN EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE LIBROS ELECTRONICOS**

Según (Ramos, 2020) en su trabajo de investigación: “Sistema de libros electrónicos y su incidencia en las obligaciones tributarias - Giabeme Motors E.I.R.L. 2020” llegaron a las siguientes conclusiones: El impacto positivo de la contabilidad electrónica en las obligaciones fiscales de las empresas es ahorrar el costo de legalizar los libros contables manuales o en hojas sueltas necesarios para enviar la información necesaria para la gestión y la seguridad, lo que ayuda a optimizar su rentabilidad. Un almacenamiento adecuado para evitar pérdidas o daños.

De esta forma, se cumplen las obligaciones tributarias y se evitan sanciones por las infracciones cometidas en este sentido. Se debe tener en cuenta que los libros electrónicos deben actualizarse de acuerdo con la nueva versión actualizada de acuerdo con la resolución emitida por Sunat respetando el plan explicativo emitido por la Sunat y de esta forma evitaremos todo tipo de multas y sanciones.

Invertir en la capacitación del personal contable para mantener actualizada la nueva normativa de la Sunat.

Asista a conferencias mensuales sobre cómo manejar este sistema electrónico.

Lo más recomendable es llevar tu contabilidad al día y gestionar mejor el pago correcto de los impuestos.

Sielec inicia sus operaciones en marzo del 2013 en el régimen especial en la cual se llenaban los libros contables de compras y ventas manualmente, ya en el mes de octubre del 2013 la empresa decide voluntariamente afiliarse a los Libros Electrónicos (PLE) desde esa fecha se presentan los libros contables electrónicamente.

A principio yo como analista contable no sabía que los cronogramas de presentación de las declaraciones eran distintos tanto de PDT y del PLE yo siempre lo presentaba los PLE en la declaración de la DJ Mensual pero no era así hasta que ingrese a la página de Google y consulte **CRONOGRAMA DE ATRASOS DE LIBROS ELECTRONICOS** y me fije en el último dígito del RUC de la empresa y ahí me di cuenta que se presentaba un día o dos días antes de la DJ Mensual desde ahí cambió el archivo de presentaciones y hasta la fecha se está haciendo las presentaciones.

En el año 2016 encontré un formato más corto y completo para las declaraciones de los libros electrónicos ese formato o sistema se llama SUNATIN es más resumido, completo y comprensivo, en cambio en el formato de SUNAT se concatenaba a veces cogía toda la información por otro lado si tenías más información ya no cogía las demás celdas señaladas entonces tuve que ver la solución para poder presentar mis libros y no tener problemas con SUNAT.

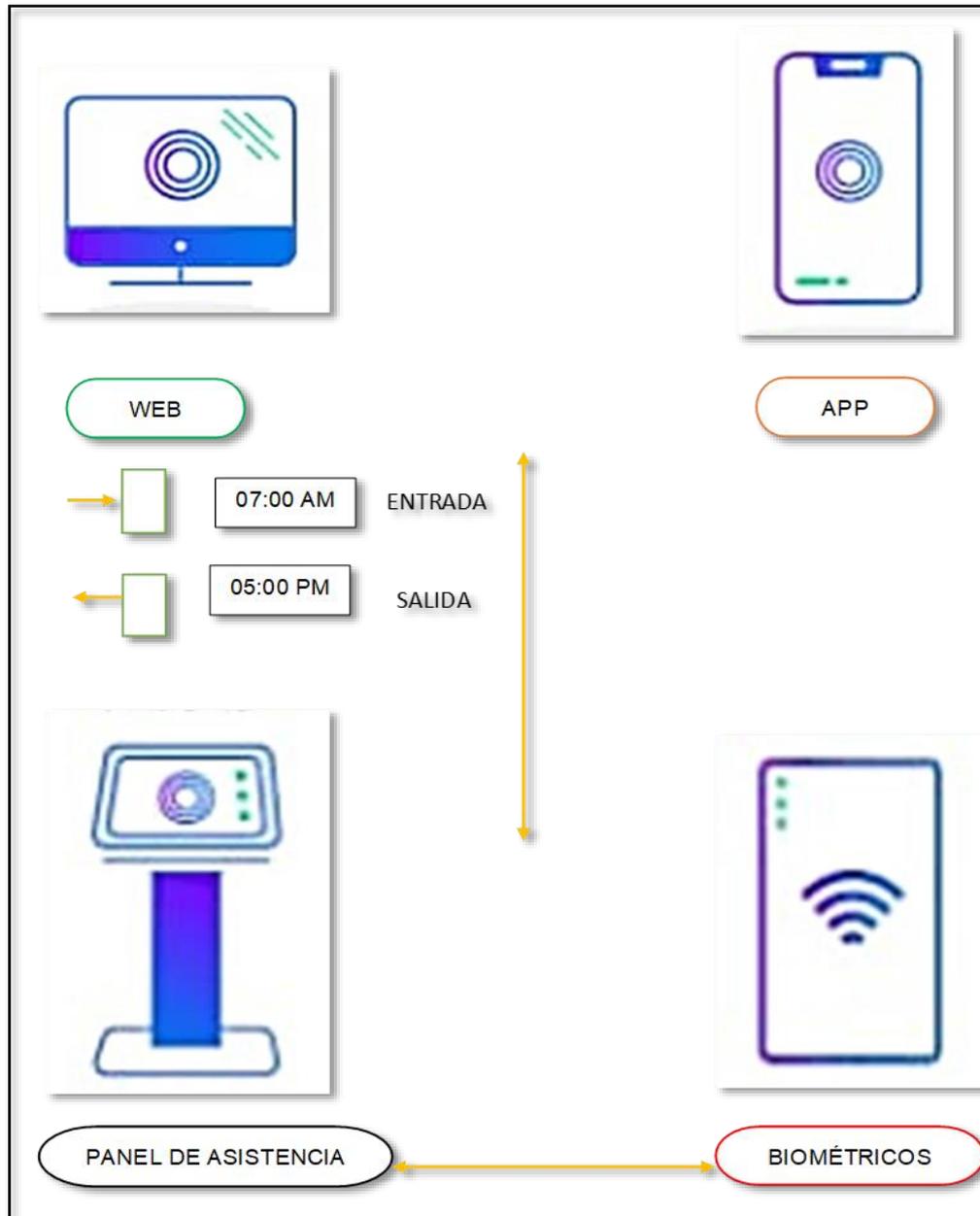
Desde el mes de abril del 2018 la empresa es calificada como buenos contribuyentes ya que se presentan las declaraciones y pagos antes de la fecha de su vencimiento.

A partir del año 2019 la empresa pasa de microempresa a pequeña empresa porque las ventas de servicios crecieron más y también pasa al régimen general donde se presentan todos los libros contables. A partir de ese año se le planteó a la empresa que invirtiera un poco más para que se comprara el formato de SUNATIN donde están todos los libros contables si se presentan electrónicamente por esa parte la empresa dio su aprobación evaluando y analizando informo que habrá una capacitación para el personal ya que la empresa va a seguir creciendo a eso queríamos llegar a llevar todos los libros contables aunque con errores pero de eso se aprende y con una experiencia buena uno puede seguir aportando más ideas.

### 3.- APORTES EN LA PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL DIGITAL EN LA ASISTENCIA DEL PERSONAL.

**Figura 11**

*Propuesta de Asistencia para marcar el ingreso y salida del personal.*



*Nota:* Aplicación para marcar la asistencia del personal ya sea en la oficina y lugar de campo de trabajo, la imagen es similar a la que maneja una de las empresas que prestamos servicios, Famesa Explosivos, 2017.

## **EXPLICACION DE LOS APORTES EN LA PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL DIGITAL EN LA ASISTENCIA DEL PERSONAL.**

(Marjorie, 2019) en su trabajo de investigación: "sistema web con identificación a través de huella digital para la mejora de la eficacia del registro y control de asistencia en la empresa Indoamérica Servicios Logísticos SAC" comparto la misma opinión con dicha empresa no cuenta con un sistema que pueda realizar eficientemente el proceso de registro y gestión.

Un asistente de recursos humanos que causa problemas en la implementación de la nómina y otros procesos de producción.

La utilización de una aplicación web tiene grandes beneficios tanto para el gerente, administrador, área de recursos humanos y el personal, tales como rapidez, claridad, seguridad y comodidad en el procesamiento de la información.

El control de asistencia de personal es un procedimiento administrativo que tiene la finalidad de registrar y controlar la hora de entrada y salida del personal que trabaja en una determinada empresa u organización.

A la empresa le falta llevar un buen control de asistencia ya que se lleva el control en un cuaderno se propone comprar un software para un mejor control de asistencia de personal se puede instalar en el celular de la persona que está a cargo del trabajo, en la oficina el personal llega y marca su asistencia y así podemos exportar a un Excel para proceder con los pagos.

A continuación, le planteamos 5 ventajas de implementar un software de control de asistencia de personal en la empresa:

### **Ahorro de tiempo y dinero**

Al automatizar el trabajo administrativo, optimizarás el tiempo de todo el equipo de RR. HH. y reducirás costes operativos.

### **Mejora la toma de decisiones**

Saber cómo emplean los trabajadores su tiempo te permitirá tomar decisiones más inteligentes, más rápido.

### **Favorece la flexibilidad horaria**

Al acabar con la obligación de acudir a la empresa físicamente para fichar, favorecerás el trabajo flexible y la autogestión del tiempo.

### **Equilibrio la carga de trabajo**

Asignar tareas en base al tiempo disponible, favorecerá el buen clima laboral entre los empleados y la equidad.

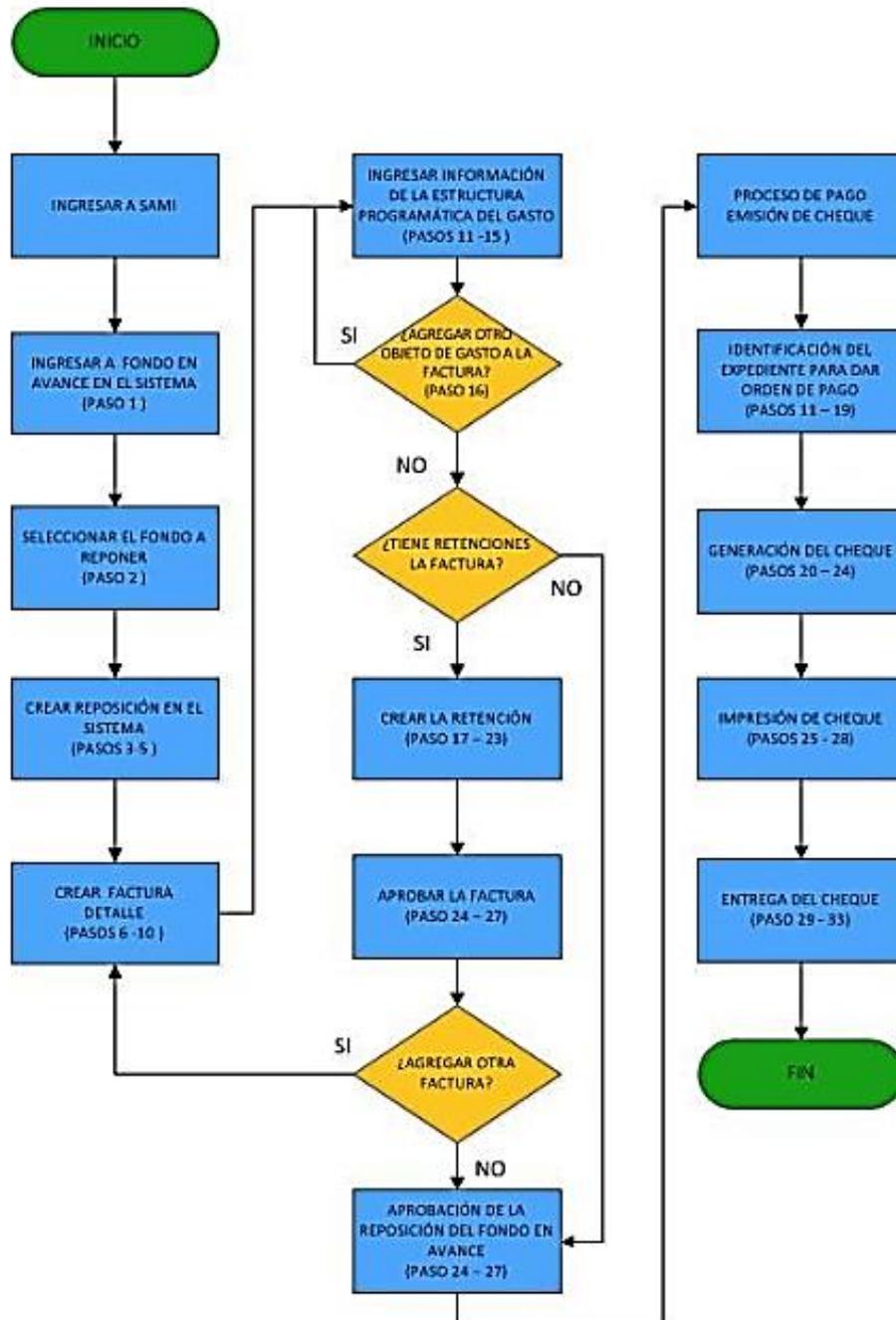
### **Fomenta la transparencia**

Al establecer de forma clara el horario de trabajo y las horas que está realizando cada empleado, fomentarás la transparencia y **mejorarás notablemente la relación entre compañeros de trabajo.**

#### 4.- APORTES EN LA PROPUESTA DE CREACIÓN DEL SISTEMA DE CAJA CHICA.

**Figura 12**

*Flujo del Proceso de Manejo de Caja Chica.*



*Nota:* Aquí se visualiza los pasos a seguir para un buen manejo de fondo de Caja Chica.

## **EXPLICACIÓN DE LOS APORTES EN LA PROPUESTA DE CREACION DEL SISTEMA DE CAJA CHICA**

(Shirley, 2017) en su trabajo de investigación: “elaboración de un manual de procedimientos de caja chica en la empresa Portrans S.A.” se llegó a la siguiente conclusión: que existen pocas medidas de control en los casos que se falte alguna norma o reglamento por parte del empleado referente al manejo del efectivo.

No cumple con formatos establecidos por la empresa y que permitan exigir a los empleados un reporte de forma detallada sobre sus gastos diarios, quincenales o mensuales justificando el efectivo solicitado por el área logística.

Se sugirió mostrar la propuesta a la directiva de la empresa para que evalúen el beneficio que resultaría aplicar el Manual de procedimientos a las áreas de transporte y distribución los mismos servirán como guía y herramienta para los usuarios relacionados a las operaciones de las determinadas áreas.

El proceso del Manual de Procedimientos garantizaría un mejor desarrollo de las operaciones registradas en el formato de caja chica.

(Pastrano, 2016) la revista concluye con el siguiente concepto: El efectivo y los equivalentes de efectivos ora que la disponibilidad de heredad se verá afectada oportuno a la expansión de los desembolsos locales de negocio que deben organismo canceladas al Servicio Nacional de Aduanas a la fecha de desaduanar la mercancía importada.

A inicio del año 2021 a la empresa se le hizo una propuesta sobre la apertura de una caja chica para las compras menores (combustible, peaje, materiales menores, etc.) hasta la fecha no se ha confirmado la aprobación de dicha propuesta ya que es un beneficio positivo para la empresa y así se llevaría un mejor control de gastos para dichas declaraciones.

La caja chica es indispensable para hacer compras menores que solo se pueden hacer en efectivo como los gastos en insumos de oficina y transporte para llevar a cabo las actividades productivas de la organización.

Del buen manejo de estos fondos depende que evitemos los desembolsos injustificados y los robos que sumados pueden representar importantes pérdidas para tu negocio.

Supervisar y controlar el cierre de las Cajas Chicas, previa revisión de los descargos respectivos, dando cumplimiento a disposiciones emanadas por el órgano rector.  
Responsable de Presupuestos: i. Autorizar las solicitudes de asignación de caja chica para gastos de servicios, si corresponde.

El área de logística es la que realiza planes, implementaciones, control eficiente y almacenaje de bienes, servicios con relación a la información

Sin importar el tamaño de tu empresa, su éxito se refleja en el estado de su flujo de caja, y una gestión profesional de la misma resulta en la buena administración de la compañía en general y una mayor rentabilidad.

Las ventajas de un buen manejo de caja chica son llevando un buen control y sobre todo una responsabilidad que la empresa pone a cada uno de las áreas establecidas.

Dos condiciones para la óptima gestión de la caja chica son que la persona encargada de llevarla sea honesta y ordenada, y ese buen manejo significará grandes ventajas para tu empresa, entre ellas:

- ✓ Registrar y justificar con facilidad los pagos menores.
- ✓ Asentarlos correctamente en los libros contables.
- ✓ Archivar los gastos en forma agrupada, lo que agiliza su deducibilidad.
- ✓ Mejorar la asignación y control de los presupuestos.

## 5.- APORTES EN EL MEJORAMIENTO EN EL ÁREA DE COBRANZAS A TRAVES DEL SISTEMA DE COBRANZA.

**Figura 13**

*Sistema de Cobranza a Clientes Morosos.*



*Nota:* Para llevar una mejor cobranza para los clientes morosos se debe revisar el historial crediticio en la SBS. Fuente de la página web [www.debitia.com.ar/estrategias-de-cobranza/](http://www.debitia.com.ar/estrategias-de-cobranza/).

## **EXPLICACION DE LOS APORTES EN EL MEJORAMIENTO EN EL ÁREA DE COBRANZAS A TRAVES DEL SISTEMA DE COBRANZA.**

La función principal de un buen proceso de cobranza consiste en cobrar dentro de las condiciones señaladas por la empresa, conservando la buena voluntad del deudor y además de ayudar a incrementar las ventas. Esta doble función es básica para entender los principios de la cobranza.

Para poder darle crédito a un cliente se verifica su historial crediticio en la SBS se evalúa y se programa la fecha de pago.

Al cliente se le informa 5 días antes de la fecha de vencimiento que su factura está próxima a vencer para que así evite una mala calificación en el sistema de la SBS.

Los pasos para hacer el Proceso de Cobranza en forma efectiva son los siguientes:

- 1.- Organizar la gestión de información relevante de deudas para agilizar las cobranzas.
- 2.- Definir las Políticas, Técnicas, Procesos y Reportes de Cobranzas mediante un plan de cobranza.
- 3.- Automatizar el proceso de contacto con el cliente mediante un sistema de cobranza.
- 4.- Automatizar el envío de recordatorios mediante un proceso automatizado de avisos.
- 5.- Coordinar nuestro equipo de trabajo, para facilitar la gestión y recuperación de la cartera de cobranzas.
- 6.- Coordinar acciones y negociaciones que aplicaremos sobre los clientes morosos.
- 7.- Darle herramientas al equipo de gestión, basada en un plan y estrategia de cobranza.

8. Utilizar reportes de cobranza basados en indicadores.

A la empresa se le informo que la factura que se encuentra vencida y pagan después de los 30 días se les cobra intereses por el pago fuera de plazo, pero el gerente indica que no aplica esa forma con las empresas porque así no se -tendría clientes por lo tanto no se está aplicando esta norma.

Lo que se recomienda a la empresa es coordinar y administrar la forma de armar un proceso de cobranza efectivo.

A continuación, mencionare algunas etapas para realizar el proceso de gestión de cobranza:

- Procesar y analizar la información de cobranza, organizar y validar la información.
- Disponer de una política documentada nos permitirá definir y estandarizar procesos, medirlos y controlarlos.
- Ese procedimiento debe ser conocido y utilizado por el área de cobranzas.
- El proceso de cobranza se inicia en el momento que se emite la factura.
- La política debe incluir un proceso previo de análisis crediticio.
- La validación de datos de facturación, con los detalles que eviten la impugnación.
- Incluir un proceso de aceptación de la factura.
- Tener el OK del proceso comercial de orden de pago con una orden de compra previa.
- Especificar los medios de pago y su recepción.
- Segmentar de la cartera de cobranza, organizar los clientes a gestionar.
- El equipo de gestión y las acciones automáticas de contacto se deben concentrar en los clientes que más impacto tendrán para la cobranza.

La segmentación es el paso previo a interactuar con nuestros clientes, es un paso muy importante debido a que la estrategia de gestión de cobranza, la aplicaremos sobre los clientes previamente segmentados.

Ejecutar la campaña de contacto, basado en la estrategia pre definida.

Eligiendo los canales en que queremos contactarlos y la coordinación y seguimiento a las acciones previas.

De esta manera, elegir con mayor precisión los canales de comunicación y las soluciones de pago que más se ajusten a sus necesidades.

Contactar a los clientes por distintos canales coordinados, automatizados, incluyendo chatbots de WhatsApp y llamadas telefónicas.

Gestionar con todos los canales de contacto en forma Unicanal, respetando el plan de cobranzas.

Que incluya las llamadas telefónicas en base al status de cada cliente y las prioridades en la cobranza.

Controlar el plan de cobranza de acuerdo a la definición estratégica.

Realizar un control del proceso, medir y controlar la gestión del proceso de cobranza.

Todo proceso de cobranzas debe ser medido y controlado.

Utilizar reportes en tiempo real mostrando la evolución de los principales indicadores de cobranzas.

Haciendo eficiente el trabajo del equipo de gestión de cobranzas.

**Tabla 2**

*Facturas vencidas por cobrar*

Vistony Cia. Industrial del Perú S.A.C.

45 DIAS

Emisión	Vencimiento	Factura	Monto Total	Detracción	Total
6/10/2020	20/11/2020	E001-09	27.204,90	1.088,20	26.116,70
8/10/2020	22/11/2020	E001-10	1.829,00	219,48	1.609,52
12/10/2020	26/11/2020	E001-14	2.183,00	261,96	1.921,04
20/10/2020	04/12/2020	E001-24	2.832,00	339,84	2.492,16
26/10/2020	10/12/2020	E001-35	377,60		377,60
26/10/2020	10/12/2020	E001-36	326,00		326,00
			<b>S/34.752,50</b>	<b>S/1.909,48</b>	<b>S/32.843,02</b>

*Nota:* Relación de Facturas pendientes de cobranza. Fuente: Área de Contabilidad.

**Tabla 3**

*Relación de Facturas por vencer*

Chemtrade S.A.C.

30 DÍAS

FECHA DE EMISION	FECHA DE VENC.	SERIE	NUMERO	CLIENTE	TOTAL
14/01/2021	13/02/2021	E001	115	CHEMTRADE SAC	296.18
14/01/2021	13/02/2021	E001	116	CHEMTRADE SAC	2,206.60
14/01/2021	13/02/2021	E001	117	CHEMTRADE SAC	1,050.20
03/02/2021	05/03/2021	E001	118	CHEMTRADE SAC	413.00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 3,965.98</b>

*Nota:* Aquí se muestra la fecha de vencimiento de las facturas con un plazo a 30 días.

**Tabla 4**

*Relación de Facturas*

Fabrica Nacional Acumuladores Etna S.A.

45 DÍAS

FECHA DE EMISION	FECHA DE VENC.	SERIE	NUMERO	RAZÓN SOCIAL	TOTAL
19/11/2021	19/12/2021	E001	000473	FCA. NAC. ACUMULADORES ETNA SA	802.40
19/11/2021	19/12/2021	E001	000474	FCA. NAC. ACUMULADORES ETNA SA	613.60
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1,416.00</b>

*Nota:* Aquí se muestra la fecha de vencimiento de las facturas con un plazo a 45 días.

## CAPÍTULO IV. RESULTADOS

Para la presentación del Trabajo de Suficiencia Profesional se realizó un cuestionario a las personas encargadas de las ventas y control de las líneas de negocio de la empresa. La muestra censal fue de 7 trabajadores los encargados de las líneas de Termocupla, el cuestionario se aplicó de manera anónima. Para obtener las tablas se utilizaron dos programas Excel y SPSS.

Los resultados del cuestionario y su interpretación están alineados con los objetivos de la tesis con la finalidad de demostrar que el Control Interno de Inventarios incide sobre la Rentabilidad de la empresa SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L.

### Resultados por Cuestionario

**Tabla 5**

*¿Considera que se aplican políticas de gestión en control interno de inventarios en la empresa?*

Escala	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	28.6
En desacuerdo	57.1
Ni en desacuerdo ni de acuerdo	14.3
De acuerdo	0
Totalmente de acuerdo	0
<b>Total</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa*

*Nota: De la tabla N° 5 se puede apreciar que, del total de encargados de las ventas y control de las líneas de negocio encuestados, el 28.6% está totalmente en desacuerdo, con que en la empresa se aplican políticas de gestión en control interno de inventarios, mientras que, el 57.1% está en desacuerdo y el 14.3% no está ni en desacuerdo ni de acuerdo.*

**Tabla 6**

*¿Considera que las políticas de gestión en control interno de inventarios en la empresa cambian de acuerdo a la situación?*

<b>Escala</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo	42.9
En desacuerdo	42.9
Ni en desacuerdo ni de acuerdo	14.2
De acuerdo	0
Totalmente de acuerdo	0
<b>Total</b>	<b>100</b>

*Nota:* De la tabla N° 6 se puede apreciar que, del total de encargados de las ventas y control de las líneas de negocio encuestados, el 42.9% está totalmente en desacuerdo, con que en la empresa las políticas de gestión en control interno de inventarios en la empresa cambian de acuerdo a la situación, mientras que, el 42.9% está en desacuerdo y el 14.2% no está ni en desacuerdo ni de acuerdo.

**Tabla 7**

*¿Considera que se cumplen siempre las políticas de gestión en control interno de inventarios en la empresa?*

<b>Escala</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo	57.1
En desacuerdo	28.6
Ni en desacuerdo ni de acuerdo	14.3
De acuerdo	0
Totalmente de acuerdo	0
<b>Total</b>	<b>100</b>

*Nota:* De la tabla N° 7 se puede apreciar que, del total de encargados de las ventas y control de las líneas de negocio encuestados, el 57.1% está totalmente en desacuerdo, con que en la empresa se cumplen siempre las políticas de gestión en control interno de inventarios en la empresa, mientras que, el 28.6% está en desacuerdo y el 14.3% no está ni en desacuerdo ni de acuerdo.

**Tabla 8**

*¿Considera que tiene la capacidad de aplicar control interno de inventarios en la empresa?*

<b>Escala</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo	71.4
En desacuerdo	28.6
Ni en desacuerdo ni de acuerdo	0
De acuerdo	0
Totalmente de acuerdo	0
<b>Total</b>	<b>100</b>

*Nota:* De la tabla N° 8 se puede apreciar que, del total de encargados de las ventas y control de las líneas de negocio encuestados, el 71.4% está totalmente en desacuerdo, con que tenga la capacidad de aplicar control interno de inventarios en la empresa, mientras que, el 28.6% está en desacuerdo.

**Tabla 9**

*¿La empresa le ha brindado capacitación en el control interno de inventarios?*

<b>Escala</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo	57.1
En desacuerdo	42.9
Ni en desacuerdo ni de acuerdo	0
De acuerdo	0
Totalmente de acuerdo	0
<b>Total</b>	<b>100</b>

*Nota:* De la tabla N° 9 se puede apreciar que, del total de encargados de las ventas y control de las líneas de negocio encuestados, el 57.1% está totalmente en desacuerdo, con que la empresa le ha brindado capacitación en el control interno de inventarios, mientras que, el 42.9% está en desacuerdo.

## Resultados del análisis documental

En estos resultados se realizó el análisis de las ratios de gestión de la variable dependiente que es la Rentabilidad, variable que permitirá demostrar de qué manera influye el control interno de inventarios sobre la misma, mostrando los Estados Financieros del periodo 2019 y del periodo 2018.

A continuación, se muestra los Estados Financieros del 2019 y 2018:

**Tabla 10**

### *Estado de Situación Financiera*

Cuenta	2019	2018	Análisis Horizontal	
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos Corrientes</b>			<b>ABS</b>	<b>%</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,243	1,484	759	51.1%
Otros Activos Financieros	82	82	-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	31,622	35,883	-4,261	-11.9%
Cuentas por Cobrar Comerciales	25,240	33,226	-7,986	-24.0%
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	0	0		
Otras Cuentas por Cobrar	6,382	2,657	3,725	140.2%
Inventarios	66,712	71,049	-4,337	-6.1%
Otros Activos no Financieros	881	689	192	27.9%
Total Activos Corrientes Distintos de los Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios	101,540	119,187	-17,647	-14.8%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>101,540</b>	<b>119,187</b>	<b>-17,647</b>	<b>-14.8%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Otros Activos Financieros	7332	0	-	-
Inversiones en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y Asociadas	4,254	535	3,719	695.1%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	168	4583	-4,415	-96.3%
Cuentas por Cobrar Comerciales	0	0	-	-
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	168	4583	-4,415	-96.3%
Propiedades, Planta y Equipo	223,773	195,582	28,191	14.4%
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	925	1026	-101	-9.8%
Activos no Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como Garantía Colateral	0	0	-	-
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>236,452</b>	<b>201,726</b>	<b>34,776</b>	<b>17.2%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>337,992</b>	<b>320,913</b>	<b>17,079</b>	<b>5.3%</b>

Cuenta	2,019	2,018	Análisis Horizontal	
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivos Corrientes</b>			<b>ABS</b>	<b>%</b>
Otros Pasivos Financieros	58,274	128,082	-69,808	-54.5%
Cuentas por Pagar	40,885	39,334	1,551	3.9%
Cuentas por Pagar Comerciales	17,794	17,029	765	4.5%
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	10,300	9,500	800	8.4%
Otras Cuentas por Pagar	12,791	12,805	-14	-0.1%
Ingresos Diferidos	0	0	-	-
Provisión por Beneficios a los Empleados	0	0	-	-
Otras Provisiones	1847	0	-	-
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	0	0	-	-
Otros Pasivos no Financieros	0	0	-	-
Total de Pasivos Corrientes Distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	101,006	167,416	-66,410	-39.7%
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	0	0	-	-
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>101,006</b>	<b>167,416</b>	<b>-66,410</b>	<b>-39.7%</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Otros Pasivos Financieros	113,778	25,646	88,132	343.6%
Cuentas por Pagar	0	0	-	-
Cuentas por Pagar Comerciales	0	0	-	-
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	0	0	-	-
Otras Cuentas por Pagar	0	0	-	-
Ingresos Diferidos	0	0	-	-
Provisión por Beneficios a los Empleados	0	0	-	-
Otras Provisiones	5485	0	-	-
Pasivos por Impuestos Diferidos	19,320	18,680	640	3.4%
Pasivos por Impuestos Corrientes, no Corriente	0	0	-	-
Otros Pasivos no Financieros	0	0	-	-
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>138,583</b>	<b>44,326</b>	<b>94,257</b>	<b>212.6%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>239,589</b>	<b>211,742</b>	<b>27,847</b>	<b>13.2%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Emitido	45,361	45,361	0	0.0%
Primas de Emisión	-248	-177	-7	40.1%
Acciones de Inversión	30,178	0	-	-
Otras Reservas de Capital	9,072	13,311	-	-
Resultados Acumulados	25,322	47,280	-21,958	-46.4%
Otras Reservas de Patrimonio	-11,282	3,396	-	-
<b>Total Patrimonio</b>	<b>98,403</b>	<b>109,171</b>	<b>-10,768</b>	<b>-9.9%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>337,992</b>	<b>320,913</b>	<b>17,079</b>	<b>5.3%</b>

*Nota:* Aquí podemos ver el resultado de los Estados Financieros de la Empresa Sielec.

Información sacada del Área Contable.

Del siguiente análisis a los Estados Financieros de la empresa SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L. en el periodo 2019 se puede observar que los activos están compuestos por una liquidez del 0.7%, un 9.4% de las cuentas por cobrar y un 19.7% de inventarios lo que revela que hay una demasiada mercadería ociosa y lo cual conlleva a registrar pérdidas en ese periodo. Para analizar de manera más detallada la situación económica de la empresa se realizaron pruebas de solvencia financiera, en primera instancia se evaluó el ratio de solvencia de prueba corriente y este arrojó un índice de 1.05, quiere decir que por cada unidad monetaria de obligaciones que tiene la empresa, se cuenta con un respaldo de 1.05 soles para hacer frente a esas obligaciones, es preciso aclarar que este índice de 1.05 se debe a la cantidad de existencias que tiene la empresa dentro de sus activos, pero no debido a la liquidez que necesitaríamos si se quiere pagar las obligaciones a la fecha. Para saber cuál es el importe real de liquidez con el que cuenta la empresa para hacer frente a sus obligaciones se calcula el indicador de prueba acida, el cual da como resultado para el periodo 2019 un valor de 0.34, quiere decir que por cada unidad monetaria que se debe la empresa cuenta solo 0.34 céntimos para hacer frente a sus obligaciones.

Por último, se calcula el indicador de la prueba súper acida donde solo se considera el efectivo y equivalente de efectivo donde se tiene 0.02 céntimos para hacer frente a las obligaciones con terceros, lo que representa una liquidez demasiado baja para garantizar el pago de las obligaciones con terceros a la fecha.

Adicionalmente se observa que las obligaciones comerciales representan solo el 17.6%, mientras que las obligaciones con empresas relacionadas representan el 10.2% de las obligaciones una cantidad significativa, que no difiere por mucho de las obligaciones comerciales con terceros. En el patrimonio se registra una pérdida en el ejercicio de -3.3%, motivo de tener ventas bajas y demasiada mercadería ociosa y su patrimonio neto representa el 29.1%.

Cabe resaltar que para periodos posteriores al año analizado se realizaron cambios en las políticas de control interno de inventarios en el área de almacén, con la finalidad de llevar a cabo un adecuado control de inventarios, contralando las salidas y entradas de las mercaderías, para tener información actualizada sobre el stock de insumos y productos terminados al momento de realizar las nuevas órdenes de compra y demás aspectos que se deben tener en cuenta para no registrar pérdidas en desmedros y mermas por tener un nivel considerable de mercadería ociosa.

**Tabla 11**

*Estado de Resultados de la empresa SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L.*

Cuenta	2019	2018	Análisis Horizontal	
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>46,418</b>	<b>47,500</b>	<b>-1,082</b>	<b>-2.3%</b>
Costo de Ventas	-40,906	-31,734	-9,172	28.9%
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>5,512</b>	<b>15,766</b>	<b>-10,254</b>	<b>-65.0%</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-1,795	-6,243	4,448	-71.2%
Gastos de Administración	-12,070	-4,344	-7,726	177.9%
Otros Ingresos Operativos	1,219	1120	99	8.8%
Otros Gastos Operativos	0	-74	0	0.0%
Otras Ganancias (Pérdidas)	0	0	0	0.0%
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>-7,134</b>	<b>6,225</b>	<b>-13,433</b>	<b>-214.6%</b>
Ingresos Financieros	5	53	-48	-90.6%
Gastos Financieros	-4,112	-1,784	-2,328	130.5%
Otros Ingresos (Gastos) de las Subsidiarias, Asociadas y Negocios	62	8	54	675.0%
Conjuntos				
Diferencias de Cambio Neto	-103	315	-418	-132.7%
<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>-11,282</b>	<b>4,817</b>	<b>-16,099</b>	<b>-334.2%</b>
Impuestos	0	1,421	0	0.0%
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>-11,282</b>	<b>3,396</b>	<b>-14,678</b>	<b>-432.2%</b>

*Nota:* Estados Financieros de Resultados de la empresa SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L.

información sacada del área contable.

Del estado de resultados se puede observar que la empresa cerró el año 2019 con pérdidas, debido a que sus ventas bajaron en un -2.3% respecto al periodo anterior. La composición de las ventas a terceros representó 100% de las ventas y no hubo ventas en empresa relacionadas. Por lo tanto, la utilidad bruta también se vio afectada en un -65.0%, esto representa un índice negativo considerable para la empresa, motivo por el cual para periodos posteriores se tomó como una de las medidas correctivas realizar un adecuado control interno de inventarios el cual eleva los costos de ventas, porque al no tener un seguimiento adecuado de la mercadería e insumos en stock se realizan compras innecesarias, ya que del periodo 2018 al 2019 se registró un aumento del 28.9% respecto al año anterior. Contemplando también la situación económica actual del país, la economía del país se vio afectada y por ende sufrimos pérdidas en el rubro de diferencia de cambio en un porcentaje de -132.7%.

### Indicadores de ratios de Rentabilidad

#### ROE

Tabla 12

*Ratio de Rentabilidad ROE*

<b>ROE= UTILIDAD NETA/PATRIMONIO</b>		
	PERIODO 2019	PERIODO 2018
	-11,282	3,396
	98,403	109,171
<b>RESULTADO</b>	<b>-0.11465098</b>	<b>0.03110702</b>

*Nota:* Estados Financieros de SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L.

En los resultados de la figura 3 se puede apreciar que para el periodo 2018, por cada unidad monetaria invertida del dueño o de los inversionistas este genera un rendimiento de 3.11%, sobre el patrimonio, es decir que la capacidad para generar utilidad a favor del propietario

es considerable, a diferencia del periodo 2019 donde se registraron pérdidas de - 11.47%, pérdidas que asumen tanto el dueño como los inversionistas de la empresa.

## ROA

**Tabla 13**

*Ratio de Rentabilidad ROA*

<b>ROA= UTILIDAD NETA/ACTIVO TOTAL</b>		
	PERIODO 2019	PERIODO 2018
	-11,282	3,396
	337,992	320,913
<b>RESULTADO</b>	<b>-0.03337949</b>	<b>0.01058226</b>

*Nota:* Estados Financieros de SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L.

De los resultados de la figura 4 se puede observar que el grado de rentabilidad de los activos, medida a través de su aporte a la utilidad neta de la empresa, en el periodo 2018 refleja un indicador bajo que representaría que de cada unidad monetaria invertida en los activos en el 2018 produjo un rendimiento del 1.06% sobre la inversión, lo que revela un bajo rendimiento en la ventas y el dinero invertido, caso contrario sucede en el periodo 2019, donde se observa un indicador negativo del -3.34% lo que demuestra que puede haber un nivel considerable de mercadería de ociosa o un mal manejo de la liquidez.

## MARGEN OPERATIVO

**Tabla 14**

*Ratio de Rentabilidad Margen Operativo*

<b>MARGEN OPERATIVO=BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS Y TRIBUTOS/VENTAS</b>		
	PERIODO 2019	PERIODO 2018
	-11,282	4,817
	46,418	47,500
<b>RESULTADO</b>	<b>-0.24305226</b>	<b>0.10141053</b>

*Nota:* Estados Financieros de SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L.

De los resultados de la figura 5 se puede observar que los índices en el periodo 2018 muestran un ratio de 0.1014 de rentabilidad obtenida por cada unidad monetaria de las ventas, esto quiere decir que la eficiencia en el proceso de ventas se maneja de manera regular, por lo que por cada sol invertido, se ha generado una ganancia de 10.14%, mientras que para el periodo 2019 el ratio negativo de 0.2431, lo cual indica que hay problemas en el nivel de ventas o costos elevados producto de un inadecuado control interno de inventarios.

### MARGEN BRUTO

**Tabla 15**

*Ratio de Rentabilidad Margen Bruto*

<b>MARGEN BRUTO=UTILIDAD BRUTA/VENTAS</b>		
	PERIODO 2019	PERIODO 2018
	5,512	15,766
	46,418	47,500
<b>RESULTADO</b>	<b>0.1187470</b>	<b>0.3319158</b>

*Nota:* Estados Financieros de SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L.

De los resultados de la figura 6 se puede observar que los índices en el periodo 2018 muestran un ratio de 33.19, esto quiere decir que la ganancia producida por cada unidad monetaria en relación a las ventas es de 33.19% deducido los costos de los bienes vendidos y para el periodo 2019 se observa que el margen de ganancia es mucho menor en comparación al periodo 2018, al llegar a ser 11.87 esto quiere decir que la ganancia producida por cada unidad monetaria en relación a las ventas es de 11.87% deducido los costos de los bienes vendidos.

## MARGEN NETO

Tabla 16

*Ratio de Rentabilidad Margen Neto*

<b>MARGEN NETO=UTILIDAD NETA/VENTAS</b>		
	PERIODO 2019	PERIODO 2018
	-11,282	3,396
	46,418	47,500
<b>RESULTADO</b>	<b>-0.2430523</b>	<b>0.0714947</b>

*Nota:* Estados Financieros de SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L.

De los resultados de la figura 6 se puede observar que para el periodo 2018 la empresa obtuvo una utilidad por cada unidad monetaria vendida de 7.15% después de deducir todos los costos y gastos incurridos en el periodo, lo que permite saber que la rentabilidad obtenida no es la deseada por el empresario y los inversionistas, y para el periodo 2019 se registra una pérdida de -24.31% por cada unidad monetaria vendida, lo que representa un motivo de análisis para mejorar la rentabilidad y una buena toma de decisiones.

**Tabla 17**

*Limitaciones de Tiempo*

ACTIVIDADES	SEMANAS															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.Recolección de información teórica	X	X														
2. Análisis de la problemática			X													
3. Planteamiento del problema				X												
4. Planteamiento de Objetivos e hipótesis					X											
5. Determinación de la Metodología						X	X									
6. Tamaño de la muestra							X	X	X							
7. Recolección y procesamiento de los Datos										X						
8. Análisis de Datos											X					
9. Presentación de Resultados												X				
10. Conclusiones													X			
11. Recomendaciones														X		
12. Redacción de la Investigación															X	X

**Nota:** Aquí se aprecia el tiempo en que se tomará para realizar el análisis de investigación del control de inventarios.

## CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Las políticas de gestión en control interno de inventarios, inciden sobre la rentabilidad en SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L, Puente Piedra, durante el año 2019. Se ha observado que la empresa no tiene definidas las políticas de gestión en control de inventarios, por lo cual no hay una línea base de cómo se debe manejar dichos inventarios, por lo cual es que se acumulan y elevan el nivel de existencias y mercadería ociosa.

La capacitación en control interno de inventarios, inciden sobre la rentabilidad en SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L, Puente Piedra, durante el año 2019. Se ha observado que la empresa no brinda capacitación a su personal que trabaja en los almacenes, por lo que estos no tienen el conocimiento de los procedimientos que deben seguir para llevar un adecuado manejo de los insumos y mercadería que se encuentra en el almacén.

De la encuesta realizada y la revisión de los estados financieros se determinó que existe una incidencia del control interno de inventarios sobre la rentabilidad de la empresa SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L.

El control interno de inventarios, incide sobre la rentabilidad en SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L, Puente Piedra, durante el año 2019. Se ha observado que, debido a que la empresa no realiza un adecuado control interno de inventarios el nivel de existencias es significativo representando un 19.7% del total de activos lo que revela que hay una demasiada mercadería ociosa, lo cual eleva los costos de ventas lo que finalmente afecta a la rentabilidad de la empresa la cual se refleja en un nivel de utilidades negativas por S/. 11,282.00 (Once mil doscientos ochenta y 2 soles) en el 2019.

Las políticas de gestión en control interno de inventarios, inciden sobre la rentabilidad en SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L, Puente Piedra, durante el año 2019. Se ha observado que la empresa no tiene definidas las políticas de gestión en control de inventarios, por lo cual

no hay una línea base de cómo se debe manejar dichos inventarios, por lo cual es que se acumulan y elevan el nivel de existencias y mercadería ociosa.

La capacitación en control interno de inventarios, inciden sobre la rentabilidad en SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L, Puente Piedra, durante el año 2019. Se ha observado que la empresa no brinda capacitación a su personal que trabaja en los almacenes, por lo que estos no tienen el conocimiento de los procedimientos que deben seguir para llevar un adecuado manejo de los insumos y mercadería que se encuentra en el almacén.

## REFERENCIAS

- Apaza, M. (2016). *Gestión Financiera Empresarial, Análisis, modelos y programas en Excel*. Tomo II Editorial Entrelineas 2016.
- Atencia, D. (2017). *"El sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Industrias Alipross SAC*. Huanuco: Universidad de Huanuco.
- Cabanillas, F. M. (2018). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC*. Cajamarca: Universidad Privada del Norte.
- Corrales, D. (2018). *"El control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero distrito Mariano Melgar"*. Arequipa: Arequipa.
- M, A. (2016). *Gestión Financiera Empresarial. Análisis, modelos y programas en Excel*. Tomo II. Editorial Entrelineas 2016.
- Marjorie, D. D. (2019). *Sistema Web con identificación a través de huella digital para la mejora de la eficacia del registro y control de asistencia en la empresa Induamerica Servicios Logísticos SAC"*. Induamerica.
- Mosquera, P. (2018). *Sistema de control de inventarios para repuestos de vehículos*. Universidad de Guayaquil-Ecuador : LERUSHALAIM S.A.
- Pastrano, K. A. (2016). *Efectivo y Equivalente de Efectivo*.
- Pumuagalli, K. (2017). *"El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los almaceneros León"*. Ecuador: Universidad Nacional Chimborazo de la ciudad Riobamba.
- Ramos, T. (2020). *Sistema de Libros Electronicos y su incidencia en las obligaciones tributarias*. Perú: Univesidad Señor de Sipan.

- Rocio, B. &. (2019). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* Cordoba: Instituto Universitario Aeronautico.
- Salinas, A. (2019). *La Producción y la Rentabilidad de la Empresa de Construcciones y Hormigones ECOHORMIGONES Cía. Ltda.* Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Santillán, G. S. (2018). *Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén Pinturas Mendieta.* Guayaquil. Guayaquil: Universidad Estatal el Milagro.
- Shirley, D. y. (2017). *"Elaboracion de un manual de procedimientos de caja chica en la empresa Portrans SA"*. Colombia: Colombia.
- Sierra, P. (2019). *Control Interno de Inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil.* Guayaquil: Venezolana de Gerencia,24( 87), 860-873.
- Silva, F. (2018). *Incidencia de la Rentabilidad en los Recursos Económicos y Financieros de la empresa Ola Comercializadora & Servicios Generales S.R.L.* Lambayeque: Universidad Señor de Sipán.
- Terrones, A. (2016). *Implementación de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa Polcem SAC.* La Molina: Universidad Las Américas.

## ANEXOS

**Figura 14**

*Fotografía del Almacén 1*



**Figura 15**

*Fotografía del almacén 2*



**Figura 16**

*Fotografía del almacén 3*



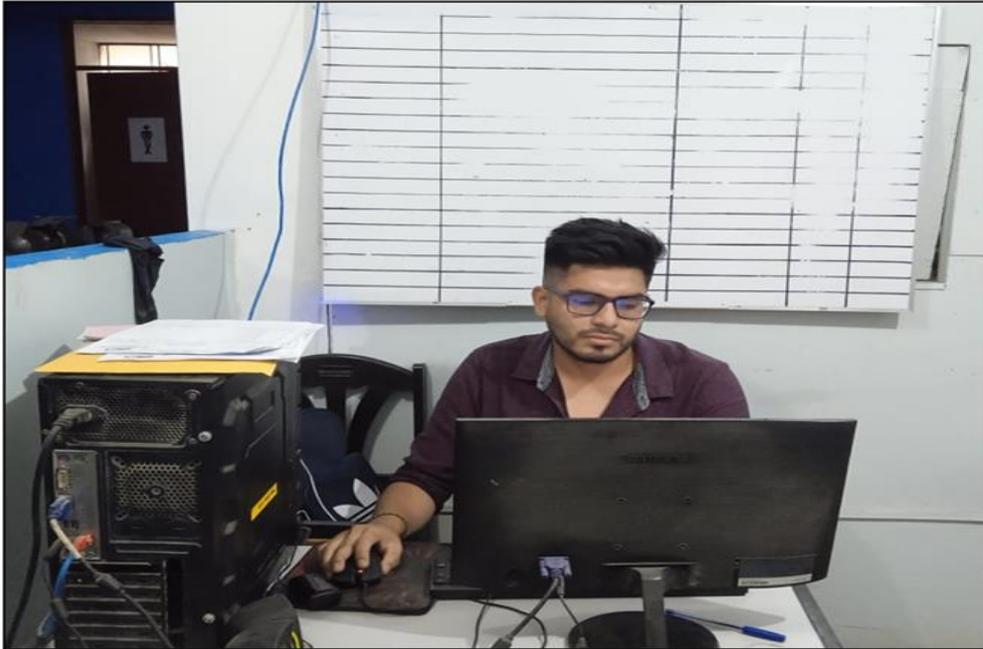
**Figura 17**

*Fotografía del almacén 4*



**Figura 18**

*Auxiliar del Área de Logística.*



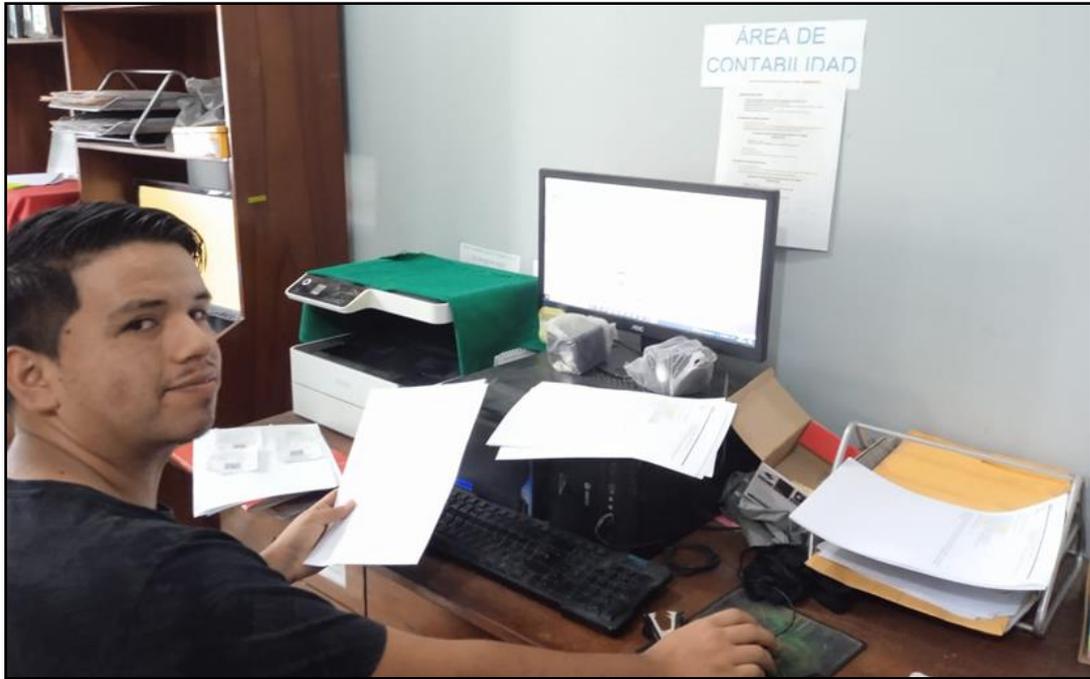
**Figura 19**

*Asistente de Logística.*



**Figura 20**

*Auxiliar Contable*



**Figura 21**

*Asistente de Recursos Humanos*

