



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“CONTROL INTERNO EN EL ALMACEN Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA FABITOS S.R.L., LIMA - 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. Mayra Garcés Urtecho.

Bach. Xiomara Poma Cadenas.

Asesor:

CPC. Cesar Jesús Peña
Oxolón.

Lima – Perú
2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, aprueban la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **Mayra Alejandra Garcés Urtecho y Xiomara Milagros Poma Cadenas**, denominada:

**“CONTROL INTERNO EN EL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L., LIMA - 2017”**

Mg. CPC. César Jesús Peña Oxolón.
ASESOR

Mg. CPC. Luis José Alvarado Yupanqui
JURADO
PRESIDENTE

Mg. CPC. Jorge Luis Morales Santibáñez
JURADO

Mg. CPC. Pedro Iván Saldaña Suazo
JURADO

DEDICATORIA

A Dios, y a mis padres, por darme
La vida y apoyarme en mi carrera
profesional.

Con gran amor a mi nona, a mi
madre Esther, a mí Esposo Marco
y mi pequeño hijo Sebastián; por
estar en el momento justo de mi
vida personal y profesional, ya que
ellos fueron mi fortaleza y
persistencia para culminar este
proyecto.

Mayra Garcés Urtecho.

Dedico este trabajo a Dios,
a mis padres; por darme la
vida y darme el estudio. A
mi abuela, mi hermano
menor y mis tías Roxana
y Judith por darme la
fortaleza que necesitaba
para seguir adelante con mi
trabajo de investigación.

Xiomara Poma Cadenas.

AGRADECIMIENTO

A la empresa FABITOS S.R.L., al
Gerente Pedro Pablo Osco Mamani y
A los compañeros de trabajo por el
apoyo que me han brindado en el
desarrollo de la presente investigación.

A los profesores de la carrera, en
Especial a nuestro asesor de tesis
Cesar Peña por su paciencia al
impartir sus enseñanzas,
conocimientos y sabios consejos.
Y a todas las personas que me
Ayudaron de una u otra manera a lo
largo de la carrera profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Tabla de contenido

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE DE CONTENIDOS	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
ÍNDICE DE GRÁFICOS	10
RESUMEN	11
ABSTRACT	13
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	20
1.1. Realidad problemática.....	20
1.2. Formulación del problema	21
1.3. Justificación	21
1.4. Limitaciones	22
1.5. Objetivos	22
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	23
2.1. Antecedentes:	23
2.1.1. Antecedente Internacional	23
2.1.2. Antecedente Nacional	28
2.2. Bases teóricas.....	34
2.2.1. Políticas de almacén	34
2.2.2. Actividades de control	36

2.2.3.	Monitoreo en los inventarios	37
2.2.4.	Componentes de rentabilidad	39
2.2.5.	Estados financieros.....	42
2.2.6.	Definición de términos básicos.....	44
CAPITULO 3. HIPÓTESIS.....		46
3.1.	Formulación de Hipótesis	46
3.2.	Operacionalización de variables.....	46
3.2.1.	Variable Independiente: Control interno.....	46
3.2.2.	Variable Independiente: Rentabilidad.....	48
CAPITULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS		49
4.1.	Tipo y diseño de investigación.....	49
4.2.	Material	49
4.2.1.	Unidad de estudio.....	49
4.2.2.	Población.....	49
4.2.3.	Muestra (muestreo o selección).....	49
4.3.	Métodos	50
CAPÍTULO 5. DESARROLLO.....		52
5.1.	Caso práctico	52
CAPÍTULO 6. RESULTADOS		59
6.1.	Resultados de encuestas	59
	CONTROL INTERNO	59
	RENTABILIDAD	69
6.2.	Revisión documentaria.....	78
CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN.....		85
7.1.	Discusión	85
7.2.	Estadísticas de la consistencia de la hipótesis	88
CONCLUSIONES		96
RECOMENDACIONES		98

REFERENCIAS.....	99
ANEXOS	104

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de variables – Variable X.....	46
Tabla 2	Operacionalización de variables – Variable Y.....	48
Tabla 3	Asiento contable 01.....	53
Tabla 4	Asiento contable 02.....	54
Tabla 5	Asiento contable 03.....	55
Tabla 6	Asiento contable 04.....	56
Tabla 7	Asiento contable 05.....	58
Tabla 8	Encuesta prg. 01: Variable Control Interno.....	59
Tabla 9	Encuesta preg. 02: Variable Control Interno.....	60
Tabla 10	Encuesta preg. 03: Variable Control Interno.....	61
Tabla 11	Encuesta preg. 04: Variable Control Interno.....	62
Tabla 12	Encuesta preg. 05: Variable Control Interno.....	63
Tabla 13	Encuesta preg. 06: Variable Control Interno.....	64
Tabla 14	Encuesta preg. 07: Variable Control Interno.....	65
Tabla 15	Encuesta preg. 08: Variable Control Interno.....	66
Tabla 16	Encuesta preg. 09: Variable Control Interno.....	67
Tabla 17	Encuesta preg. 10: Variable Control Interno.....	68
Tabla 18	Encuesta preg. 01: Variable Rentabilidad.....	69
Tabla 19	Encuesta preg. 02: Variable Rentabilidad.....	70
Tabla 20	Encuesta preg. 03: Variable Rentabilidad.....	71
Tabla 21	Encuesta preg. 04: Variable Rentabilidad.....	72
Tabla 22	Encuesta preg. 05: Variable Rentabilidad.....	73
Tabla 23	Encuesta preg. 06: Variable Rentabilidad.....	74
Tabla 24	Encuesta preg. 07: Variable Rentabilidad.....	75
Tabla 25	Encuesta preg. 08: Variable Rentabilidad.....	76
Tabla 26	Encuesta preg. 09: Variable Rentabilidad.....	77
Tabla 27	Análisis Vertical y Horizontal de los Estados de Situación Financiera.....	78
Tabla 28	Análisis Vertical y Horizontal de los Estados de Situación Financiera.....	79
Tabla 29	Análisis Vertical y Horizontal de los Estados de Resultados.....	80
Tabla 30	Ficha de Observación.....	83

Tabla 31 Lista de Cotejo	84
Tabla 32 Alfa de Cronbach: Resumen de procesamiento de casos	88
Tabla 33 Alfa de Cronbach: Estadísticas de fiabilidad.....	88
Tabla 34 Alfa de Cronbach: Estadísticas de escala.....	88
Tabla 35 Prueba de Hipótesis General: Control interno del almacén y rentabilidad	89
Tabla 36 Prueba de Hipótesis General: Resumen del modelo	89
Tabla 37 Prueba de Hipótesis General: ANOVA	90
Tabla 38 Prueba de Hipótesis General: Coeficientes	90
Tabla 39 Prueba de Hipótesis Específica 1: Políticas para el almacén y rentabilidad.....	91
Tabla 40 Prueba de Hipótesis Específica 1: Resumen modelo	91
Tabla 41 Prueba de Hipótesis Específica 1:ANOVA	91
Tabla 42 Prueba de Hipótesis Específica 1: Coeficientes.....	92
Tabla 43 Prueba de Hipótesis Específica 2: Actividades de control y rentabilidad	92
Tabla 44 Prueba de Hipótesis Específica 2: Resumen modelo	93
Tabla 45 Prueba de Hipótesis Específica 2: ANOVA.....	93
Tabla 46 Prueba de Hipótesis Específica 2: Coeficientes.....	93
Tabla 47 Prueba de Hipótesis Específica 3: Monitoreo de inventarios y rentabilidad	94
Tabla 48 Prueba de Hipótesis Específica 3: Resumen del modelo.....	94
Tabla 49 Prueba de Hipótesis Específica 3: ANOVA.....	94
Tabla 50 Prueba de Hipótesis Específica 3: Coeficientes.....	95

ÍNDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1 Encuesta preg. 01: Variable Control Interno	59
Gráfico 2 Encuesta preg. 02: Variable Control Interno	60
Gráfico 3 Encuesta preg. 03: Variable Control Interno	61
Gráfico 4 Encuesta preg. 04: Variable Control Interno	62
Gráfico 5 Encuesta preg. 05: Variable Control Interno.....	63
Gráfico 6 Encuesta preg. 06: Variable Control Interno	64
Gráfico 7 Encuesta preg. 07: Variable Control Interno	65
Gráfico 8 Encuesta preg. 08: Variable Control Interno	66
Gráfico 9 Encuesta preg. 09: Variable Control Interno	67
Gráfico 10 Encuesta preg. 10: Variable Control Interno	68
Gráfico 11 Encuesta preg. 01: Variable Rentabilidad	69
Gráfico 12 Encuesta preg. 02: Variable Rentabilidad	70
Gráfico 13 Encuesta preg. 03: Variable Rentabilidad	71
Gráfico 14 Encuesta preg. 04: Variable Rentabilidad	72
Gráfico 15 Encuesta preg. 05: Variable Rentabilidad	73
Gráfico 16 Encuesta preg. 06: Variable Rentabilidad	74
Gráfico 17 Encuesta preg. 07: Variable Rentabilidad	75
Gráfico 18 Encuesta preg. 08: Variable Rentabilidad	76
Gráfico 19 Encuesta preg. 09: Variable Rentabilidad	77

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Margen Bruto	59
Figura 2 Margen Operacional.....	60
Figura 3 Margen Neto	61
Figura 4 Margen de Rentabilidad del patrimonio	62

RESUMEN

El presente trabajo de investigación trata sobre **el control interno en el almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L.**, el cual se encuentra estructurado de la siguiente manera:

En el capítulo 1 se describe la realidad problemática, tales como la falta de políticas en el almacén, mejorar las actividades de control y la ausencia de monitoreo en los inventarios. Se establece los objetivos generales y específicos para analizar la incidencia de la Implementación del Sistema de Control Interno en el almacén.

En el capítulo 2 refiere al Marco Teórico, donde se plasman los antecedentes nacionales e internacionales que respaldan el desarrollo de esta investigación y definición de los indicadores de las variables que se han determinado.

En el capítulo 3 se formula la hipótesis, sobre la Implementación de un Sistema de Control Interno en el almacén que incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L.

En el capítulo 4 se presenta los materiales y métodos, a través de un estudio de población y muestra. Mediante los métodos de encuesta se establece y conoce los principales problemas y aspectos que se presenta en la entidad, demostrando que es necesario aplicar el Sistema de Control Interno en el almacén para mejorar los procesos del área y gestionar adecuadamente la empresa Fabitos S.R.L.

En el capítulo 5 se desarrolla la encuesta, la cual nos muestra con gráficos estadísticos, como se está gestionando el área de almacén en la empresa Fabitos S.R.L. y queda evidenciada, las carencias y errores que se está presentando constantemente afectando a la entidad.

En el Capítulo 6 se presenta el caso práctico, el cual detecta hallazgos en el área del almacén, los que deberían ser corregidos en los registros contables, así mismo, se analiza los estados financieros y sus respectivas ratios de rentabilidad para determinar la situación de la entidad.

En el Capítulo 7 se presenta la discusión de los resultados, se determina el cumplimiento hipótesis planteada, es decir que la implementación de un sistema de control interno en el almacén incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L.

Palabras claves: control interno, políticas del almacén, actividades de control, monitoreo de inventarios, rentabilidad.

ABSTRACT

The present research work treats on the internal control in the store and its incidence in the profitability of the company Fabitos S.R.L., which is structured of the following way:

In the chapter 1 the problematic reality is described, such as the absence of politics in the store, to improve the activities of control and the monitoring absence in the inventories. The general and specific targets are established to analyze the incidence of the Implementation of the System of Internal Control in the store.

In the chapter 2 it recounts to the Theoretical Frame, where there take shape the national and international precedents that endorse the development of this investigation and definition of the indicators of the variables that have decided.

In the chapter 3 the hypothesis is formulated, on the Implementation of a System of Internal Control in the store that affects positively in the profitability of the company Fabitos S.R.L.

In the chapter 4 it presents the materials and methods to itself, across a study of population and sample. by means of the survey methods it is established and knows the main problems and aspects that it presents to itself in the entity, demonstrating that it is necessary to apply the System of Internal Control in the store to improve the processes of the area and to manage appropriately the company Fabitos S.R.L.

In the chapter 5 there develops the survey, which shows us with statistical graphs, how the store area is managed in the company Fabitos S.R.L. and remains demonstrated, the lacks and errors that it is presenting to itself constantly affecting to the entity.

In the Chapter 6 there appears the practical case, which detects finds in the field of the store, which should be corrected in the countable records, likewise, the financial conditions are analyzed and its respective profitability ratios to determine the situation of the entity.

In the Chapter 7 the discussion of the results appears, the fulfillment hypothesis decides raised, that is to say that the implementation of a system of internal control in the store affects positively in the profitability of the company Fabitos S.R.L.

Keywords: internal control, politics of the store, activities of control, monitoring of inventories, profitability.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Hoy en día, el mundo globalizado de los negocios exige el manejo de sistemas de control adecuados en todas las áreas, que garanticen la marcha de la empresa y en consecuencia su rentabilidad. Uno de estos controles son los llamados control interno, cuyo objetivo es obtener información financiera, veraz y oportuna para la toma de decisiones en las organizaciones.

En Latinoamérica, las empresas no le dan la importancia que requiere el departamento de almacén, y sobre todo lo necesario que es un sistema de control interno adecuado, ya que esto ayudara en la gestión de los procesos, minimizando errores y mitigando los riesgos que se puedan presentar.

En la entidad Fabitos S.R.L. podemos identificar que no existe un control en los almacenes y en ocasiones se duplican actividades operativas por error, lo cual afecta directamente a la empresa, ya que eso generará gastos indebidos, que influirá negativamente sobre el costo de las existencias.

Dicha empresa, debería implementar políticas en el almacén, para evitar errores en las actividades operativas de esta área, también aplicar los componentes del COSO, para mejorar la gestión de la entidad ejecutando actividades de control en los procesos y monitoreo continuo en los inventarios. Con la finalidad de gestionar eficientemente la empresa e incrementar la rentabilidad.

1.2. Formulación del problema

1.1.1. Problema General

- ¿Cuál es la incidencia que tiene el control interno del almacén respecto a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017?

1.1.2. Problema Específico

- ¿Cómo las políticas para el almacén afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017?
- ¿En qué medida las actividades de control influyen en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017?
- ¿De qué manera el monitoreo en los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017?

1.3. Justificación

Este trabajo de investigación servirá de ayuda a la empresa Fabitos S.R.L., ya que, gracias a las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo se podrá mejorar los procesos operativos del almacén, se disminuirá los errores, riesgos y gastos innecesarios, para incrementar la rentabilidad en la entidad.

Así mismo, se beneficiarán las áreas de Finanzas y contabilidad, ya que, se podrán reducir procesos y costos, realizando eficientemente las actividades.

Finalmente, en el aspecto académico ayudará ampliar nuestros conocimientos para poder solucionar los diversos problemas que se han planteado y servirá como antecedentes para futuras investigaciones. Cabe resaltar que el estudio Fabitos S.R.L., se realiza en el año 2017; sin embargo, se toma la información financiera facilitada por la empresa correspondiente a los años 2015 – 2016, ya que ésta investigación se realizó a mediados del 2017.

1.4. Limitaciones

No se ha presentado limitaciones en el presente trabajo de investigación.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

- Determinar la incidencia que tiene el control interno del almacén respecto a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017.

1.5.2. Objetivos específicos

- Identificar las políticas para el almacén que afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017.
- Determinar cómo influye las actividades de control con respecto a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017.
- Identificar como el monitoreo en los inventarios inciden en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes:

2. 1.1. Antecedente Internacional

Góngora, (2015). Evaluación de **control interno para el inventario** de mercadería de la comercial ferretería COMEICO ubicada en el Cantón El Triunfo provincia del Guayas. (Tesis para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría – C.P.A.) Universidad Católica de Cuenca. La Troncal – Cañar – Ecuador.

El trabajo de investigación mencionado líneas arriba indica las carencias que tiene la ferretería COMEICO al no utilizar ningún método de valoración para sus existencias, ni controlar sus ingresos y salidas de mercaderías, tampoco tienen contabilizado las mercaderías que se encuentran en mal estado. En consecuencia, el ente tiene pérdidas económicas y sus estados financieros no son fehaciente al no contar con información real y oportuna. Por ello, el autor recomienda a los propietarios de la ferretería COMEICO diseñar y aplicar un sistema de control interno en su almacén.

- En el local Comercial Ferretería COMEICO no existen políticas para llevar un control adecuado de los artículos de ferretería y electricidad que se administran en el negocio, ocasionando que se incumpla con las normativas contables para el efecto y se revele información financiera de calidad para la toma de decisiones por parte de sus propietarios.
- El no contar con mecanismos de control adecuado de las entradas y salidas de las existencias ocasiona pérdidas económicas e inconsistencias a nivel contable al determinar el inventario final de mercadería.
- La ausencia de un método de valoración adecuado en los inventarios, ocasiona la dificultad al determinar el costo de las existencias adquiridas de forma fiable y el otorgamiento del margen de utilidad durante las ventas.
- Los registros manuales de existencias en bodega, no coinciden con los valores reflejados en los estados financieros por la falta del control contable y físico de las mercaderías; por ende esto ocasiona que no se reflejen los valores reales en los estados financieros al final del ejercicio fiscal.

- Se constató que no se realiza un conteo físico de las mercaderías que se encuentran en mal estado, ocasionando que los propietarios se limiten a dar información financiera fiable y la condición real de las mercancías.
- El local Comercial Ferretería COMEICO lleva un registro de forma manual las mercaderías para venta, sin embargo, no se contabilizan y ni se emiten los respectivos comprobantes de ventas de las mercaderías usadas para el autoconsumo, provocando pérdidas económicas y el desconocimiento del valor real de las existencias.

Sánchez, (2014). Los procedimientos del **control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad** de la empresa R&R Carvajal asociados en la ciudad de Ambato en el año 2012. (Tesis para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría – C.P.A.) Universidad técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.

El autor de la tesis citada indica que el personal del área de almacén no cuenta con capacitaciones para manejar eficientemente sus inventarios, ya que, a la hora de realizar sus inventarios físicos no coinciden con el sistema y eso ocasiona problemas en la toma de decisiones para mejorar la distribución y la rentabilidad en la empresa R&R asociados. Además, este antecedente es una investigación descriptiva- aplicada y tiene como función hallar la solución al enigma, de cuál es la pérdida, caducidad y deterioro de productos, ocasionada por los inadecuados procedimientos de control de inventarios, lo que conlleva a una disminución en la rentabilidad de la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

- Se ha podido evidenciar que no se realizan conteos de inventarios periódicamente, lo que ocasiona que hayan falencias en los productos al momento de cuadrar lo físico con lo ingresado en el sistema.
- Se detectó que no existen adecuados manejos de procedimientos para el control de inventarios, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de la distribución de los productos.
- No existen capacitaciones periódicas para el personal, lo que ocasiona que el personal no se encuentre capacitado adecuadamente como es necesario para el manejo y venta de los inventarios.

- Los inventarios son una parte fundamental de la empresa, ya que de ello depende que la entidad tenga una rentabilidad aceptable, de ello depende el surgimiento de la empresa.

Maigua, (2014). El sistema de **control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad** de la empresa productos de acero. (Tesis para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría – C.P.A.) Universidad técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.

La tesis que se menciona anteriormente no cuenta con procedimientos de control interno en los almacenes, eso impide contar con información financiera oportuna. Así mismo, se demuestra que la usencia de control en los inventarios genera incremento en los costos y esto impacta negativamente a la empresa al minimizar la rentabilidad. El autor de la tesis nos detalla en su trabajo que realizó una investigación de tipo explorativa – descriptiva – correlacional y en cuanto a la problemática del presente trabajo de investigación nos dice que quiere hallar si el deficiente control de inventarios es lo que provoca un inadecuado sistema de control, generando una disminución en la rentabilidad de la empresa Productos de Acero, año 2011 para las entidades públicas y comerciales, de acuerdo a las necesidades y objetivos encontrados de forma común.

- La empresa no cuenta con procedimientos de control interno definidos para inventarios, ya que el trabajo realizado por los colaboradores se ha venido desarrollando sin observancia a políticas internas de la empresa Productos de Acero.
- La empresa al encontrarse ligada estrictamente con el cumplimiento de las obligaciones tributarias ha descuidado el objetivo principal de la contabilidad, como lo es el generar información oportuna para la adecuada toma de decisiones.
- La forma en la que se controlan los inventarios en la empresa no es la adecuada, pues, impiden al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.
- La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas, entre ellas, la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de

los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios.

- Una debilidad que posee la empresa es que el periodo para almacenamiento de inventarios es muy largo, ocasionando un alto costo de oportunidad.
- La empresa ha tratado de controlar lo mejor posible las actividades que realizan cada una de las personas que laboran en ella, pero lamentablemente al no tener en stock los artículos que regularmente adquieren los clientes ha conllevado a la pérdida de los mismos.
- La falta de un espacio físico adecuado y la codificación incorrecta de los artículos que distribuye la empresa; genera dificultades al localizarlos en el momento que se genera la venta de los mismos, conllevando a que la empresa pierda sus clientes.

Sánchez, (2016). El **control interno del componente inventarios y la rentabilidad** de la empresa comercial Pico en el año 2014. (Tesis para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría – C.P.A.) Universidad técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.

La investigación que se detalla líneas arriba, manifiesta que el control interno de inventarios que se aplica es ineficiente, pues no cuentan con un sistema adecuado para controlar los ingresos y salidas de mercaderías, tampoco utilizan actividades de control y los conteos físicos de existencias no son continuos. El investigador señala que estas falencias influyen en la rentabilidad, pues este disminuyo en 1% al compararlo con el año anterior. Finalmente se proponen procedimientos correctivos para mejorar la gestión de los inventarios y sus resultados económicos. En esta investigación cuenta con el modelo explorativo – descriptivo y quiere resolver la siguiente problemática de la empresa en estudio para eso nos dice que el deficiente control interno de inventarios es la principal causa del inadecuado manejo de existencias lo cual conlleva a obtener una baja rentabilidad en la empresa Comercial Pico.

- Con el análisis realizado al control interno del componente inventarios se ha comprobado que no existen procedimientos de control interno eficientes, además tampoco se utiliza ningún proceso de selección y desarrollo de

actividades de control, peor aún utilizan procesos de apoyo, el único proceso que se aplica en la entidad son el registro de conteo físico el cual se lo realiza solamente 1 vez cada 6 meses y los ingresos y salidas de existencias, pero solo en hojas de registro desactualizadas, aún no se cuenta con un sistema contable acorde a la actividad económica en la empresa “Comercial Pico”.

- Se observó que la rentabilidad de la empresa Comercial Pico se vio afectada con una disminución del 1% con respecto al año anterior debido a los inadecuados manejos del componente inventarios. Como por ejemplo que el método de valoración que se utiliza en la entidad es el Promedio Ponderado pero no existe un control de máximos y mínimos, que no se lleva un control de mercaderías pues estas se clasifican en función de los pedidos de los clientes, también el responsable de bodega lleva el control de existencias únicamente de manera empírica y además las compras de mercadería se las efectúa sin autorización de gerencia
- Se determinaron procedimientos correctivos en base a los hallazgos detectados en la evaluación del control interno. Además se plasmó como propuesta flujo gramas en cuanto a los procesos de entradas, salidas de mercaderías y control de bodega.

Punguil, (2016). Sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa MEGA AZULEJOS de la ciudad de Ambato. (Tesis para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.) Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.

El autor de la tesis anteriormente citada aduce que, el control en los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa. Se demuestra que la entidad requiere de políticas y normas para mejorar los procesos en el control de los inventarios, la gerencia y las áreas relacionadas con los inventarios, están dispuestos a implementar las mejoras necesarias para un adecuado control en las existencias de la empresa Mega Azulejos de Ecuador. Para esta investigación el autor detalla como problema, que el inadecuado control de inventarios, es la principal causa del estancamiento de mercaderías, que disminuye la rentabilidad de la empresa MEGA AZULEJOS.

- Con los resultados obtenidos de acuerdo a los diferentes criterios de los empleados encuestados, proporcionan información clara y precisa que beneficia a la empresa, siendo esencial a la hora de tomar decisiones acertadas.
- Los niveles de jerarquía establecidos son medianamente claros, por lo cual es necesario determinar políticas y normas que permitan mejorar los procesos de compra y venta, mejorando así los procesos de control de inventarios.
- El Gerente General y los respectivos departamentos, están de acuerdo en que se establezca un proceso adecuado en el manejo de inventarios, considerando que entre todos se elegirá el mejor proceso en beneficio de la empresa MEGA AZULEJOS.

2.1.2. Antecedente Nacional

Hemeryth, F. & Sanchez, J. (2013). Implementación de un sistema de **control interno operativo en los almacenes**, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013. (Para obtener el título profesional de contador público y licenciado en administración.) Universidad Privada Antenor Orrego - Trujillo.

Los autores de la tesis citada quieren demostrar en su investigación que la implementación de un sistema interno operativo en los almacenes mejorara la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. Se concluye diseñando la estructura organizativa y el manual de organización y funciones, también se capacita al personal de almacén y se lleva a la práctica la filosofía “5S” en los almacenes de Obras. Finalmente, con las mejoras aplicadas la empresa podrá tener una eficiente gestión en los inventarios y eso le permitirá tener información real en el momento oportuno para la toma de decisiones. Además, alude como problema en su trabajo de investigación que si en esta entidad la medida de implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes, contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.

- Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la

estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

- El personal de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.
- Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.
- Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.
- En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conlleva a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Guevara, J. & Quiroz, R. (2014). Aplicación del sistema de **control interno para mejorar la eficiencia del área de logística** en la empresa constructora Rial construcciones y servicios SAC 2014. (Tesis para obtener el título profesional de contador público.) Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo.

El objetivo de la tesis anteriormente nombrada es comprobar que al aplicar un sistema de control interno se mejorara la eficiencia en el área de logística de la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C. Se encuentran la ausencia de un sistema de control y de manual de funciones, la ineficiente planeación de la compra y el desconocimiento del stock generan pérdidas a la empresa. Se finaliza aplicando un sistema de control interno, el cual demuestra que

se ahorra un 60.74% en la distribución de materiales de la obra condominios California y La Alameda. Aquí contamos con el diseño de investigación Pre-Experimental y en cuanto a la problemática es la tenemos que mejoraría la eficiencia en el Área de Logística de la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC con la aplicación de un Sistema de Control Interno.

- La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo , clasificación empírica de los inventarios , entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.
- La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.
- Evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno evidenció un ahorro en la distribución de materiales utilizados en la obra condóminos California Periodo Enero – Abril 2013 y La Alameda Periodo Enero – Abril 2014 de S/ 17,209.70 equivalente a un 60.74%. Llegamos a la conclusión que es un sistema favorable y mejora su control y eficiencia en la distribución de materiales.

Malca, (2016). El **control interno de inventarios** y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015. (Tesis para obtener el título profesional de contador público.) Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

El trabajo de investigación mencionado líneas arriba quiere determinar los

resultados del control interno de inventarios en la gestión financiera de la agroindustriales en Lima Metropolitano, el autor entrevista a 44 personas del área administrativo y operativo. Con la información obtenida demuestra el tienen carencias en el sistema de control interno de los inventarios, no se aplica adecuadamente la evaluación de riesgos de seguridad y la falta de información y comunicación entre las áreas almacén y contabilidad, para que puedan conciliar reportes y las tomas de decisiones sea eficiente en las empresas. Este trabajo de investigación es de tipo no experimental, cuyo diseño metodológico es transaccional correlacional y nos indica el **problema general** de qué manera el control interno de inventarios incide en la gestión financiera en las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana - 2015 y en cuanto a sus problemas específicos nos detallan los siguientes; de qué manera las actividades de control de inventarios inciden en la planificación financiera de las empresas agroindustriales, como segundo problema específico tenemos; de qué manera la evaluación de riesgos de inventarios influye en la creación de valor de las empresas agroindustriales y por último tenemos que; de qué manera la información y comunicación del sistema de control interno de inventarios incide en la toma de decisiones de las empresas agroindustriales.

- No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información.
- No se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios originando deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico.
- No se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad.

Misari, (2012). El **control interno de inventarios** y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. (Tesis para obtener el título profesional de contador público.) Universidad de San Martín de

Porres, Lima, Perú.

El autor de esta tesis tiene como finalidad analizar el control interno de los procesos y generar una administración eficiente en la empresa de calzado. Se concluye, que la empresa no cuenta con un sistema de control interno y en consecuencia no se aplica la actualización permanente, revisiones físicas y la rotación en los inventarios, lo que produce que la gestión sea ineficiente en la empresa de calzado en Santa Anita. Aquí nos encontramos con una investigación aplicada, este se centró en el nivel descriptivo-explicativo y tiene como **problema principal**; cómo el Control Interno de Inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita **y nos dice como problemas secundarios**; de qué manera el registro sistemático influye en el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados, luego en qué medida las revisiones físicas periódicas permiten lograr una gestión eficiente y eficaz en la empresa y finalmente de qué manera un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión de la empresa.

- El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.
- La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.
- Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.
- La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Paz, J., Ramírez, J., & Yalta, B. (2016). Incidencia del **control interno del departamento de producción en la rentabilidad** de la empresa industrial “TABLEROS OMA” S.A.C. en el distrito de Independencia, año 2014. (Tesis para obtener el título profesional de contador público.) Universidad de Ciencias y Humanidades. Lima, Perú.

En este trabajo de investigación los autores pretenden describir la incidencia del control interno del departamento de producción con la rentabilidad de la empresa Tableros OMA S.A.C. Con los instrumentos utilizados se demostró que el control interno de la entidad es ineficiente al no contar con políticas y procedimientos definidos, como consecuencia, tenemos que la rentabilidad no se la esperada. Además expone sus problemática principal; cuál es la incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014 y sus problemáticas secundarias; de qué manera influye el control interno del departamento de producción en la liquidez de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014, luego nos dicen que, de qué forma incide el control interno del departamento de producción en la utilidad de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014 y por último desean saber, de qué manera se relacionará el control interno del departamento de producción con los ingresos económicos de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014.

- El control interno es ineficiente no cuenta con políticas y procedimientos bien definidos que ayude a establecer el correcto funcionamiento y control del área de producción, asimismo los procesos no brindan la rentabilidad esperada y tanto en relación con la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados.
- No se aplica la misión, los objetivos como componentes en la actividad empresarial, para una mejor generación de liquidez por los bienes y servicios de la empresa.
- También es fundamental que se identifiquelos riesgos en los procesos del área de producción, lo que ayudara al cumplimiento y permitirá la corrección de deficiencias y procurar la mejora continua para una buena toma de decisiones y logro de utilidad establecido por la empresa.
- Es importante mencionar que no existe en el área de producción, procesos ni procedimientos relacionados a la transformación de recursos para la

satisfacción de necesidades de los clientes en productos y servicios, importantes en la generación de ingresos económicos para la empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Políticas de almacén

- **Abastecimiento**

Gómez, (2013) manifiesta que “Es el conjunto de operaciones que se pone a disposición de la empresa, en las mejores condiciones posibles calidad, cantidad, precio y tiempo, todos los materiales y productos del exterior necesarios para su el funcionamiento de la misma y su almacenamiento, de acuerdo con los objetivos que la dirección de la empresa ha definido. (p. 88)

El Decreto Legislativo N° 1341 que modifica la Ley N° 30225, Ley de contrataciones del estado, indica que este proceso tiene por objetivo especificar y obtener los bienes y servicios que la empresa necesita. Así mismo, el encargado del abastecimiento debe realizar el cálculo necesario que se requiere adquirir para un periodo determinado y poder contar recursos necesarios para seguir con las operaciones ordinarias. Tiene como actividades el requerimiento de pedido, la compra y la relación con los proveedores con la finalidad de adquirir los mejores costos del mercado sin perjudicar la calidad del producto.

- **Recepción**

Márquez, (2013) el autor señala que “En la recepción de productos es importante comprobar que se ha recibido lo indicado en la nota de pedido y que los productos se encuentren en buen estado. Además, se debe generar un registro de: el albarán de entrega, la ficha técnica del producto, la factura de compra, los registros APPCC (Análisis de Peligros y Puntos Críticos de Control) y certificados analíticos del producto”. (p. 43 – 44)

El autor Federico Serrano Alonso alega en su libro Operaciones auxiliares de almacenaje que, en el momento que se realiza la recepción de las existencias debemos verificar minuciosamente y corroborar datos importantes del comprobante como fecha de entrega, cantidad, calidad y precio. Luego de estar conforme, con los productos recibidos se podrá dar el V^oB^o a dicho

comprobante. Posteriormente, se ejecutará la reubicación de la mercadería con criterios adecuados (código o color) según lo determina cada ente, de tal forma que se mantiene disponible para las futuras salidas.

- **Almacenaje**

Fernández, (2014) menciona que, “Los almacenes deben establecer una distribución atendiendo a diferentes criterios y tal distribución deberá realizarse antes de empezar la actividad de almacenamiento y no después. Por este motivo, es importante realizar un estudio de cómo será el almacén y cuáles serán las principales funciones del mismo, así como las mercaderías que se van a almacenar. (p. 44)

La empresa tiene que disponer de un lugar específico para acopiar, custodiar y controlar las existencias, antes de ser utilizados por la entidad o ser vendidos a terceros. Así mismo, el espacio designado debe tener la estructura necesaria para la cantidad de mercadería que se requiere tener en stock, dejando libre los pasadizos para garantizar el rápido desplazamiento de entradas y salidas. Es necesario, tener un criterio óptimo para organizar la mercadería en el almacén dependiendo de su volumen, peso, código, color, etc. Pues, esto ayudara a no desperdiciar tiempo a la hora de sacar un pedido del almacén, como aduce el autor Julio Juan Anaya Tejero.

- **Preparación de pedidos**

Velasco, (2013) manifiesta que, “El método llamado multianda o método uno-varios un solo preparador se encarga de preparar diferentes pedidos de una misma área determinada. Se prepara tantas cajas vacías como pedidos de cliente debe atender en cada tanda. Cada vez que se realiza el picking de un artículo, lo reparte en cada una de las cajas con la cantidad requerida en cada pedido. Una vez terminado el pedido o la caja, estas son liberadas de la zona y llevadas a otra zona de picking para ser completadas o bien directamente a la zona de expedición. (p. 69)

Esta tarea es muy importante, ya que al desarrollarse eficientemente los clientes quedaran satisfechos y se identificaran con el servicio de la empresa.

Esta actividad comienza desde que el personal de almacén recibe la orden de pedido e indicaciones necesarias para dicho preparar un requerimiento, se efectuara el recojo de mercaderías en el almacén según orden asignada y se debe considerar la urgencia de cada requerimiento, una vez consolidado el pedido pasa a la zona de empaque y entrega, donde será supervisado por última vez y se realizara el embalaje y despacho de la mercadería al cliente. Es lo que aduce Aurea Campo Varela.

2.2.2. Actividades de control

- **Aprobaciones**

Lara, (2012) nos dice que, “La autorización es uno de los controles más importantes en el control interno, debido a que resuelve dos asuntos de suma importancia en el flujo de operación: si puede continuar y por donde debe continuar; gracias a las autorizaciones, las rutas transaccionales existen. Una operación sin autorizaciones es un camino sin señalizaciones, que con el mínimo descuido te pierde”. (p. 94-95)

Las empresas deben tener definidos los procesos que requieren de aprobación y deben comunicar quienes están asignados a realizarlo, es una forma de control, ya que, plasmara su firma en el documento en señal de conformidad. Tal como, argumenta Yanel Blanco Luna en su libro Auditoria integral: normas y procedimientos. Por ejemplo, el encargado de logística envía al proveedor el requerimiento de compra, este último le reenvían la orden de compra, que se entrega al gerente para que autorice dicha compra. Con el VºBº del gerente se comunica al proveedor para que nos emita la factura correspondiente y realice la entrega de los productos solicitados. Una vez recepcionado los productos, los comprobantes se envían al área de tesorería donde revisaran la aprobación para realizar la cancelación de la factura de acuerdo a las condiciones pactadas.

- **Revisiones.**

Estupiñan, (2015) señala que, “Es importante reiterar que la misma persona deberá vigilar y evaluar su desempeño, al igual que su entorno, para aprender de la experiencia y poder ejecutar mejor su tarea, así como para introducir los cambios necesarios”. (p. 46)

La norma ISO 9001 nos aclara que, el director de la empresa debe realizar reuniones como mínimo anuales, donde se mostrara a los directivos que resultados tenemos de los procesos de gestión y como corregir los errores detectados. Se debe revisar minuciosamente todos los documentos que tengan información con relación a la calidad de los productos o servicios vinculados con los requerimientos de los clientes. En el Perú, solo el 1% de las empresas privadas cuentan con la certificación del ISO 9001, la institución más reciente en obtenerla es la Universidad continental que se certificó con el ISO 9001:2015.

- **Segregación de funciones.**

Mantilla, (2013) indica que “Ninguna persona debe tener control sobre una transacción desde el comienzo hasta el final. De manera ideal y particularmente en las organizaciones grandes, complejas, ninguna persona debe ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción. Ello, como mecanismo de protección para esas mismas personas (ya se trate de empleados o de administradores) y de la misma organización (máxime si esta es de interés público)”. (p. 46)

La aplicación de segregación de funciones es importante en todas las áreas, ya que, este limita a los colaboradores a poder realizar operaciones que perjudiquen a la empresa, más aun con los programas automatizados que permiten tener informes completos de las operaciones y son riesgos inherentes para la entidad, como lo indica el C.P.C.C. José Luis García Quispe en la revista actualidad empresarial en noviembre del 2012. Por ejemplo, si en una empresa un mismo colaborador genera y aprueba las órdenes de compra, pero a su vez recepciona y aprueba las facturas por pagar, es un riesgo grande que la empresa debe tener cuidado, ya que, estas son actividades que están relacionadas directamente y deben estar divididas a diferentes empleados (generación de orden de compra, aprobación de orden de compra, recepción de factura, aprobación de factura) para poder evitar que se produzcan cualquier intención de fraude hacia el ente.

2.2.3. Monitoreo en los inventarios

- **Supervisión continúa**

Sánchez, (2015) señala que, “La totalidad de la gestión de riesgos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten. Esta

supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez”. (p. 45)

Aplicando supervisión continua nos podemos dar cuenta si los procesos que se desarrollan diariamente en la empresa son los adecuados y si se están realizando correctamente. Esto ayuda a determinar las deficiencias y aplicar correctivos para lograr la calidad deseada en los procesos establecidos, así lo manifiesta el autor Juan Ramón Santillana en su libro Auditoría interna. Por ejemplo, cuando se recibe la mercadería e ingresa al almacén, el encargado del almacén debe revisar que las existencias que están ingresando deben estar siendo ordenada y seleccionada correctamente de acuerdo a códigos y colores por los almaceneros como está establecido internamente en la empresa.

- **Evaluación periódica.**

Falconi, (2014) indica que, “Cuando se utiliza un sistema de inventario permanente, la dirección puede realizar recuentos físicos u otras pruebas para determinar la fiabilidad de la información sobre cantidades de existencias incluida en los registros de inventario permanente de la entidad. En algunos casos, la dirección o el auditor pueden identificar diferencias entre los registros de inventario permanente y las cantidades de existencias físicas reales en ese momento; esto puede indicar que los controles sobre las variaciones de las existencias no están operando eficazmente”. (p. V-2)

Una forma de evaluación periódica sería los inventarios permanentes, pues estos nos ayudan a controlar las entradas y salidas de las existencias que se encuentran en el almacén de la entidad. Este proceso permitirá tener actualizado los inventarios de forma cualitativa y cuantitativa para poder atender los requerimientos de los clientes satisfactoriamente, Como lo indica Yosmary Duran en la revista visión gerencial del país de Venezuela. Así mismo, el hacer inventarios significa, cruzar información del sistema de kardéx con el conteo físico dentro del almacén, con el objetivo de verificar si los procesos de ingresos y egresos de productos son eficientes en la organización.

- **Comunicar deficiencias.**

Mesa, (2014) menciona que, “Respecto a la autoevaluación, el Código Marco señala que corresponde ser realizada en forma continua por el Grupo Operativo, en coordinación con el Comité Directivo de Control Interno a quien reporta; permitiendo que oportunamente se adopten las medidas correctivas y de mejora que en cada caso resulten necesarias; debiendo el representante de la dirección informar semestralmente y al término de cada etapa, los avances y resultados al titular u órgano de dirección de la empresa”. (p. IX-4)

El auditor tiene la responsabilidad de comunicar por escrito las deficiencias encontradas, ante la administración de la organización, en la que deberá detallar los errores hallados e indicar las incidencias que tendrán en la gestión, para diseñar medidas correctivas, tomando en cuenta las políticas del control interno. Cabe señalar, que el auditor no manifestara su opinión sobre la aplicación de los controles, sino los informara los hallazgos que encuentre durante el proceso y que afectaran a los estados financieros de la empresa.

2.2.4. Componentes de rentabilidad

- **Ventas**

Ferrer, (2012) explica que, “Cuando se efectúa la venta de bienes con cobro aplazado, sin la inclusión de interés, se estaría asumiendo que el dinero a recibir en la fecha prevista de la cobranza tendrá el mismo valor en el tiempo. Sin embargo, cuando se difiere la entrada o recepción del dinero u otro equivalente de efectivo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que el valor nominal del efectivo cobrado o por cobrar; por consiguiente, una transacción comercial en esa condición supone el reconocimiento de un costo financiero implícito”. (p. IV-7)

La NIC 18 nos dice que, las ventas de bienes tienen que ser registrados en los libros contable, ya que son ingresos de actividades habituales del giro del negocio. Pero para ser reconocidos como tal, deben cumplir las siguientes condiciones: cuando la empresa traspasa al comprador los riesgos y beneficios (la empresa ya no puede utilizarlo, venderlo o arrendarlo), cuando se determina el valor razonable del producto vendido, cuando no existe ninguna duda que la empresa cobrara el monto pactado por la venta. Ejemplo, la empresa Fabitos S.R.L realiza una venta el 03 de octubre, de 50 andadores de carrito con luces por un monto de S/. 3,000, se conoce que el

costo por andador es de S/.45, condición al contado y se realizara la entrega al cliente el 19 de octubre. Como se puede evidenciar es una venta al contado, pero no se podrá reconocer, hasta realizar la entrega de los productos, porque recién en ese momento cumpliríamos una de las condiciones ya mencionadas.

- **Costo de ventas**

Paredes, (2012) indica que, “El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, mas no los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos”. (p. IV-7)

La NIC 2 nos indica, que las empresas deben determinar el costo de venta de los productos que se encuentran disponibles para la venta en los que abarcara, el precio de las existencias, los derechos de importación y otros impuestos, fletes, entre otros. También, se debe aplicar métodos de costeo como: PEPS, Promedio Ponderado, entre otros. Al aplicar el método promedio ponderado arrojará un nuevo costo unitario, este puede ser más alto o más bajo, es decir permite nivelar las fluctuaciones de los costos unitarios establecidos.

- **Gastos de administración**

Abanto, M. & Lujan, L. (2013) nos dice que, “Son aquellos gastos que tiene que ver directamente con la dirección y conducción del negocio. Contienen los salarios del Gerente General, secretarias, contadores, alquileres de oficinas, papelería de oficinas, suministros y equipos de oficinas, transporte de personal administrativo, combustible de gerentes, entre otros, e incluyen los gastos de selección y reclutamiento de personal. (p. 71)

Son los gastos generales que se utiliza en la empresa y sus diferentes áreas administrativas para tener un óptimo funcionamiento como: sueldos, contrataciones, relaciones laborales, gastos de directorio, mantenimiento de oficinas administrativas, reclutamiento de personal, honorarios por asesoramientos legales, entre otros, como indica Martha abanto y Luis Luján en su ejemplar; El gasto, el costo y el costo computable: análisis contable y tributario. Por ejemplo, es el aniversario de una empresa y deciden agasajar a

sus colaboradores, realizando un almuerzo en el Restaurant - Cevicheria “EL OLIMPICO” el 25 de octubre. Por lo cual, se ha reservado el segundo nivel del establecimiento y se contratado un buffet para 25 personas.

- **Gastos de ventas**

Ferrer, (2012) indica que, “(a) Por lo general el comportamiento del volumen de las ventas, tiene relación con el que le corresponde a los gastos de ventas.

(b) En tal razón, es menester, al analizar los gastos de ventas, correlacionarlos con las ventas totales, a fin de apreciar la incidencia de éstos en el volumen alcanzado de ventas”. (p. 219)

Joaquín Moreno Fernández en su ejemplar, Contabilidad básica manifiesta que los gastos de ventas, son todos aquellos egresos que están directamente relacionados con las ventas. Entre estos podemos encontrar los gastos ocasionados por concepto de preparación y almacenamiento de los productos para las ventas, comisiones, fletes, publicidad, gastos de reparto, sueldos del área de ventas, gastos de mantenimiento de camión de reparto. Por ejemplo, la empresa Baby Kids desea que sus productos sean más conocidos y de esa forma incrementar su posicionamiento en el mercado de productos de bebe, para ello, se deberá contratar una empresa de publicidad para colocar paneles estratégicos mostrando sus productos. Se realiza el contrato con la compañía PUBLICITY por un monto de \$ 5,000, este es sin duda un gasto de venta.

- **Ingresos no operacionales**

Chambergó, (2015) explica que, “Los ingresos y los gastos no operacionales son recurrentes, pero no se relacionan con las operaciones cotidianas. Por ejemplo, el ingreso y el gasto por intereses, así como las ganancias y las pérdidas en las ventas de activos fijos operacionales, se consideran como partidas no operacionales”. (p. IV-3)

Son aquellos ingresos obtenidos a través de actividades que no son habituales en la empresa, como: ventas de activos fijos, intereses, alquileres, entre otros; como nos explica Pedro Franco Concha en su libro Evaluación de estados financieros. Por ejemplo, una empresa que produce y vende muebles de melanina, dicho negocio tiene un carro registrado como activo de la

entidad, el gerente y dueño desea renovarlo por una movilidad adecuada para poder trasladar su mercadería. Por ello, decide vender el carro y con ese ingreso pagar la inicial de un camioncito y la diferencia, se financiará con un leasing que le tienen aprobado en el banco continental.

2.2.5. Estados financieros

- **Activo corriente**

Guerrero, (2014) nos demuestra que, el activo corriente “Representa el potencial de un activo para impactar involuntariamente a los flujos de efectivo de la entidad u otros equivalentes de efectivo; comprenden valores a corto plazo, de alto grado de liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y que no están sujetos a un riesgo significativo de cambios en su monto. (p. 83)

También conocido como activo circulante o de liquidez, es todo aquello que se puede convertir en dinero en efectivo, en el transcurso de doce meses, como: el dinero depositado en las cuentas corrientes, mercaderías, cobranzas con vencimiento menor a un año. Así mismo, la compañía debe contar con liquidez suficiente, pues con eso la entidad responderá a sus obligaciones con proveedores, acreedores y con los mismos colaboradores del ente, como argumenta Rocío Prieto Panadero en su ejemplar, Técnica contable: técnico en gestión administrativa. Por ejemplo, en una empresa comercializadora de bicicletas se ha implementado una política de venta. Si el cliente adquiere 50 bicicletas se le dará un crédito de 45 días. Al realizarse una venta con estas condiciones, tendremos una cuenta por cobrar a corto plazo, esto significa que es un activo corriente.

- **Activo no corriente**

Ferrer, (2013) indica que, los “Activos no corrientes mantenidos para la venta: expresarse al menor importe entre valor en libros y su valor razonable menos los costos de venta; se suspende la depreciación o amortización del activo inmovilizado; y se presentan por separado en el estado de situación financiera integrando el activo corriente”. (p. IV-5)

Los activos no corrientes son aquellos que demoraran más de un año para poder convertirse en dinero en efectivo. Pero la NIIF 5 explica que, un activo no corriente puede ser mantenido para la venta, pero debe ser medido entre el valor contable y el valor razonable, aquel que de arroje el menor resultado

será su nuevo valor y se reclasificara en los activos corrientes, así mismo se deberá realizar un tratamiento contable con la diferencia que se evidencio al medir el activo no corriente y este monto se reconocerá como deterioro de valor de dicho activo. Ejemplos: inversiones inmobiliarias, inmuebles como maquinarias y equipos, intangibles, activos biológicos, entre otros.

- **Pasivo corriente**

Abolacio, (2013) indica que, “Los pasivos corrientes deben financiar a los activos corrientes, permitiendo un equilibrio financiero que permita a la empresa devolver los recursos ajenos en los plazos comprometidos. (p. 299)

También conocido como el pasivo circulante y las deudas y obligaciones son exigibles a un periodo menor a un año, estos son concedidos por los proveedores y terceros, como indica Diana Angélica Ccaccya Bautista en la revista Actualidad empresarial. Por ejemplo, si una institución financiera le entrega un préstamo a la empresa Kids Shop S.A de S/. 5,000 por un periodo de 6 meses, con una tasa de interés del 1.5% y se deberá pagar todos los 17 de cada mes las cuotas pactadas. Como podemos analizar las empresas según su record crediticio acceden fácilmente a préstamos con tasas de interés bajas, pero la empresa debe ser puntual con las fechas de pago, pues si se incumpliera nos cobrarían moras y de repente ya no evaluaríamos a nuevos préstamos.

- **Pasivo no corriente**

Déniz, J. & Verona, M. (2013) manifiestan que, los pasivos no corrientes “Abarcan las obligaciones Vinculadas al ciclo de explotación que la entidad espera satisfacer o liquidar en un plazo superior a la duración del mismo, así como, con carácter general, aquellas obligaciones cuyo vencimiento o extinción se espera que se produzca en un plazo superior a un año contado a partir de la fecha de cierre del ejercicio. (p. 99)

También se le conoce como pasivo fijo, esas son deudas y obligaciones que tiene una empresa a largo plazo, es decir, son deudas con vencimiento mayor a un año, por ejemplo, provisiones a largo plazo, deudas a largo plazo, deudas por impuesto diferido, entre otras. Los beneficios del pasivo no corriente es la liquidez que brinda al ente, por ejemplo, si una entidad bancaria le realiza un préstamo de \$100,000.00 a la empresa Alvin Bicycles

S.A en un plazo de 3 años, dicha entidad podrá invertir ese capital en mercadería o pagar obligaciones de corto plazo para seguir con el funcionamiento óptimo de la compañía.

2.2.6. Definición de términos básicos.

- **Auditoría**

Técnica de control, dirigida a valorar el control interno y la observancia de los Principios Profesionales de Contabilidad Generalmente Aceptados, comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una empresa para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros.

- **Ciclo de Inventarios**

Es el tiempo que tardan en convertirse en productos terminados las materias primas y materiales disponibles para el proceso productivo o de prestación de servicio.

- **Control Operativo**

Es responsabilidad de los Gerentes de nivel medio como aquellos que realizan funciones de supervisión en los niveles inferiores o primer nivel. Es el proceso mediante el cual la organización se asegura de que las tareas específicas sean realizadas con efectividad.

- **Estado financiero**

Balance general, un estado de ingresos (o resultados); un estado de fondo o cualquier estado auxiliar u otra presentación de datos financieros derivados de los registros de contabilidad.

- **Eficiencia**

Se refiere a la relación entre los recursos consumidos (insumos) y la producción de bienes y servicios. La eficiencia se expresa como porcentaje, comparando la relación insumo – producción con un estándar aceptable (norma). La eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumos. Trabajar con

eficiencia equivale a decir que la entidad debe desarrollar sus actividades siempre bien. Una actividad eficiente maximiza el resultado de un insumo dado o minimiza el insumo de un resultado dado.

- **Evaluación de riesgos**

A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.

- **Información financiera**

Es aquella información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado.

- **Objetivos estratégicos**

Son las metas y estrategias planteadas por una organización para lograr determinadas metas y a largo plazo la posición de la organización en un mercado específico, es decir, son los resultados que la empresa espera alcanzar en un tiempo mayor a un año, realizando acciones que le permitan cumplir con su misión, inspirados en la visión.

- **Sistema de gestión**

Es un conjunto de reglas y principios relacionados entre sí de forma ordenada, para contribuir a la gestión de procesos generales o específicos de una organización. Permite establecer una política, unos objetivos y alcanzar dichos objetivos.

CAPITULO 3. HIPÓTESIS

3.1. Formulación de Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General

- El control interno del almacén, incide en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017.

3.1.2. Hipótesis específicas

- Las políticas para el almacén afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017.
- Las actividades de control influyen en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017.
- El monitoreo en los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L., Lima - 2017.

3.2. Operacionalización de variables

3.2.1. Variable Independiente: Control interno

Tabla 1: Operacionalización de variables – Variable (X)

VARIABLE	CONCEPTO	DIMENSION	CONCEPTO	INDICADORES
(X) Control Interno	Garbajosa (2013) dijo que: “Se entiende por control interno dentro de una empresa la serie de medidas y acciones tomadas por los responsables de la misma (consejo de administración. ejecutivos) para evaluar el grado de eficacia en las operaciones financieras y administrativas y	Políticas para el almacén	Tapia, C, Guevara, E, Castillo, S, Tamayo, M. & Salomón, L. (2013) detallan que estas políticas “son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la Entidad para cumplir todos los días con las actividades asignadas. Éstas están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos”. (p. 30).	Abastecimiento
				Recepción.
				Almacenaje.
	de la misma (consejo de administración. ejecutivos) para evaluar el grado de eficacia en las operaciones financieras y administrativas y	Actividades de control	Álvarez (2013) detalla que “El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos por la gerencia y los niveles	Preparación de pedidos.
				Aprobaciones
				Revisiones
			Segregación de funciones	

	<p>garantizar que al menos razonablemente, se consigan los siguientes objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Eficiencia en las actividades de la empresa. <input type="checkbox"/> Calidad de sus productos o servicios. 		<p>competentes en relación con las funciones asignadas para asegurar que los controles son efectivos y se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos”. (p. IX-4).</p>	
	<p><input type="checkbox"/> Salvaguardia del patrimonio y recursos de la empresa frente a eventuales irregularidades.</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Confiabilidad de los informes de contenido financiero. <input type="checkbox"/> Cumplimiento de la ley, tanto en las actividades económicas como en la elaboración y entrega de la información contable y financiera.”. (p. 25) 	<p>Monitoreo en los inventarios</p>	<p>García (2012) señala que “debe entenderse a los efectos del siguiente con sentido amplio del monitoreo de la gestión que deben practicar los responsables de la organización, en la ejecución de sus tareas habituales. También comprende las evaluaciones, posteriores a su ejecución, realizadas por los mismos responsables”. (p. V-2).</p>	<p>Supervisión continua</p>
				<p>Evaluación periódica</p> <p>Comunicar deficiencias</p>

3.2.2. Variable Independiente: Rentabilidad

Tabla 2: Operacionalización de variables – Variable (Y)

VARIABLES	CONCEPTO	DIMENSION	CONCEPTO	INDICADORES
(Y) Rentabilidad	<p>Ccaccya (2015). Nos detalla que: “La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación.” (p. VII-1)</p>	Componentes de rentabilidad	<p>Ricra (2013) nos dice que estos componentes “Permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa”. (p. II-1).</p> <p>Rodríguez (2014) detalla que “Son documentos que muestran la situación financiera de una empresa en un momento determinado. Un análisis financiero permite establecer los resultados financieros de las decisiones de negocios, aplicando diferentes técnicas que seleccionan la información relevante, realizando mediciones y estableciendo conclusiones, con la finalidad de tomar decisiones adecuadas.”. (p. II-1)</p>	Ventas
		Estados financieros		Costo de ventas
		Gastos de administración		
		Gastos de ventas		
		Ingresos no operacionales		
		Activo corriente		
		Activo no corriente		
		Pasivo corriente		
		Pasivo no corriente		

CAPITULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS

4.1. Tipo y diseño de investigación.

La investigación es aplicada, no experimental, transversal y descriptiva.

La presente tesis según (Hernández, Fernández y Baptista, 2014), es de **tipo No experimental** según, puesto que se enmarca en “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan las variables en su estado natural para analizarlos” (p. 152).

Diseño transversal, Para (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). “Son aquellas investigaciones que recopilan datos en un momento único” (p. 154). Por ello es necesario señalar que en la presente tesis se pueden recolectar los datos financieros de periodos específicos.

4.2. Material

4.2.1. Unidad de estudio

Está representada por la empresa Fabitos S.R.L. en Jr. Raimondy N° 450 – La Victoria - Lima.

4.2.2. Población

Para esta investigación se ha tomado toda la empresa Fabitos S.R.L. que está conformada por 09 colaboradores de las áreas administrativa, comercial y logística. Asimismo, cabe señalar que se contará con la información financiera de los años 2015 y 2016. Sin embargo la investigación se realiza en el año 2017.

Según (Chávez, 2007), define “la población es el universo de la investigación, sobre el cual se pretende generalizar los resultados, constituyéndose por características o estratos, que les permite distinguir a los sujetos unos de otros. Pág. 162

4.2.3. Muestra (muestreo o selección)

Montero (2011), Se refiere que “ante el escaso número de sujetos, no será necesario extraer una muestra, se trabajó con el 100% de la población representando una muestra tipo censal”.

Por ello, se utilizará el total de trabajadores de la empresa Fabitos S.R.L.; por

otro lado se utilizará como soporte la información financiera de la empresa correspondientes a los años 2015 y 2016 que fueron facilitadas por la empresa.

4.3. Métodos

4.3.1. Técnicas

Se realizaron las siguientes técnicas:

- Observación.
- Encuesta.
- Revisión documentaria.
- Casuística.

4.3.2. Instrumentos

Mencionamos los instrumentos que hemos aplicado a esta investigación:

- Ficha de observación.
- Lista de preguntas cerradas.
- Lista de cotejo.
- Caso práctico.

4.3.3. Procedimiento

Las acciones que se tomaron para la investigación fueron:

- Investigación sobre la problemática del Control Interno en el almacén y su incidencia en la Rentabilidad.
- Identificación de posibles soluciones para llevar un adecuado control interno para el almacén, para que permita reflejar un aumento en la Rentabilidad en las ventas.
- Determinar el enfoque de la investigación.
- Formular el problema de la presente tesis.
- Identificar las variables: independiente y dependiente.

- Construcción de la realidad problemática, antecedentes y marco teórico.
- Plantear el objetivo general y específico.
- Formular las hipótesis, general y específicas.
- Establecer la muestra de la investigación a realizarse.
- Aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación.
- Aplicar la técnica de observación en la empresa Fabitos S.R.L.
- aplicar las encuestas a los colaboradores de la empresa Fabitos S.R.L.
- Realizar la lista de cotejo.
- Analizar la información obtenida.

CAPÍTULO 5. DESARROLLO

5.1. Caso práctico

5.1.1. Auditoría interna en el almacén de la empresa Fabitos S.R.L.

La empresa Fabitos S.R.L con RUC N 20515036351, ubicada en el Jr. Raimondy N 450 – La Victoria, se dedica a importar productos de China para bebés y niños (coches, andadores, sillas de comer, bañeras, carritos, triciclos, bicicletas, scooter, patines, etc.) El gerente general le solicita al auditor interno de la empresa, que se ejecute el control interno en el área del almacén, y así poder reducir los errores y riesgos en los que se están incurriendo constantemente. Para ello, se deberá tomar en cuenta los siguientes puntos a auditar:

1. Las políticas y procedimientos en el almacén de las existencias.
2. Las actividades de control que se ejecutan para los ingresos y egresos de mercadería del almacén de La victoria.
3. La aplicación del monitoreo en los inventarios.
4. Y finalmente, verificar como estos puntos influyen en la rentabilidad de la entidad.

Hallazgos del problema específico 1: Políticas de almacén que afectan la rentabilidad.

- El 10 de octubre del 2017, el jefe de auditoría se entrevistó con el Sr. Pedro Osco Mamani, gerente de la empresa Fabitos S.R.L, en el cual se demostró que el almacén no tiene establecido políticas para las actividades que se desarrollan y esto hace que se cometan errores en dichos procesos. Se detectó que al no seguir un proceso para la descarga de las existencias que se traslada del camión, se incurren en errores como: que los almaceneros descarguen mercadería del camión que no se debía, ya que esos productos están destinados a ser enviados, como encomiendas para algún cliente. En cálculos de tiempo se pierde una hora y ocurre 03 veces a la semana aproximadamente.

Se recomienda el siguiente asiento contable 01:

TABLA 3: ASIENTO CONTABLE 01

CTA	SUB.	CONCEPTO			DEBE	HABER
		1				
		GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES				
62					196.20	
	621	REMUNERACIONES	180.00			
	627	SEGURIDAD, PREVISIÓN SOCIAL Y OTRAS CONTRIBUCIONES	16.20			
40		TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR				39.60
	403	INSTITUCIONES PUBLICAS		39.60		
		ONP	23.40			
		ESSALUD	16.20			
41		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR				156.60
	411	REMUNERACIONES POR PAGAR				
		31/01 Por la provisión de la planilla.				
		2				
94		GASTOS ADMINISTRATIVOS			196.20	
	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	196.20			
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS				196.20
	791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		196.20		
		31/01 Por el destino de la planilla.				
					392.40	392.40

Fuente: Elaboración Propia.

Al no existir políticas para los procesos, los almaceneros cometen errores uno de ellos es el descargar la mercadería que ha llegado en el camión sin consultar o verificar en los documentos que mercadería ingresara al almacén de La Victoria y

que mercadería se llevara a las agencias de transporte. Dichos errores se manifiestan continuamente y el tiempo que pierden 03 almaceneros en subir y bajar la mercadería incorrecta es de 01 hora, 03 veces por semana. Se incurre en este gasto inútil un monto de S/. 60.00 mensuales por c/u y son empleados.

- El 12 de octubre del 2017, el jefe de auditoría se reunió con el asistente contable y le pregunto de qué manera se ejecuta la recepción de existencias en el almacén de La Victoria, el empleado narro como se realiza dicha actividad, “el gerente de la empresa anota en un papel la cantidad y código de la mercadería que ingresa al almacén, estas anotaciones me las entregan (asistente contable) para verificar si son los mismos contenidos de la guía de remisión. Esta actividad se está duplicando e incurriendo en duplicidad de actividades, pues la mercadería debería ser verificada con su respectiva guía de remisión. El asistente contable tiene un sueldo de S/. 1,000.00 y el tiempo que se demora en realizar esta actividad es de 1 hora diariamente de lunes a viernes.

Se recomienda el siguiente asiento contable 02:

TABLA 4: ASIENTO CONTABLE 02

CTA	SUB.	CONCEPTO			DEBE	HABER
		1				
62		GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y			90.83	
	621	REMUNERACIONES	83.33			
	627	SEGURIDAD, PREVISIÓN SOCIAL Y OTRAS	7.50			
40		TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE				18.33
		PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR				
	403	INSTITUCIONES PUBLICAS		18.33		
		ONP	10.83			
		ESSALUD	7.50			
41		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES				72.50
	411	REMUNERACIONES POR PAGAR				
		31/01 Por la provisión de planilla por duplicidad de actividades				
		2				
94		GASTOS ADMINISTRATIVOS			90.83	
	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	90.83			
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE				90.83
		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE				
	791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE		90.83		
		31/01 Por el destino de la planilla.				
					181.67	181.67

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

El asistente contable al revisar la guía de remisión con el apunta que le entrega el gerente, se está realizando esa actividad por segunda vez y eso genera un gasto en vano para la empresa que deberá ser contabilizado, y a su vez, analizado para

eliminar dicha duplicidad de actividades. Al calcular 5 horas por las 04 semanas del mes con un sueldo de S/. 1,000. Genera un gasto de 83.40.

Hallazgos que corresponde al problema específico 2: Actividades de control que afectan la rentabilidad.

- El día 13 de octubre del 2017, el responsable de la auditoria le pregunta al gerente como se realizan el control de la preparación de los pedidos, a lo que le responde: que el (gerente) revisa minuciosamente con su cotización respectiva y si al mismo tiempo, tiene que salir otro pedido, es revisado por algún colaborador administrativo que se encuentre desocupado. Esto muestra que no hay un personal específico que se encargue de realizar esta actividad. Cuando la mercadería llega al cliente, este indica que el solicitado 20 pcs carritos de arrastre 620C-USB por un precio unitario de S/. 120.00. Pero lo que ha llegado son: 08 pcs 620C-USB y 12 pcs 620C.

Se recomienda el siguiente asiento contable 03:

TABLA 5: ASIENTO CONTABLE 03

CTA	SUB.	CONCEPTO			DEBE	HABER
68		¹ VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y			20,250.00	
	686	PROVISIONES	20,250.00			
48		PROVISIONES				20,250.00
	481	PROVISION PARA LITIGIOS		20,250.00		
		31/01 Por la provision de posibles demandas				

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

En este caso de despachar mercadería que no solicitado o defectuosa, la empresa tiene establecido entre los vendedores que no se realizara cambios ni entrega de dinero, en el caso de productos defectuosos se le puede mandar repuestos con el fin de solucionar el problema y en el caso de mandar mercadería por un precio menor al que el cliente pago, se realiza el ajuste correspondiente pero no se le devuelve el dinero, sino que queda para compras futuras. Esto puede generar molestia en algún cliente y querer denunciar al ente ante Indecopi, pues si el cliente se acerca a la oficina de la empresa Fabitos SRL solicitando el libro de reclamaciones, no se le podrá dar, ya que no cuentan con este libro. Y este suceso, puede conllevar a una sanción económica de 10 UIT.

- El día 15 de octubre de 2017, el auditor encargado conversa con el almacenero Julio Requena Marcos, Quien argumenta que ninguno de los cinco almaceneros, ha sido designado como jefe y mucho menos se le ha asignado responsabilidades sobre las existencias que se manipulan. En el almacén se presentó faltantes de productos por un monto de S/. 3,500.00.

Se recomienda el siguiente asiento contable 04:

TABLA 6: ASIENTO CONTABLE 04

CTA	SUB.	CONCEPTO			DEBE	HABER
		1				
65		OTROS GASTOS DE GESTION			3,500.00	
	659	OTROS GASTOS DE GESTION	3,500.00			
20		MERCADERIAS				3,500.00
	201	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	3,500.00			
		31/01 Por el reconocimiento de faltantes en el inventario				
		2				
94		GASTOS ADMINISTRATIVOS			3,500.00	
	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	3,500.00			
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE				3,500.00
	791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE	3,500.00			
		31/01 Por el destino del gasto				
		3				
64		GASTOS POR TRIBUTOS			630.00	
	641	GOBIERNO CENTRAL	630.00			
		TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE				
40		PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR				630.00
	401	GOBIERNO CENTRAL	630.00			
		31/01 Por el reintegro del IGV de los faltantes				
		4				
94		GASTOS ADMINISTRATIVOS			630.00	
	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	630.00			
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE				630.00
	791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE	630.00			
		31/01 Por el destino del gasto				
					8,260.00	8,260.00

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

En esta empresa no han designado a un jefe de almacén, pues el que revisa las salidas de las existencias es el gerente, por ello al detectarse faltantes no se puede responsabilizar a nadie por dichas perdidas y son asumidas directamente a la empresa. y se debe de registrar en la contabilidad como gastos, afectando la utilidad de la entidad.

Hallazgos que corresponde al problema específico 3: monitoreo en los inventarios que afectan la rentabilidad.

- El día 17 de octubre del 2017, el jefe de auditoría solicita al personal de contabilidad los últimos inventarios realizados en el almacén de La victoria y nos presentan unas hojas impresas con la relación de mercadería y cantidades del 2014. Alegando que ellos realizan inventarios anuales pero que los datos del año pasado no lo encuentran y están traspapelados. Al no tener evidencias, se considera que no realizan este tipo de evaluación periódica.

Se recomienda valorizar los inventarios:

El asistente contable solo muestra la documentación de los inventarios que se realizaron en el año 2014 y con eso confirma que no se realizan inventarios permanentes. Por otro lado, su inventario mostrado solo refleja cantidades, ya que no realizan valorizaciones, esto les perjudica porque no pueden sacar costos reales. La empresa se rige al mercado para poner los precios de los productos y presumen estar ganando un 20% de utilidad, pero si toman en cuenta todos los gastos reales en que se incurren, por los distintos errores que se van presentando a lo largo del proceso, su utilidad real seria del 13% aproximadamente.

- El día 19 de octubre de 2017, el auditor responsable entrevista al asistente de contabilidad y le pregunta cómo se maneja los deterioros o faltantes de mercadería en el almacén, a lo que responde que hasta el momento no se ha presentado el caso de faltantes existencias (no se evidencian, al no realizarse inventarios mensuales) y que los productos deteriorados o que le faltan piezas son contabilizados como mercadería disponible para la venta. Se debe tener en cuenta que existes productos deteriorados por un monto de S/. 15,000.

Se recomienda el siguiente asiento contable 05:

TABLA 7: ASIENTO CONTABLE 05

CTA	SUB.	CONCEPTO		DEBE	HABER
		1			
65		OTROS GASTOS DE GESTION		15,000.00	
	659	OTROS GASTOS DE GESTION	15,000.00		
20		MERCADERIAS			15,000.00
	201	MERCADERIAS MANUFACTURADAS	15,000.00		
		31/01 Por el reconocimiento de desmedros de existencias			
		2			
94		GASTOS ADMINISTRATIVOS		15,000.00	
	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	15,000.00		
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE			15,000.00
	791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE	15,000.00		
		31/01 Por el destino del gasto			
		3			
64		GASTOS POR TRIBUTOS		2,700.00	
	641	GOBIERNO CENTRAL	2,700.00		
40		TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE			2,700.00
	401	GOBIERNO CENTRAL	2,700.00		
		31/01 Por el reintegro del IGV de las existencias			
		4			
94		GASTOS ADMINISTRATIVOS		2,700.00	
	941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,700.00		
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE			2,700.00
	791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE	2,700.00		
		31/01 Por el destino del gasto			
				35,400.00	35,400.00

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

En el almacén de la empresa Fabitos SRL existe mercadería que en su momento fue devuelta por desperfectos, ingreso agua a la nave y en container fue afectado por la humedad y algunas cajas se mojaron y oxidándose los productos, por el tiempo que tiene la mercadería almacenada se ha deteriorado y sus baterías están sulfatadas, etc. Por todo lo mencionado, es que se sugiere al contador realizar el siguiente asiento contable, donde los montos de estos productos deben de ser separado de las mercaderías disponibles para la venta, pues se está generando un gasto para la empresa.

CAPÍTULO 6. RESULTADOS

6.1. Resultados de encuestas

Los siguientes resultados de las encuestas nos evidencia la carencia de control interno en los almacenes de Fabitos S.R.L

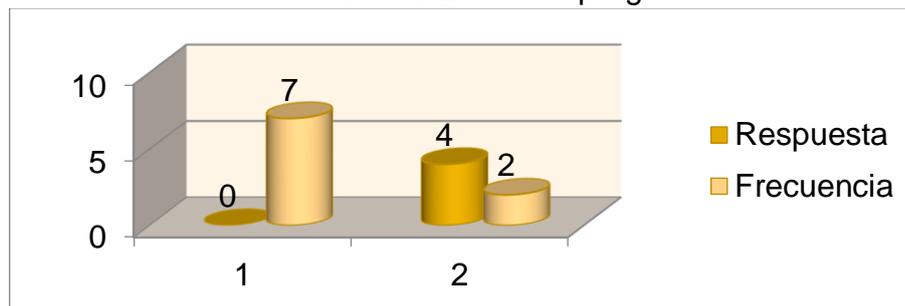
CONTROL INTERNO

1. ¿Tienen establecida la cantidad mínima de stock que debe haber de cada producto para poder importar más productos?

Tabla 8: Encuesta preg. 01

R Respuesta	F Frecuencia	fr fr	fr% Frec.Relat.%
0	7	0.78	77.78
2	2	0.22	22.22
Total	9	1.00	100.00

Grafico 1: Encuesta preg. 01



Fuente: Elaboración Propia.

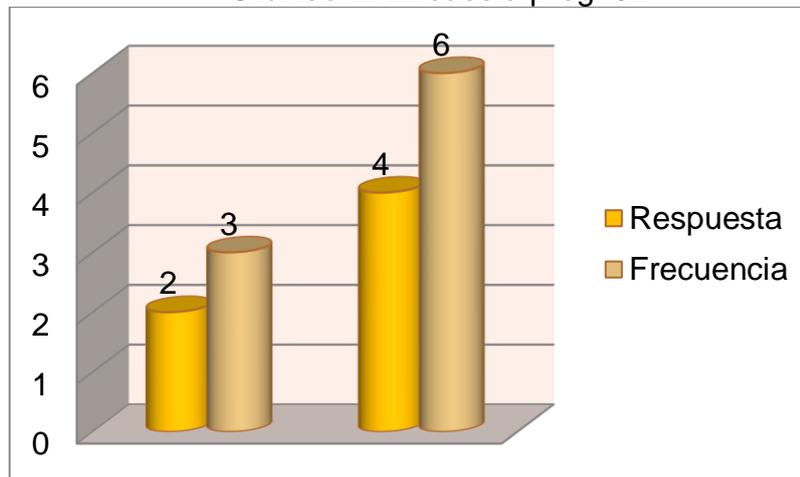
Podemos apreciar que el 78% de encuestados optó por la alternativa 0, es decir que NUNCA se han establecido las cantidades mínimas para el stock de los productos, y el 22% optó por la alternativa 2, es decir que ALGUNAS VECES se han establecido una cantidad determinada en algunos productos en el almacén. Esto trae consigo muchas dificultades para la gestión, ya que, se pierde tiempo en la preparación y despacho de los pedidos porque, tienen que esperar que traigan los productos del almacén principal (ATE-VITARTE) y eso genera incomodidad a los empleados y clientes.

2. ¿Se utiliza procedimientos específicos para la recepción de mercadería?

Tabla 9: Encuesta preg. 02

R Respuesta	F Frecuencia	fr	fr% Frec.Relat.%
2	3	0.33	33.33
4	6	0.67	66.67
Total	9	1.00	100.00

Grafico 2: Encuesta preg. 02



Fuente: Elaboración Propia.

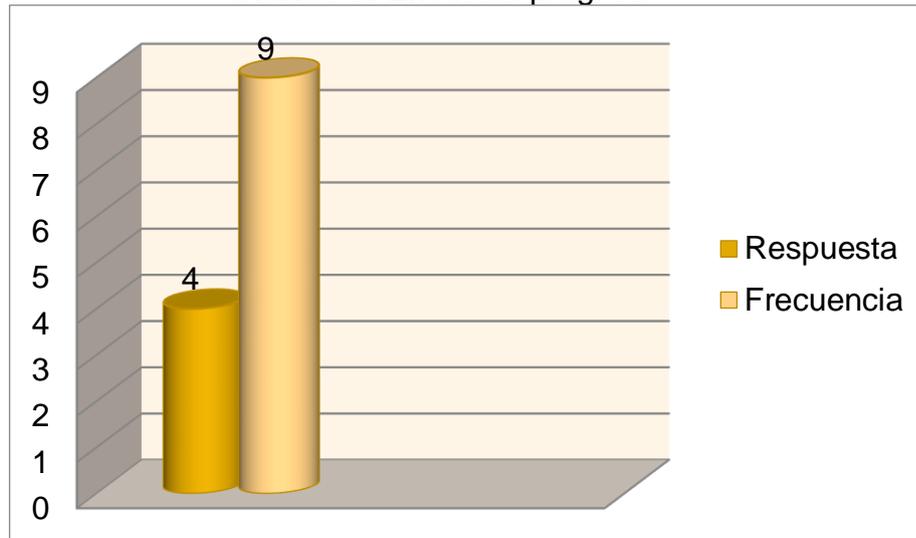
Podemos apreciar que el 33% de encuestados optó por la alternativa 2, es decir que ALGUNAS VECES se realizan procedimientos específicos para la recepción de mercadería, y el 67% optó por la alternativa 4, es decir que SIEMPRE se realizan procedimientos específicos para la recepción de existencias. Por lo general el gerente de la empresa Fabitos S.R.L. se encarga de recepcionar la mercadería que llega del almacén principal, revisa minuciosamente y apunta en un papel la cantidad y la descripción del producto que ingresa, para luego contrastarlo con la información de la guía de remisión. Pero cuando el gerente no puede realizar este proceso, delega esta función a otro colaborador (gerente de logística).

3. ¿Existe el orden y criterio necesario para organizar los productos por modelos o códigos?

Tabla 10: Encuesta preg. 03

R Respuesta	F Frecuencia	fr	fr% Frec.Relat.%
4	9	1.00	100.00
Total	9	1.00	100.00

Grafico 3: Encuesta preg. 03



Fuente: Elaboración Propia.

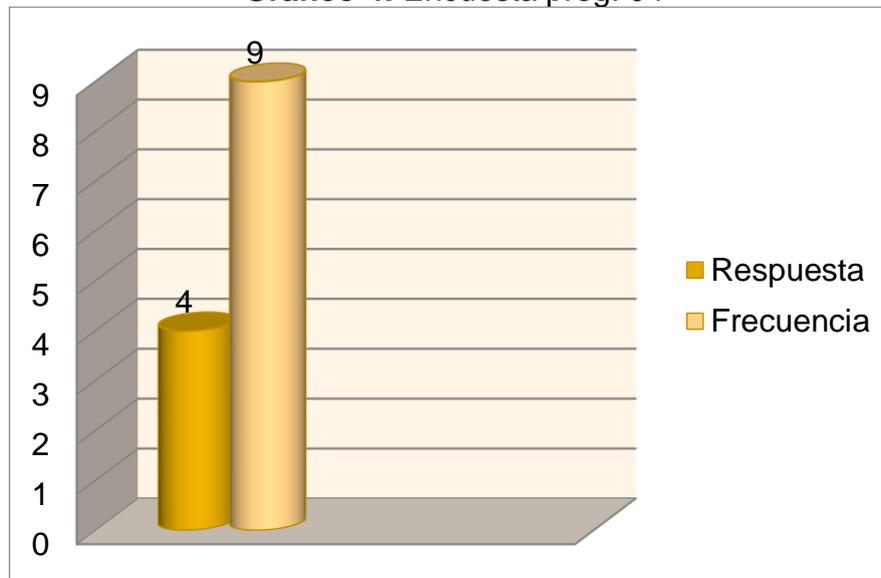
Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 4, es decir que SIEMPRE se organiza el almacén de acuerdo a modelos o códigos. El orden del almacén esta discriminado por códigos y modelos, el personal de esta área apila las cajas de tal manera que se deje espacios suficientes para poder transitar, pero no pueden separarlo por colores, pues el espacio es reducido para la cantidad de mercadería que manejan, eso hace que la preparación de los pedidos sea defectuosa y se pierde tiempo.

4. ¿Utilizan documentos o formatos internos para poder despachar los pedidos del almacén?

Tabla 11: Encuesta preg. 04

R	F	fr	fr%
Respuesta	Frecuencia		Frec.Relat.%
4	9	1.00	100.00
Total	9	1.00	100.00

Grafico 4: Encuesta preg. 04



Fuente: Elaboración Propia.

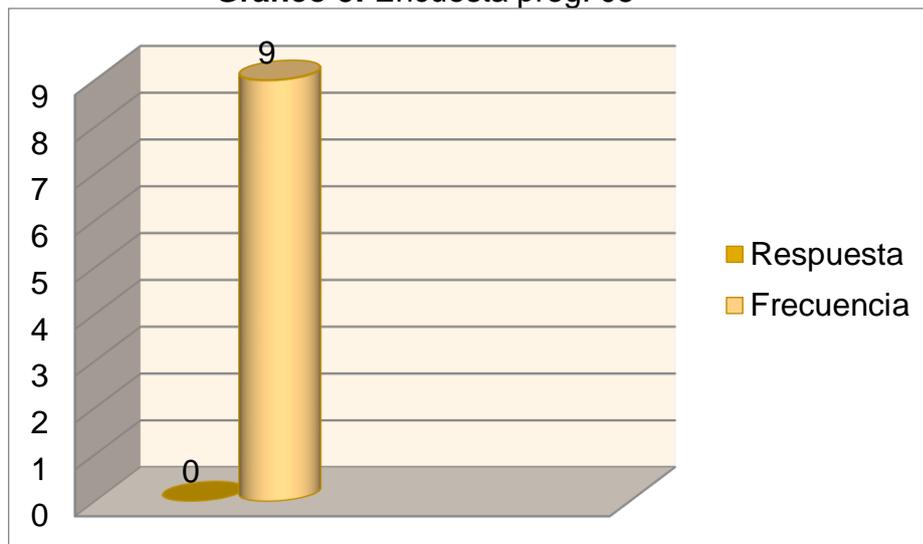
Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 4, es decir que SIEMPRE se utilizan documentos internos para despachar los pedidos. El documento interno que se utiliza son las cotizaciones tienen 3 copias, estas se emiten para concretar el pedido. Las copias se reparten; la original al almacenero para que prepare el pedido, la segunda al gerente para que revise los productos y se despache el pedido, la tercera para que se cobre la mercadería y la última copia es para el control en kardex.

5. ¿El jefe de almacén puede autorizar alguna salida de mercadería del almacén?

Tabla 12: Encuesta preg. 05

R Respuesta	F Frecuencia	fr fr	fr% Frec.Relat.%
0	9	1.00	100.00
Total	9	1.00	100.00

Grafico 5: Encuesta preg. 05



Fuente: Elaboración Propia.

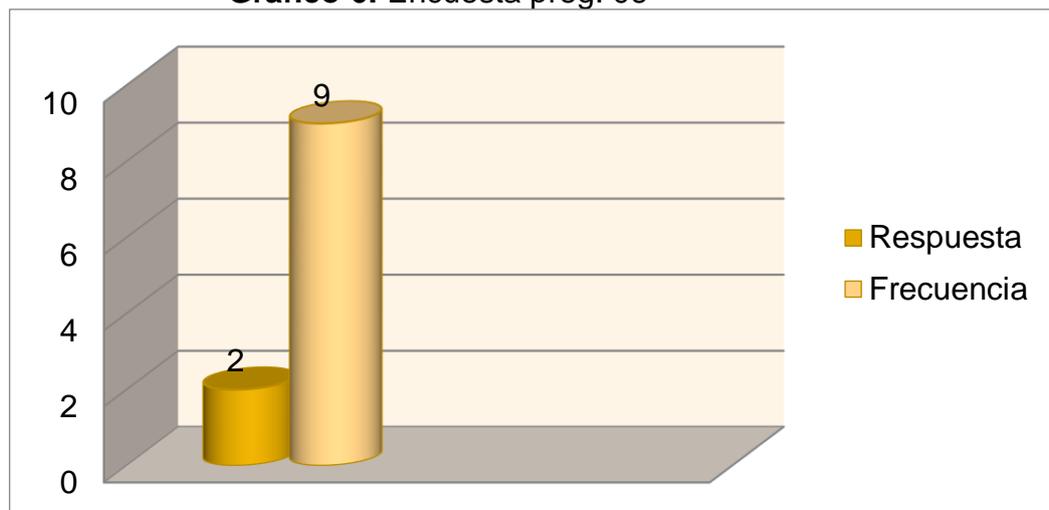
Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 0, es decir que NUNCA el jefe de almacén puede autorizar un egreso en el almacén. Pues como antes lo comente en el almacén de La Victoria no contamos con un jefe de almacén, pero en ocasiones se ve al Sr Julio como Jefe del almacén, pues es el que tiene más tiempo trabajando en la entidad y conoce mejor por productos, el ayuda a dirigir, distribuye funciones y supervisa a los demás almaceneros, pero al no ser designado directamente por el gerente, él se deslinda de responsabilidades al encontrarse faltantes o deterioros en las existencias, así mismo tampoco cuentas con la información necesaria para realizar con mayor rapidez la preparación de los pedidos.

6. ¿Se han presentado reclamos de los clientes porque la mercadería que le han entregado no es la que solicitó?

Tabla 13: Encuesta preg. 06

R Respuesta	F Frecuencia	fr	fr% Frec.Relat.%
2	9	1.00	100.00
Total	9	1.00	100.00

Grafico 6: Encuesta preg. 06



Fuente: Elaboración Propia.

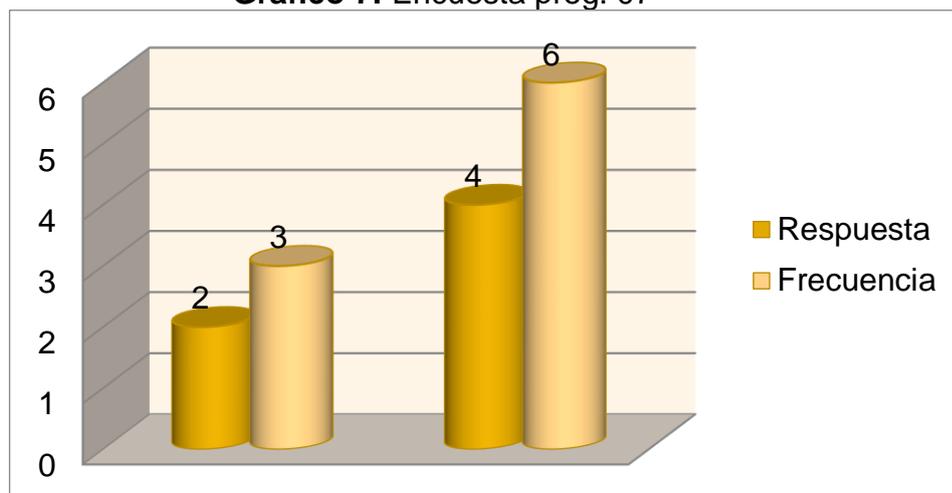
Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 2, es decir que **ALGUNAS VECES** los clientes han presentado reclamos en los despachos de pedidos. Se han presentado ocasiones en que el cliente ha solicitado el cambio de productos, pues al llegar la mercadería a su punto de venta, se daban con la sorpresa que algunos de los productos que les habían entregado, no era el modelo o color que ellos habían solicitado. Ello, genera molestia en el cliente, y si el precio del producto que se había enviado por error era menor al producto que ellos habían pagado, esto puede malinterpretarse como viveza del vendedor o de la empresa.

7. ¿Se les ha asignado responsabilidades y deberes a los cinco almaceneros con los que cuenta la empresa?

Tabla 14: Encuesta preg. 07

R Respuesta	F Frecuencia	fr	fr% Frec.Relat.%
2	3	0.33	33.33
4	6	0.67	66.67
Total	9	1.00	100.00

Grafico 7: Encuesta preg. 07



Fuente: Elaboración Propia.

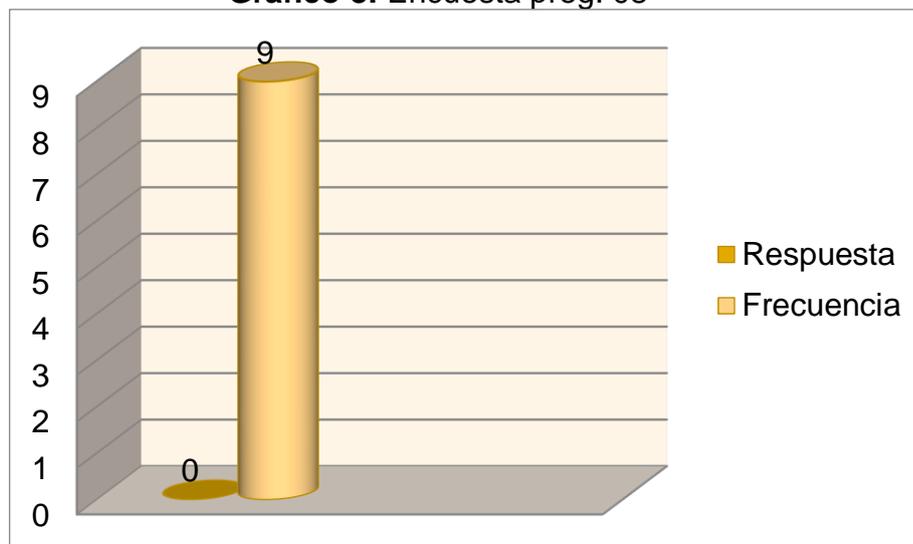
Podemos apreciar que el 33% de encuestados optó por la alternativa 2, es decir que ALGUNAS VECES se les dice cuáles son sus obligaciones a los almaceneros, y el 67% optó por la alternativa 4, es decir que SIEMPRE se les indica que actividades y responsabilidades tienen en la empresa. El personal de almacén tiene definido sus deberes y responsabilidades que son comunicadas desde el primer día de trabajo, dentro de sus funciones están mantener el almacén ordenado y separado por modelos, preparar pedidos, embalar y estibar los pedidos a las agencias indicadas, retornar a oficina las guías, facturas y boletas de los productos enviados a provincias, etc.

8. ¿Se supervisa semanalmente que en los almacenes los productos estén ordenados y separados (códigos y colores)?

Tabla 15: Encuesta preg. 08

R	f	Fr	fr%
Respuesta	Frecuencia		Frec.Relat.%
0	9	1.00	100.00
Total	9	1.00	100.00

Grafico 8: Encuesta preg. 08



Fuente: Elaboración Propia.

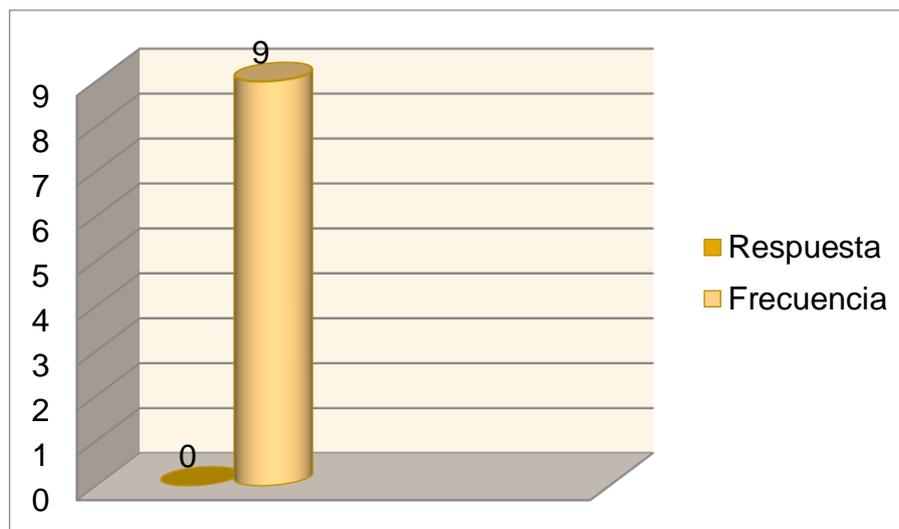
Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 0, es decir que NUNCA se supervisa los almacenes. Cuando ingresa mercadería al almacén de La Victoria los almaceneros aprovechan a ordenar y apilar las cajas con criterios adecuados dependiendo del producto, normalmente no se realiza ningún tipo de supervisión continua, pero en el caso que después de un despacho dejen desordenado el espacio deberán regresar al almacén para volverlo a organizar.

9. ¿Se realizan inventarios mensuales o anuales?

Tabla 16: Encuesta preg. 09

R Respuesta	F Frecuencia	fr	fr% Frec.Relat.%
0	9	1.00	100.00
Total	9	1.00	100.00

Grafico 9: Encuesta preg. 09



Fuente: Elaboración Propia.

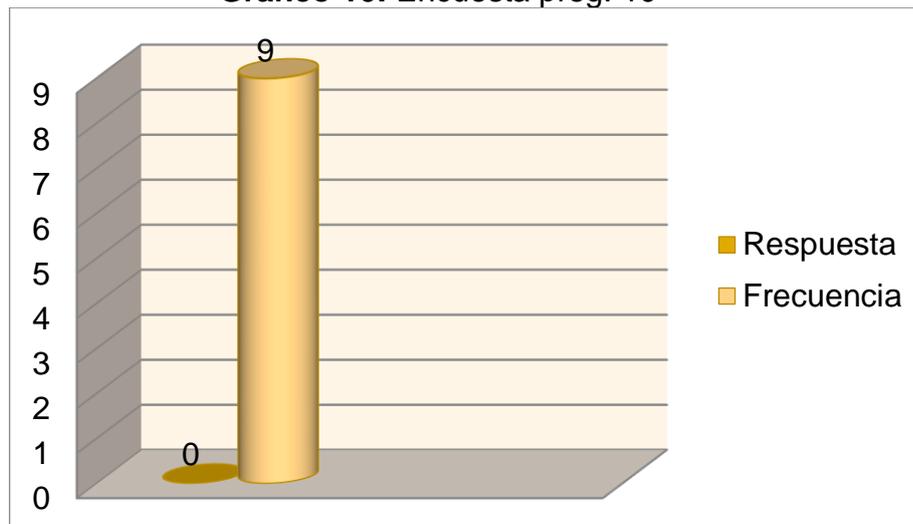
Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 0, es decir que NUNCA se realizan inventarios ni mensuales, ni anuales. Esto es un déficit para la empresa, ya que, al no realizarse inventarios, no pueden tener contabilizado los productos en mal estado y tampoco se puede hacer un contraste con el stock que se tiene en el kárdex para evidenciar si existen faltantes de las existencias en el almacén.

10. ¿Si se encuentran faltantes en el almacén se revisa y sustenta ante el responsable del almacén?

Tabla 17: Encuesta preg. 10.

R Respuesta	F Frecuencia	fr	fr% Frec.Relat.%
0	9	1.00	100.00
Total	9	1.00	100.00

Grafico 10: Encuesta preg. 10



Fuente: Elaboración Propia.

Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 0, es decir que NUNCA saben si existe faltantes en el almacén de La Victoria. Como en esta empresa no se delegan funciones y a su vez no se realizan inventarios continuos, no se puede saber en qué momento están faltando existencias y en su defecto, de quien es la responsabilidad para aplicar las sanciones adecuadas. El gerente deberá asumir estas responsabilidades y las perdidas serán directas para la empresa.

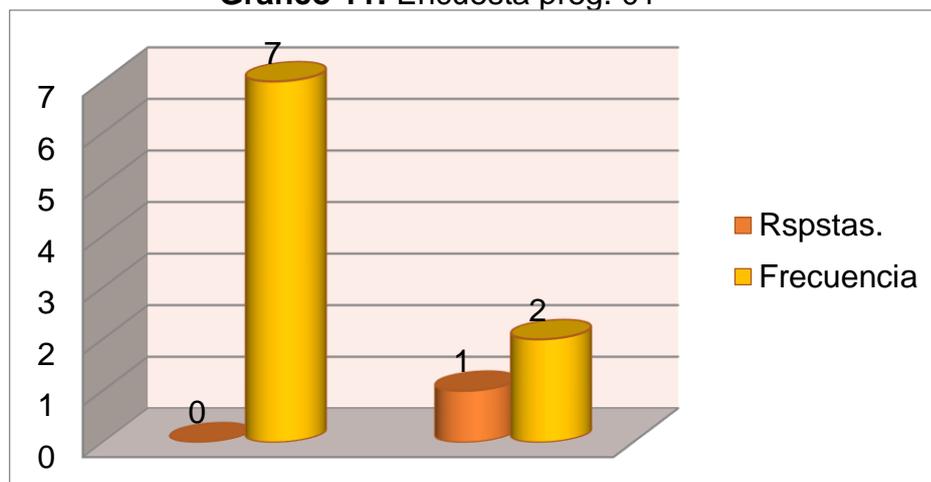
RENTABILIDAD

1. ¿En relación al periodo anterior, las ventas se han incrementado?

Tabla 18: Encuesta preg. 01

R Rspstas.	F Frecuencia	fr	fr% Frec.Relat.%
0	7	0.78	77.78
1	2	0.22	22.22
Total	9	1.00	100.00

Gráfico 11: Encuesta preg. 01



Fuente: Elaboración Propia.

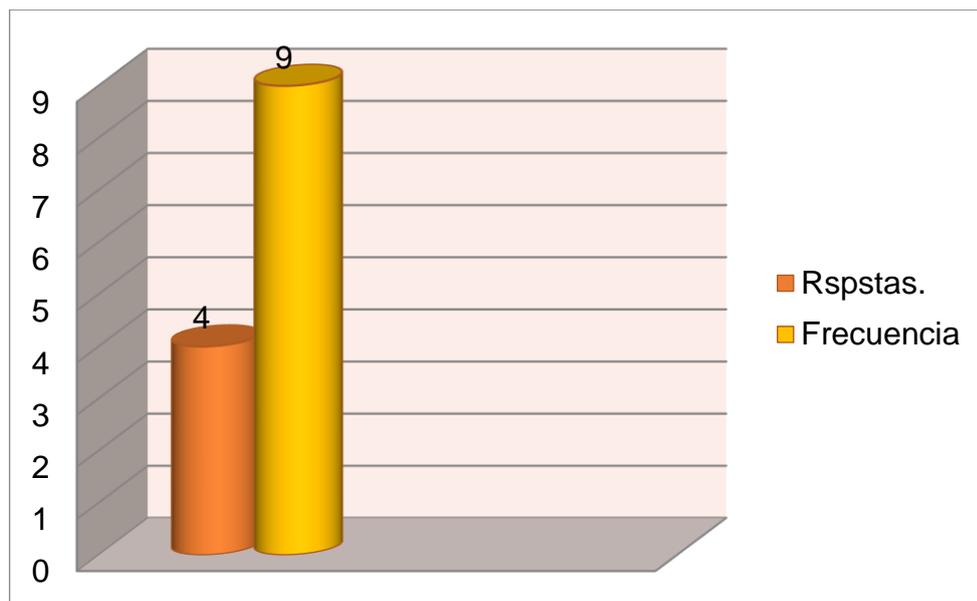
Podemos apreciar que el 78% de encuestados optó por la alternativa 0, es decir que NUNCA (no) se han incrementado las ventas, y el 22% optó por la alternativa 1, es decir que RARAS VECES (un poco) aumentado los ingresos económicos de la entidad. El problema que se ha presentado este año es que, las llegadas de las importaciones de la empresa Fabitos S.R.L se han retrasado y esto dificulta las ventas porque, la competencia invade con su mercadería el mercado y cuando llega el producto de la empresa, se tiene que esperar que los clientes avancen con la venta de esa mercadería, que pueda comprar los productos de la empresa.

2. ¿Se pagan fletes por la mercadería importada?

Tabla 19: Encuesta preg. 02

R	F	fr	fr%
Rspstas.	Frecuencia		Frec.Relat.%
4	9	1.00	100.00
Total	9	1.00	100.00

Grafico 12: Encuesta preg. 02



Fuente: Elaboración Propia.

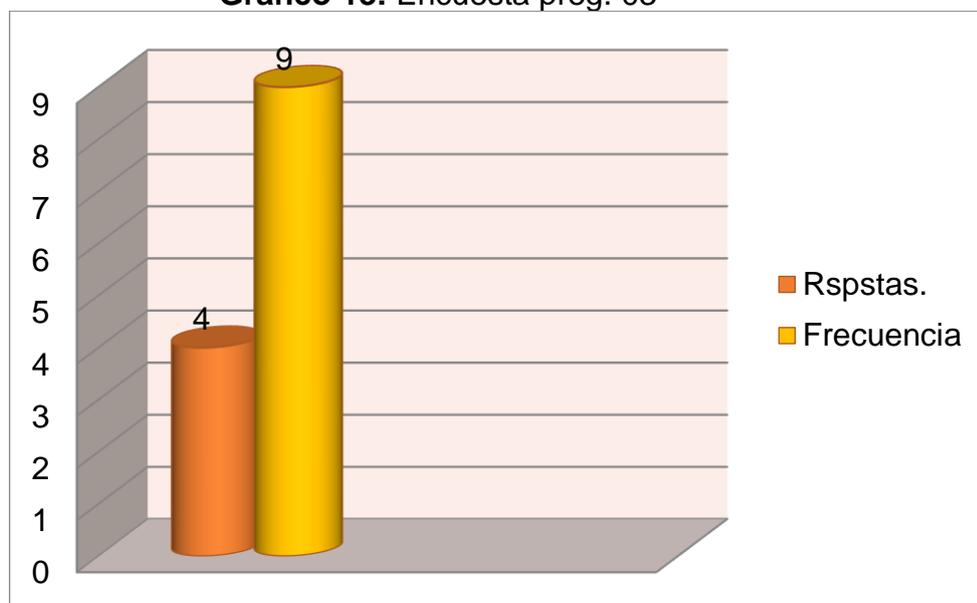
Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 4, es decir que SIEMPRE se pagan fletes por la mercadería importada. Al tratarse de importaciones la empresa paga fletes dentro de este proceso, pero también tenemos gastos por fletes, cuando se traslada la mercadería del almacén de Ate Vitarte al almacén de La Victoria o a los almacenes de los clientes de Lima. Porque los fletes incurridos en los envíos a provincias a través de empresas de transportes son asumidos por los mismos clientes.

3. ¿Se realiza los pagos de alquileres y mantenimiento de almacenes?

Tabla 20: Encuesta preg. 03

R Rspstas.	F Frecuencia	fr	fr% Frec.Relat.%
4	9	1.00	100.00
		0.00	0.00
		0.00	0.00
		0.00	0.00
Total	9	1.00	100.00

Gráfico 13: Encuesta preg. 03



Fuente: Elaboración Propia.

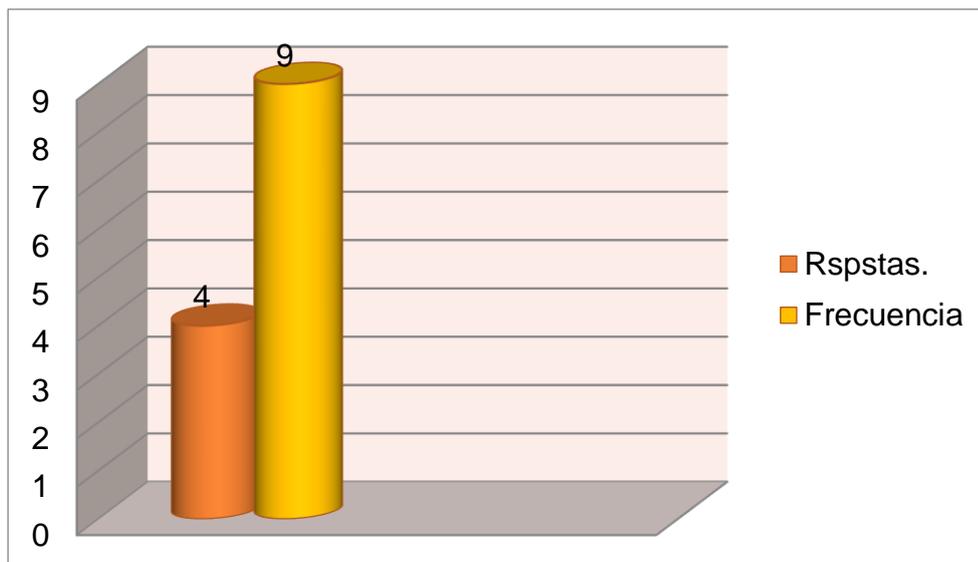
Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 4, es decir que SIEMPRE se paga el alquiler y otros gastos que incurre el mismo para su funcionamiento. El almacén de La Victoria está situado en el Jr. Raimondy # 489 – La Victoria y mantiene un contrato de alquiler desde 25 de enero del 2014 hasta la fecha, actualmente se paga por ese almacén \$ 1,200.00 mensuales que son pagados los 25 de cada mes. Así mismo, se paga en ese local mantenimiento, luz y vigilancia.

4. ¿Se realizan pagos de comisiones por ventas?

Tabla 21: Encuesta preg. 04

R	F	fr	fr%
Rspstas.	Frecuencia		Frec.Relat.%
4	9	1.00	100.00
Total	9	1.00	100.00

Grafico 14: Encuesta preg. 04



Fuente: Elaboración Propia.

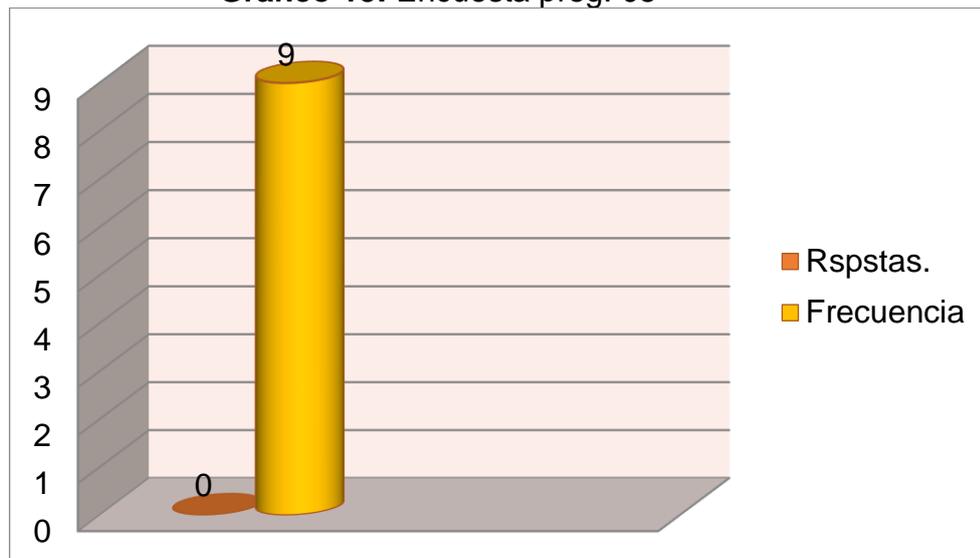
Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 4, es decir que SIEMPRE se realizan pagos de comisiones por ventas. El gerente paga comisiones por ventas según estos tramos: si vendes menos de S/. 50,000.00 te paga el 1% de comisión y si pasas de ese monto te paga el 2% de las ventas realizadas y cobradas. Pero estas ventas no son reflejadas en las boletas de pago y esto es una inconformidad que tienen los vendedores.

5. ¿Se han realizado ventas de muebles o enseres en la empresa?

Tabla 22: Encuesta preg. 05

R	F	fr	fr%
Rspstas.	Frecuencia		Frec.Relat.%
0	9	1.00	100.00
Total	9	1.00	100.00

Gráfico 15: Encuesta preg. 05



Fuente: Elaboración Propia.

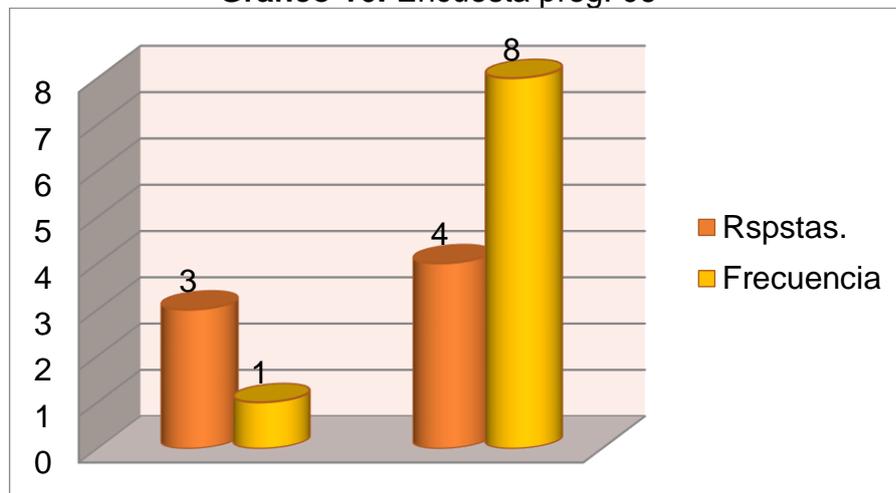
Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 0, es decir que NUNCA se han realizado ventas activas fijos. El gerente en todos los años que tiene como fundador en la empresa jamás ha vendido ningún activo fijo, pues cuando algo está obsoleto o malogrado, suele guardarlo en el último piso del inmueble donde se mantiene la oficina como: mesas, escritorio, computadoras e impresoras, etc.

6. ¿Existen cuentas por cobrar menores a un año?

Tabla 23: Encuesta preg. 06

R	F		fr%
Rspstas.	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
3	1	0.11	11.11
4	8	0.89	88.89
Total	9	1.00	100.00

Grafico 16: Encuesta preg. 06



Fuente: Elaboración Propia.

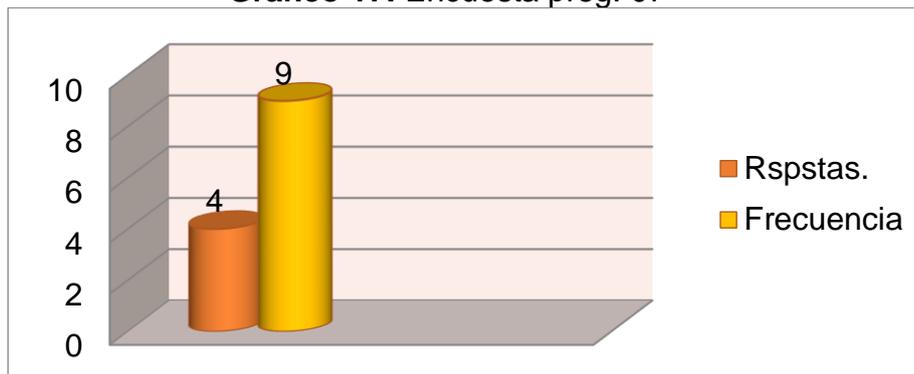
Podemos apreciar que el 11% de encuestados optó por la alternativa 3, es decir que BASTANTE A MENUDO las vendedoras realizan ventas a crédito, y el 89% optó por la alternativa 4, es decir que SIEMPRE se mantiene las cuentas por cobrar en la empresa. Los vendedores tienen la autorización de realizar ventas a crédito, claro que es previa conversación con el gerente. Estos créditos se pueden dar mínimo de 3 días hasta 90 días. Pero la realidad es que, a los clientes que se le da la mercadería con vencimiento de 3 días terminan pagando sus cuentas en 1 mes y en ocasiones hasta en 3 meses, y esto ocasiona la usencia de liquidez en la empresa.

7. ¿Existen productos que están almacenados más de dos años que no se han podido vender?

Tabla 24: Encuesta preg. 07

R Rspstas.	F Frecuencia	fr	fr% Frec.Relat.%
4	9	1.00	100.00
Total	9	1.00	100.00

Grafico 17: Encuesta preg. 07



Fuente: Elaboración Propia.

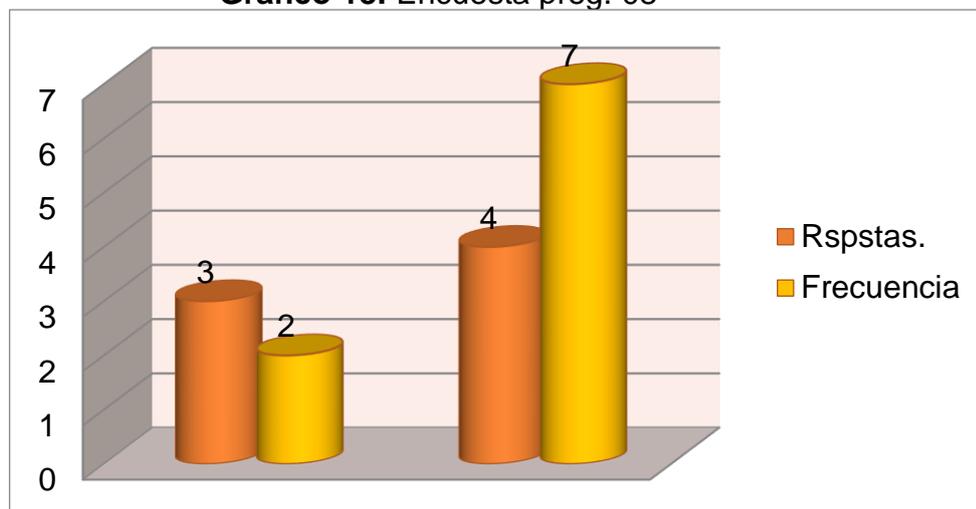
Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 4, es decir que SIEMPRE (si) existen productos que tienen más de 2 años almacenados. Entre otros productos que tienen almacenados por más de un año, el más resaltante es el de unos scooters por la cantidad que hay. Esta importación (producto) llegó el 20 de setiembre del 2015, la cantidad de 2500 unidades, actualmente se tiene almacenado 2,100 unidades de scooter ZLS-007D. Este producto no pudo ser vendido porque, no se realizó una buena estrategia de ventas, pues este scooter no cuenta con luces, ni sonido y al llegar otras importaciones de la misma empresa con novedades en colores, luces y musicales, se dedicaron a vender estas, dejando de lado el producto anterior y así, ellos mismos mataron el mercado para este producto.

8. ¿Existen cuentas por pagar de las importaciones realizadas?

Tabla 25: Encuesta preg. 08

Rspstas.		F Frecuencia	fr	fr% Frec.Relat.%
3		2	0.22	22.22
4		7	0.78	77.78
Total		9	1.00	100.00

Grafico 18: Encuesta preg. 08



Fuente: Elaboración Propia.

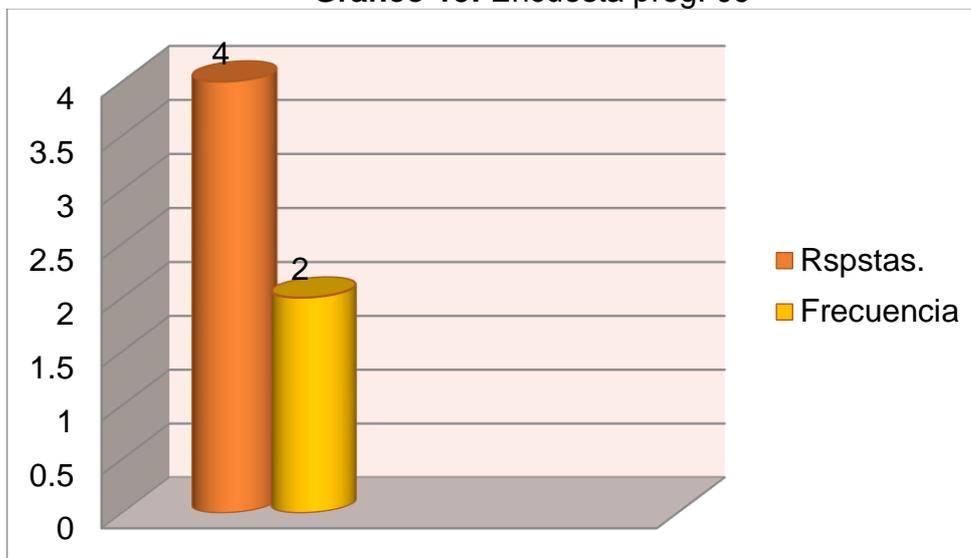
Podemos apreciar que el 22% de encuestados optó por la alternativa 3, es decir que BASTANTE A MENUDO se tienen cuentas por pagar de las importaciones, y el 78% optó por la alternativa 4, es decir que SIEMPRE se maneja las importaciones con créditos. Las empresas para realizar los pedidos a las fábricas de china primero establecen un contrato donde especifican las modalidades de pago esto quiere decir, que mientras ellos vayan trabajando el producto y manden los avances se va ir depositando hasta un 50% y una vez llegada la mercadería tendrán 30 días para cancelar los pedidos. Pero si en caso hubiera fallas en producto no se cancelará hasta que manden las soluciones o repuestos necesarios.

9. ¿La empresa tiene préstamos bancarios mayores a tres años?

Tabla 26: Encuesta preg. 09

R Rspstas.	F Frecuencia	fr	fr% Frec.Relat.%
4	2	1.00	100.00
Total	2	1.00	100.00

Grafico 19: Encuesta preg. 09



Fuente: Elaboración Propia.

Podemos apreciar que el 100% de encuestados optó por la alternativa 4, es decir que SIEMPRE (si) tiene préstamos bancarios a largo plazo. La empresa Fabitos S.R.L a través de su gerente Pedro Osco, el cual solicitó un leasing al banco continental para comprar un camión, que ayudara en la empresa para transportar la mercadería y dejar de terciarizar esta actividad en la empresa. Esta mejora se ha visto reflejada en tiempo y costos, ya que al contar con una movilidad de la empresa se cuenta con su entera disponibilidad.

6.2. Revisión documentaria

Las tablas que se mostraran son los resultados de la lista de cotejo, lo que nos demostrara como de qué forma se ve afectada la rentabilidad.

Tabla 27:
Análisis vertical y horizontal de los estados financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	2016		2015		VARIACIÓN	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	229,614.00	16.49	218,756.00	17.29	S/ 10,858.00	4.96
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	32,908.00	2.36	26,193.00	2.07	S/ 6,715.00	25.64
MERCADERIAS	857,123.00	61.57	770,757.00	60.90	S/ 86,366.00	11.21
SERV. CONT. POR ANTIC.	16,182.00	1.16	15,765.00	1.25	S/ 417.00	2.65
MATERIA PRIMAS						
MATERIALES AUXILIAR Y SUMINSTROS	5,834.00	0.42	5,678.00	0.45	S/ 156.00	2.75
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/ 1,141,661.00	82.00	S/ 1,037,149.00	81.95	S/ 104,512.00	10.08
ACTIVO NO CORRIENTE						
INMUEBLE MAQ. E EQUIPO (NETO)	74,470.00	5.35	74,470.00	5.88	S/ 0.00	0.00
ACTIVO DIFERIDO						
OTROS ACTIVOS	176,089.00	12.65	153,961.00	12.17	S/ 22,128.00	14.37
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	250,559.00	18.00	228,431.00	18.05	S/ 22,128.00	9.69
TOTAL ACTIVO	S/ 1,392,220.00	100	S/ 1,265,580.00	100	S/ 126,640.00	10.01

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 28:
Análisis vertical y horizontal de los estados financieros

PASIVO	2016		2015		VARIACIÓN	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
PASIVO CORRIENTE						
TRIBUTOS POR PAGAR	664.00	0.05	1,065.00	0.08	-S/. 401.00	-37.65
REMUNERACIONES	8,578.00	0.62	8,578.00	0.68	S/. 0.00	0.00
PROVEEDORES	23,520.00	1.69	35,755.00	2.83	-S/. 12,235.00	-34.22
CTA X PAGAR ACCIONISTAS	692,267.00	49.72	599,809.00	47.39	S/. 92,458.00	15.41
OBLIGACIONES FINANCIERAS	57,155.00	4.11	78960.00	6.24	-S/. 21,805.00	-27.62
CUENTAS POR PAGAR DIVER	318,495.84	22.88	221,080.04	17.47	S/. 97,415.80	44.06
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/. 1,100,679.84	79.06	S/. 945,247.04	74.69	S/. 155,432.80	16.44
PASIVO NO CORRIENTE						
ANTICIPOS RECIBIDOS	-	0.00		0.00	S/. 0.00	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/. 0.00	0.00	S/. 0.00	0.00	S/. 0.00	0.00
TOTAL PASIVO	S/. 1,100,679.84	79.06	S/. 945,247.04	74.69	-S/. 155,432.80	-16.44
PATRIMONIO						
CAPITAL	71,577.00	5.14	71,577.00	5.66	S/. 0.00	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS	49,861.00	3.58	39,619.00	3.13	S/. 10,242.00	25.85
RESERVAS		0.00		0.00	S/. 0.00	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	170,102.16	12.22	209,136.96	16.52	-S/. 39,034.80	-18.66
TOTAL PATRIMONIO	S/. 291,540.16	20.94	S/. 320,332.96	25.31	-S/. 28,792.80	-8.99
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/. 1,392,220.00	100.00	S/. 1,265,580.00	100.00	S/. 126,640.00	10.01

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 29:
Análisis vertical y horizontal de los estados resultados

	2016		2015		VARIACIÓN	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
VENTAS						
Ventas	S/. 934,340	100.00	S/. 983,038	100.00	-48,698.00	-4.95
Descuento, rebajas y bonificaciones	-	-	-	-	-	-
Ventas netas	S/. 934,340	100.00	S/. 983,038	100.00	-48,698.00	-4.95
COSTO DE VENTAS						
Costos de Ventas	-S/. 639,015	-68.39	-S/. 637,099	-64.81	-1,916.00	0.30
Total costo de ventas	-S/. 639,015	-68.39	-S/. 637,099	-64.81	-1,916.00	0.30
UTILIDAD BRUTA	S/. 295,325	31.61	S/. 345,939	35.19	-50,614.00	-14.63
Gastos Administrativos	-S/. 20,026	-2.14	-S/. 18,026	-1.83	-2,000.00	11.10
Gastos de Venta	-S/. 28,564	-3.06	-S/. 24,000	-2.44	-4,564.00	19.02
UTILIDAD DE OPERACIÓN	S/. 246,735	26.41	S/. 303,913	30.92	-57,178.00	-18.81
Gastos Financieros	-S/. 10,482	-1.12	-S/. 13,445	-1.37	2,963.00	-22.04
Otros Ingresos de Gestión	-	-	-	-	-	-
Ingresos Financieros	-	-	-	-	-	-
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	S/. 236,253	25.29	S/. 290,468	29.55	-54,215.00	-18.66
Impuesto a la Renta 28%	S/. 66,151	7.08	S/. 81,331	8.27	-15,180.20	-18.66
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/. 170,102	18.21	S/. 209,137	21.27	-39,034.80	-18.66

Fuente: Elaboración Propia.

6.2.1. Ratios de rentabilidad

- Margen bruto

Figura 1: Margen Bruto

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

$$2016 = \frac{295325}{934340} = 32\%$$

$$2015 = \frac{345939}{983038} = 35\%$$

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: Se puede inferir que para el año 2015 y 2016, la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fue del 35% y 32% respectivamente, por cual observamos que existe un descenso del 3% para este periodo, así como también podemos afirmar que los costos de venta aumentaron y se reflejó negativamente en la utilidad.

- **Margen operacional**

Figura 2: Margen operacional

$$\text{MARGEN OPERACIONAL} = \frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

$$2016 = \frac{246735}{934340} = 26\%$$

$$2015 = \frac{303913}{983038} = 31\%$$

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: Podemos observar que la empresa para el año 2015 genero una utilidad operacional del 31%, y para el 2016 de 26%; por lo anterior evidenciamos un decrecimiento de la utilidad en 5% principalmente originado por el aumento de los costos de ventas, así como los gastos de administración y venta para el año 2016.

- **Margen neto**

Figura 3: Margen neto

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

$$2016 = \frac{170102.16}{934340} = 18\%$$

$$2015 = \frac{209136.96}{983038} = 21\%$$

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: Como se observa las ventas de la empresa para el año 2015 y 2016 generaron el 21% y el 18% de utilidad respectivamente, también podemos ver que existe una disminución del 3% en la utilidad. Adicionalmente decimos que, el incremento de los costos y gastos incidieron en las ventas, pues se redujeron en el periodo 2016.

- **Rentabilidad del patrimonio**

Figura 4: Rentabilidad del patrimonio

$\text{RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$	
2016	$= \frac{170102.16}{291540.16} = 58\%$
2015	$= \frac{209136.96}{320332.96} = 65\%$

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: Lo anterior nos permite concluir que la rentabilidad del patrimonio bruto para los años 2015 y 2016 fue del 65% y 58% respectivamente; es decir que hubo un descenso en la rentabilidad de la inversión de los socios del 7%, esto probablemente originado por el decrecimiento de las valorizaciones de la empresa.

- **Ficha de observación:**

A continuación se presenta ficha de observación que pudimos detallar, luego de nuestras visitas a la oficina de Fabitos S.R.L., adjuntamos el documento en mención:

Tabla 30: Ficha de observación

FICHA DE OBSERVACION			
ITEMS	SI	NO	COMENTARIO
El gerente general está a cargo de todas las funciones.	x		Sí, el gerente general de Fabitos S.R.L. es del tipo "Todista". Queremos explicar con esta designación de nombre que él está presente en todas las operaciones con el fin de supervisar cada actividad y asegurarse que no se equivoquen en los despachos, pero aun así hay puntos ciegos, porque se siguen presentando errores en la empresa.
Los almaceneros tienen orden al distribuir su trabajo.		x	No, los almaceneros no tienen sus funciones establecidas, les dan órdenes según se presenten los pedidos en la empresa.
Los colaboradores administrativos realizan diversas funciones.	x		Sí, muchos de estos realizan más de una actividad de distintas áreas, por ejemplo, la asistente administrativa, realiza actividades de comercio exterior (pedidos a los proveedores), hace ventas y también cobranzas.
El almacén está ordenado (modelo, color, serie, etc)		x	No, porque el tamaño del almacén es pequeño para la cantidad de mercadería que manejan, por ello, los productos son apilados por modelo, pero no son separados por colores. En este rubro es importante el tema de colores de los productos y tener el control de cuáles son los que están próximos a terminarse.
Se presenta errores al despachar la mercadería.	x		Sí, a pesar que el gerente está a cargo de ver todo lo que entra o sale. Los errores presentados, mayormente son por colores de los productos, ya que al estar apilados por modelo, los vendedores despachan lo primero que encuentran o lo que tienen a la mano.
Existen controles en los ingresos y egresos de existencias		x	No, el gerente apunta en un papel cualquiera la cantidad y modelo de productos que ingresan o salen del almacén y esa información le entrega a la auxiliar contable para que verifique si es la cantidad que está en el comprobante. Pero no se tiene registro alguno de esos controles.
El gerente toma decisiones que afecta al negocio.	x		Sí, un claro ejemplo de las malas decisiones es que al notar que está vendiendo producto rápidamente, él sube el precio y lo hace porque no se ha realizado bien el costeo de ese lote de existencias.
Se entregan comprobantes al momento del despacho de la mercadería.	x		Sí, se entregan facturas y boletas, pero el camión que despacha los pedidos, los lleva con sus respectivas guías. Ya una vez entregados los productos, estos comprobantes no se quedan con el cliente, sino que regresan a la oficina y las anulan en el momento.

Fuente: Elaboración propia

- **Lista de Cotejo:**

A continuación se presenta la información aplicada de la revisión documentaria por medio de la lista de cotejo, por lo tanto presentamos el documento referenciado.

Tabla 31: Lista de cotejo.

LISTA DE COTEJO			
ITEMS	SI	NO	COMENTARIO
Los estados financieros presentados cuentan con los estándares requeridos financieramente.	x		Sí, estos son presentados en distintos bancos para que se puedan aprobar préstamos bancarios y poder cumplir con algunas obligaciones.
Los estados financieros fueron formulados de acuerdo a las NIIF.	x		Sí, ya que son declarados ante SUNAT y esta entidad reguladora exige dichos parámetros.
La información de los estados financieros ha sido validada correctamente por la empresa.		x	No, el gerente general no los revisa, simplemente confía en el contador y mientras pague menos impuestos siempre; está conforme.
Los estados financieros son correspondientes al periodo que se está evaluando.	x		No, en este trabajo de investigación se nos está proporcionando dos años consecutivos 2015 y 2016, porque el año 2017 aún estaba en curso.
Los estados financieros fueron acompañados de notas.		x	No, pero cuentan con otros documentos para respaldar sus operaciones.
La información de los estados financieros es suficiente para entender la gestión del negocio.		x	No, tuvimos que utilizar otras técnicas e instrumentos como la observación y las encuestas para seguir recolectando información y conocer mejor la realidad de la entidad.
La información que se cuenta es suficiente para realizar el cálculo de las razones financieras.	x		Sí, obtuvimos las cuentas necesarias de los dos años anteriores al de la investigación, por ello si se ha podido realizar los cálculos para obtener los ratios de rentabilidad.
Las decisiones del gerente afectan negativamente a la rentabilidad del negocio.	x		Sí, en reiteradas ocasiones el gerente maneja los precios de acuerdo a cómo reacciona el mercado sin tomar en cuenta el verdadero coste de las existencias.
Cuentan con archivos de comprobantes como facturas, boletas, guías, etc.	x		Sí, en la empresa pudimos ver sus comprobantes archivados pero lo resaltante es la cantidad de guías anuladas.

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN

7.1. Discusión

A partir de los hallazgos encontrados aceptamos la hipótesis general que establece que el **control interno del almacén** incide en la **rentabilidad** de la empresa Fabitos S.R.L., 2017 - Lima. Según los análisis realizados en el Gráfico 10, existe una respuesta de 100% donde tenemos que nunca se sabe si hay faltantes o pérdidas de mercaderías por defectos ya que no hay un control en el almacén, la falta del inventariado en esta empresa genera la carencia de la información en cuanto al stock real que poseen, por ello notamos que estos resultados guardan relación con lo que sostienen los autores: Gómez (2013) alega que, las actividades establecidas en una entidad son necesarias y se deben especificar las condiciones que se requieren como: la calidad, cantidad, precio y tiempo, en que las existencias estén a disposición del ente. Para gestionar eficientemente el almacenaje, teniendo en cuenta los objetivos planteados en la empresa para mejorar su funcionamiento; así mismo el autor Sánchez (2015) sustenta que, para gestionar de forma adecuada una entidad se debe realizar supervisiones a través de actividades permanentes, evaluaciones continuas que permitan realizar modificaciones en los momentos adecuados dependiendo de cada situación; y concluye Ferrer (2012) explicando que, se debe tener en cuenta los costos en los que se va a incurrir cuando se realizan una venta a crédito, por ello en este tipo de transacciones se debe reconocer y aplicar el costo financiero, por el tiempo que se demorara en ingresar el efectivo a la empresa. Todo esto es acorde con lo que el presente estudio encontró, un claro ejemplo de que en la empresa Fabitos S.R.L. no cuentan con un control interno, es que luego de haber encuestado, entrevistado y revisado documentación descubrimos que en el almacén de esta entidad existe mercadería que ha sido devuelta por desperfectos, ingreso agua por la humedad por lo que algunas de las cajas en el deposito se mojaron e hicieron que los productos se malogren y por el tiempo que tiene la mercadería almacenada se ha deteriorado, otro factor es la sulfatación de las baterías, etc. Por todo lo mencionado, corroboramos en la ficha de observación y revisión documentaria realizada en las Figuras es que se sugiere se debería tener un control de almacén en la entidad. En las tablas 29 de la ficha de observación y 30 la lista de cotejo se puede corroborar lo que se detalla aquí.

Específicamente al analizar la incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Fabitos, a través de las **políticas en el almacén**, según los análisis realizados en el Gráfico 6, existe una respuesta de 100% donde tenemos que algunas veces se han presentado reclamos en los pedidos, la disconformidad de los clientes cuando ha pasado de manera reiterativa, hace que ya no vuelvan a comprar, puesto que llevan el pedido con defectos en la mercadería u otros modelos de lo que el cliente solicitó, como otros colores o cosas de menores precios; estos resultados guardan relación con lo que sostienen los autores: Acosta (2013) explica que al hablarse de abastecimiento se tienen que tomar en cuenta otros procesos y actividades como el aprovisionamiento hasta su entrega, registro, mantenimiento y almacenamiento, que ayuda a gestionar de forma adecuada el ente; mientras Castán (2012) indica que, el proceso de recepción en el almacén es importante y debe supervisar que estén ordenados adecuadamente para su rápida ubicación de las existencias. En cualquier caso, el espacio que ocupa un almacén genera un costo en todas las empresas, sea propio o alquilado; y finalmente Cuatrecasas (2012) menciona que, el almacenaje debe ser bien gestionado, para no generar cambios negativos en los procesos establecidos, ya que este puede influir en el aprovisionamiento y producción de la empresa y ocasionando riesgos y errores. Pues lo antes mencionado tiene congruencia con lo que el presente estudio encontró, puesto que en la empresa que fue fuente de estudio, vimos que en cuanto al orden del almacén está organizado por códigos y modelos, el personal de esta área ordena las cajas de tal manera que se deje espacios suficientes para poder transitar, pero no pueden separar la mercadería que tienen por colores y la razón es porque la cantidad de mercadería que manejan, no alcanza en el almacén que tienen eso hace que la preparación de los pedidos sea defectuosa; es decir, en el local de ventas hacen pedidos para que del almacén se entreguen pero sacan cualquier color y lo llevan, para cuando lo llevan a la tienda dicen que no es el pedido, esto genera algunos gastos y pérdida de tiempo. En las tablas 29 de la ficha de observación y 30 la lista de cotejo se puede corroborar lo que se detalla aquí.

Específicamente al analizar la incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Fabitos, a través de las **actividades de control**, según los análisis realizados en el Gráfico 5, existe una respuesta de 100% donde tenemos que nunca el jefe de almacén autoriza las salidas, este porcentaje representa la necesidad de alguien que ocupe el puesto de jefe de almacén, ya que así alguien sería responsable del control de las mercaderías, para que ya no haya tantas deficiencias, si

hubiesen aplicado correctamente un control efectivo en las políticas de almacén. El resultado guarda relación con lo que sostienen los autores: Lara (2012) acota que, es necesario en una organización controlar los procesos y una de ellas es a través de autorizaciones, pues este dará el V°B° para continuar y saber por dónde continuará la actividad. Esta actividad nos ayuda a delimitar y guiar mejor cada acción que realicen los colaboradores, también Estupiñan (2015) añade que, las revisiones y evaluaciones al personal son necesarias para detectar las fallas y mejoras las tareas encomendadas, realizando paralelamente las modificaciones necesarias; por ultimo Mantilla (2013) manifiesta que, una sola persona no debe realizar actividades continuas que se pueda prestar a mal entendidos, por ello una transacción no debe ser controlada de principio a fin por un solo colaborador. Esto es acorde con lo que el presente trabajo de investigación, otro de los hallazgos en uno de los almacenes, específicamente en el del distrito de La Victoria no cuentan con un jefe de almacén, pero en ocasiones se ve a uno de los trabajadores antiguo como Jefe del almacén y como tiene más tiempo trabajando en la entidad, si es un hecho que conoce mejor por productos, por esta razón el ayuda a dirigir, distribuye funciones y supervisa a los demás almaceneros, pero al no tener el puesto oficialmente como responsable de almacén, él no se hace cargo de responsabilidades al encontrarse faltantes o deterioros en las existencias y tampoco se cuenta con la información necesaria para realizar con mayor rapidez la preparación de los pedidos. En las tablas 29 de la ficha de observación y 30 la lista de cotejo se puede corroborar lo que se detalla aquí.

Específicamente al analizar la incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad de la empresa Fabitos, a través del **monitoreo en los inventarios**, según los análisis realizados en el Gráfico 8, existe una respuesta de 100% donde tenemos que nunca hay un control de almacén, este porcentaje representa el descuido de la empresa con sus mercaderías en el almacén, si hubiesen aplicado correctamente un control efectivo en el monitoreo; no se tendrían faltantes o mercaderías que ocupa espacio en el almacén y está malograda es decir, no es apta para ser vendida, estos resultados guardan relación con lo que sostienen los autores: Mesa (2014) quien fundamenta que, el componente supervisión, ayuda a verificar la eficacia y calidad de los procesos implementados en el control interno, también se retroalimenta con las operaciones que se controlan en la entidad para la mejorara continua; además Pallerola, J. & Monfort, E. (2013) plantean que, la toma de inventarios de existencias anuales es un procedimiento que se establece en la entidad, el cual permite tener un sistema de control interno, esto ayuda a la preparación de cuentas anuales y controla los registros realizados en el periodo; concluye Sandoval (2012) exponiendo que, el

responsable de auditoría debe explicar de forma clara y detallada sus conocimientos a todos los integrantes de la entidad, así mismo deberá supervisar la ejecución adecuada de la información establecida. Esto es conforme con la investigación planteada, porque una de las fallas de la empresa tiene mucho que ver con esto, por ejemplo no se realizan inventarios ni mensuales, ni anuales. Esto es un verdadero problema de descontrol para la entidad, ya que, es claro que al no realizarse inventarios, no pueden tener contabilizado los productos en mal estado y tampoco se puede hacer un contraste con el stock que se tiene en el kárdex para evidenciar si existen faltantes de las existencias en el almacén. No hay un criterio de responsabilidad de la parte del gerente o contador por saber que tienen en la empresa como mercaderías. En las tablas 29 de la ficha de observación y 30 la lista de cotejo se puede corroborar lo que se detalla aquí.

7.2. Estadísticas de la consistencia de la hipótesis

Alfa de cronbach

Tabla 32: Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	29	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	29	100,0

Tabla 33: Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach ^a	N de elementos
,703	29

Tabla 34: Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desviación estándar	N de elementos
63,44	2,778	1,667	29

7.2.1. Prueba de hipótesis

- **Regresión**

Hipótesis general

H0: El control interno del almacén NO incide en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.

H1: El control interno del almacén, incide en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.

a) Nivel de significación: 5%.

b) Estadístico: Regresión lineal.

c) Decisión:

Dado que $p < 0.05$ se acepta la hipótesis nula.

d) Conclusión:

No hay evidencia que el control interno del almacén incide en la rentabilidad de la empresa.

TABLA 35: Control interno del almacén y rentabilidad

Variables entradas/eliminadas^a

Modelo	Variables introducidas	Variables eliminadas	Método
1	CONTROL INTERNO ^b	.	Intro

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

Tabla 36: Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,624 ^a	,389	,301	1,024

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Tabla 37: ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	4,666	1	4,666	4,453	,073 ^b
Residuo	7,334	7	1,048		
Total	12,000	8			

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

b. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Tabla 38: Coeficientes

Modelo	Coeficientes estandarizados		Coeficientes no estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
1 (Constante)	46,491	4,511		10,307	,000
CONTROL INTERNO	-,359	,170	-,624	-2,110	,073

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

Hipótesis específica 1

H0: Las políticas para el almacén NO afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.

H1: Las políticas para el almacén afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.

a) Nivel de significación: 5%.

b) Estadístico: Regresión lineal.

c) Decisión:

Dado que $p < 0.05$ se acepta la hipótesis nula.

d) Conclusión:

No hay evidencia que las políticas para el almacén afecten a la rentabilidad de la empresa.

TABLA 39: Políticas para el almacén y rentabilidad

Variables entradas/eliminadas^a

Modelo	Variables introducidas	Variables eliminadas	Método
1	Políticas para el almacén ^b	.	Intro

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

Tabla 40: Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,471 ^a	,222	,111	1,155

a. Predictores: (Constante), Políticas para el almacén

Tabla 41: ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	2,667	1	2,667	2,000	,200 ^b
	Residuo	9,333	7	1,333		
	Total	12,000	8			

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

b. Predictores: (Constante), Políticas para el almacén

Tabla 42: Coeficientes^a

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	T	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
1 (Constante)	41,222	3,010		13,694	,000
Políticas para el almacén	-,333	,236	-,471	-1,414	,200

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

Hipótesis específica 2

H0: Las actividades de control NO influyen en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.

H1: Las actividades de control influyen en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.

a) Nivel de significación: 5%.

b) Estadístico: Regresión lineal.

c) Decisión:

Dado que $p < 0.05$ se acepta la hipótesis nula.

d) Conclusión:

No hay evidencia que las actividades de control influyen en la rentabilidad de la empresa.

TABLA 43: Actividades de control y rentabilidad.

Variables entradas/eliminadas^a

Modelo	Variables introducidas	Variables eliminadas	Método
1	Actividades de control ^b	.	Intro

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

TABLA 44: Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,392 ^a	,154	,033	1,204

a. Predictores: (Constante), Actividades de control

TABLA 45: ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	1,844	1	1,844	1,271	,297 ^b
Residuo	10,156	7	1,451		
Total	12,000	8			

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

b. Predictores: (Constante), Actividades de control

TABLA 46: Coeficientes^a

Modelo	Coeficientes estandarizados	Coeficientes no estandarizados		t	Sig.
		B	Error estándar		
1 (Constante)		42,082	4,525	9,299	,000
Actividades de control		-,369	,327	-1,127	,297

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

Hipótesis específica 3

H0: El monitoreo en los inventarios NO incide en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.

H1: El monitoreo en los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.

a) Nivel de significación: 5%.

b) Estadístico: Regresión lineal.

c) Decisión:

Dado que $p < 0.05$ se acepta la hipótesis nula.

d) Conclusión:

No hay evidencia que el monitoreo en los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa.

TABLA 47: Monitoreo en los inventarios y rentabilidad

Variables entradas/eliminadas^a

Modelo	Variables introducidas	Variables eliminadas	Método
1	Monitoreo en los inventarios	.	Intro

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

TABLA 48: Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,142 ^a	,041	,002	,704

a. Predictores: (Constante), Actividades de control

TABLA 49: ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	,344	1	,344	,471	,297 ^b
Residuo	4,156	7	,511		
Total	4,500	8			

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

b. Predictores: (Constante), Monitoreo en los inventarios

TABLA 50: Coeficientes^a

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
1 (Constante)	26,082	2,525		4,299	,000
Monitoreo en los inventarios	-,069	,127	-,292	-,627	,197

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

CONCLUSIONES

- Después del estudio se puede decir que el **Control Interno en el área de almacén** si incide en la **rentabilidad** de la empresa, puesto que si aplicamos los controles adecuados en esta área se tiene un buen manejo de las funciones operativas y los movimientos que suceden en ella. Luego de la encuesta aplicada tenemos por conclusión que los colaboradores manifiestan la ausencia del **control interno en el almacén** de la empresa Fabitos SRL, ya que no se cuentan con políticas, como establecer cantidades mínimas para el stock del almacén (78%), mientras otros consideran que algunas veces se han determinado las cantidades en algunos productos (22%); y como consecuencia las ventas no se han incrementado en comparación del año anterior (78%), los demás opinan que los ingresos han aumentado en una mínima cantidad (22%).

Así mismo, las estadísticas del SPSS demuestran que el control interno del almacén incide en la rentabilidad en un 38%.

- En cuanto a las **políticas para gestionar el almacén** podemos decir que si inciden en la **rentabilidad** de una empresa, dado a que si no se lleva un buen manejo de lo que entra o sale en el área de almacén, luego esto afectará al stock disponible de la empresa, puesto que se pueden ocasionar faltantes de mercadería y dolos en la entidad, ya que no hay ninguna política que regule que los procedimientos que se generan en dicha área mencionada o que estipule también que todo movimiento de ésta en concreto debe contar con un sustento físico siempre. Al tener resultados de las encuestas aplicadas, en esta entidad encontramos que no se han establecido **políticas** para gestionar adecuadamente **el almacén**, y esto trae como consigo errores en los procedimientos. Algunas veces se han presentado reclamos en los despachos de los pedidos, ya que el cliente recibió mercadería que no había solicitado (100%).

De acuerdo al sistema de estadísticas aplicado, se evidencia que la política para el almacén incide en la rentabilidad de la empresa en un 22%.

- En síntesis, **las actividades de control en el almacén** también inciden en la **rentabilidad**, ya que si no se inspecciona cada movimiento de la empresa, se podrían exagerar o recargar los movimientos de entrada y salida de mercadería que se generan en la empresa, pero también cabe recalcar que se debe tener formatos en donde se registren estas operaciones, para si luego de hacerse un seguimiento se hallara algún faltante, se pueda ubicar rápidamente al responsable del caso. Con

respecto a este punto, observamos que luego de los resultados obtenidos por la encuesta en la entidad en estudio, que si realiza algunas **actividades de control**, pero es necesario replantear esas actividades de manera que se pueda controlar todo el proceso, para minimizar los riesgos y perdidas que se están presentando continuamente. Uno de esos procesos es que no existe un empleado específico para revisar los pedidos preparados (67%), y se manifiesta que algunas veces solo el gerente supervisa los pedidos (33%).

Además, al ejecutar el SPSS, este nos indica que existe la incidencia entre las actividades de control y la rentabilidad en la empresa Fabitos S.R.L.

- Finalmente, el **monitoreo en los inventarios** incide en la **rentabilidad** de la entidad, ya que si no se sabe lleva un control del stock puede producir daños a la empresa, ya que esta puede verse afectada de manera monetaria, como por ejemplo, los faltantes de mercadería o el ingreso de una mercadería que no fue la solicitada en la compra, pero no es relevante solo eso, sino que también si se tiene un buen monitoreo del stock en almacén, la empresa podría hallar fácilmente los puntos ya mencionados y si se lleva un registro físico, como por ejemplo; formatos de quien aceptó o dejó salir tal mercadería se podría obtener fácilmente al responsable o encargado de tal operación en almacén. Para culminar, luego de los datos obtenidos en la encuesta determinamos que es necesario ejecutar **monitoreo en los inventarios**, ya que en la empresa Fabitos SRL no se realizan inventarios continuos (100%), por ello no se puede controlar con eficiencia las existencias, y no valorizan adecuadamente con un sistema de costeo autorizado por Sunat (100%). El sistema de estadísticas utilizado nos muestra que no existe incidencia, entre el monitoreo de los inventarios y la rentabilidad de dicha entidad estudiada.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa implementar, dar seguimiento y fortalecer el **control interno en cuanto al área de almacén**, para que de esa manera influya positivamente en **la rentabilidad**, para que la empresa ejecute adecuadamente su stock disponible o si no se seguirán cometiendo errores que generarán gastos y que encarecerán los productos.
- Se le recomienda a la empresa que tenga más cuidado en cuanto a las regulaciones o al establecer y difundir entre sus colaboradores las **políticas de almacén** para que ayuden a mejorar todos los procesos que se realizan en dicha área, desde el aprovisionamiento de las existencias, que es donde comienza el proceso hasta que los pedidos son entregados a los clientes, **evitando duplicar funciones o preparar mercadería que no nos solicitan**, ya que es ahí donde la empresa tendría repercusiones en su **rentabilidad**, también se deben establecer formatos donde se pongan los nombres de los responsables a cargo de los movimientos de almacén en la entidad.
- La siguiente recomendación es para la gerencia, ya que se debe seleccionar y designar a empleados específicos para realizar **actividades de control** como: aprobaciones, revisiones, jefe de almacén, entre otros. Con la finalidad de detectar y corregir oportunamente los errores que se puedan presentar y así poder dar un seguimiento correcto a todo lo correspondiente con las operaciones de almacén; que se sabe que, de no llevarse bien el manejo del stock, puede dañar la **rentabilidad** de la empresa y así no mantendremos a nuestros clientes satisfechos.
- Para finalizar en cuanto a recomendaciones, también deben aplicar el **monitoreo de inventarios** mensuales en el almacén, de tal forma, que nos permita controlar constantemente los ingresos y egresos de las existencias. Así mismo, supervisar en qué estado se encuentran para que **la rentabilidad** de la entidad en estudio no se vea afectada desfavorablemente. Además, es necesario implementar un sistema de costeo para tener un inventario valorizado y para que se pueda determinar el precio de la existencia de forma exacta y oportuna.

REFERENCIAS

- Abolacio, M. (2013) Gestión contable. España: IC Editorial.
- Acosta, C. (2013) Ámbito de desarrollo de los sistemas administrativo. Actualidad Gubernamental, N° 52. pp. II-1 al II-4.
- Álvarez, J. (2013) Control interno - Modelo COSO. Actualidad Gubernamental, N° 55. pp. IX-1 al IX-6.
- Anaya, J. (2015) Logística integral: La gestión operativa de la empresa. (5ta. edición) España: Esic editorial.
- Blanco, Y. (2012) Auditoria integral: Normas y procedimientos. (2da. edición) Colombia: Ecoe ediciones.
- Campos, A. (2015) Preparación de pedidos - MF 1326 -1. España: Paraninfo.
- Castán, J., López, J. & Núñez, A. (2012) La logística en la empresa: un área estratégica para alcanzar ventajas competitivas. España: Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.
- Castellanos, A. (2015) Logística comercial internacional. Colombia: Universidad del Norte.
- Ccaccya, D. (2015) Fuentes de financiamiento empresarial. Actualidad Empresarial N.º 339. pp. VII-1 al VII-2.
- Chambergó, I. (2012) Contabilidad de costos en empresas de servicios (Parte final). Actualidad Empresarial, N° 265. pp. IV-1 al IV-3.
- Chambergó, I. (2012) Gestión de costos en el presupuesto empresarial. Actualidad Empresarial, N° 260. pp. IV-1 al IV-4.
- Chambergó, I. (2012) Métodos de costeo para la medición de los inventarios. Actualidad Empresarial N° 267. pp. IV-1 al IV-6.

- Chambergó, I. (2013) Determinación de costos y fijación de precios en la microempresa. Actualidad Empresarial N° 272. pp. IV-1 al IV-4.
- Chambergó, I. (2015) Análisis del costo-volumen-utilidad y margen de contribución. Actualidad Empresarial N.º 340. pp. IV-1 al IV-5
- Cuatrecasas, L. (2012) Logística: gestión de la cadena de suministros. España: Ediciones Díaz de Santos.
- Durán, Y. (2012) Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Visión Gerencial, núm. 1. pp. 55-78. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545892008>
- Escobar Huaroc, J. B. (2016). Implantación de un sistema de control operativo y contable para los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador E.I.R.L. (Tesis para obtener el título profesional de contador público.) Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Estupiñán, R. (2017) Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. edición). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Falconí, O. (2014) NIA 501 Evidencia de auditoría: Consideraciones específicas para partidas seleccionadas (Parte I). Actualidad Empresarial N° 313. pp. V-1 al V-2.
- Ferrer, A. (2013) Revisando las NIIF: NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas (Parte I). Actualidad Empresarial N° 289. pp. IV-5 al IV-7.
- García, J. (2012) Concepción del control interno de la gestión. Actualidad Empresarial N° 261. pp. V-1 al V-2.
- García, J. (2012) El control interno y la auditoría interna. Actualidad Empresarial N° 266. pp. V-1 al V-2.
- Gómez, J. (2013) Gestión logística y comercial. España: McGraw-Hill.
- Gómez, O. (2012) Costo, volumen, precio y utilidad: dinámica del desempeño

financiero industria confecciones infantiles. Cuadernos de Administración, vol. 28,
núm. 47. pp. 53-64. Recuperado de
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225025086005>

Guerrero, J. (2014) Contabilidad 1. México: Grupo Editorial Patria.

Lara, A. (2012) Toma el control de tu negocio. Mexico: Lid editorial.

López, R. & Tamayo, E. (2012) Libros de contables: Proceso integral de la actividad comercial. España: Editex.

Maigua Quinteros, J. N. (2014). El sistema de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa productos de acero. (Tesis para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría - C.P.A.) Universidad técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.

Malca Gonzales, M. A. (2016). El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015. (Tesis para obtener el título profesional de contador público.) Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Mamani, J. (2014) Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias. Actualidad Empresarial N° 294. pp. IV-8 al IV-11.

Márquez, A. (2013) Recepción, almacenaje y expedición de productos de la pesca. España: IC Editorial.

Mendoza Flores, M. (2014). El control interno del Área de Almacén y la rentabilidad de la Empresa Industrial Yefany Inversiones S.A.C. periodo 2013. (Tesis para obtener el título licenciado en administración.) Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Mesa, M. (2014) Control interno en las empresas del Estado: Fonafe. Actualidad Gubernamental, N° 72. Pp. IX-1 al IX-6.

Mesa, M. (2014) Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno. Actualidad Gubernamental, N° 64. pp. IX-1 al IX-6.

Mesa, M. (2015) El COSO y el Marco integrado 2013. Actualidad Gubernamental, N.º 83. pp. IX-1 al IX-6.

Moreno, J. (2014) Contabilidad básica (4ta. edición). México: Grupo Editorial Patria.

Moreno, J. Optimización de la cadena logística. España: Editorial CEP.

Prieto, R. (2017) Técnica contable: técnico en gestión administrativa. España: Editorial CEP, S.L

Sánchez Contreras, E. R. (2016). El control interno del componente inventarios y la rentabilidad de la empresa comercial Pico en el año 2014. (Tesis para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría - C.P.A.) Universidad técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.

Sánchez, L. (2015) COSO ERM y la gestión de riesgos. Revista de la Facultad de Ciencias Contables - UNMSM. Vol. 23 N.o 44. pp. 43-50.

Sandoval Morales, H. (2012). Introducción de la auditoria. Mexico: Red tercer milenio.

Santillana, J. (2013). Auditoría interna. (3era. edición) Mexico: Pearson.

Santillana, J. (2015). Sistemas de control interno. (3ra edición) México: Pearson.

Serrano, A. (2012) Operaciones auxiliares de almacenaje: actividades auxiliares de almacén. España: IC editorial.

Soles Juárez, L. L. (2015). Diseño e implementación de un sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL, en el distrito de Trujillo, período 2012. (Tesis para obtener el título profesional de contador público.) Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Vega, L. & Nieves, A. (2016) Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Ciencias Holguín, vol. 22, núm. 1. pp. 1-19. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>

Velasco, J. (2013) Gestión de la logística en la empresa: planificación de la cadena de suministros. España: Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.

ANEXOS

ANEXO I: Encuesta.

ENCUESTA

INSTRUMENTO PARA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL ALMACEN

Nombre de la empresa:			
Distrito:		Fecha:	
<p>El objetivo de este cuestionario es proporcionar una descripción del Control interno del almacén de la empresa Fabitos S.R.L. Por favor, responda todos los ítems y de forma anónima. Sus respuestas son absolutamente confidenciales; se analizará la información de tal manera que nadie podrá ser identificado/a.</p> <p>La información proporcionada tiene una finalidad netamente académica y será utilizada en una investigación sobre el control interno del almacén. Agradecemos de antemano su colaboración.</p>			

DATOS PERSONALES

Instrucciones: Los siguientes ítems guardan relación con sus datos personales y de la empresa Fabitos S.R.L. Por favor, marque con una "X" la opción más apropiada.

1 Tipo de Empresa

- (1) Comercial
- (2) Industrial
- (3) Servicio

4 Su experiencia como empleado de la entidad

- (1) Menos de 1 año
- (2) De 1 a 3 años
- (3) De 4 a 7 años
- (4) De 8 a 12 años
- (5) Más de 13 años

2 Tipo de colaboradores

- (1) Masculino
- (2) Femenino

5 Cargo

- (1) Gerente General
- (2) Contador
- (3) Personal de importación
- (4) Personal de logística
- (5) Personal de contabilidad
- (6) Personal de almacén

3 Edad

- (1) De 18 a 30 años
- (2) De 31 a 40 años
- (3) De 41 a 50 años
- (4) De 51 a 60 años
- (5) Más de 60 años

Instrucciones: Aparecen a continuación una serie de afirmaciones. Juzgue la frecuencia en que cada situación es realizada. Use la siguiente escala de puntuación y marque con una “X” la alternativa seleccionada:

Nunca	Raras veces	Algunas veces	Bastante a menudo	Siempre
0	1	2	3	4

INDICADOR	Nº	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS				
VARIABLE: CONTROL INTERNO EN EL ALMACEN \ DIMENSION: POLITICAS PARA EL ALMACEN							
Abastecimiento	1	¿Tienen establecida la cantidad mínima de stock que debe haber de cada producto para poder importar más productos?	0	1	2	3	4
Recepción	2	¿Se utiliza sistemas informáticos para el control de ingresos de mercadería?	0	1	2	3	4
	3	¿Se utiliza procedimientos específicos para la recepción de mercadería?	0	1	2	3	4
Almacenaje	4	¿Existe el orden y criterio necesario para organizar los productos por modelos o códigos?	0	1	2	3	4
	5	¿Se realiza algún método de valuación de inventarios?	0	1	2	3	4
Preparación de pedidos	6	¿El jefe de almacén tiene la relación de los productos y cantidades que hay en su stock para despachar los pedidos?	0	1	2	3	4
	7	¿Utilizan documentos o formatos internos para poder despachar los pedidos del almacén?	0	1	2	3	4
VARIABLE: CONTROL INTERNO EN EL ALMACEN \ DIMENSION: ACT. DE CONTROL							
Aprobaciones	8	¿El gerente aprueba la salida de mercadería del almacén?	0	1	2	3	4
	9	¿El jefe de almacén puede autorizar alguna salida de mercadería del almacén?	0	1	2	3	4
Revisiones	10	¿Se revisa minuciosamente la mercadería que ingresa o egresa de los almacenes con sus respectivos documentos sustentatorios?	0	1	2	3	4
	11	¿Se han presentado reclamos de los clientes porque la mercadería que le han entregado no es la que solicito?	0	1	2	3	4
	12	¿Existe una persona específica encargado de revisar los pedidos preparados antes de ser enviados a los clientes?	0	1	2	3	4
Segregación de funciones	13	¿Se les ha asignado responsabilidades y deberes a los cinco almaceneros con los que cuenta la empresa?	0	1	2	3	4
VARIABLE: CONTROL INTERNO EN EL ALMACEN \ DIMENSION: MONITOREO EN LOS INVENTARIOS							
Supervisión continua	14	¿Se supervisa semanalmente que en los almacenes los productos estén ordenados y separados (códigos y colores)?	0	1	2	3	4
Evaluación periódica	15	¿Se realizan inventarios mensuales o anuales?	0	1	2	3	4
Comunicar deficiencias	16	¿Si se encuentran faltantes en el almacén se revisa y sustenta ante el responsable del almacén?	0	1	2	3	4

INSTRUMENTO PARA EVALUACION DE LA RENTABILIDAD

Nombre de la empresa: FABITOS S.R.L.			
Distrito:	La Victoria.	Fecha:	25/09/2017.
<p>El objetivo de este cuestionario es proporcionar una descripción de la Rentabilidad en la empresa Fabitos S.R.L. Por favor, responda todos los ítems y de forma anónima. Sus respuestas son absolutamente confidenciales; se analizará la información de tal manera que nadie podrá ser identificado/a.</p> <p>La información proporcionada tiene una finalidad netamente académica y será utilizada en una investigación sobre la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. Agradecemos de antemano su colaboración.</p>			

Instrucciones: Aparecen a continuación una serie de afirmaciones. Juzgue la frecuencia en que cada situación es realizada. Use la siguiente escala de puntuación y marque con una "X" la alternativa seleccionada:

Nunca	Raras veces	Algunas veces	Bastante a menudo	Siempre
0	1	2	3	4

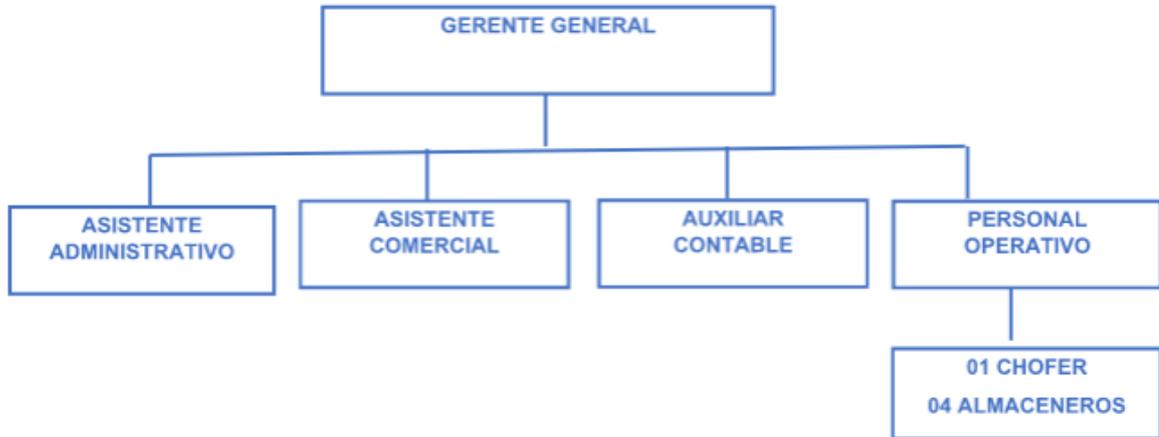
INDICADOR	Nº	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS				
VARIABLE: RENTABILIDAD \ DIMENSION: COMPONENTES DE RENTABILIDAD							
Ventas	1	¿En relación con el período anterior, las ventas se han incrementado?	0	1	2	3	4
Costo de ventas	2	¿Se pagan fletes por la mercadería importada?	0	1	2	3	4
Gastos de administración	3	¿La empresa realiza los pagos puntuales de sueldos y beneficios?	0	1	2	3	4
	4	¿Se realiza los pagos de alquileres y mantenimiento de almacenes?	0	1	2	3	4
Gastos de ventas	5	¿Se realizan pagos de comisiones por ventas?	0	1	2	3	4
	6	¿Se distribuye a los clientes catálogos de los productos para impulsar las ventas?	0	1	2	3	4
Ingresos no operacionales	7	¿Se han realizado ventas de muebles o enseres en la empresa?	0	1	2	3	4
VARIABLE: RENTABILIDAD \ DIMENSION: ESTADOS FINANCIEROS							
Activo corriente	8	¿Existen cuentas por cobrar menores a un año?	0	1	2	3	4
	9	¿Existe políticas de cobranza en la empresa?	0	1	2	3	4
Activo no corriente	10	¿Existen productos que están almacenados más de dos años que no se han podido vender?	0	1	2	3	4
Pasivo corriente	11	¿Existen cuentas por pagar de las importaciones realizadas?	0	1	2	3	4
	12	¿La empresa tiene políticas de negociación de pagos?	0	1	2	3	4
Pasivo no corriente	13	¿La empresa tiene préstamos bancarios mayores a tres años?	0	1	2	3	4

ANEXO II: Matriz de consistencia

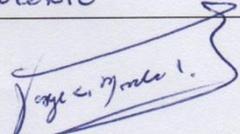
MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. LIMA - 2017					
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA	TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS E INSTRUMENTOS
GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL			
¿Cuál es la incidencia que tiene el control interno del almacén respecto a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima?	Determinar la incidencia que tiene el control interno del almacén respecto a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.	El control interno del almacén, incide en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.	CONTROL DE INTERNO * Políticas para el almacén. * Actividades de control. * Monitoreo de inventarios.	Tipo de diseño	* Recolección de información.
				No experimental	* Encuesta.
				Tipo de investigación	
				Trasversal / descriptiva.	
				Población	
				Emp. FABITOS S.R.L.	
ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	VARIABLE DEPENDIENTE Y DIMENSIONES	TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS E INSTRUMENTOS	
¿Cómo las políticas para el almacén afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima?	Identificar las políticas para el almacén que afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.	Las políticas para el almacén afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.	RENTABILIDAD * Componentes de la Rentabilidad * Estados Financieros	* Recolección de información. * Encuesta.	
				Muestra (tipo de muestreo)	
¿En qué	Determinar	Las			

<p>medida las actividades de control influyen en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima?</p>	<p>cómo influye las actividades de control con respecto a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.</p>	<p>actividades de control influyen en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.</p>		<p>Gerente General (01) personal de contabilidad (01) personal de logística (01) personal de importación (01) y personal de almacén (05) la empresa Fabitos S.R.L. compuesto por 09 colaboradores</p>	
<p>¿De qué manera el monitoreo en los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima?</p>	<p>Identificar como el monitoreo en los inventarios inciden en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.</p>	<p>El monitoreo en los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.</p>			



CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
 EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.

TITULO DE TESIS	CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.
AUTOR	MAYRA ALEJANDRA GARCÉS URTECHO.
DOCUMENTOS QUE SE ADJUNTAN	Matriz de consistencia y Matriz de operacionalización de variables
FECHA DE REVISIÓN	
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON EL OBJETIVO	
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON LA VARIABLE	
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON LAS DIMENSIONES	
OBSERVACIONES A REDACCIÓN	
APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO	Morales Santiviáñez Jorge Luis
PROFESION DEL EXPERTO	Contador Público
CARGO DEL EXPERTO	Docente
FIRMA DEL EXPERTO	

CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.

TABLA DE CONSTRUCCIÓN Y VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DIRIGIDO A ENCUESTADOS

Objetivo General:

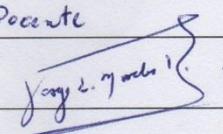
Determinar la incidencia que tiene el control interno del almacén respecto a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.

P = pertinente NP = No pertinente A = adecuada I = inadecuada

Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Ítems	Pertinencia con el objetivo		Pertinencia con la variable		Pertinencia con la dimensión		Redacción	
				P	NP	P	NP	P	NP	A	I
OE1: Identificar las políticas para el almacén que afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima. OE2: Identificar las políticas para el almacén que afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.	CONTROL INTERNO	Políticas del almacén	¿Tienen establecida la cantidad mínima de stock que debe haber de cada producto para poder importar más productos?	X		X		X		X	
			¿Se utiliza sistemas informáticos para el control de ingresos de mercadería?	X		X		X		X	
			¿Se utiliza procedimientos específicos para la recepción de mercadería?	X		X		X		X	
			¿Existe el orden y criterio necesario para organizar los productos por modelos o códigos?	X		X		X		X	
			¿Se realiza algún método de valuación de inventarios?	X		X		X		X	
			¿El jefe de almacén tiene la relación de los productos y cantidades que hay en su stock para despachar los pedidos?	X		X		X		X	
			¿Utilizan documentos o formatos internos para poder despachar los pedidos del almacén?	X		X		X		X	
OE3: Identificar como el monitoreo en los inventarios inciden en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.		Control de actividades	¿El gerente aprueba la salida de mercadería del almacén?	X		X		X		X	
			¿El jefe de almacén puede autorizar alguna salida de mercadería del almacén?	X		X		X		X	
			¿Se revisa minuciosamente la mercadería que ingresa o egresa de los almacenes con sus respectivos documentos sustentatorios?	X		X		X		X	
			¿Se han presentado reclamos de los clientes porque la mercadería que le han entregado no es la que solicito?	X		X		X		X	
			¿Existe una persona específica encargado de revisar los pedidos preparados antes de ser enviados a los clientes?	X		X		X		X	
			¿Se les ha asignado responsabilidades y deberes a los cinco almaceneros con los que cuenta la empresa?	X		X		X		X	

CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.

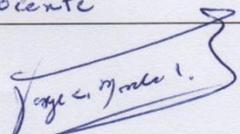
	Monitoreo de inventarios	¿Se supervisa semanalmente que en los almacenes los productos estén ordenados y separados (códigos y colores)?	X		X		X		X
		¿Se realizan inventarios mensuales o anuales?	X		X		X		X
		¿Si se encuentran faltantes en el almacén se revisa y sustenta ante el responsable del almacén?	X		X		X		X
		¿Tienen establecida la cantidad mínima de stock que debe haber de cada producto para poder importar más productos?	X		X		X		X

TITULO DE TESIS	CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.
AUTOR	MAYRA ALEJANDRA GARCÉS URTECHO.
DOCUMENTOS QUE SE ADJUNTAN	Matriz de consistencia y Matriz de operacionalización de variables
FECHA DE REVISIÓN	
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON EL OBJETIVO	
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON LA VARIABLE	
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON LAS DIMENSIONES	
OBSERVACIONES A REDACCIÓN	
APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO	Morales Santiviago Jorge Luis
PROFESION DEL EXPERTO	Contador Público
CARGO DEL EXPERTO	Docente
FIRMA DEL EXPERTO	

CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.

TABLA DE CONSTRUCCIÓN Y VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DIRIGIDO A ENCUESTADOS													
Objetivo General: Determinar la incidencia que tiene el control interno del almacén respecto a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima. P = pertinente NP = No pertinente A = adecuada I = inadecuada													
Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Ítems	Pertinencia Con El Objetivo		Pertinencia Con La Variable		Pertinencia Con La Dimensión		Redacción			
				P	NP	P	NP	P	NP	A	I		
<p>OE1: Identificar las políticas para el almacén que afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.</p> <p>OE2: Identificar las políticas para el almacén que afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.</p> <p>OE3: Identificar como el monitoreo en los inventarios inciden en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.</p>	RENTABILIDAD	Componentes de rentabilidad.	¿En relación al periodo anterior, las ventas se han incrementado?	X		X		X		X			
			¿Se pagan fletes por la mercadería importada?	X		X		X		X			
			¿La empresa realiza los pagos puntuales de sueldos y beneficios?	X		X		X		X			
			¿Se realiza los pagos de alquileres y mantenimiento de almacenes?	X		X		X		X			
			¿Se realizan pagos de comisiones por ventas?	X		X		X		X			
			¿Se distribuye a los clientes catálogos de los productos para impulsar las ventas?	X		X		X		X			
				Estados financieros.	¿Se han realiza ventas de muebles o enseres en la empresa?	X		X		X		X	
					¿Existen cuentas por cobrar menores a un año?	X		X		X		X	
					¿Existe políticas de cobranza en la empresa?	X		X		X		X	
					¿Existen productos que están almacenados más de dos años que no se han podido vender?	X		X		X		X	
					¿Existen cuentas por pagar de las importaciones realizadas?	X		X		X		X	
					¿La empresa tiene políticas de negociación de pagos?	X		X		X		X	
			¿La empresa tiene préstamos bancarios mayores a tres años?	X		X		X		X			

CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.

TITULO DE TESIS	CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.
AUTOR	MAYRA ALEJANDRA GARCÉS URTECHO.
DOCUMENTOS QUE SE ADJUNTAN	Matriz de consistencia y Matriz de operacionalización de variables
FECHA DE REVISIÓN	
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON EL OBJETIVO	
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON LA VARIABLE	
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON LAS DIMENSIONES	
OBSERVACIONES A REDACCIÓN	
APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO	Morales Santiviáñez Jorge Luis
PROFESION DEL EXPERTO	Contador Público
CARGO DEL EXPERTO	Docente
FIRMA DEL EXPERTO	

ANEXO V: Validación de Instrumento.

CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.

TABLA DE CONSTRUCCIÓN Y VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DIRIGIDO A ENCUESTADOS											
Objetivo General: Determinar la incidencia que tiene el control interno del almacén respecto a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima. P = pertinente NP = No pertinente A = adecuada I = inadecuada											
Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Ítems	Pertinencia con el objetivo		Pertinencia con la variable		Pertinencia con la dimensión		Redacción	
				P	NP	P	NP	P	NP	A	I
OE1: Identificar las políticas para el almacén que afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.	CONTROL INTERNO	Políticas del almacén	¿Tienen establecida la cantidad mínima de stock que debe haber de cada producto para poder importar más productos?	X		X		X		X	
			¿Se utiliza sistemas informáticos para el control de ingresos de mercadería?	X		X		X		X	
			¿Se utiliza procedimientos específicos para la recepción de mercadería?	X		X		X		X	
			¿Existe el orden y criterio necesario para organizar los productos por modelos o códigos?	X		X		X		X	
			¿Se realiza algún método de valuación de inventarios?	X		X		X		X	
			¿El jefe de almacén tiene la relación de los productos y cantidades que hay en su stock para despachar los pedidos?	X		X		X		X	
			¿Utilizan documentos o formatos internos para poder despachar los pedidos del almacén?	X		X		X		X	
OE2: Identificar las políticas para el almacén que afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.	CONTROL INTERNO	Control de actividades	¿El gerente aprueba la salida de mercadería del almacén?	X		X		X		X	
			¿El jefe de almacén puede autorizar alguna salida de mercadería del almacén?	X		X		X		X	
			¿Se revisa minuciosamente la mercadería que ingresa o egresa de los almacenes con sus respectivos documentos sustentatorios?	X		X		X		X	
			¿Se han presentado reclamos de los clientes porque la mercadería que le han entregado no es la que solicito?	X		X		X		X	
			¿Existe una persona específica encargado de revisar los pedidos preparados antes de ser enviados a los clientes?	X		X		X		X	
			¿Se les ha asignado responsabilidades y deberes a los cinco almaceneros con los que cuenta la empresa?	X		X		X		X	
			OE3: Identificar como el monitoreo en los inventarios inciden en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.	CONTROL INTERNO	Control de actividades	¿El gerente aprueba la salida de mercadería del almacén?	X		X		X
¿El jefe de almacén puede autorizar alguna salida de mercadería del almacén?	X					X		X		X	
¿Se revisa minuciosamente la mercadería que ingresa o egresa de los almacenes con sus respectivos documentos sustentatorios?	X					X		X		X	
¿Se han presentado reclamos de los clientes porque la mercadería que le han entregado no es la que solicito?	X					X		X		X	
¿Existe una persona específica encargado de revisar los pedidos preparados antes de ser enviados a los clientes?	X					X		X		X	
¿Se les ha asignado responsabilidades y deberes a los cinco almaceneros con los que cuenta la empresa?	X					X		X		X	
¿El gerente aprueba la salida de mercadería del almacén?	X					X		X		X	

CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.

		Monitoreo de inventarios	¿Se supervisa semanalmente que en los almacenes los productos estén ordenados y separados (códigos y colores)?										
			¿Se realizan inventarios mensuales o anuales?										
			¿Si se encuentran faltantes en el almacén se revisa y sustenta ante el responsable del almacén?										
			¿Tienen establecida la cantidad mínima de stock que debe haber de cada producto para poder importar más productos?										

TITULO DE TESIS	CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.
AUTOR	MAYRA ALEJANDRA GARCÉS URTECHO.
DOCUMENTOS QUE SE ADJUNTAN	Matriz de consistencia y Matriz de operacionalización de variables
FECHA DE REVISIÓN	17/09/17
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON EL OBJETIVO	CONFORME
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON LA VARIABLE	CONFORME.
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON LAS DIMENSIONES	SUBIÓ MEJORA UNO DE GRUPO
OBSERVACIONES A REDACCIÓN	MEJORA
APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO	ALVARO YANOW, LUIS JOSE
PROFESION DEL EXPERTO	CONTADOR PÚBLICO
CARGO DEL EXPERTO	DOCENTE
FIRMA DEL EXPERTO	

CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.

TABLA DE CONSTRUCCIÓN Y VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DIRIGIDO A ENCUESTADOS

Objetivo General:
Determinar la incidencia que tiene el control interno del almacén respecto a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.

P = pertinente NP = No pertinente A = adecuada I = inadecuada

Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Ítems	Pertinencia Con El Objetivo		Pertinencia a Con La Variable		Pertinencia Con La Dimensión		Redacción	
				P	NP	P	NP	P	NP	A	I
<p>OE1: Identificar las políticas para el almacén que afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.</p> <p>OE2: Identificar las políticas para el almacén que afectan a la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.</p> <p>OE3: Identificar como el monitoreo en los inventarios inciden en la rentabilidad de la empresa Fabitos S.R.L. durante el año 2017 en Lima.</p>	RENTABILIDAD	Componentes de rentabilidad.	¿En relación al periodo anterior, las ventas se han incrementado?	X		X		X		X	
			¿Se pagan fletes por la mercadería importada?	X		X		X		X	
			¿La empresa realiza los pagos puntuales de sueldos y beneficios?	X		X		X		X	
			¿Se realiza los pagos de alquileres y mantenimiento de almacenes?	X		X		X		X	
			¿Se realizan pagos de comisiones por ventas?	X		X		X		X	
			¿Se distribuye a los clientes catálogos de los productos para impulsar las ventas?	X		X		X		X	
			¿Se han realiza ventas de muebles o enseres en la empresa?	X		X		X		X	
		Estados financieros.	¿Existen cuentas por cobrar menores a un año?	X		X		X		X	
			¿Existe políticas de cobranza en la empresa?	X		X		X		X	
			¿Existen productos que están almacenados más de dos años que no se han podido vender?	X		X		X		X	
			¿Existen cuentas por pagar de las importaciones realizadas?	X		X		X		X	
			¿La empresa tiene políticas de negociación de pagos?	X		X		X		X	
			¿La empresa tiene préstamos bancarios mayores a tres años?	X		X		X		X	

CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
 EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.

TITULO DE TESIS	CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABITOS S.R.L. DURANTE EL AÑO 2017 EN LIMA.
AUTOR	MAYRA ALEJANDRA GARCÉS URTECHO.
DOCUMENTOS QUE SE ADJUNTAN	Matriz de consistencia y Matriz de operacionalización de variables
FECHA DE REVISIÓN	17/09/17
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON EL OBJETIVO	CONFORME
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON LA VARIABLE	CONFORME
OBSERVACIONES A PERTINENCIA CON LAS DIMENSIONES	SUGIERO MODIFICAR UNO DE ELLOS
OBSERVACIONES A REDACCIÓN	MEJORA
APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO	ANDRÉS YUPANQUI, LUIS JOSÉ
PROFESIÓN DEL EXPERTO	CONTADOR PÚBLICO
CARGO DEL EXPERTO	DOCENTE
FIRMA DEL EXPERTO	

ANEXO VI: Ficha de observación.

FICHA DE OBSERVACION			
ITEMS	SI	NO	COMENTARIO
EL GERENTE GENERAL ESTA A CARGO DE TODAS LAS FUNCIONES.			
LOS ALMACENEROS TIENEN ORDEN AL DISTRIBUIR SU TRABAJO.			
LOS COLABORADORES ADMINISTRATIVOS REALIZAN DIVERSAS FUNCIONES.			
EL ALMACEN ESTA ORDENADO (MODELO, COLOR, SERIE, ETC)			
SE PRESENTA ERRORES AL DESPACHAR LA MERCADERIA.			
EXISTE CONTROLES EN LOS INGRESOS Y EGRESOS DE EXISTENCIAS			
EL GERENTE TOMA DECISION QUE AFECTA AL NEGOCIO.			
SE ENTREGAN COMPROBANTES AL MOMENTO DEL DESPACHO DE LA MERCADERIA.			

ANEXO VII: Lista de cotejo.

LISTA DE COTEJO			
ITEMS	SI	NO	COMENTARIO
LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS CUENTAN LOS ESTANDARES REQUERIDOS FINANCIERAMENTE.			
LOS ESTADOS FINANCIEROS FUERON FORMULADOS DE ACUERDO A LAS NIIF.			
LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS HAN SIDO VALIDADOS CORRECTAMENTE POR LA EMPRESA.			
LOS ESTADOS FINANCIEROS SON CORRESPONDIENTE AL PERIODO QUE SE ESTA EVALUANDO.			
LOS ESTADOS FINANCIEROS FUERON ACOMPAÑADOS DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.			
LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ES SUFICIENTE PARA ENTENDER LA GESTION DEL NEGOCIO.			
LA INFORMACION QUE SE CUENTA ES SUFICIENTE PARA REALIZAR EL CALCULO DE LAS RAZONES FINANCIERAS.			
LAS DESICIONES DEL GERENTE AFECTAN NEGATIVAMENTE A LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO			
CUENTAN CON ARCHIVOS DE COMPROBANTES COMO FACTURAS, BOLETAS, GUIAS, ETC.			

ANEXO VIII: Matriz de operacionalización de las variables.

VARIABLE	CONCEPTO	DIMENSION	CONCEPTO	INDICADORES	PREGUNTAS
(X) Control Interno	<p>Garbajosa (2013) dijo que:</p> <p>"Se entiende por control interno dentro de una empresa la serie de medidas y acciones tomadas por los responsables de la misma (consejo de administración. ejecutivos) para evaluar el grado de eficacia en las operaciones financieras y administrativas y garantizar que al menos razonablemente, se consigan los siguientes objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Eficiencia en las actividades de la empresa. <input checked="" type="checkbox"/> Calidad de sus productos o servicios. <input checked="" type="checkbox"/> Salvaguardia del patrimonio y recursos de la empresa frente a eventuales irregularidades. <input checked="" type="checkbox"/> Confiabilidad de los informes de contenido financiero. <input checked="" type="checkbox"/> Cumplimiento de la ley, tanto en las actividades económicas como en la elaboración y entrega de la información contable y 	Políticas para el almacén	<p>Tapia, C, Guevara, E, Castillo, S, Tamayo, M. & Salomón, L. (2013) detallan que estas políticas "son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la Entidad para cumplir todos los días con las actividades asignadas. Éstas están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos". (p. 30).</p>	Abastecimiento.	¿Tienen establecida la cantidad mínima de stock que debe haber de cada producto para poder importar más productos?
				Recepción.	¿Se utiliza sistemas informáticos para el control de ingresos de mercadería? ¿Se utiliza procedimientos específicos para la recepción de mercadería?
				Almacenaje.	¿Existe el orden y criterio necesario para organizar los productos por modelos o códigos? ¿Se realiza algún método de valuación de inventarios?
		Preparación de pedidos.		¿El jefe de almacén tiene la relación de los productos y cantidades que hay en su stock para despachar los pedidos? ¿Utilizan documentos o formatos internos para poder despachar los pedidos del almacén?	
		Aprobaciones		¿El gerente aprueba la salida de mercadería del almacén? ¿El jefe de almacén puede autorizar alguna salida de mercadería del almacén?	
		Revisiones		¿Se revisa minuciosamente la mercadería que ingresa o egresa de los almacenes con sus respectivos documentos sustentatorios? ¿Se han presentado reclamos de los clientes porque la mercadería que le han entregado no es la que solicito?	

	financiera.”. (p. 25)	Monitoreo en los inventarios	García (2012) señala que “debe entenderse a los efectos del siguiente con sentido amplio del monitoreo de la gestión que deben practicar los responsables de la organización, en la ejecución de sus tareas habituales. También comprende las evaluaciones, posteriores a su ejecución, realizadas por los mismos responsables”. (p. V-2).		¿Existe una persona específica encargado de revisar los pedidos preparados antes de ser enviados a los clientes?
				Segregación de funciones	¿Se les ha asignado responsabilidades y deberes a los cinco almaceneros con los que cuenta la empresa?
				Supervisión continua	¿Se supervisa semanalmente que en los almacenes los productos estén ordenados y separados (códigos y colores)?
				Evaluación periódica	¿Se realizan inventarios mensuales o anuales?
				Comunicar deficiencias	¿Si se encuentran faltantes en el almacén se revisa y sustenta ante el responsable del almacén?

VARIABLES	CONCEPTO	DIMENSION	CONCEPTO	INDICADORES	PREGUNTAS
(Y) Rentabilidad	Ccacuya (2015). Nos detalla que: “La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos	Componentes de rentabilidad	Ricra (2013) nos dice que estos componentes “Permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa”. (p. II-1).	Ventas	¿En relación al periodo anterior, las ventas se han incrementado?
				Costo de ventas	¿Se pagan fletes por la mercadería importada?
				Gastos de administración	¿La empresa realiza los pagos puntuales de sueldos y beneficios? ¿Se realiza los pagos de alquileres y mantenimiento de almacenes?
				Gastos de ventas	¿Se realizan pagos de comisiones por ventas? ¿Se distribuye a los clientes catálogos de los productos para impulsar las ventas?
				Ingresos no operacionales	¿Se han realiza ventas de muebles o enseres en la empresa?
	Estados financieros	Rodríguez (2014) detalla	Activo corriente	¿Existen cuentas por cobrar menores a un	

<p>que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación.” (p. VII-1)</p>		<p>que “Son documentos que muestran la situación financiera de una empresa en un momento determinado. Un análisis financiero permite establecer los resultados financieros de las decisiones de negocios, aplicando diferentes técnicas que seleccionan la información relevante, realizando mediciones y estableciendo conclusiones, con la finalidad de tomar decisiones adecuadas.”. (p. II-1)</p>		año? ¿Existe políticas de cobranza en la empresa?
			Activo no corriente	¿Existen productos que están almacenados más de 2 años que no se han podido vender?
			Pasivo corriente	¿Existen cuentas por pagar de las importaciones realizadas? ¿La empresa tiene políticas de negociación de pagos?
			Pasivo corriente no	¿La empresa tiene préstamos bancarios mayores a 3 años?